

Udgiftsopfølgning 4 i SBS for institutioner

Vejledning til udarbejdelse af udgiftsopfølgning 4 for institutioner

Version 1.0 - 15. marts 2023

Indhold

1 Indledning	3
1.1 Processen.....	3
1.2 Anvendelsesområde	4
1.3 Forudsætninger	4
1.4 Opgaver som økonomifunktion.....	4
2 Adgang til aktiviteter	5
3 Afvigelsesforklaringer	5
3.1 Afvigelsesforklaringer mellem versioner.....	5
3.1.2 Afvigelsesforklaring for indkomstoverførsler	10
3.2 Afvigelsesforklaringer mellem bevilling og regnskab	12
4 Frigiv til koncern	15
4.1 Kopier afvigelsesforklaring til koncern	15
5 Håndtering af bemærkninger fra departement	17
6 Låsning af versioner	18
6.1 låsning af udgiftsopfølgning 4	18
7 Rapporter til ledelsesberetningen	20
7.1 Tabel 1.1	20
7.2 Tabel B1: Oversigt over hovedkonti	21
7.3 Tabel B2: Bagudrettede afvigelsesforklaringer	22
7.4 Tabel B3: Mer- og mindreforbrug.....	25

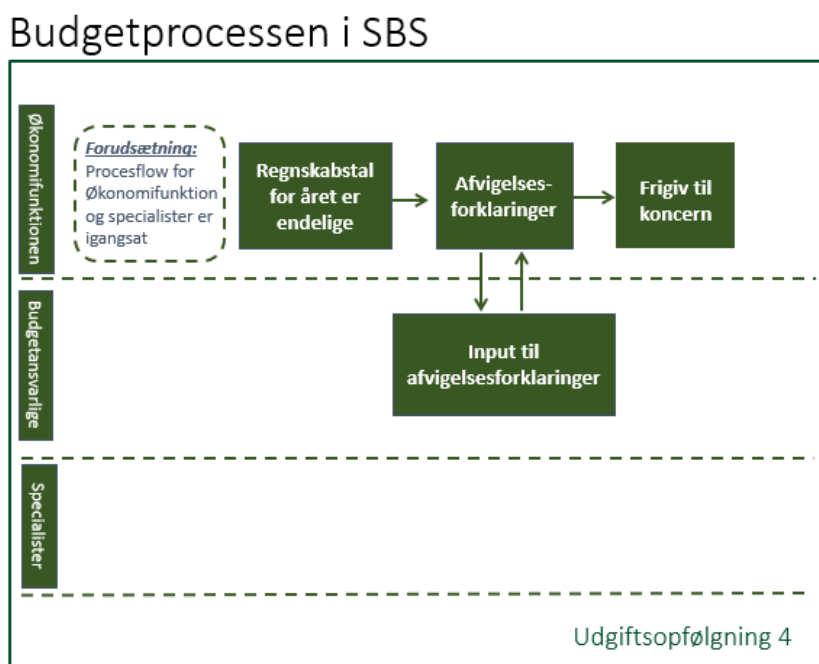
1 Indledning

I denne vejledning gennemgås processen for at udarbejde udgiftsopfølgning 4 vha. Statens Budgetsystem (SBS) for relevante økonomimedarbejdere i institutioner.

Vejledningen henvender sig til institutioner, der anvender SBS til udarbejdelse af afvigelsesforklaringer, som skal frigives til deres departement i forbindelse med en udgiftsopfølgning.

1.1 Processen

Den helt overordnede proces for udarbejdelsen af udgiftsopfølgningen i SBS er skitseret i nedenstående procesdiagram:



Hovedprocessen består af følgende aktiviteter:

- Økonomifunktionen starter ét eller flere procesflow, der har til formål at indsamle budgetbidrag fra lokale budgetansvarlige og evt. bidrag fra anlægs- og eller/lønsspecialister (valgfri).
- Bidrag fra budgetansvarlige og specialister konsolideres og økonomifunktionen kan foretage egne justeringer (valgfri).
- Institutionernes økonomifunktioner udarbejder afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau.
- De aktuelle afvigelsesforklaringer frigives til koncernversionen. Departementet sammenholder de indmeldte afvigelsesforklaringer med finansårets bevilling i alt og regnskabet og har dialog med institutionernes økonomifunktioner. Såfremt der i denne proces opstår behov for at justere i afvigelsesforklaringerne, skal de frigives på ny til koncernversionen.

Den præcise tilrettelæggelse af udgiftsopfølgninger for et ministerområde, herunder den interne proces og dialog for fastlæggelse af prognosen for et ministerområde, fastlægges lokalt af det ansvarlige departement.

1.2 Anvendelsesområde

Vejledningen kan anvendes i forbindelse med udarbejdelse af udgiftsopfølgning 4.

1.3 Forudsætninger

Denne vejledning tager udgangspunkt i den overordnede proces for udarbejdelse af afvigelsesforklaringer til udgiftsopfølgningen. Hvis man som en del af processen anvender inputskemaer til budgetansvarlige, løn- eller anlægsmodul i SBS henvises der til særskilte vejledninger, som ligger på Økonomistyrelses hjemmeside.

En stor del af de opgaver, der beskrives i denne vejledning, forudsætter ikke i sig selv, at dele af budgetprocessen er uddelegeret. De fleste af vejledningens delopgaver skal således foretages, uanset om der uddelegeres til budgetansvarlige, løn- og anlægsspecialister eller ej.

Endvidere forudsættes det, at økonomifunktionen har et procesflow tilgængeligt med rapporter og inputskemaer til økonomifunktionens arbejdsopgaver. Hvis der ikke er et eksisterende procesflow, henvises til *manual for lokale systemadministratorer* på økonomistyrelsens hjemmeside for vejledning i at oprette et procesflow.

Navngivning af relevante budgetversioner ved udgiftsopfølgning 4.

Udgiftsopfølgning 4	Version i SBS	Eksempel
Officiel UO4 version	UIxxK4, xx= årstal	UI22K4

1.4 Opgaver som økonomifunktion

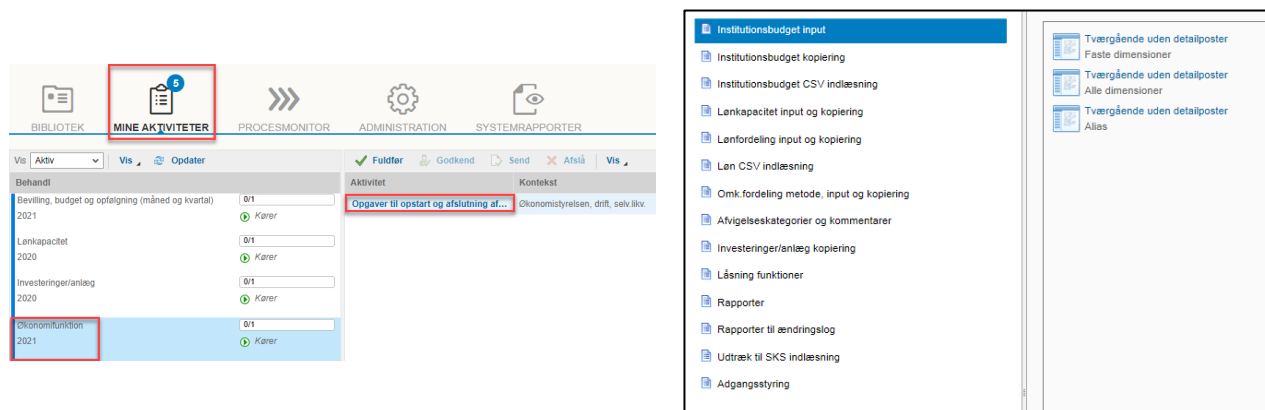
I det følgende gennemgås opgaverne som de er tilrettelagt for økonomifunktionen:

- **Adgang til aktiviteter:** Her gennemgås, hvordan du kommer frem til procesflows i SBS.
- **Afvigelsesforklaringer:** Her angiver økonomifunktionen afvigelsesforklaringer på hovedkontoniveau i overensstemmelse med den formelle praksis bag den kvartalsvise udgiftsopfølgning i staten. I processen har økonomifunktionen mulighed for at se og anvende de budgetansvarliges "decentrale" afvigelsesforklaringer som støtte for afvigelsesforklaringerne på konsolideret niveau.
- **Overfør institutionens afvigelsesforklaringer til koncern:** Når institutionens afvigelsesforklaringer foreligger, kan økonomifunktionen overføre dem til koncernniveau ved hjælp af en kopieringsfunktion.
- **Låsning af version:** Når økonomifunktionen har angivet afvigelsesforklaringer kan budgetversionen låses. Derved er det ikke muligt at foretage ændringer i versionen.
- **Udtræk af rapporter:** Når de endelige afvigelsesforklaringer foreligger, har økonomifunktionen mulighed for at trække rapporter, til brug i ledelsesberetningen.

