

# Udgiftsopfølgning i SBS for departementer

Vejledning i udarbejdelse af udgiftsopfølgning for et ministeransvarsområde

Version 1.2 17. juni 2024

## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b> .....	<b>3</b>
1.1	Processen .....	3
1.2	Anvendelsesområde.....	4
1.3	Forudsætninger .....	4
<b>2</b>	<b>Samlet udgiftsopfølgning for ministerområdet i SBS</b> .....	<b>5</b>
2.1	Afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau.....	5
2.1.1	Dialog med institutionen om afvigelsesforklaringer .....	6
2.1.2	Godkendelse eller afvisning af institutionernes bidrag .....	7
2.1.3	Udarbejdelse af afvigelsesforklaringer for ministerområdet .....	7
2.1.4	Tilføj ekstra linjer til afvigelsesforklaringsskemaet.....	9
2.2	Afvigelsesforklaringer for indkomstoverførsler .....	10
2.2.1	Dialog med institutionen om afvigelsesforklaringer .....	11
2.2.2	Udarbejdelse af afvigelsesforklaringer for ministerområdet .....	12
2.2.3	Tilføj ekstra linjer til afvigelsesforklaringsskemaet.....	13
<b>3</b>	<b>Udgiftsopfølgningsskema</b> .....	<b>15</b>
3.1	Dispensationsanmodninger .....	15
3.2	Forbrug af videreførsler .....	16
3.3	Negativ budgetkorrektion.....	18
3.4	Låneramme .....	20
3.5	Oversigt dellofter .....	21
<b>4</b>	<b>Låsning</b> .....	<b>22</b>
4.1	Låsning af koncernversionen.....	22
<b>5</b>	<b>Rapporter til ledelsesberetning</b> .....	<b>23</b>
5.1	Tabel 1 .....	23
5.2	Tabel 1.2: Opfølgning på bevillingskategori .....	24
5.3	Tabel B1: Oversigt over hovedkonti.....	25
5.4	Tabel B2: Afvigelsesforklaringer .....	26

# 1 Indledning

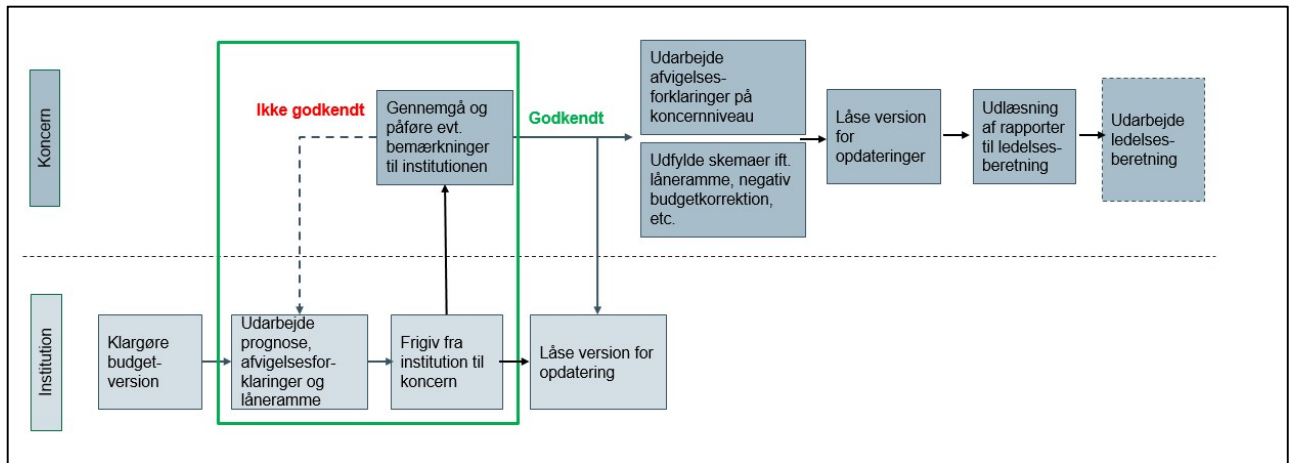
I denne vejledning gennemgås processen for at udarbejde en udgiftsopfølgning for et ministerområde vha. Statens Budgetsystem (SBS) for relevante økonomimedarbejdere i et departementet.

Vejledningen henvender sig til de ministeransvarsområder, der ønsker at konsolidere den samlede udgiftsopfølgning på ministerområdet via SBS. Vejledningen viser desuden, hvordan udarbejdelse af afvigelsesforklaringer på flere niveauer systemunderstøttes, med henblik på anvendelse i den samlede ledelsesberetning for ministerområdet.

Hvis du vil vide mere om institutionernes opgaver i SBS i forbindelse med en udgiftsopfølgning kan du læse vores vejledning hertil på Økonomistyrelsens hjemmeside.

## 1.1 Processen

Processen for institutions- og koncernbidraget ved udgiftsopfølgning er illustreret i figuren nedenfor:



Processen for den samlede udgiftsopfølgning er i overordnede træk beskrevet nedenfor:

- Departementets økonomifunktion starter koncernprocesflowet til de medarbejdere, der skal udarbejde udgiftsopfølgning for det samlede ministerområde for den specifikke udgiftsopfølgning.
- Institutionernes økonomifunktioner konsoliderer deres egen prognoser, med eller uden bidrag fra de budgetansvarlige, og udarbejder afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau.
- Den aktuelle prognose og afvigelsesforklaringer frigives til koncernversionen. Departementet sammenholder de indmeldte prognoser med finansårets bevilling i alt og tager stilling til evt. afvigelser i dialog med institutionernes økonomifunktioner. Herunder gennemgår departementet institutionens afvigelsesforklaringer. Såfremt der i denne proces opstår behov for at justere prognosen, gøres dette af institutionerne i institutionsversionen, der dermed også justerer afvigelsesforklaringer og frigiver til koncernversionen igen.
- Når departementet har godkendt institutionens udgiftsopfølgning, kan institutionen herefter udarbejde ledelsesberetningen til departementet, hvis departementet ønsker dette.
- Med udgangspunkt i institutionernes endelige bidrag udarbejder departementet afvigelsesforklaringer for ministerområdet, med henblik på fremstilling i Power BI og som bilag i ledelsesberetningen, der afleveres til Finansministeriet.
- Departementet skal nu udfylde udgiftsopfølgningsskemaet for dispensationsanmodninger, forbrug af videreførsler, negativ budgetkorrektur og lånerammen.

- Når prognosen og afvigelsesforklaringerne for ministerområdet er endelige, låser departementet koncernversionen, og færdiggør ledelsesberetningen til Finansministeriet. Efter afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen, låses udgiftsopfølgningens versionen i SBS for yderligere ændringer, og det endelige resultat vil fremgå af Power BI rapporten til udgiftsopfølgning.

Den præcise tilrettelæggelse af udgiftsopfølgninger for et ministerområde, herunder den interne proces og dialog for fastlæggelse af prognosen for et ministerområde, fastlægges lokalt af det ansvarlige departement.

## 1.2 Anvendelsesområde

Vejledningen kan anvendes i forbindelse med udarbejdelse af udgiftsopfølgning 1-3. Ved udarbejdelse af udgiftsopfølgning 4, henvises der til vejledning om udarbejdelse af udgiftsopfølgning 4 på Økonomistyrelessens hjemmeside.

## 1.3 Forudsætninger

Vejledningen behandler ikke udarbejdelsen af prognosen internt i institutionerne. Vejledningen begynder på det processtrin, hvor institutionerne har frigivet deres udgiftsopfølgninger til departementet.

Som det fremgår af procestegningen ovenfor, forudsættes det, at økonomifunktionen har startet et koncernprocesflow for de relevante medarbejdere i departementet til den konkrete udgiftsopfølgning. Hvis man ikke har nogle aktiviteter, kan man benytte følgende vejledning afsnit 3.4, [https://oes.dk/media/34240/lokal-processtyring-i-sbs-v10\\_web.pdf](https://oes.dk/media/34240/lokal-processtyring-i-sbs-v10_web.pdf)

Navngivning af relevante budgetversioner ved udgiftsopfølgning 1-3.

<b>Udgiftsopfølgning</b>	<b>Version i SBS</b>	<b>Eksempel</b>
1. kvartal	UKxxK1, xx= årstal	UK22K1
2. kvartal	UKxxK2	UK22K2
3. kvartal	UKxxK3	UK22K3

## 2 Samlet udgiftsopfølgning for ministerområdet i SBS

Afsnittet gennemgår departementets opgaver i forbindelse med en udgiftsopfølgning i SBS.

Såfremt departementet indledningsvis vil sammenholde den aktuelle prognose med bevillinger, dellofter mv. kan departementet tilgå forskellige rapporter, som er en del af procesflowet.

