



Virksomhedsinstruks

for

Økonomi- og Indenrigsministeriets

departement

Januar 2017

Førord

Virksomhedsinstruksen er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 om statens regnskabsvæsen mv. (§§ 16-19) samt Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af virksomhedsinstrukser af 16. april 2010.

Instruksens primære formål er:

- at beskrive departementets virksomhed med angivelse af fornøden identifikation,
- at beskrive virksomhedens ansvars- og forretningsområde, samt
- at redegøre for opdelingen af det regnskabsmæssige ansvar og koordinering af virksomhedens opgaver på regnskabsområdet mellem de regnskabsførende institutioner

Godkendelse af virksomhedsinstruksen sker i Økonomi- og Indenrigsministeriets departement i overensstemmelse med bekendtgørelsens § 19. Virksomhedsinstruksen fremsendes efterfølgende til Rigsrevisionen samt de under virksomheden hørende institutioner.

Instruksen er gyldig fra 1. januar 2017.

Økonomi- og Indenrigsministeriet, den 5. januar 2017



Sophus Garfiel
Departementschef



/Mette Dige Rønholt
Kontorchef, Organisation og Ledelse

Indholdsfortegnelse

1. Virksomhedens forretnings- og ansvarsområde.....	1
1.1 Virksomhedens identifikationsnumre	1
1.2 Virksomhedens forretningsområde	1
1.3 Virksomhedens ansvarsområde	1
1.3.1 Ansvar for bogføringskredse, der varetages eksternt	1
2. Bevillingsudmelding mv.....	2
2.1 Bidrag til bevillingslovene	2
3. Aflæggelse af regnskab	2
4. Retningslinjer omkring udarbejdelsen af regnskabsinstrukser.....	3
5. Øvrige relevante regnskabsprocedurer.....	3
5.1 Dispositioner som skal forelægges virksomheden til godkendelse	3
5.2 Anvendelsen af fælles driftscentre	3
Bilag 1: Nummerstruktur og hovedkontoansvar på § 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet	4

1. Virksomhedens forretnings- og ansvarsområde

1.1 Virksomhedens identifikationsnumre

Identifikation i koncernsystemet:

Virksomhedens identifikationsnummer og navn:

38241559 Økonomi- og Indenrigsministeriet

Identifikation i Det Centrale Virksomhedsregister:

Virksomhedens identifikationsnummer og navn:

38241559 Økonomi- og Indenrigsministeriet

Virksomhedens regnskabsførende institution:

Regnskabsførende institution	Bogføringskreds	Navn	Adresse	Udførende virksomhed
0030	16028	Skat for Økonomi- og Indenrigsministeriet	Østbanegade 123 2100 København Ø	33391005
4470	13002, 13500	Økonomi- og Indenrigsministeriet	Slotsholmsgade 10, 1216 København K	38241559

1.2 Virksomhedens forretningsområde

Økonomi- og Indenrigsministeriets departement bistår økonomi- og indenrigsministeren med at udforme regeringens politik på det nationaløkonomiske område samt på det indenrigspolitiske område, herunder kommunerne og regionerne.

Det er departementets opgave at følge udviklingen inden for det indenrigspolitiske område samt følge og støtte udviklingen i kommuner. Departementet varetager opgaver i øvrigt relateret til virksomheder under Økonomi- og Indenrigsministeriet.

1.3 Virksomhedens ansvarsområde

Af bilag 1 fremgår de hovedkonti, som departementet er ansvarlig for samt deres fordeling på de regnskabsførende institutioner. Under den regnskabsførende institution 4470 Økonomi- og Indenrigsministeriets departement indgår både omkostningsbaserede og udgiftsbaserede hovedkonti. De omkostningsbaserede hovedkonti fremgår nedenfor.

Hovedkonto	Navn	Virksomhedsbærende hovedkonto
10.11.01.	Departementet	10.11.01.

1.3.1 Ansvar for bogføringskredse, der varetages eksternt

SKAT varetager bogføringen på bogføringskreds 16028 for Økonomi- og Indenrigsministeriets departement vedrørende udbetaling af bloktilskud.

Som ansvarligt ministerium for de konti, hvor SKAT udfører den finansielle forvaltning, er det Økonomi- og Indenrigsministeriets opgave at kontrollere, at den finansielle forvaltning sker på betryggende vis og dermed sikre, at de bevillingsmæssige bestemmelser overholdes.

2. Bevillingsudmelding mv.

Bevillingen udmeldes af departementet for alle regnskabsførende institutioner, ligesom det er departementet, der har ansvaret for bevillingsafregningen.

