|  |
| --- |
| Ledelsesberetning om grundbudget for [Virksomhed] |
| Oktober 2022 |

Indhold

1. Grundbudget for virksomheden 3

2. Bilag 1. Kontroller 6

3. Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer 7

# Grundbudget for virksomheden

I kapitlet gives redegøres for virksomhedens bevilling og grundbudget opdelt på dellofter, samt budgettering af væsentlige hovedkonti.

Tabel 1.1 giver et samlet overblik over bevilling og grundbudget for virksomheden.

|  |
| --- |
|  |
| Tabel 1.1  Samlet bevillings- og udgiftsudvikling (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | [-] Finanslovs bevilling i alt | Finanslov | Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler | Grundbudget | Grundbudget -  Finanslovsbevilling i alt | | **Dellofter** |  |  |  |  |  | | I alt |  |  |  |  |  | | Dellofter for driftsudgifter |  |  |  |  |  | | Dellofter for indkomstoverførsler |  |  |  |  |  | | Uden for loft |  |  |  |  |  | | - heraf anlægsramme |  |  |  |  |  | | - heraf øvrige udgifter |  |  |  |  |  | |
|  |
| Anm.: Et positivt differencetal indikerer, at prognosen for hele året indeholder et merforbrug i forhold til finanslovsbevillingen i alt, mens et negativt tal indikerer et mindreforbrug. |
|  |

I Boks 1.1 redegøres for de væsentligste forhold vedrørende grundbudgettet for virksomheden.

|  |
| --- |
| Boks 1.1  Redegørelse for budgettering på virksomheden (resumé)  **1. Delloft for driftsudgifter**  1.1 Difference mellemfinanslovsbevilling i alt og grundbudgettet  *Teksteksempel: Der forventes ved et samlet [merforbrug/mindreforbrug] under delloft for driftsudgifter på [xx] mio. kr. mellem finanslovsbevillingen i alt og grundbudgettet for året. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  1.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti  *Teksteksempel:*  *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]:*   * *Aktivitetsforudsætninger:* * *Faglige og økonomiske årsager til periodisering:* * *Evt. risici og typiske fejlkilder ifm. periodiseringen:*   **2. Delloft for indkomstoverførsler (kun relevant for virksomheder, der har udgifter under delloft for indkomstoverførsler)**  2.1 Difference mellemfinanslovsbevilling i alt og grundbudgettet  *Teksteksempel: Der forventes ved et samlet [merforbrug/mindreforbrug] under delloft for driftsudgifter på [xx] mio. kr. mellem finanslovsbevillingen i alt og grundbudgettet for året. Af den samlede difference mellem finanslovsbevilling og grundbudget kan vurderes [xx] mio. kr. som forventede permanente afvigelser, mens [xx] mio. kr. forventes af være midlertidige afvigelser.*  *Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  2.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti  *Teksteksempel:*  *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]:*   * *Aktivitetsforudsætninger:* * *Faglige og økonomiske årsager til periodisering:* * *Evt. risici og typiske fejlkilder ifm. periodiseringen:*   **3. Uden for loft**  **3.1 Anlægsbudget (kun relevant for virksomheder med en anlægsramme)**  3.1.1 Difference mellemfinanslovsbevilling i alt og grundbudgettet  *Teksteksempel: Der forventes ved et samlet [merforbrug/mindreforbrug] for anlægsbudgettet på [xx] mio. kr. mellem finanslovsbevillingen i alt og grundbudgettet for året. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  *Af den samlede difference mellem finanslovsbevilling og grundbudget for året kan [xx] mio. kr. henføres til, at der ikke er krav om udarbejdelse af grundbudget for hovedkonti med bevillingstypen anden bevilling og lovbunden bevilling uden for de statslige udgiftslofter.*  3.1.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti  *Teksteksempel:*  *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]:*   * *Aktivitetsforudsætninger:* * *Faglige og økonomiske årsager til periodisering:* * *Evt. risici og typiske fejlkilder ifm. periodiseringen:*   **3.2 Øvrige udgifter (kun relevant for virksomheder med øvrige udgifter uden for loft)**  3.2.1 Difference mellemfinanslovsbevilling i alt og grundbudgettet  *Teksteksempel: Der forventes ved et samlet [merforbrug/mindreforbrug] for øvrige udgifter uden for loft på [xx] mio. kr. mellem finanslovsbevillingen i alt og grundbudgettet for året. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  *Af den samlede difference mellem finanslovsbevilling og grundbudget for året kan [xx] mio. kr. henføres til, at der ikke er krav om udarbejdelse af grundbudget for hovedkonti med bevillingstypen anden bevilling og lovbunden bevilling uden for de statslige udgiftslofter.*  3.2.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti  *Teksteksempel:*  *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]:*   * *Aktivitetsforudsætninger:* * *Faglige og økonomiske årsager til periodisering:* * *Evt. risici og typiske fejlkilder ifm. periodiseringen:* |
|  |

# Bilag 1. Kontroller

I kapitlet angives, at de påkrævede bevillings- og udgiftsmæssige kontroller i grundbudgettet er foretaget.