### Hvordan ved departementet, at de har modtaget en udgiftsopfølgning i SBS?

Departementet kan via koncernprocesflowet se om de har modtaget bidrag fra deres institutioner i SBS. Dette gør de ved at åbne en rapport for den pågældende udgiftsopfølgning og tjekke om der er kommet tal og kommentarer fra institutionen. Rapporten hedder **Overblik over kopiering fra institution til koncern**.

SBS indeholder ikke en notifikation om modtagelse af udgiftsopfølgninger i SBS. Departementet skal derfor selv tjekke at bidraget er modtaget eller bede institutionen om at give departementet besked, når de har kopieret deres udgiftsopfølgning til departementet. Det anbefales at departementet udmelder en proces herfor til institutionerne, fx ved at institutionerne sender en mail, når prognose og afvigelsesforklaringer er klar i SBS.

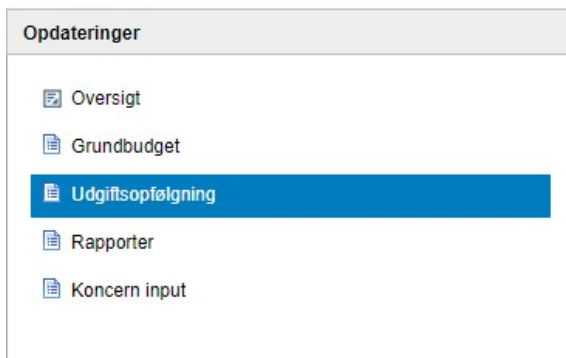
I de følgende to afsnit vil der blive taget udgangspunkt i afvigelsesforklaringsskemaerne

- Hovedkonto afvigelsesforklaring, afsnit 2.1
- Hovedkonto indkomstoverførsler (budgetramme 3), afsnit 2.2

### 2.1 Afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau

Når prognoserne for ministerområdet er frigivet fra institutionerne, kan departementet gennemgå de enkelte bidrag fra institutionerne i form af deres afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau.

- Åben **procesflowet for koncernen**.
- Vælg delprocessen **Udgiftsopfølgning**.



- Vælg inputskemaet **Hovedkonto afvigelsesforklaringer**.



- Udfyld ledetekstvinduet med dit ministeransvarsområde og den pågældende udgiftsopfølgingsversion. Du kan også sætte et filter på hovedkonto, hvis du ønsker kun at se nogle specifikke hovedkonti.

Angiv værdi for ledetekster

\* Ministeransvarsområde

\* Version

Hovedkonto =

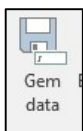
Nu åbnes et inputskema med tre faner:

- **Input hovedkonto** bruges af departementet til at konsolidere afvigelsesforklaringer fra institutionerne til de afvigelsesforklaringer som afleveres i den samlede ledelsesberetning til Finansministeriet.
- **Dialog** indeholder institutionernes afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau. Denne fane bruges til dialog mellem departementet og institutionen om de enkelte afvigelsesforklaringer.
- **Rapport virksomhed** indeholder en rapport, som kan bruges af departementet til at danne sig et overblik over institutionernes afvigelsesforklaringer ned på underkonto og delregnskab. Som udgangspunkt angives afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau.

Input hovedkonto | Dialog | Rapport Virksomhed

### 2.1.1 Dialog med institutionen om afvigelsesforklaringer

Departementet skal nu åbne fanen **Dialog**. Departementet kan nu gennemgå afvigelsesforklaringerne og stille supplerende spørgsmål i kolonnen **Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer**, hvis nødvendigt. I billederne nedenfor har departementet eksempelvis godkendt de enkelte forklaringer. Retningslinjerne for brugen af kolonnen fastsættes af det enkelte departement. Vælg **Gem data** under fanen **Analysis** løbende i takt med, at du skriver kommentarer.



Før kommentarer fra departementet:

Hovedkonto	Bogføringsk	Kont	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse		Udg.opf. (K) 2018 K1 ÅTD		REGNSKAB ÅTD		Bagudrettet afvigelse		[-] Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse		Regnskabsafvigelse Beløb		Kommentar	Periodiseringsafvigelse Beløb		Kommentar		
				DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK						
071401	06514	#		-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692	0													
		1																			Besøg af delegation fra Holland er rykket fra april til december
		2																			Analyse af X er rykket fra maj 2018 til april 2019
		3																			Systemopdatering af Statens X gennemføres senere

Efter kommentarer fra departementet:

Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentar	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse	Udg.opf. (K) 2018 k1 ÅTD	REGNSKAB ÅTD	Bagudrettet afvigelse	[-] Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse	Regnskabsafvigelse Beløb	Kommentar	Periodiseringsafvigelse Beløb	Kommentar
	#			DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK		DKK	
071401	06514			-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692		0		-15.100.000	
		1	Godkendt						0		-100.000	Besøg af delegation fra Holland er rykket fra april til december
		2	Godkendt						0		-10.000.000	Analyse af X er rykket fra maj 2018 til april 2019
		3	Ikke godkendt - I skal angive, hvornår opdateringen forventes at blive gennemført samt indbudgettere dette i prognosen						0		-5.000.000	Systemopdatering af Statens X gennemføres senere

### 2.1.2 Godkendelse eller afvisning af institutionernes bidrag

I kan nu godkende den enkelte institutions udgiftsopfølgning. Hvis I gør dette og jeres koncern overholder delloft for driftsudgifter i rapporten **Bevillings- og udgiftsopfølgning per hovedkonti**, kan I nu forsætte til næste afsnit. Godkendelsen finder typisk sted uden for SBS, fx i en mail, et notat el. lign.

Kan institutionens bidrag, enten prognose eller afvigelsesforklaringer, ikke godkendes, vil der som udgangspunkt være en dialog om dette uden om SBS, fx via mail. Når institutionerne har tilrettet deres afvigelsesforklaringer, skal de melde dette tilbage til departementet. Departementet kan herefter enten godkende afvigelsesforklaringerne via modellen beskrevet i forgående afsnit og fortsætte til næste afsnit, eller afvise afvigelsesforklaringerne og sende dem tilbage til de pågældende institutioner.

### 2.1.3 Udarbejdelse af afvigelsesforklaringer for ministerområdet

Departementet har nu godkendt de enkelte udgiftsopfølgninger for ministerområdets institutioner i SBS. Herefter skal departementet konsolidere institutionernes afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau. Disse afvigelsesforklaringer fremstilles i Power BI rapporter til udgiftsopfølgning, og skal bruges til ledelsesberetningen for hele ministerområdet, som sendes til Finansministeriet.

Dette afsnit gennemgår, hvordan departementet konsoliderer afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau.

Skemaet er lodret opdelt i sektioner til hver kombination af hovedkonto og bogføringskreds. For hver sektion vises nettoafvigelsen (som er sum af bagud- og fremadrettet afvigelse i forhold til forrige budgetversion); forrige budgetversion ÅTD (som er beløbet for den foregående budgetversion frem til opfølgningstidspunktet) og regnskab ÅTD (som er bogført forbrug til opfølgningstidspunktet). Længere til højre findes sektioner til hhv. bagudrettede og fremadrettede afvigelsesforklaringer. Alle beløb i skemaet vises i mio. kr.

Hver af disse sektioner er igen inddelt i afvigelseskategorier med plads til angivelse af afvigelsens beløbsmæssige størrelse samt en kommentar (op til 250 tegn). Kommentarkolonnerne er som udgangspunkt ikke synlige, men kan foldes ud ved at klikke på **[+]** i kolonneoverskriften, som i nedenstående eksempel. Kommentarkolonne kan tilsvarende foldes sammen igen.

[-] Bagud beløbsafvigelse	[-] Bagud Aktivitet Beløb	Prioriteret kommentar	Kommentar
Mio. DKK	Mio. DKK		
-14,7	0,0		
0,0	0,0		

- Prioriteret kommentar findes under hver afvigelseskategori og bruges, hvis man gerne vil gøre Finansministeriet opmærksom på nogle særlige kommentarer. Det kan enten være fordi, I synes de er særligt væsentlige, eller det dækker over et stort mer/mindreforbrug.
- Man indikerer om en kommentar er vigtig ved at skrive OBS i feltet. Det kan man gøre ved enten selv at skrive OBS eller trykke på spørgsmålstegnet, når man står i kommentarfeltet.

Der angives forklaringer ved hjælp af følgende fem kategorier for afvigelser:

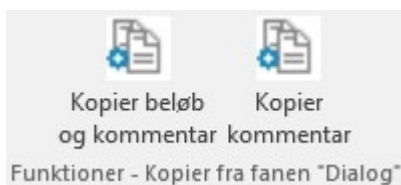
- Aktivitetsændringer: Afvigelser der skyldes stigning/fald i aktivitetsniveauet. Fx en stigning i antallet af sager der skal behandles.
- Periodiseringsafvigelser: Afvigelser der skyldes et ændret tidsforløb for en aktivitet, fx at en aktivitet er flyttet fra 1. til 2. kvartal.
- Prisændringer: Afvigelser, der skyldes, at en aktivitet er blevet dyrere/billigere end forventet.
- Regnskabsafvigelser: Afvigelser der skyldes fejl i regnskabet. Fx regninger der er optaget forkert eller posteringer, der ikke er foretaget korrekt.
- Mindre væsentlige afvigelser: Afvigelser, som er sammensat af mange småting, hvor det ikke vurderes væsentligt at give afvigelsesforklaring for hver enkelt årsag.

