

# Vejledning om departementernes finansielle tilsynsforpligtelse

December 2024



Vejledning om departementernes finansielle tilsynsforpligtelse  
December 2024

Denne publikation er udarbejdet af:  
Økonomistyrelsen  
Landgreven 4  
1301 København K

Elektronisk publikation  
ISBN: 87-7956-854-8

Publikationen kan hentes på  
Økonomistyrelsens hjemmeside ([www.oes.dk](http://www.oes.dk)).

# Indhold

---

<b>1. Indledning</b>	<b>5</b>
1.1 Baggrund og formål	5
1.2 Afgrænsning	5
1.3 Målgruppe	5
1.4 Vejledningens retslige status	6
<b>2. Den finansielle tilsynsforpligtelse</b>	<b>8</b>
2.1 Den tredje forsvarslinje	8
2.2 Tilsynsforpligtelsens formål	9
2.3 Tilsynsforpligtelsens omfang	9
2.4 Tilsynsforpligtelsens indhold	9
2.5 Tilsynets udførelse og opfølgning herpå	10
2.6 Roller og ansvarsfordeling	11
2.6.1 Departementet	11
2.6.2 Virksomheden	12

---

# Indledning

# 1. Indledning

---

Forsvarlig forvaltning af offentlige midler forudsætter gode interne finansielle kontroller samt tilsyn med underliggende virksomheder.

Denne vejledning fokuserer på departementets finansielle tilsynsforpligtelse med det statslige regnskabsvæsen mv.

---

## 1.1 Baggrund og formål

Princippet om ministerstyre indebærer, at ministerens departement har det overordnede tilsynsansvar for virksomhederne på ministerområdet.

Departementet tilrettelægger regnskabsvæsenet inden for sit ministerområde, herunder fører kontrol med overholdelsen af reglerne om statens regnskabsvæsen bl.a. med det formål, at regnskabsvæsenet skal bidrage til en sikker og effektiv økonomiforvaltning samt påtegningen i virksomhedens årsrapport.

Denne vejledning fokuserer på de grundlæggende krav til departementets finansielle tilsynsforpligtelse, herunder tilsynet med overholdelsen af reglerne om statens regnskabsvæsen.

## 1.2 Afgrænsning

Denne vejledning fokuserer på det finansielle tilsyn, der er reguleret af lov nr. 131 af 28. marts 1984 om statens regnskabsvæsen mv. (Statsregnskabsloven) og bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) i relation til det statslige regnskabsvæsen, herunder intern finansiel kontrol.

## 1.3 Målgruppe

Vejledningen henvender sig til ledelsen i alle departementer, der er ansvarlig for, at:

- tilrettelægge regnskabsvæsenet inden for ministerområdet,
- føre kontrol med overholdelsen af reglerne for regnskabsvæsenet,
- sikre tilvejebringelsen af de fornødne oplysninger til brug for den løbende interne regnskabsopfølgning, den periodiske regnskabsafleggelse samt den årlige udfærdigelse af statsregnskabet og årsrapporter.

Derudover er vejledningen relevant for medarbejdere i departementerne, som arbejder med finansielt tilsyn samt kontrolmiljøansvarlige og ledelsen i statslige virksomheder.

## 1.4 Vejledningens retslige status



Denne vejledning er ikke en juridisk bindende regulering og er således ikke i sig selv regulerende.

Vejledningen er ikke udtømmende. Det betyder, at ministeriet ikke er begrænset af beskrivelserne i denne vejledning i forbindelse med udarbejdelsen af ministerieinstruksen.

# Den finansielle tilsynsforpligtelse

## 2. Den finansielle tilsynsforpligtelse

Statsregnskabsloven og Regnskabsbekendtgørelsen udgør de centrale regelsæt, der regulerer regnskabsområdet for statslige virksomheder, herunder fastsætter bestemmelser om departementets finansielle tilsynsforpligtelse.

