



Ministerieinstruks

August 2014

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. august 2014.

Økonomi- og Indenrigsministeriet, august 2014



Sophus Garfiel
Departementschef

Indholdsfortegnelse

1. ØKONOMI- OG INDENRIGSMINISTERIETS FORRETNINGSOMRÅDE OG OPDELING PÅ VIRKSOMHEDER.....	2
1.1 Departementets virksomhed (CVR-nr. 33962452).....	3
1.1.1 Departementet (§ 10.11.01).....	3
1.2 Virksomheder uden for departementet.....	3
1.2.1 De Økonomiske Råd (§ 10.11.21) (CVR-nr. 90196359).....	3
1.2.2 CPR-administrationen (§ 10.11.31) (CVR-nr. 29136815).....	4
1.2.3 KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning (§ 10.11.42) (CVR-nr. 29136807).....	4
1.2.4 Regional Statsforvaltning (§ 10.13.01) (CVR-nr. 29445710).....	4
1.2.5 Danmarks Statistik (§ 10.51.01) (CVR-nr. 17150413).....	4
2. TILRETTELÆGGELSE AF DEN OVERORDNEDE REGNSKABSFORVALTNING.....	4
2.1 Organisationsforhold.....	4
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.....	6
2.5 Den regnskabsmæssige registrering.....	7
2.6 Betalingsforretninger.....	7
2.7 Opbevaring af regnskabsmateriale.....	7
2.8 Dispositioner der skal forelægges departementet.....	7
2.8.1 Ansættelse, afskedigelse og løn for chefer.....	8
Departementet råder over stillingsnumrene på ministerområdet.....	8
Ansættelse af direktører og vicedirektører til ministerområdets institutioner forhandles med og godkendes af departementschefen.....	8
Departementet forestår udarbejdelsen af kongelige forestillinger, herunder ansættelse og afskedigelse af tjenestemænd.....	8
2.8.2 Tildeling af tillæg og engangsvederlag til direktører.....	8
2.8.3 Tildeling af tillæg til vicedirektører/underdirektører.....	8
3. REGNSKABSGODKENDELSE.....	9
3.1. Retningslinjer for godkendelse af regnskaber.....	9
3.1.1 Månedregnskaber.....	9
3.1.2 Kvartals- og årsregnskaber.....	9
3.2 Kontroller i forbindelse med godkendelse af regnskaber.....	10
3.3 Regnskabsmæssige kontrol- og tilsynsfunktioner.....	10
(for periode 2014.08).....	11

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 internationale økonomiske opgaver omfatter analyser af internationale forhold, herunder spørgsmål i forhold til den økonomiske- og monetære union, euroen, penge- og valutakurspolitik, samt internationale økonomisk-politiske initiativer i EU, IMF, OECD mv. Departementet er ansvarlig for både den interne og eksterne forberedelse af internationale ministermøder, særligt i EU i Rådet af økonomi- og finansministre (ECOFIN).

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 samt repræsentere Danmark i en række internationale økonomiske fora.

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.

Endelig varetages opgaver inden for fornyelse af den offentlige sektor, herunder ansvar for visse opgaver indenfor it-modernisering og digitaliseringsmæssige forhold. Opgaverne har fokus på en effektiv og smidig opgaveløsning, særligt i regioner og kommuner.

Ministeriet består af 6 institutioner, departementet, Danmarks Statistik, Det Økonomiske Råd, Statsforvaltningen, KORA og CPR-administrationen.

Organisationsdiagram for Økonomi- og Indenrigsministeriet



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

1.1 Departementets virksomhed (CVR-nr. 33962452)

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 både den internationale og 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. Departementet har ligeledes opgaver med at forny den offentlige sektor ved digitalisering af forvaltningen og velfærdsydelser. Departementet varetager de internationale opgaver på det økonomiske område, herunder i forhold til EU.

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 Kommuner og Regioners Analyse og Forskning (§ 10.11.42) (CVR-nr. 29136807)

KORA, Det Nationale Institut for Kommuner 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 Regional Statsforvaltning (§ 10.13.01) (CVR-nr. 29445710)

Statsforvaltningen blev i 2013 oprettet som en enhedsforvaltning jf. lov nr. 157 af 16. maj 2013 om regional statsforvaltning mv. Hovedkontoret og administrationen er placeret i Aabenraa og Statsforvaltningen har ligeledes afdeling i København, Nykøbing F., Ringsted, Odense, Aabenraa, Ringkøbing, Aarhus og Aalborg. Statsforvaltningen hører bevillingsmæssigt og organisatorisk under Økonomi- og Indenrigsministeriet, men udfører sagsbehandling og træffer myndighedsafgørelser for en række af ministerier. Hovedområderne omfatter familie- og personret, registreringsbeviser og det kommunale tilsyn.

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.

2. Tilrettelæggelse af den overordnede regnskabsforvaltning

2.1 Organisationsforhold

Økonomi- og Indenrigsministeriets departement har i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen fastlagt ministeriets opdeling på virksomheder.

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 (Koncernstyring) i samarbejde med virksomheden en løsning, der sikrer, at institutionen kan gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af regnskabsvæsenet.

2.2 Systemanvendelse

Departementet og resten af koncernen anvender Navision Stat som bærende regnskabs- og økonomistyringsystem. 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 afspejles i virksomhedernes regnskabsinstrukser samt kundefaletter mellem Statens Administration og de nævnte virksomheder. Kundefaletterne beskriver opgaver, roller, ansvarsfordeling og priser. Statens Administration løser regnskabsopgaven i henhold til aftalerne.

