



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning om udarbejdelse af virksomhedsinstrukser

November 2024



Vejledning om udarbejdelse af virksomhedsinstrukser
November 2024

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

Elektronisk publikation
ISBN: 87-7956-847-5

Publikationen kan hentes på
Økonomistyrelsens hjemmeside (www.oes.dk).

1. Forord

Interne forretningsgange og ansvar på regnskabsområdet beskrives og reguleres via forskellige instrukser.

Ministerieinstruksen beskriver den overordnede tilrettelæggelse af ministerområdets regnskabsforvaltning, herunder hovedelementerne i ministeriets tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring, samt det departementale tilsyn med virksomheder og regnskabsførende institutioner, i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Virksomhedsinstruksen beskriver virksomhedens forretningsområde og opdeling på regnskabsførende institutioner, herunder hvilke hovedkonti virksomheden har ansvaret for.

Består virksomheden af flere regnskabsførende institutioner skal virksomhedsinstruksen herudover indeholde beskrivelser om, hvorledes virksomhedens regnskabsansvar er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden.

Regnskabsansvaret omhandler virksomhedens procedure for bevillingsudmelding og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner, samt proceduren for de regnskabsførende institutioners godkendelse af perioderegnskaber over for virksomheden.

Regnskabsansvaret omhandler yderligere en beskrivelse af hovedelementerne i virksomhedens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring, herunder tilsynet med virksomheder og regnskabsførende institutioner, i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsinstruksen beskriver institutionens opgaver og regnskabsmæssige organisation, herunder hvilke bogføringskredse institutionen administrerer.

Regnskabsinstruksen indeholder en beskrivelse af institutionens regnskabsopgaver, herunder institutionens konkrete tilrettelæggelse og udmøntning af kompetencefordeling i relation til udgifts- og indtægtsforvaltningen, betalingsforvaltningen, den regnskabsmæssige registrering, samt registrering af dispositioner, regnskabsaflæggelsen, opbevaring af regnskabsmateriale og forvaltningen af aktiver og passiver mv.

Regnskabsinstruksen indeholder tillige beskrivelser af hovedelementerne i institutionens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring i forbindelse med regn-

skabsaflæggelsen. Regnskabsinstruksen indeholder endelig beskrivelser af institutionens it-anvendelse i forbindelse med regnskabsføringen, herunder de generelle kontroller af it-anvendelsen.

Indhold

1. Forord	3
2. Indledning	7
3. Virksomheder med én regnskabsførende institution	10
4. Virksomhedsspecifikke retningslinjer	13
5. Virksomheder med flere regnskabsførende institutioner	15
6. Virksomhedens regnskabsansvar	16
7. Virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning mv.	17
8. Virksomhedens regnskabsgodkendelse	19
9. Tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring mv.	21
10. Øvrige relevante regnskabsprocedurer	23
11. Administration af bevillinger	24
12. Godkendelse af instruks	26

Indledning

2. Indledning

Samtlige virksomheder i staten skal udarbejde en virksomhedsinstruks.

Formålet med virksomhedsinstruksen er at få beskrevet virksomhedens forretningsområde og få beskrevet hvordan virksomheden koordinerer opgaverne på regnskabsområdet mellem de regnskabsførende institutioner.

Følgende forhold skal ifølge Regnskabsbekendtgørelsen §§ 16 – 19, beskrives i virksomhedsinstruksen:

- Virksomhedens forretningsområde og opdeling på regnskabsførende institutioner.
- Virksomhedens regnskabsansvar og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner.
- Virksomhedens eventuelle formaliserede procedurer for udførelsen af tilsyns- og kontrolfunktioner.
- Virksomhedens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring

Denne vejledning indeholder en nærmere gennemgang af ovenstående forhold. Indholdskravet til virksomhedsinstrukserne er forskelligt afhængigt af, om virksomheden består af én eller flere regnskabsførende institutioner.

Vejledningen er opbygget således, at såfremt virksomheden har én regnskabsførende institution skal der alene fokuseres på kapitel 3, 4 og 12, mens virksomheder med flere regnskabsførende institutioner skal fokusere på alle kapitlerne.

I virksomheder med én regnskabsførende institution vil forhold om fx regnskabsansvar, bevillingsafregning, regnskabsgodkendelse eller intern kontrol og risikostyring mv. skulle beskrives i regnskabsinstruksen, hvilket overflødiggør beskrivelserne i virksomhedsinstruksen. Det enkelte departement kan dog beslutte, at virksomheder med én regnskabsførende institution ud over kapitel 3, 4, og 12 tillige skal indsætte beskrivelser om ét eller flere af kapitlerne 5 – 11 i virksomhedsinstruksen.

