



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Vejledning om grundbudgetnotat – Koncernfælles

August 2016

Indhold

Vejledning om det koncernfælles grundbudgetnotat	3
1. Overblik over ministerområdet	4
2. Driftsbevilling og statsvirksomhed.....	4
2.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti	4
3. Reservationsbevilling, lovbunden bevilling, anlægsbevilling, anden bevilling og statsfinansieret selvejende institution	5
3.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti	6
4. Budgetkorrektio.....	7
4.1 Budgetkorrektionens størrelse.....	7

Vejledning om det koncernfælles grundbudgetnotat

Denne vejledning konkretiserer grundbudgetnotatets indhold for ministerområdets samlede grundbudgetnotat - det koncernfælles grundbudgetnotat.

Formålet med at udarbejde et koncernfælles grundbudgetnotatet er at skabe større forankring af grundbudgettet samt at øge koblingen mellem grundbudgettet og udgiftsopfølgningerne. Koblingen ligger i, at der udarbejdes både grundbudgetnotat og udgiftsopfølgning for det samlede ministerområde.

Det koncernfælles grundbudget skal udarbejdes af departementet eller af en koncernfælles funktion for ministerområdet og være en fokuseret beskrivelse af de budgetteringsforudsætninger, der er gældende for ministerområdet, både hvad angår udarbejdelse af grundbudgettet og periodisering.

Virksomhedernes grundbudget sendes til virksomhedens departement og Moderniseringsstyrelsen. Det koncernfælles grundbudgetnotatet udarbejdes på baggrund af virksomhedernes grundbudgetnotater og sendes til Finansministeriets departement og Moderniseringsstyrelsen inden finansårets begyndelse.

Vejledningens struktur svarer til det koncernfælles grundbudgetnotats struktur. 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 det koncernfælles grundbudgetnotatet kan hentes i Word-format på [Moderniseringsstyrelsens hjemmeside](#).

1. Overblik over ministerområdet

Tabel 1 viser overblikket over ministerområdets bevilling og grundbudget opdelt på dellofter og uden for loft.

Tabel 1: Samlet bevilling og grundbudget for [indsæt ministerområdenavn] (Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)

Mio. kr.	FL	Indbudgetteret forbrug af videreførsler	FL i alt	Grundbudget	Difference mellem FL i alt og grundbudget
I alt	42.764,8	60,0	42.824,8	42.801,3	-23,5
Delloft for driftsudgifter	3.708,7	60,0	3.768,7	3.756,5	-12,2
Delloft for indkomstoverførsler	5.054,3	-	5.054,3	5.043,0	-11,3
Uden for loft	17.000,9	-	17.000,9	17.000,9	-
- Heraf anlæg	349,4	-	349,4	349,4	-
- Heraf ledighedsrelaterede udgifter	-	-	-	-	-
- Heraf øvrige	16.651,5	-	16.651,5	16.651,5	-

2. Driftsbevilling og statsvirksomhed

I dette afsnit skal departementet redegøre for ministerområdets budgettering af driftsbevillinger og statsvirksomhed med udgangspunkt i de væsentlige hovedkonti fra virksomhedernes grundbudgetnotater.

Væsentlige hovedkonti vedrører fx:

- De største bruttobevillinger
- Departementet og de væsentligste styrelser
- Hovedkonti med numerisk store afvigelser mellem finanslovsbevillingen i alt og grundbudgettet
- Hovedkonti hvor der er særlige risici forbundet med grundbudgettet og/eller periodiseringen

Derudover kan det være hensigtsmæssigt at have en dialog med Finansministeriets departement om specifikke hovedkontis væsentlighed.

2.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti

Tabel 2 viser budgetteringen af udgifter fordelt på løn og øvrige udgifter samt indtægter for alle ministerområdets væsentlige hovedkonti af typen driftsbevilling eller statsvirksomhed.

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

Tabel 2: Budgettering af væsentlige hovedkonti af bevillingstypen [indsæt driftsbevilling eller statsvirksomhed] (Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)

Mio. kr.		FL	Indbudgetteret forbrug af videreførelser	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Grundbudget i alt	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 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 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 ministerområdets 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 ministerområdets 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

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

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

Væsentlighedskriteriet er som udgangspunkt hovedkonti på mere end 20 mio. kr., eller hovedkonti som Finansministeriets departement efterspørger som en del af det koncernfælles grundbudgetnotatet.