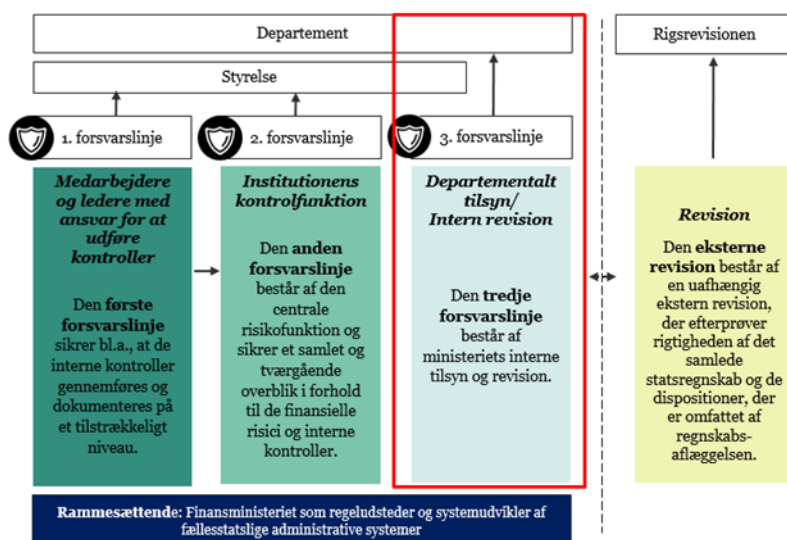
Departementets finansielle tilsynsforpligtelse i form af tilsyn er placeret i tredje forsvarslinje, jf. vejledning om intern finansiell kontrol.

Dette afsnit beskriver kort formålet, omfanget og indholdet af departementets tilsyn, herunder udførelse og opfølgning på tilsynet. Afsnittet afsluttes med en beskrivelse af roller og ansvarsfordeling mellem departement og underliggende virksomheder.

### 2.1 Den tredje forsvarslinje

Det departementale tilsyn i tredje forsvarslinje er en helt central kontrol i et internt finansielt kontrolsystem, hvor det overordnede tilsynsansvar påhviler departementet.

Departementets tilsyn er placeret i 3. forsvarslinje i modellen: ”De tre forsvarslinjer”, jf. nedenstående figur:



Det er op til departementet at fastlægge, hvordan tilsynsforpligtelsen og styringsansvaret skal udøves. Departementet har i udførelsen af sin tilsynsforpligtelse en



række forskellige redskaber og muligheder for at sikre kvaliteten af arbejdsgange og kontrolindsatser i virksomhederne, fx udpegning af tilsynsadministrator, kontrolmiljøansvarlig, oprettelse af en departemental tilsynsfunktion eller en intern revision.

Det følger af de statslige bevillingsregler, at ministeren er ansvarlig for de givne bevillinger og ministeriets dispositioner af disse, jf. Budgetvejledning 2021, punkt. 2.2.1.

## 2.2 Tilsynsforpligtelsens formål

Formålet med departementets tilsyn er løbende at vurdere, om reglerne for regnskabsvæsnets overholdelse inden for ministerområdet er tilrettelagt hensigtsmæssigt, pålideligt og forsvarligt, så det sikrer tilvejebringelsen af de fornødne oplysninger til brug for den løbende interne regnskabsopfølgning, den periodiske regnskabsaflæggelse, budget- og udgiftsopfølgninger samt den årlige udfærdigelse af statsregnskabet og årsrapporter.

Det er departementet, der har det overordnede styrings- og tilsynsansvar for hele ministerområdet, herunder for den del af det departementale tilsyn, som er hjemlet i Regnskabsbekendtgørelsen.

## 2.3 Tilsynsforpligtelsens omfang

Tilsynet med regnskabsvæsnets dækker alle virksomheder på ministerområdet. Departementet tilrettelægger tilsynets omfang og emner ud fra en samlet vurdering af væsentlighed og risiko for ministerområdet.