Grundlæggende er formålet nu at konsolidere de bagud- og fremadrettede afvigelser ved at udfylde en eller flere linjer i sektionerne med afvigelsestyper, så der slutteligt er redegjort for den samlede afvigelse.

Afvigelsesforklaringerne på hovedkontoniveau, som institutionerne har indleveret i SBS kan man se i fanen **Dialog**. I fanen **Input hovedkonto** skal disse afvigelsesforklaringer konsolideres. Konsolideringen kan foretages på to måder:

1. Enten bruger du afvigelsesforklaringer i fanen **Dialog** som baggrundsmateriale for de konsoliderede afvigelsesforklaringer i fanen **Input hovedkonto**. Dette gør du ved at læse alle afvigelsesforklaringer ud for én hovedkonto under fanen, **Dialog**. Herefter formulerer du én samlet afvigelsesforklaring for denne hovedkonto i fanen, **Input hovedkonto**. Vælg **Gem data** i takt med at du skriver konsoliderede afvigelsesforklaringer.
2. Alternativt kan du bruge knappen, **Kopier beløb og kommentarer** i fanen **Analysis**. Denne funktion kopierer alle institutionernes afvigelsesforklaringer og beløb fra fanen **Dialog** ind i fanen **Input hovedkonto**. Herefter kan du bruge den kopierede tekst og beløb til at formulere én samlet afvigelsesforklaring pr. hovedkonto. Vælg **Gem data** i takt med at du skriver konsoliderede afvigelsesforklaringer.

Model nr. 2 er illustreret nedenfor:





Fanen **Input hovedkonto** før departement har valgt **Kopier beløb og kommentar**:

		Netto-afvigelse	Udg.opf. (K) 2018 K1	REGNSKAB ÅTD	Bagudrettet afvigelse	- J Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse	Bagudrettet Regnskabsafvigelser	Kommentar	Bagudrettet Periodiseringsafvigelser	Kommentar	Bagudrettet Aktivitetsændringer	Kommentar
Hovedkonto	Komm	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK		DKK		DKK	
071401	#	-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692	-47.879.692						
	1											
	2											
	3											
	4											
	5											

Efter **Kopier beløb og kommentar**. Departementet har hermed kopieret institutionens afvigelsesforklaringer ind:

		Netto-afvigelse	Udg.opf. (K) 2018 K1	REGNSKAB ÅTD	Bagudrettet afvigelse	- J Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse	Bagudrettet Regnskabsafvigelser	Kommentar	Bagudrettet Periodiseringsafvigelser	Kommentar	Bagudrettet Aktivitetsændringer	Kommentar
Hovedkonto	Komm	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK		DKK		DKK	
071401	#	-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692	0					-15.100.000	
	1										-100.000	Besøg af delegation fra Holland er rykket fra april til december.
	2										-10.000.000	Analyse af X er rykket fra maj 2018 til april 2019
	3										-5.000.000	Systemopdatering af Statens X var planlagt til maj 2019, men er flyttet til november 2019

Efter departementets konsolidering. Departementet har nu konsolideret afvigelsesforklaringerne til én forklaring:

		Netto-afvigelse	Udg.opf. (K) 2018 K1	REGNSKAB ÅTD	Bagudrettet afvigelse	- J Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse	Bagudrettet Regnskabsafvigelser	Kommentar	Bagudrettet Periodiseringsafvigelser	Kommentar	Bagudrettet Aktivitetsændringer	Kommentar
Hovedkonto	Komm	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK		DKK		DKK	
071401	#	-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692	0					-15.100.000	
	1										-15.100.000	Mindreforbruget på hovedkonto 07.14.01 skyldes primært udskydelse af en større systemopdatering af Statens X samt Analyse af X, som er flyttet til hhv, november 2019 og april 2019.

- I takt med, at man gennemgår afvigelsesforklaringerne og tilpasser dem, skal man benytte **Gem data** knappen.

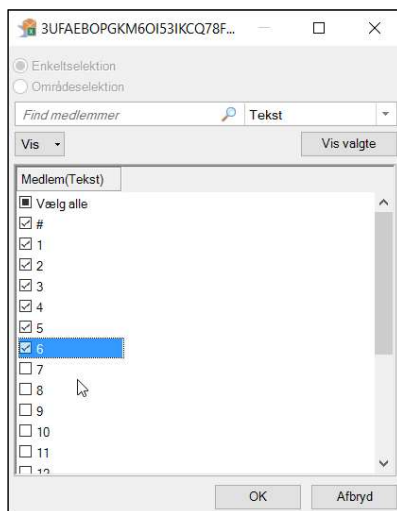


#### 2.1.4 Tilføj ekstra linjer til afvigelsesforklaringsskemaet

Skemaet åbnes som udgangspunkt med tre linjer pr. afvigelsestype pr. kombination af hovedkonto og bogføringskreds, men det er muligt selv at ændre dette ved at klikke i den nedenfor markerede celle og derefter på filterikonet:

Hovedkonto		Bogføringskreds	Kommentarnr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse	Grundbudget (1) 2019 ÅTD	REGNSKAB ÅTD	Bagud afvigelse	[-] Bagud belebs-afvigelse	[+] Bagud Aktivitet Beløb	[+] Bagud Periode Beløb
			#		Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK
071401	BFK35	#	1		5,0	57,1	56,3	-0,8	-0,8		
			2								
			3								
071437	BFK35	#	1		0,0	0,1	0,1	0,0	0,0		
			2								
			3								

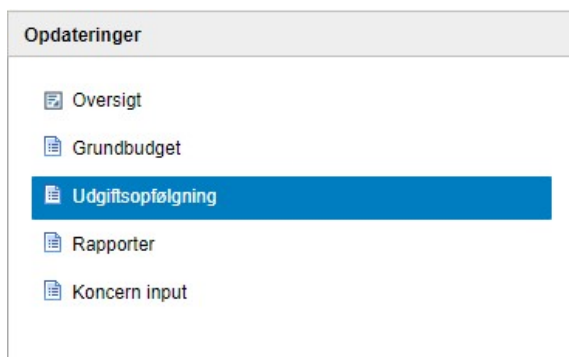
Dette åbner et vindue, hvori brugeren selv kan specificere hvor mange linjer man ønsker der vises pr. kombination af hovedkonto og bogføringskreds:



## 2.2 Afgivelsesforklaringer for indkomstoverførsler

Når prognoserne for ministerområdet er frigivet fra institutionerne, kan departementet gennemgå de enkelte bidrag fra institutionerne i form af deres afgivelsesforklaringer på hovedkontoniveau.


- Åben **procesflowet for koncernen**.
- Vælg delprocessen **Udgiftsopfølgning**.



- Vælg inputskemaet **Hovedkonto afgivelsesforklaringer - Indkomstoverførsler**. Dette skema indeholder kun hovedkonti under budgetramme 3



- Udfyld ledetekstvinduet med dit ministeransvarsområde og den pågældende udgiftsopfølgningssversion. Du kan også sætte et filter på hovedkonto, hvis du ønsker kun at se nogle specifikke hovedkonti.



Angiv værdi for ledetekster

\* Ministeransvarsområde

\* Version

Hovedkonto =

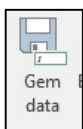
Nu åbnes et inputskema med tre faner:

- **Input hovedkonto** bruges af departementet til at konsolidere afvigelsesforklaringer fra institutionerne til de afvigelsesforklaringer, som afleveres i det samlede udgiftsopfølgningssnotat til Finansministeriet.
- **Dialog** indeholder institutionernes afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau. Denne fane bruges til dialog mellem departementet og institutionen om de enkelte afvigelsesforklaringer.
- **Rapport virksomhed** indeholder en rapport, som kan bruges af departementet til at danne sig et overblik over institutionernes afvigelsesforklaringer ned på underkonto og delregnskab.



### 2.2.1 Dialog med institutionen om afvigelsesforklaringer

Departementet skal nu åbne fanen **Dialog**. I kolonnen **Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer** kan departementet nu gennemgå afvigelsesforklaringerne og stille supplerende spørgsmål, hvis nødvendigt. I billederne nedenfor har departementet eksempelvis godkendt de enkelte forklaringer. Retningslinjerne for brugen af kolonnen fastsættes af det enkelte departement. Vælg **Gem data** under fanen **Analysis** løbende i takt med at du skriver kommentarer.



