ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning til ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 1-3

September 2026

26

Indhold

0. Indledning **3**
0.1 Baggrund 3
0.2 Vejledningens anvendelsesområde 3
0.3 Målgruppe 3
0.4 Opbygning af vejledningen 4
0.5 Systemunderstøttelse og datagrundlag 4

1. Kommenteret skabelon til ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 1-3 **5**
1.1 Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning 5
1.1.1 Væsentlighedskriterier for afvigelsesforklaringer ved UO1-UO3 9
1.2 Finansieringsforslag til forventet merforbrug under delloft for driftsudgifter 9
1.3 Omprioriteringsforslag på ministerområdet 10
1.4 Manuel korrektion af prognose ifm. udestående regnskabsflytninger 11

2. Bilag 1: Kontroller **12**

3. Bilag 2: Oversigt over hovedkonti **14**

0. Indledning

Dette kapitel beskriver vejledningens anvendelsesområde og målgruppe.

0.1 Baggrund

Budgetlovens bestemmelser om udgiftslofter og udgiftskontrol stiller skærpede krav til udgiftsopfølgningen i staten, som udmøntes nærmere i *Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning (nr. 10229 af 11. december 2025)* samt den tilhørende *Vejledning om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning (2025).*

Udgiftsopfølgningen skal først og fremmest bidrage til at sikre, at de statslige udgiftslofter overholdes, og at potentielle overskridelser identificeres og håndteres tidligt, samt understøtte de forudgående udgiftskontroller, som forlægges Folketingets Finansudvalg. Samtidig skal udgiftsopfølgningen hjælpe til, at eventuelle mindreforbrug og omprioriteringsmuligheder identificeres, så forbrugsmulighederne anvendes hensigtsmæssigt.

Udgiftsopfølgningen består konkret af opdaterede prognose-, regnskabs- og bevillingstal, der fremstilles i en udgiftsopfølgningsrapport i Statens Koncernrapportering (SKR), samt en ledelsesberetning, der beskriver prognose- og udgiftsudvikling på ministerområdet. Med nærværende vejledning fastsættes kravene til ministeriernes ledelsesberetning. Ledelsesberetningen sætter fokus på redegørelser af de loftsbelagte udgifter, men indbefatter en samlet opfølgning på samtlige statslige udgifter, herunder de ikke-loftsstyrede udgifter som fx anlægsudgifter.

0.2 Vejledningens anvendelsesområde

Vejledningen vedrører ledelsesberetningen, der skal udarbejdes i forbindelse med udgiftsopfølgning 1, 2 og 3. Retningslinjer for udarbejdelse af ledelsesberetningen i forbindelse med udgiftsopfølgning 4 samt grundbudgettet er beskrevet i særskilte vejledninger.

0.3 Målgruppe

Denne vejledning er målrettet medarbejdere i departementer, som er ansvarlige for at udarbejde ledelsesberetning til de kvartalsvise udgiftsopfølgninger til Finansministeriet.

Der stilles krav om at udarbejde én fælles ledelsesberetning for ministerområdet ved udgiftsopfølgningerne. Inden for det enkelte ministerområde kan der fastlægges interne retningslinjer for udarbejdelse af ledelsesberetninger om udgiftsopfølgningen for de underliggende institutioner. I dette tilfælde kan vejledningen anvendes af de medarbejdere i institutionen, som er ansvarlige for udgiftsopfølgning.

0.4 Opbygning af vejledningen

Vejledningens kapitel 1 er en kommenteret skabelon for den ledelsesberetning, som ministerierne afleverer til Finansministeriet. Herudover består vejledningen af tilhørende bilag til ledelsesberetningen.

0.5 Systemunderstøttelse og datagrundlag

Datagrundlag for tabeller i ledelsesberetningen og udgiftsopfølgningsrapporten i SKR er opdaterede prognoser udarbejdet i Statens Budgetsystem (SBS) med undtagelse af tabel 1.2 og tabel 1.3 i ledelsesberetningen, som udfyldes manuelt. Processen for at trække tabeller i SBS er beskrevet i *Vejledning til udgiftsopfølgning i SBS for koncern (2025*) på Økonomistyrelsens hjemmeside.

