

## Fremskrivningsprofiler

### Fremskrivningsprofiler

Staten arbejder med 3 forskellige fremskrivningsprofiler til fremskrivning af de statslige regnskabsdata i Statens Koncernsystem (SKS). Simple profil, avanceret profil og fremskrevet forbrug. Profilerne beregnes på det mest detaljerede regnskabsniveau i SKS<sup>1</sup>, dvs. for hver 2-cifret finanskonto på hvert delregnskab<sup>2</sup>, og summeres herefter op på de overliggende niveauer.

#### *Simple profil*

Simple profil er finanslovsbevilling og tillægsbevilling fordelt ud på årets 12 måneder + en supplementsperiode, og er således et udtryk for det forventede månedsfordelte regnskab.

Fordelingen beregnes på baggrund af regnskabstal, fordelt på måneder, sat i forhold til det samlede årsregnskab. Regnskabstal fra det seneste regnskabsår anvendes.

#### *Avanceret profil*

Avanceret profil adskiller sig alene fra den 'Simple profil' ved fordelingen af bevillinger på årets måneder. Den 'Avancerede profil' er derfor identisk med den 'Simple profil' på årsbasis, (dog ikke efter periode 13), men den månedsvise fordeling af bevillingerne varierer. Så snart regnskabstallet for en måned er kendt, erstatter regnskabstallet det hidtidige regnskabsskøn. Eventuelle differencer mellem regnskabstal og bevilling bliver herefter fordelt på de øvrige måneder.

#### *Fremskrevet forbrug*

Fremskrevet forbrug giver et simpelt skøn af, hvorledes regnskabstallet vil udvikle sig, hvis det nuværende niveau fortsætter. Beregnes på baggrund af den 'Simple profil'. Ligger regnskabstallet f.eks. 10% over den 'Simple profil' de første 3 måneder, tillægges der også 10% i forhold til den 'Simple profil' i de efterfølgende måneder. Inden året begynder er 'Fremskrevet forbrug' således lig med 'Simple profil'. Så snart regnskabstallet for en måned er kendt, erstatter regnskabstallet det hidtidige regnskabsskøn.

#### *Anvendelse af fremskrivningsprofilerne*

Simple profil anvendes mest som en grundstruktur, så man kan se hvordan bevillingerne blev fordelt ved årets start.

Avanceret profil benyttes af de paragrafansvarlige i Finansministeriets departement. Ved hjælp af denne profil kan de vurdere om forbruget sidst på året

---

<sup>1</sup> Hvilket er standardkonti i dette eksempel

<sup>2</sup> Delregnskab er et begreb, der anvendes for en del af et regnskab i en statsinstitution. Delregnskabet henviser til en underkonto på Finansloven.

skal være urealistisk (højt eller lavt) for at lande på bevillingstallet. Hvis et bevillingstal ikke overholdes skal de enkelte ressortministerier lægge korrektioner ind, således at bevilling + korrektion er ministeriets bedste skøn på endeligt forbrug.

Fremskrevet forbrug benyttes sammen med avanceret profil, til at vurdere om budgettallet overholdes. Der er lagt en øvre budgetgrænse på 200% ind, hvilket betyder at profilen maksimalt lægger 200 % over den simpel profils budgettal.

Bilag: Der er vedlagt et konkret regneeksempel for udregning af de enkelte profiler.

## Bilag 1; Eksempel for udregning af profiler (simpel, avanceret og fremskrivning)<sup>3</sup>

I dette eksempel er der taget udgangspunkt i bevillingen for finansministeriet lønninger for 2009. Der er en bevilling på kr. 141.600.000.

### Den simple profil

Den simple profil for 2009 beregnes på baggrund af sidste års regnskabstal. Først tages årets resultat for 2008, som var på kr. 140.900.598, derefter beregnes de enkelte perioders vægtning af årets resultat.

### Regnskabstal for 2008

Periode 01	Periode 02	Periode 03	Periode 04	Periode 05	Periode 06	Periode 07	Periode 08	Periode 09	Periode 10	Periode 11	Periode 12	Periode 13
10.227.953	10.871.210	12.146.342	11.250.828	11.862.936	15.436.870	16.326.759	10.199.035	11.716.048	11.151.026	9.091.027	10.242.516	378.047

### Fordelingsnøgle for simpel profil.

Periode 01	Periode 02	Periode 03	Periode 04	Periode 05	Periode 06	Periode 07	Periode 08	Periode 09	Periode 10	Periode 11	Periode 12	Periode 13
0,0725898	0,0771552	0,0862050	0,0798494	0,0841937	0,1095586	0,1158743	0,0723846	0,0831512	0,0791411	0,0645209	0,0726932	0,0026831

Periode 1 er beregnet ved at tages 2008 forbrug i periode 1 i forhold til årets resultat. ( $10.227.953/140.900.598 = 0,0725898$ ), periode 2 er beregnet på baggrund af periodes 2 regnskabstal ( $10.871.210/140.900.598 = 0,0771552$ ) ...