2 Adgang til aktiviteter

I det følgende forudsættes, at der er igangsat et procesflow med økonomifunktionens rapporter og inputskemaer vedr. udgiftsopfølgning 4.

- Fra hovedmenuen vælger du **Mine aktiviteter**, markerer og åbner det procesflow, som er gjort tilgængeligt med henblik på økonomifunktionens opgaver.



Det præcise indhold i procesflowet kan variere fra institution til institution. I de følgende afsnit er der taget udgangspunkt i overstående procesflow.

Hvis der ikke forefindes aktiviteter, henvises til følgende vejledning afsnit 3.4, https://oes.dk/media/34240/lokal-processtyring-i-sbs-v10_web.pdf

3 Afvigelsesforklaringer

Der skal udarbejdes to former af afvigelsesforklaringer. Den første er mellem udgiftsopfølgning 3 og regnskabet, den anden er mellem bevillingen og regnskabet. Begge afvigelsesforklaringsmetoder vil blive beskrevet i de følgende afsnit.

3.1 Afvigelsesforklaringer mellem versioner

Gennemgangen i det følgende afsnit tager afsæt i skemaet **Hovedkonto/Bogføringskreds afvigelsesforklaringer**, som findes under delprocessen **Afvigelses kategorier og kommentarer**.



Der åbnes et ledetekstvindue, hvor det specificeres, hvilke data, der skal hentes ind i inputskemaet.

Ledetekster

Anvend variant:

Ledetekstsammenfatning

Search variables...

- ✓ * Version: Udg.opfølg.(I) K4-22
- * Aut. Bogføringskreds (input):
- Hovedkonto:

Angiv værdi for ledetekster

* Version

* Aut. Bogføringskreds (input) =

Hovedkonto =

Angiv følgende i ledetekstvinduet:

Version	Den aktuelle opfølgingsversion, fx UI22K4
Aut. Bogføringskreds	En eller flere specifikke bogføringskredse
Hovedkonto	En eller flere specifikke hovedkonti – Valgfri

Er man flere, som laver afvigelsesforklaringer, kan det være en fordel at vælge de specifikke bogføringskredse/hovedkonti man sidder med, så man ikke spærrer for andre brugere.

- Klik på **OK** for at åbne inputskemaet.

Dags dato: 17.09.2021
Regnskabsperiode: 17.09.2021

Inputschema: Afvigelsesforklaringer per hovedkonto og bogføringskreds i Mio. t

Version: UI20K3 Udg.opfølg.(I) K3-20 Vælg antal kommentarer (1-20) herunder #: 1; 2; 3

Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentarnr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Inst. kommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-	Udg.opfølg.(I) K2-20	REGNSKAB	Bagud	[-] Bagud	
					afvigelse	ÅTD	ÅTD	afvigelse	beløbs-	
					Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK	afvigelse	Mio. DKK
		#			-134,4	127,9	74,8	-53,2		0,3
		1								
		2								
		3								
		#			-6,9	0,1	0,1	0,0		0,0
		1								
		2								
		3								
		#			0,0	0,1	0,1	0,0		0,0
		1								
		2								
		3								

- **Inst. kommentar til afvigelsesforklaring** kolonnen kan bruges til at skrive en overordnet kommentar til ens departement. Det kan man gøre ud for hver afvigelsesforklaring. Man kan aftale internt med sit departement, hvordan man vælger at bruge kommentarfeltet.

Skemaet er lodret opdelt i sektioner til hver kombination af hovedkonto og bogføringskreds. For hver sektion vises nettoafvigelsen (som er sum af bagud- og fremadrettet afvigelse i forhold til forrige budgetversion); forrige budgetversion ÅTD (som er beløbet for den foregående budgetversion frem til opfølgningstidspunktet) og regnskab ÅTD (som er bogført forbrug til opfølgningstidspunktet). Længere til højre findes sektioner til hhv. bagudrettede og fremadrettede afvigelsesforklaringer. Alle beløb i skemaet vises i mio. kr.

Hver af disse sektioner er igen inddelt i afvigelseskategorier med plads til angivelse af afvigelsens beløbsmæssige størrelse samt en kommentar (op til 250 tegn). Kommentarkolonnerne er som udgangspunkt ikke synlige, men kan foldes ud ved at klikke på **[+]** i kolonneoverskriften, som i nedenstående eksempel. Kommentarkolonnen kan tilsvarende foldes sammen igen.

[-] Bagud beløbs-afvigelse	[-] Bagud Aktivitet Beløb	Prioriteret kommentar	Kommentar
Mio. DKK	Mio. DKK		
-14,7	0,0		
0,0	0,0		

- Prioriteret kommentar findes under hver afvigelseskategori og bruges, hvis der ønskes at gøre departementet opmærksom på særlige kommentarer. Det kan enten være grundet særlig væsentlighed, eller det dækker over et stort mer/mindreforbrug.
- En kommentar indikeres som prioriteret ved at skrive **OBS** i feltet. Det kan enten gøres ved at skrive OBS i feltet eller trykke på spørgsmålstegnet i kommentarfeltet.

Der angives forklaringer ved hjælp af følgende fem kategorier for afvigelser:

- Aktivitetsændringer: Afvigelser der skyldes stigning/fald i aktivitetsniveauet. Fx en stigning i antallet af sager der skal behandles.
- Periodiseringsafvigelser: Afvigelser der skyldes et ændret tidsforløb for en aktivitet, fx at en aktivitet er flyttet fra 1. til 2. kvartal.
- Prisændringer: Afvigelser, der skyldes, at en aktivitet er blevet dyrere/billigere end forventet.
- Regnskabsafvigelser: Afvigelser der skyldes fejl i regnskabet. Fx regninger der er optaget forkert eller posteringer, der ikke er foretaget korrekt.
- Mindre væsentlige afvigelser: Afvigelser, som er sammensat af mange småting, hvor det ikke vurderes væsentligt at give afvigelsesforklaring for hver enkelt årsag.

Ved udgiftsopfølgning 4, skal alene angives bagudrettede afvigelser, ved at udfylde en eller flere linjer i sektionerne med afvigelsestyper, så der slutteligt er redegjort for den samlede afvigelse. For hver afvigelseskategori er der mulighed for 20 afvigelsesforklaringer, se eksempel med **Bagudrettet Regnskabsafvigelser** herunder:

[-] Bagud beløbs-afvigelse	[-] Bagud Regnskab Beløb	Prioriteret kommentar	Kommentar
Mio. DKK	Mio. DKK		
0,3			
0,0			
0,0			

- Skriv afvigelsesforklaringer ud for de relevante afvigelsesforklaringskategorier og tilføj beløb. Vælg herefter **Gem data**.

Før 'Gem data'

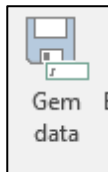
[-] Bagud beløbs-afvigelse	[-] Bagud Regnskab Beløb	Prioriteret kommentar	Kommentar
Mio. DKK	Mio. DKK		
0,3			
	0,3		Regnskabsafvigelsen skyldes, at der ved en fejl er bogført 0,3 mio.kr. på regnskabskonto xxyy, som skulle have været bogført på zzyy.

