

Vejledning til ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 4

Februar 2023

Indhold

0 Indledning	1
0.1 Baggrund	1
0.2 Formål	1
0.3 Målgruppe	1
0.4 Opbygningen af vejledningen	1
0.5 Datagrundlag	2
0.6 Systemunderstøttelse	2
1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed	3
2 Delloft for driftsudgifter	4
2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer	4
2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen	5
3 Delloft for indkomstoverførsler	6
3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer	6
3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser	6
4 Uden for loft	8
4.1 Opfølgning på anlægsrammen	8
4.2 Opfølgning på de ledighedsrelaterede udgifter	9
4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft	9
5 Bilag 1	11
5.1 Delloft for driftsudgifter	11
5.2 Delloft for indkomstoverførsler	12

0 Indledning

0.1 Baggrund

Denne vejledning indeholder særskilte retningslinjer for ministeriernes udgiftsopfølgning 4. Vejledningen konkretiserer kravet om efterfølgende udgiftskontrol i budgetloven og kobler det sammen med reglerne om budget- og regnskabsopfølgning, jf. *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning*.

0.2 Formål

Kravet om, at ministerierne skal aflevere en fjerde udgiftsopfølgning følger af det skærpede fokus på, at ministerierne løbende udarbejder retvisende prognoser for årets forbrug. Udgiftsopfølgning 4 har derfor følgende to formål:

- At følge op på finansårets bevilling i alt og det faktiske regnskab for året.
- At følge op på 4. kvartal samt udviklingen i prognoseafvigelser og prognoseændringer i løbet af året.

Udgiftsopfølgningen omfatter udgiftsudviklingen på ministerområdet som helhed ved opfølgninger på bevillinger under de to dellofter for hhv. driftsudgifter og indkomstoverførsler samt udgifter uden for loft. Hvis det vurderes, at udgiftsopfølgning 4 inklusiv ministerområdets årsrapporter svarer til behovene i koncernopfølgningen, kan de anvendes som erstatning for koncernopfølgningen for 4. kvartal.

0.3 Målgruppe

Vejledningen er henvendt til medarbejdere i departementer og institutioner, som er ansvarlige for at udarbejde bidrag til de kvartalsvise udgiftsopfølgninger.

0.4 Opbygningen af vejledningen

Vejledningens kapitel 1-5 udgør en skabelon for den udgiftsopfølgning 4, som ministerierne skal aflevere til Finansministeriet. Strukturen i vejledningen svarer således til strukturen i ministeriernes bidrag til udgiftsopfølgningen.

Vejledningens kapitel 1-4 er en kommenteret skabelon, mens kapitel 5 er et tilhørende bilag. *Alle* ministerområder er omfattet af kapitel 1-2 samt kapitel 5. Derimod vil det ikke være alle ministerområder, der er omfattet af kapitel 3 (deloft for indkomstoverførsler) og kapitel 4 (udgifter uden for loft).

Hvert kapitel indeholder en række tabeller, figurer og kommentarbokse, som ligeledes indgår i skabelonen til ministeriernes bidrag til udgiftsopfølgningen. I vejledningen er de enkelte tabeller og figurers indhold først forklaret, og efterfølgende er der udarbejdet et eksempel på en udfyldt tabel/figur.

0.5 Datagrundlag

Udgiftsopfølgning 4 tager udgangspunkt i de endelige regnskabstal for året, dvs. de regnskabstal, som er tilgængelige efter efterposteringsperioden (periode 13,2). Udgiftsopfølgning 4 skal således afspejle det endeligt bogførte regnskab.

0.6 Systemunderstøttelse

Store dele af udgiftsopfølgningskonceptet er systemunderstøttet, og de manuelle indtastninger er forsøgt begrænset til et minimum. De tabeller, der kan trækkes af SKS, fremgår af en standardmappe i 'Dynamisk rapportering' og er navngivet *4. udgiftsopfølgning*.

Det er i alle tabeller i denne vejledning angivet, om tabellen skal trækkes fra SKS, eller om skabelonen i vejledningen skal anvendes. Ligesom det for hver tabel er angivet, hvorvidt tabellen skal udfyldes manuelt, delvis manuelt eller genereres automatisk fra SKS.

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 (Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)

Mio kr.	Bevilling				Regnskab for året	Difference ml. finansårets bevilling i alt og regnskabet
	FL	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	25.750	40	60	25.850	25.970	120
Delloft for driftsudgifter	16.260	40	20	16.320	16.150	-170
Delloft for indkomstoverførsler	2.000	-	-	2.000	2.150	150
Uden for loft	7.490	-	40	7.530	7.670	140
- heraf anlægsbudget	5.990	-	40	6.030	6.110	80
- heraf ledighedsrelaterede udgifter	1.500	-	-	1.500	1.560	60
- heraf øvrige udgifter	-	-	-	-	-	-

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 dette afsnit anvendes figur 1, 2 og 3 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

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

I dette afsnit anvendes tabel 2 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

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 (Trækkes fra SKS)							
Mio. kr.	Finansårets bevilling i alt	Grund-budget	Prognose ved UO1	Prognose ved UO2	Prognose ved UO3	Regnskab for året	Difference mellem finansårets bevilling og regnskab for året
	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7=K6-K1
Delloft for driftsudgifter i alt	16.320	16.300	16.150	16.180	16.180	16.150	-170
XX.11.11 Departement	1.090	1.090	1.075	1.085	1.085	1.075	-15
XX.31.03 Styrelse A	2.400	2.390	2.390	2.390	2.390	2.390	-10
XX.42.02 Styrelse B	3.890	3.890	3.860	3.865	3.865	3.860	-30
XX.21.21 Styrelse C	2.960	2.960	2.905	2.910	2.910	2.905	-55
XX.51.20 Styrelse D	1.200	1.200	1.180	1.190	1.190	1.180	-20
XX.11.01 Styrelse E	1.700	1.700	1.680	1.680	1.680	1.680	-20
XX.51.10 Pulje F	250	250	250	250	250	250	-
XX.42.01 Ordning G	150	150	140	140	140	140	-10
XX.23.03 Styrelse H	1.600	1.590	1.590	1.590	1.590	1.590	-10
XX.23.06 Styrelse I	1.080	1.080	1.080	1.080	1.080	1.080	-

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

3 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.

