|  |
| --- |
| Ledelsesberetning om udgiftsopfølgning [2-3] for [Ministerområde] |
|  |

Indhold

1. Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed 3

2. Bilag 1. Kontroller 7

3. Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer 8

# Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed

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

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

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

Anm.: Der må ikke prognosticeres med nettoforbrug af opsparing for bevillinger med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter for ministerområdet som helhed, med mindre 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 den forventede udgiftsudvikling på ministerområdet.

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel 1.3  Finansieringsforslag (udfyldes manuelt)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | Beløb | Formål | Finansieringsforslag | | Hovedkonto |  |  |  | | [xx.xx.xx Navn på hovedkonto] |  |  |  | |  |  |  |  | |
|  |

# Bilag 1. Kontroller

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Boks 2.1  Kontroller udført af ministerområdet   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Sæt kryds |  | Kontrol | Bemærkninger | | Ja | Nej |  |  | |  |  | **Datakontrol** |  | |  |  | Alle prognoser fremgår af SBS senest ved afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen. |  | |  |  | Alle prognoser er indlæst i SKS senest ved afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen. |  | |  |  | Der er indlæst prognoser for alle reserver, der forventes udmøntet. |  | |  |  | 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. |  | |  |  | Alle hjemlede tillægsbevillinger, herunder på aktstykke, er indbudgetteret i SB indenfor fristen. |  | |  |  | Nettoforbruget af videreførsler er nul eller negativt for bevillinger under delloftet for driftsudgifter eller svarende til det indbudgetterede / dispenserede nettoforbrug. |  | |  |  | Ved samlede merudgifter i bevillinger under delloftet for driftsudgifter, er der anvist konkret forslag til finansiering inden for ministerområdet i Tabel 1.3. |  | |  |  | Lønsumsramme og låneramme forventes overholdt. |  | |  |  | **Udgiftskontrol** |  | |  |  | De væsentligste årsager til det identificerede mindre- / merforbrug for udgifter inden og uden for loft på koncernniveau fremgår af ledelsesberetningen. |  | |  |  | De væsentligste usikkerheder forbundet med prognosen for udgifter inden og uden for loft fremgår af udgiftsopfølgningen. |  | |  |  | Afvigelsesforklaringer for alle væsentligste bagudrettede og fremadrettede afvigelser for udgifter inden og uden for loft er indarbejdet i SBS. |  | |
|  |

# Bilag 2. Oversigt over hovedkonti og afvigelsesforklaringer

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

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

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

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

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

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

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

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