En virksomhed er defineret som en forvaltningsenhed inden for et ministerområde, hvis ledelse er budget- og regnskabsmæssig ansvarlig for en eller flere hovedkonti på bevillingslovene inden for ministerområdet og eventuelle fællesparagraffer på finansloven, jf. Regnskabsbekendtgørelsen § 3, stk. 1.

En regnskabsførende institution er en organisation under en virksomhed med et selvstændigt ansvar for udførelsen af hele eller dele af virksomhedens opgaver, jf. Regnskabsbekendtgørelsens § 4, stk. 1.

Det betyder, at det er den regnskabsførende institution, som foretager disponeringer, indkøb, godkendelse af bilag, regnskabsmæssig registrering, frigivelse, betaling, forvaltning af aktiver og passiver, kontrol med regnskabsmæssigt materiale, opbevaring af regnskabsmateriale samt regnskabsgodkendelse over for virksomheden.

Vejledningen indeholder ikke grundlæggende ændringer i regelgrundlaget i forhold til den tidligere udgave fra juni 2021. Vejledningens struktur er grundlæggende ændret og fokuserer på, om virksomheden består af én eller flere regnskabsførende institutioner.

Virksomhedsinstruksen er en del af regnskabsmaterialet ifølge Regnskabsbekendtgørelsen § 43, nr. 4, og skal derfor opbevares i minimum 5 år, jf. Regnskabsbekendtgørelsen § 44.



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.

Virksomheder med én regnskabsførende institution

3. Virksomheder med én regnskabsførende institution

Virksomheder skal udarbejde og ajourføre en virksomhedsinstruks, der beskriver virksomhedens forretningsområde, herunder hvilke hovedkonti virksomheden har ansvaret for.

Regnskabsbekendtgørelsen § 16 indeholder – ud over det grundlæggende krav om at der skal udarbejdes og ajourføres en instruks for virksomhedsområdet - to krav til virksomhedsinstruksen:

- En beskrivelse af virksomhedens forretningsområde.
- En beskrivelse af hvorledes virksomhedens ansvarsområde er opdelt på hovedkonti på bevillingslovene.

For virksomheder med én regnskabsførende institution er det primære formål med virksomhedsinstruksen at sikre, at der til enhver tid forefindes en opdateret beskrivelse af virksomhedens ansvarsområde i relation til de på bevillingslovene oprettede hovedkonti, og virksomhedsinstruksen kan derfor begrænses til et par sider med følgende disposition:

- Virksomhedens identifikationsnumre.
- Virksomhedens forretningsområde.
- Virksomhedens ansvar for hovedkonti på bevillingslovene.

Hvert punkt vil blive beskrevet nedenfor.

Virksomhedens identifikationsnumre

Virksomhedens identifikationsnumre skal angives i virksomhedsinstruksen. Følgende oplysninger skal i den forbindelse angives:

- Virksomhedens navn og adresse.
- Virksomhedens identifikationsnummer i koncernsystemet (SKS-systemet)¹. og i CVR-registret (vil normalt være identisk, hvis ikke, forklares baggrunden for forskellen).
- Virksomhedens identifikationsnummer som regnskabsførende institution i koncernsystemet (SKS-systemet).
- Virksomhedens identifikationsnummer i SE-registret.
- Virksomhedens EAN-identifikationsnummer (evt. flere).

¹ Statens Koncernsystem (SKS) erstattes på sigt af Statens Administrative Stamdata (SADA) og Statens Bevillings- og Regnskabsløsning (SBRL).

- Virksomhedens bankforbindelse(r).
- Virksomhedens revisor(er) – for statsinstitutioner anføres Rigsrevisionen.

Virksomhedens forretningsområde

Virksomhedens forretningsområde omfatter de opgaver, som løses af virksomheden. Der er ingen krav til, hvordan virksomheden skal beskrive forretningsområdet, men udgangspunktet er, at beskrivelsen skal være kort og overskuelig.

I den udstrækning der er indgået en mål- og resultatplan mellem virksomheden og departementet angives dette i virksomhedsinstruksen.

Virksomhedens ansvar for hovedkonti på bevillingslovene

Virksomhedens ansvarsområde omfatter en eller flere hovedkonti på bevillingslovene inden for ministerområdet og eventuelle fællesparagraffer.