Før kommentarer fra departementet:

Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentar nr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Inst. kommentar til afvigelsesforklaringer	Udg.opfølg.(K) K3-21	[+] Finansårets bevillinger	Afvigelse	[-] Beløbsforklaring afvigelse	[+] Permanente Beløb	[+] Midlertidige Beløb	Udg.opfølg.(K) Rest år
		#			* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
		1			13,9	14,1	-0,2	-0,2			
		2									
		3									
		4									
		5									
		6									
		7									

Efter kommentarer fra departementet:

Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentar nr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Inst. kommentar til afvigelsesforklaringer	Udg.opfølg.(K) K3-21	[+] Finansårets bevillinger	Afvigelse	[-] Beløbsforklaring afvigelse	[+] Permanente Beløb	[+] Midlertidige Beløb	Udg.opfølg.(K) Rest år
172312	20465	#			* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
		1		Godkendt	13,9	14,1	-0,2	-0,2			
		2		Godkendt							
		3		Ikke Godkendt - I skal angive hvornår opdateringen finder sted og indbudgettere det i prognosen							
		4									
		5									

## 2.2.2 Udarbejdelse af afvigelsesforklaringer for ministerområdet

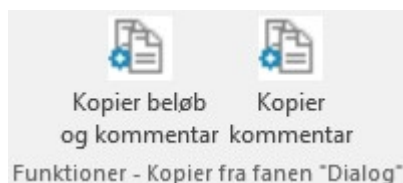
Departementet har nu godkendt de enkelte udgiftsopfølgninger for ministerområdets institutioner i SBS. Herefter skal departementet konsolidere institutionernes afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau. Disse afvigelsesforklaringer skal bruges til ledelsesberetningen for hele ministerområdet, som sendes til Finansministeriet og vises i Power BI rapporten til udgiftsopfølgning.

Dette afsnit gennemgår, hvordan departementet konsoliderer afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau, som skal angives i midlertidige eller permanentet forklaringer.

Afvigelsesforklaringerne på hovedkontoniveau, som institutionerne har indleveret i SBS kan du se i fanen **Dialog**. I fanen **Input hovedkonto** skal du konsolidere disse afvigelsesforklaringer. Konsolideringen kan foretages på to måder:

1. Enten bruger du afvigelsesforklaringer i fanen **Dialog** som baggrundsmateriale for de konsoliderede afvigelsesforklaringer i fanen **Input hovedkonto**. Dette gør du ved at læse alle afvigelsesforklaringer ud for én hovedkonto under fanen, **Dialog**. Herefter formulerer du én samlet afvigelsesforklaringer for denne hovedkonto i fanen, **Input hovedkonto**. Vælg **Gem data** i takt med at du skriver konsoliderede afvigelsesforklaringer.
2. Alternativt kan du bruge knappen, **Kopier beløb og kommentar** i fanen **Analysis**. Denne funktion kopierer alle institutionernes afvigelsesforklaringer og beløb fra fanen **Dialog** ind i fanen **Input hovedkonto**. Herefter kan du bruge den kopierede tekst og beløb til at formulere én samlet afvigelsesforklaringer pr. hovedkonto. Vælg **Gem data** i takt med at du skriver konsoliderede afvigelsesforklaringer.

Model nr. 2 er illustreret nedenfor:



Fanen **Input hovedkonto** før departement har valgt **Kopier beløb og kommentar**:

Dags dato: 14.12.2021  
 Registreringsrammedato: 14.12.2021  
 Inputskema: Afgivelsesforklaringer per hovedkonto - Koncern (Indkomst)

Ministeransv:   
 Version: UK21K3 Udg.opfølg.(K) K3-21  
 Vælg antal kommentarer (1-20) herunder #: 1; 2; 3; 4

Hovedkonto	Kommentarnr.	Udg.opfølg.(K) K3-21 * 1.000.000 DKK	[+] Finansårets bevillinger * 1.000.000 DKK	Afvigelse * 1.000.000 DKK	[-] Beløbsforklaring afvigelse * 1.000.000 DKK	[+] Permanente Beløb * 1.000.000 DKK	[+] Midlertidige Beløb * 1.000.000 DKK	Udg.opfølg.(K) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK	Udg.opfølg.(K) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK
	#	13,9	14,1	-0,2	-0,2			3,3	3,3
	1								
	2								
	3								
	4								
	#	2,4	2,4	0,0	0,0			1,5	1,5
	1								
	2								
	3								
	4								
	#	75,6	75,6	0,0	0,0			22,8	22,8

Efter **Kopier beløb og kommentar**. Departementet har hermed kopieret institutionens afvigelsesforklaringer ind:

Hovedkonto	Kommentarnr.	Udg.opfølg.(K) K3-21 * 1.000.000 DKK	[+] Finansårets bevillinger * 1.000.000 DKK	Afvigelse * 1.000.000 DKK	[-] Beløbsforklaring afvigelse * 1.000.000 DKK	[+] Permanente Beløb * 1.000.000 DKK	[+] Midlertidige Beløb * 1.000.000 DKK	Udg.opfølg.(K) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK	Udg.opfølg.(K) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK
	#	13,9	14,1	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	3,3	3,3
	1					-0,1	-0,1		
	2					-0,1	-0,1		
	3								
	4								
	#	2,4	2,4	0,0	0,0			1,5	1,5
	1								
	2								
	3								
	4								

Efter kopieringen skal Departementet nu gennemgå forklaringerne og rette dem til. Dette gør man ved at trykke på **[+]** i kolonnerne permanente beløb eller midlertidige beløb. Nu kan man se de kopierede kommentar fra institutionerne og rette i dem.

Hovedkonto	Kommentarnr.	Udg.opfølg.(K) K3-21 * 1.000.000 DKK	[+] Finansårets bevillinger * 1.000.000 DKK	Afvigelse * 1.000.000 DKK	[-] Beløbsforklaring afvigelse * 1.000.000 DKK	[-] Permanente beløb * 1.000.000 DKK	Kommentar (Permanente)	[-] Midlertidige beløb * 1.000.000 DKK	Kommentar (Midlertidige)	Udg.opfølg.(K) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK	Udg.opfølg.(K) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK
	#	13,9	14,1	-0,2	0,0	-0,2		-0,2		3,3	3,3
	1					-0,1	Mindreforbrugt skyldes et lavere antal personer på ydelsen	-0,1			
	2										
	3										
	4										
	#	2,4	2,4	0,0	0,0					1,5	1,5
	1										
	2										
	3										
	4										

- Afslut ved at klikke på **Gem data**.



### 2.2.3 Tilføj ekstra linjer til afvigelsesforklaringsskemaet

Skemaet åbnes som udgangspunkt med tre linjer pr. afvigelsestype pr. kombination af hovedkonto og bogføringskreds, men det er muligt selv at ændre dette ved at klikke i den nedenfor markerede celle og derefter på filterikonet:

Inputskema: Afvigelsesforklaringer per hovedkonto og bogføringskreds i Mio. DKK

Valg antal kommentarer (1-20) herunder

Version: UT19K1 Udg.opfølg.(1) K1-19 #; 1; 2; 3; 14; 15

Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentarnr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse	Grundbudget (1) 2019 ÅTD	REGNSKAB ÅTD	Bagud afvigelse	[-] Bagud belebs-afvigelse	[+] Bagud Aktivitet Beløb	[+] Bagud Periode Beløb
				Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK
071401	BFK35	#		5,0	57,1	56,3	-0,8	-0,8		
		1								
		2								
		3								
071437	BFK35	#		0,0	0,1	0,1	0,0	0,0		
		1								
		2								
		3								

Dette åbner et vindue, hvori brugeren selv kan specificere hvor mange linjer man ønsker der vises pr. kombination af hovedkonto og bogføringskreds:

3UFAEBOPGKM6OI53IKCQ78F...

Enkeltseleksion  
 Områdeseleksion

Find medlemmer

Vis

Medlem(Tekst)