I henhold til Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning er fristen for udarbejdelse af prognoser for hovedkonti, der er omfattet af cirkulæret, typisk senest d. 24. i måneden efter kvartalet, dog først d. 24. august efter 2. kvartal for 2. udgiftsopfølgning, hvor udgiftsopfølgningen afleveres til Finansministeriet. Fristen for 2. udgiftsopfølgning 2026 er forlænget til 7. august grundet kongelig resolution af 3. juni 2026. Det er vigtigt, at det tilgængelige datagrundlag i SBS er korrekt, og at der er overensstemmelse mellem tal i SBS og ledelsesberetningen. Data i SBS låses centralt ved fristen for udgiftsopfølgningen, hvorefter der ikke kan foretages ændringer. Datoen for indarbejdelse af tillægsbevillinger til den pågældende udgiftsopfølgning er som udgangspunkt fastlagt til én uge før selve fristen.

Vejledningen beskriver ikke systemunderstøttelsen af f.eks. udarbejdelse af prognoser i SBS eller rapportering i SKR. Dette behandles i særskilte vejledninger, som kan tilgås på Økonomistyrelsens hjemmeside.

1. Kommenteret skabelon til ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 1-3

Kapitlet er en kommenteret skabelon til ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 1-3. Det giver et samlet overblik over retningslinjer for beskrivelse af bevillings- og udgiftsudvikling på ministerområdet.

1.1 Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning

Tabel 1.1.1 giver et samlet overblik over bevillings- og udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed. Tabellen trækkes fra SBS og indsættes i skabelonen.

Efter aftale med Finansministeriet kan Tabel 1.1.1 suppleres med yderligere oplysninger, såfremt dette vurderes relevant for den interne rapportering på ministerområdet.

Tabel 1.1.1
Samlet bevillings- og udgiftsudvikling (trækkes fra SBS og kopires ind)

	[-] Finansårets bevillinger i alt (FL26)	Finanslov (FL26)	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	Tillægsbevillinger	Seneste godk.udg. opfølgning (UK26K3)	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						
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 der for evt. dispensationer (dvs. tilladelser til at overskride finansårets bevilling i alt) i boks 1.1 samt i Tabel 15 i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR.
Anm: Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressortflytninger afvige fra det korrekte. Finansårets bevillinger i alt vil dog være korrekt.
Anm.: En positiv difference 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 giver et samlet overblik over delloft for driftsudgifter fordelt på bevillingskategorier. Formålet med tabellen er at give et overblik over de bevillinger, der har videreførselsadgang, da der ikke må prognosticeres med nettoforbrug af opsparing på bevillinger med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter for ministerområdet som helhed, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet.

Der kan i forbindelse med udgiftsopfølgningerne fremsendes anmodning til Finansministeriet om dispensation til nettoforbrug af opsparing på ministerområdet.

Tabel 1.1.2
Bevillings- og udgiftsopfølgning pr. bevillingskategori under delloft for driftsudgifter (trækkes fra SBS og kopieres ind)

	[+] Finansårets bevillinger i alt (FL26)	Seneste godk.udg.opfølg-ning (UK26K3)	Seneste prognose - Finansårets bevillinger i alt
Delloft driftsudgifter	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
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, 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.

Tabel 1.1.3 giver et samlet overblik over bevillinger under driftsramme 0. Formålet med tabellen er at give et overblik over de bevillinger, der er placeret under driftsramme 0, da der ikke må prognosticeres med nettoforbrug af opsparing på bevillinger under driftsramme 0 som helhed, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet.

Tabel 1.1.3
Bevillings- og udgiftsopfølgning under driftsramme 0 (trækkes fra SBS og kopieres ind)

	[-] Finansårets bevillinger i alt (FL26)	Seneste godk.udg.opfølg-ning (UK26K3)	Seneste prognose - Finansårets bevillinger i alt
Delloft for driftsudgifter	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
Driftsramme 0			

Anm.: Der må ikke prognosticeres med nettoforbrug af opsparing for bevillinger under driftsramme 0 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 under driftsramme 0 skal være nul eller negativ i tabel 1.1.3, medmindre andet er aftalt med Finansministeriet.