Det skal af virksomhedsinstruksen fremgå, hvilke hovedkonti på bevillingslovene, samt hvilke bogføringskredse og delregnskabsnumre virksomheden er ansvarlig for.

Hver hovedkonto angives med hovedkontonummer samt navnet på hovedkontoen. Endvidere angives navn og nummer for henholdsvis bogføringskredse og delregnskaber. Endelig angives det, hvorvidt bogføringskredsene er omkostnings- eller udgiftsbaserede, samt om de betjenes af Statens Administration (SAM) eller af et andet administrativt fællesskab.

Eksempel på beskrivelse af forretningsområde og virksomhed:

Økonomistyrelsen

Økonomistyrelsen udvikler og driver fælles løsninger, som skal understøtte sikker og effektiv drift i de statslige og selvejende institutioner. Formålet med Økonomistyrelsens virke er således at hjælpe de statslige og selvejende organisationer med at skabe mest mulig værdi med deres kerneopgaver.

Økonomistyrelsens opgaver omfatter digitale, analytiske og rådgivende fællesstatslige løsninger, fastsættelse af regler for økonomiforvaltning og it-styring, og styrelsen bidrager med viden og løsninger, der både fremmer effektiv drift og bidrager til den grønne omstilling.

Økonomistyrelsen er sekretariat for Statens It-råd, som yder professionel og kompetent rådgivning vedrørende it-projekter og it-systemer gennem risikovurderinger og reviews.

Herudover varetager Økonomistyrelsen det samlede overordnede ansvar for § 36. Pensionsvæsenet, herunder ansvar for budget- og regnskabsforvaltningen.

Økonomistyrelsen har ligeledes ansvaret for driften i Finansministeriets koncernfælles funktioner.

For yderligere oplysninger henvises til www.oes.dk.



Information der skal fremgå af instruksen

1. Beskrivelse af virksomhedens forretningsområde.
2. Beskrivelse af opdeling på regnskabsførende institutioner, herunder hvilke hovedkonti inkl. bevillingslovenes fællesparagrafer der henhører under den enkelte virksomhed.

4. Virksomhedsspecifikke retningslinjer

Virksomhedsinstruksen kan indeholde virksomhedsspecifikke retningslinjer til de regnskabsførende institutioner om udarbejdelsen af regnskabsinstruksen.

Regnskabsbekendtgørelsen § 18 fastslår, at virksomhedsinstruksen kan indeholde virksomhedsspecifikke retningslinjer til de regnskabsførende institutioner.

Der stilles ikke krav om, at regnskabsinstrukserne skal godkendes af virksomheden, og i den udstrækning virksomheden ønsker regnskabsførende institutioners instrukser forelagt til godkendelse, skal det derfor fremgå af virksomhedsinstruksen. Virksomhederne kan i den forbindelse f.eks. stille krav om, at der minimum en gang om året skal indsendes reviderede instrukser til virksomheden for herved at sikre, at instrukserne løbende ajourføres.

Virksomhedsinstruksen kan også indeholde en beskrivelse af arbejdsgange på regnskabsområdet, som er fælles for alle virksomhedens institutioner, og som derfor ikke behøver at være detaljeret beskrevet i de enkelte institutioners regnskabsinstrukser.

Der er således ikke noget til hinder for, at hver virksomhed udarbejder en fælles overordnet regnskabsinstruks for hele virksomhedens område indeholdende en beskrivelse af de arbejdsgange på regnskabsområdet, som er fælles for alle virksomhedens institutioner, og som de enkelte institutioner kan henvise til i deres egne regnskabsinstrukser.

I den udstrækning virksomheden har udarbejdet en fælles overordnet regnskabsinstruks for hele virksomhedens område, som de enkelte institutioner kan henvise til i deres særskilte regnskabsinstrukser, skal dette fremgå af virksomhedsinstruksen.



Information der skal fremgå af instruksen

1. Såfremt virksomheden har fastsat virksomhedsspecifikke retningslinjer til de regnskabsførende institutioner om udarbejdelsen af regnskabsinstruksen, skal disse fremgå af virksomhedsinstruksen.

