



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Vejledning om grundbudgetnotat – Virksomheder

August 2016

Indhold

Vejledning om virksomhedens grundbudgetnotat	3
1. Driftsbevilling og statsvirksomhed.....	4
1.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti	4
1.2 Virksomhedernes inddeling af driftsbevilling og statsvirksomhed på FL-formål	5
2. Reservationsbevilling, lovbunden bevilling, anlægsbevilling, anden bevilling og statsfinansieret selvejende institution	6
2.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti	6

Vejledning om virksomhedens grundbudgetnotat

Denne vejledning henvender sig til virksomheder og konkretiserer grundbudgetnotatets indhold. Formålet med at udarbejde et grundbudgetnotat er at give en beskrivelse af de budgetteringsforudsætninger, der er anvendt ved udarbejdelsen af grundbudgettet, både hvad angår periodisering og opdeling på FL-formål.

Grundbudgetnotaterne skal udarbejdes for virksomheder omfattet af *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* med en bruttoudgiftsbevilling større end 20 mio. kr. Hver virksomhed udarbejder ét grundbudgetnotat, som omfatter væsentlige hovedkonti for virksomheden. Det kan fx være hovedkonti med en bruttoudgiftsbevilling over 20 mio. kr., eller hovedkonti som Finansministeriet efterspørger som en del af grundbudgetnotatet.

Notatet drøftes med og godkendes af ministerområdets departement, som samler virksomhedernes grundbudgetnotat til et koncernfælles grundbudget for ministerområdet som helhed. Virksomhedernes grundbudgetter sendes til ministerområdets departement og til Moderniseringsstyrelsen inden finansårets begyndelse. Det koncernfælles grundbudgetnotat sendes til Finansministeriets departement og Moderniseringsstyrelsen.

Vejledningens struktur svarer til strukturen for virksomhedernes grundbudgetnotat. Vejledningen er opdelt efter bevillingstyper. For hver bevillingstype angives det, hvilke tabelformater som skal anvendes alt afhængig af, hvad der er mest relevant for den enkelte hovedkonto. Skabelonen for grundbudgetnotatet kan hentes i Word-format på [Moderniseringsstyrelsens hjemmeside](#).

1. Driftsbevilling og statsvirksomhed

I dette afsnit skal virksomheden redegøre for budgetteringen af driftsbevillinger og statsvirksomhed. Først redegøres der for den overordnede budgetteringen af alle væsentlige hovedkonti. Dernæst budgetteres de væsentlige driftsbevillinger og statsvirksomhed på finanslovsformål.

1.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti

Tabel 1.a viser budgetteringen af udgifter fordelt på løn og øvrige udgifter samt indtægter for alle virksomhedens væsentlige hovedkonti af typen driftsbevilling eller statsvirksomhed.

Tabel 1.a skal udfyldes for hver bevillingstype, hvilket vil sige, at for hver bevillingstype skal der udfyldes én tabel med én efterfølgende kommentarboks i virksomhedens grundbudgetnotat. Hvis virksomheden finder det nødvendigt, er det muligt at forklare enkelte hovedkonti særskilt. Rækken 'Øvrige' indeholder summen af alle andre hovedkonti, så rækken 'Total' svarer til virksomhedens samlede bevillinger.

Tabel 1.a: Budgettering af væsentlige hovedkonti af bevillingstypen [indsæt driftsbevilling eller statsvirksomhed] (Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)

Mio. kr.	FL	Indbudgetteret forbrug af videreførsler	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Grundbudget	Difference mellem FL i alt og grundbudget	
Hovedkonto A xx.xx.xx	Løn	102,0	10,0	8,9	9,0	9,2	10,4	9,4	12,1	9,4	9,2	9,3	9,6	9,2	11,0	116,7	4,7
	Øvrige udgifter	63,7	-	6,8	3,3	3,3	6,7	2,0	5,8	3,1	4,1	3,6	7,0	1,5	19,5	66,7	3,0
	Indtægter	-6,4	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	-9,4	-12,5	-6,1
Hovedkonto B xx.xx.xx	Løn	46,6	6,0	4,1	4,2	4,1	5,7	3,6	4,1	5,4	4,2	4,0	4,0	4,0	5,4	52,8	0,3
	Øvrige udgifter	36,6	4,0	4,3	2,1	2,8	4,3	2,2	3,2	3,9	3,3	2,7	4,3	2,7	5,1	40,9	0,3
	Indtægter	-13,9	-	-0,1	-0,1	-3,8	-0,1	-0,1	-3,8	0,0	-0,2	-3,8	-0,1	-0,2	-4,0	-16,3	-2,4
Øvrige	3.480,1	40,0	282,4	302,3	272,3	312,3	277,4	307,3	287,3	297,4	282,3	302,3	272,4	312,4	3.508,1	-12,0	
Total	3.708,7	60,0	306,4	320,8	287,9	339,3	291,5	328,7	309,1	318,0	298,1	327,0	289,6	340,0	3.756,5	-12,2	