Efter 'Gem data'

[-] Bagud beløbs-afvigelse	[-] Bagud Regnskab Beløb	Prioriteret kommentar	Kommentar
Mio. DKK	Mio. DKK		
0,0			
	0,3		Regnskabsafvigelsen skyldes, at der ved en fejl er bogført 0,3 mio.kr. på regnskabskonto xxyy, som skulle have været bogført på zzyy.

Din opgave er nu at sikre, at alle afvigelser går i nul.

- Når du er færdig med afvigelsesforklaringerne, vælg **Gem data** og luk herefter Excel-arket.



Til sidst i skemaet findes bevillingen, som giver et samlet overblik over den nyeste gældende bevilling for finansåret (FL + TB). Ved at trykke på **[+]** vises bevillingen opdelt på finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler ÅTD og tillægsbevillinger. Dette kan anvendes til at sammenligne bevillingen med den nyeste prognose for de pågældende hovedkonti/bogføringskredse.

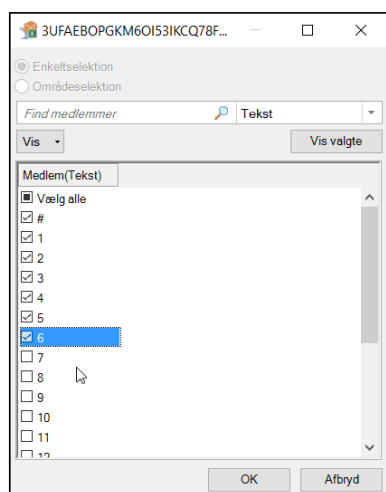
Dags dato: 17.09.2021					
Registreringsrammedato: 17.09.2021					
Version	UI20K3	Udg.opfølg.(1) K3-2			
			Udg.opfølg.(1) K2-20 Året	Udg.opfølg.(1) K3-20 Året	[+] Bevilling FL+TB 2020
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentarnr.	Mio. DKK	Mio. DKK	Mio. DKK
		#	209,1	74,8	127,3
		1			
		2			
		3			
		#	7,0	0,1	36,0
		1			
		2			
		3			
		#	0,1	0,1	
		1			
		2			
		3			

3.1.1.1 Tilføj ekstra linjer til afvigelsesforklaringskemaet

Skemaet åbnes som udgangspunkt med tre linjer pr. afvigelsestype pr. kombination af hovedkonto og bogføringskreds, men det er muligt selv at ændre dette ved at klikke i den nedenfor markerede celle og derefter på filterikonet:

Version		UI22K4	Udg.opfølg.(1) K4-22		Vælg antal kommentarer (1-20) herunder
					#; 1; 2; 3
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentarnr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Inst. kommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse Mio. DKK
		#			
		1			
		2			
		3			
		#			

Dette åbner et vindue, hvori det kan specificeres, hvor mange linjer, der ønskes vist pr. kombination af hovedkonto og bogføringskreds. Afslut ved at klikke **OK**:

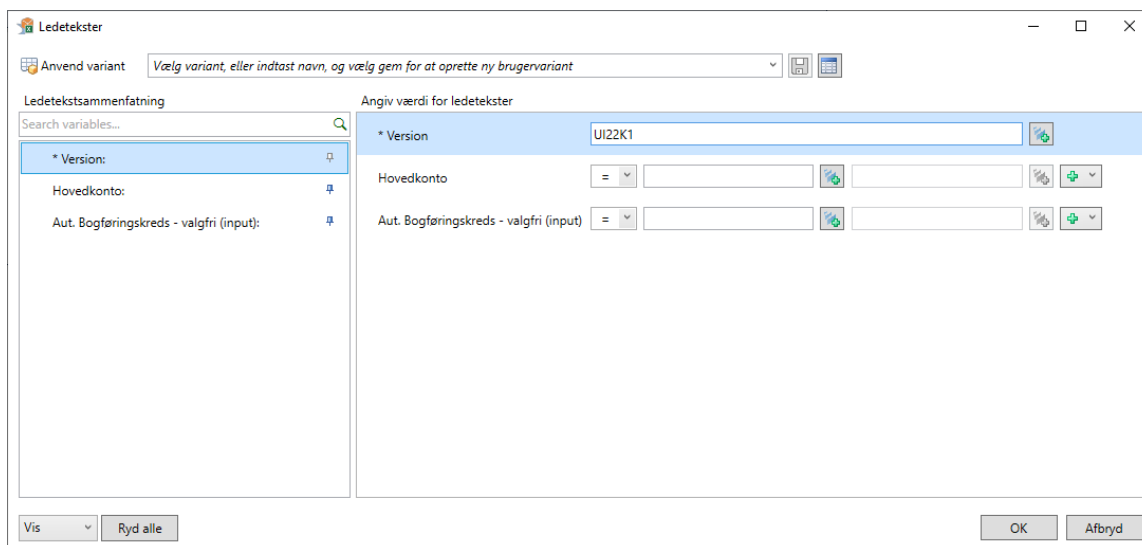


3.1.2 Afvigelsesforklaring for indkomstoverførsler

Det følgende afsnit vedrører hovedkonti under Indkomstoverførselsramme 1 (overramme 31). Der tages afsæt i skemaet **Hovedkonto/Bogføringskreds indkomstoverførsler**, som findes under delprocessen **Afvigelseskategorier og kommentarer**.



Der åbnes et ledetekstvindue, hvor det specificeres, hvilke data, der skal hentes ind i inputskemaet.



Version	Den aktuelle opfølgingsversion, fx UIxxK4
Aut. Bogføringskreds – valgfri (input)	En eller flere specifikke bogføringskredse - Valgfri
Hovedkonto	En eller flere specifikke hovedkonti - Valgfri

Hvis ikke der vælges en specifik bogføringskreds eller hovedkonto, vises alt det brugers adgang berettiger.

Er der flere brugere, som udarbejder afvigelsesforklaringer simultant, kan det være en fordel at vælge de specifikke bogføringskredse/hovedkonti, der anvendes, så brugerne ikke spærrer for hinanden.

- Klik på **OK** for at åbne inputskemaet.

Dags dato: 17.11.2021 Regnskabsårsmåned: 17.11.2021		Inputskema: Afbvigesforklaringer per hovedkonto og bogføringskreds (indkomstoverførsler)										
Version: UI21K3 Udg.opfølg.(1) K3-21												
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentar nr.	Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Inst. kommentar til afvigelsesforklaringer	Udg.opfølg.(1) K3-21 * 1.000.000 DKK	[+] Finansårets Bevillinger * 1.000.000 DKK	Afbvigelser * 1.000.000 DKK	[+] Belsforklarings afvigelse * 1.000.000 DKK	[+] Permanente Beløb * 1.000.000 DKK	[+] Midlertidige Beløb * 1.000.000 DKK	Grundbudget (1) 2021 Rest år * 1.000.000 DKK	Udg.opfølg.(1) K3-21 Rest år * 1.000.000 DKK
		#			538,0	629,4	-91,4	-91,4			157,4	538,0
		1										
		2										
		3										
		4										
		5										
		6										
		7										
		8										
		9										
		10										
		#			16,3	131,2	-114,9	-114,9			32,8	16,3
		1										
		2										
		3										
		4										
		5										
		6										
		7										
		8										
		9										
		10										
		#			12,3	51,2	-38,9	-38,9			12,8	12,3
		1										
		2										
		3										
		4										
		5										
		6										
		7										
		8										
		9										
		10										
		#			6,3	43,3	-37,0	-37,0			10,8	6,3
		1										
		2										
		3										
		4										

- **Inst. kommentar til afvigelsesforklaring** kan bruges til at give en overordnet kommentar til departementet. Det kan gøres ud fra hver afvigelsesforklaring. Det kan aftales internt med eget departement, hvordan kommentarfeltet anvendes.
- **Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer** kan bruges af departementet til at give overordnede kommentarer tilbage. Fx hvis der er nogle af kommentarerne der skal uddybes eller at afvigelsesforklaringen er godkendt. Det kan aftales internt med eget departement, hvordan kommentarfeltet anvendes.