Vælg alle

- #
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9
- 10
- 11
- 12

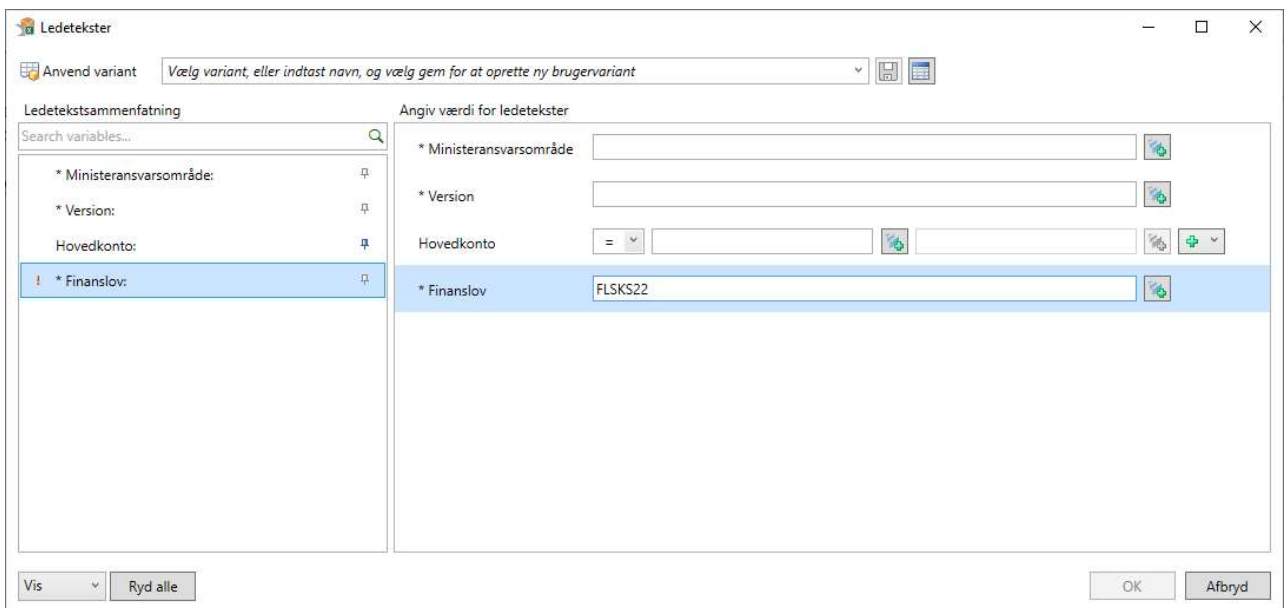
### 3 Udgiftsopfølgningsskema

Departementet har nu mulighed for at angive dispensationsanmodninger, forbrug af videreførsler, udmøntning af negativ budgetkorrektio n og forventet udnyttelse af lånerammen for ministerområdet. Udgiftsopfølgningsskemaet indeholder 4 faner til indtastet samt en rapport som viser prognose og bevillingen fordelt på dellofter. Alle faner er angivet i mio.kr.

Skemaet hedder Udgiftsopfølgning korrektioner og kan findes under delprocessen '**Udgiftsopfølgning**'.

Hvis man ikke har det tilgængeligt i sit procesflow, kan man tilføje det ved at benytte det tekniske navn: MAP1003\_WB04. Der findes en vejledning til tilføjelse af nye skemaer på Økonomistyrelsen s hjemmeside.

- Udfyld ledetekstvinduet med dit ministeransvarsområde og den pågældende udgiftsopfølgning sversion samt finanslovsversion. Du kan også sætte et filter på hovedkonto, hvis du ønsker kun at se nogle specifikke hovedkonti.

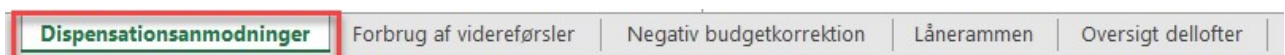


<b>Finanslov</b>	FLSKSxx, hvor xx er årstal
<b>Ministeransvarsområde</b>	XX, hvor xx er paragrafnr. Fx §7 skrives som 07
<b>Version</b>	Den aktuelle budgetversion man er ved at lave udgiftsopfølgning for, UKxxKy

I de følgende afsnit vil hver fane i skemaet blive gennemgået.

#### 3.1 Dispensationsanmodninger

I fanen **Dispensationsanmodninger** udfyldes pr. hovedkonto/standardkonto det beløb der er blevet anmodet om at få dispenseret.





Dags dato: 19.11.2021		Inputskema: Dispensationsanmodninger vedrørende forbrug af videreførsler			
Registreringsrammedato: 19.11.2021					
Ministeransvarsom Version: UK22K1 Udgiftsopfølg. K1-22					
Hovedkonto	Standardkonto	Detailpost	Beløb	Kommentar	
			* 1.000.000 DKK		

For hver linje skal der angives hovedkonto, standardkonto, detailpost, beløb og evt. kommentar.

- **Hovedkonto:** Angiv den pågældende hovedkonto, hvortil der er søgt om dispensation. Det kan enten gøres ved selv at hovedkontoen eller ved at trykke på (?), hvorefter en liste over de hovedkonti man kan vælge fremgår.
- **Standardkonto:** Angiv standardkonto 35 (Forventet forbrug af videreført opsparing) for udgiftsbaserede bevillinger eller 74 (Fri egenkapital) for omkostningsbaserede bevillinger.
- **Detailpost:** Hvis der er flere dispensationsanmodninger som ligger på samme hovedkonto og standardkonto, kan detailpost anvendes til at specificere anmodningen. Dette gøres ved at bruge skalaen 1-10, som også fremgår ved at trykke på (?).
- **Beløb:** Angiv hvilket beløb der bliver anmodet om. **Bemærk**, man skal angive tallet i mio.kr. og ikke hele kroner.
- **Kommentar:** Her angives en kommentar til det anmodede beløb.

Dags dato: 19.11.2021		Inputskema: Dispensationsanmodninger vedrørende forbrug af videreførsler			
Registreringsrammedato: 19.11.2021					
Ministeransvarsom Version: UK21K3 Udg.opfølg.(K) K3-21					
Hovedkonto	Standardkonto	Detailpost	Beløb	Kommentar	
			* 1.000.000 DKK		
	74	Fri egenkapital	1	10,0	
			<b>Resultat</b>	<b>10,0</b>	
	35	Forvent.forbr.videre	5	20,0	Testministeriet søger om dispensation til at trække 20,0 mio. kr. på opsparing i 2021 til finansiering af xx grundet xx
			<b>Resultat</b>	<b>20,0</b>	
<b>Samlet resultat</b>				<b>30,0</b>	

Når skemaet er udfyldt trykkes der på Gem data.



### 3.2 Forbrug af videreførsler

I fanen **Forbrug af videreførsler** udfyldes pr. hovedkonto det dispenserede nettoforbrug af videreførsler.

<b>Dispensationsanmodninger</b>	<b>Forbrug af videreførsler</b>	Negativ budgetkorrektio	Lånerammen	Oversigt dellofter
---------------------------------	---------------------------------	-------------------------	------------	--------------------

Skemaet er opdelt i hovedkonto og detailpost, så der er mulighed for at underopdele nettoforbrugt på hovedkontoniveau. Skemaet er herefter opdelt i otte kolonner:



Dags dato: 24.11.2021		Inputskema: Opfølgning på forbrug af videreførsler								
Registreringsrammedato: 24.11.2021										
Ministeransvarsom										
Version UK21K3 Udg.opfølg.(K) K3-21										
Hovedkonto	Detailpost	FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året	Kommentar	
	#	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK		* 1.000.000 DKK		
		263,9	207,5	-56,4	-240,4			56,4		
		54,6	14,5	-40,1	-46,7			40,1		
		9,3	5,6	-3,7	-10,8			3,7		
		30,2	19,9	-10,3	-30,2			10,3		
		345,6		-345,6	-345,6			345,6		
		37,4		-37,4	-37,4			37,4		
		216,4	569,9	353,5	212,4			-353,5		
		426,7	366,3	-60,4	-262,3			60,4		
		30,5	30,5	-0,0	-30,5			0,0		
		60,0	60,0	0,0	-60,0			0,0		
		0,0		-30,1	-24,4			30,1		

De otte resterende kolonner indeholder følgende:

- FL + TB:** Finanslovsbevilling + tillægsbevillinger pr. hovedkonto.
- Den aktuelle budgetversion:** Den nyeste prognose for året pr. hovedkonto.
- Forventet nettoforbrug af videreførsler:** Differencen mellem finanslovsbevilling inkl. tillægsbevillinger og den nyeste prognose for året for bevillinger med videreførselsadgang.
- Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler:** Et evt. indbudgetteret forbrug af videreførsler på finansloven
- Dispenseret nettoforbrug af videreførsler:** Her angives det dispenserede nettoforbrug af videreførsler pr. hovedkonto i mio.kr.
- Videreførsler primo året:** Videreførselsbeholdningen ved årets start, dvs. resultatet af statsregnskabs bevillingsafregning.
- Forventet videreførsler ultimo året:** Den forventede videreførselsbeholdning ultimo året ud fra det realiserede og forventede forbrug for året.
- Kommentar:** Her angives en kommentar til det dispenserede nettoforbrug der er angivet for den pågældende hovedkonto.

FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året	Kommentar
* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK		* 1.000.000 DKK	
263,9	207,5	-56,4	-240,4			56,4	
54,6	14,5	-40,1	-46,7			40,1	
9,3	5,6	-3,7	-10,8			3,7	
30,2	19,9	-10,3	-30,2			10,3	
345,6		-345,6	-345,6			345,6	
37,4		-37,4	-37,4			37,4	
216,4	569,9	353,5	212,4			-353,5	
426,7	366,3	-60,4	-262,3			60,4	
30,5	30,5	-0,0	-30,5			0,0	
60,0	60,0	0,0	-60,0			0,0	
0,0	-30,1	-30,1	-24,4			30,1	

Det dispenserede nettoforbrug af videreførsler angives i kolonne 5, hvorefter der trykkes på **gem data**.

Såfremt nettoforbruget på en hovedkonto ønskes underopdelt, eller hvis den pågældende hovedkonto ikke fremgår af skemaet, kan der i bunden af skemaet laves en ny line.

