

Udgiftsopfølgning 1-3 i SBS for departementer

Vejledning i udarbejdelse af udgiftsopfølgning for et ministeransvarsområde

Version 3.1 marts 2026

Indhold

1	Indledning	3
1.1	Processen	3
1.2	Anvendelsesområde.....	4
1.3	Forudsætninger	4
2	Modtagelse af udgiftsopfølgning	5
2.1	Bidrag fra institutioner	5
2.2	Godkendelse eller afvisning af institutionernes bidrag	6
3	Udgiftsopfølgningsskema	7
3.1	Videreførsler.....	7
3.1.1	Dispensationsanmodninger	8
3.1.2	Forbrug af videreførsler	9
3.2	Negativ budgetkorrektion.....	10
3.3	Låneramme	12
3.4	Oversigt dellofter	13
4	Låsning	14
4.1	Låsning af koncernversionen.....	14
5	Rapporter til ledelsesberetning	16
5.1	Tabel 1.1.1	16
5.2	Tabel 1.1.2: Opfølgning på bevillingskategori	17
5.3	Tabel 1.1.3: Bevilling og opfølgning under driftsramme 0	18
5.4	Tabel B1: Oversigt over hovedkonti.....	20

1 Indledning

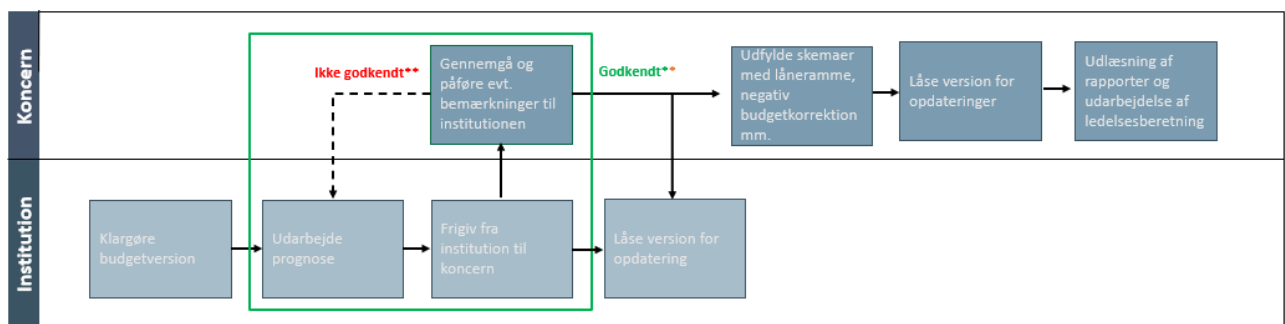
I denne vejledning gennemgås processen for at udarbejde en udgiftsopfølgning for et ministerområde ved hjælp af Statens Budgetsystem (SBS).

Vejledningen er målrettet økonomimedarbejdere for koncernen i departementet og henvender sig til alle ministeransvarsområder, der ønsker at konsolidere den samlede udgiftsopfølgning via SBS.

Hvis man vil vide mere om institutionernes opgaver i SBS i forbindelse med udgiftsopfølgningen, kan man 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 igangsætter koncernprocesflowet for de medarbejdere, der skal udarbejde den samlede udgiftsopfølgning for ministerområdet.
- Institutionernes økonomifunktioner konsoliderer egne prognoser.
- Den aktuelle prognose frigives til koncernversionen. Departementet sammenholder den indmeldte prognose med finansårets bevilling i alt og tager stilling til evt. afvigelser i dialog med institutionernes økonomifunktioner. Hvis der i denne proces opstår behov for at justere prognosen, foretages dette af institutionerne i institutionsversionen, som derefter også justerer og frigiver til koncernversionen igen.
- Når departementet har godkendt institutionens udgiftsopfølgning, kan institutionen herefter udarbejde ledelsesberetningen til departement, hvis departementet ønsker dette.
- Departementet skal nu udfylde udgiftsopfølgningsskemaet for dispensationsanmodninger, forbrug af videreførsler, negativ budgetkorrektio og tjekke, at institutionerne har indtastet låneramme.
- Når prognosen for ministerområdet er endeligt, låser departementet koncernversionen, tjekker at alt er kopieret over fra institutionen til koncernen og færdiggør ledelsesberetningen til Finansministeriet. Efter afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen, låses udgiftsopfølgningsskemaet i SBS for yderligere ændringer, og det endelige resultat vil fremgå af Statens Koncern Rapportering (SKR) rapporten til udgiftsopfølgning.

Den nøjagtige organisering af processen for udgiftsopfølgning for et ministerområde, herunder den interne procedure og dialog vedrørende fastlæggelse af prognosen, fastsættes lokalt af det ansvarlige departement.

1.2 Anvendelsesområde

Vejledningen kan anvendes i forbindelse med udarbejdelse af udgiftsopfølgning 1-3.

1.3 Forudsætninger

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

Som det fremgår af procestegningen ovenfor, forudsættes det, at økonomifunktionen har startet et koncern-procesflow for de relevante medarbejdere i departementet til den konkrete udgiftsopfølgning. Hvis man ikke har nogen aktiviteter, kan man benytte følgende [vejledning afsnit 3.4](#).

