

Udgiftsopfølgning 4 i SBS for departementer

Vejledning i udarbejdelse af udgiftsopfølgning 4 for et ministeransvarsområde

Version 3.0 januar 2026

Indhold

1	Indledning.....	3
1.1	Processen	3
1.2	Anvendelsesområde.....	3
1.3	Forudsætninger	3
2	Modtagelse af udgiftsopfølgning	4
2.1	Godkendelse eller afvisning af institutionernes bidrag	4
3	Udgiftsopfølgningsskema	5
3.1	Videreførsler.....	5
3.1.1	Forbrug af videreførsler	6
3.2	Oversigt dellofter	7
4	Låsning	9
4.1	Låsning af koncernversionen.....	9
5	Rapporter til ledelsesberetning.....	11
5.1	Tabel 1.1.1	11
5.2	Tabel 1.1.2: Opfølgning på bevillingskategori	12
5.3	Tabel B1: Oversigt over hovedkonti.....	13

1 Indledning

I denne vejledning gennemgås processen for at udarbejde udgiftsopfølgning 4 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 den samlede udgiftsopfølgning er i overordnede træk beskrevet nedenfor:

- Departementets økonomifunktion igangsætter koncernprocesflowet for de medarbejdere, der skal udarbejde den samlede udgiftsopfølgning 4 for ministerområdet.
- Institutionernes økonomifunktioner konsoliderer årets resultat.
- Når departementet har godkendt institutionens udgiftsopfølgning, kan institutionen herefter udarbejde ledelsesberetningen til departementet, hvis departementet ønsker dette.
- Departementet skal nu udfylde udgiftsopfølgningsskemaet for forbrug af videreførsler.
- 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 4.

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 koncernprocesflow 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 relevant koncernbudgetversion ved udgiftsopfølgning 4 er således:

Udgiftsopfølgning 4	Version i SBS	Eksempel
Officiel UO4 version	UKxxK4, xx= årstal	UK22K4

2 Modtagelse af udgiftsopfølgning

2.1 Godkendelse eller afvisning af institutionernes bidrag

Når overstående processer er færdige, kan den enkelte institutions udgiftsopfølgning godkendes. Hvis koncern forventes at overholde delloft 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.

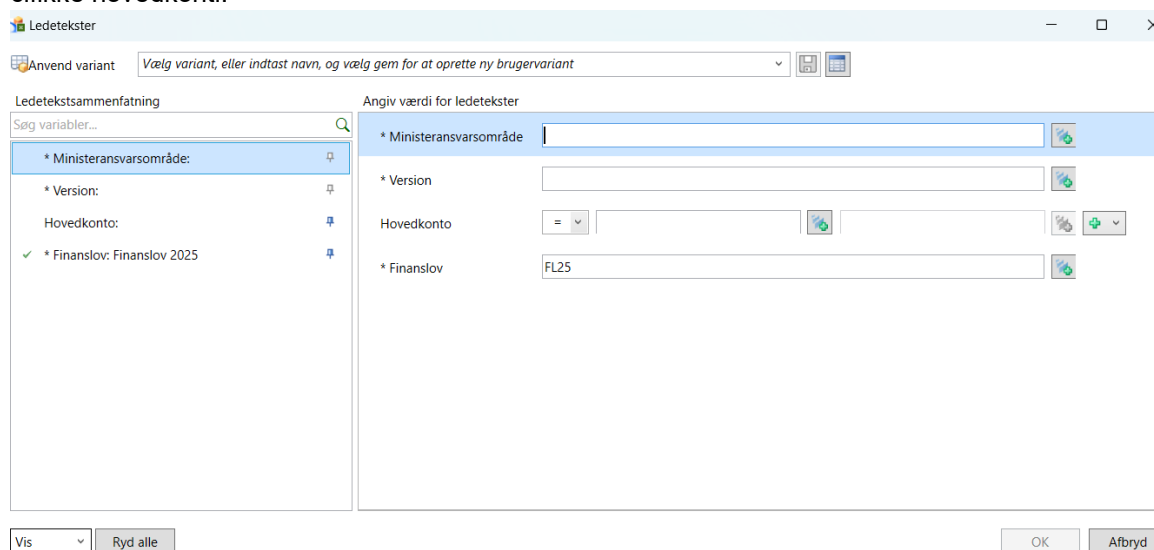
Kan institutionens prognose ikke godkendes, vil der som udgangspunkt være en dialog om dette uden om SBS, fx via mail.