Hovedkonto	Detailpost	FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året	Kommentar
		* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK		* 1.000.000 DKK	
Samlet resultat		33.920,8	20.129,6	-13.791,2	-32.506,2	126,1		13.791,2	

Såfremt nettoforbruget ønskes opdelt, kan der i detailpost angives en kommentar eller tal. Herefter angives det dispenserede nettoforbrug i kolonne 5, og en kommentar i kolonne 8. Til sidst trykkes på **Gem data** i Analysis menuen.



### Videreførsler

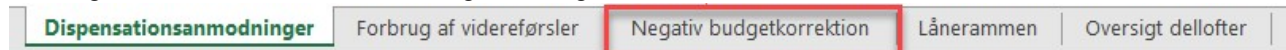
Visse bevillinger har adgang til at videreføre over- eller underskud til det efterfølgende finansår. For bevillinger med videreførselsadgang under delloft for drift gælder, at nettoforbruget af videreførsler samlet for ministerområdet skal være nul eller negativt jf. Cirkulære for budgettering og budget- og regnskabsopfølgning og Budgetvejledningen 2021.

Ved ministerrådets opsparring forstås summen af videreførsler for udgiftsbaserede bevillinger samt overført overskud for omkostningsbaserede bevillinger af typen driftsbevilling og statsvirksomhed. Undtaget herfra er positivt forbrug af opsparing, der er indbudgetteret på finansloven.

Finansministeriet kan give dispensation til et positivt nettoforbrug af videreførsler. Ved de løbende udgiftsopfølgninger kan fremsendes en anmodning til Finansministeriet om dispensation. Ved et forventet positivt nettoforbrug af videreførsler, kan ministerområdet alternativt anvende en negativ budgetkorrektur, jf. nedenfor.

### 3.3 Negativ budgetkorrektur

I fanen Negativ budgetkorrektur er der mulighed for at angive udmøntningsplanen for en evt. indlagt negativ budgetkorrektur, som er anvendt i grundbudgettet.



Udmøntningen opdeles i kvartaler, dvs. at i budgetversionen for udgiftsopfølgning 1, er der mulighed for at angive det forventede udmøntningsbeløb i 2. 3. og 4 kvartal for året samt en kommentar. Der er 5 linjer til rådighed pr. kvartal.

Kolonnen *Beløbsgrænse* giver beløbsgrænsen for ministerrådets negative budgetkorrektur. Beløbsgrænsen fastsat ved 1 pct. af bruttoudgiftsbevillingen for driftsbevillinger/statsvirksomhed samt 5 pct. af udgiftsbevillingen for reservationsbevillinger og evt. anlægsbevillinger under delloft for driftsudgifter.

Dags dato:		24.11.2021						Rapport: Angivelse og udmøntning af negativ budgetkorrektion	
Registreringsrammedato:		24.11.2021							
Ministeransvarsom									
Version		UK21K1		Udgiftsopfølg. K1-21					
	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	I alt	Beløbsgrænse	Kommentar		
		1.000.000 DKK	1.000.000 DKK	1.000.000 DKK		1.000.000 DKK			
<b>[-] #</b>						-72,6			
1									
2									
3									
4									
5									

Udmøntningsplanen angives fordelt på kvartaler, hvorefter der tilføjes en kommentar og afsluttes med at trykke **gem data**.

Udmøntningsplanen skal angives i negative tal. Angives et positive tal i fanen vil disse blive markeret med rødt.

Dags dato:		24.11.2021						Rapport: Angivelse og udmøntning af negativ budgetkorrektion	
Registreringsrammedato:		24.11.2021							
Ministeransvarsom									
Version		UK21K1		Udgiftsopfølg. K1-21					
	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	I alt	Beløbsgrænse	Kommentar		
		1.000.000 DKK	1.000.000 DKK	1.000.000 DKK	1.000.000 DKK	1.000.000 DKK			
<b>[-] #</b>					-84,0	-82,5			
1		1,0	-50,0	-35,0	-84,0		ved UO1 ikke er udmøntet, men som vil blive håndteret ifm. UO2		
2									
3									
4									
5									

### Anvendelse af en evt. negativ budgetkorrektion

Den negative budgetkorrektion er et redskab til at give ministerområder øget fleksibilitet i budgetteringen ved grundbudgettet. En negativ budgetkorrektion anvendes, hvis der på ministerområdet forventes et merforbrug på konkrete hovedkonti med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter. Budgetkorrektionen anvendes til at modsvare dette forventede merforbrug med et teknisk budgetteret mindreforbrug, der endnu ikke er specificeret på de enkelte hovedkonti.

Dette tillader, at ministerområdet kan budgettere med et positivt forbrug af opsparring ved grundbudgettet og 1. udgiftsopfølgning, uden at angive konkrete hovedkonti, hvor forbruget indhentes.

Den negative budgetkorrektion indbudgetteres af departementet (som institution) på hovedkonti xx.11.79 og standardkonto 49. Der kan oprettes én negativ budgetkorrektion pr. ministerområde. Den skal overholde beløbsgrænsen som angivet ovenfor, og kan ikke hæves i løbet af året. Den negative budgetkorrektion skal være udmøntet senest ved 2. udgiftsopfølgning.

### Udmøntning af den negative budgetkorrektion

Den negative budgetkorrektion udmøntes ved at prognosen for specifikke hovedkonti på ministerområdet nedjusteres ift. grundbudgettet. Nedjusteringen skal for det samlede ministerområde mindst svare til budgetkorrektionens størrelse, seneste ved prognose 2. Budgetkorrektionen nulstilles således ved, at nettoforbruget af videreførsler, overført overskud og reserveret bevilling er nul eller negativt for ministerområdet som helhed inklusiv den nulstillede budgetkorrektion.

Læs mere om anvendelse og udmøntning af den negative budgetkorrektion i *Vejledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning*.

### 3.4 Låneramme

I fanen **Låneramme** angives den forventede udnyttelse af lånerammen.

<b>Dispensationsanmodninger</b>	Forbrug af videreførsler	Negativ budgetkorrektion	<b>Lånerammen</b>	Oversigt dellofter
---------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------

Skemaet opgøres på hovedkonto, bogføringskreds og delregnskab. Herefter kommer der 4 kolonner som er opdelt i følgende,

- 1. Låneramme (SKS) ÅÅÅÅ:** Kolonnen kan udvides, så BO-årene også vises. Denne kolonne viser lånerammen fra finansloven: Altså, det beløb der ligger på standardkonto 8.
- 2. Den forventede udnyttelse:** Her angives hvor mange mio. kr. den enkelte bogføringskreds forventer at bruge af lånerammen. Dette felt er input-klar. **Bemærk**, man skal angive tallet i mio.kr. og ikke hele kroner.
- 3. Aktuel balance:** Her vises det realiserede forbrug år til dato på balancen.
- 4. Forudsætning:** Her angives en bemærkning til den forventede udnyttelse. Denne kommentar kan kun ses i dette skema, og kan ikke ses i Power BI rapporten. Det er heller ikke muligt at kopiere kommentarerne i dette skema mellem versioner.

Dags dato: 05.04.2022			Inputskema: Låneramme			
Registreringsrammedato: 05.04.2022						
Ministeransvarsom						
Version UK22K1			Udgiftsopfølg. K1-22			
Hovedkonto	Bogføringskreds	Delregnskab	[+] Låneramme (SKS) 2022	Forventet udnyttelse	Aktuel balance	Forudsætning
			* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	
			13,5			
			1,0			
			660,0		0,1	
					5,4	
					0,1	
					0,0	
			10,0		0,1	
			275,0		1,5	
					0,1	
					2,3	
			570,0		25,4	
					3,5	
<b>Samlet resultat</b>			<b>1.529,5</b>		<b>38,4</b>	

Hvis institutionen har frigivet sit budget, vil den forventede udnyttelse som institution har angivet fremgå i skemaet. Man kan dermed tage udgangspunkt, i hvad institutionerne selv forventer at bruge af lånerammen. Man kan beholde tallene som de er, eller tilpasse dem. Man angiver den forventet udnyttelse af lånerammen pr. hovedkonto, bogføringskreds og delregnskab og evt. en kommentar her til. Der afsluttes ved at trykke **Gem data** i Analysis menuen.



## 4 Låsning

### 4.1 Låsning af koncernversionen

Når udgiftsopfølgningen er færdig, bør departementet låse koncernversionen af den pågældende udgiftsopfølgning. Dette gennemgås her.

- Under koncernprocesflowet vælg delprocessen **Låsning funktioner**.



- Vælg opgaven **Låsning – Koncern ministeransvarsområde**. Der åbnes et ledetekstvindue, hvor du specificerer, hvilket ministeransvarsområde og hvilken periode (år), du vil foretage låsninger i.



- Udfyld ledetekstvinduet med ministeransvarsområde og år.