I Boks 1.1 redegøres kortfattet for de væsentligste forhold vedrørende den forventede udgiftsudvikling på ministerområdet. Der skal redegøres for de største nettobevægelser mellem finansårets bevilling i alt og den nyeste prognose på koncernniveau under hvert delloft. Der kan i forklaringen henvises til relevante hovedkonti som afvigelsen primært kan henføres til.

Boksen er overordnet inddelt i afsnit for hhv. delloft for driftsudgifter, delloft for indkomstoverførsler samt uden for loft fordelt på anlægsrammen og øvrige udgifter uden for loft. Her skal der redegøres for den forventede udgiftsudvikling samlet set for koncernen.

Der skal kun udfyldes de afsnit i boksen, som er relevante for ministerområdet. Hvis ministerområdet f.eks. ikke har bevillinger under delloft for indkomstoverførsler, kan dette afsnit slettes fra boksen.

I skabelonen til ledelsesberetning om udgiftsopfølgning 1-3 fremgår teksteksempler på udfyldelse af boksen. Disse er alene til inspiration og kan slettes i udarbejdelse af udgiftsopfølgningen.

Boks 1.1
Samlet overblik over bevillings- og udgiftsudvikling (udfyldes manuelt)

1. Delloft for driftsudgifter

1.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året samlet set under delloft for driftsudgifter. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1 og evt. Tabel 1.1.2 hvis relevant, samt tabeller og grafer vedrørende delloft for driftsudgifter i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR.

Et forventet merforbrug på delloft for driftsudgifter betyder, at ministerområdets endelige regnskabstal for finansåret forventes at overstige finansårets bevillinger. Såfremt dette er tilfældet, skal det pågældende ministerie træffe beslutning om at gennemføre foranstaltninger med henblik på at imødegå den forventede overskridelse af finansårets bevillinger, *jf. budgetvejledningens pkt. 1.2.3.*

Der redegøres for disse foranstaltninger i Tabel 1.2 nedenfor, hvor der angives konkrete finansieringsforslag ved et forventet merforbrug under delloft for driftsudgifter. Dette kan f.eks. være en forventet indskrænkning af aktiviteten, der udløser uforudsete merudgifter, en forventet tillægsbevilling eller en igangværende anmodning om dispensation til nettoforbrug af opsparing.

Hvis koncernens prognose for året samlet ikke viser merforbrug eller væsentlige mindreforbrug, skal ledelsesberetningen fortsat indeholde beskrivelse af og forklaringer på eventuelle væsentlige underliggende modsatrettede afvigelser.

1.1.1 Driftsramme 0 (kun relevant for ministerområder, der har udgifter under driftsramme 0)

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året på bevillinger under driftsramme 0. Redegørelsen tager udgangspunkt i tabel 1.1.3, samt tabeller og grafer i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR.

Et forventet merforbrug på bevillinger under driftsramme 0 betyder, at ministerområdets endelige regnskabstal for finansåret forventes at overstige finansårets bevillinger i alt under driftsramme 0. Der må ikke prognosticeres med nettoforbrug af opsparing på bevillinger under driftsramme 0 som helhed, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet.

1.2 Evt. anmodninger om dispensation af opsparing og/eller tidligere imødekomne anmodninger om dispensation

I dette afsnit redegøres for eventuelle igangværende eller tildelte anmodninger om dispensation til nettoforbrug af opsparing. Dette er relevant, hvis der samlet set på ministerområdet forventes et merforbrug på bevillinger med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter, *jf. Budgetvejledningens pkt. 2.2.12*. Redegørelsen består af en status for anmodningen samt beskrivelse af de forhold, som udløser behov for nettoforbrug af opsparing.

Der skal redegøres separat for anmodninger om forbrug af opsparing på bevillinger under driftsramme 0.

