

**Ministerieinstruks
for
Indenrigs- og Sundhedsministeriet**

Forord

Ministerieinstruksen er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv., jf. §§ 13-15 samt i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning af juni 2021 om udarbejdelse af ministerieinstrukser.

Instruksen indeholder en beskrivelse af Indenrigs- og Sundhedsministeriets forretningsområder opdelt på virksomheder, den overordnede tilrettelæggelse af regnskabsforvaltningen samt tilrettelæggelse af regnskabsgodkendelsen inden for ministerområdet.

Instruksen er gyldig fra oktober 2024.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 30.10. 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Svend Særkjær', written in a cursive style.

Svend Særkjær
Departementschef

Indhold

1. Indenrigs- og Sundhedsministeriets forretningsområde og opdeling på virksomheder.....	5
1.1. Departementet (§ 16.11.01.).....	5
1.2. Sundhedsstyrelsen (§ 16.11.11.).....	6
1.3. Styrelsen for Patientsikkerhed (§ 16.11.12.)	7
1.4. Lægemiddelstyrelsen (§ 16.11.16.).....	8
1.5. Sundhedsdatastyrelsen (§ 16.11.17.)	8
1.6. Styrelsen for Patientklager (§ 16.11.18.).....	9
1.7. Nationalt Genom Center (§ 16.11.37.).....	10
1.8. Nationalt Center for Etik (§ 16.11.40.)	10
1.9. VIVE - Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (§ 16.11.66.).....	11
1.10. CPR-administrationen (§ 16.11.67.).....	11
1.11. Statens Serum Institut (§ 16.35.01.)	11
1.12. Koncernfælles funktioner	12
2. Tilrettelæggelse af den overordnede regnskabsforvaltning.....	14
2.1. Overordnet regnskabsforvaltning.....	14
2.1.1. Organisationsforhold.....	14
2.1.2. Systemanvendelse	14
2.1.3. Godkendelse og vedligeholdelse af virksomhedsinstrukser.....	15
2.1.4. Den regnskabsmæssige registrering	15
2.1.5. Betalingsforretning	15
2.1.6. Udarbejdelse og godkendelse af regnskaber	15
2.1.7. Opbevaring af regnskabsmateriale.....	16
2.1.8. Øvrige forvaltningsopgaver.....	16
2.2. Procedurer ved regnskabsgodkendelse og formaliserede udførelse af tilsyns- og kontrolfunktioner	18
2.2.1. Godkendelse af perioderegnskab	18
2.2.2. Procedure for udførelsen af tilsyns- og kontrolfunktioner ved regnskabsgodkendelsen	19
3. Tilrettelæggelse af den interne kontrol og herunder tilsynet med udførende enheder.....	23
3.1 Hovedelementerne i den interne kontrol- og risikostyring, herunder tilsyn	23

3.1.1 Organisations- og ansvarsforhold	23
3.1.2. Tilsynsopgaver	23
3.2 Cyber-, informationssikkerhed og databeskyttelse	24

Oversigt over bilag

Bilag 1 Kontooversigt § 16 (gældende oversigt findes på Økonomistyrelsens hjemmeside under nummerstrukturen)

Bilag 2 Koncernfælles informationssikkerhedspolitik

1. Indenrigs- og Sundhedsministeriets forretningsområde og opdeling på virksomheder

Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) arbejder for at styrke sammenhængskraften og fremme sundheden og velfærden i Danmark. I det henseende varetager ISM opgaver i forbindelse med den centrale forvaltning af indenrigsområdet samt opgaver i forhold til sundhedsområdet.

På sundhedsområdet varetager Indenrigs- og Sundhedsministeriet overordnede opgaver vedrørende planlægning, samordning og udvikling af indsatsen i sundhedsvæsenet, sygehusvæsenet, den offentlige sygesikring, de kommunale sundhedsordninger, lægemidler, apoteksvæsenet, sundhedsfremme og sygdomsforebyggelse, patientrettigheder og etik samt demens m.v. Opgaverne på indenrigsområdet vedrører kommuner og regioners styre og inddeling, tilsyn med kommuner og regioner, landsdækkende valg og folkeafstemninger, kommuners og regioners økonomi samt personregistrering mv.

Ministeriet omfatter 10 virksomheder: Departementet (herunder Benchmarkingenheden), Sundhedsstyrelsen, Styrelsen for Patientsikkerhed, Sundhedsdatastyrelsen, Nationalt Genom Center, Lægemiddelstyrelsen, Styrelsen for Patientklager, Statens Serum Institut, Nationalt Center for Etik og Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (VIVE).

Hertil kommer CPR-administrationen, der bevillingsmæssigt fremgår af finanslovens §16 i 2024, men som følge af kongelig resolution 29. august 2024 er ressortmæssigt overdraget til Digitaliseringsministeriet.

Ministeriets bevillingsområde er opdelt i følgende aktivitetsområder:

- 16.11. Centralstyrelsen
- 16.21. Forebyggelse
- 16.31. Uddannelse
- 16.33. Forskning, forsøg, vidensdeling og analysevirksomhed
- 16.35. Forskning og forebyggelse af smitsomme sygdomme mv.
- 16.43. Sygesikring
- 16.45. Apotekervæsen
- 16.51. Sygehuse (somatik) og primær sektor
- 16.53. Psykiatri
- 16.54. Hospice og palliation
- 16.55. Digital sundhed
- 16.65. Ældres sundhed
- 16.66. Indsatser vedr. demens
- 16.71. Tilskud på indenrigsområdet
- 16.91. Tilskud til kommuner og regioner

Af vedlagte bilag 1 fremgår, hvilke konti på finansloven de enkelte virksomheder er ansvarlige for, samt hvilke bogføringskredse de enkelte virksomheder er ansvarlige for.

I det følgende beskrives kort virksomhedernes hovedopgaver.

1.1. Departementet (§ 16.11.01.)

Departementets mål er at sikre en effektiv gennemførelse og udvikling af regeringens politik på ministeriets ressortområde. På baggrund af analyser og vurderinger af aktuelle og fremtidige

udfordringer på ministerområdet udarbejdes forslag til indenrigs- og sundhedspolitiske løsninger og opfølgning på de politiske truffede beslutninger. Herudover bidrager departementet til at skabe rammer for - og indhold i - et sundhedsvæsen kendetegnet ved kvalitet i forebyggelsen og behandlingen, omsorg, respekt for den enkelte patients integritet, høj grad af patienttilfredshed og effektiv ressourceudnyttelse.

På indenrigsområdet følger og understøtter departementet udviklingen i kommunernes og regionernes styre, struktur og økonomi for at sikre gode og afbalancerede vilkår for den bedst mulige opgavevaretagelse. De regionale- og kommunale retlige opgaver omfatter styrelseslovgivning og regler om det kommunale og regionale tilsyn, regler om vederlag for varetagelsen af kommunale og regionale hverv, regler om kommunal og regional inddeling samt afgrænsninger i forhold til kommunalfuldmagten og myndighedsfuldmagten.

Opgaverne på sundhedsområdet vedrører dels den behandlende sektor og dels sygdomsforebyggelse. Inden for det behandlende område følges og reguleres sygehusvæsenets økonomi, finansiering, organisering, funktion, kvaliteten i ydelserne samt prioritering af opgaverne. Departementet varetager tilsvarende opgaver i forhold til den primære sundhedstjeneste samt administration af lovgivning omkring sygesikring, tandpleje, hjemmesygepleje mm.

Yderligere oplysninger om departementet kan findes på www.sum.dk

Benchmarkingenheden (§ 16.11.65.)

Benchmarkingenheden er en selvstændig enhed under Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement med egen bestyrelse. 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. Benchmarkingenheden udarbejder årligt et arbejdsprogram og har det faglige ansvar for enhedens produkter. Benchmarkingenheden har indgået en mål- og resultatplan med Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement.

