



# Indledning

---

Budgetvejledningen indeholder de generelle regler for statsadministrationens disponering over de bevillinger, der er givet på de årlige bevillingslove mv.

Herudover indeholder budgetvejledningen regler og retningslinjer for disponering i tilfælde, hvor den pågældende disposition ikke har hjemmel på de givne bevillingslove, herunder særligt retningslinjer for udformningen af bevillingsansøgninger til Finansudvalget – de såkaldte aktstykker.

Den foreliggende budgetvejledning afløser Budgetvejledning 2016. Baggrunden for udstedelsen af den nye budgetvejledning er en generel opdatering af bestemmelserne i den gældende budgetvejledning samt ændringer som følge af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019.

Reglerne i den foreliggende budgetvejledning gælder fra og med finansåret 2021.

I det følgende beskrives i afsnit I de væsentligste ændringer, der er foretaget i forhold til Budgetvejledning 2016. I afsnit II beskrives budgetvejledningens struktur.

## I Ændringer i forhold til Budgetvejledning 2016

### I.1 Retningslinjer for tilsagn om tilskud og flerårige dispositioner

Det er i punkt 2.2.10 og 2.2.11 uddybet nærmere, under hvilke forhold det er relevant at yde tilsagn om tilskud hhv. flerårige dispositioner.

Det er endvidere under punktet tilføjet, at retligt forpligtende tilsagn om tilskud står i modsætning til betingede tilsagn om tilskud, og at det ikke kræver særskilt hjemmel at yde betinget tilsagn om tilskud. Der er endelig foretaget en præcisering og nærmere afgrænsning af, under hvilke betingelser annullerede eller tilbagebetalte tilsagn kan indtægtsføres som en negativ udgift og dermed genanvendes.

### I.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 kreditrisiko for staten, 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 det ska rettes der henvendelse til Finansministeriet med henblik på at vurdere behovet for finansiering af kreditrisiko for disse.

### I.3 Ændrede regler for fastsættelse af taksten for gebyrer

Reglerne for fastsættelse af gebyrtakster i punkt 2.3.1 er justeret, således at der fremadrettet skal tilstræbes fuld omkostningsdækning for det enkelte gebyrområde på årsbasis, mens afvigelser fra det budgetterede resultat skal tilstræbes udlignet over en periode på maksimalt fire år fra og med regnskabsåret.

Endvidere er det i den justerede bestemmelse beskrevet, at underdækning på gebyrordninger kun kan 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.

### I.4 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 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 ejendomserhvervelser over anlægsbevillinger forhøjet fra 15 til 70 mio. kr., hvor der er sket en harmonisering med forelæggelsesgrænserne for omkostningsbaserede bevillinger.

### I.5 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.

Samtlige forelæggelsesgrænser for Finansudvalget fremgår af bilag [5].

### I.6 Andre 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*, 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 anlægs-*

*aktiver 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 sammenhængende it-udviklingsaktiviteter. Hertil er forelæggelsesgrænsen for it-projekter over for Statens It-råd hævet fra 10 til 15 mio. kr.
- 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.
- 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.

- I punkt 2.4.8 *Tilskud* er det præciseret, at mindre tilskud, der ønskes opført under bevil-linger af typen driftsbevilling eller statsvirksomhed bør budgetteres på særskilte under-konti.
- Der er i punkt 2.4.9 *Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.* indarbejdet en enkelt ændring som følge af Cirkulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019.
- I punkt 2.4.14 *Repræsentation* er det præciseret, at afholdelse af repræsentationsudgif-ter af større omfang eller ekstraordinær karakter kræver hjemmel i anmærkningstekst.
- I punkt 2.4.17 *Hensættelser* er det tilføjet, at der kan budgetteres med øvrige hensættel-ser på udgiftsbaserede bevillinger, såfremt der er tilvejebragt hjemmel hertil i særlig be-villingsbestemmelse.
- Punkt 2.6.5 *Lønsumsloft* er justeret, så det fremgår, at lønsumsloftet kan forhøjes sva-rende til nettolønudgifter til nationale eksperter til EU-Kommissionen. Samtidig er det præciseret, at forhøjelser af lønsumsloftet i medfør af punktets bestemmelser skal opta-ges 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 opfø-rsel 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.
- Der er i punkt 2.7.4.2 *Ejendoms-køb og -salg* indarbejdet de ændringer som følger af Cir-kulære om ændring af Budgetvejledning 2016 af 18. marts 2019.
- 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 Anlægsbud-gettering. Der er endvidere foretaget mindre ændringer i strukturen blandt de enkelte un-derpunkter.
- I punkt 2.11.5.5 *It-projekter* er der indarbejdet ændringer som følger af Cirkulære om æn-dring af Budgetvejledning 2016, samt en ændret definition af it-projekter, således at disse fremadrettet også omfatter planlagte større sammenhængende it-udviklingsaktivi-teter, jf. også punkt 2.2.18 *It*.

- I punkt 2.11.5.6 *Ejendoms køb og –salg* er det tilføjet, at der ved salg efter offentligt udbud gælder de regler, som er fastsat i cirkulære om salg af statens faste ejendomme.
- 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.

## II Struktur

Budgetvejledningen består af 3 kapitler.

*Kapitel 1* gengiver i overordnede træk statsbudgettet, samt de gældende regler vedrørende udgiftsstyring, herunder budgetkoordinering, udgiftslofter og udgiftskontrol. Endvidere beskrives økonomistyringen, forskellige regnskabstyper, konteringsprincipper og revision. Endelig beskrives særlige forhold vedrørende tekstanmærkninger.

*Kapitel 2* indeholder reglerne om adgangen til i løbet af finansåret at disponere over de givne bevillinger. Først gennemgås de almindelige bevillingsregler, herunder de bestemmelser, der særligt knytter sig til indtægter og udgifter. Dernæst gennemgås de bevillingsregler, der knytter sig til hver af de syv bevillingstyper: driftsbevilling, statsvirksomhed, anlægsbevilling, lovbunden bevilling, reservationsbevilling, statsfinansieret selvejende institution og anden bevilling.

*Kapitel 3* indeholder reglerne for, hvorledes de givne bevillinger i løbet af finansåret kan ændres, og hvorledes der kan tilvejebringes hjemmel til nye dispositioner, dvs. dispositioner, der ikke er optaget på finansloven. Endelig indeholder kapitel 3 bestemmelser om, hvorvidt nye

og ændrede dispositioner skal optages på tillægsbevillingsloven eller blot skal registreres i statsregnskabet.

*Bilag 1* er udgået, idet strukturen i Budgetvejledning 2016 er uændret i forhold til Budgetvejledning 2014, hvorfor en konverteringstabel ikke er relevant. I *bilag 2* er der en fortegnelse over de love, cirkulærer og vejledninger, der henvises til i budgetvejledningen. *Bilag 3* indeholder eksempler på udformningen af punkt e (forslaget) i skrivelser til Finansudvalget. I *bilag 4* gengives standardkontoplanen. I *bilag 5* findes en oversigt over forelæggelsesgrænser vedrørende investeringer.