Ministerområdet angiver i beløb og forklaring på igangværende dispensationsanmodninger i SBS, hvilket fremgår af *Tabel 15: Dispensationsanmodninger vedrørende forbrug af videreførsler* i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR. *Tabel 16: Opfølgning på forbrug af videreførsler* i udgiftsopfølgningsrapporten viser evt. dispenseret nettoforbrug af videreførsler for året, der ligeledes angives i SBS.

Redegørelsen i dette afsnit udgør ikke en selvstændig dispensationsanmodning, og ændrer ikke på den eksisterende praksis for håndtering af dispensationsanmodninger i relation til Finansministeriet.

1.3 Negativ budgetkorrektion (udfyldes ved 1. og 2. udgiftsopfølgning)

I dette afsnit redegøres for udmøntning af en evt. negativ budgetkorrektion.

Ministerområdet har adgang til at anvende en negativ budgetkorrektion i grundbudgettet, som modsvarer et forventet merforbrug på bevillinger med videreførselsadgang under delloft for driftsudgifter. Budgetkorrektionen anvendes, hvis ministeriet vil håndtere forventede merforbrug på bevillinger med videreførselsadgang ved at realisere et tilsvarende mindreforbrug i løbet af året. Budgetkorrektioner kan således ikke anvendes mod forventning om merbevillinger eller dispensation til nettoforbrug af videreførsler. Det er ikke muligt at øge budgetkorrektionen efter grundbudgettet.

Selve budgetkorrektionen indarbejdes på hovedkonto xx.11.79 og/eller hovedkonto xx.11.75 på standardkonto 49 samt i SBS korrektionsskemaet, og vil fremgå i *Tabel 3: Bevillings- og udgiftsopfølgning pr. hovedkonto under delloft for drift* samt i *Figur 13:* Budgetkorrektion i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR. Såfremt en negativ budgetkorrektion skal placeres på driftsramme 0, skal den indarbejdes på hovedkonto xx.11.75 på standardkonto 49.

Budgetkorrektionen udmøntes konkret ved at aktiviteten eller lignende begrænses, så prognosen kan nedskrives på hovedkonti med videreførselsadgang eller under driftsramme 0, hvorved ministerområdets samlede prognose for året nedskrives. I afsnittet angives således, i hvilket omfang budgetkorrektionen er udmøntet, og forventninger til den resterende udmøntning. Budgetkorrektionen skal være fuldt udmøntet ved udgiftsopfølgning 2. Ved udgiftsopfølgning 3 skal afsnittet ikke udfyldes, medmindre det er aftalt med Finansministeriet.

Der skal redegøres separat for udmøntning af en evt. negativ budgetkorrektion under driftsramme 0.

2. Delloft for indkomstoverførelser

2.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året samlet set under delloft for indkomstoverførsler. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1.1 ovenfor, samt tabeller og grafer vedrørende delloft for indkomstoverførsler i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR.

Hvis koncernens prognose for året samlet ikke viser merforbrug eller væsentlige mindreforbrug, skal ledelsesberetningen fortsat indeholde beskrivelse af og forklaringer på eventuelle væsentlige underliggende modsatrettede afvigelser.

For bevillinger under det statslige delloft for indkomstoverførsler med merudgifter, der overstiger 5 pct. af den samlede bevilling eller 50 mio. kr., skal det angives, om merudgifterne vurderes at være af permanent karakter. Hvis merudgifterne vurderes at være permanente, skal der redegøres for den fremadrettede håndtering, *jf. budgetvejledningen pkt. 1.2.3.*

3. Uden for loft

3.1 Anlægsrammen (kun relevant for ministerområder med en anlægsramme)

3.1.1 Difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året samlet set på anlægsrammen. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1.1 ovenfor samt tabel 7 og 9 samt figur 5 og 6 vedrørende anlægsrammen i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR.

Hvis koncernens prognose for året samlet ikke viser merforbrug eller væsentlige mindreforbrug, skal ledelsesberetningen fortsat indeholde beskrivelse af og forklaringer på eventuelle væsentlige underliggende modsatrettede afvigelser.

