



204

Finansministeriet. København, den 26. marts 2021.

- a. Herved fremsendes Budgetvejledning 2021, der foreslås at have virkning fra og med 12. april 2021, dog med undtagelse af punkt 2.4.9 Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv., der foreslås at have virkning fra og med finansåret 2022.
- b. Baggrunden for udstedelsen af en ny Budgetvejledning 2021, der er vedlagt som bilag, er et behov for generel opdatering af bestemmelserne i Budgetvejledning 2016. Ændringerne og baggrunden herfor er beskrevet nærmere nedenfor.

1. Retningslinjer for tilsagn om tilskud og flerårige dispositioner

Det er i punkt 2.2.10 og 2.2.11 uddybet nærmere, hvornår det er relevant at yde tilsagn om tilskud hhv. flerårige dispositioner. Det er således indskærpet, at flerårige dispositioner som udgangspunkt kun er relevant at anvende til driftsmæssige forhold, mens et retligt bindende tilsagn om tilskud primært er relevant at yde i forbindelse med flerårige projekttilskud, og tilskud hvor tilskudsmodtageren har et særligt behov for forudsigelighed vedrørende tilskudsudbetalinger i fremtidige finansår. Titlen på punkt 2.2.11 er i den forbindelse ændret til *Tilsagn om tilskud i fremtidige finansår*.

Det er endvidere i punkt 2.2.11 tilføjet, at betingede tilsagn om tilskud udgiftsføres løbende og ikke kræver særlig hjemmel. Der er endelig foretaget en nærmere afgrænsning af, under hvilke betingelser annullerede eller tilbagebetalte tilsagn kan indtægtsføres som en negativ udgift og dermed genanvendes.

2. Nye regler for udstedelse af garantier og ydelse af genudlån mv.

Der er i punkt 2.2.15 indarbejdet nye principper for udstedelse af garantier og ydelse af genudlån. Der stilles således fremadrettet krav om, at der tilvejebringes finansiering svarende til den statsfinansielle risiko, som er forbundet med garantien/genudlånet. Tilsvarende gælder for statslige kapitalindskud. Der stilles endvidere fremadrettet krav til fastsættelse af en øvre garanti-/låneramme på udstedelses-/ydelsestidspunktet foruden en tidsmæssig afgrænsning af garantien/genudlånet.

For øvrige udlån er det tilføjet i bestemmelsen, at der skal rettes henvendelse til Finansministeriet med henblik på at vurdere behovet for finansiering af den statsfinansielle risiko.

3. Ændrede regler ved ydelse af tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.

Der er foretaget en generel justering af de krav, som statslige tilskudsgivere skal stille til de tilskudsmodtagere, der er omfattet af punkt 2.4.9 *Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.* Hittidige krav til tilskudsmodtageren om blandt andet godkendelse af vedtægter og forelæggelse af investeringer og lejemaal for Finansudvalget er udgået, mens der nu skal stilles krav til blandt andet udarbejdelse af udviklingsplan og årlig oversendelse af budget.

Endvidere er punktets beløbsgrænse forhøjet fra 1 til 5 mio. kr., jf. Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019, og der er foretaget en præcisering af kriterierne for, hvornår tilskudsmodtagere skal underlægges de i punktet fastsatte krav.

4. *Ændrede regler for fastsættelse af taksten for gebyrer*

Reglerne for fastsættelse af gebyrtakster i punkt 2.3.1 er justeret, således at det fremgår, at der generelt skal tilstræbes fuld omkostningsdækning for det enkelte gebyrområde, mens væsentlige ubalancer mellem indtægter og omkostninger skal tilstræbes udlignet over en periode på maksimalt fire år. Det er præciseret, at over- eller underdækning, der bidrager til at udligne tidligere års ubalance, ikke skal indgå i denne udligning.

Endvidere er det præciseret, at løbende justeringer af gebyrtakster i henhold til budgetvejledningens regler, dvs. for at sikre fuld omkostningsdækning, ikke kræver Finansministeriets godkendelse. Varig underdækning på gebyrordninger kan dog kun forekomme med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse eller med Finansministeriets godkendelse.

Hertil kommer, at to bestemmelser er udgået fra afsnit 2.3 Særligt om indtægter, således at det nye afsnit 2.3.1 alene behandler taksten for gebyrer og ikke taksten for afgifter og skatter.

