



Ministerieinstruks

Maj 2019

Forord

Denne instruks er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. samt i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens (tidl. Økonomistyrelsen) vejledning om udarbejdelse af ministerieinstrukser af 16. april 2010.

Instruksen indeholder en beskrivelse af Økonomi- og Indenrigsministeriets forretningsområde opdelt på virksomheder, den overordnede tilrettelæggelse af regnskabsforvaltningen samt tilrettelæggelsen af regnskabsgodkendelsen inden for ministerområdet, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 36, samt formaliserede tilsyns- og kontrolfunktioner i forbindelse hermed.

Instruksens primære formål er at give et samlet overblik over fordelingen af det regnskabsmæssige ansvar på ministerområdet, at redegøre for de opgaver, som departementet udfører som den overordnede myndighed for ministeriets virksomheder, samt at opstille overordnede retningslinjer for regnskabsforvaltningen på hele ministerområdet.

Instruksen er gyldig fra den 1. maj 2019.

Økonomi- og Indenrigsministeriet, 29. maj 2019



/Sophus Garfiel
Departementschef



/Mette Dige Rønholt
*Kontorchef, Organisation og
Ledelse*

Indholdsfortegnelse

1. Økonomi- og Indenrigsministeriets forretningsområde og opdeling på virksomheder.....	2
1.1 Departementets virksomhed (CVR-nr. 38241559).....	3
1.1.1 Departementet (§ 10.11.01.).....	3
1.1.2 Benchmarkingenheden (§ 10.11.10.).....	4
1.2 Virksomheder uden for departementet.....	5
1.2.1 De Økonomiske Råd (§ 10.11.21) (CVR-nr. 90196359).....	5
1.2.2 CPR-administrationen (§ 10.11.31) (CVR-nr. 29136815).....	5
1.2.3 VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (§ 10.11.40) (CVR-nr. 29136807).....	6
1.2.5 Danmarks Statistik (§ 10.51.01.) (CVR-nr. 17150413).....	6
1.2.6 Ankestyrelsen (§ 10.11.22.) (CVR-nr. 10074002).....	7
2. Tilrettelæggelse af den overordnede regnskabsforvaltning.....	9
2.1 Organisationsforhold.....	9
2.2 Systemanvendelse.....	9
2.3 Godkendelse og vedligeholdelse af virksomheds- og regnskabsinstrukser.....	10
2.4 Udarbejdelse og godkendelse af regnskaber.....	10
2.4.1 Bevillingsregnskab.....	10
2.4.2 Årsrapporter.....	11
2.4.3 Regnskabsmæssige forklaringer.....	11
2.5 Den regnskabsmæssige registrering.....	12
2.6 Betalingsforretninger.....	12
2.7 Opbevaring af regnskabsmateriale.....	12
2.8 Dispositioner der skal forelægges departementet.....	12
2.8.1 Ansættelse, afskedigelse og løn for chefer.....	12
2.8.2 Tildeling af tillæg og engangsvederlag til direktører.....	13
2.8.3 Tildeling af tillæg til vicedirektører.....	13
3. Regnskabsgodkendelse.....	14
3.1. Retningslinjer for godkendelse af regnskaber.....	14
3.1.1 Månedregnskaber.....	14
3.1.2 Kvartals- og årsregnskaber.....	15
3.2 Kontroller i forbindelse med godkendelse af regnskaber.....	16
3.3 Regnskabsmæssige kontrol- og tilsynsfunktioner.....	16
Bilag 1: Nummerstruktur og hovedkontoansvar på § 10.	17

1. Økonomi- og Indenrigsministeriets forretningsområde og opdeling på virksomheder

Økonomi- og Indenrigsministeriet varetager opgaverne i forbindelse med overvågning af den danske og internationale økonomi samt opgaver i forhold til regioner og kommuner, herunder driften af en række institutioner og virksomheder.

De nationale opgaver er at overvåge og analysere dansk og international økonomi og vurdere, hvorledes dansk økonomi og danskerne påvirkes af ændringer i den økonomiske politik, herunder udarbejde regeringens konjunkturvurdering.