3 Udgiftsopfølgningsskema

Departementet skal tage stilling til, om forbrug af videreførsler. Udgiftsopfølgningsskemaet indeholder 4 faner til indtastning samt en rapport som viser prognose og bevillingen fordelt på dellofter. Alle faner er angivet i mio.kr. For udgiftsopfølgning 4 er det kun fanen 'forbrug af videreførsler' og 'oversigt dellofter' der er relevant.

Skemaet hedder '**Udgiftsopfølgning korrektioner**' og kan findes under delprocessen '**Udgiftsopfølgning**'. Dets tekniske navn er: MAP1003_WB04.

- Udfyld ledetekstvinduet med ministeransvarsområde og den pågældende udgiftsopfølgningsversion 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 koncernbudgetversion, UKxxKy

I de følgende afsnit vil relevante faner 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 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 opsparring, 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. 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 Forbrug af videreførsler

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

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

Skemaet er opdelt i hovedkonto og detailpost, så der er mulighed for at underopdele nettoforbrug 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										
			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	
	#		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. '**Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler**': Et evt. indbudgetteret forbrug af videreførsler på finansloven.
5. '**Dispenseret nettoforbrug af videreførsler**': Her angives det dispensererede 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.

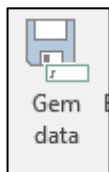
1	2	3	4	5	6	7	8
FL + TB	UK21K3	Forventet nettoforbrug af videreførsler	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året	Kommentar
* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 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**'.

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
		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	
Hovedkonto										
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 dispenserede nettoforbrug i kolonne 5, og en kommentar i kolonne 8. Til sidst trykkes på '**Gem data**' i Analyse menuen.



3.2 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 budgetkorrektion	Lånerammen	Oversigt dellofter
--------------------------	--------------------------	--------------------------	------------	--------------------

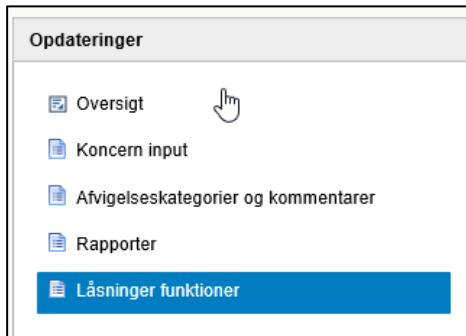
[illegible]

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:

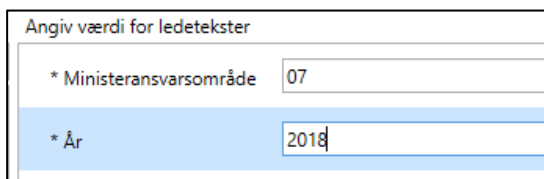
Under 'koncern-procesflowet' vælg delprocessen '**Låsning funktioner**'



- 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**).

Lås Lås op					
	Version	UK18K2	UK18K3	UK18K3_T1	UK18K3_T2
		Udg.opf. (K) 2018 K2	Jdg.opf. (K) 2018 K3	OK	OK
Ministeransvarsområd		Rød=Låst	Rød=Låst	Rød=Låst	Rød=Låst
07	Finansministeriet				

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

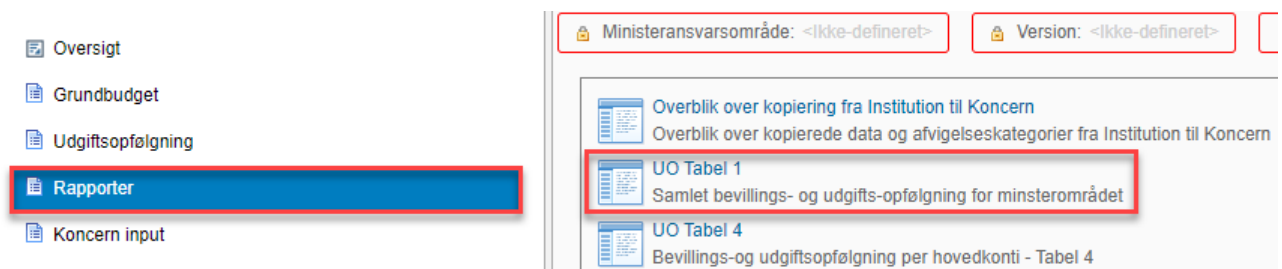
5 Rapporter til ledelsesberetning

Dette afsnit gennemgår 4 rapporter, som skal benyttes i forbindelse med udarbejdelsen af ledelsesberetningen til Finansministeriet ifm. udgiftsopfølgning 4.