Virksomheder med flere regnskabsførende institutioner

5. Virksomheder med flere regnskabsførende institutioner

Såfremt en virksomhed omfatter flere regnskabsførende institutioner, skal virksomhedsinstruksen indeholde en række yderligere beskrivelser.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 1, indeholder krav om, at såfremt en virksomhed omfatter flere regnskabsførende institutioner, skal virksomhedsinstruksen indeholde en række yderligere beskrivelser i forhold til virksomheder med én regnskabsførende institution:

- En beskrivelse af hvorledes virksomhedens regnskabsansvar er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden (*Kapitel 6*).
- En beskrivelse af proceduren for virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner (*Kapitel 7*).
- En beskrivelse af, hvornår der i årets løb skal godkendes perioderegnskaber samt proceduren for de regnskabsførende institutioners godkendelse af perioderegnskaber over for virksomheden (*Kapitel 8*).
- En beskrivelse af hovedelementerne i virksomhedens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring, herunder tilsynet med udførende enheder i forbindelse med regnskabsaflæggelsen (*Kapitel 9*).
- En beskrivelse af øvrige relevante regnskabsprocedurer mellem virksomheden og de regnskabsførende institutioner (*Kapitel 10*).
- Administrerer institutioner, som er omfattet af Regnskabsbekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 4, bevillinger for virksomheden, skal virksomhedsinstruksen indeholde en beskrivelse heraf (*Kapitel 11*).

Hvert punkt vil blive beskrevet nedenfor.

6. Virksomhedens regnskabsansvar

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af, hvorledes virksomhedens regnskabsansvar er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 1, nr. 1, indeholder krav om, at virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af, hvorledes virksomhedens regnskabsansvar er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden.

Det betyder, at virksomhedsinstruksen som et supplement til beskrivelsen af virksomhedens forretningsområde, samt en beskrivelse af hvorledes virksomhedens ansvarsområder er opdelt på hovedkonti på bevillingslovene jf. Regnskabsbekendtgørelsen § 16, tillige skal indeholde en beskrivelse af, hvordan virksomhedens regnskabsansvar er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden.

I kapitel 3 kan du læse mere om beskrivelsen af virksomhedens forretningsområde, samt en beskrivelse af hvorledes virksomhedens ansvarsområder er opdelt på hovedkonti på bevillingslovene i medfør af Regnskabsbekendtgørelsen § 16.

Beskrivelsen af hvordan regnskabsansvaret er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden omfatter de regnskabsopgaver, som den enkelte regnskabsførende institution løser for virksomheden. Der er ingen krav til, hvordan den regnskabsførende institutions regnskabsopgaver beskrives, men udgangspunktet er, at beskrivelsen skal være kort og overskuelig.

Såfremt virksomhedens regnskabsførende institutioner f.eks. befinder sig på forskellige adresser og/eller har egne identifikationsnumre skal disse fremgå af virksomhedsinstruksen.



Information der skal fremgå af instruksen

1. En beskrivelse, af hvorledes virksomhedens regnskabsansvar er fordelt på de enkelte regnskabsførende institutioner under virksomheden.

7. Virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning mv.

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af proceduren for virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner, herunder deltagelse i bevillingsproces og budgetopfølgning i årets løb.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 1, nr. 2, indeholder krav om, at virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af proceduren for virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner.

Formålet med bestemmelsen er, at virksomheden skal koordinere virksomhedens samlede proces for henholdsvis bevillingsudmelding og bevillingsafregning, herunder bevillingsprocessen med de enkelte regnskabsførende institutioner samt bevillingsprocessen mellem de regnskabsførende institutioner.

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af, hvordan virksomhedens bevillingsudmelding i forhold til de regnskabsførende institutioner er tilrettelagt, herunder en beskrivelse af de enkelte faser i processen, fx rammeudmelding, budgetbidrag, finanslovsbidrag (FFL), ændringslovsforslag (ÆF) og ajourføring af finansloven (FL).

Virksomhedsinstruksen skal tillige indeholde en beskrivelse af, hvordan virksomhedens opfølgning på bevillingsafregningen i forhold til de regnskabsførende institutioner er tilrettelagt, herunder en beskrivelse af de enkelte faser i processen.

I forbindelse med den årlige bevillingsafregning opgøres størrelsen af uforbrugte bevillinger for de bevillinger, hvor der efter bevillingsreglerne er adgang til at videreføre mindreforbrug eller overføre overskud til anvendelse i senere finansår.

Som udgangspunkt er det den enkelte virksomhed, der disponerer over de uforbrugte bevillinger, herunder hvorledes bevillingerne skal fordeles på virksomhedens regnskabsførende institutioner.

Der er ingen krav til, hvordan proceduren for virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner beskrives, men udgangspunktet er, at beskrivelsen skal være kort og overskuelig.