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

I dette afsnit redegøres for de væsentligste årsager til en evt. difference mellem finansårets bevilling i alt og nyeste prognose for året samlet set for øvrige udgifter uden for loft. Redegørelsen tager udgangspunkt i Tabel 1.1.1 ovenfor samt *Tabel 11: Bevillings- og udgiftsopfølgning pr. hovedkonto under øvrige udgifter* og *Figur 8: Bevillings- og prognoseudvikling for øvrige udgifter* i udgiftsopfølgningsrapporten i SKR.

Hvis koncernens prognose for året samlet ikke viser merforbrug eller væsentlige mindreforbrug, skal ledelsesberetningen fortsat indeholde beskrivelse af og forklaringer på eventuelle væsentlige underliggende modsatrettede afvigelser.

1.1.1 Væsentlighedskriterier for afvigelsesforklaringer ved UO1-UO3

I ledelsesberetningen skal ministeriet afgive afvigelsesforklaringer på koncernens afvigelser mellem prognosen for året og finansårets bevillinger i alt opdelt på dellofter inkl. udgifter uden for loft.

Afvigelsesforklaringerne skal være beskrevet, så de er let forståelige og giver et retvisende billede af ministerområdets økonomi. Afvigelsesforklaringerne skal forklare, hvad der ligger til grund for en evt. loftsoverskridelse samlet set for koncernen og kan henvise til relevante hovedkonti. Der er ikke fastsat konkrete grænser for, hvornår en afvigelse på hovedkontoniveau skal angives i afvigelsesforklaringen. Alle væsentlige afvigelser skal dog fremgå.

Departementerne skal derudover være opmærksomme på, at afvigelsesforklaringer er særligt relevante i forhold til overholdelse af krav om, at:

- der for bevillinger med videreførselsadgang under det statslige delloft for driftsudgifter ikke må prognosticeres med nettoforbrug af opsparing samlet set for ministerområdet, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet,
- der for bevillinger med videreførselsadgang under det statslige delloft for driftsudgifter og driftsramme 0 ikke er et nettoforbrug af opsparing samlet set for ministerområdet, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet,
- der ved forventede merudgifter for bevillinger under det statslige delloft for driftsudgifter skal der udarbejdes et forslag til konkret finansiering inden for ministerområdet,
- der gælder en initiativpligt ved overskridelse af delloft for indkomstoverførsler om at få klarlagt, om overskridelsen er af midlertidig eller permanent karakter. Der skal i forbindelse med udgiftsopfølgningen redegøres for, om merudgifter på de enkelte bevillinger under delloftet for indkomstoverførsler, der overstiger 50 mio. kr. eller 5 pct. af den samlede bevilling, er af midlertidig eller permanent karakter.

I tillæg hertil kan der internt på ministerområdet eller i dialog med Finansministeriet opstilles yderligere eller mere detaljerede kriterier for forklaringer.

1.2 Finansieringsforslag til forventet merforbrug under delloft for driftsudgifter

Jf. §7 stk. 5. i Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning skal et ministerområde angive konkrete forslag til finansiering, såfremt der samlet set for ministerområdet budgetteres med et merforbrug under delloft for driftsudgifter. Det bemærkes derudover, at der ikke må prognosticeres med nettoforbrug af opsparing samlet set for ministerområdet, medmindre dette er aftalt med Finansministeriet, *jf. §7 stk. 4. i Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning* samt *budgetvejledningen pkt. 2.2.12.*

I Tabel 1.2 angiver ministeriet konkrete finansieringsforslag fra eget ministeransvarsområde, der evt. kunne dække et forventet merforbrug på delloft for driftsudgifter. Et finansieringsforslag kan f.eks. være en mulig indskrænkning af aktiviteten eller en forventet tillægsbevilling.