Navngivning af relevante budgetversioner ved udgiftsopfølgning 1-3 er således:

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

2 Modtagelse af udgiftsopfølgning

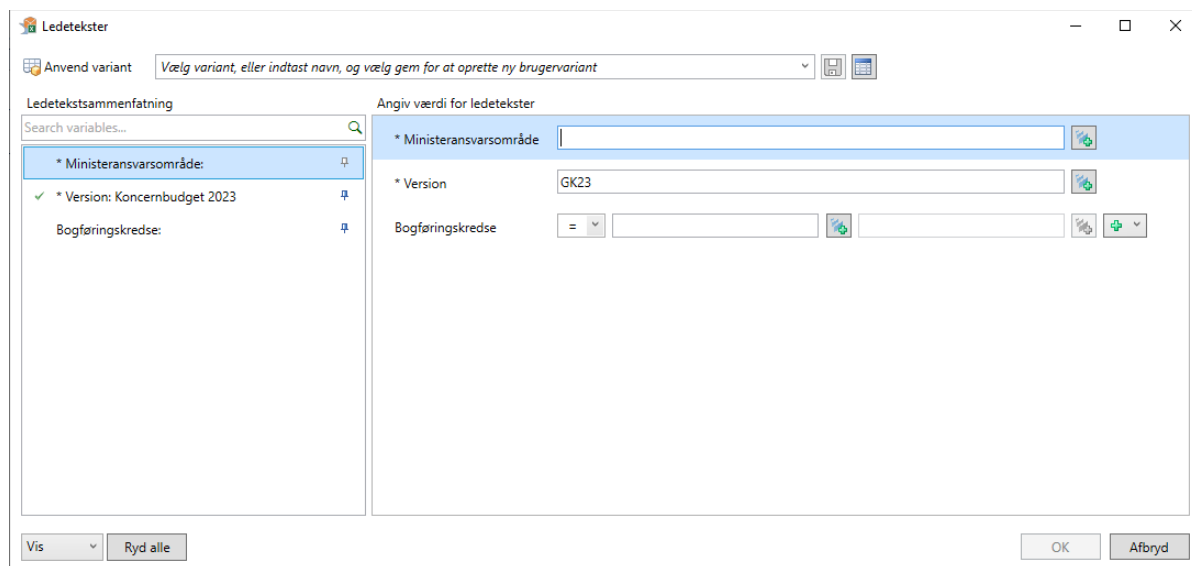
2.1 Bidrag fra institutioner

Når institutionerne har afleveret deres nyeste prognose eller er tæt på at aflevere, kan man som departementet tjekke, om man har det nyeste data.

Dette gøres i følgende rapport **'Overblik over kopiering fra institution til koncern'**, som kan findes i koncernprocesflow under delprocessen **'Rapporter'**. Dets tekniske navn er MAP1002_WB05.



Når man åbner skemaet, får man følgende ledetekst frem:



The screenshot shows a window titled 'Ledetekster'. At the top, there is a dropdown menu for 'Anvend variant' with the text 'Vælg variant, eller indtast navn, og vælg gem for at oprette ny brugervariant'. Below this is a search bar for 'Ledetekstsammenfatning' with the text 'Search variables...'. On the left, there is a list of variables: '* Ministeransvarsområde:', '* Version: Koncernbudget 2023', and 'Bogføringskredse:'. On the right, there is a section titled 'Angiv værdi for ledetekster' with three rows: '* Ministeransvarsområde' (empty field), '* Version' (field with 'GK23'), and 'Bogføringskredse' (field with '=' and an empty field). At the bottom, there are buttons for 'Vis', 'Ryd alle', 'OK', and 'Afbryd'.

Angiv følgende i ledeteksten:

Ministeransvarsområde	Den pågældende paragraf, som altid skal udfyldes med to tal, fx §7 skal stå som 07
Version	Den aktuelle budgetversion, UKxxKx
Bogføringskreds	Relevante bogføringskredse - valgfri

Herefter klikker man på **OK** og får følgende rapport frem.

Dags dato: 08.11.2022		Rapport: Oversigt over kopiering af data fra Institution til Ko			
Registreringsrammedato: 03.01.2023					
Ministeransvarsom		Version til		Koncernbudget 2023	
Version fra GI23 Grundbudget (I) 2023		GK23			
		[+] Grundbudget (I) 2023	[+] Koncernbudget 2023	[+] Difference	Grur
		2023	2023	Total	2024
		Total	Total	Total	BO-i
Delregnskab	Standardkonto				
					DKK
	Indtægter og udgifter	-270.900.000		-270.900.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-392.500.000		-392.500.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-4.600.000		-4.600.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-72.400.000		-72.400.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-25.100.000		-25.100.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-348.400.000		-348.400.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-113.000.000		-113.000.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-35.900.000		-35.900.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-102.700.000		-102.700.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-3.000.000		-3.000.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-4.900.000		-4.900.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-5.800.000		-5.800.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-500.000		-500.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-30.400.000		-30.400.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-24.100.000		-24.100.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-200.000		-200.000	
	Balance				
	Indtægter og udgifter	-100.000		-100.000	
	Balance				

I fanen 'Rapport kopier data' fremgår, hvad der eventuelt allerede er overført fra den pågældende bogføringskreds til koncernbudgettet, hvad der aktuelt mangler at blive kopieret samt difference (på lyserød cellebaggrund).

