



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning til ledelsesberetning om grundbudget - Koncern

Oktober 2022

2022

Indhold

0. Indledning	3
0.1 Baggrund	3
0.2 Vejledningens anvendelsesområde	4
0.3 Målgruppe	4
0.4 Opbygning af vejledningen	4
0.5 Systemunderstøttelse og datagrundlag	4
0.6 Definition af væsentlige begreber i ledelsesberetningen	5
1. Kommenteret skabelon til ledelsesberetning om grundbudget - Koncern	6
1.1 Samlet bevillings- og grundbudget for ministerområdet	6
Væsentlighedskriterier ved grundbudgettet	7
2. Bilag 1: Kontroller	12
3. Bilag 2: Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer	13

0. Indledning

Dette kapitel beskriver vejledningens baggrund, anvendelsesområde og målgruppe.

0.1 Baggrund

Budgetlovens bestemmelser om udgiftslofter og udgiftskontrol stiller skærpede krav til udgiftsopfølgningen i staten, som udmøntes nærmere i *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning (nr. 9160 af 14. december 2021)*, samt den tilhørende *Vejledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning (2022)*.

Kapitel 2 i cirkulæret stiller krav om udarbejdelse af grundbudgetter, periodisering samt beskrivelse af budgetteringsforudsætninger i ledelsesberetninger pr. virksomhed og koncernfælles for ministerområdet. Cirkulæret opstiller herudover overordnede krav til anvendelsen af en evt. negativ budgetkorrektion og systemunderstøttelsen af grundbudgetprocessen. Disse krav er uddybet i *Vejledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning (2022)*, som kan findes på Økonomistyrelsens hjemmeside.

Grundbudgettet kan defineres som en aggregeret opgørelse af årets forventede forbrug pr. virksomhed og for hele ministerområdet. Ledelsesberetningen om grundbudgettet indeholder beskrivelse af budget- og aktivitetsforudsætninger, der danner grundlag for efterfølgende interne budget- og regnskabsopfølgninger, samt udgiftsopfølgninger til Finansministeriet. Grundbudgettet kan her bidrage til tidlig identifikation af potentielle råderum eller budgetoverskridelser, så forbrugsmulighederne anvendes hensigtsmæssigt.

Det virksomhedsspecifikke grundbudget består dels af en prognose for årets forventede udgifter og indtægter i Statens BI, samt en ledelsesberetning for virksomheden, der beskriver de budgetteringsforudsætninger, der ligger til grundlag for institutionens grundbudget. Ledelsesberetningen skal udarbejdes for virksomheder omfattet af *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* med en bruttoudgiftsbevilling på mere end 20 mio. kr. Hver virksomhed udarbejder én ledelsesberetning, som omfatter væsentlige hovedkonti for virksomheden. Væsentlighedskriterier er beskrevet i kapitel 1 i denne vejledning.

Virksomhedens grundbudget og ledelsesberetning skal godkendes af ministerområdets departement, som samler virksomhedernes bidrag til en koncernfælles ledelsesberetning. Herved består det koncernfælles grundbudget af en samlet grundbudgetrapport for ministerområdet i Statens BI og en koncernfælles ledelsesberetning, som indeholder en fokuseret beskrivelse af de budgetforudsætninger, der er gældende for ministerområdet.

Ledelsesberetningerne sætter fokus på redegørelser for de loftsbelagte udgifter, men indbefatter et samlet overblik på samtlige statslige udgifter, herunder de ikke-loftsstyrede udgifter.

0.2 Vejledningens anvendelsesområde

Med nærværende vejledning fastsættes kravene til ledelsesberetningen, der skal udarbejdes i forbindelse med grundbudgettet. Vejledningen vedrører den koncernfælles ledelsesberetning om grundbudgettet. Retningslinjer for udarbejdelse af udgiftsopfølgning 1-3 og udgiftsopfølgning 4 beskrives i særskilte vejledninger.

Kravene i *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* og denne vejledning omfatter følgende bevillingstyper:

- Driftsbevilling og statsvirksomhed
- Anlægsbevilling
- Reservationsbevilling
- Statsfinansieret selvejende institution
- Lovbunden bevilling, der er omfattet af det statslige udgiftsloft
- Anden bevilling, der er omfattet af det statslige udgiftsloft

Dermed gælder krav til periodiserede grundbudgetter og ledelsesberetning ikke for nedenstående bevillingstyper. Hvis det har styringsmæssig værdi for virksomheden eller ministerområdet, kan der indarbejdes grundbudgetter i Statens Budgetsystem og udarbejdes redegørelse i ledelsesberetningen for disse bevillingstyper.