1.2. Sundhedsstyrelsen (§ 16.11.11.)

Sundhedsstyrelsen rådgiver indenrigs- og sundhedsministeren, myndigheder mv. i sundhedsfaglige spørgsmål, vejleder om udførelsen af sundhedsfaglige opgaver, fastlægger regler for uddannelsen af læger og andet sundhedspersonale, iværksætter evalueringer mv. med henblik på at fremme kvalitetsudviklingen og en mere effektiv ressourceanvendelse i sundhedssektoren. Der arbejdes med at skabe gode patientforløb ved at beskrive hvordan indsatsen bør tilrettelægges og koordineres og hvilke indsatser der bør være – lige fra tidlig opsporing af en sygdom til udredning, behandling og rehabilitering.

Sundhedsstyrelsen er den overordnede nationale myndighed for beredskabet i sundhedssektoren med egen krisestyringsorganisation, der aktiveres ved hændelser, der ikke kan håndteres som i den almindelige dagligdag. Styrelsen leverer rådgivning og information om lægemidler målrettet læger i almen praksis baseret på den bedst tilgængelige evidens med en transparent og dokumenteret tilgang.

Sundhedsstyrelsen står bag en lang række indsatser på forebyggelsesområdet, der skal forbedre sundheden hos borgerne. Herudover fastsætter Sundhedsstyrelsen krav til specialfunktioner med henblik på en rationel sundhedsplanlægning, informerer om folkesundhedsmæssige forhold, arbejder på at sikre, at arbejdstagere, patienter og befolkningen som helhed samt dyr og miljø beskyttes mod skader fra ioniserende stråling.

I henhold til samarbejdsaftale om Sundhedsstyrelsens fortsatte varetagelse af ældreområdet rådgiver styrelsen endeligt social-, bolig- og ældreministeren samt kommuner og andre myndigheder om udvikling af socialfaglige indsatser på ældreområdet. Udgifterne på ældreområdet finansieres ved indtægter fra § 15.11.11. Administration af ældreområdet som internt statsligt salg af tjenesteydelser.

Sundhedsstyrelsens opgaver finansieres herudover primært ved bevilling, og i noget mindre omfang ved gebyrindtægter fra de brugere, som opgaverne udføres for, samt ved indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter.

Yderligere oplysninger om Sundhedsstyrelsen findes på www.sst.dk.

1.3. Styrelsen for Patientsikkerhed (§ 16.11.12.)

Styrelsen for Patientsikkerheds mission er at arbejde for, at det er trygt at være patient. Styrelsens vision er et sikkert og lærende sundhedsvæsen. Inden for rammerne af vores mission og vision, er det styrelsens ambition, at styrelsen skaber værdi i udviklingen af et sikkert og lærende sundhedsvæsen.

Styrelsen arbejder for at forbedre patientsikkerheden ved at identificere og føre tilsyn med sundhedspersoner, organisatoriske enheder og behandlingsområder, som udgør en risiko for patientsikkerheden og patienters retsstilling.

Herudover meddeler styrelsen efter ansøgning autorisationer, som giver ansvar, rettigheder og pligter i udførelsen af den faglige virksomhed på baggrund af et bevis for sundhedsfaglig uddannelse. Autorisationer meddeles både på baggrund af dansk og udenlandsk uddannelse. Herudover kan der ansøges om selvstændigt virke som kiropraktor, læge eller tandlæge og anerkendelse som speciallæge eller specialtandlæge, ambulancebehandlere med særlig kompetence (paramediciner) samt registrering af gennemført kursus i at forebygge, erkende og håndtere skader på lungerne efter nåleakupunktur på brystkassen.

Desuden varetager Styrelsen for Patientsikkerhed opgaverne med den centrale administration af rapporteringssystemet for utilsigtede hændelser. Styrelsen for Patientsikkerhed skal i den forbindelse sikre, at der nationalt sker en opsamling og aktiv videreformidling af viden fra utilsigtede hændelser og det sundhedsfaglige tilsyn med henblik på at bidrage til læring og forbedringer i behandlingen til gavn for patientsikkerheden.

Styrelsens øvrige opgaver omfatter:

- Varetagelse af de statslige opgaver vedrørende international sygesikring efter EU-reglerne om koordinering af sociale sikringsordninger, nordisk konvention og bilaterale sikringsaftaler.
- Forbindelsesorgan for koordinering af sundhedsydelser under EU-retten mm.
- Koordinerende nationalt kontaktpunkt for grænseoverskridende sundhedsydelser.
- Opgaver i relation til epidemiloven vedrørende smitsomme sygdomme.
- Rådgive statslige, regionale og kommunale myndigheder i hygiejniske, miljømæssige, klimamæssige og socialmedicinske forhold, ligesom styrelsen indgår i det nationale sundhedsberedskab.
- Retslægelige ligsyn, tilsyn med markedsføring af sundhedsydelser, registrering af kosmetiske behandlere og registrering af brancheforeninger for alternative behandlere.
- Inspektioner med landets blodbanker og vævscenter efter blodforsyningsloven og vævsloven samt administrere bestemmelserne i lov om kvalitets- og sikkerhedskrav ved håndtering af menneskelige organer til transplantation.

Endvidere varetager Styrelsen for Patientsikkerhed en række opgaver på ældreområdet på vegne af Ældreministeriet.

Finansieringsgrundlaget for driften af Styrelsen for Patientsikkerhed udgøres af bevilling og gebyrer. Udgifterne på ældreområdet finansieres ved indtægter fra § 15.11.11. Administration af ældreområdet som internt statsligt salg af tjenesteydelser.

Yderligere oplysninger om Styrelsen for Patientsikkerhed findes på www.stps.dk.

1.4. Lægemiddelstyrelsen (§ 16.11.16.)

Lægemiddelstyrelsen varetager opgaver vedrørende lægemidler, medicinsk udstyr, apoteker, medicintilskud og euforiserende stoffer. Lægemiddelstyrelsen skaber værdi for borgere, dyr og samfund med effektive, sikre og tilgængelige lægemidler og sikkert medicinsk udstyr. Det sker bl.a. ved, at Lægemiddelstyrelsen:

- Godkender, kontrollerer og overvåger lægemidler, lægemiddelvirksomheder og kliniske forsøg med lægemidler,
- Vurderer hvilke lægemidler regionerne skal yde medicintilskud til.
- Udpeger apotekere til ledige apoteksbevillinger, drift og nedlæggelse af apoteker, sikrer en hensigtsmæssig apoteksstruktur og fører tilsyn med apotekerne.
- Er ansvarlig for det statslige Lægemiddelberedskab og overvåger forsyningen af lægemidler til det danske marked.
- Registrerer og kontrollerer virksomheder, der har en aktørrolle i forhold til medicinsk udstyr og overvåger hændelser med medicinsk udstyr på det danske marked.
- Godkender, overvåger og behandler indberetninger om hændelser ved og ansøgninger om kliniske afprøvninger med medicinsk udstyr.
- Kontrollerer og overvåger AI og softwareløsninger, som kvalificerer sig som medicinsk udstyr, herunder infrastrukturelle løsninger.
- Designerer, overvåger og kontrollerer bemyndigede organer i Danmark.

Lægemiddelstyrelsen ønsker at præge den internationale udvikling inden for lægemidler og andre sundhedsprodukter og deltager derfor aktivt i internationalt og europæisk samarbejde. Lægemiddelstyrelsen udfører aktiviteter, der er udløbere af styrelsens ordinære virksomhed inden for områder, hvor Lægemiddelstyrelsens faglige uafhængighed ikke risikerer at blive kompromitteret. Denne virksomhed omfatter primært rapporteuropegaver for EU's Lægemiddelagentur, laboratorieanalyser og rådgivning mv.