Rapporten viser budgettet for den aktuelle budgetversion hos i institutionsversionen og koncernversionen fordelt på delregnskab/bogføringskreds og standardkonto.

Man kan med fordel udfolde differencekolonnen, ved at klikke på **[+]** i overskriften for at tjekke, om der skulle være sket ændringer i periodiseringen og ikke kun totalen.

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.

2.2 Godkendelse eller afvisning af institutionernes bidrag

Når overstående processer er færdige, kan den enkelte institutions udgiftsopfølgning godkendes. Hvis koncern forventes at overholde deloft for driftsudgifter i rapporten '**Bevillings- og udgiftsopfølgning per hovedkonti**', kan der nu forsættes til næste afsnit. Godkendelsen finder typisk sted uden for SBS, fx i en mail, et notat el.lign.

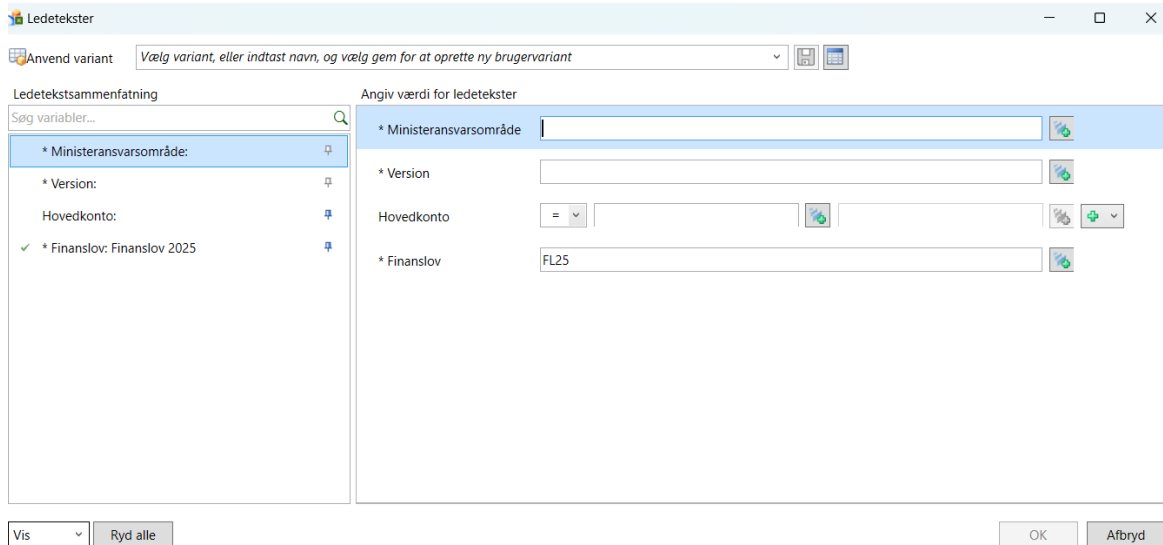
Kan institutionens prognose ikke godkendes, vil der som udgangspunkt være en dialog om dette uden om SBS, fx via mail.

3 Udgiftsopfølgningsskema

Departementet skal tage stilling til, om der er behov for at angive dispensationsanmodninger, forbrug af videreførsler, udmøntning af negativ budgetkorrektio n og forventet udnyttelse af lånerammen for ministerområdet. Udgiftsopfølgningsskemaet indeholder 4 faner til indtastning 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**'. Dets tekniske navn er:MAP1003_WB04.

- Udfyld ledetekstvinduet med ministeransvarsområde og den pågældende udgiftsopfølgningsskema samt finanslovsversion. Du kan sætte et filter på hovedkonto, hvis der er behov for at udvælge specifikke hovedkonti.



Finanslov	FLxx, hvor xx er årstal
Ministeransvarsområde	XX, hvor xx er paragraf-nr. Fx §7 skrives som 07
Version	Den aktuelle budgetversion, UKxxKy

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

3.1 Videreførsler

Videreførsler dækker i det her skemaet over 2 faner i skemaet, dispensationsanmodning og forbrug af videreførsler.

Videreførsler

Visse bevillinger har adgang til at videreføre over- eller underskud til det efterfølgende finansår. For bevillinger med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter 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 ministerområdets opsparing 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.

Hvis et ministerområde har behov for at have et merforbrug inden for bevillinger med videreførselsadgang, kan der laves en dispensationsanmodning. Denne foretages i SBS og i ledelsesberetningen.

Der skal redegøres separat for anmodninger om forbrug af opsparing på bevillinger under driftsramme 0 (DR0).

I dispensationsanmodningsskemaet (3.1.1), angives der i kommentaren, hvorvidt at dispensationen dækker over en bevilling under DR0 eller resterende. Dette gøres ved at angive DR0 i kommentarfeltet.

