|  |
| --- |
| Ledelsesberetning om udgiftsopfølgning [1-3] for [Ministerområde] |
|  |

Indhold

1. Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed 3

2. Bilag 1. Kontroller 7

3. Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer 8

# Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed

I kapitlet redegøres for udgiftsudviklingen for ministerområdet samt forklaring af væsentlige afvigelser mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året.

Tabel 1.1 gives et samlet overblik over udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed.

|  |
| --- |
|  |
| Tabel 1.1  Samlet bevillings- og udgiftsudvikling (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | [-] Finansårets bevillinger i alt | Finanslov | Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler | Tillægsbevillinger | Seneste godk.udg. opfølgning | Seneste prognose -  Finansårets bevillinger i alt | | **Dellofter** |  |  |  |  |  |  | | I alt |  |  |  |  |  |  | | Dellofter for driftsudgifter |  |  |  |  |  |  | | Dellofter for indkomstoverførsler |  |  |  |  |  |  | | Uden for loft |  |  |  |  |  |  | | - heraf anlægsramme |  |  |  |  |  |  | | - heraf ledighedsrelaterede udgifter |  |  |  |  |  |  | | - heraf øvrige udgifter |  |  |  |  |  |  | |
|  |
| Anm.: Den nyeste prognose for året ved 1. udgiftsopfølgning er inklusiv en evt. budgetkorrektion.  Anm.: Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler skal ikke indarbejdes i Tabel 1.1, idet prognosen 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 boksen nedenfor samt i Tabel 15 i udgiftsopfølgningsrapporten i Statens BI. Anm.: Et positivt differencetal indikerer, at prognosen for hele året indeholder et merforbrug i forhold til finansårets bevilling i alt, mens et negativt tal indikerer et mindreforbrug. |
|  |

I Boks 1.1 redegøres for de væsentligste forhold vedrørende den forventede udgiftsudvikling på ministerområdet.

|  |
| --- |
| Boks 1.1  Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning (resumé)  **1. Delloft for driftsudgifter**  1.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  *Teksteksempel: Der forventes et [merforbrug/mindreforbrug] under delloft for driftsudgifter på [xx] mio. kr. i forhold til finansårets bevilling i alt. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  1.2 Prognoseudviklingen siden grundbudgettet/seneste udgiftsopfølgning  *Teksteksempel: Den samlede prognose for året er [opjusteret/nedjusteret] med [xx] mio. kr. siden grundbudgettet/seneste udgiftsopfølgning. Ændringen skyldes …*  1.3 Væsentligste hovedkonti  *Teksteksempel:*   * *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]: Det forventede merforbrug på [xx] mio. kr. skyldes …* * *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]:* * *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]:*   1.4 Evt. igangværende og/eller tidligere imødekomne anmodninger om dispensation til forbrug af opsparing for bevillinger med videreførselsadgang  *Teksteksempel: [Ministeriet] søger om dispensation til forbrug af opsparing. Anmodningerne vedrører følgende hovedkonti:*   * *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]: Anmodning på [xx] mio. kr., som skyldes …*   *[Ministeriet] er tidligere tildelt dispensation til forbrug af opsparing. Disse vedrører følgende hovedkonti:*   * *[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]: Anmodning på [xx] mio. kr. som skyldes …*   *Tabel 15 i udgiftsopfølgningsrapporten i Statens BI viser ministeriets dispensationsanmodninger ved den aktuelle udgiftsopfølgning.*  1.5 Negativ budgetkorrektion (udfyldes ved 1. og 2. udgiftsopfølgning)  *Teksteksempel: [Ministeriet] har ved grundbudgettet indarbejdet en negativ budgetkorrektion på [xx] mio. kr. Den negative budgetkorrektion er anvendt grundet forventede merudgifter til …*  *Den negative budgetkorrektion er fuldt udmøntet ved 2. udgiftsopfølgning. Udmøntningen er sket ved nedjustering af den samlede prognose for året på [xx.xx.xx Navn på hovedkonto] …*  *Tabel 19 i udgiftsopfølgningsrapporten i Statens BI angiver udmøntningen af den negative budgetkorrektion fordelt på kvartaler.*  **2. Delloft for indkomstoverførsler (kun relevant for ministerområder, der har udgifter under delloft for indkomstoverførsler)**  2.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  2.2 Prognoseudviklingen siden grundbudgettet/seneste udgiftsopfølgning  2.3 Væsentligste hovedkonti  **3. Uden for loft**  **3.1 Anlægsbudget (kun relevant for ministerområder med en anlægsramme)**  3.1.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  3.1.2 Prognoseudviklingen siden grundbudgettet/seneste udgiftsopfølgning  3.1.3 Væsentligste hovedkonti  **3.2 Ledighedsrelaterede udgifter (kun relevant for ministerområder med ledighedsrelaterede udgifter)**  3.2.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  3.2.2 Prognoseudviklingen siden grundbudgettet/seneste udgiftsopfølgning  3.2.3 Væsentligste hovedkonti  **3.3 Øvrige udgifter (kun relevant for ministerområder med øvrige udgifter uden for loft)**  3.3.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  3.3.2 Prognoseudviklingen siden grundbudgettet/seneste udgiftsopfølgning  3.3.3 Væsentligste hovedkonti |
|  |