Skemaet er lodret opdelt i sektioner til hver kombination af hovedkonto og bogføringskreds. For hver sektion vises den aktuelle budgetversion, finansårets bevilling i alt (FL + TB) og nettoafvigelsen. Længere til højre findes sektioner til afvigelsesforklaringer hhv. permanente og midlertidig. Alle beløb i skemaet vises i mio. kr.

Nettoafvigelsen angiver differencen mellem den nyeste prognose og bevillingen. Afbvigesforklaringerne er inddelt i permanente eller midlertidig forklaringer. For at angive sine beløb og kommentar til afvigelsesforklaringerne, trykkes på **[+]** i kolonneoverskriften. Herefter er der mulighed for at angive den beløbsmæssige størrelse samt kommentar (250 tegn) til den pågældende afvigelsesforklaring.

Version	Den aktuelle grundbudgetversion, fx UIxxK4
Aut. Bogføringskreds (input)	En eller flere specifikke bogføringskredse
Hovedkonto	En eller flere specifikke hovedkonti – Valgfri

Er der flere brugere, som laver afvigelsesforklaringer simultant, kan det være en fordel at vælge de specifikke bogføringskredse/hovedkonti pr. bruger, så der ikke spærres for andre brugere.

Efter der er klikket **OK**, åbner skemaet og viser de hovedkonti der kan angives afvigelsesforklaring for.

Dags dato: 06.02.2023							
Registreringsrammedato: 31.12.2022							
Version UI22K4		Udg.opfølg.(1)					
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentarnr.	[+] Bevilling FL+TB 2022	[+] Regnskab 2022	Afvigelse	Afvigelsesforklaring Beløb	Afvigelsesforklaringer
		#	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	
		#	142,2	150,9	8,7		
		1					
		2					
		3					
		#	65,4	41,5	-23,9		
		1					
		2					
		3					
		#		0,0	0,0		
		1					
		2					
		3					
Samlet resultat		#	207,6	192,4	-15,2		
		1					
		2					
		3					

Skemaet er lodret opdelt i sektioner til hver kombination af hovedkonto og bogføringskreds. For hver hovedkonto vises bevilling, regnskab og afvigelsen imellem. Herefter er der to kolonner til at angive henholdsvis beløb og forklaring. Alle beløb i skemaet vises i mio. kr.

Ud fra hver hovedkonto og bogføringskreds er der mulighed for at opdele afvigelsen og angive et mere specifikt beløb til en konkret afvigelsesforklaring med op til 250 tegn.

Efter der er angivet beløb og forklaring gemmes skemaet ved at klikke på **Gem data** under **Analysis**.

Der er mulighed for at udfolde både bevilling og regnskabet, så der henholdsvis kan ses hvad bevilling består af, og hvordan regnskabet er periodiseret.

Version	UI22K4	Udg.opfølg.(I)	K4-22	Vælg antal kommentarer (1-20) herunder #: 1; 2; 3	[+] Bevilling FL+TB 2022
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentarnr.	Koncernkommentar til institution	Institutionskommentar til koncern	
		#			= 1.000.000 DKK
		1			142,2
		2			
		3			
		#			65,4
		1			
		2			
		3			
		#			
		1			
		2			
		3			
Samlet resultat		#			207,6
		1			
		2			
		3			

Inst. kommentar til koncern kolonnen kan bruges til at give en overordnet kommentar til eget departement. Det kan gøres ud fra hver afvigelsesforklaring. Det aftales internt med eget departement, hvordan kommentarfeltet anvendes.

Koncernkommentar til institution kan bruges af departementet til at give overordnede kommentarer tilbage. Fx hvis der er nogle af kommentarerne, der skal uddybes eller at afvigelsesforklaringen er godkendt. Det aftales internt med eget departement, hvordan kommentarfeltet anvendes.

I dette skema er der mulighed for at angive afvigelsesforklaringer på 20 linjer. Som udgangspunkt vises kun 3 linjer pr. hovedkonto. Hvis der er brug for ekstra linjer, følges vejledningen i afsnit 3.1.1.1.

4 Frigiv til koncern

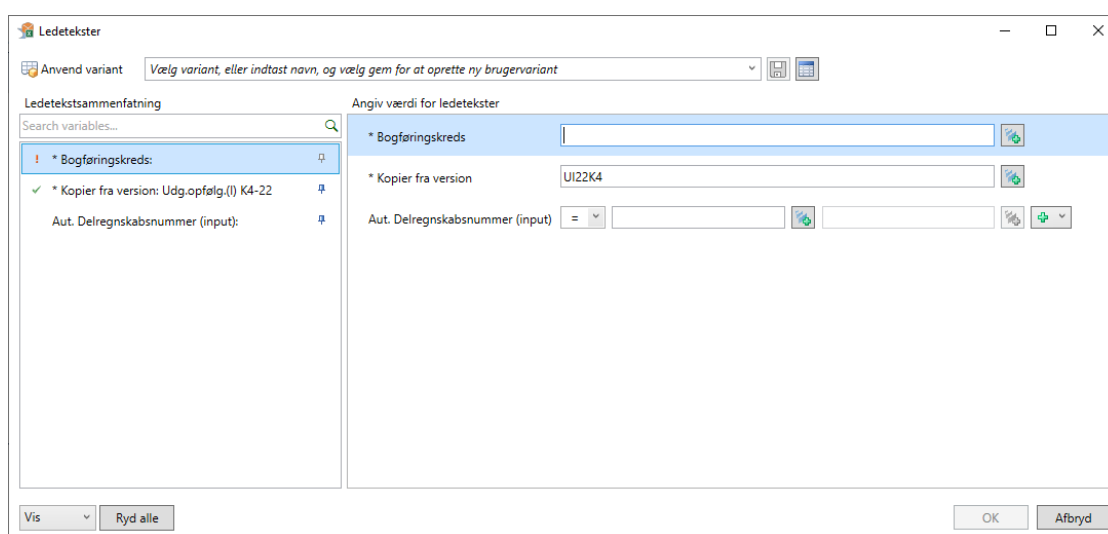
Når alle afvigelsesforklaringerne er færdiggjort kan økonomifunktionen kopiere dem til koncernen. Kopieringsfunktionen gennemgås i det følgende afsnit.

4.1 Kopier afvigelsesforklaring til koncern

Vælg opgaven **Kopier data fra institution til koncern** under delprocessen **Institutionsbudget kopiering**.



Der åbnes et ledetekstvindue, hvor kopieringen specificeres.



Angiv følgende i skemaet:

Bogføringskreds	Den bogføringskreds, hvor der kopieres fra
Kopier fra version	Den budgetversion der skal kopieres fra og op til departementsniveau, fx UI22K4

- Klik **OK** for at åbne inputskemaet til kopiering.

Skemaet har to faner:

Fane	Beskrivelse
Rapport kopier data	I dette skema vises budgettal i hhv. institutions- og koncernversionen.
Rapport kopier afv.forklaringer	I dette skema vises afvigelsesforklaringer i hhv. institutions- og koncernversionen.

Når skemaet åbnes kan man i begge faner orientere sig i indholdet i hhv. institutions- og koncernversionen.

I fanen **Rapport kopier data** vil der ikke fremgå noget data, da udgiftsopfølgning 4 kun indeholder regnskabstal. Regnskabet vil automatisk fremgå i både institutionens og koncernens budgetversion.

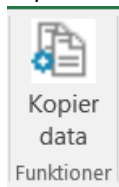
Tilgå fanen **Rapport kopier afv.forklaringer**.