5. *Forhøjelse af forelæggelsesgrænser for Finansudvalget*

Størstedelen af budgetvejledningens forelæggelsesgrænser for Finansudvalget er forhøjet, således at de omtrentligt afspejler pris- og lønudviklingen, siden grænserne senest blev ændret/indført i budgetvejledningen. Det indebærer blandt andet, at forelæggelsesgrænsen for investeringer i anlægsaktiver over bevillinger af typen driftsbevilling, statsvirksomhed og statsfinansieret selvejende institution er forhøjet fra 60 til 70 mio. kr. Herudover er forelæggelsesgrænserne vedrørende indgåelse af lejeaftaler forhøjet fra 30 til 40 mio. kr.

Endelig er forelæggelsesgrænserne for iværksættelse af nye bygge- og anlægsprojekter samt ejendoms erhvervelser over anlægsbevillinger forhøjet fra 15 til 70 mio. kr., hvorved der er sket en harmonisering med forelæggelsesgrænserne for omkostningsbaserede bevillinger, herunder it-projekter.

6. *Forelæggelse af materielanskaffelser for Finansudvalget*

Der er indarbejdet et nyt punkt 2.8.5 *Anskaffelser af materiel mv.*, der stiller krav om forelæggelse af anskaffelser af materielle anlægsaktiver for Folketingets Finansudvalg, hvis anskaffelsesudgiften udgør 70 mio. kr. eller derover.

Der er i forlængelse heraf endvidere indarbejdet et nyt punkt 3.5.2.2 *Anskaffelser af materiel mv.*, hvori fremgangsmåde ved forelæggelse af materielanskaffelser for Finansudvalget er beskrevet nærmere.

7. *Øvrige ændringer*

Ud over de ovenfor nævnte ændringer, er der gennemført følgende mindre, men væsentlige ændringer i forhold til Budgetvejledning 2016:

- Det er i en række punkter præciseret, at hjemmel til at foretage en i punktet beskrevet disposition opnås ved optagelse af særlig bevillingsbestemmelse i finanslovens anmærkninger. Dette gælder punkterne 2.2.9.1 *Bevillingsoverførsler*, 2.2.11 *Tilsagn om tilskud i fremtidige finansår*, 2.2.13

Forudbetaling og betalingshenstand, 2.2.14 Udlæg, 2.6.5.1 Interne produktionsomkostninger ved investeringsprojekter (anlægsløn mv.), 2.6.11 Investeringer i anlægsaktiver mv., 2.8.1 Anvendelsesområde, 2.10.5 Administrationsudgifter, 2.12.3 Videreførsel af tilsagn og 2.12.4 Administrationsudgifter.