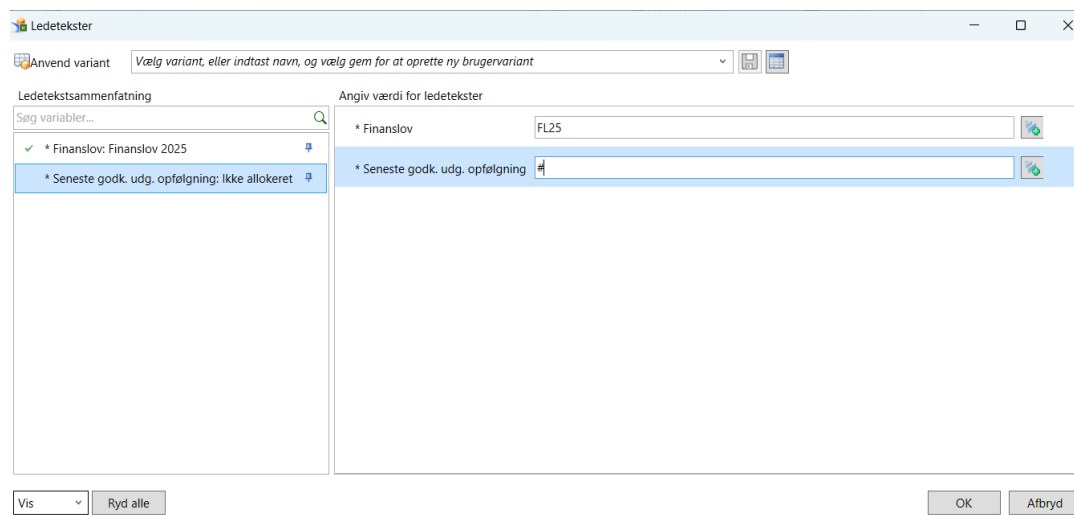
5.1 Tabel 1.1.1

Tabel 1.1.1 viser den samlede bevilling og prognose fordel på dellofter.

Tabel 1.1.1 findes under delprocessen '**Rapporter**'. Dets tekniske navn er: **MVR03_WB16**.



- Udfyld ledetekstvinduet med den pågældende finanslovsversion samt udgiftsopfølgningssversion.



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)	Indbudget- teret nettofor- brug af videre- førsler	Tillægsbe- villinger FL25	Regnskab	Regnskab - Finansårets bevillinger i alt
--	---	----------------------	---	---------------------------------	----------	---

	*	*	*	*	*	*
	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Dellofter						
I alt						
Dellofter for driftsudgifter						
Dellofter for indkomstoverførsler						
Uden for loft						
- heraf anlægsramme						
- heraf øvrige udgifter						

Anm.* Der kan være uoverensstemmelser på finanslovskolonnen overfor den rigtige FL, såfremt der er fjernet hele bevillinger på TB, samt flyttet regnskab m.v. da disse sorteres fra i SBS.

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

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

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
Vælg variant, eller indtast navn, og vælg gem for at oprette ny brugervariant

Ledetekstsammenfatning
Søg variabler...

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

Angiv værdi for ledetekster

- * Finanslov FL25
- * Seneste godk. udg. opfølgning #

Vis
Ryd alle
OK
Afbryd

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 bevillin- ger i alt (FL25)	Finanslov* (FL25)	Indbudgette- ret nettoforbrug af videreførs- ler	Tillægsbevil- linger 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 viderefør- selsadgang						
Variable bevillinger						
Øvrige bevillinger						

Anm:* Der kan være uoverensstemmelser på finanslovskolonnen overfor den rigtige FL, såfremt der er fjernet hele bevillinger på TB, samt flyttet regnskab m.v. da disse sorteres fra i SBS.