Tabel 1.2
Finansieringsforslag (udfyldes manuelt)

	Beløb	Formål	Finansieringsforslag
Hovedkonto			
[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]	[xx]	[xx]	[xx]

1.3 Omprioriteringsforslag på ministerområdet

Der kan i løbet af finansåret være hovedkonti, som ikke kan anvende den afsatte bevilling fuldt ud. Det skal derfor løbende overvejes, om der er mulighed for at omprioritere disse forventede mindreforbrug til andre formål. Omprioritering af bevilling mellem hovedkonti kan ske på aktstykke, hvis der kan opnås tilslutning hertil.

I tabel 1.3 kan ministeriet angive konkrete aktiviteter, som der kan omprioriteres bevilling *til* på hovedkonti under delloft for driftsudgifter. Et eksempel kunne være en overansøgt tilskudspulje. Finansministeriet har dermed løbende et overblik over omprioriteringsmuligheder, såfremt der opstår mulighed for bevillingsnedskrivninger på andre hovedkonti indenfor eller udenfor ministerområdet. Initiativ og bevillingsniveau vil skulle aftales og godkendes inden, der udarbejdes aktstykke mv.

Det er en forudsætning, at der er tale om:

- etårige aktiviteter, som kan få fuldt afløb i finansåret og som ikke medfører et varigt merbevillingsbehov, da omprioriteringen vil være etårig.
- ekstraordinære eller enkeltstående aktiviteter, som ikke har almindelig driftsmæssig karakter, så bevillingstilførselen resulterer i en aktivitet ud over det, der er forudsat på finansloven.

Finansministeriet vil desuden lægge vægt på en vurdering af forslaget ift. samfundsøkonomiske konsekvenser, politisk efterspørgsel mv. samt at omprioritering i udgangspunktet sker inden for eksisterende hjemmelsmæssige rammer.

Det bemærkes, at det fortsat er ministeriets ansvar at udarbejde konkrete finansieringsforslag *jf. tabel 1.2,* ved samlet forventede merudgifter for bevillinger under det statslige delloft for driftsudgifter.

Tabel 1.3
Omprioriteringsforslag (udfyldes manuelt)

	Beløb	Formål	Opfylder forudsætninger	Finansieringsforslag
Hovedkonto				
[xx.xx.xx Navn på hovedkonto]	[xx]	[xx]	[Ja/Nej]	[xx]

1.4 Manuel korrektion af prognoser ifm. udestående regnskabsflytninger ved ressortændringer

Dette afsnit er udelukkende relevant for ministerområder, hvor der foretages regnskabsflyt efter afleveringen af UO3.

I tabel 1.4 skal det givne ministerområde opliste de underkonti, som er berørt af en manuel korrektion. Vejledning til den tekniske gennemførsel af en korrigering findes her: Vejledning til manuel korrektion af prognoser. Bemærk, at korrektionen altid skal indlæses i periode 10 og indlæses på løn og drift (standardkonto 18 og 22). Det er valgfrit, hvordan det indarbejdes på øvrige dimensioner i registreringsrammen og andre relevante standardkonti.

I tabellen angives den berørte underkonto, størrelsen af korrektionen, hvorvidt det pågældende ministerområde afgiver eller modtager regnskab, samt hvilken underkonto der er modtagende/afgivende.

Tabel 1.4
Manuel korrektion af prognoser

	Beløb	Afgivende/modtagende	Modtagende/afgivende underkonto
Underkonto			**Underkonto**
[xx.xx.xx.xx Navn på underkonto]	[xx]	[Angiv om afgivende/modtager]	[Angiv modtagende/afgivende underkonto]

2. 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 kontrolpunkterne stemmer overens med deres aflevering:

Datagrundlag og prognoser: For at sikre en korrekt opfølgning skal alt data, der danner grundlag for prognoser, være indlæst i SBS senest ved afleveringsfristen. Der skal være indlæst prognoser for alle reserver, der forventes udmøntet i løbet af året, enten på reservekontoen eller modtagerkontoen. Det er vigtigt, at der ikke indlæses prognoser begge steder. Prognoserne må ikke indlæses på standardkonto 49, men den kan i stedet placeres på standardkonto 22.