Angiv værdi for ledetekster	
* Ministeransvarsområde	07
* År	2018

- Gå til fanen **Datalås KA Ministeransv.område**. I vinduet vises vandret de forskellige budgetversioner i det valgte år. Farvemarkeringen under hver version indikerer om den er låst (rød) eller åben (grøn)
- Find den budgetversion, du ønsker at låse og stil cellemarkøren i det grønne felt under versionen.
- Klik på knappen **Lås** for at låse versionen. Farvemarkøren ændres til rød (du kan åbne igen ved at klikke på **Lås op**).

		<input type="button" value="Lås"/> <input type="button" value="Lås op"/>			
	Version	UK18K2	JK18K3	UK18K3_T1	UK18K3_T2
		Udg.opf. (K) 2018 K2	Udg.opf. (K) 2018 K3	OK	OK
<b>Ministeransvarsområd</b>		Rød=Låst	Rød=Låst	Rød=Låst	Rød=Låst
07	Finansministeriet				

- Klik på knappen **Gem data** under fanen **Analysis** for at gemme låsningen.



## 5 Rapporter til ledelsesberetning

Dette afsnit gennemgår de 3 rapporter som skal benyttes i forbindelse med udarbejdelsen af ledelsesberetningen som fremsendes til Finansministeriet ifm. udgiftsopfølgning 1-3.

### 5.1 Tabel 1

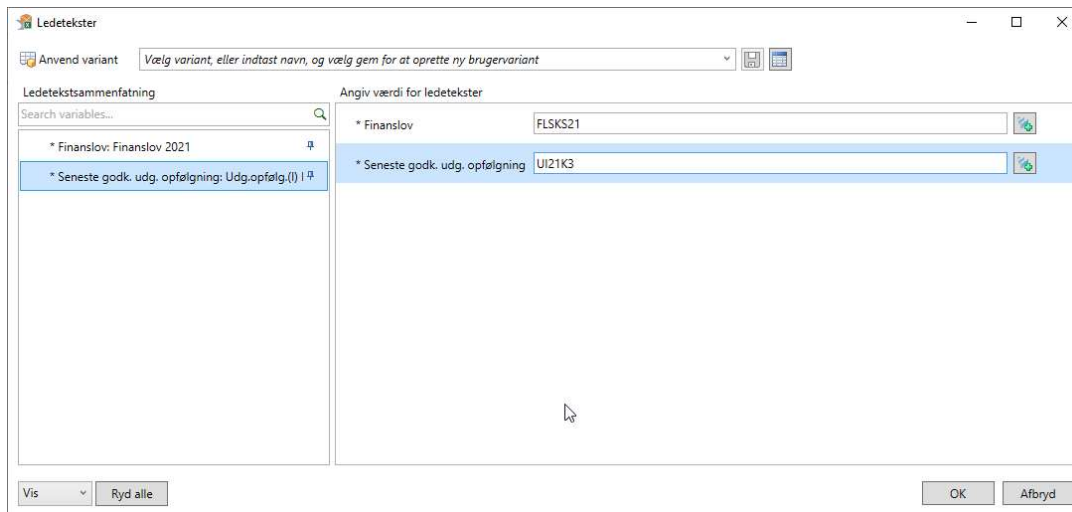
Tabel 1 viser den samlede bevilling og prognose fordel på dellofter.

Tabel 1 findes under delprocessen 'rapporter'.



Hvis man ikke har den tilgængelig i sit procesflow kan man selv tilføje den, ved at benytte det tekniske navn: MVR03\_WB06

- Udfyld ledetekstvinduet med den pågældende finanslovsversion samt udgiftsopfølgningsversion.



Udspecificering af ledeteksterne:

<b>Finanslov</b>	FLSKSxx, hvor xx er årstal
<b>Version</b>	Den aktuelle budgetversion, UKxxKy

Når ledetekstvinduet er udfyldt og der er trykket **OK**, fremgår nedestående tabel:

	[ - ] Finansårets bevillinger i alt (FLSKS21)	Finanslov (FLSKS21)	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Tillægsbevillinger FLSKS21	Seneste prognose (UI21K3)	Seneste prognose - Finansårets bevillinger i alt
<b>Dellofter</b>	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
I alt	817.413,3	767.988,2	406,1	49.019,0	530.658,3	-286.755,0
Dellofter for driftsudgifter	213.017,2	194.984,0	-62,5	18.095,7	153.844,3	-59.172,9
Dellofter for indkomstoverførsler	272.252,3	271.626,2		626,1	240.115,2	-32.137,1
Uden for loft	332.143,8	301.378,0	468,6	30.297,2	136.698,9	-195.444,9
- heraf anlægsramme	22.022,8	21.420,0	468,6	134,2	14.598,7	-7.424,1
- heraf ledighedsrelaterede udgifter	12.067,6	11.798,8		268,8	10.851,7	-1.215,9
- heraf øvrige udgifter	298.053,4	268.159,2		29.894,2	111.248,5	-186.804,9

Tabellen viser de forskellige dellofter fordelt ud på bevilling i alt, som består af finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og tillægsbevillinger, seneste prognose som er den aktuelle budgetversion, der er valgt i ledeteksterne, og til sidste differencen mellem seneste prognosen og bevillingen i alt.

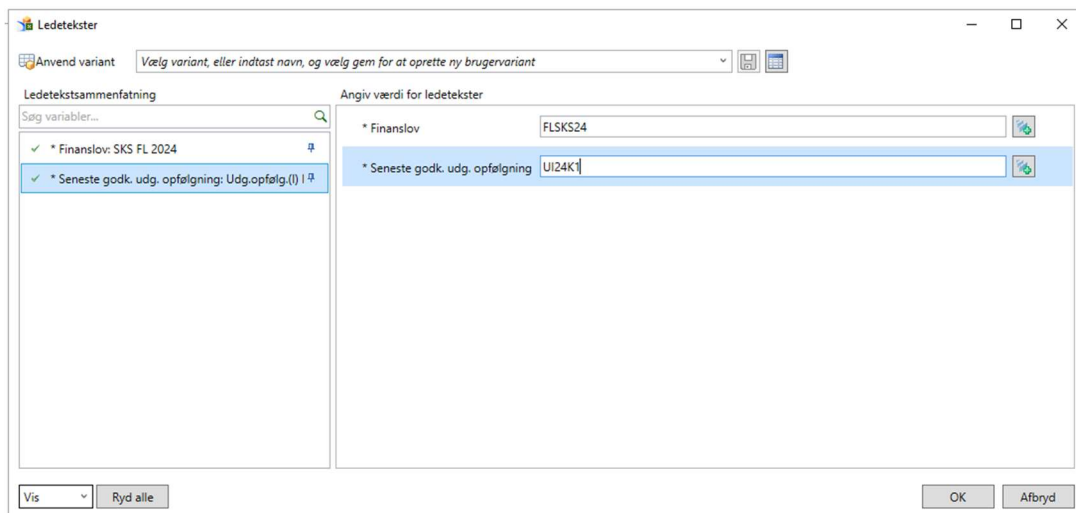
Tjek at det hele stemmer, og kopier Tabellen over i ledelsesberetningen.

## 5.2 Tabel 1.2: Opfølgning på bevillingskategori

Tabel 1.2 viser den samlede opfølgning fordelt på bevillingskategori.

Hvis I ikke har tabel 1.2 tilgængelig i procesflow, kan I selv tilføje den ved at benytte det tekniske navn MVR03\_WB08.

I ledeteksten angiver man finanslovsversion og budgetversionen.



Udspecificering af ledeteksterne:

<b>Finanslov</b>	FLSKSxx, hvor xx er årstal
<b>Budgetversion</b>	Den aktuelle budgetversion man er ved at lave udgiftsopfølgning for

Når man har udfyldt ledeteksten og trykket **OK**, får man følgende tabel frem.



	[ - ] Finansårets bevillinger i alt (FLSKS23)	Finanslov (FLSKS23)	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Tillægsbevillinger FLSKS23	Seneste godk.udg. opfølgning (UI23K1)	Seneste prognose - Finansårets bevillinger i alt
<b>Delloft driftudgifter</b>	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
Delloft for driftsudgifter i alt	220.761,2	220.528,1	139,9	93,2	220.929,8	168,6
Konti med videreførselsadgang	117.961,7	117.679,3	139,9	142,5	124.781,0	6.819,3
Variable bevillinger	55.160,5	55.148,1		12,4	55.359,5	199,0
Øvrige bevillinger	47.639,0	47.700,7		-61,7	40.789,3	-6.849,7

Tabellen viser deloft for driftsudgifter fordelt på bevillingskategorier, som består af finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og tillægsbevillinger. Yderligere viser tabellen den seneste prognose, som er den aktuelle budgetversion, der er valgt i ledeteksterne, samt differencen mellem seneste prognosen og bevillingen i alt.