- I punkt 2.2.7 *Betingede bevillinger* er det tilføjet, at det for alle betingede bevillinger gælder, at Folketingets Finansudvalg skal orienteres ved eventuel annullering af godkendte dispositioner. Formuleringen er endvidere indarbejdet i samtlige punkter, der vedrører dispositioner, som kræver forudgående godkendelse af Finansudvalget.
- Punkt 2.2.9 *Overførsel mellem hovedkonti* er opdelt i to underpunkter vedrørende hhv. bevillingsoverførsler og interne statslige overførsler. Endvidere er retningslinjerne for anvendelse af interne statslige overførsler uddybet.
- Punkt 2.2.10 *Flerårige dispositioner* er ændret, så det fremgår, at hjemmel til flerårige dispositioner kan gives ved optagelse af særlig bevillingsbestemmelse i det finansår, hvor forpligtelsen indgås. Det fremgik tidligere, at hjemmel kunne gives ved tekstanmærkning.
- I punkt 2.2.12 *Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år* er det tilføjet, at ministerierne i forbindelse med gennemførelse af de forudgående udgiftskontroller kan anmode Finansministeriet om dispensation til nettoforbrug af opsparing på ministerområdet.
- I punkt 2.2.14 *Udlæg* er det præciseret, at udlæg også kan ske over for statsfinansierede selvejende institutioner.
- I punkt 2.2.16 *Salg af fast ejendom mv.* er indarbejdet de ændringer som følger af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019 samt yderligere præciseringer og mindre justeringer af reglerne.
- Der er i punkt 2.2.18 *It* indarbejdet de ændringer som følger af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016, samt en række yderligere ændringer. Herunder en ændret definition af it-projekter, således at disse fremadrettet også omfatter planlagte større gensidigt afhængige it-udviklingsaktiviteter. Hertil er forelæggelsesgrænsen for it-projekter over for Statens It-råd hævet fra 10 til 15 mio. kr. Yderligere er der indført en bagatelgrænse på 1 mio. kr., før der skal udarbejdes et styringsgrundlag for it-projekter.
- I punkt 2.2.18.1.2 *Forelæggelse for Finansudvalget* er det indskærpet, at væsentlige ændringer, herunder forsinkelser, skal forelægges snarest, og senest tre måneder efter at institutionen er blevet bekendt med den forventede ændring/forsinkelse.
- I punkt 2.3.2 *Priser ved salg af varer og ydelser* er det tilføjet, at institutioner som sælger varer og ydelser på et marked præget af konkurrence, skal medregne de omkostninger i prisen, som er nødvendige for at sikre lige konkurrence med private udbydere samt en passende fortjeneste. Det er samtidig tilføjet, at det akkumulerede resultat som udgangspunkt ikke bør være negativt fire år i træk for salg under den almindelige virksomhed. Endelig er det tilføjet, at fællesstatslige løsninger, som er beskrevet i særlig bevillingsbestemmelse, prisfastsættes så der sker dækning for omkostningerne ved produktion af ydelsen.
- I punkt 2.3.5 *Modtagelse af gaver* er retningslinjerne for modtagelse af gaver præciseret for institutioner med hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.
- I punkt 2.4.3 *Udgifter pålagt ved dom mv.* er henvisningen til indhentning af eventuel udtalelse fra Kammeradvokaten fjernet.
- Der er i punkt 2.4.6 *Nedskrivning af fordringer* indarbejdet de ændringer som følger af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019. Endvidere er en række formuleringer om inddrivelse justeret.
- I punkt 2.4.8 *Tilskud* er det præciseret, at mindre tilskud, der ønskes opført under bevillinger af typen driftsbevilling eller statsvirksomhed bør budgetteres på særskilte underkonti.