Da periodiseringen i *tabel 1.a* ikke kan stå alene, skal denne suppleres af en kvalitativ og fokuseret beskrivelse af de overordnede principper for budgetteringen, som har været anvendt for de væsentlige hovedkonti, jf. *kommentarboks 1*. Såfremt principper for budgettering er gældende for flere hovedkonti, skrives forklaringen én gang med henvisning til relevante hovedkonti.

Kommentarboks 1: Principper for budgettering af virksomhedens væsentlige hovedkonti af bevillingstypen [indsæt driftsbevilling eller statsvirksomhed] (Skabelon – manuel udfyldelse)

Kan med fordel holdes på ca. ½ side. Kommentarboksen skal indeholde en fokuseret forklaring af principper for budgettering for de væsentlige hovedkonti og skal indeholde:

- Aktivitetsforudsætninger (dvs. en beskrivelse af virksomhedens aktiviteter, der udløser et forbrug)
- Faglige og økonomiske årsager til det fastsatte aktivitetsniveau i perioderne (dvs. årsager til den valgte periodisering)
- Eventuelt en forklaring af forskelle mellem bevillingen på finansloven og grundbudgettet
- Eventuelle risici i forbindelse med periodiseringen, herunder typiske fejlkilder konstateret ved tidligere udgiftsopfølgninger

1.2 Virksomhedernes inddeling af driftsbevilling og statsvirksomhed på FL-formål

Med udgangspunkt i den interne budgettering skal virksomheden i dette afsnit opdele budgetteringen af de væsentlige driftsbevillinger og statsvirksomhed på finanslovsformål. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 1.b*.

Virksomheden skal i *tabel 1.b* opdele de indbudgetterede og periodiserede udgifter, løn og indtægter på de finanslovsformål, som fremgår af finanslovens tabel 5 og 6.

Tabel 1.b: Budgettering på FL-formål for [indsæt hovedkontonummer og titel] (Skabelon – manuel udfyldelse)

Mio. kr.	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	I alt
Total	57,1	77,1	56,1	55,3	-30,7	70,3	56,0	13,1	69,9	56,2	19,2	68,8	568,4
FL-formål 0													
Løn	17,5	17,4	17,3	16,6	17,6	17,5	16,6	17,6	17,5	16,6	17,6	17,8	207,5
Øvrige udgifter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	2,4
Indtægter	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-2,4	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-13,4
FL-formål 1													
Løn	14,6	14,5	14,4	13,8	14,7	14,6	13,8	14,7	14,6	13,8	14,7	14,8	172,9
Øvrige udgifter	0,2	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	10,1
Indtægter	-0,5	-0,5	-5,1	-0,5	-5,1	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-1,7	-0,5	-0,5	-16,4
FL-formål 2													
Løn	11,7	11,6	11,5	11,1	11,7	11,6	11,1	11,7	11,6	11,1	11,7	11,9	138,3
Øvrige udgifter	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	4,8
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-99,4	0,0	0,0	-62,3	0,0	0,0	-58,3	0,0	-220,0
FL-formål 3													
Løn	8,8	8,7	8,6	8,3	8,8	8,7	8,3	8,8	8,7	8,3	8,8	8,9	103,7
Øvrige udgifter	0,3	14,9	5,1	0,6	23,4	12,1	0,1	14,9	15,1	0,1	15,6	20,5	122,7
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
FL-formål 4													
Løn	5,8	5,8	5,8	5,5	5,9	5,8	5,5	5,9	5,8	5,5	5,9	5,9	69,2
Øvrige udgifter	0,3	5,9	2,4	0,8	9,4	9,4	2,3	6,9	4,9	2,1	6,4	6,9	57,7
Indtægter	-1,2	-1,7	-4,3	-1,4	-16,8	-9,4	-1,7	-5,1	-8,3	-0,1	-3,2	-17,9	-71,1

Budgetteringen på finanslovsformålene i *tabel 1.b* understøtter en kobling mellem opgavefordelingen af bevillingen og forbruget. Samtidig bidrager tabellen til at kvalificere afrapporteringen på finanslovsformål og opgaver i årsrapporten.