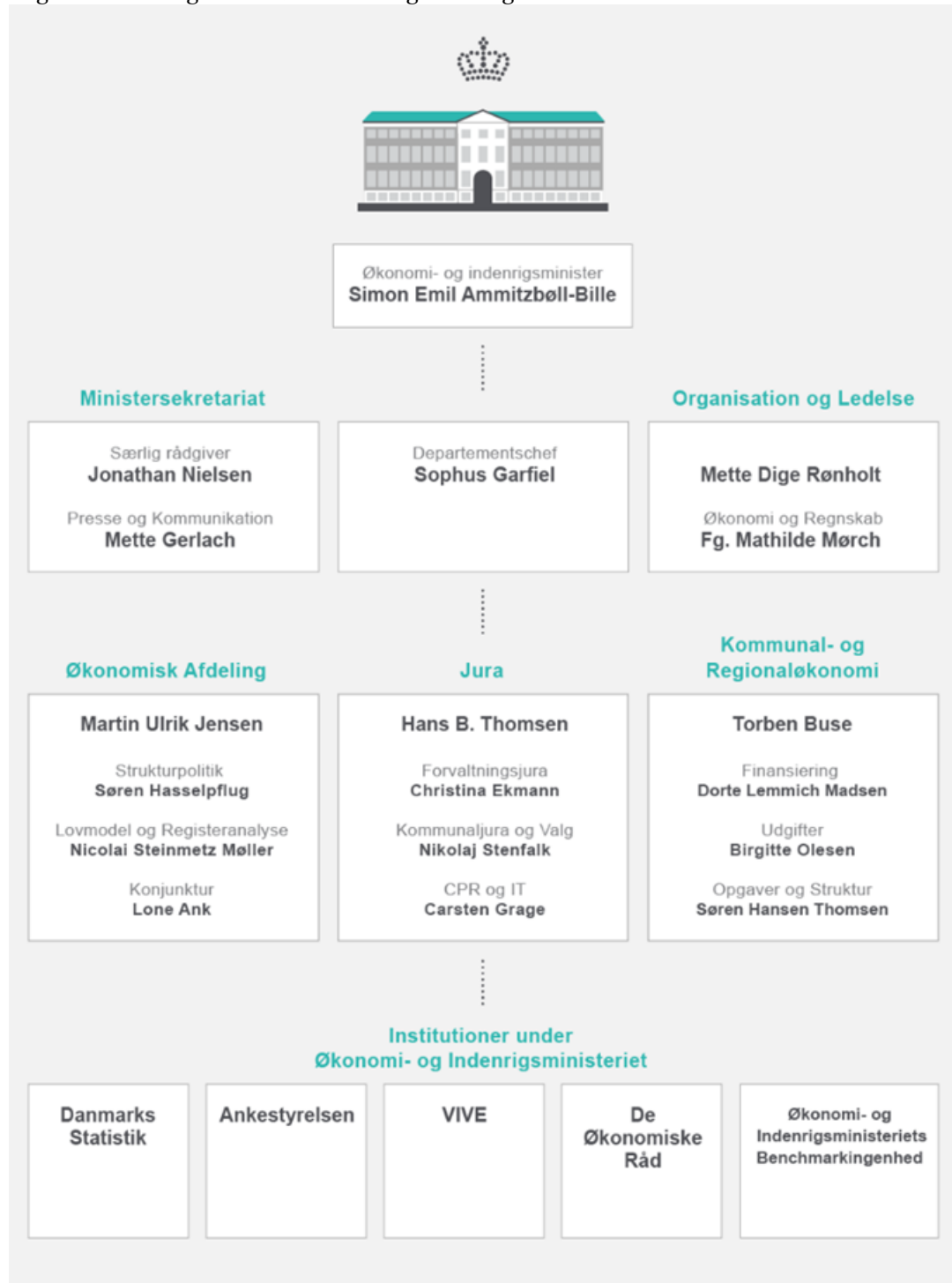
Endvidere varetages opgaver med at følge og støtte udviklingen i regionernes og kommunernes styre, struktur og økonomi for at sikre gode og afbalancerede vilkår for opgavevaretagelsen. De kommunalretlige opgaver omfatter styrelseslovgivning og tilsyn, afgrænsninger i forhold til kommunalfuldmagten samt kommunernes udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. De kommunaløkonomiske opgaver omfatter generelle tilskud og udligning, kommunale skatter, reglerne for låntagning, momsrefusionsordningen, administrationspolitiske opgaver samt budget- og regnskabssystemet for kommuner og regioner.

Ministeriet består af syv virksomheder, departementet, Økonomi- og Indenrigsministeriets Benchmarkingenhed, Danmarks Statistik, De Økonomiske Råd, VIVE, Ankestyrelsen og CPR-administrationen.

Oversigt over de hovedkonti i bevillingslovene, som de enkelte virksomheder har ansvaret for, fremgår af bilag 1.

Organisationsdiagram for ministeriet fremgår nedenfor.

Organisationsdiagram for Økonomi- og Indenrigsministeriet



1.1 Departementets virksomhed (CVR-nr. 38241559)

1.1.1 Departementet (§ 10.11.01.)

Økonomi- og Indenrigsministeriets mål er at sikre en effektiv gennemførelse og udvikling af regeringens politik på ministeriets ressortområde. Det er departementets opgave at

følge udviklingen inden for det økonomiske og indenrigspolitiske område samt at sikre myndighedsudøvelse på et højt fagligt niveau. Det er derudover departementets opgave at følge og støtte udviklingen i kommunerne og regionerne.

Departementet overvåger og analyserer dansk og international økonomi samt vurderer, hvordan dansk økonomi og danskerne påvirkes af ændringer i den økonomiske politik, den internationale udvikling, arbejdsmarkeds- og skattereformer og andre strukturelle forhold. Departementet har ansvaret for at udarbejde regeringens konjunkturvurderinger. Udarbejdelse af Konvergensprogrammet og Danmarks Nationale Reformprogram er desuden forankret i ministeriet. Derudover sekretariatsbetjener departementet regeringens tre særlige ghettorepræsentanter, som har til opgave at følge op på regeringens indsatser mod parallelsamfund.

Departementet har ansvaret for at vedligeholde og udvikle Lovmodellerne. Lovmodellerne anvendes bl.a. til at vurdere konsekvenserne af nye lovforslag. Disse vurderinger foretages på baggrund af beregning af provenu-, fordelings- og adfærdsvirkninger på en bred vifte af lovgivningsområder f.eks. indkomstskat og overførsler. Ministeriet har desuden ansvaret for regeringens fordelingsanalyser og incitamentsberegninger, som bl.a. offentliggøres i publikationen *Fordeling og Incitament*.

Departementet analyserer og vurderer aktuelle og fremtidige udfordringer på det kommunale område. På grundlag heraf udarbejdes forslag til kommunalpolitiske løsninger og opfølgning på de politisk truffede beslutninger.

Departementet følger og støtter udviklingen i kommunernes og regionernes styre, struktur og økonomi for at sikre gode og afbalancerede vilkår for den bedst mulige opgavevaretagelse. De kommunalretlige opgaver omfatter styrelseslovgivning og tilsyn, afgrænsninger i forhold til kommunalfuldmagten samt kommunernes udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Departementet er endvidere øverste tilsynsmyndighed med kommuner og regioner. De kommunaløkonomiske opgaver omfatter generelle tilskud og udligning, kommunale skatter, reglerne for låntagning, momsrefusionsordningen, administrationspolitiske opgaver samt budget- og regnskabssystemet for kommuner og regioner.

Departementet varetager opgaver vedrørende folketingsvalg, folkeafstemninger, valg til kommunalbestyrelser og regionsråd samt valg af danske medlemmer til Europa-Parlamentet. Ydermere varetager departementet opgaver vedrørende partistøtte og parti-regnskaber og er sekretariat for Valgnævnet.

Departementet varetager opgaver vedrørende CPR-lovgivningen og CPR-registrering.

Departementet varetager derudover visse opgaver inden for fornyelse af den offentlige sektor. Opgaverne omfatter analyse og udvikling af rammerne for forvaltnings- og velfærdspolitikken i forhold til den offentlige sektor med henblik på en effektiv og smidig opgaveløsning, særligt i regioner og kommuner.

Departementet har endvidere en generel tilsynsforpligtigelse med institutionerne på ministerområdet.