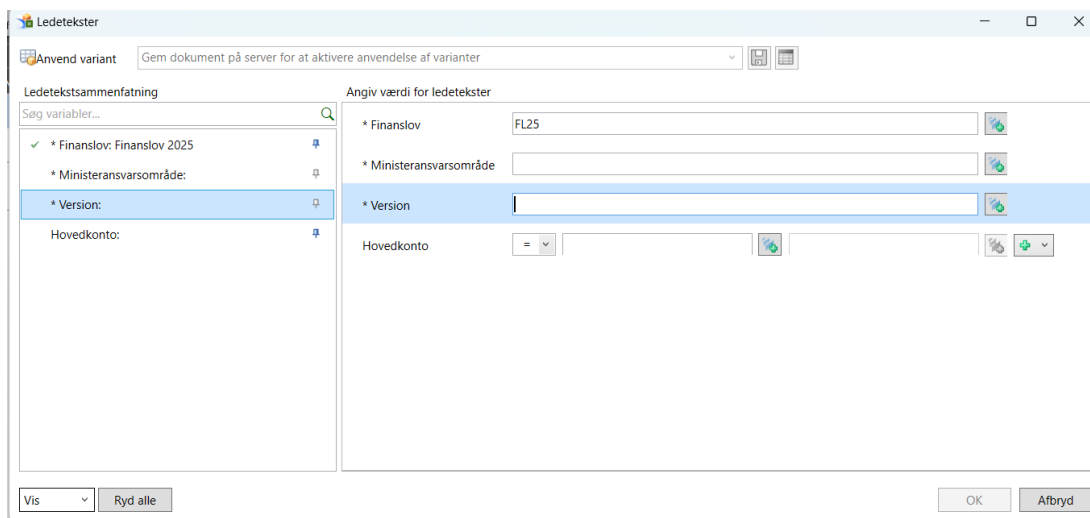
Tabellen viser deloft for driftsudgifter fordelt på bevillingskategorier, og som består af finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og tillægsbevillinger, samt den aktuelle budgetversion, der er valgt i ledeteksten, og til sidst differencen mellem den seneste prognose og bevillingen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

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

5.3 Tabel B1: Oversigt over hovedkonti

Tabel B1 viser et samlet overblik af ministerområdets hovedkonti opdelt på dellofter. Dets tekniske navn er: BILAG2_KUO4

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



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:

			[-] Finans- årets bevil- linger i alt (FL25)	Finanslov* (FL25)	Indbudget- teret nettofor- brug af videre- førsler	Tillægsbe- villinger FL25	Seneste godk.udg. opfølgning (UK25K4)	Afvigelse Udg.opfølg- ning - Finansårets bevillinger
			*	*	*	*	*	*
Delloft	Hoved- konto		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	xxxxxx	xxxx x	256,7	256,9		-0,2	263,0	6,3
	xxxxxx	xxxx xx	49,6	49,6			40,6	-9,0
	xxxxxx	xxxx xx	13,3	13,3			11,3	-2,0
	xxxxxx	xxxx xx	145,8	143,3		2,5	145,8	0,0
	xxxxxx	xxxx xx	0,0	0,0			-6,0	-6,0
	xxxxxx	xxxx xx	174,9	165,3		9,6	163,6	-11,3
	xxxxxx	xxxx xx	44,8	44,8			32,8	-12,0
	xxxxxx	xxxx xx	0,0	0,0			-6,8	-6,8
	xxxxxx	xxxx xx	63,5	0,0		63,5	34,0	-29,5
	xxxxxx	xxxx xx	467,4	467,4			348,2	-119,2
	Resultat		27.740,0	26.412,7	26,3	1.301,0	27.480,2	-259,8
Samlet resul- tat			27.740,0	26.412,7	26,3	1.301,0	27.480,2	-259,8

Anm.* Der kan være uoverenstemmelser på finanslovskolonnen overfor den rigtige FL, såfremt der er fjernet hele bevillinger på TB, samt flyttet regnskab m.v. da disse sorteres fra i SBS.

Tabel B1 bliver opdelt pr. deloft 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.