Finansieringsgrundlaget for driften af Lægemiddelstyrelsen udgøres af bevilling, gebyrer, og indtægtsdækket virksomhed.

Yderligere oplysninger om Lægemiddelstyrelsen findes på www.lmst.dk.

1.5. Sundhedsdatastyrelsen (§ 16.11.17.)

Sundhedsdatastyrelsen har følgende formål og kerneopgaver:

Udvikling og drift af de nationale sundheds-it-løsninger og den nationale sundheds-it-infrastruktur, samt understøtte og udbygge den nationale it-arkitektur og standarder i sundhedssektoren med fokus på informationssikkerhed og sammenhæng på tværs. Sundhedsdatastyrelsen har ansvaret for, i samarbejde med sundhedssektoren, at udvikle og drifte digitale løsninger til deling af data mellem sundhedsprofessionelle i regioner, praksis og kommuner som er involveret i borgernes patientbehandling.

Indsamling og kvalificering af sundhedsdata fra sundhedsvæsenet, og bidrage med analyser af aktivitet, økonomi og kvalitet til sundhedssektoren og til forskning. Sundhedsdatastyrelsen monitorerer politiske mål og beslutninger i sundhedssektoren, gennem de nationale sundhedsregistre som omfatter hele befolkningen.

Facilitere og koordinere det fælles samarbejde på tværs af sundhedssektoren med at holde systemer og infrastrukturen robuste over for cyber sikkerhedsmæssige trusler og sårbarheder. Sundhedsdatastyrelsen arbejder i den forbindelse med værktøjer og platforme der gør det muligt på tværs af sektoren at opdage og reagere på potentiel ondsindet cyber aktivitet.

Det er styrelsens ambition at stå i spidsen for det nationale samarbejde i Danmark om deling af sundhedsdata og digitalisering i sundhedsvæsenet samt bidrage til at Danmark fastholder og udbygger sin internationalt førende position i digitaliseringen og anvendelsen af sundhedsdata i sundhedsvæsenet.

Finansieringsgrundlaget for driften af Sundhedsdatastyrelsen udgøres af bevilling, indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansieret aktivitet.

Endelig varetager Sundhedsdatastyrelsen en række opgaver på ældreområdet på vegne af Social-, Bolig- og Ældreministeriet. Udgifterne på ældreområdet finansieres ved indtægter fra § 15.11.11. Administration af ældreområdet som internt statsligt salg af tjenesteydelser.

Yderligere oplysninger om Sundhedsdatastyrelsen kan findes på www.sundhedsdatastyrelsen.dk.

1.6. Styrelsen for Patientklager (§ 16.11.18.)

Styrelsen for Patientklager har til opgave at sikre en uvildig behandling af klage- og ankesager relateret til det danske sundhedsvæsen. Styrelsen har som uvildig styrelse et ansvar for at bygge bro og genskabe tilliden til sundhedsvæsenet i sager, hvor patienter eller pårørende oplever, at noget er gået skævt. Styrelsen bidrager til et åbent og lettilgængeligt klagesystem, der fokuserer på læring og udvikling.

Styrelsens for Patientklagers opgaver er, at:

- afgøre klager over sundhedsfaglig behandling på et behandlingssted
- afgøre klager over tilsidesættelse af patientrettigheder

Derudover fungerer Styrelsen for Patientklager også som sekretariat for:

- Sundhedsvæsenets Disciplinærnævn, som behandler klager over konkrete sundhedspersoners sundhedsfaglige behandling.
- Ankenævnet for Patienterstatningen, som behandler klager over afgørelser fra Patienterstatningen om behandlings- og lægemiddelskader.
- Det Psykiatriske Patientklagenævn, der behandler klager om tvangsindgreb eller tvangsbehandling, der er sket under indlæggelse på en psykiatrisk afdeling.
- Det Psykiatriske Ankenævn, som behandler klager over afgørelser fra Det Psykiatriske Patientklagenævn om blandt andet tvangsbehandling.
- Abortankenævnet, som har til opgave at behandle klager over de afgørelser, der træffes i de regionale abort- og sterilisationssamråd.
- Tvangsbehandlingsnævnet, som har til opgave at behandle klager over lægers beslutninger om anvendelse af tvang.
- Ankenævnet for Tilsynsafgørelser, som behandler klager over afgørelser fra Styrelsen for Patientsikkerhed om midlertidig fratagelse af sundhedspersoners autorisation, arbejdsforbud og indskrænkning af virksomhedsområde.

Styrelsen for Patientklager er hovedsageligt finansieret igennem takstafregning. Takstindtægterne finansierer udgifter til klage- og erstatningssager, som vedrører behandlingsinstitutioner, hvor regioner, kommuner og private har driftsansvaret.

Yderligere oplysninger om Styrelsen for Patientklager kan findes på www.stpk.dk.

1.7. Nationalt Genom Center (§ 16.11.37.)

Nationalt Genom Center bistår indenrigs- og sundhedsministeren med den centrale forvaltning af forhold vedrørende udviklingen af personlig medicin. Nationalt Genom Center understøtter udviklingen af personlig medicin i samarbejde med det danske sundhedsvæsen, forskningsinstitutioner, patientforeninger mv.

Nationalt Genom Center udvikler og driver fælles, landsdækkende informationsinfrastruktur for personlig medicin, herunder en landsdækkende infrastruktur til udførelse af genomsekventering og opbevaring af oplysningerne i en national genomdatabase. Nationalt Genom Center stiller oplysninger til rådighed for personer inden for sundhedsvæsenet og patienter, herunder oplysninger fra den fælles, nationale genomdatabase til brug for patientbehandling, forskning mv.

Nationalt Genom Center har ansvaret for national koordinering, standardisering og understøttelse af den kliniske anvendelse af personlig medicin i sundhedsvæsenet til gavn for patienterne.

Nationalt Genom Center har ligeledes ansvaret for at sekretariatsbetjene Styregruppen for implementering af Personlig Medicin, ligesom Nationalt Genom Center sekretariatsbetjener en række kliniske specialistnetværk, tekniske arbejdsgrupper og advisory boards på området.

Finansieringsgrundlaget for driften af Nationalt Genom Center udgøres af bevilling, tilskudsfinansieret aktivitet og indtægtsdækket virksomhed.

Yderligere oplysninger om Nationalt Genom Center kan findes på www.ngc.dk.

1.8. Nationalt Center for Etik (§ 16.11.40.)

Nationalt Center for Etik omfatter udgifterne til administration af sekretariatet for Det Ethiske Råd, Dataetisk Råd, National Videnskabsetisk Komité og de Videnskabsetiske Medicinske Komitéer. Disse udgifter, der både er bevillings- og gebyrfinansieret, omfatter lønudgifter til centerets medarbejdere, vederlag til komité- og rådsmedlemmer samt øvrige driftsudgifter til faglige tiltag, fællesfunktioner og lt.

Det Ethiske Råd består af 17 medlemmer. Rådet rådgiver regeringen, Folketinget og offentlige myndigheder og skaber debat om nye bio- og genteknologier, der berører menneskers liv, vores natur, miljø og fødevarer. Rådet tager også stilling til etiske spørgsmål i relation til sundhedsvæsenet.

Dataetisk Råd består af 15 medlemmer. Rådet rådgiver regeringen, Folketinget og offentlige myndigheder om dataetiske spørgsmål ved brugen af data og ny teknologi. Desuden arbejder rådet med at understøtte en kultur i virksomheder og det offentlige, der bygger på ansvarlig dataanvendelse.