K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
1	Dags dato: 03.01.2023		Rapport: Kopier data fra Institution til Koncern								
2	Registreringsræmmedato: 03.01.2023										
3	Bogføringskreds	UI22K4	Udg.opfølg.(I) K4-22	Version til	UK22K4	Udg.opfølg.(K) K4-22					
4	Ingen passende data fundet										
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											
40											
41											
42											
43											
44											
45											
46											
47											
48											
49											
50											
51											
52											
53											
54											
55											
56											
57											
58											
59											
60											
61											
62											
63											
64											
65											
66											
67											
68											
69											
70											
71											
72											
73											
74											
75											
76											
77											
78											
79											
80											
81											
82											
83											
84											
85											
86											
87											
88											
89											
90											
91											
92											
93											
94											
95											
96											
97											
98											
99											
100											

- I fanen **Rapport kopier afv.forklaringer** ses de afvigelser og forklaringer, der aktuelt findes i koncernversionen og i institutionsversionen.

K	L	M	N	O	P	Q	R
1	Dags dato: 03.01.2023		Rapport: Kopier afvigelseskategorier - beløb og kommentarer fra Institution til Koncern				
2	Registreringsræmmedato: 03.01.2023						
3	Bogføringskreds	UI22K4	Udg.opfølg.(I) K4-22	Version til	UK22K4	Udg.opfølg.(K) K4-22	
4							
5					Udg.opfølg.(I) K4-22	Udg.opfølg.(K) K4-22	Ud Ba
6					Beløb FRA	Beløb TIL	Afvigelse
7	Hovedkonto	Delregnska	Kommentarnr.	Datatype	DKK	DKK	DKK
8		#	KOMMENTAR1	Grundbudget afvigelsesforklaringer	20.000.000	20.000.000	0
9	Samlet resultat				20.000.000	20.000.000	0
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							
61							
62							
63							
64							
65							
66							
67							
68							
69							
70							
71							
72							
73							
74							
75							
76							
77							
78							
79							
80							
81							
82							
83							
84							
85							
86							
87							
88							
89							
90							
91							
92							
93							
94							
95							
96							
97							
98							
99							
100							

- Klik på **Kopier data** under fanen **Analysis** for at kopiere begge typer af afvigelsesforklaringer. Differencerne på beløb til afvigelsesforklaringerne vil herefter være 0, og tilsvarende vil afvigelsesforklaringerne også være kopieret til koncernversionen.



- Klik på knappen **Gem data** under fanen **Analysis** for at gemme kopieringen. Ved denne kopiering er begge former for afvigelsesforklaringer frigivet til koncernen.

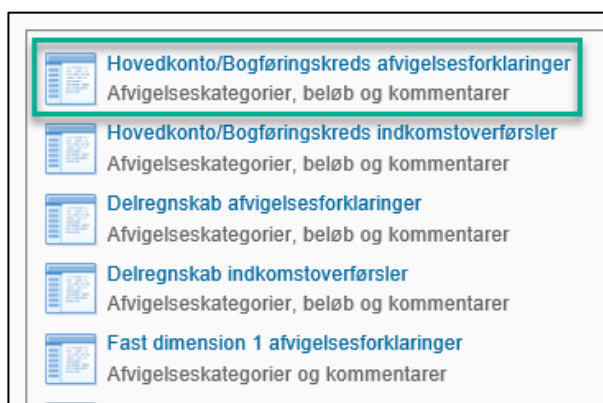
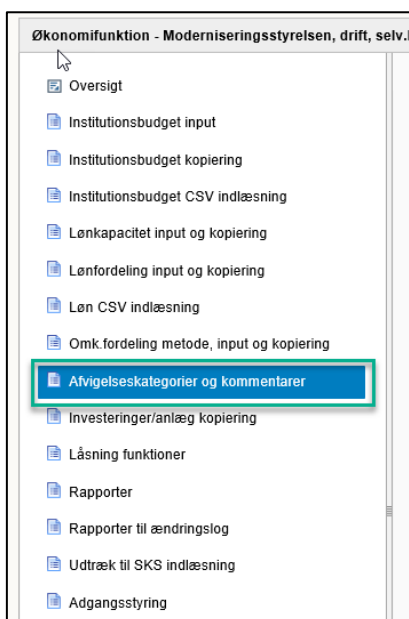
Udgiftsopfølgning 4 er nu leveret til departementet.

Afhængigt af, hvad der er aftalt med eget departement har udmeldt, bør departementet informeres departementet om, at udgiftsopfølgning 4 er afleveret i SBS. Denne kommunikation foregår uden for SBS.

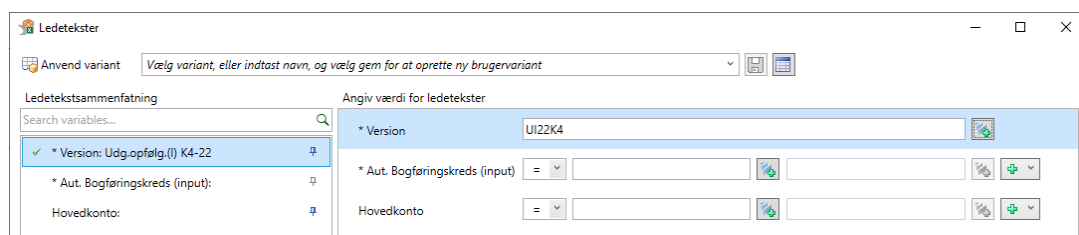
5 Håndtering af bemærkninger fra departement

Hvis departementet har bemærkninger til de fremsendte afvigelsesforklaringer, skal I genåbne og revidere afvigelsesforklaringerne. Dette beskrives i nærværende afsnit.

Vælg delprocessen **Afvigelseskategorier og kommentarer**, herefter vælges **Hovedkonto/Bogføringskreds afvigelsesforklaringer** eller **Hovedkonto/Bogføringskreds indkomstoverførsler**



- Udfyld version og eventuelt bogføringskreds i ledetekstvinduet.



- Læs nu departementets kommentarer i kolonnen med navnet *Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer*

		Koncernkommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse	Udgiftsopfølg . K1-18 ÅTD	REGNSKAB ÅTD	Bagudrettet afvigelse	[-] Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse	Bagudrettet Regnskabsafvigelse Beløb	Kommentar	Bagudrettet Periodiseringsafvigelse Beløb	Kommentar
			DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK		DKK	
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentar	-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692	0			-15.100.000	
	1	Godkendt								-100.000	Besøg af delegation fra Holland er rykket fra april til december
	2	Godkendt								-10.000.000	Analyse af X er rykket fra maj 2018 til april 2019
	3	Ikke godkendt - I skal angive, hvornår opdateringen er flyttet til og indbudgettere den i prognosen								-5.000.000	Systemopdatering af Statens X gennemføres senere

- Juster nu de afvigelsesforklaringer, som jeres departement ikke har godkendt.

Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentar til afvigelsesforklaringer	Netto-afvigelse	Udgiftsopfølgning K1-18 ÅTD	REGNSKAB ÅTD	Bagudrettet afvigelse	[-] Bagudrettet beløbsforklaring afvigelse	Bagudrettet Regnskabsafvigelse Beløb	Kommentar	Bagudrettet Periodiseringsafvigelse Beløb	Kommentar
	#		DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK		DKK	
			-337.719.349	149.046.853	101.167.161	-47.879.692	0			-15.100.000	
	1	Godkendt								-100.000	Besøg af delegation fra Holland er rykket fra april til december
	2	Godkendt								-10.000.000	Analyse af X er rykket fra maj 2018 til april 2019
	3	Ikke godkendt - I skal angive, hvornår opdateringen er flyttet til og indbudgettere den i prognosen								-5.000.000	Systemopdatering af Statens X var planlagt til maj 2019, men er flyttet til november 2019.

- Afslut ved at klikke på **Gem data**.