De bevillings- og udgiftsmæssige kontroller i Boks 2.1 sikrer, at grundbudgettet og ledelsesberetningen er baseret på et konsolideret og retvisende grundlag. Kontrollerne vedrører datagrundlag for prognoser og afvigelsesforklaringer i SBS og SKS, indtastning af bevillinger i SB samt bevillings- og udgiftskontrol ift. redegørelse for afvigelser.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Boks 2.1  Kontroller udført af virksomheden   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Sæt kryds |  | Kontrol | Bemærkninger | | Ja | Nej |  |  | |  |  | **Datakontrol** |  | |  |  | Alle grundbudgetter og afvigelsesforklaringer fremgår af SBS senest ved afleveringsfristen for grundbudgettet. |  | |  |  | Alle grundbudgetter er indlæst i SKS senest ved afleveringsfristen for grundbudgettet 2023. |  | |  |  | Alle mapninger/forbindelser af delregnskaber til de relevante underkonti er foretaget i SKS. |  | |  |  | **Bevillingskontrol** |  | |  |  | Nettoforbruget af videreførsler er nul eller negativt for bevillinger under delloftet for driftsudgifter eller svarende til det indbudgetterede nettoforbrug. |  | |  |  | Lønsumsramme og låneramme forventes overholdt. |  | |  |  | **Udgiftskontrol** |  | |  |  | De væsentligste årsager til det forventede mindre- / merforbrug for udgifter inden og uden for loft fremgår af ledelsesberetningen/grundbudgetrapporter i Statens BI. |  | |  |  | De væsentligste usikkerheder forbundet med grundbudgettet for udgifter inden og uden for loft fremgår af ledelsesberetningen. |  | |
|  |

# Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer

Bilaget indeholder talmateriale og afvigelsesforklaringer fra Statens Budgetsystem (SBS), og kan anvendes til at understøtte gennemgang og godkendelse af ledelsesberetningen for grundbudgettet.

Tabel B1 viser en oversigt over virksomhedens hovedkonti, herunder finanslovsbevilling i alt, grundbudget for året og differencen mellem grundbudget og finanslovsbevilling i alt for den enkelte hovedkonto fordelt overordnede budgetarter.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B1  Oversigt over hovedkonti (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | Finanslovsbevilling i alt | Grundbudget | Difference | | **Hovedkonto** |  | **Løn, øvr. udgifter og indtægter** |  |  |  | | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto | I alt |  |  |  | |  |  | Løn |  |  |  | |  |  | Øvrige udgifter |  |  |  | |  |  | Indtægter |  |  |  | | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto | I alt |  |  |  | |  |  | Løn |  |  |  | |  |  | Øvrige udgifter |  |  |  | |  |  | Indtægter |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  |  |  | |
|  |

Tabel B2 viser en oversigt over virksomhedens afvigelsesforklaringer. Oversigten fremstiller virksomhedens forklaringer på væsentlige forventede mer- og mindreforbrug mellem grundbudgettet og finanslovsbevilling i alt, samt hvilket beløb der forklares.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B2  Afvigelsesforklaringer på differencer mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | Kommentar nr. | Finanslovsbevilling i alt | Grundbudget for året | Difference | Afvigelsesbeløb | Forklaring | | **Hovedkonto** | |  |  |  |  |  |  | | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto | # |  |  |  |  |  | |  |  | 1 |  |  |  |  |  | |  |  | 2 |  |  |  |  |  | | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto | # |  |  |  |  |  | |  |  | 1 |  |  |  |  |  | |  |  | 2 |  |  |  |  |  | |
|  |

Såfremt virksomheden har bevillinger under delloft for indkomstoverførsler, kan disse indsættes i en yderligere Tabel B2 – Indkomstoverførsler.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B2 - Indkomstoverførsler  Afvigelsesforklaringer på differencer mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Kommentar | Beløb | | **Hovedkonto** | **Afvigelsestype** |  |  | | [xxxxxx] | [Permanente/Midlertidig] |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  | |
|  |

|  |
| --- |
|  |
| oes.dk |