National Videnskabsetisk Komité består af 13 medlemmer. Komitéen er uafhængigt og har til formål at sikre, at sundhedsvidenskabelige forskningsprojekter gennemføres videnskabsetisk forsvarligt. Komitéen fungerer således som ankeinstans for afgørelser truffet af de regionale

videnskabsetiske komiteer og førstebehandler anmeldelser af sundhedsvidenskabelige forskningsprojekter, der vedrører særligt komplekse områder, samt sundhedsvidenskabelige projekter.

De Videnskabsetiske Medicinske Komiteer udgøres af tre komitéer med hver 8 medlemmer. Komiteerne er uafhængige, og har til formål at sikre, at kliniske forsøg med lægemidler samt kliniske afprøvninger af medicinsk udstyr og in vitro-diagnostik gennemføres videnskabsetisk forsvarligt.

Yderligere oplysninger om Nationalt Center for Etik kan findes på www.nationaltcenterforetik.dk.

1.9. VIVE - Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (§ 16.11.66.)

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 indenrigs- og sundhedsministeren og skal værne om videnskabsetikken.

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 mål- og resultatplan med Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement.

1.10. CPR-administrationen (§ 16.11.67.)

CPR-administrationens virksomhed er reguleret af lov om Det Centrale Personregister, jf. LBK nr. 1010 af 23. juni 2023 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 formål er 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.

CPR-administrationen har indgået en resultatplan med Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement. CPR-administrationen er ved kongelig resolution af 29. august 2024 ressortoverført til Digitaliseringsministeriet, men henhører regnskabsmæssigt under § 16 for 2024.

1.11. Statens Serum Institut (§ 16.35.01.)

Statens Serum Instituts mission er at forebygge og bekæmpe infektionssygdomme og medfødte lidelser gennem forskning, overvågning, diagnostik og rådgivning. SSI's hovedopgaver er

reguleret i Sundhedslovens § 222 og Finanslovens § 16.35.01. Instituttets kerneaktiviteter omfatter overvågning, rådgivning af sundhedsvæsen og myndigheder, og andre smitteberedskabsfunktioner, herunder beredskab mod biologisk terrorisme, diagnostik for landets sygehuse og praktiserende læger, screening af alle nyfødte for medfødte sygdomme samt forsyningssikring af relevante vacciner m.m.

SSI udfører forskning og udvikling på internationalt niveau for at styrke overvågning, diagnostik, behandling og forebyggelse inden for SSI's arbejdsområde.

Statens Serum Institut indgår endvidere i Dansk Veterinær Konsortium (DK-VET) sammen med Københavns Universitet om varetagelsen af den forskningsbaserede veterinære myndighedsaftale på vegne af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri. Aftalen vedrører driften af det veterinære beredskab og samler det veterinære og humane beredskab under ét fælles infektionsberedskab.

Desuden er en række internationale referencecentre for bl.a. antibiotikaresistens, tuberkulose, influenza m.v. under Verdenssundhedsorganisationen placeret på Statens Serum Institut.

Endvidere driver Statens Serum Institut Danmarks Nationale Biobank og relaterede registre, der er en national forskningsinfrastruktur, som understøtter den nationale sundhedsvidenskabelige forskning.

Center for Biosikring og Bioberedskab er placeret på Statens Serum Institut og varetager det nationale ekspertberedskab mod biologiske trusler.

De centrale opgaver finansieres delvis af en statslig bevilling. Derudover udfører Institutttet forskning og andre opgaver finansieret via tilskud, fonde og indtægter fra salg af vacciner m.v. Øvrige opgaver løses mod fuld brugerbetaling, dvs. efter forretningsmæssige principper.

For yderligere oplysninger henvises til www.ssi.dk.

1.12 Koncernfælles funktioner

Der er følgende administrative fællesskaber inden for koncernen:

- Sundhedsdatastyrelsen har rollen som Koncern-it-funktion og fungerer endvidere som systemforvalter på en række tværgående forretningsystemer. Driften af ministerområdets basale it-funktioner er samlet i Statens IT.
- Koncernregnskab, Løn og Ledelsesinformation (KRØL), der er fysisk placeret i Sundhedsstyrelsen.
- Personalejura og Overenskomster samt Koncernprogrammer, der er fysisk placeret i departementet.
- Koncernindkøb, der er fysisk placeret på Statens Serum Institut.
- Koncernøkonomi (KOK), der er placeret i departementet.
KOK varetager bl.a. ministerområdets puljeadministration, der omfatter samtlige tilskud på ministerområdet med undtagelse af følgende:
 - Tilskudskonti, som Sundhedsstyrelsen varetager administrationen af:
 - § 16.31.03.10. Videreuddannelse af læger og tandlæger.
 - § 16.51.21. Transplantationsvirksomhed m.v.
 - § 16.51.61. Højt specialiseret behandling i udlandet.

- § 16.51.41.30. Godtgørelse til HIV-positive transfusionssmittede, HIV-positive blødere m.fl.
- Tilskudskonti, som Lægemiddelstyrelsen varetager administrationen af:
 - § 16.21.50. Tilskud til udvidet vejledning af astmapatienter.
 - § 16.45.01. Apotekervæsenets udligningsordning, bidrag.
 - § 16.45.03. Apotekervæsenets udligningsordning, tilskud og erstatninger.
- Tilskudskonti, som Styrelsen for Patientsikkerhed varetager administrationen af:
 - § 16.31.01. Vurdering af uddannelser samt afholdelse af nødvendige prøver og kurser for udenlandsk uddannede sundhedspersoner.
 - § 16.43.03. Sygesikring i øvrigt.
 - § 16.43.04. International begravelseshjælp.
- Tilskudskonti, som Styrelsen for Patientklager varetager administrationen af:
 - § 16.11.20. Udvidelse af godtgørelsesordningen for andenhånds-eksponerede asbestofre.
 - § 16.11.23. Erstatning til andenhånds-eksponerede asbestofre

2. Tilrettelæggelse af den overordnede regnskabsforvaltning

2.1. Overordnet regnskabsforvaltning

2.1.1. Organisationsforhold

Departementet fastsætter opdelingen i virksomheder inden for ministerområdet.

Virksomhederne skal inden for egen ledelseskompetence sikre, at regnskabsbekendtgørelsens regler overholdes. Hvis regnskabsbekendtgørelsens regler ikke opfyldes, skal departementet straks informeres.

KRØL er regnskabsførende for Departementet (herunder Benchmarkingenheden) Sundhedsstyrelsen, Sundhedsdatastyrelsen, Styrelsen for Patientklager, Nationalt Genom Center, Nationalt Center for Etik, Styrelsen for Patientsikkerhed, Lægemiddelstyrelsen, CPR-administrationen og Statens Serum Institut, dog med nedenstående undtagelser.

For så vidt angår Lægemiddelstyrelsen, Styrelsen for Patientsikkerhed, CPR-administrationen og Statens Serum Institut gælder:

- Lægemiddelstyrelsen er regnskabsførende enhed for:
 - § 16.21.50. Tilskud til udvidet vejledning af astmapatienter.
 - § 16.45.01. Apotekervæsenets udligningsordning bidrag.
 - § 16.45.03. Apotekervæsenets udligningsordning tilskud og erstatninger.
- Styrelsen for Patientsikkerhed er regnskabsførende enhed for:
 - § 16.31.01. Vurdering af uddannelser samt afholdelse af nødvendige prøver og kurser for udenlandsk uddannede sundhedspersoner.
 - § 16.33.11. Tilskud til forskning o.l. i alternativ behandling.
 - § 16.43.03. Sygesikring i øvrigt.
 - § 16.43.04. International begravelseshjælp.
- CPR-administrationen er regnskabsførende enhed for egen regnskabsdrift.
- Statens Serum Institut er regnskabsførende enhed for egen regnskabsdrift.

Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (VIVE) er selvstændig regnskabsførende institution.

Uanset dette forhold gælder som ovenfor anført, at det påhviler de enkelte virksomheder, at de skal kunne gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af regnskabsvæsenet.