Information der skal fremgå af instruksen

1. En beskrivelse af proceduren for virksomhedens bevillingsudmelding og bevillingsafregning i forhold til de regnskabsførende institutioner.

8. Virksomhedens regnskabsgodkendelse

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af, hvornår der i årets løb skal godkendes perioderegnskaber, samt proceduren for de regnskabsførende institutioners godkendelse af perioderegnskaber over for virksomheden.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 1, nr. 3, indeholder krav om, at virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af, hvornår der i årets løb skal godkendes perioderegnskaber samt proceduren for de regnskabsførende institutioners godkendelse af perioderegnskaber over for virksomheden.

Det fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen § 36, stk. 1, at de regnskabsførende institutioner skal godkende deres årlige regnskab over for virksomhederne, herunder at virksomhederne fastsætter i virksomhedsinstruksen de nærmere retningslinjer for godkendelsen af perioderegnskaber i årets løb samt det nærmere indhold af denne godkendelse.

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af, hvornår de regnskabsførende institutioner i årets løb skal godkende perioderegnskaber over for virksomheden.

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af de nærmere retningslinjer for godkendelsen af perioderegnskaber i årets løb, herunder det nærmere indhold af denne godkendelse.

Det fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen § 37, stk. 1, at det som led i regnskabsgodkendelsen skal kontrolleres, at:

- Forbruget af givne bevillinger er opgjort korrekt.
- Aktiver og passiver er opgjort korrekt.
- Det vurderes, om forbruget af bevillingerne forekommer rimeligt under hensyntagen til aktiviteterne i den forløbne periode.
- Det vurderes om aktiver og passiver har en rimelig størrelse.

Endvidere skal det i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen § 37, stk. 2 kontrolleres, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller under hensyntagen til væsentlighed og risiko, som sikrer en korrekt regnskabsaflægning.

Endelig skal det i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen § 37, stk. 3, kontrolleres, at der er etableret et tilsyn under hensyntagen til væsentlighed og risiko, som sikrer, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som sikre regnskabsaflægningen.

Virksomheden kan bestemme, at de regnskabsførende institutioners godkendelse af perioderegnskaber over for virksomheden skal indeholde yderligere kontroller end ovennævnte.



Information der skal fremgå af instruksen

1. En beskrivelse af, hvornår der i årets løb skal godkendes perioderegnskaber samt proceduren for de regnskabsførende institutioners godkendelse af perioderegnskaber over for virksomheden.

9. Tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring mv.

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af hovedelementerne i virksomhedens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring, herunder tilsynet med regnskabsførende institutioner i forbindelse med regnskabsaflæggelse.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 1, nr. 4, indeholder krav om, at virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af hovedelementerne i virksomhedens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring, herunder tilsynet med regnskabsførende institutioner, i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Virksomhedsinstruksen skal således beskrive, hvor i virksomheden den interne kontrol og risikostyring er forankret, og hvilke tilsynsopgaver virksomheden varetager i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Beskrivelsen heraf kan hensigtsmæssigt opdeles på to emner:

- Organisations- og ansvarsforhold.
- Tilsynsopgaver.

I Økonomistyrelsens vejledning om intern finansiell kontrol kan der læses mere om tilrettelæggelsen af intern kontrol og risikostyring.

Organisations- og ansvarsforhold

Virksomheden skal ved tilrettelæggelsen af den interne kontrol og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflæggelsen beskrive hvilken enhed, der har ansvaret for tilsynsopgaven.

Virksomheden skal sikre, at tilsynsenheden eller tilsynsfunktionen har en sådan størrelse, herunder har de rette kompetencer, at den kan gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af tilsynsopgaven.

Virksomheden skal sikre, at der årligt udarbejdes og godkendes en tilsynsplan, der beskriver de enkelte opgaver, herunder hvornår på året opgaverne gennemføres, samt hvornår afrapporteringen af resultatet af den samlede tilsynsopgave foretages til virksomhedens ledelse.

Det skal fremgå af virksomhedsinstruksen, hvor den godkendte tilsynsplan opbevares og/eller journaliseres.

Tilsynsopgaver

Virksomheden har til opgave at føre tilsyn med de regnskabsførende institutioners tilrettelæggelse af interne kontrol og risikostyring. Det er virksomhedens ansvar at sikre en forsvarlig tilrettelæggelse heraf.