1.1.2 Benchmarkingenheden (§ 10.11.10.)

Benchmarkingenhedens opgave er systematisk at arbejde med benchmarking af kommuner og regioners opgaveløsning, herunder på institutionsniveau. Enheden samarbejder i løsningen af sine opgaver med andre relevante videns- og forskningsinstitutioner, der også arbejder med benchmarking, herunder Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd.

Benchmarkingenheden er en selvstændig enhed under Økonomi- og Indenrigsministeriets departement med egen bestyrelse, der udarbejder arbejdsprogram og har det faglige ansvar for enhedens produkter.

Benchmarkingenheden har indgået en resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

1.2 Virksomheder uden for departementet

1.2.1 De Økonomiske Råd (§ 10.11.21) (CVR-nr. 90196359)

De Økonomiske Råd er oprettet i henhold til lov nr. 302 af 5. september 1962 om økonomisk samordning. I 1994 fik De Økonomiske Råd også til opgave at belyse miljøområdet, jf. lov nr. 301 af 27. april 1994 om ændring af lov om økonomisk samordning. I 2007 blev Det Miljøøkonomiske Råd oprettet, jf. lov nr. 574 af 6. juni 2007 om ændring af lov om økonomisk samordning. Det Økonomiske Råd har til opgave at følge landets økonomiske udvikling og belyse de langsigtede udviklingsperspektiver samt at bidrage til at samordne de forskellige økonomiske interesser. Det Miljøøkonomiske Råd har til opgave at belyse samspillet mellem økonomi og miljø samt effektiviteten i miljøindsatsen. I 2012 fik Det Økonomiske Råd også til opgave årligt at vurdere holdbarheden i de langsigtede offentlige finanser, den mellemfristede udvikling i den offentlige saldo, herunder udviklingen i den strukturelle saldo, samt vurdere, om de vedtagne udgiftslofter er afstemt med de finanspolitiske målsætninger for de offentlige finanser, jf. lov nr. 583 af 18. juni 2012 om ændring af lov om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd. Fra 2017 har Formandskabet endvidere fået til opgave årligt at overvåge produktivitetsudviklingen i dansk økonomi, analysere faktorer bag udviklingen i produktivitet og konkurrenceevne, komme med konkrete anbefalinger, der kan styrke den danske produktivitetsudvikling, og foretage effektvurderinger af produktivitetsfremmende tiltag, jf. lov nr. 1751 af 27. december 2016 om ændring af lov om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd. Der er til opgaven afsat 3,0 mio. kr. årligt fra 2017 og frem. Opgaven vedrørende offentlige finanser, jf. lov nr. 583 af 18. juni 2012 om ændring af lov om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd, overgik samtidig fra Det Økonomiske Råd til Formandskabet.

Til gennemførelse af de undersøgelser, som rådernes fælles formandskab finder nødvendige, er der ét samlet sekretariat med navnet De Økonomiske Råds Sekretariat. Sekretariatet har indgået en administrativ resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

1.2.2 CPR-administrationen (§ 10.11.31) (CVR-nr. 29136815)

CPR-administrationens virksomhed er reguleret af lov om Det Centrale Personregister, jf. LBK nr. 646 af 2. juni 2017 med senere ændringer.

CPR-administrationen leverer data til offentlige myndigheder og private med berettiget interesse heri. CPR-administrationen har endvidere ansvaret for CPR's drift, vedligeholdelse og udvikling og er ankeinstans for kommunernes afgørelser vedrørende folkeregistrering. CPR-administrationens mission er gennem CPR-systemet og en tidssvarende lovgivning at være den centrale leverandør af almindelige personoplysninger til den offentlige og private sektor med henblik på at skabe den størst mulige samfundsmæssige nytte af CPR.

Drift og vedligeholdelse mv. af CPR-systemet varetages af DXC Technology A/S med hvem, der efter afholdt EU-udbud er indgået kontrakt vedrørende drift, vedligeholdelse og teknologisk fremtidssikring af CPR-systemet mv.

Fra 1. januar 2018 er det blevet gratis for offentlige myndigheder at hente CPR-data fra den nye platform, Datafordeleren. Som en del af Aftale om kommunernes økonomi for 2018 mellem regeringen og KL og Aftale om regionernes økonomi for 2018 mellem regeringen og Danske Regioner blev regeringen, KL og Danske Regioner enige om at frikøbe CPR-data for offentlige anvendere. Hidtil har offentlige myndigheder betalt for deres forbrug af CPR-data. Det betyder, at hver enkel myndighed har afregnet forbruget af CPR-data, uanset hvor stort forbruget er. Fremover er det ikke længere nødvendigt. På Datafordeleren kan myndighederne få gratis adgang til de CPR-data, de har brug for fra de tre tjenester CPR-udtræk, CPR-direkte og CPR-services. Dermed bliver offentlige myndigheder

tilskyndet til at tage den nye platform i brug. For at give anvenderne god tid til at omstille sig til Datafordeleren udfases den nuværende distribution af CPR-data over otte år. I hele perioden faktureres myndighederne på samme måde som i dag, hvis de vælger fortsat at hente data fra det nuværende system. Aftalen finansieres af kommuner og regioner via bloktilskuddet, mens statslige myndigheder bidrager over finansloven. Private anvendere af CPR-data og visse statsvirksomheder er ikke omfattet af aftalen og skal derfor også betale for CPR-data, som hentes fra Datafordeleren. De gældende regler for brugen af CPR-data ændres ikke med aftalen.

CPR-administrationen har indgået en resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

1.2.3 VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (§ 10.11.40) (CVR-nr. 29136807)

VIVE - Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd er oprettet d. 1. juli 2017 som en uafhængig statslig institution ved lov om Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd, jf. LBK nr. 948 af 6. juli 2017. Oprettelsen af VIVE er sket som en sammenlægning af de ved lovens vedtagelse nedlagte institutioner SFI - Det Nationale Forskningscenter for Velfærd og KORA - Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning.

VIVEs formål er at udvikle og formidle viden om velfærdsområderne og nationale og internationale samfundsforhold med betydning for befolkningens levevilkår samt bidrage til at styrke vidensgrundlaget for udvikling af velfærdssamfundet og beslutningsgrundlaget for lovgivning og forvaltning. Centeret udfører sin faglige virksomhed inden for sit formål i uafhængighed af økonomi- og indenrigsministeren og skal værne om videnskabetikken.