2.1.2. Systemanvendelse

Med undtagelse af Statens Serum Institut betjenes ministerområdets virksomheder af Statens Administration (SAM) på både løn og regnskabsområdet. Statens Serum Institut benytter en SAP-løsning til regnskab, og har indgået en driftsaftale med SAM om varetagelse af løn. Statens Serum Institut rapporterer herefter til SKS.

For øvrige virksomheder på ministerområdet, er Navision Stat det bærende regnskabs- og økonomistyringssystem. Økonomistyrelsen er systemejer, og virksomhederne er dataejer. Rammerne omkring regnskabstilrettelæggelsen i Navision Stat fremgår af driftsaftalerne med SAM.

Indrapportering til Statens Lønssystem varetages af Koncernløn og SAM via SHR og lønportalen. Økonomistyrelsen er systemejer, og virksomhederne er dataejer. Rammerne fremgår af driftsaftalerne med SAM.

2.1.3. Godkendelse og vedligeholdelse af virksomhedsinstrukser

Virksomhedsinstrukserne skal udarbejdes i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning, og skal beskrive den enkelte virksomheds forretningsområde og opdeling på regnskabsførende institutioner, herunder hvilke hovedkonti på bevillingslovene, som virksomheden har ansvaret for, jf. regnskabsbekendtgørelsen §§ 16-19.

Det er virksomhedernes ansvar, at instrukserne ajourføres efter gældende regler. Dog skal instrukserne altid ajourføres ved større ændringer.

Virksomhedsinstrukserne skal godkendes af departementet jf. regnskabsbekendtgørelsens §19, stk. 1. Herefter skal der sendes en kopi til KRØL og til Rigsrevisionen til orientering.

2.1.4. Den regnskabsmæssige registrering

Virksomhederne følger de almindelige regler for den regnskabsmæssige registrering, der fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen §§ 24 – 27. Derudover er der mulighed for at oprette individuelle registreringsrammer med valgfri dimensioner, der understøtter god økonomistyring.

2.1.5. Betalingsforretning

Betalingsforretninger skal som hovedregel foretages ved anvendelse af elektroniske overførsler mellem pengeinstitutter. Kontante betalinger, eller betalinger med betalingskort, skal derfor begrænses til situationer, hvor det ikke er muligt eller hensigtsmæssigt at foretage betalinger som en elektronisk overførsel.

Betaling med anvendelse af betalingskort kan kun ske efter de retningslinjer, der er fastsat af Økonomistyrelsen, og det skal beskrives i den regnskabsførende institutions regnskabsinstruks.

2.1.6. Udarbejdelse og godkendelse af regnskaber

Periode- og årsregnskaber for virksomhederne (bevillingsregnskab) skal udarbejdes i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. samt tilhørende regelsæt, herunder statens kontoplan.

Den officielle regnskabsaflæggelse omfatter henholdsvis bevillingsregnskaberne og årsrapporter.

I forbindelse med aflæggelsen af statsregnskabet for udgiftsbevillinger foretages bevillingsafregningen i Navision. For så vidt angår de omkostningsbaserede bevillinger foretages bevillingsafregningen i Navision/SAP.

Ved bevillingsafregningen for de udgiftsbaserede bevillinger foretager KOK og KRØL en gennemgang af samtlige konti, herunder tilskudskonti med videreførelsesadgang. I den forbindelse tages der stilling til evt. bortfald af akkumuleret videreførelsesbeløb. Fagkontorerne i de relevante styrelser og institutioner samt departementet kontaktes i fornødent omfang i forbindelse med tvivlsspørgsmål. På baggrund af KOK's opgørelser over videreførelser/bortfald taster KRØL videreførelser/bortfald for alle udgiftsbevillinger for alle berørte virksomheder i Navision.

Bevillingsafregningen, for såvel de udgiftsbaserede som de omkostningsbaserede bevillinger, afstemmes løbende og afslutningsvist med de af Økonomistyrelsen definerede tabeller i Statens Budgetsystem til kontrol af bevillingsafregningen. KRØL gennemgår ikke konti under VIVE, CPR og SSI. KRØL foretager heller ikke bevillingsafregning for de tre virksomheder.

For samtlige omkostningsbaserede bevillinger skal departementet godkende virksomhedernes bevillingsafregning, herunder resultatdisponering i forbindelse med de årlige årsafslutninger.

Virksomhederne skal godkende deres årlige regnskab for virksomhedens område over for departementet, jf. regnskabsbekendtgørelsen § 36, stk. 2, hvilket sker ved godkendelse i SKS og herefter som underskrift på årsrapporten.

Departementet godkender ministerområdets årlige bevillingsregnskab, jf. § 36 stk. 2 i regnskabsbekendtgørelsen, der danner udgangspunkt for Finansministeriets opstilling af statsregnskabet.

Iflg. § 39 i regnskabsbekendtgørelsen skal virksomhederne udarbejde årsrapporter. Disse udarbejdes i overensstemmelse med Økonomistyrelsens retningslinjer og påtegnes af virksomhedens ledelse og departementet.

Departementet forestår koordineringen af udarbejdelse af årsrapporter og indkalder primo året et udkast til årsrapporter. Årsrapporten udarbejdes af den enkelte virksomhed i henhold til Økonomistyrelsens vejledning og den af departementet udarbejdede tids- og procesplan.

I årsrapporterne rapporteres om virksomhedens økonomiske og faglige resultater. Årsrapporten skal indeholde en afrapportering i forhold til mål og resultatkrav i virksomhedens mål- og resultatplaner samt regnskabsmæssige forklaringer for virksomhedens ansvarsområde. De regnskabsmæssige forklaringer skal indeholde en fyldestgørende redegørelse for årsager til eventuelle afvigelser mellem bevillingen på finansloven og statsregnskabet.

Årsrapporterne skal godkendes og påtegnes af departementschefen og virksomhedens øverste ledelse inden fremsendelse til Rigsrevisionen og Finansministeriet v/ Økonomistyrelsen. Departementets påtegning indebærer en erklæring om, at departementet har varetaget sin tilsynsforpligtigelse i forhold til det finansielle regnskab og regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporter udarbejdes af følgende virksomheder:

- Departementet (§ 16.11.01.), herunder Benchmarkingenheden (§ 16.11.65) CVR-nr. 12188668. Departementet udarbejder dog kun et finansielt regnskab, jf. vejledning fra Økonomistyrelsen.
- Sundhedsstyrelsen (§ 16.11.11.), CVR-nr. 12070918.
- Styrelsen for Patientsikkerhed (§ 16.11.12.), CVR-nr. 37105562.
- Lægemiddelstyrelsen (§ 16.11.16.), CVR-nr. 37052485.
- Sundhedsdatastyrelsen (§ 16.11.17.), CVR-nr. 33257872.
- Styrelsen for Patientklager (§ 16.11.18.), CVR-nr. 39850885
- Nationalt Genom Center (§ 16.11.37.), CVR-nr. 39851490.
- Nationalt Center for Etik (§ 16.11.40.), CVR-nr. 11806619.
- Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (VIVE) (§16.11.66), CVR-nr. 23155117.
- CPR-administrationen (§16.11.67). CVR-nr. 29136815.
- Statens Serum Institut (§ 16.35.01.), CVR-nr. 46837428.

2.1.7. Opbevaring af regnskabsmateriale

Regnskabsmaterialet skal opbevares i mindst 5 år fra udgangen af vedkommende regnskabsår, med mindre andet er aftalt.

2.1.8. Øvrige forvaltningsopgaver

Forvaltningen af udgifter og indtægter skal tilrettelægges ud fra hensyntagen til dels væsentlighed og risiko, dels størrelsen og arten af de forskellige typer udgifter og indtægter.