Hvis der er anvendt en negativ budgetkorrektion, skal denne fremgå af SBS og indlæses korrekt. En negativ budgetkorrektion skal indlæses på standardkonto 49 på xx.11.79 og xx.11.75, hvis det drejer sig om driftsramme 0.

Tallene for Finanslov og Tillægsbevillinger kan ved ressortflytninger afvige fra det korrekte. Finansårets bevillinger i alt vil dog være korrekt.

Korrekt mapning i SADA: Alle mapninger og forbindelser mellem delregnskaber og de relevante underkonti skal være foretaget korrekt i Statens Administrative Stamdata (SADA).

Tillægsbevillinger i SBRL: Alle nødvendige tillægsbevillinger skal være indtastet i Statens Bevillings- og Regnskabsløsning (SBRL) inden for særskilt frist herfor. Det er en forudsætning, at disse bevillinger er hjemlede, og at der foreligger en aftale om finansiering med Finansministeriet.

Bevillinger med videreførselsadgang: For bevillinger, der har adgang til videreførsler, skal det forventede forbrug af opsparing være nul eller negativt, eller svare til det indbudgetterede eller dispenserede nettoforbrug. Det samme gør sig gældende for bevillinger under driftsramme 0.

Merforbrug og finansiering: Hvis der forventes et merforbrug på delloftet for driftsudgifter, skal tabel 1.2 udfyldes med konkrete forslag til finansiering inden for koncernen.

Låneramme og lønsumsrammen: Det skal kontrolleres, at lånerammen for institutioner er korrekt indtastet, og at koncernen ikke forventer at overskride den samlede låneramme. Det skal ligeledes sikres, at lønsumsrammen forventes overholdt.

Årsager til afvigelser: De væsentligste årsager til identificerede mindre- eller merforbrug for udgifter både inden og uden for loft på koncernniveau skal fremgå af ledelsesberetningen.

I de tilfælde, hvor det ikke er muligt at angive et 'ja' i nedenstående boks 2.1, skal årsagen hertil angives i bemærkningsfeltet.

Boks 2.1
Kontroller udført af ministerområdet (Udfyldes manuelt)

Sæt kryds		Kontrol	Bemærkninger
Ja	Nej		
		Datakontrol	[xx]
		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.	
		Eventuelle manuelle korrektioner af prognoser er angivet, indlæst og afstemt med andre relevante ministerier, eller er ikke relevant.	
		Den negative budgetkorrektion er indlæst korrekt i SBS, eller der anvendes ingen en negativ budgetkorrektion.	
		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.	
		Det forventede nettoforbrug af videreførsler under delloft for driftsudgifter er nul eller negativt eller svarende til det indbudgetterede / dispenserede nettoforbrug.	
		Det forventede nettoforbrug for bevillinger under driftsramme 0 er nul eller negativt eller svarende til det indbudgetterede / dispenserede nettoforbrug.	
		Ved forventede samlede merudgifter i bevillinger under delloftet for driftsudgifter, er der anvist konkret forslag til finansiering inden for ministerområdet i Tabel 1.2, såfremt dette er relevant.	
		Ved forventet merforbrug under delloft for indkomstoverførsler, er det angivet, hvorvidt merforbruget forventes at være af permanent eller midlertidig karakter.	
		Lønsumsrammen forventes overholdt.	
		Lånerammen 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.	

3. 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 bevillinger 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.

Vejledning til at trække tabellen i SBS findes særskilte vejledninger til udgiftsopfølgning i SBS på Økonomistyrelsens hjemmeside.

Tabel B1
Oversigt over hovedkonti (trækkes fra SBS og kopires ind)

			REGNSKAB ÅTD	[+] Finans-årets bevillinger i alt (FL26)	Seneste godk.udg. (UK26K3)	Afvigelse Udg.opfølg-ning - Finansårets bevillinger
Delloft	**Hovedkonto**		* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK	* 1.000.000 DKK
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				
	[xxxxxx]	Navn på hovedkonto				
- heraf øvrige udgifter	[xxxxxx]	Navn på hovedkonto				
	[xxxxxx]	Navn på hovedkonto				
Samlet resultat						

oes.dk