Centeret udarbejder og formidler anvendelsesorienteret forskning og analyse i relation til velfærdssamfundets udvikling, borgernes levevilkår samt indretningen af den offentlige sektor, herunder fremme af kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring.

Ifølge lovens §§ 6 og 8 ledes VIVE af en bestyrelse og en direktør.

VIVE har indgået en resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

1.2.5 Danmarks Statistik (§ 10.11.50.) (CVR-nr. 17150413)

Danmarks Statistik er oprettet ved lov nr. 196 af 8. juni 1966 om Danmarks Statistik, jf. lov nr. 196 af 22. juni 2000 med senere ændringer, som central myndighed for den danske statistik. Loven tilsigter en statistisk belysning, der er uafhængig af politiske og økonomiske særinteresser, og som sikrer institutionen en udstrakt grad af faglig selvstændighed. I budget- og personale spørgsmål er institutionen underlagt økonomi- og indenrigsministeren. Loven er revideret, jf. lov nr. 146 af 28. februar 2018 om Danmarks Statistik. I henhold hertil ledes Danmarks Statistik af en bestyrelse bestående af rigsstatistikeren som formand og syv medlemmer, der beskikkes af økonomi- og indenrigsministeren. I den årlige arbejdsplan og det årlige statistikprogram fastlægger bestyrelsen de behov for statistik, der skal tilgodeses inden for den givne bevilling. Den daglige ledelse varetages af rigsstatistikeren.

Ifølge loven har Danmarks Statistik endvidere en rolle som samordnende i forhold til myndigheder og institutioner, der forbereder indsamling og bearbejdning af statistiske oplysninger, ligesom bestyrelsen for Danmarks Statistik skal sikre den faglige uafhængighed for officiel offentligt produceret statistik i Danmark.

På grundlag af institutionens statistiske produktion drives indtægtsdækket virksomhed, så kunder kan købe særlige data og tjenesteydelser, der ellers ikke ville være frembragt. Målet er at nyttiggøre de statistiske registre og den tilknyttede viden i en form, der respekterer borgeres og virksomheders anonymitet, og som er til gavn for samfundet.

Ved lov nr. 1272 af 16. december 2009 om ændring af lov om Danmarks Statistik og forskellige andre love indførtes digital kommunikation mellem virksomheder og offentlige myndigheder vedrørende indberetning af oplysninger til Danmarks Statistik fra 2011. Danmarks Statistik bidrager til den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi bl.a. gennem portalen virk.dk. Arbejdet med udbredelse af digital indberetning fortsætter i de kommende år bl.a. ved produktudvikling af brugervenlige indberetningsløsninger.

Som medlem af EU indgår Danmark i et forpligtende samarbejde om indsamling og bearbejdning af statistik. Samarbejdet er i overvejende grad baseret på EU-retsakter, hvoraf Danmarks Statistik varetager hovedparten (275 retsakter pr. 1. januar 2018). EU-retsakterne fastlægger derved rammerne for langt størstedelen af den løbende statistikproduktion i Danmarks Statistik.

Danmarks Statistik forestår udarbejdelse af indikatorer for Danmarks opfyldelse af FN's verdensmål for bæredygtig udvikling og foretager årlig rapportering til FN herom. Danmarks Statistik stiller indikatorerne til rådighed for offentligheden på Danmarks Statistiks hjemmeside på nationalt niveau. Indikatorerne udarbejdes på grundlag af data, som Danmarks Statistik allerede er i besiddelse af, eller på grundlag af data, som indsamles til formålet i den udstrækning, der findes nye datakilder.

Danmarks Statistik forestår endvidere vedligeholdelse og videreudvikling af den økonomiske model ADAM og de hertil knyttede databanker. Arbejdet ledes af en bestyrelse bestående af rigsstatistikeren (formand) og fire medlemmer, som repræsenterer henholdsvis Finansministeriet, Økonomi- og Indenrigsministeriet, Danmarks Nationalbank samt makroøkonomisk og økonometrisk fagkundskab.

Internetadgangen til Danmarks Statistikbank og Nyt fra Danmarks Statistik er gratis.

Danmarks Statistik har indgået en resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

1.2.6 Ankestyrelsen (§ 10.11.22.) (CVR-nr. 10074002)

Ankestyrelsen blev oprettet i 1973 som en samlet klageinstans navnlig på social- og beskæftigelsesområderne. Styrelsens arbejdsfelt er senere udvidet med andre lovområder, som fordeler sig på flere ministerier. Ankestyrelsens virksomhed er navnlig reguleret i kapitel 9 i lov om retssikkerhed og administration på det sociale område, jf. LBK nr. 188 af 8. marts 2018.

Ankestyrelsen sikrer retssikkerheden for den enkelte borger ved konkret klagesagsbehandling. Herudover har Ankestyrelsen på det kommunale område pligt til på landsplan at koordinere, at afgørelser, som kan indbringes for Ankestyrelsen, træffes i overensstemmelse med lovgivningen. Styrelsen koordinerer praksis ved at vejlede om praksis og ved at offentliggøre principafgørelser, der er bindende for førsteinstanserne.

Som led i sin praksiskoordinering gennemfører Ankestyrelsen bl.a. praksisundersøgelser, hvor styrelsen kvalitetsmåler afgørelser, der er truffet af kommuner. I forbindelse med afrapporteringen af praksisundersøgelserne giver Ankestyrelsen nødvendige anbefalinger til kommunalbestyrelser til, hvordan en højere kvalitet i sagsbehandlingen sikres. Udover praksisundersøgelser gennemfører Ankestyrelsen løbende forskellige dialog- og læringsaktiviteter rettet mod kommunerne.

Herudover udarbejder styrelsen statistik over styrelsens sagsbehandling, herunder over udfaldet af klagesager på de forskellige lovområder. Ankestyrelsen gennemfører herudover undersøgelser med henblik på betjening af Folketing og regering.

Ankestyrelsen tilbyder undervisning til sagsbehandlere i førsteinstanserne på de lovområder, som Ankestyrelsen dækker.

Ankestyrelsen varetager opgaver på adoptionsområdet og rådgivning og kurser for adoptivfamilier.