Såfremt der forventes et resultat for året, som overgår finansårets bevilling i alt på bevillinger under delloft for driftsudgifter, skal ministerområdet angive finansieringsforslag i Tabel 1.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel 1.2  Finansieringsforslag (udfyldes manuelt)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | Beløb | Formål | Finansieringsforslag | | Hovedkonto |  |  |  | | [xx.xx.xx Navn på hovedkonto] |  |  |  | |  |  |  |  | |
|  |

# Bilag 1. Kontroller

I bilag 1 angives, at de påkrævede bevillings- og udgiftsmæssige kontroller i udgiftsopfølgningen er foretaget.

De bevillings- og udgiftsmæssige kontroller i Boks 2.1 sikrer, at opfølgningen er baseret på et konsolideret og retvisende grundlag. Kontrollerne vedrører datagrundlag for prognoser og afvigelsesforklaringer i Statens Budgetsystem (SBS) og Statens Koncern System (SKS), indtastning af bevillinger i Statens Bevillingslovsystem (SB) samt udgiftskontrol ift. redegørelse for afvigelser.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Boks 2.1  Kontroller udført af ministerområdet   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Sæt kryds |  | Kontrol | Bemærkninger | | Ja | Nej |  |  | |  |  | **Datakontrol** |  | |  |  | Alle prognoser og afvigelsesforklaringer fremgår af SBS senest ved afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen. |  | |  |  | Alle prognoser er indlæst i SKS senest ved afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen. |  | |  |  | Alle mapninger/forbindelser af delregnskaber til de relevante underkonti er foretaget i SKS. |  | |  |  | **Bevillingskontrol** |  | |  |  | Udgiftsopfølgningen indeholder alene tillægsbevillinger, som er hjemlede, og hvor der foreligger aftale om finansiering med Finansministeriet. Alle TB-transaktioner, som er indarbejdet i udgiftsopfølgningen er registreret i SB. |  | |  |  | Nettoforbruget af videreførsler er nul eller negativt for bevillinger under delloftet for driftsudgifter eller svarende til det indbudgetterede / dispenserede nettoforbrug. |  | |  |  | Ved samlede merudgifter i bevillinger under delloftet for driftsudgifter, er der anvist konkret forslag til finansiering inden for ministerområdet i Tabel 1.2 |  | |  |  | Lønsumsramme og låneramme forventes overholdt. |  | |  |  | **Udgiftskontrol** |  | |  |  | De væsentligste årsager til det identificerede mindre- / merforbrug for udgifter inden og uden for loft fremgår af ledelsesberetningen. |  | |  |  | De væsentligste usikkerheder forbundet med prognosen for udgifter inden og uden for loft fremgår af udgiftsopfølgningen. |  | |  |  | Afvigelsesforklaringer for alle væsentligste bagudrettede og fremadrettede afvigelser er indarbejdet i SBS. |  | |
|  |

# Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer

Bilag 2 indeholder talmateriale og afvigelsesforklaringer fra SBS, og kan anvendes til at understøtte gennemgang og godkendelse af ledelsesberetningen.

Tabel B1 viser en oversigt over ministeriets hovedkonti (*trækkes fra SBS*), herunder finansårets bevilling i alt, nyeste prognose for året, realiseret forbrug år-til-dato (ÅTD) og differencen mellem nyeste prognose og finansårets bevilling i alt for den enkelte hovedkonto fordelt på de statslige dellofter.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B1  Oversigt over hovedkonti (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | REGNSKAB ÅTD | [+] Finansårets bevillinger i alt | Seneste godk.udg. Opfølgning | Afvigelse Udg.opfølgning - Finansårets bevillinger | | **Delloft** | **Hovedkonto** |  |  |  |  |  | | Delloft for driftsudgifter | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | |  | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | Delloft for indkomstoverførsler | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | |  | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | Uden for loft | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | - heraf anlægsramme | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | |  | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | - heraf ledighedsrelaterede udgifter | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | |  | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | - heraf øvrige udgifter | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | |  | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  |  |  |  | |
|  |

Tabel B2 viser en oversigt over ministeriets afvigelsesforklaringer (*trækkes fra SBS*). Oversigten fremstiller alle ministeriets bagudrettede og fremadrettede afvigelsesforklaringer, samt den angivne afvigelseskategori og det beløb, som forklares.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B2  Afvigelsesforklaringer på bagudrettede og fremadrettede afvigelser (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | Prioriteret Kommentar | Kommentar | Beløb | | **Hovedkonto** | **Kommentartype** | **Afvigelsestype** |  |  |  | | [xxxxxx] | [Bagudrettet/ Fremadrettet] | [Afvigelsestype] | [OBS] |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |
|  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B2 - Indkomstoverførsler  Afvigelsesforklaringer på permanente og midlertidige afvigelser (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Kommentar | Beløb | | **Hovedkonto** | **Afvigelsestype** |  |  | | [xxxxxx] | [Permanente/Midlertidig] |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  | |
|  |

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