- Anden bevilling uden for det statslige udgiftsloft
- Lovbunden bevilling uden for det statslige udgiftsloft

0.3 Målgruppe

Denne vejledning er målrettet medarbejdere i departementer, der er ansvarlige for at udarbejde den koncernfælles ledelsesberetning om grundbudgettet.

0.4 Opbygning af vejledningen

Vejledningens kapitel 1 er en kommenteret skabelon for den ledelsesberetning, som afleveres til Finansministeriet og Økonomistyrelsen. Kapitel 2 og 3 består af tilhørende bilag til ledelsesberetningen.

0.5 Systemunderstøttelse og datagrundlag

Datagrundlag for tabeller i ledelsesberetningen og grundbudgetrapporten i Statens BI er prognoser og afvigelsesforklaringer udarbejdet i Statens Budgetsystem (SBS). Processen for at trække tabeller i SBS er beskrevet i *Vejledning til grundbudget i SBS for koncern (udkommer 2022)* på Økonomistyrelsens hjemmeside.

I henhold til *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* skal grundbudgettet færdiggøres og godkendes inden finansårets begyndelse. Fristen for aflevering til Finansministeriet er dermed senest d. 31. december. Det er vigtigt, at det tilgængelige datagrundlag i SBS er korrekt, og at der er overensstemmelse mellem tal og afvigelsesforklaringer i SBS og ledelsesberetningen. Data i SBS læses centralt ved fristen for grundbudgettet, hvorefter der ikke kan foretages ændringer.

Vejledningen beskriver ikke systemunderstøttelsen af fx udarbejdelse af grundbudget i SBS eller rapportering i Statens BI. Dette behandles i særskilte vejledninger, som kan tilgås på Økonomistyrelsens hjemmeside.

0.6 Definition af væsentlige begreber i ledelsesberetningen

Definitionen på vejledningens væsentligste begreber vedrørende ministeriernes bevillingsmæssige ramme og grundbudget fremgår af Boks 0.1 nedenfor.

Boks 0.1

Definitioner af væsentlige begreber i grundbudgettet

Begreb	Definition
Finanslovsbevilling	Oprindelig finanslovsbevilling uden indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og uden tillægsbevillinger.
Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Nettoforbrug af videreførsler, som er indbudgetteret på finansloven på hovedkonti med videreførselsadgang
Finanslovsbevilling i alt	Finanslovsbevilling inkl. indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler.
Grundbudget for året	Ministerområdets prognose for hele årets forbrug ved årets begyndelse.

1. Kommenteret skabelon til ledelsesberetning om grundbudget - Koncern

Kapitlet er en kommenteret skabelon til ledelsesberetning om grundbudgettet. Det giver et samlet overblik over retningslinjer for beskrivelse af budgetteringsforudsætninger og forventet udgiftsudvikling på ministerområdet.

1.1 Samlet bevillings- og grundbudget for ministerområdet

Tabel 1.1 viser et samlet overblik over finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året på ministerområdet på tværs af de statslige dellofter og udgifter uden for loft.

Efter aftale med Finansministeriet kan Tabel 1.1 suppleres med yderligere oplysninger, såfremt dette vurderes som relevant for den interne rapportering på ministerområdet.

Tabel 1.1
Samlet bevillings- og grundbudget (trækkes fra SBS)

	[-] Finanslovsbevilling 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.: Grundbudgettet er inklusiv en evt. budgetkorrektion.

Anm.: Et positivt differentietal 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 på ministerområdet.

Boksen er inddelt i afsnit for hhv. delloft for driftsudgifter, delloft for indkomstoverførsler samt uden for loft, fordelt på anlægsbudgettet og øvrige udgifter uden for loft. Opdelingen af afsnit i boksen stemmer overens med rapportsiderne i grundbudgetrapporten i Statens BI. Redegørelsen i Boks 1.1 kan henvise til tabeller og figurer i disse rapportsider.

Der skal kun udfyldes de afsnit, som er relevant for ministerområdet. Hvis ministerområdet eksempelvis ikke har bevillinger under delloft for indkomstoverførsler, kan dette afsnit slettes fra boksen.

I skabelonen for ledelsesberetning om grundbudgettet på Økonomistyrelsens hjemmeside indgår teksteksempler på udfyldelse af boksen. Disse er alene til inspiration og kan slettes i udarbejdelse af grundbudgettet.

Væsentlighedskriterier ved grundbudgettet

I Boks 1.1 angives en kvalitativ og fokuseret redegørelse for de overordnede principper for budgettering, som er anvendt i fastlæggelse af grundbudgettet. Redegørelsen kan komme ind på aktivitets- og periodiseringsforudsætninger, risici og usikkerheder på væsentlige hovedkonti.