Virksomhederne er ansvarlige for udgifts- og indtægtsforvaltningen inden for eget ressortområde. Konstaterer virksomheden væsentlige uregelmæssigheder, skal disse straks indrapporteres til departementet ledsaget af en redegørelse for, hvordan og hvornår forholdene forventes bragt i orden, jf. også afsnit 3 om tilsyn.

Bidrag til bevillingslove

Departementet indkalder bidrag til bevillingslovene (FFL/ÆF/TB). Departementet forestår indtastning i Statens Budgetsystem.

Øvrige dispositioner

Departementet varetager forelæggelser for Finansudvalget m.v., f.eks. af aktstykker. Dispositioner, der skal forelægges Finansudvalget m.v., skal derfor indsendes til departementet til godkendelse og viderebehandling.

Det skal ved andre økonomisager sikres, at den faglige opgaveløsning foretages i overensstemmelse med de økonomiske rammer, hvilket kræver en koordineret indsats og tæt og løbende dialog mellem de respektive fagkontorer og økonomifunktioner i såvel styrelser og institutioner som departement. Det betyder også, at de økonomiske konsekvenser af nye/kommende initiativer estimeres og finansiering afklares så tidligt som muligt i processen. Departementet varetager - i det omfang det er nødvendigt – den videre proces med økonomisagerne overfor bl.a. Finansministeriet mv. med løbende inddragelse af fagkontorer og økonomifunktioner i styrelserne.

Økonomiopfølgning for eksisterende aktiviteter sker som led i de kvartalsvise udgiftsopfølgninger og/eller efter behov.

Følgende dispositioner der skal forelægges departementet:

Kompetencefordeling på HR-området imellem departementet og institutionerne (gruppe 1/lønramme 37-stillinger og derover)

Overordnet set gælder, at alle ansættelser i stillinger i gruppe 1/lønramme 37 og derover forudsætter departementschefens godkendelse af såvel kandidat som løn- og ansættelsesvilkår.

Oprettelse af nye stillinger og omplacering/omklassificering af enkeltstillinger samt ændret anvendelse af vakante stillinger omfattet af Finansministeriets stillingskontrol

Departementet råder over stillingsnumrene på ministerområdet.

Spørgsmål om oprettelse og indplacering/klassificering af stillinger omfattet af stillingskontrollen forelægges Finansministeriet af departementet efter indstilling fra institutionen. Institutionens indstilling vedlægges begrundelse for stillingens klassificering, stillingsbeskrivelse for den pågældende stilling samt diagram for den organisation, hvori stillingen indgår.

Spørgsmål om omplacering/omklassificering af enkeltstillinger til gruppe 1/lønramme 37 og derover skal ligeledes forelægges Finansministeriet af departementet efter indstilling fra institutionen. Institutionens indstilling vedlægges også i disse tilfælde begrundelse for stillingens omklassificering, stillingsbeskrivelse for den pågældende stilling samt diagram for den organisation, hvori stillingen indgår.

Departementet forestår forelæggelse af sagerne for departementets ledelse, og kontakten til Finansministeriet samt Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i de ovenfor nævnte sager.

Ændret anvendelse af en stilling sker efter indstilling fra institutionen og forudsætter departementets godkendelse.

Ved nedlæggelse af en stilling overgår stillingsnummeret til ministeriets pulje.

Ansættelse, afskedigelse og løn for stillinger i gruppe 1/lønramme 37 og derover

1. Ansættelse i stillinger i gruppe 1/lønramme 37 sker efter departementets forudgående godkendelse af stillingsopslag og godkendt lønmandat. Kandidat samt endelige løn- og ansættelsesvilkår godkendes af departementschefen.
2. Ansættelse i stillinger i gruppe 2/lønramme 38 som vice- og faglige direktører sker efter departementets forudgående godkendelse af stillingsopslag. Departementet lønforhandler, hvorefter kandidat samt endelige løn- og ansættelsesvilkår godkendes af departementschefen.
3. Ansættelsesprocessen for stillinger som styrelsesdirektør varetages af departementet efter godkendelse fra departementschefen.
4. Rammer for varige løntillæg og engangsvederlag for ansatte i stillinger i gruppe 1/lønramme 37 og derover fastsættes af departementschefen.
5. Tildeling af varige løntillæg og engangsvederlag til ansatte i stillinger i gruppe 1/lønramme 37 ved de årlige cheflønsforhandlinger varetages af institutionen.
6. Tildeling af varige løntillæg og engangsvederlag til vice- og faglige direktører i stillinger i gruppe 2/lønramme 38 ved de årlige cheflønsforhandlinger sker efter indstilling fra institutionen og forelægges departementschefen til godkendelse.
7. Departementschefen fastsætter løntillæg og engangsvederlag til styrelsesdirektører.
8. Bevilling af orlov, indgåelse af retræteordninger samt fastsættelse af øvrige ansættelsesvilkår generelt forelægges departementschefen til godkendelse.
9. Ved uansøgt afsked i stillinger i gruppe 1/lønramme 37 og derover, herunder stillingsnedlæggelser, orienteres departementet, skriftligt eller mundtligt, før den forberedende sagsbehandling indledes. Institutionen bidrager til og deltager i oplysning af sagen, og departementet varetager den videre sagsbehandling og forelægger for departementschefen til godkendelse.

Alle indstillinger fra institutionerne sendes via Personalejura og Overenskomster i departementet.

Personalejura og Overenskomster i departementet varetager ovennævnte opgaver og påser, at de til enhver tid gældende lønstrukturer og politikker m.m. i koncernen efterleves.

2.2. Procedurer ved regnskabsgodkendelse og formaliserede udførelse af tilsyns- og kontrolfunktioner

2.2.1. Godkendelse af perioderegnskab

Alle regnskabsregistreringer pr. bogføringskreds samles hver måned til et regnskab for hver regnskabsførende institution, et regnskab for hver virksomhed og et regnskab for hele ministerområdet i SKS.

Derudover udarbejder SAM hver måned en regnskabserklæring i SKS, hvis formål er at give institutionerne sikkerhed for, at deres regnskab er afstemt. I regnskabserklæringerne erklærer SAM sig på en række regnskabs- og lønmæssige forhold pr. bogføringskreds, herunder påpeger de forhold, som KRØL/institutionen bør henlede opmærksomheden på, fx åbenstående poster.

KRØL foretager sideløbende en række kontroller, både på de regnskabsmæssige registreringer samt på brugeradministrationen i diverse regnskabssystemer.

KRØL kvitterer herefter for virksomhedernes regnskabserklæringer, dog med undtagelse af nedenstående, der selv foretager kvitteringen for regnskabserklæring i SKS:

- Statens Serum Institut, bogføringskreds 22501 med undtagelse af løndelen, der kvitteres af Koncernløn.
- Lægemiddelstyrelsen, Apotekervæsenet, bogføringskreds 22450.
- Styrelsen for Patientsikkerhed, Tilskud, bogføringskreds 22178.
- CPR-administrationen, bogføringskreds 22652.
- Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd, bogføringskreds 20112.

Det påhviler den enkelte virksomhed at kontrollere, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i SKS og de lokale økonomisystemer.

Såfremt regnskabserklæringen eller KRØL's kontroller giver anledning til bemærkninger af væsentlige karakter, bliver disse indarbejdet i et godkendelsesnotat, der kvartalsvis udsendes til virksomhedernes økonomicheferne, til brug for den endelige godkendelse i SKS. Bidraget skal indgå sammen med virksomhedens egne kontroller og dermed sikre en retvisende regnskabsaflæggelse.

