

152. I maj 1978 nedsatte P&T efter rigsrevisionens henstilling et udvalg til undersøgelse af P&T's revisionssystem. Rigsrevisionen var repræsenteret i udvalget med 3 medarbejdere.

Udvalget afgav betænkning i oktober 1979. I betænkningen redegøres der for målstyringsprincippet gennemførelse i P&T, og det bemærkes, at det i forbindelse med indførelsen af den nye struktur må anses for nødvendigt, at den interne revisions organisation og placering ændres.

153. Under den nye struktur vil det være nødvendigt for generaldirektøren at sikre sig mulighed for at kunne kontrollere de dispositioner, der træffes af divisionsledelserne, idet der i den nuværende organisation savnes en funktion til varetagelse af sådanne opgaver og til at udarbejde retningslinjer for varetagelse af de samlede revisionsopgaver inden for P&T.

Delegering af revisionsopgaver til poststyrelsen og telestyrelsen må anses for nødvendig, da divisionsledelserne som følge af den udstrakte grad af autonomi inden for divisionerne må have mulighed for selv at kunne kontrollere egne underliggende enheder.

I betænkningen gives der endvidere udtryk for, at rigsrevisionen fortsat har ansvaret for den samlede revision af P&T's regnskaber, og at den interne revisions organisering og placering vil have betydning for, på hvilke områder og i hvilket omfang den interne revision og kontrol kan lægges til grund for rigsrevisionens arbejde.

Rigsrevisionen måtte være interesseret i en udbygning af den nuværende interne revision, der gav den en mere central og uafhængig stilling, hvilket ville muliggøre en mere hensigtsmæssig arbejdsdeling mellem de 2 revisionsorganer.

154. Udvalget foreslog herefter, at P&T's interne revision blev organiseret efter ovennævnte principper, og at der under denne forudsætning blev truffet aftale mellem rigsrevisor og ministeren for offentlige arbejder om samarbejde efter rigsrevisorlovens § 9.

Udvalgets forslag gik nærmere ud på, at de hidtidige revisionsorganer i P&T blev underlagt en fælles central revisionstjeneste, at revisionstjenestens leder skulle have direkte reference til generaldirektøren, og at revisionstjenesten skulle udføre særlige undersøgelser for generaldirektøren af hele virksomheden i P&T og af trufne dispositioner.

Udvalget foreslog endvidere, at den interne revisions styrings- og kontrolmæssige opgaver også på anden måde blev styrket og fik en mere central placering i det samlede styrings- og kontrolsystem.

Udvalgets betænkning blev ledsaget af forslag til en aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9.

I overensstemmelse hermed blev der den 29. april 1980 indgået aftale mellem ministeren for offentlige arbejder og rigsrevisor om et forudsat samarbejde mellem rigsrevisionen og P&T's interne revision. Aftalen skulle træde i kraft den 1. januar 1981.

Imidlertid har generaldirektøren for P&T i en skrivelse af 18. december 1980 meddelt rigsrevisionen, at P&T endnu ikke har opnået de fornødne bevillinger til etablering af den interne revision i overensstemmelse med instruksen af 29. april 1980. Generaldirektoratet forudsatte derfor, at de revisionsmæssige opgaver efter 1. januar 1981 indtil videre ville blive udført i overensstemmelse med hidtidige regler og praksis.

Som nævnt i kapitel II er der nu tilvejebragt hjemmel til at oprette en revisionstjeneste efter ovenstående retningslinier.

VI. Bemandingsplanlægningsystemet.

A. Indledning.

155. I P&T forstår man ved bemandingsplanlægning den budgetprocedure, som anvendes ved budgetteringen af, fordelingen af og opfølgningen på de ressourcer, postvæsenet får stillet til rådighed ved finanslovens vedtagelse.

Budgetkontrollen med personaleforbruget blev til og med finansåret 1979 udøvet i de overordnede enheder på basis af det daværende regnskabssystem.