Tilsynets omfang kan bero på virksomhedernes strategiske, økonomiske og forretningsmæssige betydning for opgavevaretagelsen på ministerområdet (væsentlighed og risiko).

Tilsynet efterprøver i udgangspunktet ikke rigtigheden af det underliggende grundlag, men baserer sig på modtagne informationer fra virksomheden.

Hvis der konstateres uregelmæssigheder med overholdelsen af reglerne for regnskabsvæsnets, eller departementet af andre årsager, fx ved rapportering om regelbrud eller besvigelser, vurderer, at det er relevant, kan departementet vælge at gennemføre et udvidet eller skærpet tilsyn.

## 2.4 Tilsynsforpligtelsens indhold

Det er departementets overordnede ansvar, at der i de underliggende virksomheder på ministerområdet findes de nødvendige forretningsgange, risikovurderinger og interne kontroller. Samtidig skal departementet føre kontrol med egen overholdelse af

reglerne for regnskabsaflæggelsen. Departementet skal også sikre, at der tilvejebringes nødvendig information til økonomistyring, herunder bevillingsopfølgning på ministerområdet og input til statsregnskabet samt årsrapportudarbejdelse.

For at leve op til sit tilsynsansvar skal departementet som minimum:

- Påse at virksomheden har fastlagt og løbende vedligeholdt politikker, retningslinjer og forretningsgange om regnskabsvæsnets i virksomhedens instrukser.
- Påse at virksomheden har effektive interne kontroller, der understøtter den løbende interne regnskabsopfølgning, den periodiske regnskabsaflæggelse samt den årlige udfærdigelse af statsregnskabet og årsrapporter.
- Påse at virksomheden kontrollerer og godkender virksomhedsregnskabet i forbindelse med, at departementet godkender ministeriets samlede regnskab, herunder virksomhedernes årsrapporter over for Økonomistyrelsen og Rigsrevisionen.
- Påse at virksomheden kontrollerer og godkender bevillingsafregningen.
- Påse at it-anvendelsen til regnskabsdata foregår hensigtsmæssigt, pålideligt og sikkerhedsmæssigt forsvarligt. Dette inkluderer tilsyn og kontrol med de administrative forretningsgange og interne kontroller, der understøtter it-anvendelsen til regnskabsdata, i det omfang ansvar og opgaver ikke er overflyttet til et servicecenter.
- Påse at virksomheden periodisk foretager en væsentligheds- og risikovurdering af regnskabsvæsnets med henblik på at minimere risikoen for fejl og mangler i forbindelse med den løbende interne regnskabsopfølgning, den periodiske regnskabsaflæggelse samt den årlige aflevering af bidrag til statsregnskabet og udarbejdelse af årsrapporter.
- Påse at virksomheden har taget stilling til bemærkninger og anbefalinger fra revisionsmyndigheder og har særligt fokus på væsentlige forhold og fremdriften heri.
- Søge relevant information fra virksomheden bl.a. med henblik på at betrykke sig om, at de regnskabsførende institutioner har en regnskabsmæssig organisering, herunder i forhold til størrelse, kompetence mv., til at de kan gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af regnskabsvæsnets.
- Gribe ind og foretage de nødvendige handlinger, hvis departementet bliver opmærksom på væsentlige problematiske forhold i virksomhederne.

## 2.5 Tilsynets udførelse og opfølgning herpå

Departementets tilsyn med overholdelse af reglerne for regnskabsaflæggelsen på ministerområdet er en integreret del af ledelses- og styringsopgaverne.

Departementet udmønter rammerne for tilsynet og følger op på tilsynsaktiviteterne. Den konkrete udmøntning af departementets tilsyn fremgår af departementets tilsynsplan.

Tilsynet med overholdelse af reglerne for regnskabsaflæggelsen bygger bl.a. på dialog og samarbejde mellem departement og virksomheder. Departementet skal have et tilstrækkeligt vurderingsgrundlag. Vurderingsgrundlaget kan ikke alene baseres på virksomhedens egne vurderinger. Udførelsen af tilsynet skal dokumenteres.