Hvis man vil tjekke om der er opsparing på hovedkontoen, kan man tjekke 'forbrug af videreførsler'-fanen, der dog ikke kan differentiere mellem hvilke hovedkonti, ligger under DR0. Hvis man har behov for at tjekke det, kan man benytte sig af tabel 1.1.3 (5.3) og/eller udgiftsopfølgingsrapporterne i SKR.

Finansministeriet kan på den baggrund tage stilling til om der kan gives dispensation til et positivt nettoforbrug af videreførsler. Ved de løbende udgiftsopfølgninger kan der fremsendes en anmodning til Finansministeriet om dispensation. Ved et forventet positivt nettoforbrug af videreførsler, kan ministerområdet alternativt anvende en negativ budgetkorrektur, jf. nedenfor.

3.1.1 Dispensationsanmodninger

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

Dispensationsanmodninger		Forbrug af videreførsler	Negativ budgetkorrektur	Lånerammen	Oversigt dellofter
---------------------------------	--	--------------------------	-------------------------	------------	--------------------

Dags dato:	19.11.2021	Inputskema: Dispensationsanmodninger vedrørende forbrug af videreførsler			
Registreringsrammedato:	19.11.2021				
Ministeransvarsom	UK22K1	Udgiftsopfølg.	K1-22		
Version					

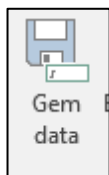
Hovedkonto	Standardkonto	Detailpost	Beløb	Kommentar
			* 1.000.000 DKK	

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 skrive 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 Registreringsrammedato: 19.11.2021				Inputskema: Dispensationsanmodninger vedrørende forbrug af videreførsler	
Ministeransvarsom Version		UK21K3 Udg.opfølg.(K) K3-21			
Hovedkonto	Standardkonto	Detailpost	Beløb	Kommentar	
	74	Fri egenkapital	1	* 1.000.000 DKK	
				10,0	
				Resultat	
				10,0	
	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
				Resultat	
				20,0	
Samlet resultat				30,0	

Når skemaet er udfyldt, trykkes der på Gem data.



3.1.2 Forbrug af videreførsler

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

Dispensationsanmodninger	Forbrug af videreførsler	Negativ budgetkorrektion	Lånerammen	Oversigt dellofter
--------------------------	---------------------------------	--------------------------	------------	--------------------

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

Dags dato: 24.11.2021 Registreringsrammedato: 24.11.2021		Inputskema: Opfølgning på forbrug af videreførsler							
Ministeransvarsom Version		UK21K3 Udg.opfølg.(K) K3-21							
Hovedkonto	Detailpost	FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetret 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	

De otte resterende kolonner indeholder følgende:

1. **'FL + TB'**: Finanslovsbevilling + tillægsbevillinger pr. hovedkonto.
2. **'Den aktuelle budgetversion'**: Den nyeste prognose for året pr. hovedkonto.
3. **'Forventet nettoforbrug af videreførsler'**: Differencen mellem finanslovsbevilling inkl. tillægsbevillinger og den nyeste prognose for året for bevillinger med videreførselsadgang.
4. **'Indbudgetret nettoforbrug af videreførsler'**: Et evt. indbudgetret forbrug af videreførsler på finansloven.
5. **'Dispenseret nettoforbrug af videreførsler'**: Her angives det dispenserede nettoforbrug af videreførsler pr. hovedkonto i mio.kr.
6. **'Videreførsler primo året'**: Videreførselsbeholdningen ved årets start, dvs. resultatet af statsregnskabs bevillingsafregning.

7. **'Forventet videreførsler ultimo året'**: Den forventede videreførselsbeholdning ultimo året ud fra det realiserede og forventede forbrug for året.
8. **'Kommentar'**: Her angives en kommentar til det dispensererede nettoforbrug, der er angivet for den pågældende hovedkonto.

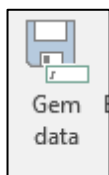
FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året	Kommentar
* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK		* 1.000.000 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 dispensererede nettoforbrug af videreførsler angives i kolonne 5, hvorefter der trykkes på **'Gem data'**.

Hvis 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.

	FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året	Kommentar
Hovedkonto	Detailpost	* 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	

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



3.2 Negativ budgetkorrektion

I fanen **'Negativ budgetkorrektion'** skal udmøntningsplanen opdateres for en evt. indlagt negativ budgetkorrektion, som er anvendt i grundbudgettet.

Dispensationsanmodninger	Forbrug af videreførsler	Negativ budgetkorrektion	Lånerammen	Oversigt dellofter
---------------------------------	--------------------------	---------------------------------	------------	--------------------

Udmøntningen opdeles i kvartaler, dvs. at der i budgetversionen for udgiftsopfølgning 1, er 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**' angiver beløbsgrænsen for ministerområdets negative budgetkorrektion. 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		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							-72,6
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 positivt 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		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	
1		1,0	-50,0	-35,0	-84,0	1.000.000 DKK	ved UO1 ikke er udmøntet, men som vil blive håndteret ifm. UO2
2							
3							
4							
5							

Anvendelse af en 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 nettoforbrug af opsparing ved grundbudgettet og 1. udgiftsopfølgning, uden at angive konkrete hovedkonti, hvor forbruget indhentes.

