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

Indhold

1. Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed 3

2. Bilag 1. Kontroller 6

3. Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer 7

# Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed

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

Tabel 1.1 viser en opfølgning på 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 | Regnskab for året | Regnskab for året -  Finansårets bevillinger i alt | | **Dellofter** |  |  |  |  |  |  | | I alt |  |  |  |  |  |  | | Dellofter for driftsudgifter |  |  |  |  |  |  | | Dellofter for indkomstoverførsler |  |  |  |  |  |  | | Uden for loft |  |  |  |  |  |  | | - heraf anlægsramme |  |  |  |  |  |  | | - heraf øvrige udgifter |  |  |  |  |  |  | |
|  |
| Anm.: Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler skal ikke indarbejdes i Tabel 1.1, idet regnskabet skal sammenholdes med finansårets bevilling i alt, som er ekskl. eventuelle dispensationer. I stedet redegøres for evt. dispensationer (dvs. tilladelser til at overskride finansårets bevilling i alt) i boksen nedenfor samt i tabeller vedr. forbrug af videreførsler i rapporten for udgiftsopfølgning 4 i Statens BI. Anm.: Et positivt differencetal indikerer, at regnskabet for hele året indeholder et merforbrug i forhold til finansårets bevilling i alt, mens et negativt tal indikerer et mindreforbrug. |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel 1.2  Bevillings- og udgiftsopfølgning pr. bevillingskategori under delloft for driftsudgifter (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | [-] Finansårets bevillinger i alt | Seneste godk.udg. opfølgning | Seneste prognose -  Finansårets bevillinger i alt | | **Bevillingskategori** |  |  |  | | Bevillinger med videreførselsadgang |  |  |  | | Variable bevillinger |  |  |  | | Øvrige bevillinger |  |  |  | | I alt |  |  |  | |

Anm.: Der må ikke prognosticeres med nettoforbrug af opsparing for bevillinger med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter for ministerområdet som helhed, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet. Det betyder, at differencen mellem prognosen for året og finansårets bevilling i alt for bevillinger med videreførselsadgang skal være nul eller negativ i tabel 1.2, medmindre andet er aftalt med Finansministeriet.

I Boks 1.1 redegøres for de væsentligste forhold vedrørende udgiftsudviklingen på ministerområdet.

|  |
| --- |
| Boks 1.1  Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning (resumé)  **1. Delloft for driftsudgifter**  1.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året  *Redegørelse for væsentligste årsager til evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året under delloft for drift.*  1.2 Prognose- og udgiftsudvikling for året  *Redegørelse for baggrunden for den forventede og faktiske prognose- og udgiftsudvikling i det foregående finansår, herunder væsentlige fremadrettede og bagudrettede afvigelser og nettojusteringer af prognosen henover det foregående finansår.*  *Redegørelse kan komme ind på baggrunden for væsentlige årsager til en samlet difference mellem nyeste prognose for året ved udgiftsopfølgning 3 og regnskab for året under delloft for driftsudgifter.*  1.3 Godkendte dispensationer til forbrug af opsparing for bevillinger med videreførselsadgang  *Redegørelse for eventuelt positivt nettoforbrug af opsparing på bevillinger med videreførselsadgang, heraf eventuelle tildelte dispensationer til det i løbet af året.*  **2. Delloft for indkomstoverførsler (kun relevant for ministerområder, der har udgifter under delloft for indkomstoverførsler)**  2.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året  *Redegørelse for væsentligste årsager til evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året under delloft for indkomstoverførsler.*  1.2 Prognose- og udgiftsudvikling for året  *Redegørelse for baggrunden for den forventede og faktiske prognose- og udgiftsudvikling i det foregående finansår.*  **3. Uden for loft**  **3.1 Anlægsbudget (kun relevant for ministerområder med en anlægsramme)**  3.1.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året  *Redegørelse for væsentligste årsager til evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året under anlægsbudgettet*  **3.2 Øvrige udgifter (kun relevant for ministerområder med øvrige udgifter uden for loft)**  3.2.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året  *Redegørelse for væsentligste årsager til evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året for øvrige udgifter uden for loft.* |
|  |

# Bilag 1. Kontroller

I kapitlet 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 SBS og SKS, indtastning af bevillinger i SB samt udgiftskontrol ift. redegørelse for afvigelser.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Boks 2.1  Kontroller udført af ministerområdet   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Sæt kryds |  | Kontrol | Bemærkninger | | Ja | Nej |  |  | |  |  | **Datakontrol** |  | |  |  | Alle afvigelsesforklaringer og beløb for dispensationer til positivt nettoforbrug af videreførsler fremgår af SBS 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. |  | |  |  | Lønsumsramme og låneramme er overholdt. |  | |  |  | **Udgiftskontrol** |  | |  |  | De væsentligste årsager til identificerede mer-/mindreforbrug for udgifter inden og uden for loft er indarbejdet i SBS. |  | |  |  | Afvigelsesforklaringer for alle væsentligste bagudrettede afvigelser for udgifter inden og uden for loft er indarbejdet i SBS. |  | |
|  |

# Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer

Bilaget indeholder talmateriale og afvigelsesforklaringer fra Statens Budgetsystem (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 Regnskab ÅTD - Finansårets bevillinger | | **Delloft** | **Hovedkonto** |  |  |  |  | | Delloft for driftsudgifter | xxxxxx |  |  |  |  | |  | xxxxxx |  |  |  |  | | Delloft for indkomstoverførsler | xxxxxx |  |  |  |  | |  | xxxxxx |  |  |  |  | | Uden for loft | xxxxxx |  |  |  |  | | - heraf anlægsramme | xxxxxx |  |  |  |  | |  | xxxxxx |  |  |  |  | | - heraf øvrige udgifter | xxxxxx |  |  |  |  | |  | xxxxxx |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  |  |  | |
|  |

Tabel B2 viser en oversigt over ministeriets afvigelsesforklaringer (*trækkes fra SBS*). Oversigten fremstiller alle ministeriets bagudrettede afvigelsesforklaringer samt hvilken afvigelseskategori de er og hvilket beløb der forklares.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B2  Afvigelsesforklaringer på bagudrettede afvigelser (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | Prioriteret Kommentar | Kommentar | Beløb | | **Hovedkonto** | **Kommentartype** | **Afvigelsestype** |  |  | \* 1.000.000 DKK | | xxxxxx | [3. Aktivitetsændring] | xxxxx | OBS |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  | [3. Aktivitetsændring] |  | OBS |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  | [5. Mindre væsentlige] |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  | [2. Periodeafvigelse] |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  | [2. Periodeafvigelse] |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  |  |  | |
|  |
|  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B2 - Indkomstoverførsler  Afvigelsesforklaringer på afvigelser mellem bevilling og regnskab for delloft for indkomstoverførsler (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Kommentar | Beløb | | **Hovedkonto** | **Afvigelsestype** |  |  | | [xxxxxx] | [Permanente/Midlertidig] |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  | |
|  |

Tabel B3 (*trækkes fra SBS*) viser en oversigt over ministeriets afvigelsesforklaringer på realiserede mer- og mindreforbrug mellem regnskab for året og finansårets bevillinger i alt.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel B3  Afvigelsesforklaringer på mer- og mindreforbrug (trækkes fra SBS)   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | Bevilling  FL + TB | Udg.opfølg.(K) Året | Afvigelse | Afvigelsesforklaring beløb | Afvigelsesforklaringer | | **Hovedkonto** | **Bogføringskreds** | **Kommentarnr.** |  |  | \* 1.000.000 DKK |  |  | | xxxxxx | xxxx | xxxxx |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |
|  |

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