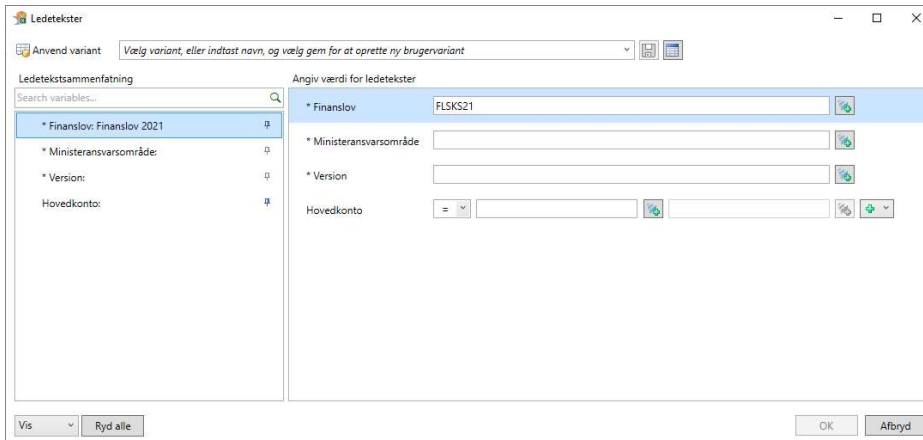
Tjek at det hele stemmer og kopier tabellen over i ledelsesberetningen.

### 5.3 Tabel B1: Oversigt over hovedkonti

Tabel B1 viser de aktuelle delofte for ministerområdet, fordelt på hovedkonto.

Tabel B1 findes under delprocessen 'rapporter'.

- Udfyld ledetekstvinduet med den pågældende finanslovsversion, ministerområde samt udgiftsopfølgingsversion.



Udspecificering af ledeteksterne:

<b>Finanslov</b>	FLSKSxx, hvor xx er årstal
<b>Ministeransvarsområde</b>	XX, hvor xx er paragrafnr. Fx §7 skrives som 07
<b>Version</b>	Den aktuelle budgetversion man er ved at lave udgiftsopfølgning for, UKxxKy

Når ledetekstvinduet er udfyldt og der er trykket **OK**, fremgår nedestående tabel:

			REGNSKAB ÅTD	[+] Finansårets bevillinger i alt (FLSKS22)	Seneste godk.udg. opfølgning (UK22K1)	Afvigelse Udg.opfølgning - Finansårets bevillinger
<b>Delloft</b>	<b>Hovedkonto</b>		* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
Delloft for driftsudgifter			29,2	253,1	29,2	-223,9
			3,6	46,3	3,6	-42,7
			2,3	9,9	2,3	-7,6
			4,8	30,0	4,8	-25,2
				387,6		-387,6
			-0,6	0,0	-0,6	-0,6
			1.328,7	3.986,0	1.328,7	-2.657,3
			24,0	48,0	24,0	-24,0
				1,9		-1,9
			213,9	641,8	213,9	-427,9
			3,0	9,0	3,0	-6,0
			4.298,1	22.330,1	4.298,1	-18.032,0
	<b>Resultat</b>		<b>6.367,3</b>	<b>29.021,6</b>	<b>6.367,3</b>	<b>-22.654,3</b>
Øvrige udgifter. (Uden for loft)			0,1	0,8	0,1	-0,7
				60,5		-60,5
				-0,1		0,1
			-6,9	-78,4	-6,9	71,5
				102,1		-102,1
			0,0	132,6	0,0	-132,6
			-732,6	-3.506,9	-732,6	2.774,3
				2.639,3		-2.639,3
	<b>Resultat</b>		<b>-739,5</b>	<b>-650,1</b>	<b>-739,5</b>	<b>-89,4</b>
<b>Samlet resultat</b>			<b>5.627,9</b>	<b>24.921,5</b>	<b>5.627,9</b>	<b>-19.293,6</b>

Tabel B1 bliver opdelt pr. delloft og de dertilhørende hovedkonti. For hver hovedkonti bliver der vist regnskab år til dato, Bevillingen i alt, aktuelle budgetversion og til sidst afvigelsen mellem bevillingen og budgetversionen.

Tjek at det hele stemmer og kopier tabellen over i ledelsesberetningens Bilag 2.

## 5.4 Tabel B2: Afvigelsesforklaringer

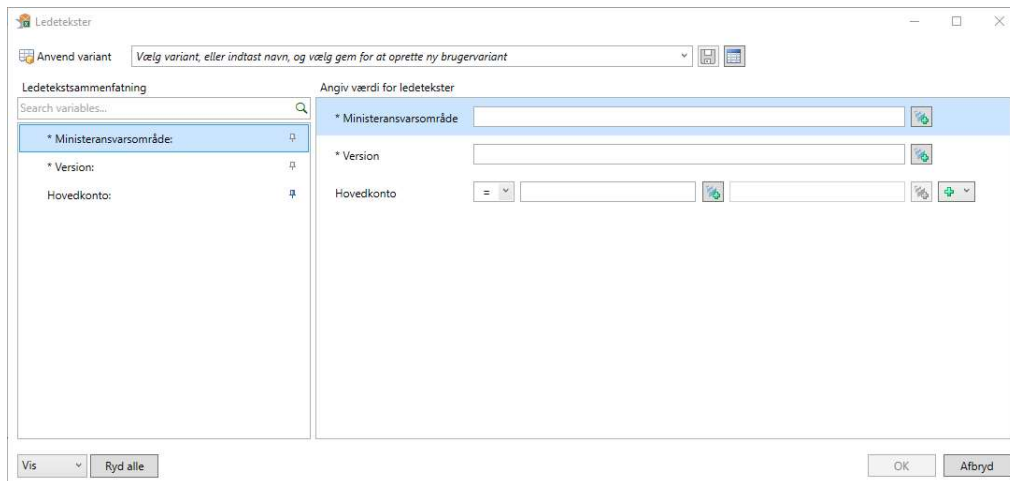
Tabel B2 består af en rapport som viser alle afvigelsesforklaringerne for det pågældende ministerområde.

Hvis man har hovedkonti under budgetramme 3, og dermed benytter skemaet til indkomstoverførsler er der en ekstra rapport, som viser disse afvigelsesforklaringer.

Afhængig af hvilke rammetyper man råder over, vælger man den/de relevante rapporter.

- Rapport over afvigelsesforklaringer
- Rapport over afvigelsesforklaringer – indkomstoverførsler

Når man åbner en af de to rapporter skal man udfylder ledeteksten med sit ministerområde og den pågældende budgetversion.



<b>Ministeransvarsområde</b>	XX, hvor xx er paragrafnr. Fx §7 skrives som 07
<b>Version</b>	Den aktuelle budgetversion man er ved at lave udgiftsopfølgning for, UKxxKy

Når ledetekstvinduet er udfyldt og der er trykket **OK**, vælger man fanen ' Rapport afvigelsesforklaringer'



Efterfølgende fremgår nedestående tabel i fanen:

Dags dato: 17.03.2022		Rapport: Udtræk af afvigelsesforklaringer til udgiftsopfølgning			
Registreringsrammedato: 17.03.2022					
Ministeransvarsområde					
Version					
Hovedkonto	Kommentartype	Afvigelsestype	Prioriteret Kommentar	Kommentar	Beløb
	Bagudrettet	Aktivitetsændring	OBS	Øget aktivitet på projekt XX grundet XX	40,0
					<b>40,0</b>
	Fremadrettet	Aktivitetsændring	OBS	Forventning om fortsat øget aktivitet på projekt xx grundet xx	22,7
					<b>22,7</b>
	Bagudrettet	Mindre væsentlige		En række mindre væsentlige merforbrug	0,6
					<b>0,6</b>
	Bagudrettet	Periodeafvigelse		XX blev fremrykket	1,5
					<b>1,5</b>
	Fremadrettet	Periodeafvigelse		xx blev fremrykket.	-1,5
					<b>-1,5</b>
<b>Samlet resultat</b>					<b>63,3</b>

Tabellen viser alle afvigelsesforklaringer fordelt på hovedkonto, bagudrette/fremadrettede kommentar og de 5 afvigelsestype.

Hvid man vælger rapporten til indkomstoverførsler får man følgende tabel frem:

Ministeransvarssomr		Version	
Hovedkonto	Afvigelsestype	Kommentar	Beløb
			* 1.000.000 DKK
	Permanente		0,0
			-11,0
			-20,0
			<b>-31,0</b>
	Midlertidige		100,0
			<b>100,0</b>
	Midlertidige		-30,0
			<b>-30,0</b>
	Permanente		1,0
			<b>1,0</b>
	Midlertidige		
	Permanente		3,4
			3,4
			<b>6,8</b>
	Midlertidige		-3,4
			<b>-3,4</b>
<b>Samlet resultat</b>			<b>43,4</b>

Tabellen viser alle afvigelsesforklaringer fordelt på hovedkonto og permanente/midlertidige kommentar.

Tjek rapporterne igennem og kopier det over i ledelsesberetningen bilag 2.