KRØL's kvittering af regnskabserklæringerne skal ske tids nok til, at virksomhederne kan nå at godkende kvartalsregnskabet inden for en tidsfrist på tre arbejdsdage før de af SKS gældende frister. Dette for at sikre tid til departementets godkendelse af ministeransvarsrådets kvartalsregnskaber. I forbindelse med godkendelsen af kvartalsregnskabet skal månedsregnskaberne ligeledes godkendes i SKS.

Det påhviler KRØL at orientere departementet, såfremt KRØL konstaterer væsentlige forhold vedrørende regnskabet.

Regnskabsaflæggelsen skal omfatte samtlige hovedkonti og underkonti inden for den enkelte virksomheds eller regnskabsførende institutions ansvarsområde.

Kvartals- og årsregnskabet skal være aflagt i henhold til gældende regler. Det vil sige, at regnskabet aflægges så retvisende og fuldstændigt som muligt. Eventuelle fejl eller mangler af betydning for vurderingen af regnskaberne eller konstateret i forbindelse med regnskabsgodkendelsen, skal kommenteres i SKS. Der foretages løbende tilretning af fejl eller mangler, der konstateres i årets løb.

I forbindelse med årsafslutningen fremsender departementet en særlig godkendelsesskrivelse til Økonomistyrelsen, når det endelige regnskab for alle bogføringskredse foreligger.

2.2.2. Procedure for udførelsen af tilsyns- og kontrolfunktioner ved regnskabsgodkendelsen

Som led i regnskabsgodkendelsen foretager departementet kvartalsvist en substantiel godkendelse af regnskaberne, jf. afsnit 2.4.2. Dette omfatter for alle virksomheder og regnskabsførende institutioner en kontrol af:

- At de registrerede bevillinger er i overensstemmelse med bevillingslovene.
- Om forbruget af bevillinger er rimeligt under hensyntagen til aktiviteterne i den forløbne periode.
- At aktiver og passiver har en rimelig størrelse.
- At regnskabet indeholder samtlige bogføringskredse og delregnskaber.
- At aktiver og passiver er afstemt.
- At der er foretaget omkostningsfordelinger, jf. pkt. 3.3.4.

Som led i virksomhedens/den regnskabsførende institutions godkendelse af kvartalsregnskabet foretager virksomheden/den regnskabsførende institution ligeledes de ovenfor nævnte kontroller.

For så vidt angår konti på de udgiftsbaserede bevillinger foretager KOK sammen med KRØL, i forbindelse med den kvartalsvise regnskabsopfølgning, en kontrol af periodens poster, jf. afsnit 3.3.3. Dette med henblik på at sikre, at grundlaget for den kvartalsvise godkendelse af regnskabet er validt og konsolideret.

Mål- og resultatstyring

Departementet varetager koordineringen af udarbejdelsen af virksomhedernes mål- og resultatplaner, som skal foreligge forud for hvert finansår.

Mål- og resultatplanerne indgås med alle virksomheder på ministerområdet med henblik på at understøtte den strategiske ledelse af ministerområdet. Processen tilrettelægges mhp. at være så let og smidig som muligt og samtidig understøtte en sund dialog om retningen mellem styrelse og departement.

Virksomhederne har i øvrigt pligt til også uden for de formaliserede afrapporteringer at indberette styringsmæssige problemer af betydning til departementet med henblik på evt. kompenserende handlinger.

Den endelige afrapportering foretages i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporterne.

Økonomistyring

Et væsentligt element ved budgetlovens indførelse var at styrke økonomistyringen i staten med fokus på:

- Budgetgennemsigtighed og et klart grundlag for budget- og regnskabsopfølgninger gennem et fælles datagrundlag.
- Fokus på en fast kobling mellem styring af ressourcer og aktiviteter gennem afvigelsesforklaringer.
- Tydeliggørelse af departementernes rolle i den tværgående koncernstyring.

Udarbejdelse af grundbudgetter

Samtlige virksomheder på ministerområdet udarbejder et grundbudget på grundlag af det interne budget fordelt på løn, øvrig drift samt indtægter og et grundbudgetnotat med beskrivelser af budgetteringsforudsætningerne for virksomhedens grundbudgetter inden finansårets begyndelse.

Udarbejdelsen af grundbudgettet sker inden for rammerne af den til enhver tid gældende vejledning fra Økonomistyringen samt departementets retningslinjer, der udmeldes til virksomhederne forud for arbejdet med udarbejdelse af grundbudgetterne, herunder tidsplan.

Koordineringen af arbejdet med udarbejdelse af grundbudgetter og grundbudgetnotat samt fremsendelsen af materiale til Finansministeriet foretages af departementet.

Et samlet overblik over ministerområdets grundbudgetter forelægges Koncernledelsesforum (KLF) med forslag til eventuelle nødvendige omprioriteringer på tværs af koncernen samt korrigerende handlinger med henblik på godkendelse forinden oversendelse af samlet grundbudgetmateriale til Finansministeriet. Dette gælder dog ikke for VIVE.

Månedlige budget- og regnskabsopfølgninger

I henhold til § 10 stk. 1 i cirkulære af 14. december 2021 om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning skal der for drifts- og statsvirksomhedsbevillinger samt andre konti, hvor virksomheden periodiserer månedsvis foretages en månedlig budget- og regnskabsopfølgning, som skal forelægges for virksomhedens ledelse. Budget- og regnskabsopfølgningen for januar måned kan udskydes, så den foretages sammen med opfølgningen for februar måned. Opfølgningen for juni måned samt for 2. kvartal kan udskydes, så den foretages i august måned.

Forbrugsskønnet skal være realistisk og være baseret på de senest tilgængelige regnskabstal og oplysninger i øvrigt. Årsagen til eventuelle afvigelser mellem det forventede forbrug og bevillingen på finansloven, skal beskrives ligesom evt. væsentlige afvigelser ift. budgettet skal beskrives.

Virksomhederne skal til enhver tid kunne indsende de månedlige opfølgninger på foranledning af departementet.

Kvartalsvise udgiftsopfølgninger, herunder koncernopfølgning

Departementet koordinerer ministerområdets kvartalsvise udgiftsopfølgninger (1-4) og forestår oversendelsen til Finansministeriet. Virksomhedernes aflevering af udgiftsopfølgningerne følger Økonomistyrelsens vejledning herom samt de retningslinjer, som udmeldes af departementet forud for afleveringen til departementet samt de tidskader, som departementet fremsender til virksomhederne primo året.

Som led i udgiftsopfølgningerne afrapporterer de enkelte virksomheder på virksomhedernes forventning til overholdelse af lånerammen til brug for departementets vurdering af overholdelse af ministerområdets samlede låneramme.

I forbindelse med de kvartalsvise udgiftsopfølgninger afholdes møder mellem departementet og de enkelte virksomheder efter behov.

KOK og KRØL udfører ligeledes på tilskudsområdet en løbende puljegenngang. Puljegenngangene omfatter en kontrol af foretagne hensættelser, udbetalinger, identificering af eventuelle konteringsfejl, afsatte bevillinger og afgivne tilsagn, som er foretaget i perioden med henblik på løbende at sikre et så retvisende regnskab som muligt. Der følges op på eventuelle konstaterede afvigelser i samarbejde mellem fagkontorerne, KRØL og budget- og tilskudsfunktionen.

I tilfælde af væsentlige budgetoverskridelser samt risiko for overskridelse af udgiftsloft i løbet af et kvartal skal departementet orienteres straks med henblik på iværksættelse af kompenserende handlinger.

Omkostningsfordelinger

For institutioner og virksomheder med betydelig takst- og gebyrfinansiering eller andre væsentlige finansieringskilder end basisbevilling, stilles som udgangspunkt krav om minimum

kvartalsvis omkostningsfordeling, der skal klarlægge det samlede ressourcetræk for institutionens aktiviteter. Omkostningsfordelingerne skal som minimum finde sted på underkontoniveau og skal løbende afspejles i regnskabet.