I eksemplet i *tabel 1.b* er der angivet fem forskellige finanslovsformål – fire faglige finanslovsformål og finanslovsformål 0, der favner generel ledelse, administration og hjælpefunktioner.

2. Reservationsbevilling, lovbunden bevilling, anlægsbevilling, anden bevilling og statsfinansieret selvejende institution

I dette afsnit skal virksomheden redegøre for budgetteringen af væsentlige hovedkonti af bevillingstyperne reservationsbevillinger, lovbunden bevilling, anlægsbevilling, anden bevilling og statsfinansieret selvejende institution.

2.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti

Tabel 2 viser virksomhedens samlede udgifter og indtægter¹ fordelt på hovedkonti svarende til den tabel, der indlæses i SKS.

Tabel 2 skal udfyldes for hver bevillingstype, hvilket vil sige, at for hver bevillingstype skal der udfyldes én tabel med én efterfølgende kommentarboks i virksomhedens grundbudgetnotat. Hvis virksomheden finder det nødvendigt, er det muligt at forklare enkelte hovedkonti særskilt. Rækken 'Øvrige' indeholder summen af alle andre hovedkonti, så rækken 'Total' svarer til virksomhedens samlede bevillinger.

Tabel 2: Budgettering af væsentlige hovedkonti af bevillingstypen [indsæt reservationsbevilling, lovbunden bevilling, anlægsbevilling, anden bevilling eller statsfinansieret selvejende institution] (Trækkes fra SKS)

Mio. kr.	FL	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	Grundbudget	Difference mellem FL og grundbudget	
Hovedkonto A xx.xx.xx	Udgifter	933,8	145,5	220,2	246,7	321,4	933,8	-
	Indtægter	-	-	-	-	-	-	-
Hovedkonto B xx.xx.xx	Udgifter	269,1	42,1	61,9	61,9	81,6	247,4	-21,7
	Indtægter	-	-	-	-	-	-	-
Hovedkonto C xx.xx.xx	Udgifter	129,2	19,4	29,7	34,9	45,2	129,2	-
	Indtægter	-	-	-	-	-	-	-
Øvrige	3.722,2	589,3	888,1	978,4	1.276,7	3.732,6	10,4	
Total	5.054,3	796,2	1.199,9	1.321,9	1.724,9	5.043,0	-11,3	

Da periodiseringen i *tabel 2* ikke kan stå alene, skal denne suppleres af en kvalitativ og fokuseret beskrivelse af de overordnede principper for budgetteringen, som har været anvendt for de væsentlige hovedkonti, jf. *kommentarboks 2*. Såfremt principper for budgettering er gældende for flere hovedkonti, skrives forklaringen én gang med henvisning til relevante hovedkonti.

¹ For statsfinansieret selvejende institution ses kun på de samlede udgifter

Kommentarboks 2: Principper for budgettering af virksomhedens væsentlige hovedkonti af bevillingstypen [indsæt reservationsbevilling, lovbunden bevilling, anlægsbevilling, anden bevilling eller statsfinansieret selvejende institution] (Skabelon – manuel udfyldelse)

Kan med fordel holdes på ca. ½ side. Kommentarboksen skal indeholde en fokuseret forklaring af principper for budgettering for de væsentlige hovedkonti og skal indeholde:

- *Aktivitetsforudsætninger (dvs. en beskrivelse af virksomhedens aktiviteter, der udløser et forbrug)*
- *Faglige og økonomiske årsager til det fastsatte aktivitetsniveau i perioderne (dvs. årsager til den valgte periodisering)*
- *Eventuelt en forklaring af forskelle mellem bevillingen på finansloven og grundbudgettet*
- *Eventuelle risici i forbindelse med periodiseringen, herunder typiske fejlkilder konstateret ved tidligere udgiftsopfølgninger*

modst.dk