-
- I punkt 2.4.13 *Indkøb* er det tilføjet, at institutioner for forberedende grunduddannelse kan forpligtes til at anvende centralt koordinerede aftaler.
 - I punkt 2.4.14 *Repræsentation* er det præciseret, at afholdelse af repræsentationsudgifter af større omfang eller ekstraordinær karakter kræver hjemmel i anmærkningstekst.
 - I punkt 2.4.15 *Kantiner* er det tilføjet, at der skal stilles krav om økologisk kantinedrift og minimering af madspild jf. strategi for grønne offentlige indkøb.
 - I punkt 2.4.17 *Hensættelser* er det tilføjet, at der kan budgetteres med øvrige hensættelser på udgiftsbaserede bevillinger, såfremt der er tilvejebragt hjemmel hertil i særlig bevillingsbestemmelse.
 - I punkt 2.5.3.1. *Stillingskontrollens omfang* er det tydeliggjort, at Finansministeriet har ansvaret for stillingskontrol i staten. Endvidere er det tilføjet flere undtagelser fra stillingskontrollen i lønramme 37 under Uddannelses- og Forskningsministeriet.
 - I punkt 2.6.1 *Anvendelsesområde* er det tilføjet, at salg af fællesstatslige løsninger, som fremgår af særlig bevillingsbestemmelse, opføres under den almindelige virksomhed.
 - Punkt 2.6.5 *Lønsumsloft* er justeret, så det fremgår, at lønsumsloftet kan forhøjes svarende til nettolønudgifter til nationale eksperter til EU-Kommissionen. Samtidig er det præciseret, at forhøjelser af lønsumsloftet i medfør af punktets bestemmelser skal optages på forslag til lov om tillægsbevilling.
 - I punkt 2.6.5.1 *Interne produktionsomkostninger ved investeringsobjekter (anlægs løn mv.)* er grænsen for, hvornår det er obligatorisk at medregne anlægs løn mv. ved opførelse af et anlægsaktiv forhøjet fra 10 til 15 mio. kr.
 - I punkt 2.6.8 *Indtægtsdækket virksomhed* er der tilføjet en kort beskrivelse af begrebet indtægtsdækket virksomhed.
 - I punkterne 2.6.8.1, 2.6.9.1 og 2.6.10.1 er det præciseret, at hjemmel til at udføre hhv. indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansieret virksomhed samt tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed opnås ved budgettering på særskilt underkonto.
 - I punkt 2.7.4.1 *Bygge- og anlægsprojekter* er det præciseret, hvilke udgifter der må afholdes inden forelæggelse af et projekt. Punktet er endvidere justeret, så det fremgår, at der senest på forelæggelsestidspunktet skal foreligge en bindende aftale om huslejebetaling med lejer.
 - Der er i punkt 2.7.4.2 *Ejendoms køb* indarbejdet de ændringer som følger af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019. Hertil er det tilføjet, at der skal indhentes udtalelse fra Vurderingsstyrelsen, hvis købssummen udgør 100 mio. kr. eller derover.
 - Det tidligere punkt 2.7.5 *Indtægtsdækket virksomhed* (Statsvirksomhed) er udgået, jf. Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019.
 - I punkt 2.8 *Anlægsbevillinger* er der indarbejdet justerede principper for Ny anlægsbudgettering. Der er endvidere foretaget mindre ændringer i strukturen blandt de enkelte underpunkter.
 - I punkt 2.11.1 *Anvendelsesområde* er det præciseret, at budgetvejledningens generelle regler i punkt 2.1-5 som udgangspunkt gælder for institutioner, der modtager tilskud fra bevillingstypen statsfinansieret selvejende institution.
 - I punkt 2.11.5.3. *Bygningsmæssige forhold* er det præciseret, at statsfinansierede selvejende institutioner, som er kunder hos Bygningsstyrelsen, administreres iht. huslejeordningen.
 - I punkt 2.11.5.5 *It-projekter* er der indarbejdet ændringer som følger af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016, samt en ændret definition af it-projekter, således at disse fremadrettet også omfatter planlagte større gensidigt afhængige it-udviklingsaktiviteter, jf. også punkt 2.2.18 *It*.
 - I punkt 2.11.5.6 *Ejendoms køb* er det tilføjet, at der ved salg efter offentligt udbud gælder de regler, som er fastsat i cirkulære om salg af statens faste ejendomme dog med undtagelse af § 9, stk. 2 og 3 samt § 12.

- I punkt 3.2 *Nye eller ændrede dispositioner, hvor hjemmel er givet* er udgifter til afskrivning og nedskrivning af fordringer flyttet fra kategorien af dispositioner, som optages på tillægsbevillingslovforslaget til kategorien der ikke optages på tillægsbevillingslovforslaget. Samtidig er det præciseret, at udmøntning af budgetreguleringer optages direkte på tillægsbevillingslovforslaget.
 - I punkt 3.3.1 *Dispositioner med Finansudvalgets tilslutning* er det tilføjet, at der ved forelæggelse af investeringer og anskaffelser skal medregnes eventuel ekstern medfinansiering i projektudgifterne, i det omfang at staten opnår fuldt ejerskab over det pågældende aktiv.
 - Det er i punkt 3.5 *Udarbejdelsen af aktstykker* tilføjet, at der kan tages udgangspunkt i Finansministeriets skabelon for aktstykker, som kan findes på ØAV. Det tidligere bilag 3. vedrørende punkt e. i aktstykker er af den årsag udgået.
 - I punkt 3.5.2 *Sagsfremstilling (punkt b)* er det tilføjet, at der ved anmodning om fravigelse af budgetvejledningens regler ikke skal optages en særlig bevillingsbestemmelse i tabelform, men alene redegøres for anmodningen.
 - I punkt 3.6.2 *Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget* er det tilføjet, at kategori 4. Overførsel mellem ministerområder kan anvendes i forbindelse med ressortomlægninger.
 - I *bilag 2. Standardkontoplan* er det præciseret, at standardkontoplanen anvendes ved budgettering på finansloven og tillægsbevillingsloven.
- d. Et udkast til Budgetvejledning 2021 har været sendt i høring hos samtlige ministerier samt hos Rigsrevisionen og Folketingets Administration. Udkastet er revideret på baggrund af de indkomne høringssvar, herunder er Rigsrevisionens bemærkninger indarbejdet.

København, den 26. marts 2021

NICOLAI WAMMEN

/ Hanne Lyngesen

Til Finansudvalget.