I skal nu gennemføre afsnit 4 igen, hvori I kopierer den opdaterede udgiftsopfølgning til departementet. Herefter skal I informere departementet om, at I har tilrettet jeres udgiftsopfølgning.

Departementet vil herefter gennemgå jeres udgiftsopfølgning igen og meddele jer om den er godkendt eller ej. Ovenstående proces kan således gentages, hvis det er nødvendigt.

Når departementet har godkendt jeres udgiftsopfølgning, kan I fortsætte til næste trin.

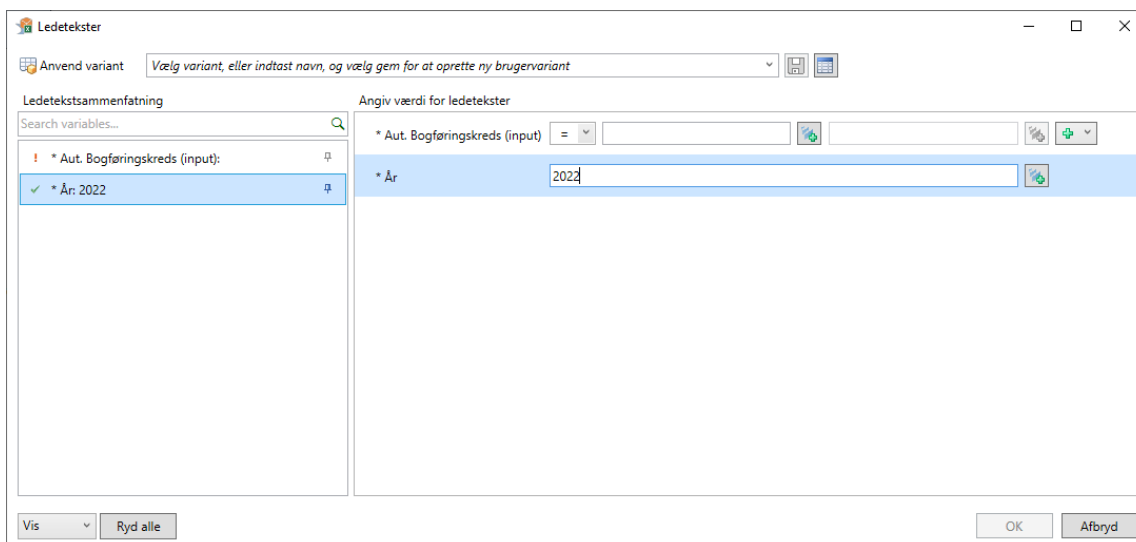
6 Låsning af versioner

Når økonomifunktionen har færdiggjort en budgetversion kan den låses, således der ikke kan foretages ændringer i versionen.

I det følgende afsnit gennemgås låsningsprocessen.

6.1 låsning af udgiftsopfølgning 4

Vælg opgaven **Låsning Økonomienhed - Institutionsbudget** fra delprocessen **Låsning funktioner**. Der åbnes et ledetekstvindue, hvori det specificeres, hvilken bogføringskreds og i hvilken periode (år), låsningen skal foretages for.



- Udfyld og klik **OK** for at åbne inputskemaet til versionslåsning.

Skemaet indeholder 4 faner

- **Forside** som beskriver hvordan skemaet fungerer
- **Institutionsbudget** som viser alle grundbudgetversionerne
- **Udgiftsopfølgning** som viser alle udgiftsopfølgingsversionerne
- **Månedsopfølgning** som viser alle månedsversionerne

Gå til fanen **Udgiftsopfølgning**. I vinduet vises lodret de forskellige budgetversion i den pågældende bogføringskreds i det valgt år. Farvemarkeringen under hver version indikerer om den er låst (**rød**) eller åben (**grøn**)

- Find den budgetversion, du ønsker at låse, fx UI22K4 og stil cellemarkøren i det grønne felt udfor versionen.
- Klik på knappen **Lås** for at låse versionen. Farvemarkøren ændres til rød.

		Lås
		Lås op
	Bogføringskreds	
Version		Rød = Låst
UI22K1	Udg.opfølg.(I) K1-22	
UI22K1_1	Udg.opf. (sim) K1-22	
UI22K1_2	Udg.opf. (sim) K1-22	
UI22K2	Udg.opfølg.(I) K2-22	
UI22K2_1	Udg.opf. (sim) K2-22	
UI22K2_2	Udg.opf. (sim) K2-22	
UI22K3	Udg.opfølg.(I) K3-22	
UI22K3_1	Udg.opf. (sim) K3-22	
UI22K3_2	Udg.opf. (sim) K3-22	
UI22K4	Udg.opfølg.(I) K4-22	
UI22K4_1	Udg.opf. (sim) K4-22	
UI22K4_2	Udg.opf. (sim) K4-22	

- Klik på knappen **Gem data** i **Analysis** båndet for at gemme låsningen.
- For at låse en version op, stiller cellemarkøren udfor den pågældende version, hvorefter der klikkes på **lås op**, og afsluttes ved at klikke på knappen **Gem data**.

7 Rapporter til ledelsesberetningen

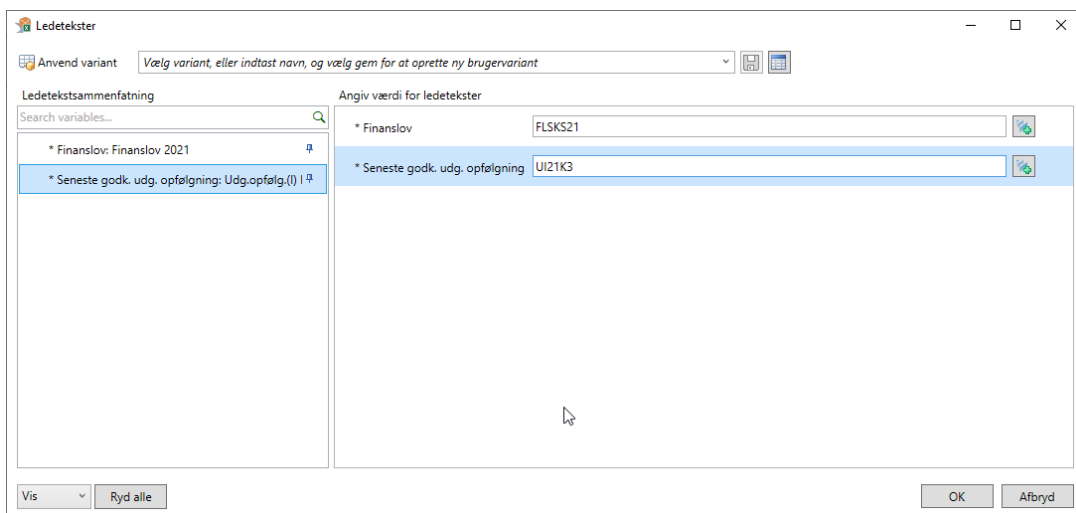
Dette afsnit gennemgår de 4 rapporter som skal benyttes i forbindelse med udarbejdelsen af ledelsesberetningen.

7.1 Tabel 1.1

Tabel 1 viser den samlede bevilling og regnskab fordelt på dellofter.

Der er lavet en ny tabel 1, som er tilpasset udgiftsopfølgning 4. Den nye tabel 1 kan tilføjes ved at benytte det tekniske navn **MVR03_WB16**.

I ledeteksten angives finanslovsversion og budgetversionen.