Vurdering af væsentlighed er i nogen grad på en skønsmæssig vurdering og kan variere på tværs af ministerområder og virksomheder. For ministerområdet kan de væsentlige hovedkonti vedrøre fx:

- de største bruttobevillinger
- departementet og væsentlige styrelser
- hovedkonti med numerisk store forventede mer-/mindreforbrug ift. finanslovsbevilling i alt
- hovedkonti med særlige usikkerheder eller risici forbundet med grundbudget og periodiseringen
- hovedkonti, som Finansministeriet ligger særlig vægt på

Udvælgelsen af hovedkonti bør lægge vægt på disse, og kan ske i dialog med Finansministeriet.

Boks 1.1

Redegørelse for budgettering på ministerområdet (resumé)

1. Delloft for driftsudgifter

1.1 Difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet for året samlet set under delloft for driftsudgifter. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1 ovenfor, samt tabeller og grafer vedrørende delloft for driftsudgifter i grundbudgetrapporten i Statens BI.

Et forventet merforbrug på delloft for driftsudgifter betyder, at ministerområdets endelige regnskabstal for finansåret forventes at overstige finansårets bevillinger, mens et forventet mindreforbrug betyder, at de endelige regnskabstal forventes at være mindre end finansårets bevillinger.

Redegørelsen kan komme ind på væsentlige risici og usikkerhed forbundet med det samlede grundbudget for året, samt evt. forventede tiltag til at håndtere et forventet merforbrug. Hvis væsentlige risici og usikkerheder beskrives fyldestgørende for de enkelte hovedkonti i afsnit *1.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti*, kan de udelades her.

1.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti

I dette afsnit redegøres for budgettering af væsentlige hovedkonti under delloft for driftsudgifter. Redegørelse tager udgangspunkt i tabeller og figurer på rapportens *Delloft for drift* i grundbudgetrapporten i Statens BI, samt bilagstabeller til ledelsesberetningen.

Redegørelsen for budgettering skal komme ind på følgende punkter:

- Aktivitetsforudsætninger (dvs. en overordnet beskrivelse af forventede aktiviteter, der udløser et forbrug)
- Faglige og økonomiske årsager til det planlagte aktivitetsniveau i perioderne (dvs. årsager til den valgte periodisering)
- Eventuelle usikkerheder og risici i forbindelse med periodiseringen, herunder typiske fejlkilder konstateret ved tidligere udgiftsopfølgninger

Redegørelsen pr. hovedkonto kan med fordel holdes på et omfang af ca. ¼ side. Såfremt principper for budgettering er gældende for flere hovedkonti, skrives forklaringen én gang med henvisning til relevante hovedkonti.

Forklaring af årsager til forventede mer-/mindreforbrug på hovedkonti vil fremgå af rapportens *Afvigelsesforklaringer* i grundbudgetrapporten i Statens BI.

1.3 Evt. negativ budgetkorrektio

Hvis ministerområdets samlede grundbudget indeholder et positivt 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 på finansloven, vil det samlede grundbudget indebære et positivt nettoforbrug af videreførsler.

I dette tilfælde kan ministerområdet anvende en negativ budgetkorrektio til senere udmøntning, dog senest i forbindelse med udgiftsopfølgning 2. Budgetkorrektio skal svare til det forventede nettoforbrug af videreførsler, dog maksimalt summen af 1 pct. af bruttoudgiftsbevilling for driftsbevillinger/statsvirksomhed og 5 pct. af udgiftsbevillingen for tilskudsbevillinger (reservationsbevillinger) inden for delloft for driftsudgifter.

I så fald kan ministerområdet indlæse en budgetkorrektio, som svarer til nettoforbruget af videreførsler. Læs mere i *Vejledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* på Økonomistyrelsens hjemmeside.

I dette afsnit redegøres for en evt. anvendt negativ budgetkorrektio. Redegørelsen består af årsager til anvendelsen af budgetkorrektio, budgetkorrektions størrelse samt beskrivelse af forventet udmøntning. Rapportens *Negativ budgetkorrektio* i grundbudgetrapporten i Statens BI viser den forventede udmøntningsplan af den negative budgetkorrektio.

2. Delloft for indkomstoverførsler (kun relevant for ministerområder, der har udgifter under delloft for indkomstoverførsler)

2.1 Difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet for året samlet set under delloft for indkomstoverførsler. Der følges alene op på de statslige udgifter under

delloft for indkomstoverførsler. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1 ovenfor, samt tabeller og grafer vedrørende delloft for indkomstoverførsler i grundbudgetrapporten i Statens BI.

