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

Indhold

1. Udgiftsudvikling for ministerområdet som helhed 3

1.2 Finansieringsforslag 6

1.3 Omprioriteringsforslag 6

2. Bilag 1. Kontroller 7

3. Bilag 2. Oversigt over hovedkonti 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 1.1.1  Samlet bevillings- og udgiftsudvikling (trækkes fra SBS og kopieres ind)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | [-] 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 øvrige udgifter |  |  |  |  |  |  | |
|  |
| Anm.: Den nyeste prognose for året er inklusiv en evt. budgetkorrektion.  Anm.: Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler skal ikke indarbejdes i Tabel 1.1,1, 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 boks 1.1 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 1.1.2  Bevillings- og udgiftsopfølgning pr. bevillingskategori under delloft for driftsudgifter (trækkes fra SBS og kopieres ind)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | [-] 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 1.1.2, medmindre andet er aftalt med Finansministeriet.

I Boks 1.1 redegøres der kortfattet for de væsentligste forhold vedrørende den forventede udgiftsudvikling samlet set på ministerområdet. Der skal derudover redegøres for de største nettobevægelser mellem finanslovsbevilling i alt og den nyeste prognose - på hovedkontoniveau under hvert delloft.

|  |
| --- |
| 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 Evt. 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 …*  *Tabel 15 i udgiftsopfølgningsrapporten i Statens BI viser ministeriets dispensationsanmodninger ved den aktuelle udgiftsopfølgning.*  1.3 Negativ budgetkorrektion (udfyldes ved 1. og 2. udgiftsopfølgning)  *Teksteksempel: [Ministeriet] har ved grundbudgettet indarbejdet en negativ budgetkorrektion på [xx] mio. kr. på [xx.11.79 Navn på hovedkonto]. Den negative budgetkorrektion er anvendt grundet forventede merudgifter til …*  *Den negative budgetkorrektion er fuldt udmøntet/Der resterer [xx] mio. kr. af den negative budgetkorrektion. Udmøntningen sker ved en 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 indkomstoverførelser (kun relevant for ministerområder, der har udgifter under delloft for indkomstoverførsler)**  2.1. Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  *Der forventes et [merforbrug/mindreforbrug] under delloft for indkomstoverførelser på [xx] mio. kr. i forhold til finansårets bevilling i alt. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  **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  *Der forventes et [merforbrug/mindreforbrug] under anlægsbudget på [xx] mio. kr. i forhold til finansårets bevilling i alt. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …*  3.2. Øvrige udgifter (kun relevant for ministerområder med øvrige udgifter uden for loft)  3.2.1. Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året  *Der forventes et [merforbrug/mindreforbrug] under øvrige udgifter på [xx] mio. kr. i forhold til finansårets bevilling i alt. Det forventede [merforbrug/mindreforbrug] skyldes primært …* |
|  |

### 1.2 Finansieringsforslag Såfremt der for ministerområdet samlet set forventes et merforbrug for året under delloft for driftsudgifter, skal der jf. §7 stk. 5. i Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning, udarbejdes et forslag til konkret finansiering. Dette skal angives i Tabel 1.2. Det bemærkes derudover, at der ikke må prognosticeres med nettoforbrug af opsparing for det samlede ministerområde, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet, jf. jf. §7 stk. 4. i Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning samt budgetvejledningen pkt. 2.2.12.

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

### 1.3 Omprioriteringsforslag

Hvis der er identificeret aktiviteter, som i finansåret kan omprioriteres yderligere bevilling *til* under delloft for driftsudgifter, kan ministerområdet angive omprioriteringsforslag i Tabel 1.3.

Det er en forudsætning for indmeldelse af forslag, at der er tale om:

* etårige aktiviteter, som kan få fuldt afløb i finansåret og som ikke skaber et varigt merbevillingsbehov.
* ekstraordinære eller enkeltstående aktiviteter, som ikke har almindelig driftsmæssig karakter.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabel 1.3  Omprioriteringsforslag (udfyldes manuelt)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Beløb | Formål og  beskrivelse | Opfylder forudsætninger | Evt. finansiering på ministerområdet | | Hovedkonto |  |  |  |  | | [xx.xx.xx Navn på hovedkonto] |  |  | [Ja/Nej] |  | |  |  |  |  |  | |
|  |

# Bilag 1. Kontroller

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

De bevillings- og udgiftsmæssige kontroller, der er beskrevet i boks 2.1, har til formål at sikre, at opfølgningen på udgifterne sker på et konsolideret og retvisende grundlag. Det er vigtigt, at koncernen via boks 2.1 bekræfter, at følgende kontrolpunkter stemmer overens med deres aflevering.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Boks 2.1  Kontroller udført af ministerområdet   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Sæt kryds | |  | Kontrol | | Bemærkninger | | | Ja | Nej | |  |  | | |  |  | | **Datakontrol** |  | | |  |  | | Alle prognoser fremgår af SBS senest ved afleveringsfristen for udgiftsopfølgningen. |  | | |  |  | | Der er indlæst prognoser for alle reserver, der forventes udmøntet på enten reservekonto eller modtagerkonto. |  | | |  |  | | Alle mapninger/forbindelser af delregnskaber til de relevante underkonti er foretaget i SADA. |  | | |  |  | | Der er indlæst en negativ budgetkorrektion, som fremgår korrekt af SBS. |  | | |  |  | | **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 SBRL. |  | | |  |  | | Alle hjemlede tillægsbevillinger, herunder på aktstykke, er indbudgetteret i SBRL senest til fristen for TB til den konkrete UO. |  | | |  |  | | Nettoforbruget af videreførsler er nul eller negativt for bevillinger under delloftet for driftsudgifter eller svarende til det indbudgetterede / dispenserede nettoforbrug. |  | | |  |  | | Ved samlede merudgifter i bevillinger under delloftet for driftsudgifter, er der anvist konkret forslag til finansiering inden for ministerområdet i Tabel 1.2. |  | | |  |  | | Lønsumsramme forventes overholdt. |  | | |  |  | | Låneramme er indtastet i SBS og forventes overholdt. |  | | |  |  | | **Udgiftskontrol** |  | | |  |  | | De væsentligste årsager til det identificerede mindre- / merforbrug for udgifter inden og uden for loft på koncernniveau fremgår af ledelsesberetningen. |  | | |
|  |

# Bilag 2. Oversigt over hovedkonti

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

Tabel B1 viser en oversigt over ministeriets hovedkonti (*trækkes fra SBS og kopieres ind*), 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 og kopieres ind)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | 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 øvrige udgifter | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | |  | [xxxxxx] | Navn på hovedkonto |  |  |  |  | | **Samlet resultat** |  |  |  |  |  |  | |
|  |

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