Den negative budgetkorrektion indbudgetteres af departementet (som institution) på hovedkonti xx.11.75 og hovedkonto xx.11.79 på standardkonto 49. Der kan oprettes én samlet 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, senest ved prognose 2. Budgetkorrektionen nulstilles således ved, at nettoforbruget af videreførsler, overført overskud og reserveret bevilling er nul eller negativ for ministerområdet som helhed inklusiv den nulstillede budgetkorrektion.

Læs mere om anvendelse og udmøntning af den negative budgetkorrektion i [Veiledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning](#).

3.3 Låneramme

I fanen 'Låneramme' tjekkes der først og fremmest, om institutionerne har angivet den forventede udnyttelse af låneramme. Hvis ikke de har gjort det, kan koncernen manuelt angive den forventede udnyttelse af lånerammen.

Dispensationsanmodninger	Forbrug af videreførsler	Negativ budgetkorrektion	Lånerammen	Oversigt dellofter
--------------------------	--------------------------	--------------------------	------------	--------------------

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

- 'Låneramme ÅÅÅÅ':** Kolonnen kan udvides, så BO-årene også vises. Denne kolonne viser lånerammen fra finansloven: Altså, det beløb der ligger på standardkonto 8.
- '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.
- 'Aktuel balance':** Her vises det realiserede forbrug år til dato på balancen.
- 'Forudsætning':** Her angives en bemærkning til den forventede udnyttelse. Denne kommentar kan kun ses i dette skema, og kan ikke ses SKR 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	
Samlet resultat			1.529,5		38,4	

Hvis institutionen har angivet forventet udnyttelse, samt frigivet sit budget, vil den fremgå i skemaet. Tallene er angivet i mio. kr. hvis en institution er kommet til at angive tallet i andet end mio. kr., kan koncernen rette tallet. Hvis de har glemt det, kan koncernen manuelt angive det forventede beløb i skemaet.

Låneramme angiver den forventede udnyttelse af lånerammen pr. hovedkonto, bogføringskreds og delregnskab og evt. en kommentar hertil. Der afsluttes ved at trykke 'Gem data' i 'Analysis' menuen.

3.4 Oversigt dellofter

Fanen 'Oversigt dellofter' er en rapport, som viser regnskab år til dato, bevillingen, prognosen og differencen fordel på delloft, hovedkonto, bogføringskreds og delregnskab.

Dispensationsanmodninger	Forbrug af videreførsler	Negativ budgetkorrektio	Lånerammen	Oversigt dellofter
--------------------------	--------------------------	-------------------------	------------	--------------------

L		M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
Rapport: Oversigt per delloft og hovedkonto											
Dato: 01.03.2022											
Regnskabsperiode: 01.03.2022											
Minister ansvar: LK21K3 Udg.opfølg.(K) K3-21											
Version: LK21K3											
Delloft	Hovedkonto	Bogføringskreds	Delregnskab	REGNSKAB ÅTD	[+] Finansiets bevillinger i alt (RLOK21)	Såreale godk. udg. opfølgning (LK142)	Afvigelse Udg.opfølgning - Finansiets bevillinger				
				* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK				
001	Delloft for driftsudgifter		001	179,1	261,0	199,5	-61,5				
			002	4,3		5,8	1,5				
			005	0,6	3,0	1,5	-1,5				
			004	4,9	20,7	6,0	-13,9				
			017	-0,7	17,0	-0,7	-17,7				
			018	2,4	3,8	3,8	0,0				
			022		10,0	3,0	-7,0				
			034		1,5	1,5	0,0				
			036		1,5		-1,5				
			009	6,0	9,3	6,0	-3,3				
			090	1,1	0,0	-0,4	-0,4				
			010	19,9	30,1	19,9	-10,2				
			080		180,0		-180,0				
			126		50,4		-50,4				
			127		4,1		-4,1				
			128		29,4		-29,4				
			129		81,7		-81,7				
			984		30,9		-30,9				
			987		6,5		-6,5				
			010	137,3	213,1	170,7	-42,4				
			090	0,7	0,0	-0,1	-0,1				
			071	122,9	286,6	236,6	-50,0				
			072	6,2	6,1	6,2	0,1				
			073	50,1	98,7	80,2	-18,5				
			074	14,2	35,4	34,0	-1,4				
			076	1,1	1,8	1,4	-0,4				
			077	7,5	10,6	7,9	-2,7				
			002	-0,0		-0,0	-0,0				
			004	30,5	30,5	30,5	0,0				
			010	-5,2	0,0	-38,8	-38,8				
			090	-0,5	0,0	-1,3	-1,3				

4 Låsning

4.1 Låsning af koncernversionen

Når udgiftsopfølgningen er godkendt, anbefales det at departementet låser koncernversionen af den pågældende udgiftsopfølgning. Processen for dette gennemgås her:

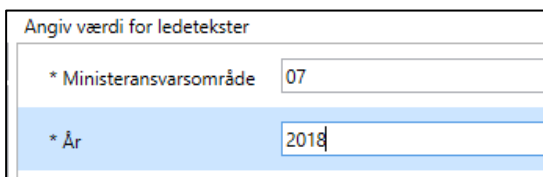
Under 'koncern-procesflowet' vælg delprocessen '**Låsning funktioner**'



- Vælg opgaven '**Låsning – Koncern ministeransvarsområde**'. Dets tekniske navn er: MAP1016_WB01



- Ledetekstvinduet åbnes, hvor man angiver, hvilket ministeransvarsområde og hvilken periode (år), der skal foretages låsninger i.