Et forventet merforbrug på delloft for indkomstoverførsler betyder, at ministerområdets endelige regnskabstal for finansåret forventes at overstige finansårets bevillinger i alt. Ved de kvartalvise udgiftsopfølgninger er der krav om at ministerområdet vurderer, om et forventet brud på delloft for indkomstoverførsler skyldes midlertidige eller permanente forhold. Ministerområdet kan i udarbejdelsen af grundbudgettet ligeledes at angive, om et evt. forventet merforbrug eller mindreforbrug skyldes permanente eller midlertidige forhold, hvis det er relevant.

Redegørelsen for den samlede difference mellem finansårets bevilling i alt og grundbudget for året under delloft for indkomstoverførsler kan med fordel tage udgangspunkt i rapportens *Delloft for indkomstoverførsler* i grundbudgetrapporten i Statens BI.

Redegørelsen kan komme ind på væsentlige risici og usikkerhed forbundet med det samlede grundbudget for året. Hvis væsentlige risici og usikkerheder beskrives fyldestgørende for de enkelte hovedkonti i afsnit 2.2 *Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti*, kan de udelades her.

2.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti

I dette afsnit redegøres for budgettering af væsentlige hovedkonti under delloft for indkomstoverførsler. Redegørelse tager udgangspunkt i tabeller og figurer på rapportens *Delloft for indkomstoverførsler* i grundbudgetrapporten i Statens BI, samt bilagstabeller til ledelsesberetningen.

Redegørelsen for budgettering skal komme ind på følgende punkter:

- Aktivitetsforudsætninger (dvs. en overordnet beskrivelse af forventede aktiviteter, der udløser et forbrug)
- Faglige og økonomiske årsager til det planlagte aktivitetsniveau i perioderne (dvs. årsager til den valgte periodisering)
- Eventuelle usikkerheder og risici i forbindelse med periodiseringen, herunder typiske fejlkilder konstateret ved tidligere udgiftsopfølgninger

Redegørelsen pr. hovedkonto kan med fordel holdes på et omfang af ca. ¼ side. Såfremt principper for budgettering er gældende for flere hovedkonti, skrives forklaringen én gang med henvisning til relevante hovedkonti.

Forklaring af årsager til forventede afvigelser mellem finanslovsbevilling og grundbudget på hovedkonti fremgår af rapportens *Delloft for indkomstoverførsler* i grundbudgetrapporten i Statens BI.

3. Uden for loft

3.1 Anlægsbudget (kun relevant for ministerområder med en anlægsramme)

3.1.1 Difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet for året samlet set på anlægsbudgettet. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1 ovenfor, samt tabeller og grafer vedrørende anlægsbudgettet i grundbudgetrapporten i Statens BI.

Redegørelsen kan komme ind på væsentlige risici og usikkerhed forbundet med det samlede grundbudget. Hvis væsentlige risici og usikkerheder beskrives fyldestgørende for de enkelte hovedkonti i afsnit 3.1.2 *Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti*, kan de udelades her.

Der er ikke krav om at udarbejde grundbudgetter for hovedkonti med bevillingstypen anden bevilling eller lovbunden bevilling uden for loft. Hvis der fremgår en difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året, fordi der ikke er lavet grundbudget for disse bevillingstyper, kan dette indgå i redegørelsen.

3.1.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti

I dette afsnit redegøres for budgetteringen af væsentlige hovedkonti under anlægsbudgettet. Redegørelse tager udgangspunkt i tabeller og figurer på rapportens side *Anlægsbudget* i grundbudgetrapporten i Statens BI, samt bilagstabeller til ledelsesberetningen.

Redegørelsen for budgettering skal komme ind på følgende punkter:

- Aktivitetsforudsætninger (dvs. en overordnet beskrivelse af forventede aktiviteter, der udløser et forbrug)
- Faglige og økonomiske årsager til det planlagte aktivitetsniveau i perioderne (dvs. årsager til den valgte periodisering)
- Eventuelle usikkerheder og risici i forbindelse med periodiseringen, herunder typiske fejlkilder konstateret ved tidligere udgiftsopfølgninger

Redegørelsen pr. hovedkonto kan med fordel holdes på et omfang af ca. ¼ side. Såfremt principper for budgettering er gældende for flere hovedkonti, skrives forklaringen én gang med henvisning til relevante hovedkonti.

Forklaring af årsager til forventede mer-/mindreforbrug på hovedkonti vil fremgå af rapportens side *Afvigelsesforklaringer* i grundbudgetrapporten i Statens BI.

3.2 Øvrige udgifter (kun relevant for ministerområder med øvrige udgifter uden for loft)

3.2.1 Difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudgettet for året samlet set for øvrige udgifter uden for loft. Redegørelsen kan udgangspunkt i Tabel 1.1 ovenfor, samt tabeller og grafer vedrørende udgifter uden for loft i grundbudgetrapporten i Statens BI.

Redegørelsen kan komme ind på væsentlige risici og usikkerhed forbundet med det samlede grundbudget for året. Hvis væsentlige risici og usikkerheder beskrives fyldestgørende for de enkelte hovedkonti i afsnit 3.2.2 *Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti*, kan de udelades her.

Der er ikke krav om at udarbejde grundbudgetter for hovedkonti med bevillingstypen anden bevilling eller lovbunden bevilling uden for loft. Hvis der fremgår en difference mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året, fordi der ikke er lavet grundbudget for disse bevillingstyper, kan dette indgå i redegørelsen.

3.2.2 Principper for budgettering af væsentligste hovedkonti

I dette afsnit redegøres for budgetteringen af væsentlige hovedkonti for øvrige udgifter uden for loft. Redegørelse tager udgangspunkt i *Tabel 9: Budgettering af hovedkonto for øvrige udgifter uden for loft* i grundbudgetrapporten i Statens BI og *Tabel B1: Oversigt over hovedkonti* i ledelsesberetningen.

Redegørelsen for budgettering skal komme ind på følgende punkter:

- Aktivitetsforudsætninger (dvs. en overordnet beskrivelse af forventede aktiviteter, der udløser et forbrug)
- Faglige og økonomiske årsager til det planlagte aktivitetsniveau i perioderne (dvs. årsager til den valgte periodisering)
- Eventuelle usikkerheder og risici i forbindelse med periodiseringen, herunder typiske fejlkilder konstateret ved tidligere udgiftsopfølgninger

Redegørelsen pr. hovedkonto kan med fordel holdes på et omfang af ca. ¼ side. Såfremt principper for budgettering er gældende for flere hovedkonti, skrives forklaringen én gang med henvisning til relevante hovedkonti.

Forklaring af årsager til forventede mer-/mindreforbrug på hovedkonti vil fremgå af rapportens side *Afvigelsesforklaringer* i grundbudgetrapporten i Statens BI.

2. 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 grundbudgetter 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 ministerområdet

Sæt kryds		Kontrol	Bemærkninger
Ja	Nej		
		<u>Datakontrol</u>	
		Alle grundbudgetter og afvigelsesforklaringer fremgår af SBS senest ved afleveringsfristen for grundbudgettet.	[xx]
		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.	
		<u>Bevillingskontrol</u>	
		Nettoforbruget af videreførsler inkl. en evt. negativ budgetkorrektio n er nul eller negativt for bevillinger under delloftet for driftsudgifter eller svarende til det indbudgettede nettoforbrug.	
		Lønsumsramme og låneramme forventes overholdt.	
		<u>Udgiftskontrol</u>	
		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.	

3. Bilag 2: Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer

Bilag 2 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 ministerområdets hovedkonti, herunder finanslovsbevilling i alt, grundbudget for året og differencen mellem grundbudget og finanslovsbevilling i alt for den enkelte hovedkonto fordelt på overordnede budgetarter.

Tabel B1
Oversigt over hovedkonti (trækkes fra SBS)

			Finanslovs- bevilling 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 ministerområdets afvigelsesforklaringer. Oversigten fremstiller ministerområdets forklaringer på væsentlige forventede mer- og mindreforbrug mellem grundbudgettet og finanslovsbevilling i alt og hvilket beløb der forklares.

Tabel B2

Afvigelsesforklaringer på differencer mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året (trækkes fra SBS)

		Kommen- tar nr.	Finans- lovsbevil- ling i alt	Grund- budget for året	Diffe- rence	Afvigel- sesbe- løb	Forklaring
Hovedkonto							
[xxxxxx]	Navn på hovedkonto	#					
		1					
		2					
[xxxxxx]	Navn på hovedkonto	#					
		1					
		2					

Såfremt ministerområdet har bevillinger under delloft for indkomstoverførsler, indsættes disse i en yderligere Tabel B2 – Indkomstoverførsler (trækkes fra SBS).

Tabel B2 - Indkomstoverførsler

Afvigelsesforklaringer på differencer mellem finanslovsbevilling i alt og grundbudget for året (trækkes fra SBS)

		Kommentar	Beløb
Hovedkonto	Afvigelsestype		
[xxxxxx]	[Permanente/Mid- lertidig]		
Samlet resultat			

[Indsæt tekst her eller slet (max. 800 anslag)]

oes.dk