



Socialstyrelsen

Vejledning til
udarbejdelse af
budget for modtagere
af driftstilskud fra
Socialstyrelsen

1. Indledning

Driftstilskudsmodtagere på Socialstyrelsens område skal årligt indsende et budget til Socialstyrelsens godkendelse. Formålet med budgettet er at vise, hvad driftstilskuddet forventes anvendt til, herunder om anvendelsen ligger inden for formålet med tilskuddet og om der i budgetlægningen tages skyldige økonomiske hensyn.

Denne vejledning beskriver, hvilke krav budgettet skal overholde. Kravene er fastsat i bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Ældreministeriet¹.

2. Budgetkrav

2.1 Krav til udarbejdelse af budget

Følgende formelle krav er gældende for alle driftstilskudsmodtagere uanset tilskuddets størrelse:

- Budgettet skal indsendes inden budgetårets start, jf. den frist, der fremgår af tilskudsbrevet.
- Budgettet skal omfatte hele institutionens drift.
- Budgettet være godkendt af institutionens bestyrelse. For offentlige institutioner skal budgettet være godkendt af institutionens øverste ledelse.
- Budgettet skal være sammenligneligt til institutionens regnskab.

Derudover har Socialstyrelsen fastsat følgende præciseringer, som skal sikre, at Socialstyrelsen modtager den fornødne information og lette sagsgangen mellem Socialstyrelsen og driftstilskudsmodtager. Det bemærkes, at Socialstyrelsen kan stille yderligere individuelle krav, såfremt det er nødvendigt for forståelsen eller sagsbehandlingen af budgettet.

- Driftstilskuddet skal fremgå særskilt under indtægter. Hvis institutionen oppebærer flere tilskud fra Socialstyrelsen, skal disse specificeres på hver sin linje pr. finanskonti under indtægter i budgettet. Alternativt kan tilskuddene fremgå som en samlepost under indtægter og specificeres i en note til budgettet.
- Andre indtægter såsom ekstern finansierede eller kommercielle indtægter skal fremgå særskilt.
- Forekommer der overførte midler fra tidligere regnskabsår, skal disse medtages under indtægter i budgettet.
- Er der budgetposter, der afviger væsentligt fra tidligere år, forklares dette med en supplerende note til budgettet.
- Budgetteres der med væsentligt underskud, medsendes der en supplerende forklaring på, hvorfor det væsentlige underskud forventes.

Se tabel 1 for et eksempel på et samlet driftsbudget.

¹ Bekendtgørelse nummer 2282 af 29. december 2020 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Indenrigsministeriet.

Tabel nr. 1

Eksempel på samlet driftsbudget

Budgetskabelon		
		Institutionens samlede driftsbudget
	<u>Note</u>	<u>kr.</u>
Indtægter:		
Socialstyrelsen § 15.xx.xx.xx		1.600.000
Andre indtægter (specificér)		111.000
Overførte midler fra 202x		250.000
Indtægter i alt		<u>1.961.000</u>
Udgifter:		
Personaleomkostninger		1.000.000
Lokaleleje		275.000
Revisor		18.000
Aktiviteter	2	666.000
Udgifter i alt		<u>1.959.000</u>
Resultat i alt		<u>2.000</u>

2.2 Særlige krav til budget for øremærkede tilskud

En række driftstilskudsmodtagere modtager et tilskud til udførelse af en øremærket opgave. For disse tilskud gælder følgende krav:

- Budgettet skal indeholde hele institutionens drift, men budgettet skal illustrere tilskuddet fra Socialstyrelsen så det er muligt, at se hvor stor en andel det øremærkede tilskud udgør af det samlede budget. Det samlede driftsbudget skal derfor inkludere et budget over selve tilskuddet.
- Socialstyrelsen kan i særlige tilfælde godkende, at budgettet alene omfatter det formål, som driftstilskuddet er ydet til.

Se tabel 2 for et eksempel på et budget over samlet drift samt øremærket tilskud.

Tabel nr. 2

Eksempel på budget over samlet drift samt øremærket tilskud

Budgetskabelon			
		Institutionens samlede driftsbudget	Heraf tilskud fra Socialstyrelsen
	<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Indtægter:			
Socialstyrelsen § 15.xx.xx.xx		1.600.000	1.600.000
Andre indtægter (specificér)		111.000	-
Overførte midler fra 20xx		250.000	250.000
Indtægter i alt		<u>1.961.000</u>	<u>1.850.000</u>
Udgifter:			
Personaleomkostninger		1.000.000	950.000
Lokaleleje		275.000	265.000
Revisor		18.000	18.000
Aktiviteter	2	666.000	617.000
Udgifter i alt		<u>1.959.000</u>	<u>1.850.000</u>
Resultat i alt		<u>2.000</u>	<u>0</u>



Socialstyrelsen

Socialstyrelsen
Edisonsvej 1
5000 Odense C
Tlf.: 72 42 37 00

www.socialstyrelsen.dk