



SKABELON 1

Det forventede regnskab

(fælles skabelon til udvalget, maks. 25 sider)

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. X 2012 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtage t budget 2012	Korrigeret t budget 20112	Forventet regnskab 2012	Forventet afvigelse 2012 i kr.*	Forvente de korrektio ner	Forventet afvigelse efter forventede korrektio ner*	Forvente de overførsler til 2013
<i>Service</i>							
Bevilling							
Bevilling							
<i>Overførsler mv.</i>							
Bevilling							
Bevilling							
<i>Anlæg</i>							
Bevilling							
Bevilling							
Bevilling							
<i>Finansposter**</i>							
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)							
Langfristede balanceposter **							
Andre balance- forskydninger							
I alt							

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

** Hovedfunktionerne 8.32 og 8.55

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. service, overførsler mv., anlæg, samt finansposter
- Kort skitsering af forventede korrektioner som ikke er politisk vedtaget og derfor ikke må indregnes i korrigeret budget. Korrektioner defineres som sager, der ændrer budgettet i indeværende år, mens overførsler først ændrer budgettet til næste år. Sager som skal medtages er bevillingsmæssige ændringer, DUT og anlægsperiodiseringer. Derudover kan de enkelte forvaltninger have egne sager på vej igennem eget udvalg, ØU og BR som skal medregnes. (Forventede korrektioner skal indregnes i forbruget, men ikke i budgettet. Korrektionen vil dermed være en del af den forventede afvigelse)
- Hvilke overførsler forventes overført til 2013? (Overførslerne skal ikke medregnes i det forventede forbrug, men fremstå som en del af afvigelsen).

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.

Table 3. Specification of expected corrections (1,000 kr.)

Bevilling	Forventede korrektioner i alt	Opdeling af korrektion*					
		Bevillingsmæssige ændringer – BR dato	DUT BR dato	Anlægsperiodisering BR dato	Overførsler fra 2011	Tidlig overførsler til 2013	Øvrige sager
<i>Service</i>							
Bevilling		Beløb og modpost - forvaltning					
<i>Overførsler mv.</i>							
Bevilling							
<i>Anlæg</i>							
Bevilling							
<i>Finansposter</i>							
Bevilling							
I alt							

Korrektioner skal angives med hvilken forvaltning, der er modpost for korrektioner. Dette skal anføres, så Økonomiforvaltningen kan kontrollere at begge forvaltninger har korrektionen med. Korrektionerne kan med fordel klumpes i forhold til modposten for hver sag. Der skal angives dato for forventet ØU/BR behandling.
 Korrektioner ændrer budgettet i 2012, mens overførsler først ændrer budgettet til næste år. Tidlige overførsler er derfor en forventet korrektion.

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde X, total	
<i>Hver bevillings forventede regnskab skal beskrives. Beskrivelsen skal være med udgangspunkt i forventet afvigelse før korrektioner. 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>	
<i>Den samlede bevillings opgave- og aktivitetsområder skal summere til den samlede bevillings forventede regnskab.</i>	
Forventede korrektioner	
<ul style="list-style-type: none"> Her beskrives de forventede korrektioner for bevillingsområdet 	
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). 	

<ul style="list-style-type: none"> • Det skal fremgå om området er et risikoområde. 	
<p>1) <i>Redegørelse for forventet afvigelse</i></p> <p>Den forventede afvigelse før korrektioner 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 • Forventede korrektioner 	
<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	

Ovenstående skal udfyldes for hvert opgave- og aktivitetsområde under hvert bevillingsområde samt for hver bevilling. Finansposter skal indrapporteres i nedenstående tabel.

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde Finansposter, total	
<p><i>Bevillingens 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.</i></p> <p><i>For finansposterne sker der en opdeling på følgende områder:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Hovedkonto 7,</i> 2) <i>Langfristede tilgodehavender og langfristed gæld på hovedkonto 8,</i> 3) <i>Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8.</i> <p><i>For område 1 (undtaget kurstab) og 2 gælder, at de bevilgede beløb altid skal overholdes. For område 3 (og kurstab) gælder, at kommunens af hensyn til den finansielle styring har behov for at få opdaterede forbrugsforventninger, men at der ikke nødvendigvis skal indhentes tillægsbevillinger ved afvigelser</i></p>	

<i>fra budgetterne.</i>	
<i>Den samlede bevillings opgave- og aktivitetsområder skal summere til den samlede bevillings forventede regnskab.</i>	
Forventede korrektioner	
<ul style="list-style-type: none"> • Her beskrives de forventede korrektioner for finansposter 	
Opgave- og aktivitetsområde Hovedkonto 7	
<p>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 denne forklares. Forklaringen skal indeholde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvad er baggrunden for mer- eller mindreforbruget? • Hvilke budgetforudsætninger er ændret? • Hvornår og hvordan der i givet fald vil søges om en tillægsbevilling (forventede korrektioner). Dette gælder ikke for kurstab. 	
Opgave- og aktivitetsområde Langfristede tilgodehavender og langfristed gæld på hovedkonto 8	
<p>Her redegøres for, om budget og forbrug på hhv. hovedfunktion 8.32 og hovedfunktion 8.55 hver især forventes at balancere, eller om der forventes afvigelse. Hvis begge hovedfunktioner balancerer skal der ikke forklares yderligere. Såfremt der forventes afvigelse skal denne forklares. Forklaringen skal indeholde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvad er baggrunden for den afvigende bevægelse vedr. langfristede tilgodehavender eller langfristet gæld? • Hvilke budgetforudsætninger er ændret? • Hvornår og hvordan der i givet fald vil søges om en tillægsbevilling? 	
Opgave- og aktivitetsområde Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8	
<p>Her redegøres for, om der forventes væsentlig bevægelser. Hvis der ikke forventes væsentlige bevægelser skal der ikke forklares yderligere. Såfremt der forventes væsentlige bevægelser skal disse forklares. Forklaringen skal indeholde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvad er baggrunden for den forventede forskydning? • Er der tale om periodiseringsændringer, eller er det reelle udgifter/indtægter, som ikke udlignes i de følgende år eller udligner bevægelser fra tidligere år. 	
Bevillingsområde Finansposter, total	