Jf. lov nr. 493 af 21. maj 2013 om ændring af lov om retssikkerhed og administration på det sociale område, lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats og

forskellige andre love (Forenkling af klagestrukturen på det sociale og beskæftigelsesmæssige område) blev de fem regionale statsforvaltninger sammenlagt til én samlet enhed. Klagestrukturen blev forenklet på social-, børne- og beskæftigelsesområdet ved at samle klagestrukturen under Ankestyrelsen og nedlægge de sociale nævn og beskæftigelsesankesnævne. I forbindelse med opgaveoverførslen har Ankestyrelsen placeret en del af sin virksomhed i Aalborg.

Etableringen af Udbetaling Danmark har betydet, at Ankestyrelsen er klageinstans for Udbetaling Danmarks opgaveområder: Barseldagpenge, børnetilskud og -bidrag, underholdsbidrag, børnefamilieydelse, boligstøtte (bortset fra beboerindskudslån og depositumlån) samt visse afgørelser om folkepension og førtidspension.

Ankestyrelsen varetager tilsynet med kommuner og regioner, jf. lov om ændring af lov om kommunernes styrelse og regionsloven, jf. LBK nr. 2 af 4. januar 2018.

Ankestyrelsen varetager opgaver vedrørende adoptivfamilier, herunder skærpet tilsyn og kontrol mv. jf. Aftale mellem den daværende SR-regering, Socialistisk Folkeparti, Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti om et nyt adoptionssystem af oktober 2014.

Ankestyrelsen er sekretariat for Ankestyrelsens Beskæftigelsesudvalg, Arbejdsmiljøklagenævnet, Ligebehandlingsnævnet, Psykolognævnet, Ankenævnet for Statens Uddannelsesstøtteordninger, for Adoptionsnævnet samt Klagenævnet for Vidtgående Specialundervisning (Klagenævnet for Specialundervisning).

De af Statsforvaltningens opgaver, der ikke direkte kan relateres til familieretten, er pr. 1. januar 2019 og 1. april 2019 blevet omplaceret, jf. Aftale om ét samlet familieretligt system mellem regeringen, Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Enhedslisten, Alternativet, Radikale Venstre og Socialistisk Folkeparti af 27. marts 2018. Ankestyrelsen har i den forbindelse fået overført opgaver relateret til stiftsøvrigheden, hvor Ankestyrelsen vil være statens repræsentant i stiftsøvrigheden i hver af de 10 stifter. Derudover har Ankestyrelsen fået overført opgaven vedrørende kandidatanmeldelser ved folketingsvalg, hvor Ankestyrelsen skal modtage kandidatanmeldelser, kontrollere dem og udarbejde kandidatfortegnelse. På baggrund af fortegnelse tilvejebringer valgbestyrelsen stemmesedler.

Ankestyrelsen har indgået en resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

2. Tilrettelæggelse af den overordnede regnskabsforvaltning

2.1 Organisationsforhold

Virksomhederne på ministerområdet har det overordnede ansvar for, at regnskaberne føres korrekt. Det betyder, at virksomhederne skal kunne gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af regnskabsvæsenet, herunder bl.a. at virksomhederne skal kunne opfylde regnskabsbekendtgørelsens krav om funktionsadskillelse både mellem registrerings- og betalingsfunktionerne og mellem disse regnskabsfunktioner og funktionerne på IT-området. På samme måde skal der også på IT-området være den fornødne funktionsadskillelse.

For virksomheder, som ikke selvstændigt kan varetage regnskabstilrettelæggelsen, jf. regnskabsbekendtgørelsen, fastlægger departementet i samarbejde med virksomheden en løsning, der sikrer, at institutionen kan gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af regnskabsvæsenet.

Fra 1. januar 2005 er virksomhederne overgået til at føre regnskab efter omkostningsprincippet, jf. Moderniseringsstyrelsens regler for den statslige regnskabsreform. Fra 1. januar 2007 er virksomhederne overgået til omkostningsbevillinger og i den forbindelse blev likviditets- og finansieringsordningen implementeret.

2.2 Systemanvendelse

Alle virksomheder nævnt i kapitel 1 anvender Navision Stat som bærende regnskabs- og økonomistyringssystem. Rammerne omkring regnskabstilrettelæggelsen i Navision Stat fremgår af Moderniseringsstyrelsens vejledning for systemet samt krav til leverandør vedrørende drift og hosting.

Statens Administration er regnskabsførende for alle virksomheder på ministerområdet. Uanset dette forhold gælder som ovenfor anført, at det påhviler de enkelte virksomheder at gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af regnskabsvæsenet. Dette forhold skal beskrives i virksomhedernes regnskabs- og virksomhedsinstrukser samt kundeaftaler med Statens Administration.

Virksomhederne skal ved væsentlige ændringer i IT-organiseringen redegøre over for departementet, hvorledes ejerskabet til data og systemer er fordelt. Eventuelle ændringer skal aftales med Statens Administration og skal fremgå af de for virksomhederne gældende regnskabs- og sikkerhedsinstrukser.

Virksomhederne står inde for, at de fornødne regnskabs- og sikkerhedsinstrukser foreligger, hvori der i tilstrækkeligt omfang redegøres for:

- Forretningsgange i økonomi-/regnskabsfunktionerne, herunder hvorledes institutionen har tilrettelagt den regnskabsmæssige registrering både i relation til ansvars- og kompetencefordeling og i relation til afstemnings- og kontrolprocedurer mv.
- Hvilken kontoplan og konteringsinstruks institutionen anvender, f.eks. interne regnskaber og eventuelle dispositionsregnskaber.
- Forretningsgange for betalinger, herunder sikring af overførsel til Statens Administrations centrale økonomisystemer, samt kontrol af, at der er overensstemmelse mellem de lokale data og Statens Administrations data.
- Fysisk sikkerhed, adgangsforhold, backup/sikkerhedskopiering.
- Særlige IT-kørsler (systemopdatering/databaseadministration mv.).

Moderniseringsstyrelsen er ansvarlig for drift af Navision Stat for de virksomheder, der betjenes af Statens Administration, og udarbejder sikkerhedsinstruks herfor.

2.3 Godkendelse og vedligeholdelse af virksomheds- og regnskabsinstrukser

Det er virksomhedernes ansvar, at instrukserne ajourføres. Ved større ændringer skal instrukserne altid ajourføres. Dog påhviler det institutionerne at revidere dem minimum hvert andet år. Instrukserne udarbejdes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledninger herom.