Udspecificering af ledeteksterne:

Finanslov	FLSKSxx, hvor xx er årstal
Budgetversion	Den aktuelle udgiftsopfølgning 4 version, fx UI22K4

Når ledeteksten er udfyldt og der er trykket **OK**, fremkommer følgende tabel

	[-] Finansårets bevillinger i alt (FLSKS21)	Finanslov (FLSKS21)	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Tillægsbevillinger FLSKS21	Seneste prognose (UI21K3)	Seneste prognose - Finansårets bevillinger i alt
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	817.413,3	767.988,2	406,1	49.019,0	530.658,3	-286.755,0
Dellofter for driftsudgifter	213.017,2	194.984,0	-62,5	18.095,7	153.844,3	-59.172,9
Dellofter for indkomstoverførsler	272.252,3	271.626,2		626,1	240.115,2	-32.137,1
Uden for loft	332.143,8	301.378,0	468,6	30.297,2	136.698,9	-195.444,9
- heraf anlægsramme	22.022,8	21.420,0	468,6	134,2	14.598,7	-7.424,1
- heraf ledighedsrelaterede udgifter	12.067,6	11.798,8		268,8	10.851,7	-1.215,9
- heraf øvrige udgifter	298.053,4	268.159,2		29.894,2	111.248,5	-186.804,9

Tabellen viser de forskellige dellofter fordelt ud på bevilling i alt, som består af finansloven, indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler og tillægsbevillinger, regnskabet fra den aktuelle udgiftsopfølgning 4 version, der er valgt i ledeteksterne, og til sidste differencen mellem regnskab og bevillingen i alt.

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

7.2 Tabel B1: Oversigt over hovedkonti

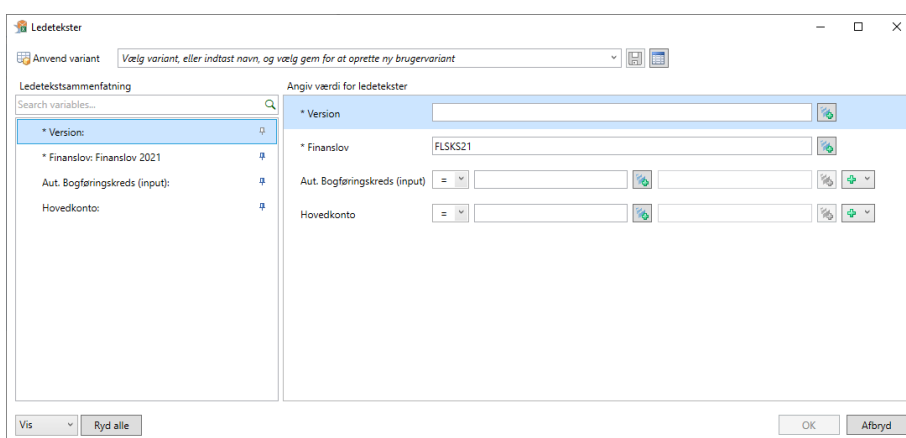
Tabel B1 viser de aktuelle dellofter for institutionen, fordelt på hovedkonti.

Hvis Tabel B1 ikke er tilgængelig, kan den tilføjes ved at benytte det tekniske navn: **BILAG2_I**.

Ved tilføjelse kan den fx ligges den under delprocessen 'rapporter' eller 'udgiftsopfølgning', og give det følgende beskrivelse



Når rapporten åbner skal ledetekstvinduet udfyldes med den pågældende finanslovsversion og udgiftsopfølgningsversion.



Udspecificering af ledeteksterne:

Finanslov	FLSKSxx, hvor xx er årstal
Version	Den aktuelle udgiftsopfølgning, fx UI22K4

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

			REGNSKAB ÅTD	[+] Finansårets bevillinger i alt (FLSKS21)	Seneste godk.udg. opfølgning (UI21K3)	Afvigelse Udg.opfølgning - Finansårets bevillinger
Delloft	Hovedkonto		* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
Anlægsramme (Uden for loft)			838,6	4.802,4	838,6	-3.963,8
			134,9	750,0	134,9	-615,1
				-10,6		10,6
			1,3	0,0	1,3	1,3
			-0,3	12,5	-0,3	-12,8
			2,7	0,5	2,7	2,2
			8,5	5,3	8,5	3,2
				75,7		-75,7
			12,6	5,0	12,6	7,6
			3,6	9,6	3,6	-6,0
			86,4	274,9	86,4	-188,5
			9,2	19,5	9,2	-10,3
			0,8	17,0	0,8	-16,2
			-22,0	0,0	-22,0	-22,0
			39,2	273,9	39,2	-234,7
			4,0	90,8	4,0	-86,8
			172,8	233,4	172,8	-60,6
			11,1	136,5	11,1	-125,4
				397,7		-397,7
				12,7		-12,7
			459,6	666,8	459,6	-207,2
			54,4	60,3	54,4	-5,9
			401,0	563,7	401,0	-162,7
			86,9	116,5	86,9	-29,6
			16,4	-25,7	16,4	42,1
			1.627,6	2.648,1	1.627,6	-1.020,5
			1.392,5	2.759,0	1.392,5	-1.366,5
			0,0	10,1	0,0	-10,1
			112,1		112,1	112,1
			1,5	0,0	1,5	1,5
				0,4		-0,4
				19,3		-19,3

Tabel B1 bliver opdelt pr. delloft og de dertilhørende hovedkonti. For hver hovedkonti bliver der vist regnskab år til dato, Bevillingen i alt, aktuelle budgetversion og til sidst afvigelsen mellem bevillingen og budgetversionen.

Tjek at det hele stemmer og kopier tabellen over i ledelsesberetningens Bilag 2. Efter kopieringen kan man med fordel slette en af de to regnskabskolonner, fx 'seneste godk.udg.opfølgning'.

7.3 Tabel B2: Bagudrettede afvigelsesforklaringer

Tabel B2 består af en rapport som viser alle afvigelsesforklaringerne mellem versioner for den pågældende institution.

Hvis institutionen har hovedkonti under budgetramme 3, og dermed benytter skemaet til indkomstoverførsler er der en ekstra rapport, som viser disse afvigelsesforklaringer.

Afhængig af hvilke rammetyper institutionen råder over, vælges den/de relevante rapporter.

- Rapport over afvigelsesforklaringer
- Rapport over afvigelsesforklaringer – indkomstoverførsler

Det er de samme rapporter, der anvendes ved Udgiftsopfølgning 1-3.

Hvis rapporterne ikke forefindes i procesflowet, kan de tilføjes ved at benytte følgende teknisknavn.

- Rapport over afvigelsesforklaring: MAP0211_WB05
- Rapport over afvigelsesforklaringer – indkomstoverførsler: MAP0211_WB06

Når de tilføjes kan følgende beskrivelser benyttes



Rapport Hovedkonto/Bogføringskreds afvigelsesforklaringer

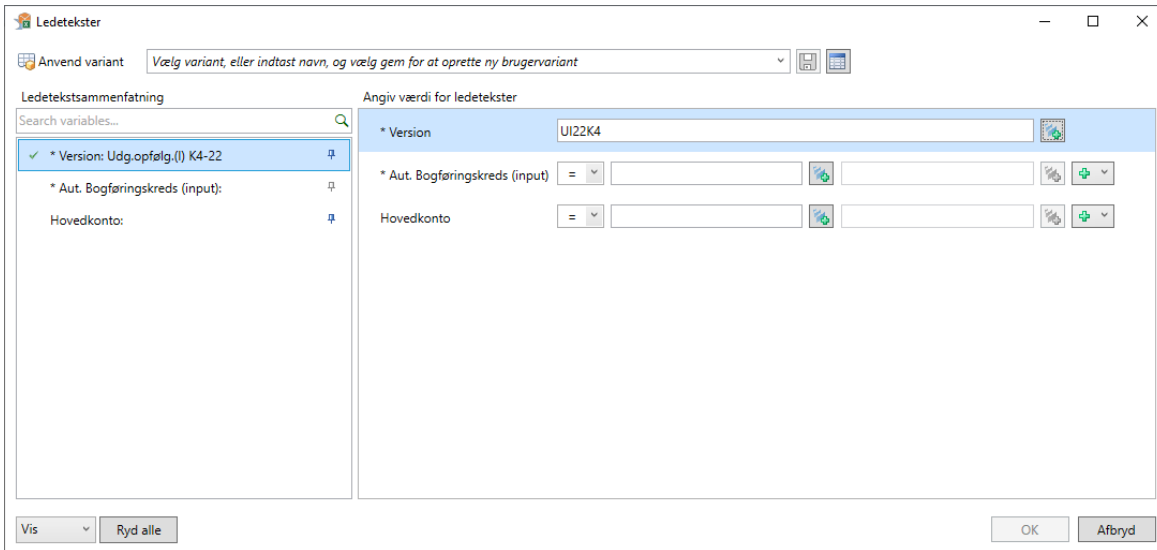
Afvigelseskategorier, beløb og kommentarer



Rapport Hovedkonto/Bogføringskreds indkomstoverførsler

Afvigelseskategorier, beløb og kommentarer

Når der åbnes en af de to rapporter ska ledeteksten udfyldes med den aktuelle budgetversion.



