



SKABELON 1

Det forventede regnskab

(fælles skabelon til udvalget, maks. 25 sider)

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. X 2010 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedttaget budget 2010	Korrigeret budget 2010	Periodiseret budget pr. X	Periode-regnskab pr. X	Forventet regnskab 2010	Forventet afvigelse 2010 i kr.*	Forventet afvigelse 2010 i pct.	Forventede overførsler til 2011
<i>Rammebelagt drift</i>								
Bevilling								
Bevilling								
<i>Efterspørgselstyret service, drift</i>								
Bevilling								
Bevilling								
<i>Drift i alt</i>								
<i>Anlæg</i>								
Bevilling								
Bevilling								
<i>Efterspørgselsstyrede overførsler</i>								
Bevilling								
<i>Finansposter**</i>								
Bevilling								
I alt								

* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

** Finansposterne skal udelukkende omhandle hovedkonto 7

Det samlede forventede regnskab

Her redegøres for forvaltningens samlede forventede regnskab. Dvs. tabel 1 skal kort forklares med følgende:

- Kort skitsering af det forventede regnskab for hhv. drift, anlæg, efterspørgselsstyrede overførsler samt finansposter
- Forventes bevillingsmæssige ændringer, der endnu ikke er politisk vedtaget og indlagt i korrigeret budget, men som forventes at påvirke årsregnskabet? Det er primært DUT eller de bevillingsmæssige ændringer, der kører parallelt med prognosen, som kan være relevante at beskrive (De bevillingsmæssige ændringer må ikke indregnes i hverken korrigeret budget, forventet regnskab eller forventede afvigelse)
- Hvilke overførsler forventes overført til 2011? (overførslerne må ikke indregnes i den forventede afvigelse).

Opfølgning på servicemåltal

Her redegøres for, hvad der forventes at blive brugt på serviceudgifter.

Redegørelsen skal indeholde:

- Udfyldelse af tabel 2
- Forklaring af evt. afvigelse
- Beskrive hvilke kompenserende handlinger, der foretages mhp. at overholde måltallet

Tabel 2. Opfølgning på servicemåltal (mio. kr.)

	Gældende måltal	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Udvalg:			

Note: Gældende måltal kan findes på økonomiportalen under service- og anlægsloft.

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde X, total	
<p><i>Hver bevillings forventede regnskab skal beskrives. Bevillingen skal forklares, såfremt bevillingen samlet set har en afvigelse på +/- 5 mio. kr. og/eller bevillingens opgave- og aktivitetsområder har en afvigelse på +/- 2 mio. kr. Såfremt en bevilling og/eller opgave- og aktivitetsområde forventes at balancere skal dette blot fremgå uden yderligere forklaringer. Dog kan én bevilling og/eller opgave- og aktivitetsområde med balance forklares, såfremt der er væsentlige forudsætninger der ligger til grund for det forventede regnskab.</i></p> <p><i>Den samlede bevillings opgave- og aktivitetsområder skal summere til den samlede bevillings forventede regnskab.</i></p>	
Opgave- og aktivitetsområde X	
<ul style="list-style-type: none"> • Her redegøres for om området forventes at balancere, eller om der forventes afvigelse. (Hvis området balancerer skal der ikke forklares yderligere. Såfremt der forventes afvigelse skal punkt 1-2 udfyldes). • Det skal fremgå om området er et risikoområde. 	
<p>1) <i>Redegørelse for forventet afvigelse</i></p> <p>Den forventede afvigelse skal forklares. Forklaringen skal indeholde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvad er baggrunden for mer- eller mindreforbruget • Hvilke budgetforudsætninger er ændret. På ES og EO områderne kan redegøres for ændringer i mængde og enhedspris, såfremt dette giver mening. Alternativt bør inddrages øvrige aktivitetsdata til forklaring af afvigelsen. • Hvilke omkostningstyper er ændret, f.eks. hvorfor stiger udgifterne på området (er det f.eks. løn, vikarforbrug, øget sygefravær, brug af konsulenter, kompetenceudvikling, projekter, varekøb) • Kun for ES-bevillinger: Kort redegørelse af, hvilke forudsætninger ligger til grund for det forventede regnskab, herunder om der er en usikkerhed forbundet med det forventede regnskab (Se eksempel i cirkulære for budgetopfølgning, afsnit X.) 	
<p>2) <i>Kompenserende handling(er)</i></p> <p>Her skal redegøres for, hvilke kompenserende handlinger, der iværksættes eller er iværksat med henblik på at sikre budgetoverholdelse (f.eks. handleplan, genopretningsprojekt, budgetomplacering mv). Redegørelsen skal indeholde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan og hvorvidt de kompenserende handlinger er indregnet i det forventede regnskab. • Hvilken effekt, der forventes af den kompenserende handling, dvs. hvordan handlingen forventes at ændre det forventede regnskab i mio. kroner. 	
Opgave- og aktivitetsområde X	
Bevillingsområde X, total	
Opgave- og aktivitetsområde X	

Ovenstående skal udfyldes for hvert opgave- og aktivitetsområde under hvert bevillingsområde samt for hver bevilling.