Virksomhedsinstruksen skal godkendes og underskrives af virksomhedens ledelse samt godkendes af departementet.

Regnskabsinstruksen skal godkendes af virksomhedens ledelse. Instruksen skal sendes til Rigsrevisionen og til departementet til orientering.

2.4 Udarbejdelse og godkendelse af regnskaber

De officielle regnskaber for § 10. Økonomi- og Indenrigsministeriet omfatter bevillingsregnskaber og årsrapporter. Aflæggelsen af disse er underlagt retningslinjerne angivet i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 samt i de generelle retningslinjer anført i Moderniseringsstyrelsens vejledninger til udarbejdelse af hhv. ministerie-, virksomheds- og regnskabsinstrukser.

2.4.1 Bevillingsregnskab

Departementet skal godkende virksomhedernes bevillingsregnskab over for Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen en gang årligt, jf. § 36 i regnskabsbekendtgørelsen. Bevillingsregnskabet godkendes teknisk i SKS af virksomhederne, inden departementet godkender ministerområdets bevillingsregnskab i SKS over for Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen.

Bevillingsregnskab indsendes til departementet med henblik på godkendelse over for Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen.

Retningslinjer vedrørende godkendelse af perioderegnskaber fremgår af ministerieinstruksens kapitel 3 om regnskabsgodkendelse.

2.4.2 Årsrapporter

Økonomi- og Indenrigsministeriets virksomheder udarbejder årligt en årsrapport, jf. § 39 i regnskabsbekendtgørelsen. Årsrapporterne udarbejdes i henhold til Moderniseringsstyrelsens gældende vejledninger herom samt eventuelle retningslinjer aftalt individuelt med departementet. Årsrapporterne skal udarbejdes på baggrund af tal fra SKS og Statens Budgetsystem (SB).

Departementet udarbejder et finansielt regnskab svarende til en årsrapport, som dog alene indeholder beretningsafsnittet, regnskabsafsnittet (herunder relevante bilag og noter), regnskabsmæssige forklaringer til brug for Rigsrevisionens bevillingskontrol samt påtegning.

Årsrapporterne skal først og fremmest tilgodese departementets, Rigsrevisionens og Finansministeriets informationsbehov i relation til styring og revision.

Årsrapporterne påtegnes af virksomhedens ledelse og af departementschefen. Med påtegningen tilkendes gives at:

- årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstilling og målrapportering i årsrapporten er fyldestgørende,
- de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Fristen for virksomhedernes aflevering af de færdigbehandlede og underskrevne årsrapporter til departementet fastlægges i forhold til Moderniseringsstyrelsens udmeldte frister i forbindelse med årsafslutningen.

Årsrapporterne skal offentliggøres efter Finansministeriets til enhver tid gældende retningslinjer. Departementet samler årsrapporterne efter godkendelse og videresender dem til Rigsrevisionen og Moderniseringsstyrelsen, jf. regnskabsbekendtgørelsen § 39, stk. 2.

2.4.3 Regnskabsmæssige forklaringer

For bevillinger af typerne reservationsbevilling, lovbunden bevilling og anden bevilling afgives der regnskabsmæssige forklaringer på hovedkontoniveau, såfremt der er væsentlige afvigelser mellem:

- de opstillede mål i bevillingslovene og de opnåede resultater
- bevillings- og regnskabstallene for året under hensynstagen til både den procentvise og den beløbsmæssige afvigelse

For de hovedkonti, hvortil der skal afgives regnskabsmæssige forklaringer, skal disse indgå i virksomhedernes årsrapport.

2.5 Den regnskabsmæssige registrering

Der er ikke fastsat særskilte retningslinjer for tilrettelæggelsen af den regnskabsmæssige registrering udover, hvad der følger af regnskabsbekendtgørelsen.

2.6 Betalingsforretninger

Betalingsforretninger skal som hovedregel foretages ved anvendelse af elektroniske overførsler mellem pengeinstitutter. Kontante betalinger skal begrænses til situationer, hvor det ikke er muligt eller hensigtsmæssigt at foretage betalingen som en elektronisk overførsel. Betaling med anvendelse af betalingskort kan kun ske efter de af Moderniseringsstyrelsen fastsatte retningslinjer og skal beskrives i den regnskabsførende institutions regnskabsinstruks.

De kassebeholdninger, som den regnskabsførende institution etablerer med henblik på at foretage kontante betalinger, skal have fastsat en maksimal kassebeholdning. Den maksimale kassebeholdning skal fremgå af den regnskabsførende institutions regnskabsinstruks.

2.7 Opbevaring af regnskabsmateriale

Regnskabsmateriale skal opbevares i 5 år fra udgangen af vedkommende regnskabsår, medmindre en længere frist fremgår af andre bestemmelser. Ansvar for varetagelse af elektronisk backup og opbevaring af elektroniske regnskabsdata i 5 år påhviler Statens Administration for de virksomheder, hvor Statens Administration er regnskabsførende, med mindre andet er aftalt. Det påhviler Moderniseringsstyrelsen at sikre elektronisk backup og opbevaring af elektroniske data i Navision i 5 år.

Der er ikke fastsat uddybende eller skærpede krav til opbevaring af regnskabsmateriale udover, hvad der følger af regnskabsbekendtgørelsen og de enkelte institutioners regnskabsinstrukser.

2.8 Dispositioner der skal forelægges departementet

I henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 40 skal regnskabsførende institutioner efter behov udarbejde dispositionsregnskaber, der omfatter indgåede aftaler og påtagne forpligtelser, der senere medfører indtægter eller udgifter i løbende eller kommende år.

Virksomheder, der udarbejder dispositionsregnskaber, indsender disse kvartalsvis til departementet sammen med virksomhedens bidrag til ministerområdets regnskab.

2.8.1 Ansættelse, afskedigelse og løn for chefer

Departementet råder over stillingsnumrene på ministerområdet.

Ansættelse af direktører og som udgangspunkt også vicedirektører til ministerområdets institutioner forhandles med og godkendes af departementschefen.

Departementschefen kan efter en konkret vurdering delegerer ansættelse af vicedirektører, afdelingschefer og afdelingsdirektører i lønramme 38/løngruppe 2 til direktøren for den pågældende institution.

.

Kompetencen til at ansætte chefer i lønramme 37/løngruppe 1 er delegeret til den enkelte direktør. Når en institution ønsker at opslå en chefstilling i lønramme 37/løngruppe 1, skal der dog indhentes forudgående godkendelse hos departementet af hensyn til stillingskontrollen.

I alle tilfælde, hvor ansættelseskompetencen er delegeret til direktøren, skal der indhentes lønmandat i departementet, dvs. institutionen skal indsende et forslag til løn, som skal godkendes af departementet.

Departementet har udfærdiget en åremålspolitik, som gælder for ministerområdet.

Departementet forestår udarbejdelsen af kongelige forestillinger, herunder ansættelse og afskedigelse af tjenestemænd.

2.8.2 Tildeling af tillæg og engangsvederlag til direktører

Direktører i Økonomi- og Indenrigsministeriets institutioner er ikke omfattet af en direktørkontrakt. Engangsvederlag i form af resultatløns beregnes med afsæt i resultatplanens målopfyldelsesgrad. Herudover har departementschefen mulighed for at foretage en diskretionær vurdering af institutionens samlede resultater med henblik på evt. op- eller nedjustering. Som udgangspunkt sættes resultatlønnen som maksimalt 10 pct. af årslønnen inkl. varige tillæg ekskl. pension.

Undtaget herfor er DØRS og Benchmarkingenheden, hvor direktørernes resultatløns beror dels på indstilling fra formandskabet/bestyrelsesformanden, dels på opfyldelsen af resultatmålene. Formandskabets/formandens indstilling vægter som udgangspunkt $\frac{3}{4}$ af resultatlønnen og opfyldelse af resultatmålene vægter $\frac{1}{4}$ af resultatlønnen.

Såfremt der har været direktørskifte, tildeles resultatlønnen forholdsvist efter det antal måneder, den pågældende har været direktør. Udgiften til resultatløns afholdes af institutionerne.

I fald det tildelte engangsvederlag giver anledning til drøftelse, kan dette ske med departementschefen.

Tillæg og engangsvederlag herudover skal forhandles med departementschefen. Forhandlingen skal tidsmæssigt ligge efter opgørelse af resultatet af resultatplanen, fordi det på dette tidspunkt er muligt at vurdere, om der er forhold, der begrunder tildeling af tillæg og engangsvederlag ud over den resultatløns, der udløses af resultatplanen, jf. ovenfor.

2.8.3 Tildeling af tillæg til vicedirektører

Aftaler om tildeling af tillæg til vicedirektører skal godkendes af departementschefen. En sådan godkendelse skal sikre et centralt overblik over lønudviklingen for de øverste chefer på ministerområdet. Eventuelle tillæg til vicedirektører kan drøftes på direktørens bilaterale møder med departementschefen.

Departementschefen kan delegere sin kompetence i ovennævnte sager, jf. pkt. 2.8.1 – pkt. 2.8.3, til kontorchefen for Organisation og Ledelse.

3. Regnskabsgodkendelse

Den officielle regnskabsaflæggelse omfatter bevillingsregnskaber, virksomhedsregnskaber og det samlede statsregnskab for § 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Efter bestemmelsen i § 36 i regnskabsbekendtgørelsen skal departementet godkende ministerområdets årlige bevillingsregnskab over for Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen. Bevillingsregnskabet danner udgangspunkt for Moderniseringsstyrelsens opstilling af statsregnskabet.

Departementets godkendelse af de årlige regnskaber sker via en regnskabserklæring, hvori det oplyses:

- om der er sket ændringer i regnskabsprincipperne, der har betydning for vurderingen af regnskabet for det pågældende finansår,
- om regnskabet indeholder alle de bogføringskredse og delregnskaber, som ministerområdet er ansvarlig for,
- om forbruget af bevillinger er opgjort korrekt,
- om aktiver og passiver er opgjort korrekt, og
- om der inden for ministerområdet er etableret forretningsgange og interne kontroller, som i nødvendigt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Departementets retningslinjer for godkendelse af bevillingsregnskaber, der fastsættes i nærværende afsnit, omfatter måneds- og kvartalsregnskaber fra Statens Administration i form af registreringer pr. bogføringskreds i det af Moderniseringsstyrelsen administrerede statens koncernsystem (SKS), der samles i et regnskab for hele ministerområdet.

3.1. Retningslinjer for godkendelse af regnskaber

3.1.1 Månedsregnskaber

Registreringerne pr. bogføringskreds samles månedligt i SKS til et regnskab for hver regnskabsførende institution, et regnskab for hver virksomhed og et regnskab for hele ministerområdet. Der skal foretages en teknisk godkendelse af regnskaberne. Det påhviler den enkelte virksomhed at kontrollere, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i SKS og de lokale økonomisystemer.

Statens Administration udarbejder hver den 15. i en måned eller snarest derefter en regnskabserklæring for hver bogføringskreds under Økonomi- og Indenrigsministeriet i SKS, dog undtaget periode 1 og med særlige datoer for periode 13, hvilket følger af Statens Administrations kørselsplan. Af Statens Administrations regnskabserklæringer skal det fremgå, hvilke balancekonti virksomheden har ansvar for at afstemme. For øvrige balancekonti har Statens Administration ansvaret for afstemning, dog undtaget konti uden direkte kontering.

For de konti, som Statens Administration og SKAT har ansvaret for, vedlægger de udførende virksomheder afstemninger enten i form af beholdningsafstemninger eller excel-filer

specificeret på åbentstående poster med selvforklarende bemærkninger. Endvidere vedlægges afstemning mellem Navision og SKS, og der kommenteres på, om konti står med korrekt saldo (debet-/kreditkonti) mv.

Hver enkelt virksomhed (undtagen Økonomi- og Indenrigsministeriets Benchmarkingenhed) i Økonomi- og Indenrigsministeriet har ansvar for månedligt at kvittere for Statens Administrations regnskabserklæring i SKS for de bogføringskredse, som virksomheden har ansvaret for, jf. dog undtagelser ved enkelte perioder. Benchmarkingenheden indgår som en del af departementets regnskabserklæring, da de ligger under departementets bogføringskreds. Ved kvittering af regnskabserklæringen påhviler det virksomheden at sikre, at de balancekonti, som Statens Administration har ansvar for at afstemme, er afstemt, og at der er tilføjet selvforklarende bemærkninger til åbentstående poster. Er dette ikke tilfældet, skal det fremgå af regnskabserklæringskvitteringen. Af kundekvitteringen skal ligeledes fremgå kommentarer til de punkter, som Statens Administration har påført røde flag eller nævnt under bilaget vedrørende opfølgningpunkter for virksomheden, som findes i SKS.

Af virksomhedens regnskabsinstruks skal det fremgå, hvilke balancekonti som virksomheden har ansvar for at afstemme, og med hvilken frekvens de afstemmes. Godkendelse af månedsregnskabet skal senest foretages dagen før den frist, som er angivet i SKS i den enkelte periode.

Virksomheder, hvor Statens Administration er regnskabsførende, skal kvittere for den månedlige regnskabserklæring fra Statens Administration, før godkendelse kan foretages.

3.1.2 Kvartals- og årsregnskaber

Virksomhederne og de regnskabsførende institutioner skal i SKS godkende deres kvartalsregnskaber over for departementet. Godkendelse af kvartalsregnskabet skal senest foretages dagen før den frist, som er angivet i SKS i den enkelte periode. Regnskabsaflæggelsen skal omfatte samtlige hovedkonti inden for den enkelte virksomheds eller regnskabsførende institutions ansvarsområde.

Godkendelsen af kvartalsregnskaberne skal ske i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen. Eventuelle fejl eller mangler af betydning for vurderingen af kvartalsregnskaberne konstateret i forbindelse med regnskabsgodkendelsen skal kommenteres. Samtlige fejl eller mangler konstateret i årets løb skal rettes hurtigst muligt og senest i periode 13.

Det forudsættes endvidere, at de nærmere retningslinjer om godkendelse af kvartalsregnskaber i årets løb fastsat i virksomhedsinstrukserne som minimum indeholder den kontrol, der er omtalt i afsnit 3.2.

Departementet fremsender i forbindelse med årsafslutningen en særlig godkendelseskrielse til Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen, når det endelige regnskab for alle bogføringskredse foreligger.

3.2 Kontroller i forbindelse med godkendelse af regnskaber

Som led i regnskabsgodkendelsen foretager departementet kvartalsvist en substantiel godkendelse af regnskaberne. Dette omfatter for alle virksomheder og regnskabsførende institutioner en kontrol af, at:

- de registrerede bevillinger er i overensstemmelse med bevillingslovene,
- forbruget af bevillinger er rimeligt under hensyntagen til aktiviteterne i den forløbne periode,
- aktiver og passiver har en rimelig størrelse,
- regnskabet indeholder samtlige bogføringskredse og delregnskaber, samt at
- aktiver og passiver er afstemt.

Der skal foretages en løbende vurdering af regnskabet med henblik på en vurdering af resourceforbruget i virksomhederne og de regnskabsførende institutioner. I virksomhederne skal der desuden foretages en afstemning af likviditetskontiene, og der skal foretages en kontrol af afskrivningerne. Virksomhedernes håndtering af likviditetsordningen skal være udførligt beskrevet i de pågældende virksomheders regnskabsinstruks sammen med en beskrivelse af håndteringen af omkostningsprincipper.

3.3 Regnskabsmæssige kontrol- og tilsynsfunktioner

Ansvar for tilsyns- og kontrolindsatsen i ministeriets virksomheder påhviler virksomhederne selv.

Departementet fastlægger virksomhedernes økonomiske rammer i forbindelse med udarbejdelsen af årets finanslov og koordinerer udarbejdelsen af institutionernes resultatplaner. Den økonomiske opfølgning foregår ved gennemgang af virksomhedernes kvartalsregnskaber, jf. afsnit 3.2.1, samt i forbindelse med de kvartalsvise udgiftsopfølgninger til Finansministeriet. Gennemgangen af kvartalsregnskaberne samt afrapportering i forbindelse med udgiftsopfølgningerne danner udgangspunktet for en dialog med virksomhederne om deres økonomiske situation.

Departementet udarbejder i dialog med ministerområdets institutioner individuelle, årlige resultatplaner. Institutionerne leverer kvartalsvise statusrapporter for årets resultatmål til departementet. Derudover udarbejdes der kvartalsvist nøgletalsrapporter for hver institution, som sendes til de respektive institutioner.

Bilag 1: Nummerstruktur og hovedkontoansvar på § 10.

(for periode 2019.05)

Ministeransvarsområde: § 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet	
Virksomhed: 10074002 Ankestyrelsen	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0061 Den Sociale Ankestyrelse (Statsinstitution)	20030 Den Sociale Ankestyrelse (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.22
Virksomhed: 17150413 Danmarks Statistik	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0441 Danmarks Statistik (Statsinstitution)	08101 DST: Selvstændig likviditet (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.50
Virksomhed: 23155117 VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0060 VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (Statsinstitution)	20112 VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.40
Virksomhed: 29136815 CPR-administrationen	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0652 Social- og Indenrigsministeriet, CPR-administration (Statsinstitution)	22652 CPR-administrationen (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.31
Virksomhed: 38241559 Økonomi- og Indenrigsministeriet	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0030 SKAT for Økonomi - og Indenrigsministeriet, ikke selv. likv. (Statsinstitution)	16028 SKAT for Økonomi- og Indenrigsministeriet, ikke selv. likv. (Stat, fællesfinansiering) Hovedkonti: 10.21.03, 10.21.11, 10.21.12, 10.21.13, 10.21.19, 10.21.31, 10.25.01

4470 Økonomi- og Indenrigsministeriets departement (Statsinstitution)	13002 Økonomi- og Indenrigsministeriet, indenrigs (Stat, fællesfinansiering) Hovedkonti: 10.11.45, 10.11.51, 10.21.03, 10.21.11, 10.21.12, 10.21.13, 10.21.14, 10.21.17, 10.21.19, 10.21.24, 10.21.24, 10.21.25, 10.21.27, 10.21.30, 10.21.76, 10.21.79, 10.25.01
	13500 Økonomi- og Indenrigsministeriets departement (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.01, 10.11.10

Virksomhed: 90196359 Det Økonomiske Råd	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0707 Det Økonomiske Råd (Statsinstitution)	43707 Det Økonomiske Råd (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.21