



SKABELON 1

Det forventede regnskab

(fælles skabelon til udvalget, maks. 25 sider)

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. X 2011 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtaget budget 2011	Korrigeret budget 2011	Periodiseret budget pr. X	Periode-regnskab pr. X	Forventet regnskab 2011	Forventet afvigelse 2011 i kr.*	Forventet afvigelse 2011 i pct.	Forventede korrektioner	Forventet afvigelse efter forventede korrektioner*	Forventede overførsler til 2012
<i>Rammebelagt drift</i>										
Bevilling										
Bevilling										
<i>Efterspørgselsstyret service</i>										
Bevilling										
Bevilling										
<i>Drift i alt</i>										
<i>Anlæg</i>										
Bevilling										
Bevilling										
<i>Efterspørgselsstyrede overførsler</i>										
Bevilling										
<i>Finansposter**</i>										
Renter, tilskud, udligning og skatter m.v. (HK 7)										
Langfristede balanceposter **										
Andre balanceforskydninger										
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. drift, anlæg, efterspørgselsstyrede overførsler samt finansposter
- Kort skitsering af forventede korrektioner som ikke er politisk vedtaget og derfor ikke må indregnes i det korrigerede budget. Det er primært DUT eller de bevillingsmæssige ændringer, som kan være relevante at beskrive (Forventede korrektioner må ikke indregnes i korrigeret budget, men skal indregnes i forventet regnskab og dermed i den forventede afvigelse)
- Hvilke overførsler forventes overført til 2012? (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.

Tabel 3. Specifikation af forventede korrektioner

Bevilling	Forventede korrektioner i alt	Opdeling af korrektion*					
		1. korrektion	2. korrektion	3. korrektion	4. korrektion	5. korrektion	6. korrektion
<i>Rammebelagt drift</i>							
Bevilling							
Bevilling							
<i>Efterspørgselsstyret service</i>							
Bevilling							
Bevilling							
<i>Drift i alt</i>							
<i>Anlæg</i>							
Bevilling							

Bevilling							
<i>Efterspørgsels- styrede overførsler</i>							
Bevilling							
<i>Finansposter</i>							
Bevilling							
I alt							

*Korrektioner kan f.eks. være bevillingsmæssige ændringer, DUT osv. Der skal angives dato for forventet ØU/BR behandling

Forklaringer på forventet regnskab	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Bevillingsområde X, total	
<p><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. Til forklaring af den forventede afvigelse kan forventede korrektioner benyttes. 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><i>1) 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 	

2) <i>Kompenserende handling(er)</i>	
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: <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 fra budgetterne.</i></p> <p><i>Den samlede bevillings opgave- og aktivitetsområder skal summere til den samlede bevillings forventede regnskab.</i></p>	
Opgave- og aktivitetsområde Hovedkonto 7	
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: <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 langfritet gæld? • Hvilke budgetforudsætninger er ændret? • Hvornår og hvordan der i givet fald vil søges om en tillægsbevilling? 	
<p>Opgave- og aktivitetsområde <i>Andre balanceforskydninger på hovedkonto 8</i></p>	
<p>Her redegøres for, om forbruget forventes at afvige væsentligt fra budgettet. 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? 	
<p>Bevillingsområde <i>Finansposter, total</i></p>	