Version	Den aktuelle budgetversion man er ved at lave udgiftsopfølgning for, UIxxK4
Bogføringskreds	Vælg en eller flere bogføringskredse

Når ledetekstvinduet er udfyldt og der er trykket **OK**, vælges fanen **Rapport afvigelsesforklaringer**.

Rapport (input layout)

Rapport afvigelsesforklaringer

Efterfølgende fremgår nedstående tabel i fanen:

Dags dato: 17.03.2022		Registreringsperiode: 17.03.2022		Rapport: Udtræk af afvigelsesforklaringer til udgiftsopfølgning			
Version							
Hovedkonto	Bogføringskreds	Kommentartype	Afvigelsestype	Prioriteret kommentar	Kommentar	Mio. DKK	Mio. DKK
		Bagudrettet	Periodeafvigelse				-0,8
							-1,1
		Bagudrettet	Mindre væsentlige				-0,7
							-0,5
		Fremadrettet	Periodeafvigelse				0,8
							1,1
		Fremadrettet	Aktivtetsændring				1,0
							0,3
		Fremadrettet	Mindre væsentlige				-0,0
							0,1
		Bagudrettet	Periodeafvigelse				1,3
							0,9
							0,5
							0,4
							0,3
		Bagudrettet	Mindre væsentlige				0,9
		Fremadrettet	Periodeafvigelse				-1,3
							-0,9
							-0,5
							-0,4
							-0,3
		Fremadrettet	Aktivtetsændring				-2,0
							-1,2
							-1,3
		Fremadrettet	Mindre væsentlige				-0,9
							-0,5

Tabellen viser alle afvigelsesforklaringer fordelt på hovedkonto, bogføringskreds, bagudrettet kommentarer og de fem afvigelseskategorier.

Hvis rapporten til indkomstoverførsler benyttes fremkommer følgende tabel:

Dags dato: 17.03.2022		Registreringsperiode: 17.03.2022		Rapport: Udtræk af afvigelsesforklaringer for indkomstov		
Version UI21K3 Udg.opfølg.(1) K3-21						
Hovedkonto	Bogføringskreds	Afvigelsestype	Kommentar	Beløb * 1.000.000 DKK		
		Permanente		F		77,8
						77,8
						77,8
		Permanente		F		-0,1
						-0,1
						-0,1
		Permanente		F		-6,5
						-6,5
						-6,5
		Permanente		F		-0,5
						-0,5
						-0,5
		Permanente		F		-38,4
						-38,4
						-38,4
		Permanente		F		793,3
						793,3
						793,3
		Permanente		F		-14,2
						-14,2
						-14,2
		Permanente		F		-2,0
						-2,0
		Midlertidige		F		-1,3
						-1,3
						-3,3
		Permanente		F		-10,0
						-10,0
		Midlertidige		F		-6,8
						-6,8
						-16,8
		Resultat				

Tabellen viser alle afvigelsesforklaringer fordelt på hovedkonto, bogføringskreds og permanente/midlertidige kommentarer.

- Tjek rapporterne igennem og kopier dem over i ledelsesberetningen bilag 2.

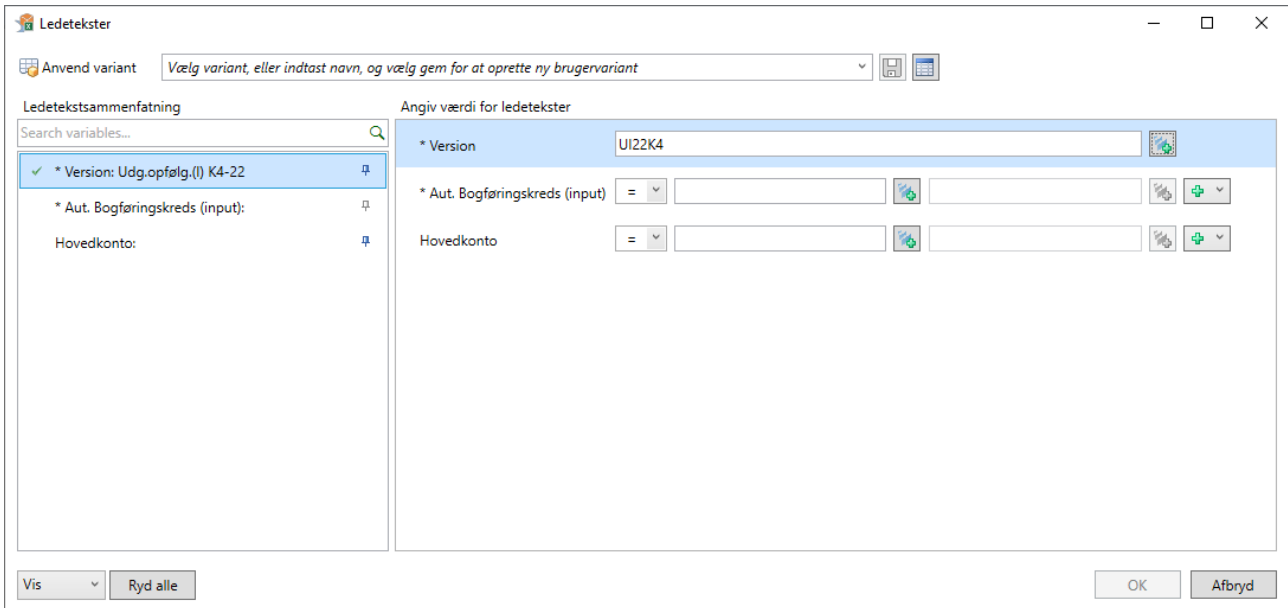
7.4 Tabel B3: Mer- og mindreforbrug

Tabel B3 består af en rapport som viser alle afvigelsesforklaringerne mellem bevillingen og regnskabet for den pågældende institution.

Rapporten er ny, og den skal dermed aktivt tilføjes til sin processkabelonen. Det kan gøres ved at benytte følgende teknisknavn.

- Rapport over afvigelsesforklaring: **MAP0211_WB08**

Når rapporten åbnes skal ledeteksten udfyldes med den aktuelle budgetversion.



Version	Den aktuelle budgetversion man er ved at lave grundbudget for, fx UI22K4
Bogføringskreds	Den/de aktuelle bogføringskredse

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

Version	UI22K4	Udg.opfølg.(I) K4-22	Vælg antal kommentarer (1-20) herunder #: 1; 2; 3			
Hovedkonto	Bevilling FL+TB 2022	Udg.opfølg.(I) K4-22 Året	Afvigelse	Afvigelsesforklaring Beløb	Afvigelsesforklaringer	
	[+] 1.000.000 DKK	[+] 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK			
	# 316,1	# 302,1	# -14,0			
	# 440,2	# 719,0	# 278,8			
	# 144,0	# 210,2	# 66,2			
	# 70,5	# 41,5	# -29,0			
Samlet resultat	# 970,8	# 1.272,8	# 302,0			

Tabellen viser alle afvigelsesforklaringer fordelt på hovedkonto, bogføringskreds og kommentarer.

- Tjek rapporten igennem og kopier den over i ledelsesberetningen bilag 2.