The screenshot shows a form titled 'Angiv værdi for ledetekster' with two input fields: '* Ministeransvarsområde' with the value '07' and '* År' with the value '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, der ønskes at låses op for og stil cellemarkøren i det grønne felt under versionen.
- Klik på knappen '**Lås**' for at låse versionen. Farvemarkøren ændres til rød (Den kan åbnes igen ved at klikke på **Lås op**).

		<input type="button" value="Lås"/> <input type="button" value="Lås op"/>			
	Version	UK18K2	UK18K3	UK18K3_T1	UK18K3_T2
		Udg.opf. (K) 2018 K2	Jdg.opf. (K) 2018 K3	OK	OK
Ministeransvarsområde		Rød=Låst	Rød=Låst	Rød=Låst	Rød=Låst
07	Finansministeriet				

- Klik på knappen 'Gem data' under fanen 'Analysis' for at gemme løsningen.

Dellofter	* 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						
Dellofter for driftsudgifter						
Dellofter for indkomstoverførsler						
Uden for loft						
- heraf anlægsramme						
- heraf øvrige udgifter						

Anm: Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressortflytninger afvige fra det korrekte. Finansårets bevillinger i alt vil dog være korrekt*.

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

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

*Forskelle i finanslov og tillægsbevillingskolonne

Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressortflytninger afvige fra det korrekte. Dette sker ved ressortflytninger hvor at hele bogføringskredse ressortflyttes og der derfor ikke længere er en delregnskabsrelation til underkontoen. Uden denne relation, kan SBS ikke koble en underkonto på. Dermed fremgår disse ikke af kolonnerne Finanslov og TB. I dette tilfælde fremgår tillægsbevillingerne kun ved det modtagende ressortministerium. Det betyder, at der vil komme en afvigelse ved Finanslov og TB, som afbalanceres til en korrekt finansårets bevilling i alt.

5.2 Tabel 1.1.2: Opfølgning på bevillingskategori

Tabel 1.1.2 viser den samlede opfølgning for delloft for driftsudgifter fordelt på bevillingskategori. Dets tekniske navn er: MVR03_WB08.

I ledeteksten angiver man finanslovsversion og koncernbudgetversionen:

Ledetekster

Anvend variant

Ledetekstsammenfatning

- * Finanslov: Finanslov 2025
- * Seneste godk. udg. opfølgning: Ikke alokeret

Angiv værdi for ledetekster

* Finanslov

* Seneste godk. udg. opfølgning

Vis

Udspecificering af ledeteksten:

Finanslov	FLxx, hvor xx er årstal
Version	Den aktuelle koncernbudgetversion, UKxxKy

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

	[-] Finans- årets bevillinger i alt (FL25)	Finanslov (FL25)	Indbudgette- ret nettoforbrug af videreførs- ler	Tillægsbevillinger FL25	Seneste godk.udg. opfølgning (UK25K3)	Seneste prognose - Finansårets bevillinger i alt
Delloft driftsudgifter	* 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						
Konti med videreførselsadgang						
Variable bevillinger						
Øvrige bevillinger						

Anm: Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressorthyftninger afvige fra det korrekte. Finansårets bevillinger i alt vil dog være korrekt*.

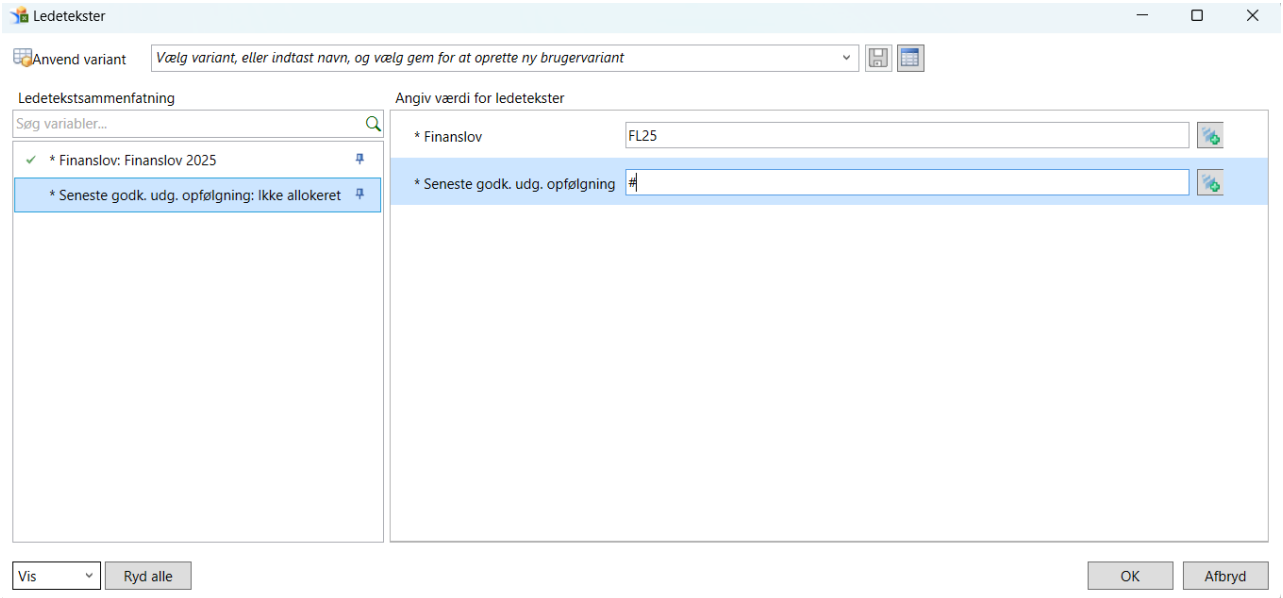
Tabellen viser deloft for driftsudgifter fordelt på bevillingskategorier, og som består af finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og tillægsbevillinger, samt den aktuelle budgetversion, der er valgt i ledeteksten, og til sidst differencen mellem den seneste prognose og bevillingen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