Virksomheden skal som minimum årligt sikre, at:

- De regnskabsførende institutioners instrukser er ajourført, herunder indeholder passende og tilstrækkelige beskrivelser af institutionens interne kontrol og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.
- De regnskabsførende institutioner har foretaget risikovurderinger i forhold til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse, herunder har foretaget eventuelle kompenserende handlinger og risikoovervågning jf. Økonomistyrelsens vejledning om intern finansiel kontrol.
- De regnskabsførende institutioner har etableret og vedligeholdt en forretningsgang, der sikrer, at der rapporteres om regelbrud og besvigelser.
- De regnskabsførende institutioner har et overblik over revisionsbemærkninger, herunder har forholdt sig aktivt til revisionsbemærkningerne og har foretaget den nødvendige opfølgning herpå.

Virksomheden kan under hensyntagen til væsentlighed og risiko bestemme, at der skal foretages yderligere tilsynsopgaver, der er særegne for det område, som den regnskabsførende institution administrerer.



Information der skal fremgå af instruksen

1. En beskrivelse af hovedelementerne i virksomhedens tilrettelæggelse af den interne kontrol og risikostyring, herunder tilsynet med udførende enheder, i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

10. Øvrige relevante regnskabsprocedurer

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af øvrige relevante regnskabsprocedurer mellem virksomheden og de regnskabsførende institutioner.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 1, nr. 5, indeholder krav om, at virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af øvrige relevante regnskabsprocedurer mellem virksomheden og de regnskabsførende institutioner.

Virksomhederne kan under hensyntagen til væsentlighed og risiko bestemme, at de regnskabsførende institutioner skal iagttage særlige regnskabsprocedurer, herunder beskrive disse i virksomhedsinstruksen.

Som eksempel på særlige regnskabsprocedurer kan nævnes (listen er ikke udtømmende):

- Regnskabsmæssige dispositioner som skal forelægges virksomheden til godkendelse.
- Anvendelsen af eventuelle administrative fællesskaber til løsninger af regnskabsfunktioner.
- Anvendelsen af en eventuel fælles regnskabs- og/eller sikkerhedsinstruksen for virksomheden.

Der er ingen krav til, hvordan virksomheden skal beskrive øvrige relevante regnskabsprocedurer, men udgangspunktet er, at beskrivelsen skal være kort og overskuelig, men samtidig give et indtryk af procedurens indhold og omfang, herunder eventuel afgrænsning.



Information der skal fremgå af instruksen

1. En beskrivelse af øvrige relevante regnskabsprocedurer mellem virksomheden og de regnskabsførende institutioner.

11. Administration af bevillinger

Såfremt der er eksterne parter, der administrerer bevillinger for virksomheden, skal virksomhedsinstruksen indeholde beskrivelser heraf.

Regnskabsbekendtgørelsen § 17, stk. 2, indeholder krav om, at virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af de situationer, hvor en ekstern part, som er omfattet af Regnskabsbekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 4, administrerer bevillinger for virksomheden.

I visse tilfælde er administrationen af bevillinger, som virksomheden har det bevilningsmæssige ansvar for, tillagt en ikke-statslig enhed, fx Udbetaling Danmark. Sådanne ikke-statslige enheder skal for administrationen af de statslige bevillinger udarbejde og vedligeholde interne retningslinjer for den regnskabsmæssige organisering og tilrettelæggelsen af de regnskabsmæssige opgaver, som svarer til de krav, der gælder for regnskabsførende institutioners udarbejdelse af regnskabsinstrukser, jf. Regnskabsbekendtgørelsens § 9, stk. 4.

Virksomhedsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af de ikke-statslige enheder og bogføringskredse, der er omfattet af en sådan administration.

Der er ingen krav til, hvordan virksomheden skal beskrive administrationen, men udgangspunktet er, at beskrivelsen skal være kort og overskuelig, men samtidig give et indtryk af opgavens formål og omfang.



Information der skal fremgå af instruksen

2. Administrerer institutioner, som er omfattet af Regnskabsbekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 4, bevillinger for virksomheden, skal virksomhedsinstruksen indeholde en beskrivelse heraf.

Godkendelse af instruks

12. Godkendelse af instruks

Den af departementet godkendte virksomhedsinstruks sendes til Rigsrevisionen og de under virksomheden hørende regnskabsførende institutioner.

Regnskabsbekendtgørelsen § 19 stiller krav om, at virksomhedsinstruksen skal godkendes af departementet og sendes til henholdsvis Rigsrevisionen og de under virksomhedsområdet hørende regnskabsførende institutioner.

Godkendelse skal ske på det højest mulige ledelsesniveau i overensstemmelse med de interne bemyndigelser.

oes.dk