|  |
| --- |
| Ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 4 for [Ministerområde] |
| Februar 2023 |

|  |  |
| --- | --- |
| Skabelon til udgiftsopfølgning 4 | Februar 2023 |

[1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed 0](#_Toc127795323)

[2 Delloft for driftsudgifter 0](#_Toc127795324)

[2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer 0](#_Toc127795325)

[2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen 0](#_Toc127795326)

[Delloft for indkomstoverførsler 0](#_Toc127795327)

[3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer 0](#_Toc127795328)

[3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser 0](#_Toc127795329)

[4 Uden for loft 0](#_Toc127795330)

[4.1 Opfølgning på anlægsrammen 0](#_Toc127795331)

[4.1 Opfølgning på anlægsrammen 0](#_Toc127795332)

[4.2 Opfølgning på de ledighedsrelaterede udgifter 0](#_Toc127795333)

[4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft 0](#_Toc127795334)

[5 Bilag 1 0](#_Toc127795335)

[5.1 Delloft for driftsudgifter 0](#_Toc127795336)

[5.2 Delloft for indkomstoverførsler 0](#_Toc127795337)

1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed

|  |
| --- |
|  |

*I dette afsnit anvendes tabel 1 i SKS samt skabelonen i afsnittet.*

I kapitel 1 foretages en opfølgning på udgiftsudviklingen på ministerområdet som helhed. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 1,* der sammenholder finansårets bevilling i alt og det endelige regnskab for året for de to dellofter og udgifter uden for loft. Tabellen giver således et samlet overblik over alle ministerområdets udgifter.

**Tabel 1: Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning**

|  |
| --- |
| **Tabel 1: Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning** *(Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)* |

Anm.: Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler skal ikke indarbejdes i tabel 1, idet regnskabet skal sammenholdes med finansårets bevilling i alt, som er ekskl. eventuelle dispensationer. I stedet redegøres for evt. dispensationer (dvs. tilladelser til at overskride finansårets bevilling i alt) i kommentarboksen nedenfor.

Anm.: Et positivt differencetal indikerer, at regnskabet for hele året indeholder et merforbrug i forhold til finansårets bevilling i alt, mens et negativt tal indikerer et mindreforbrug.

I *kommentarboks 1* redegøres kort for udgiftsudviklingen på ministerområdet. I relation til de loftsbelagte udgifter på ministerområdet angives de væsentligste årsager til afvigelsen mellem finansårets bevilling i alt og det endelige regnskab. Derudover foretages en kort opfølgning på udgiftsudviklingen i relation til de ikke-loftsbelagte udgifter. Det skal herunder fremgå, hvis der er sket større ændringer i udgiftsniveauet siden forrige udgiftsopfølgning.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 1: Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning** *(Skabelon – manuel udfyldelse)* |

2 Delloft for driftsudgifter

|  |
| --- |
|  |

Kapitel 2 omhandler udgiftsudviklingen for bevillinger, der ligger inden for det statslige delloft for driftsudgifter samt er omfattet af reglerne for disponering og udgiftsopfølgning som beskrevet i *Budgetvejledningen stk. 3.1.1.1.*

Delloftet for driftsudgifter svarer til ministeriets bevillinger på **driftsramme 1, 2 og 3** **samt** **budgetteringsramme 1, 2 og 4**.

Udgiftsopfølgningen for delloftet for driftsudgifter indeholder følgende punkter:

* Opfølgning på prognoseændringer og prognoseafvigelser.
* Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen.

I *bilag 1* (*tabel B1)* vedlægges en supplerende oversigt for delloftet for driftsudgifter, der viser afvigelsen mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet fordelt på de tre bevillingskategorier, hvortil der er knyttet forskellige disponeringsregler. I *bilag 1 (tabel B2)* vedlægges endvidere en oversigt over nettoforbruget af videreførsler på hovedkontoniveau.

**2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer**

I afsnit 2.1 følges der op på prognose- og udgiftsudvikling i løbet af året for bevillinger under delloftet for driftsudgifter.

I *kommentarboks 2* redegøres for baggrunden for den forventede og faktiske prognose- og udgiftsudvikling i det foregående finansår, herunder væsentlige fremadrettede og bagudrettede afvigelser og nettojusteringer af prognosen henover det foregående finansår. Redegørelsen kan komme ind på baggrunden for væsentlige årsager til en samlet difference mellem nyeste prognose for året ved udgiftsopfølgning 3 og regnskab for året under delloft for driftsudgifter.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 2: Prognose- og udgiftsudvikling for året** *(Skabelon - udfyldes manuelt)* |

**2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen**

*Tabel 2* viser bevillings- og udgiftsudviklingen i løbet af året for samtlige hovedkonti under delloftet for driftsudgifter. I *kommentarboks 3* gives de *væsentligste* forklaringer på den samlede forskel mellem bevilling og regnskab for året på ministerområdet.