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

5.3 Tabel 1.1.3: Bevilling og opfølgning under driftsramme 0

Tabel 1.1.3 viser den samlede opfølgning af bevillinger under driftsramme 0. Hvis I ikke har tabel 1.1.3 tilgængelig i procesflow, kan I selv tilføje den ved at benytte det tekniske navn MVR03_WB88.

I ledeteksten angives finanslovsversion og koncernbudgetversionen:



Udspecificering af ledeteksten:

Finanslov	FLxx, hvor xx er årstal
Version	Den aktuelle koncernbudgetversion, UKxxKy

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

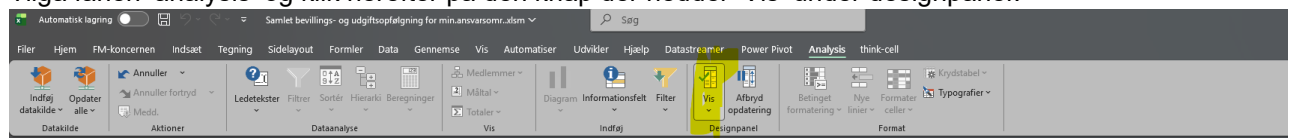
	[-] Finans- årets bevillinger i alt (FL26)	Finanslov (FL26)	Indbudgette- ret nettoforbrug af videreførs- ler	Tillægsbevillin- ger FL26	Seneste godk.udg. opfølgning (UK25K1)	Seneste prog- nose - Finansårets bevillinger i alt
Rammekode	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
[+] Dr.ram. 0 inkl. løn						

Anm: Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressortflytninger afvige fra det korrekte. Finansårets bevillinger i alt vil dog være korrekt*.

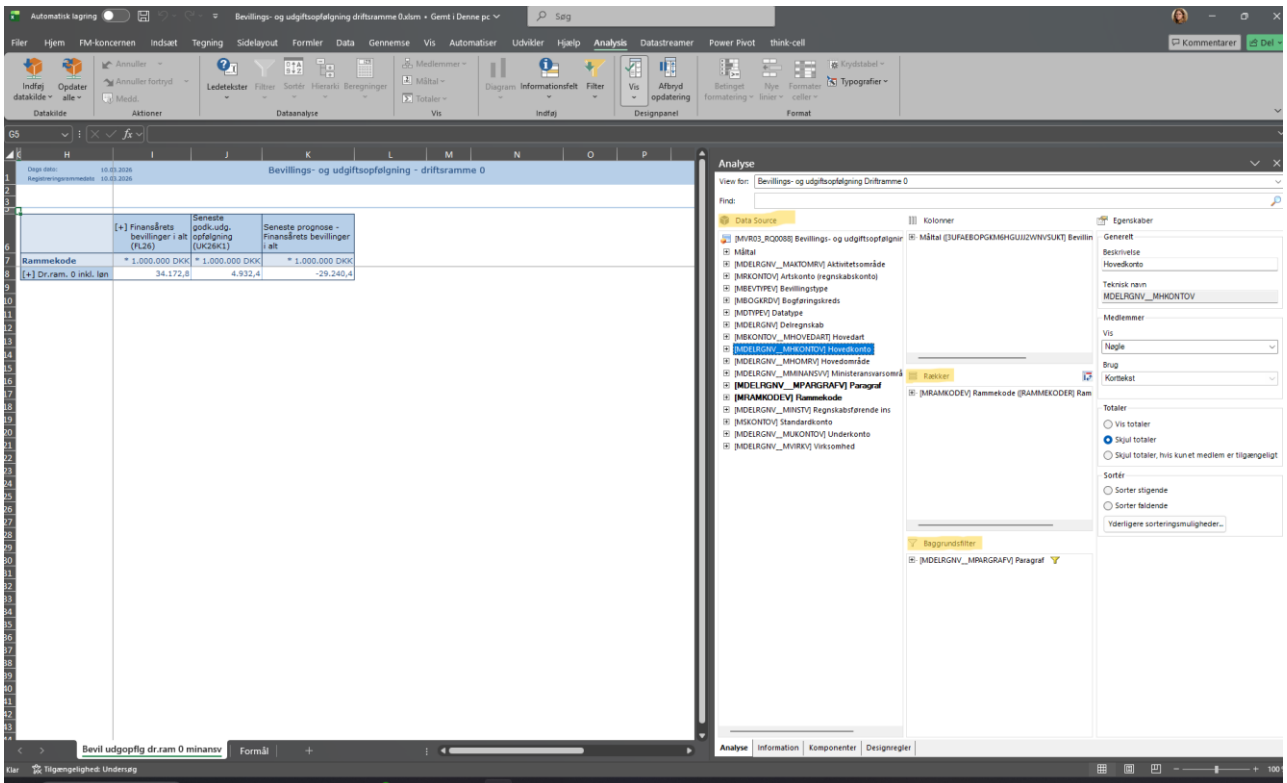
Tabellen viser en opfølgning på bevillinger under driftsramme 0, og består af finansårets bevillinger i alt, finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler, tillægsbevillinger, samt den aktuelle budgetversion, der er valgt i ledeteksten, og til sidst differencen mellem den seneste prognose og bevillingen i alt. Tjek, at det hele stemmer, og kopier tabellen over i ledelsesberetningen.