Derudover er der ved udgiftsopfølgning 4 et særligt fokus på eventuelle ændringer i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden indgåelsen af det nye års (f-årets) finanslov. Udgiftsopfølgningen for delloftet for indkomstoverførsler indeholder følgende punkter:

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

3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer

I dette afsnit anvendes figur 4 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

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, hvor stor 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)

Mio. kr.	Statslige udgifter	Samlede offentlige udgifter
Finanslovsbevilling	2.000	4.000
Regnskabet for året	2.150	4.300
Afvigelse ved den aktuelle udgiftsopfølgning	150	300
- heraf permanente udgiftsændringer	100	200
- heraf midlertidige udgiftsændringer	50	100

Tabel 4: Opfølgning på udviklingen i permanente afvigelser (Skabelon - udfyldes manuelt)

Mio. kr.	Statslige udgifter	Samlede offentlige udgifter
Permanente udgiftsændringer ved UO3	75	150
Permanente udgiftsændringer ved UO4	100	200
Udvikling siden forrige udgiftsopfølgning	25	50

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 udgiftsændringer (Skabelon - udfyldes manuelt)

4 Uden for loft

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)

(mio. kr.)	Finansårets bevilling i alt	Grundbudget	Prognose ved UO3	Regnskab for året	Samlet forskel ml. finansårets bevilling i alt og regnskab for året
	K1	K2	K3	K4	K5=K4-K1
Anlægsbudgettet i alt	6.030	6.050	6.130	6.110	80
XX.23.10. Anlægsbevilling A	3.250	3.420	3.350	3.345	95
XX.24.11. Anlægsbevilling B	1.590	1.450	1.570	1.555	-35
XX.43.12. Anlægsbevilling C	670	625	620	620	-50
XX.43.13. Anlægsbevilling D	520	555	590	590	70

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) (kan specificeres på underkontoniveau) (Trækkes fra SKS – automatisk udfyldelse)						
(mio. kr.)	Finansårets bevilling i alt	Ændring ved UO1	Ændring ved UO2	Ændring ved UO3	Ændring ved UO4	Regnskab for året
Ledighedsrelaterede udgifter i alt	1.500	75	75	75	60	1.560
XX.72.10. Overførsel A	1.100	65	60	70	60	1.160
XX.72.15. Overførsel B	350	15	20	10	5	355
XX.73.13. Overførsel C	50	-5	-5	-5	-5	45

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)

(mio. kr.)	Finansårets bevilling i alt	Grundbudget	Prognose ved UO3	Regnskab for året	Samlet forskel ml. finansårets bevilling i alt og regnskab for året
	K1	K2	K3	K4	K5=K4-K1
Øvrige udgifter uden for loft i alt	-	-	-	-	-
XX.14.11. Bevilling A	-	-	-	-	-
XX.26.12. Bevilling B	-	-	-	-	-

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)				
Mio. kr.	Finansårets bevilling i alt	Regnskab for året	Difference ml. finansårets bevilling i alt og regnskabet	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler
	K1	K2	K3=K2-K1	K4
Delloft for driftsudgifter, i alt	16.320	16.150	-170	
Bevillinger med videreførselsadgang	4.952	4.900	-52	
Variable bevillinger	9.400	9.430	30	
Øvrige bevillinger	1.968	1.820	-148	

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)							
Mio. kr.	FL + TB	Regnskab for året	Nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året
	K1	K2	K3=K2-K1	K4	K5	K6	K7=K6-K3
I alt	4.912	4.900	-12	40	-	820	832
XX.42.02 Styrelse A	1.440	1.360	-80	10	-	205	285
XX.51.20 Styrelse B	2.240	2.300	60	30	-	298	238
XX.11.01 Styrelse C	220	250	30	-	-	55	25
XX.51.10 Pulje D	520	500	-20	-	-	78	98
XX.42.01 Ordning E	72	90	18	-	-	20	2
XX.23.03 Styrelse F	420	400	-20	-	-	164	184

Tabellen angiver FL+TB samt det forventede nettoforbrug af videreførsler. Det forventede nettoforbrug af videreførsler skal ses i forhold til det indbudgetterede og dispenserede nettoforbrug af videreførsler. Et positivt tal indikerer et forventet forbrug af opsparing, mens et negativt tal indikerer en forventet tilgang til opsparing. Derudover fremgår videreførselsbeholdningen primo året og den forventede beholdning ultimo året.

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 af- vigelse
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	-
XX.14.15	Midlertidig	Nedjustering på 50 mio. kr. skyldes (opdeles på underkontoniveau): • XX.14.15.02: Ekstraordinær lav restafregning fra 2012 i forhold til det forventede	-50
	Permanent	Ingen permanente afvigelser	-
XX.30.12	Midlertidig	Ingen midlertidige afvigelser	-
	Permanent	Opjusteringen på 200 mio. kr. skyldes (opdeles på underkontoniveau): • XX.30.12.08: En stigning i den gennemsnitlige ydelse som følge af en ændret sammensætning af modtagergruppen. Det forventes, at udgiften er permanent, og der er forelægges en særskilt sag om problemstillingen	200
Afvigelse i alt			300

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

oes.dk