Vurderingsgrundlaget for tilsyn kan bl.a. sikres ved at anmode virksomheden om følgende informationer:

- Har virksomheden foretaget væsentlige ændringer i politikker og retningslinjer om regnskabsvæsenet, herunder ajourført i virksomhedens instrukser?
- Har virksomheden kontrolleret og godkendt de månedlige og kvartalsvise virksomhedsregnskaber?
- Har risikovurderingen givet anledning til igangsættelse af forbedringstiltag eller væsentlige ændringer?
- Har virksomheden aktivt taget stilling til bemærkninger og anbefalinger fra revisionsmyndigheder?
- En rapporteringspligt til tilsynet, hvis der opstår noget væsentligt eller kritisk i styrelsen i forhold til regnskabsaflæggelse eller andre finansielle forhold.

Departementets løbende ledelses- og styringsdialog med de underliggende virksomheder kan indgå som en del af vurderingsgrundlaget for tilsynet.

Bestemmelse om departementets tilsyn, herunder opfølgning på tilsynsplanens tilsynsaktiviteter, samt rapportering herom, skal beskrives i ministerieinstruksen.

## 2.6 Roller og ansvarsfordeling

### 2.6.1 Departementet

Departementet er som overordnet myndighed tilsynsansvarlig for det samlede ministerområde, men kan uddelegere tilsynsopgaven til en anden myndighed på ministerområdet, der kompetence- og ressourcemæssigt kan varetage tilsynsfunktionen. Det overordnede tilsynsansvar påhviler dog fortsat departementet.

Departementet har ansvaret for, at følgende opgaver bliver udført:

- Udarbejde en ledelsesgodkendt tilsynsplan ud fra væsentlighed og risiko, herunder rapportere om tilsyn foretaget af departementet på tværs af ministerområdet.
- Føre tilsyn med, at virksomheder og regnskabsførende institutioners instrukser er ajourført, herunder indeholder passende og tilstrækkelige beskrivelser af enhedens interne kontrol og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

- Føre tilsyn med, at virksomheder og regnskabsførende institutioner har foretaget risikovurderinger i forhold til at sikre en korrekt regnskabsaflægelse, herunder har foretaget eventuelle kompenserende handlinger og risikoovervågning.
- Føre tilsyn med, at virksomheder og regnskabsførende institutioner har etableret og vedligeholdt en forretningsgang, der sikrer, at der rapporteres om regelbrud og besvigelser.
- Føre tilsyn med, at virksomheder og regnskabsførende institutioner har et overblik over revisionsbemærkninger, herunder har forholdt sig aktivt til revisionsbemærkningerne og har foretaget den nødvendige opfølgning herpå.

### 2.6.2 Virksomheden

Ansvar for at varetage regnskabsvæsenet ligger hos ledelsen i den enkelte virksomhed.

Den enkelte virksomhed har ansvaret for, at følgende opgaver bliver udført:

- Virksomhedens instrukser er ajourført, herunder indeholder passende og tilstrækkelige beskrivelser af institutionens interne kontrol og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.
- Virksomheden har foretaget risikovurderinger i forhold til at sikre en korrekt regnskabsaflægelse, herunder har foretaget eventuelle kompenserende handlinger og risikoovervågning jf. Økonomistyrelsens vejledning om intern finansiel kontrol.
- Virksomheden har etableret og vedligeholdt en forretningsgang, der sikrer, at der rapporteres om regelbrud og besvigelser.
- Virksomheden har et overblik over revisionsbemærkninger, herunder har forholdt sig aktivt til revisionsbemærkningerne og har foretaget den nødvendige opfølgning herpå.
- Virksomheden har etableret og vedligeholdt en forretningsgang, der sikrer, at der rapporteres om væsentlige risici til departementet.
- Virksomheden giver departementet ubegrænset adgang til alle virksomhedens oplysninger mv.

oes.dk