**Tabel 2: Bevillings- og udgiftsopfølgning per hovedkonti**

|  |
| --- |
| **Tabel 2: Bevillings- og udgiftsopfølgning per hovedkonti** *(Trækkes fra SKS)* |

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 3: Forklaringer på væsentligste afvigelser mellem finansårets bevilling og regnskab for året** *(manuel udfyldelse)* |

Delloft for indkomstoverførsler

|  |
| --- |
|  |

*Bemærk: Dette kapitel er kun relevant for de ministerområder, der har bevillinger under delloftet for indkomstoverførsler.*

Kapitel 3 omhandler udgiftsudviklingen for bevillinger, der ligger inden for det statslige delloft for indkomstoverførsler. Delloftet for indkomstoverførsler svarer til ministeriets bevillinger på **budgetteringsramme 3**.

Den efterfølgende udgiftskontrol er ligesom den forudgående udgiftskontrol rettet mod at afklare, om eventuelle udgiftsændringer på bevillinger under delloftet er af midlertidig eller permanent karakter.

* Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer.
* Opfølgning på midlertidige og permanente udgiftsændringer.

**3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer**

I afsnit 3.1 følges der op på prognose- og udgiftsudvikling i løbet af året.

I *kommentarboks 4* redegøres for baggrunden for den forventede og faktiske prognose- og udgiftsudvikling i det foregående finansår.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 4: Prognose- og udgiftsudvikling for året** *(Skabelon - udfyldes manuelt)* |

**3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser**

*I dette afsnit anvendes tabel 3 og 4 i SKS samt skabelonen i afsnittet.*

I afsnit 3.2 følges der op på karakteren af de underliggende afvigelser under delloftet for indkomstoverførsler. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 3,* der angiver,hvorstor en andel af den samlede afvigelse mellem bevilling og regnskab, der skyldes henholdsvis permanente og midlertidige udgiftsændringer, og *tabel 4*, der sammenholder det aktuelle skøn for de permanente udgiftsændringer med skønnet ved udgiftsopfølgning 3.

Opfølgningen i *tabel 4* skal give et indledende billede af, om der også kan forventes permanente afvigelser forbundet med det nye års (f-årets) budgettering. Udviklingen i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden forrige udgiftsopfølgning i forlængelse af ændringsforslagene er således en umiddelbar indikator på, om forudsætningerne for det nye års finanslovsbudgettering er retvisende.

|  |
| --- |
| **Tabel 3: Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser** *(Trækkes fra SKS - delvis manuel udfyldelse)* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabel 4: Opfølgning på udviklingen i permanente afvigelser** *(Skabelon - udfyldes manuelt)*   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Mio. kr. | Statslige udgifter | Samlede offentlige udgifter | | Permanente udgiftsændringer ved UO3 |  |  | | Permanente udgiftsændringer ved UO4 |  |  | | Udvikling siden forrige udgiftsopfølgning |  |  | |
|  |

I *bilag 1 (tabel B3)* vedlægges en supplerende redegørelse for den samlede afvigelse mellem grundbudgettet og regnskabet for året. Der følges op på de underliggende afvigelsers størrelse, hvorvidt de er af midlertidig eller permanent karakter samt årsagerne til afvigelserne. Der skal følges op på de samlede offentlige udgifter.

I *kommentarboks 5* redegøres der kort for udviklingen i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden forrige udgiftsopfølgning, herunder hvilke hovedkonti (eller underkonti), udviklingen primært knytter sig til. Derudover foretages en umiddelbar vurdering af konsekvenserne fsva. det nye års (f-årets) finanslovsbudgettering.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 5: Opfølgning på permanente afvigelser** *(Skabelon - udfyldes manuelt)* |

4 Uden for loft

|  |
| --- |
|  |

**4.1 Opfølgning på anlægsrammen**

Kapitel 4 omhandler udviklingen i ikke-loftsbelagte udgifter. I kapitlet foretages en opfølgning på følgende udgifter:

* Anlægsrammen.
* Ledighedsrelaterede udgifter.
* Øvrige udgifter uden for loft.

**4.1 Opfølgning på anlægsrammen**

*I dette afsnit anvendes tabel 5 i SKS samt skabelonen i afsnittet.*

I afsnit 4.1 foretages en opfølgning på udgifter under anlægsrammen. *Afsnit 4.1 er således kun relevant for ministerområder med en anlægsramme*.

I dette afsnit sammenholdes regnskabet med finansårets bevilling i alt. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 5*, der viser differencen mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året for samtlige hovedkonti på anlægsrammen.

**Tabel 5: Udgiftsudvikling per hovedkonto for anlægsbudgettet** *(Trækkes i SKS – automatisk udfyldelse)*

|  |
| --- |
| **Tabel 5: Udgiftsudvikling per hovedkonto for anlægsbudgettet** *(Trækkes fra SKS – automatisk udfyldelse)* |

I *kommentarboks 6* redegøres der kort for den forventede og den faktiske udvikling for udgifter på anlægsrammen, herunder de væsentligste forklaringer på differencen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling i alt.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 6: Forklaring på væsentlige afvigelser for anlægsbudgettet** *(Skabelon - udfyldes manuelt)* |

**4.2 Opfølgning på de ledighedsrelaterede udgifter**

*I dette afsnit anvendes tabel 6 i SKS samt skabelonen i afsnittet.*

I afsnit 4.2 følges der op på den forventede udgiftsudvikling for de ledighedsrelaterede udgifter. *Afsnit 4.2 er således kun relevant for ministerområder med ledighedsrelaterede udgifter.* De ledighedsrelaterede udgifter svarer til **overførselsramme 3**

I *tabel 6* opgøres ændringer ved udgiftsudviklingen for de statslige udgifter på hovedkontoniveau. I tabellen indgår desuden regnskabet for året.