Hvis der er behov for at se de underliggende hovedkonti som er placeret under driftsramme 0 kan man gøre følgende:

Tilgå fanen 'analysis' og klik herefter på den knap der hedder 'Vis' under designpanel:



Herefter åbner der sig et designpanel ude i højre side:



Automatisk lagring | Bevilings- og udgiftsopfølgning driftsramme 0 - Gemt i Denne pc | Søg

1 Dato: 10.03.2026
2 Regningsperiode: 10.03.2026

	Seneste pøkk-udg. opfølgning (UKC813)	Seneste prognose - Finansrets bevillinger i alt	Seneste prognose - Finansrets bevillinger i alt
Rammekode	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
[+] Dr. ram. 0 inkl. løn	34.172,8	4.932,4	-29.240,4

Analysere | Bevilings- og udgiftsopfølgning Driftsramme 0

Find: [Data Source] [Måltal (3UFAEOPGAMHGUJZWNVSUK) Bevilling]

Generelt
Beskrivelse
Hovedkonto
Teknisk navn
MDELRGNV_MHICONTOV

Medlemmer
Vis
Nagle
Brug
Korttekst

Totaller
 Vis totaler
 Skjul totaler, hvis kun et medlem er tilgængeligt

Sorter
 Sorter stigende
 Sorter faldende
Yderligere sorteringsmuligheder...

Med rækken 'data source' fremgår det hvilket data der er til rådighed i tabellen, og du kan nu trække det ind i 'rækker' eller i 'baggrundfilter'.

5.4 Tabel B1: Oversigt over hovedkonti

Tabel B1 viser et samlet overblik af ministerområdets hovedkonti opdelt på dellofter. Dets tekniske navn er: BILAG2_K.

- Udfyld ledetekstvinduet med den pågældende finanslovsversion, ministerområde samt koncernbudgetversion:

Ledetekster

Anvend variant: Gem dokument på server for at aktivere anvendelse af varianter

Ledetekstssammenfatning

Søg variable...

- * Finanslov: Finanslov 2025
- * Ministeransvarsområde:
- * Version:
- Hovedkonto:

Angiv værdi for ledetekster

* Finanslov: FL25

* Ministeransvarsområde:

* Version:

Hovedkonto: =

Vis Ryd alle OK Afbryd

Udspecificering af ledeteksten:

Finanslov	FLxx, hvor xx er årstal
Ministeransvarsområde	Fx §7 skrives som 07
Version	Den aktuelle koncernbudgetversion man er ved at lave udgiftsopfølgning for, UKxxKy

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

			REGN- SKAB ÅTD	[-] Finans- årets bevillinger i alt (FL25)	Finanslov (FL25)	Indbud- getteret nettofor- brug af videre- førsler	Tillægsbe- villinger FL25	Seneste godk. udg. opfølgning (UK25K3)	Afvigelse Udg.op- følgning - Finans- årets be- villinger
	Hoved- konto		*	*	*	*	*	*	*
Delloft			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
Delloft for drifts- udgifter	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	Resultat								
Indtægtsbudget	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	Resultat								
Øvrige udgifter (Uden for loft)	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	xxxxxx	Navn på ho- vedkonto							
	Resultat								
Samlet resultat									

Anm: Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressorthftninger afvige fra det korrekte. Finansårets bevillinger i alt vil dog være korrekt*.

Tabel B1 bliver opdelt pr. delloft og de dertilhørende hovedkonti. For hver hovedkonti fremgår der regnskab år til dato, finansårets bevillingen i alt - og kan vælge og åbne den op således at finanslov, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og tillægsbevillinger fremgår - aktuelle koncernbudgetversion og til sidst afvigelsen mellem bevillingen og koncernbudgetversionen.

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