Virksomhederne skal ved væsentlige ændringer i IT-organiseringen redegøre overfor 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 af virksomhedens ledelse samt departementet. Instruksen skal sendes til Rigsrevisionen. 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. 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.

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.

Departementet forestår fremsendelsen af årsrapporterne til Finansudvalget, Finansministeriet og Rigsrevisionen efter den af Moderniseringsstyrelsen nærmere fastsatte dato.

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 ministerområdet 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.

For så vidt angår ansættelse af afdelingschefer og afdelingsdirektører i lønramme 38/løngruppe 2 aftales processen konkret mellem direktøren for den pågældende institution og departementet.

Kompetencen til at ansætte chefer i lønramme 37/løngruppe 1 er delegeret til den enkelte institution. 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.

Endvidere skal institutionen indhente 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 resultatkontrakt, og dels øvrige resultater. Engangsvederlaget beregnes med afsæt i resultatkontraktens målopfyldelsesgrad og direktørens grundløn inklusiv tillæg. Dertil kan departementschefen skønsmæssigt justere det beregnede resultat.

For De Økonomiske Råd gælder det dog, at idet de ikke er omfattet af resultatkontrakt, sender rådets formand et indstillet tillæg med begrundelse til departementet. Tillægget kan i lighed med de øvrige skønsmæssigt 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 resultatkontrakten, fordi det på dette tidspunkt er muligt at vurdere, om der er forhold, der begrundet tildeling af tillæg og engangsvederlag ud over den resultatløns, der udløses af resultatkontrakten, jf. ovenfor.

2.8.3 Tildeling af tillæg til vicedirektører/underdirektører

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 afdelingschefen for Koncernstyring i departementet.

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 indenfor 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. 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. Dette skal ske senest tre uger efter regnskabsperiodens udløb. 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 nøgletallene 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.

Koncernstyring i departementet fastlægger virksomhedernes økonomiske rammer i forbindelse med udarbejdelsen af FFL og koordinerer udarbejdelsen af styrelsernes resultatkontrakter. 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.

Koncernstyring udarbejder kvartalsvise ledelsesinformationsrapporter. Ledelsesinformationen anvendes som et redskab i styringen af området og til orientering af departementschefen. Ledelsesinformationen omfatter bl.a. økonomi, udvalgte resultatkrav samt nøgletal på personaleområdet herunder status på sygedage pr. medarbejder og afvikling af ferie.

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

(for periode 2014.08)

Ministeransvarsområde: 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet

Virksomhed: 17150413 Danmarks Statistik

Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0441 Danmarks Statistisk (<i>Statsinstitution</i>)	08101 DST: Selvstændig likviditet (<i>Stat, selvstændig likviditet</i>) Hovedkonti: 10.51.01

Virksomhed: 29136807 KORA, Det Nationale Institut for Kommuner og Regioners Analyse og Forskning

Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0651 KORA, Det Nationale Institut for Kommuner og Regioners Analyse og Forskning (<i>Statsinstitution</i>)	22658 KORA, Det Nationale Institut for Kommuner og Regioners Analyse og Forskning (<i>Stat, selvstændig likviditet</i>) Hovedkonti: 10.11.42

Virksomhed: 29136815 CPR-administrationen

Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0652 Økonomi- og Indenrigsministeriet, CPR-administrationen (<i>Statsinstitution</i>)	22652 Cpr-kontoret (<i>Stat, selvstændig likviditet</i>) Hovedkonti: 10.11.31

Virksomhed: 29445710 Statsforvaltningen

Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0702 Statsforvaltningen (<i>Statsinstitution</i>)	16710 Fælles Tilskud Gebyrer (<i>Stat, fællesfinansiering</i>) Hovedkonti: 10.13.03, 10.13.04, 10.13.05, 10.13.06
	16712 Statsforvaltningen (<i>Stat, selvstændig likviditet</i>) Hovedkonti: 10.13.01

Virksomhed: 33962452 Økonomi- og Indenrigsministeriet, Dep.

Regnskabsførende institution	Bogføringskreds / Hovedkonti
0030 Skat for Økonomi- og Indenrigsministeriet, ikke selv. likv. (<i>Statsinstitution</i>)	16028 Skat for Økonomi- og Indenrigsministeriet, ikke selv.likv. (<i>Stat, fællesfinansiering</i>) Hovedkonti: 10.21.03, 10.21.11, 10.21.12, 10.21.13, 10.21.19, 10.21.50, 10.25.01
0821 Statens Administration for Økonomi- og Indenrigsministeriet, dep. (<i>Statsinstitution</i>)	06851 Statens Administration for Økonomi- og Indenrigsministeriet, dep. (<i>Stat, fællesfinansiering</i>) Hovedkonti: 10.21.17, 37.63.05
4463 Økonomi- og Indenrigsministeriet (<i>Statsinstitution</i>)	13001 Økonomi- og Indenrigsministeriet, omk. (<i>Stat, selvstændig likviditet</i>) Hovedkonti: 10.11.01
	13002 Økonomi- og Indenrigsministeriet, udg. (<i>Stat, fællesfinansiering</i>) Hovedkonti: 10.11.45, 10.11.51, 10.11.52, 10.11.53, 10.11.79, 10.21.03, 10.21.11, 10.21.12, 10.21.13, 10.21.14, 10.21.15, 10.21.17, 10.21.19, 10.21.21, 10.21.22, 10.21.24, 10.21.25, 10.21.42, 10.21.43, 10.21.44, 10.21.50, 10.21.51, 10.21.76, 10.21.79, 10.25.01

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