**Tabel 6: Udgiftsudvikling per hovedkonto for ledighedsrelaterede udgifter** (**de statslige udgifter) (inklusiv TB)**

|  |
| --- |
| **Tabel 6: Udgiftsudvikling per hovedkonto** **for ledighedsrelaterede udgifter** (**de statslige udgifter) (kan specificeres på underkontoniveau)** *(Trækkes fra SKS - automatisk udfyldelse)* |

I *kommentarboks 7* redegøres der kort for den forventede og den faktiske udvikling for ledighedsrelaterede udgifter, herunder de væsentligste forklaringer på differencen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling i alt.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 7: Forklaring på væsentlige afvigelser for de ledighedsrelaterede udgifter** *(Skabelon - udfyldes manuelt)* |
|  |

**4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft**

*I dette afsnit anvendes tabel 7 i SKS samt skabelonen i afsnittet.*

I afsnit 4.3 følges der op på den forventede udgiftsudvikling for øvrige udgifter uden for loft. *Afsnit 4.3 er således kun relevant for ministerområder med øvrige udgifter uden for loft.* Øvrige udgifter uden for loft svarer til **overførselsramme 1 og 2.**

I afsnittet sammenholdes regnskabet med finansårets bevilling i alt. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 7*, der viser differencen mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året for samtlige hovedkonti for øvrige udgifter uden for loft.

**Tabel 7: Udgiftsudvikling per hovedkonto for øvrige udgifter uden for loft** *(Trækkes fra SKS – automatisk udfyldelse)*

|  |
| --- |
| **Tabel 7: Udgiftsudvikling per hovedkonto for øvrige udgifter uden for loft** *(Trækkes fra SKS – automatisk udfyldelse)* |

I *kommentarboks 8* redegøres der kort for den forventede og den faktiske udvikling for øvrige udgifter uden for loft, herunder de væsentligste forklaringer på differencen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling i alt.

|  |
| --- |
| **Kommentarboks 8: Forklaring på væsentlige afvigelser for øvrige udgifter uden for loft** *(Skabelon - udfyldes manuelt)* |
|  |

5 Bilag 1

|  |
| --- |
|  |

**5.1 Delloft for driftsudgifter**

Af bilagstabel B1 fremgår afvigelsen mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet for året fordelt på de tre bevillingskategorier, hvortil der er knyttet forskellige disponeringsregler i henhold til budgetvejledningen.

**Tabel B1: Bevillings- og udgiftsopfølgning per bevillingskategori** *(Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)*

|  |
| --- |
| **Tabel B1: Bevillings- og udgiftsopfølgning per bevillingskategori** *(Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)* |

Af bilagstabel B2 fremgår nettoforbruget af videreførsler fordelt på hovedkonti samt det indbudgetterede og dispenserede nettoforbrug af videreførsler. Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler indtastes manuelt. Tabellen skal indeholde samtlige hovedkonti med videreførselsadgang under delloftet for driftsudgifter.

**Tabel B2: Opfølgning på nettoforbrug af videreførsler (kun konti med videreførselsadgang*)*** *(Trækkes fra SKS – delvist manuel udfyldelse)*

|  |
| --- |
| **Tabel B2: Opfølgning på nettoforbrug af videreførsler (kun konti med videreførselsadgang*)*** *(Trækkes fra SKS – delvist manuel udfyldelse)* |

**5.2 Delloft for indkomstoverførsler**

I bilagstabel B3 foretages en vurdering af midlertidige og permanente afvigelser under delloftet for indkomstoverførsler. I tabellen skal alene medtages konti, der falder inden for initiativpligtens beløbsgrænser, dvs. afvigelser, der overstiger 50 mio. kr. eller 5 pct. af den samlede bevilling. Fravigelser fra dette princip skal aftales med Finansministeriet. Tabellen kan specificeres på underkontoniveau.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabel B3: Vurdering af midlertidige og permanente afvigelser (kan specificeres på underkontoniveau)** (manuel)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Konto** | **Midlertidig/**  **permanent** | **Forklaring** | **Samlet afvigelse** | | XX.10.17 | *Midlertidig* | Opjustering på 150 mio. kr. skyldes (opdeles på underkontoniveau): • XX.10.17.04: 150 mio. kr. vedr. aktivitetsændring som følge af midlertidige indsatser i 2013, der ikke fortsætter i 2014. | 150 | |  | *Permanent* | Ingen permanente afvigelser | - | | **Afvigelse i alt** |  |  | **150** | |

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