### Simple profil 2009

Periode 01	Periode 02	Periode 03	Periode 04	Periode 05	Periode 06	Periode 07	Periode 08	Periode 09	Periode 10	Periode 11	Periode 12	Periode 13
10.278.722	10.925.173	12.206.634	11.306.675	11.921.821	15.513.495	16.407.802	10.249.661	11.774.204	11.206.377	9.136.153	10.293.358	379.923

Tallene for simple profil beregnes ved at fordelingsnøglen fordeles ud på de enkelte perioder. Periode 1 beregnes ved ( $0,0725989*141.600.000 = 10.278.722$ ), periode 2 ( $0,0771552*141.600.000 = 10.925.173$ ) ...

### Den avancerede profil

Denne profil tager højde for de enkelte måneders regnskabstal. Hvis forbruget ligger højere end skønnet i simpel profil, allokeredes differencen ud på de resterende måneder. Det vil sige, ved årets start vil simpel og avanceret profil være identisk. Summen af alle regnskabsmånederne skal være ens for den simple og avanceret profil indtil at alle perioder er udfyldt med regnskabstal (ved periode 13).

Periode 01 Regnskabstal	Periode 02 Regnskabstal	Periode 03 Fremskriv	Periode 04 Fremskriv	Periode 05 Fremskriv	Periode 06 Fremskriv	Periode 07 Fremskriv	Periode 08 Fremskriv	Periode 09 Fremskriv	Periode 10 Fremskriv	Periode 11 Fremskriv	Periode 12 Fremskriv	Periode 13 Fremskriv
10.679.023	11.732.851	12.084.161	11.193.231	11.802.205	15.357.843	16.243.176	10.146.822	11.656.069	11.093.940	9.044.487	10.190.081	376.111

I dette eksempel er periode 1 og periode 2 regnskabstal, vi kan se at der har været merforbrug på kr. 1.207.980 i de perioder (i forhold til den simple profil)

<sup>3</sup> Der er tilknyttet et Excel-ark, hvor alle udregninger kan gennemgås.

$(10.679.023+11.732.851 (= 22.411.875) - 10.278.722+10.925.173 = (21.203.895))$ .

Disse 1.207.980 skal allokeres ud på de resterende 11 regnskabsperioder, dette gøres ved at lave en ny fordelingsnøgle for resten af året, som lige som ved den simple profil beregnes ud fra regnskabstallene for 2008.

#### Ny fordelingsnøgle for avanceret profil

Periode 03	Periode 04	Periode 05	Periode 06	Periode 07	Periode 08	Periode 09	Periode 10	Periode 11	Periode 12	Periode 13
0,1013873	0,0939123	0,0990217	0,1288538	0,1362818	0,0851328	0,0977956	0,0930792	0,0758841	0,0854958	0,0031556

Den nye fordelings beregnes ud fra samme metode som den simple profils, hvor man trækker de aktuelle regnskabs måneder fra den samlet bevilling, og derefter følger sidste års regnskabstal for de resterende måneder.

Beløb der skal allokeres ud på de resterende 11 regnskabsperioder er

Periode 03	Periode 04	Periode 05	Periode 06	Periode 07	Periode 08	Periode 09	Periode 10	Periode 11	Periode 12	Periode 13	Sum for beløb
-122.474	-113.444	-119.616	-155.653	-164.626	-102.839	-118.135	-112.438	-91.666	-103.277	-3.812	-1.207.980

Periode 3 beregnes således  $-1.207.980 \cdot 0,1013873 = -122.474$ , periode 4 beregnes  $-1.207.980 \cdot 0,0939123 = -113.444$  ...

Difference mellem den avancerede profil og den simple profil i de respektive måneder lægges sammen. Periode 3 beregnes således  $12.206.634 + (-122.474) = 12.084.1614$ , periode 4 beregnes  $11.306.675 + (-113.444) = 11.193.231$  ...

#### Fremskrevet profil

Den fremskrevne profil tager lige som den avancerede profil højde for regnskabstallene. Beregningen giver et skøn, på baggrund af den simple profil, af niveauet for udviklingen i tilfælde af at forskellen mellem regnskabstallene og beregningen af den simple profil forventes uændret for resten af året.

I dette eksempel har vi et overforbrug på 5,697 % i de to første perioder ( $1.207.980/21.203.895 = 5,679\%$ ).

Vi forøger nu det resterende niveau for periode 3-13 med 5,697% hvorfor vi nu får en profil for fremskrivning.

Periode 01 Regnskabstal	Periode 02 Regnskabstal	Periode 03 Fremskriv	Periode 04 Fremskriv	Periode 05 Fremskriv	Periode 06 Fremskriv	Periode 07 Fremskriv	Periode 08 Fremskriv	Periode 09 Fremskriv	Periode 10 Fremskriv	Periode 11 Fremskriv	Periode 12 Fremskriv	Periode 13 Fremskriv
10.679.023	11.732.851	12.902.043	11.950.813	12.601.004	16.397.295	17.342.550	10.833.581	12.444.977	11.844.801	9.656.637	10.879.767	401.567

Periode 1 og 2 er regnskabstal, periode 3 er beregnet ( $12.206.634 + (12.206.634 \cdot 5,697\%) = 12.902.043$ ) ...

Hvilket samlet giver en ramme på 149.666.910 mod 141.600.000 som er den oprindelige bevilling.

<sup>4</sup> Der er en afrundingsdifference i eksemplet