3.1 Budgettering af væsentlige hovedkonti

Tabel 3 viser ministerområdets samlede udgifter og indtægter¹ fordelt på hovedkonti svarende til den tabel, der indlæses i SKS.

Tabel 3 skal udfyldes for hver bevillingstype, hvilket vil sige, at for hver bevillingstype skal der udfyldes én tabel med én efterfølgende kommentarboks i det koncernfælles grundbudgetnotat. Hvis departementet finder det nødvendigt, er det muligt at forklare enkelte hovedkonti særskilt. Rækken 'Øvrige' indeholder summen af alle andre hovedkonti, så rækken 'Total' svarer til ministerområdets samlede bevillinger.

Tabel 3: 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 3* 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.

Kommentarboks 2: Principper for budgettering af ministerområdets 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 ministerområdets 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 For statsfinansieret selvejende institution ses kun på de samlede udgifter

4. Budgetkorrektion

I dette afsnit redegøres for en evt. indlæst negativ budgetkorrektion. Først redegøres der for budgetkorrektionens størrelse. Herefter uddybes årsager til anvendelsen af budgetkorrektion, periodisering samt udmøntningsplanen for budgetkorrektionen.

Ministerområderne har i grundbudgetterne mulighed for at indlæse en negativ budgetkorrektion til senere udmøntning dog senest i forbindelse med udgiftsopfølgning 2.

Ministerområdets budgetterede nettoforbrug af videreførsler vil være positivt, hvis ministerområdet i grundbudgetterne budgetterer med et forbrug af videreførsler på én eller flere hovedkonti, som ikke modsvares af en tilsvarende opsparring på andre hovedkonti (med videreførselsadgang) eller indbudgetteret forbrug af opsparring.

I så fald kan ministerområdet indlæse en budgetkorrektion, som svarer til nettoforbruget af videreførsler.

4.1 Budgetkorrektionens størrelse

I *tabel 4* skal departementet angive ministerområdets beløbsgrænser for budgetkorrektionen. Beløbsgrænserne beregnes efter de retningslinjer, der er angivet i afsnit 2.2.2. i *Vejledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* som kan hentes på [Moderniseringsstyrelsens hjemmeside](#).

Tabel 4: Angivelse af beløbsgrænser for ministeriet (Skabelon – manuel udfyldelse)

	Mio. kr.
1 pct. af bruttoudgiftsbevillingen for driftsbevillinger/statsvirksomhed	22,0
5 pct. af udgiftsbevillingen for tilskudsbevillinger (reservationsbevillinger) inden for delloftet for driftsudgifter	58,0
Samlet	80,0

Som det fremgår af eksemplet i *tabel 3* kan departementet maksimalt indlæse en budgetkorrektion på 80 mio. kr. for det samlede ministerområde.

Det indebærer, at departementet i grundbudgetterne på tværs af det samlede ministerområde maksimalt kan budgettere med et positivt nettoforbrug af opsparring på 80 mio. kr. udover det indbudgetterede forbrug af videreførsler.

I *tabel 5* skal departementet angive størrelsen på en evt. indlæst negativ budgetkorrektion samt det positive nettoforbrug af videreførsler, der samlet set budgetteres med i ministerområdets grundbudgetter.

Tabel 5: Angivelse af budgetkorrektionens størrelse (Skabelon – manuel udfyldelse)

	Mio. kr.
Budgetteret nettoforbrug af videreførsler, overført overskud og reserveret bevilling samlet for ministerområdet*	60,0
Budgetkorrektion	-60,0

* Ud over det budgetterede forbrug, der modsvares af budgetteret forbrug af opsparring på specifikke konti på finansloven for finansåret

I kommentarboks 3 angives årsagerne til, at budgetkorrektionen anvendes.

Kommentarboks 3: Årsager til anvendelse af budgetkorrektion (Skabelon – manuel udfyldelse)

Angivelse af særligt behov for budgettering med forbrug af videreførsler på hovedkonto xx.xx.xx eksempelvis grundet en politisk aftale, samt hvorfor et modsvarende mindreforbrug på andre hovedkonti endnu ikke er klarlagt. Skal maks. udgøre ¼ side.

I *tabel 6* redegøres for periodiseringen af den indlæste budgetkorrektion, svarende til den tabel, der indlæses i SKS.

Tabel 6: Periodisering af budgetkorrektion (Trækkes fra SKS)

Mio. kr.	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	I alt
Periodiseret budgetkorrektion	-	-	30,0	30,0	60,0

modst.dk