Der kan ud fra konkret vurdering af behov aftales andre kadencer og / eller et andet dimensionsniveau bilateralt mellem styrelserne og departementet.

3. Tilrettelæggelse af den interne kontrol og herunder tilsynet med udførende enheder

3.1 Hovedelementerne i den interne kontrol- og risikostyring, herunder tilsyn

Nedenfor præsenteres kort hovedelementerne i den interne kontrol- og risikostyring og herunder beskrives tilsynsopgaverne.

3.1.1 Organisations- og ansvarsforhold

Der afholdes løbende efter behov møder mellem departementet og KRØL. Formålet med disse møder er at sikre, at de relevante informationer bliver videreformidlet og gennemdrøftet med henblik på regnskabsgodkendelsen for § 16, som foretages af departementets økonomichef. Det drejer sig for eksempel om regnskabsmæssige problemstillinger på regnskabsområdet i relation til såvel drifts- som tilskudsområdet, opmærksomhedspunkter i forbindelse med regnskabsgodkendelsen for § 16, samarbejdet med SAM, regnskabsmæssige sammenhænge til Økonomisystemer, tidsfrister mv.

3.1.2. Tilsynsopgaver

Finansministeriets bekendtgørelse nr. 924 af 20/06/2023 om intern kontrol m.v. fik virkning pr. 1. juli 2024 for så vidt angår nye krav til håndtering af revisionsbemærkninger, det departementale tilsyn og det interne finansielle kontrolmiljø. Departementet er samtidig blevet opmærksom på, at Økonomistyrelsen allerede nu overvejer at ændre i regelsættet, og implementering afventer derfor afklaring om de nye regler.

Departementets finansielle tilsynsopgave består pt. bl.a. af de kvartalsvise udgiftsopfølgninger, samt at underliggende institutioners forretningsgange og instrukser vedligeholdes og opdateres.

Opfølgning på Rigsrevisionens løbende revision samt revisionsberetninger

Departementet følger løbende Rigsrevisionens arbejde på ministerområdet i relation til de enkelte virksomheder. I det omfang departementet i den konkrete sag vurderer det hensigtsmæssigt, indgår departementet direkte i det konkrete arbejde i relation til Rigsrevisionen.

Rigsrevisionens beretningsundersøgelser, som i givet fald vedrører virksomheder på ministerområdet, koordineres af departementet.

Besvigelser

Ved begrundet mistanke om besvigelser skal departementets økonomichef underrettes.

Departementet kan på baggrund af underretningen – evt. i samråd med den pågældende institution – træffe beslutning om yderligere undersøgelse af uregelmæssighederne.

Departementet underretter herefter Rigsrevisionen i henhold til gældende instruktion om fejl og uregelmæssigheder i ministeriets forvaltning samt ændringer i forretningsgange, der har betydning for revisionen. Underretningspligten omfatter også uregelmæssigheder, hvor de økonomiske konsekvenser ikke er umiddelbart åbenlyse.

Uregelmæssigheder med EU genopretningsmidler

Er der mistanke om, eller konstateres tilfælde af svig eller korruption med EU genopretningsmidler orienteres Finansministeriets Center for Tilsyn og Jura, som herefter vil sørge for at underrette OLAF.

Interne kontroller på tilskudsområdet

Indenrigs- og Sundhedsministeriet administrerer et betydeligt antal puljer med tilskud til primært kommuner, regioner og sygdomsbekæmpende organisationer. De interne kontroller på tilskudsområdet er tilrettelagt i et samarbejde mellem den tilskudsadministrative enhed i KOK samt KRØL.

De daglige forretningsgange er tilrettelagt for at sikre, at dokumentationsgrundlaget for alle posteringer er fyldestgørende og korrekt, samt at der er funktionsadskillelse mellem den, der rekvirerer, den der godkender, den der bogfører samt den der evt. udbetaler de enkelte posteringer.

Den tilskudsadministrative enhed udfører kvartalsvise udgiftsopfølgninger og posteringskontroller, sidstnævnte i samarbejde med KRØL. Ved posteringskontrollen foretages en gennemgang af samtlige tilskudspuljer med henblik på at følge forbruget af indeværende års bevilling, herunder hvor meget der fortsat mangler at blive udbetalt af tidligere års hensættelser/tilsagn. Herudover undersøges posteringerne på de enkelte puljer for at sikre, at der ikke er fejl og mangler på oversigten over puljens regnskabstal. Ved kontrollen tjekkes bl.a., om der måtte optræde dobbeltposteringer, samt om hensættelser og udbetalinger er registreret korrekt på delregnskab og aktivitet. Den tilskudsadministrative enhed følger op på eventuelle uregelmæssigheder i samarbejde med KRØL og fagkontorerne.

Den tilskudsadministrative enhed kontrollerer desuden løbende i samarbejde med KRØL, om tilbagebetalinger er returneret til puljen og registreret korrekt. Ydermere foretager KRØL hver måned en kontrol af, om der skulle være puljer, hvor der måtte være udbetalt flere penge, end der er hensat.

3.2 Cyber-, informationssikkerhed og databeskyttelse

Der er i Indenrigs- og Sundhedsministeriet etableret en koncernfælles cyber-, informationssikkerheds- og databeskyttelsesorganisering, der omfatter alle institutioner i koncernen, ud over VIVE. Den koncernfælles organisering og koordination vedr. cyber-, informationssikkerhed og databeskyttelse er beskrevet nærmere i vedlagte bilag 2.

Overordnet er ansvaret for cyber-, informationssikkerhed og databeskyttelse forankret i koncernens linjeorganisation. Det betyder, at ansvaret for cyber- informationssikkerhed og databeskyttelse ligger hos departementschefen og hver enkelt direktør. Koncernledelsens Styringsforum udgør et koordinerende forum.

Når der er tale om personoplysninger, er det departementet og de øvrige institutioner, der hver især som selvstændigt dataansvarlige og evt. databehandlere har ansvaret for, at behandlingen af personoplysninger sker i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningen, databeskyttelsesloven samt øvrige særregler om behandling af personoplysninger.

Departementet har ansvaret for, at der gennemføres et årligt tilsyn med institutionernes informationssikkerhed og databeskyttelse og beslutter kriterier for og omfang af tilsynet. Dette sker med udgangspunkt i Digitaliseringsstyrelsens vejledninger på området samt ISO27001 og ISO27701.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets koncern har udpeget en koncernfælles databeskyttelsesrådgiver (DPO), der fungerer for koncernens departement og underliggende institutioner, dog med undtagelse af VIVE, der har sin egen databeskyttelsesrådgiver. Databeskyttelsesrådgiveren skal ifølge databeskyttelsesforordningen inddrages i alle spørgsmål om persondatabeskyttelse og rådgive koncernen om de databeskyttelsesretlige regler og forpligtelser. Herudover skal DPO'en understøtte og overvåge, at de dataansvarlige

(departementet og de underliggende institutioner) lever op til reglerne i databeskyttelsesforordningen. Databeskyttelsesrådgiveren fungerer som kontaktpunkt for Datatilsynet.

Databeskyttelsesrådgiveren bliver forkortet DPO efter den engelske betegnelse: Data Protection Officer. Funktionen er obligatorisk for alle offentlige myndigheder og organer, jf. databeskyttelsesforordningens artikel 37.

Ud over den koncernfælles databeskyttelsesrådgiver har hver institution i Indenrigs- og Sundhedsministeriets koncern, bortset fra VIVE, ansat en databeskyttelsesagent (DPA). Databeskyttelsesagenterne varetager de daglige opgaver i den pågældende institution i relation til at rådgive og efterse behandling af personoplysninger. Nationalt Center for Etik og Benchmarkingenheden har ikke deres egen DPA, og denne rolle varetages af en medarbejder i Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement.