



Ministerieinstruks

Januar 2017

Forord

Denne instruks er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 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. januar 2017.

Økonomi- og Indenrigsministeriet, den 5. januar 2017



/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
1.2 Virksomheder uden for departementet.....	4
1.2.1 De Økonomiske Råd (§ 10.11.21) (CVR-nr. 90196359).....	4
1.2.2 CPR-administrationen (§ 10.11.31) (CVR-nr. 29136815).....	4
1.2.3 KORA, Det Nationale Institut for Kommuner og Regioners Analyse og Forskning (§ 10.11.42) (CVR-nr. 29136807)	4
1.2.4 SFI – Det Nationale Forskningscenter for Velfærd (§ 10.13.01.) (CVR-nr. 23155117).....	4
1.2.5 Danmarks Statistik (§ 10.51.01.) (CVR-nr. 17150413).....	4
1.2.6 Ankestyrelsen (§ 10.11.22.) (CVR-nr. 10074002)	5
2. TILRETTELÆGGELSE AF DEN OVERORDNEDE REGNSKABSFORVALTNING.....	5
2.1 Organisationsforhold	5
2.2 Systemanvendelse.....	5
2.3 Godkendelse og vedligeholdelse af virksomheds- og regnskabsinstrukser	6
2.4 Udarbejdelse og godkendelse af regnskaber.....	6
2.4.1 Bevillingsregnskab	6
2.4.2 Årsrapporter	7
2.4.3 Regnskabsmæssige forklaringer	7
2.5 Den regnskabsmæssige registrering	8
2.6 Betalingsforretninger	8
2.7 Opbevaring af regnskabsmateriale	8
2.8 Dispositioner der skal forelægges departementet	8
2.8.1 Ansættelse, afskedigelse og løn for chefer	8
2.8.2 Tildeling af tillæg og engangsvederlag til direktører.....	9
2.8.3 Tildeling af tillæg til vicedirektører.....	9
3. REGNSKABSGODKENDELSE	9
3.1. Retningslinjer for godkendelse af regnskaber	10
3.1.1 Månedregnskaber.....	10
3.1.2 Kvartals- og årsregnskaber	11
3.2 Kontroller i forbindelse med godkendelse af regnskaber.....	11
3.3 Regnskabsmæssige kontrol- og tilsynsfunktioner	12
BILAG 1: NUMMERSTRUKTUR OG HOVEDKONTOANSVAR PÅ § 10 ØKONOMI- OG INDENRIGSMINISTERIET.....	13

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.

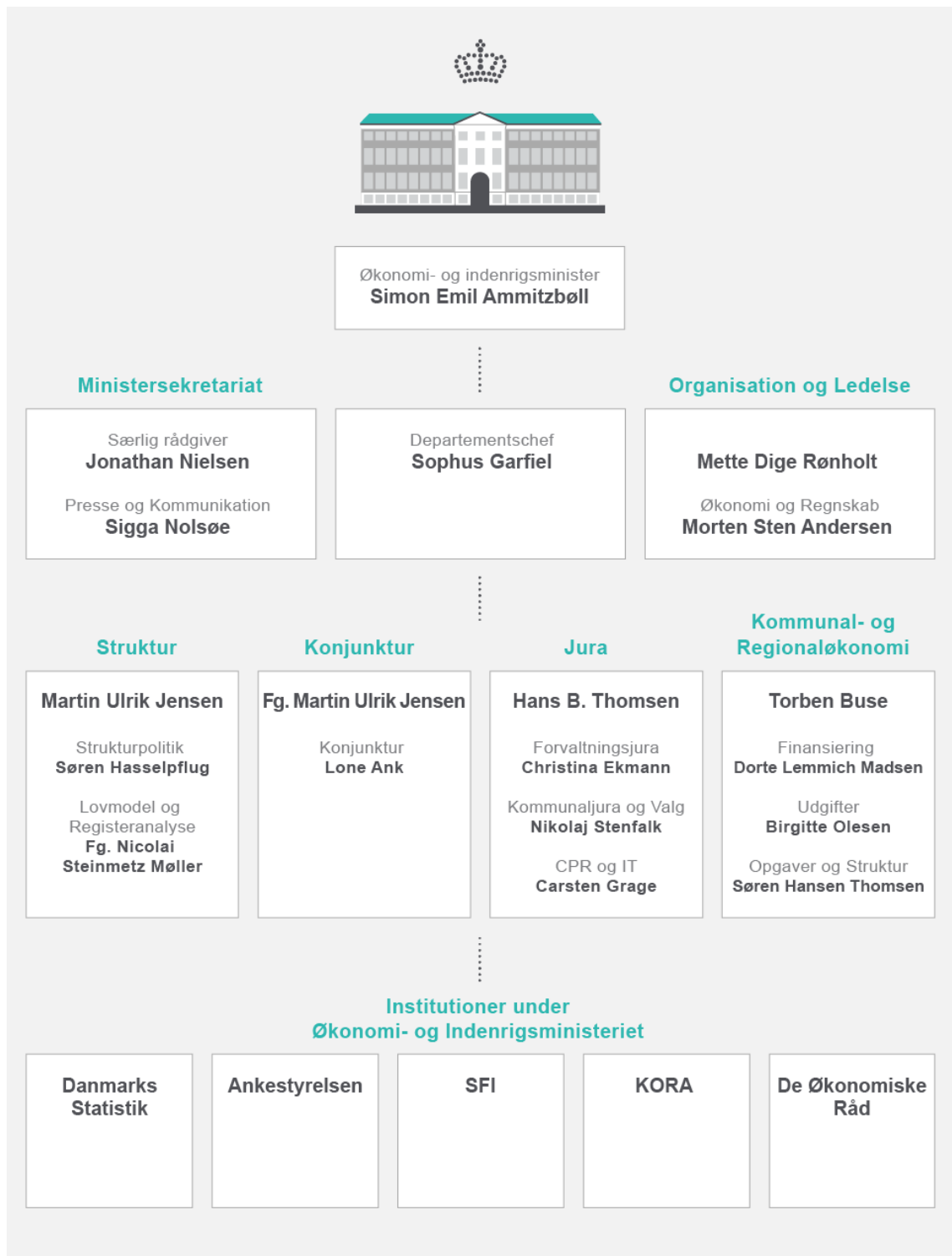
De nationale opgaver er at overvåge og analysere dansk og international økonomi og vurdere hvorledes dansk økonomi og danskerne påvirkes af ændringer i den økonomiske politik, herunder at udarbejde regeringens konjunkturvurdering.

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, Danmarks Statistik, De Økonomiske Råd, SFI, KORA, 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.



1.1 Departementets virksomhed (CVR-nr. 38241559)

1.1.1 Departementet (§ 10.11.01.)

Departementet bistår økonomi- og indenrigsministeren i at udforme regeringens politik på det økonomiske og kommunale område. Departementet varetager analyseopgaver af den nationale økonomi, herunder udarbejdelse af konjunkturovervågning. Herudover varetages opgaver med

at sikre gode og afbalancerede forhold for kommunernes og regionernes opgavevaretagelse, samt opgaver på valgområdet og sager om folkeregistrering.

1.2 Virksomheder uden for departementet

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

De 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. De to råd har fælles formandskab og sekretariat.

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

CPR-administrationen leverer data til offentlige myndigheder og private med berettiget interesse heri. CPR-administrationen har endvidere ansvaret for CPRs 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 CSC Danmark A/S med hvem der efter afholdt EU-udbud er indgået kontrakt vedrørende drift, vedligeholdelse og teknologisk fremtidssikring af CPR-systemet mv.

1.2.3 KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning (§ 10.11.42) (CVR-nr. 29136807)

KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning er oprettet som en uafhængig statslig institution, jf. lov nr. 549 af 18. juni 2012 om et analyse- og forskningsinstitut for kommuner og regioner, og har til formål at fremme kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor. KORA skal rådgive offentlige myndigheder inden for instituttets virke samt formidle resultaterne af instituttets arbejde og øvrige aktiviteter til relevante offentlige og private interessenter og offentligheden i øvrigt. KORA offentliggør sine analyser og forskningsrapporter m.v.

1.2.4 SFI – Det Nationale Forskningscenter for Velfærd (§ 10.13.01.) (CVR-nr. 23155117)

SFI's formål er at belyse sociale forhold, herunder arbejdsmæssige, økonomiske og familiemæssige forhold, samt andre nationale og internationale samfundsforhold og udviklingstræk af betydning for befolkningens levevilkår. SFI er det nationale forskningscenter for velfærd og er omfattet af sektorforskningsloven. SFI's virksomhed omfatter anvendt samfundsforskning, forskningsbaserede undersøgelser af konkrete politikker og problemstillinger, indsamling af data til forskning og analyse, systematiske forskningsoversigter samt formidling og rådgivning.

1.2.5 Danmarks Statistik (§ 10.51.01.) (CVR-nr. 17150413)

Danmarks Statistik ledes af en styrelse af rigsstatistikerens som formand og 6 medlemmer, der beskikkes af Økonomi- og Indenrigsministeren. I den årlige arbejdsplan fastlægger Styrelsen de behov for statistik, der skal tilgodeses inden for den givne bevilling. Den daglige ledelse varetages af rigsstatistikerens. Institutionen indsamler, bearbejder og offentliggør statistiske oplysninger om samfundet som grundlag for demokratiet og samfundsøkonomien.

Hovedformålet med denne virksomhed er at bidrage til viden, debat, analyser, forskning, planlægning og beslutninger samt regulering af ydelser og tilskud. Ifølge loven har Danmarks

Statistik endvidere en koordinerende funktion ved indsamling og bearbejdelse af statistiske oplysninger hos andre offentlige myndigheder.

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

Ankestyrelsen er statens øverste administrative klageinstans vedrørende enkeltpersoners rettigheder og pligter efter den sociale, familieretlige og beskæftigelsesmæssige lovgivning samt en række tilgrænsende lovområder. Ankestyrelsen er en uafhængig, domstolslignende myndighed, der træffer afgørelser i ankemøder, hvor der deltager juridiske medarbejdere og særligt udpegede beskikkede medlemmer, der repræsenterer befolkningens almindelige opfattelse. Herudover har Ankestyrelsen pligt til på landsplan at koordinere, at afgørelser, som kan indbringes for Ankestyrelsen, træffes i overensstemmelse med lovgivningen. Ankestyrelsen koordinerer underinstansernes praksis ved at vejlede om praksis, ved at offentliggøre principafgørelser, der er bindende for underinstanserne, og ved at tilbyde undervisning til sagsbehandlere mv. i kommuner.

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 i koncernen. 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 ministerområdet 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 tilgodesee 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 underskrives i departementet af departementschefen.

Årsrapporterne skal offentliggøres efter Finansministeriets til hver 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 ud over, 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 vicedirektører til ministerområdets institutioner forhandles med og godkendes af departementschefen.

Departementschefen kan delegere ansættelse af vicedirektører, afdelingschefer og afdelingsdirektører i lønramme 38/løngruppe 2 til direktøren for den pågældende institution.

For Ankestyrelsen gælder særlige regler om ansættelse af vicedirektører og ankechefer, ligesom der gælder særlige regler om ansættelse af ledelsen i SFI og professorer i SFI og KORA.

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 tildeles med afsæt i det forgangne års resultatopnåelse. Resultatopnåelsen vurderes dels ved målopfyldelsen i den samlede resultatplan, og dels øvrige resultater. Engangsvederlaget beregnes med afsæt i resultatplanens målopfyldelsesgrad og direktørens grundløn inklusiv tillæg. Dertil kan departementschefen skønmæssigt justere det beregnede resultat.

For De Økonomiske Råd gælder det dog, at idet de ikke er omfattet af en resultatplan, sender rådets formand et indstillet tillæg med begrundelse til departementet. Tillægget kan i lighed med de øvrige skønmæssigt justeres af departementschefen.

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 delegerer 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 Månedregnskaber

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, vedlægges 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 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. 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 opfølgingspunkter 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 regnskabsberklæring 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 godkendelsesskrivelse 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
- aktiver og passiver er afstemt.

Der skal foretages en løbende vurdering af regnskabet med henblik på en vurdering af ressourceforbruget 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 FFL og koordinerer udarbejdelsen af styrelsernes 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/halvårslige statusrapporter for årets resultatmål til departementet. Statusrapporterne anvendes som et redskab i styringen af området og til orientering af departementschefen og omfatter bl.a. årets resultatmål samt økonomiske nøgletal og nøgletal på personaleområdet, f.eks. status på sygedage pr. medarbejder.

Bilag 1: Nummerstruktur og hovedkontoansvar på § 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet

(for periode 2017.01)

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: 10.51.01

Virksomhed: 23155117 SFI - Det Nationale Forskningscenter for Velfærd	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0060 SFI - Det Nationale Forskningscenter for Velfærd (Statsinstitution)	20112 SFI - Det Nationale Forskningscenter for Velfærd (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.13.01

Virksomhed: 29136807 KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning	
Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0651 KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning (Statsinstitution)	22658 KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.42

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, 10.21.21, 10.21.22, 10.21.24, 10.21.30, 10.21.31, 10.21.42, 10.21.50, 10.21.76, 10.21.79, 10.25.01
	13500 Økonomi- og Indenrigsministeriets departement (Stat, selvstændig likviditet) Hovedkonti: 10.11.01

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