Bevillingsafregning foretages i overensstemmelse med retningslinjerne i Finansministeriets gældende budgetvejledning, Moderniseringsstyrelsens gældende vejledning om bevillingsafregning samt ministerieinstruksens afsnit 3. Bevillingsafregningen bogføres i Navision Stat, hvorefter den automatisk overføres til Statens Budgetsystem. Departementet sikrer, at bevillingsafregningen er afsluttet og korrekt bogført inden for de af Moderniseringsstyrelsen udmeldte frister. Departementet er i den forbindelse selv ansvarlig for at fastsætte de interne tidsfrister inden for ministerområdet, der skal sikre, at bevillingsafregningen er afsluttet inden for de udmeldte frister. De regnskabsførende institutioner er ansvarlige for, at bevillingsafregningen er bogført korrekt, og at denne bogføring er afsluttet inden for de af departementet fastsatte tidspunkter. Den endelige godkendelse af bevillingsafregningen foretages samtidig med den samlede regnskabsgodkendelse over for Moderniseringsstyrelsen.

2.1 Bidrag til bevillingslovene

Økonomi- og Indenrigsministeriet modtager ultimo februar en samlet rammeudmelding fra Finansministeriet med en bestilling på ministeriets bidrag til forslag til finanslov, som afleveres primo maj. Herefter udsender departementet bestilling til virksomhederne i ministeriet med anmodning om bidrag til forslag til finanslov med frist primo april. Bidragene skal indeholde et budgetnotat, der beskriver forudsætningerne, som budgetteringen bygger på. I løbet af maj og juni færdiggøres finanslovsforslaget, og efter finanslovsforhandlingerne i efteråret indgås en aftale om finansloven for det efterfølgende år.

Organisation og Ledelse foretager hvert kvartal en udgiftsopfølgning på ministeriets virksomheder. Udgiftsopfølgningerne indeholder en beskrivelse af væsentlige ændringer i det skønnede forbrug for året som helhed. Hvad der forstås ved væsentlige ændringer defineres af departementet i dialog med Finansministeriet.

Organisation og Ledelse udarbejder derudover hvert kvartal en samlet udgiftsopfølgning for ministeriets samlede økonomi, som forelægges for departementschefen til godkendelse. Udgiftsopfølgningerne afleveres efter departementschefens godkendelse til Finansministeriet.

3. Aflæggelse af regnskab

Virksomhedens regnskabsaflæggelse omfatter måneds-, kvartals- og årsregnskaber. Den tekniske regnskabsgodkendelse af departementets virksomhedsregnskab sker månedligt på baggrund af den fra Statens Administration modtagne månedlige regnskabserklæring, der bl.a. har til hensigt at kontrollere, hvorvidt der er overensstemmelse mellem registreringerne i SKS og Navision.

Den substantielle godkendelse af virksomhedens kvartals- og årsregnskab udføres af departementet på baggrund af den fra Statens Administration modtagne regnskabserklæring samt departementets vurdering af regnskabets retvisende tilstand.

Retningslinjerne for godkendelse af bevillingsregnskaber er beskrevet nærmere i ministerieinstruksens afsnit 3.1 samt i departementets regnskabsinstruks.

4. Retningslinjer omkring udarbejdelsen af regnskabsinstrukser

Økonomi- og Indenrigsministeriets departement (Organisation og Ledelse) udarbejder og ajourfører regnskabsinstruks for den regnskabsførende institution 4470 Økonomi- og Indenrigsministeriets departement.

Ligeledes udarbejder og ajourfører SKAT regnskabsinstruks for den regnskabsførende institution 0030 SKAT for Økonomi- og Indenrigsministeriet og sender den til Økonomi- og Indenrigsministeriets departement til orientering.

Ved større ændringer af regnskabspraksis skal instruksens altid ajourføres. Instruksens revideres minimum hvert andet år. Instruksens udarbejdes og ajourføres i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledninger herom. Regnskabsinstruksens skal godkendes og underskrives af departementschefen og sendes til Rigsrevisionen til orientering.

5. Øvrige relevante regnskabsprocedurer

5.1 Dispositioner som skal forelægges virksomheden til godkendelse

Departementet råder over stillingsnumrene på ministerområdet.

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

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.

5.2 Anvendelsen af fælles driftscentre

Statens Administration

Statens Administration betjener Økonomi- og Indenrigsministeriets departement på løn-, bogholderi- og regnskabsområdet samt rejseområdet via Økonomiservicecentret. Lønområdet omfatter opgaverne vedrørende lønadministration, herunder opgaverne forbundet med lønudbetalinger og korrektioner, ferie og fravær, administration af løn- og uddannelsesrelaterede refusioner samt lønsupport.

På bogholderi- og regnskabsområdet samt rejseområdet omfatter opgaverne kreditor- og debitoradministration, udarbejdelse af perioderegnskab (dog ikke godkendelse), administration af kasse og likviditet, anlægsadministration, regnskabsmæssig registrering af tilskud i Navision Stat, bogføring af rejseafregninger samt udarbejdelse af standardledelsesinformation til departementets styringsbehov. Statens Administrations ydelser til departementets virksomhed er nærmere reguleret af kundeaftalen mellem Statens Administration og departementet.

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

(for periode 2017.01)

Ministeransvarsområde: § 10 Økonomi- og Indenrigsministeriet

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