



NOTAT

Dato 14. september 2020
J. nr. 2020 - 6655

Høringssvar vedr. udkast til ny budgetvejledning

Transport- og Boligministeriets departementet har indhentet bemærkninger fra ministerområdets institutioner til udkastet til den nye budgetvejledning. Bemærkninger opsummeres i det følgende:

Generelt

Der er indarbejdet et nyt punkt 2.8.5 Anskaffelser af materiel mv., der stiller krav om forelægning 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 forelægning af materielanskaffelser for Finansudvalget er beskrevet nærmere.

Der ønskes i denne forbindelse en præcisering af forskellen mellem anskaffelsen af materielle anlægsaktiver og anlægsprojekter.

Banedanmark

2.2.11. Tilsagn om tilskud

På baggrund af revisionen af afsnittet vil TBM foreslå tilpasninger af de særlige bevillingsbestemmelser på § 28.63.07. Banedanmarks tilskudspulje på TÆF21.

2.3.1 Fastsættelse af taksten for gebyrer

Den tidligere formulering om, at afgifter og gebyrer kun kan opkræves med hjemmel i eller i henhold til lov eller tekstanmærkning, udgår i den nye budgetvejledning. Finansministeriet bedes præcisere, om der tilsigtes en ændring af det generelle hjemmelskrav i forhold til i dag, herunder om især gebyrer nu kan opkræves uden særskilt hjemmel.

2.8.3 Bygge- og anlægsprojekter

På baggrund af de nye forelæggelsesgrænser vil TBM foreslå tilpasninger af Banedanmarks særlige bevillingsbestemmelser på TÆF21.



Vejdirektoratet

2.8.3 Bygge- og anlægsprojekter

På baggrund af de nye forelæggelsesgrænser vil TBM foreslå tilpasninger af Vejdirektoratets særlige bevillingsbestemmelser på TÆF21.

Bygningsstyrelsen

BV 2.2.16.1. Salg af fast ejendom

Det bør ekspliciteres, hvornår et salg kræver godkendelse af handelsvilkårene hos Vurderingsstyrelsen. Umiddelbart indikerer de nuværende formuleringer, at Vurderingsstyrelsen kun skal godkende handelsvilkårene i tilfælde, hvor der ikke skal forelægges for Finansudvalget, dvs. ved salg på anden vis end ved indskud i Statens Ejendomssalg A/S.

Det er desuden vanskeligt at udlede intentionen med følgende formulering:
"Krav om godkendelse fra Finansministeriet og forelæggelse for Finansudvalget gælder også i de tilfælde, hvor der f.eks. sker udstykning, udmatrikulering eller arealoverførsel, så de udstykkede dele hver især ikke opfylder betingelserne herfor, men hvor dette gælder for den samlede ejendom eller grund."

Umiddelbart tolker Bygningsstyrelsen formuleringen således, at det kræver Finansudvalgets godkendelse, hvis der foretages udstykning, udmatrikulering eller arealoverførsel på grunde eller ejendomme med en samlet værdi over 1 mio. kr. Hvis det er en korrekt udlægning, vurderes det ikke at være hensigtsmæssigt, da det i praksis betyder, at stort set samtlige udstykninger, udmatrikuleringer eller arealoverførsler skal forelægges Finansudvalget. Under alle omstændigheder giver ovenstående anledning til at formuleringen ændres, så formuleringens hensigt bliver tydeligere.

2.6.8. Indtægtsdækket virksomhed

Der er behov for en afklaring af, hvilke aktiviteter under ejendomsvirksomhedernes hovedkonti, der skal forstås som indtægtsdækket virksomhed, og hvorvidt det er indtægtsdækket virksomhed, når den almindelige virksomhed er indtægtsdækket og for fremtiden opgøres på særskilt underkonto. Ønsket om særskilte underkonti for så vidt angår indtægtsdækket virksomhed under bevillingstypen Statsvirksomhed er udfordret af, at ejendomsvirksomhedernes almindelige virksomhed ikke umiddelbart kan adskilles fra den indtægtsdækkede virksomhed.



2.7.4.1. Bygge- og anlægsprojekter

I første afsnit anvendes både betegnelsen "aftale med lejer" og "betinget huslejekontrakt". Det er Bygningsstyrelsens vurdering, at der generelt kun bør anvendes betegnelsen "aftale med lejer", da dette begreb både kan dække over en aftale og en huslejekontrakt. Det væsentlige er, at der skal foreligge en aftale med lejer om betaling af husleje svarende til den aftalte totaludgift for projektet. Der skal dog foreligge en huslejekontrakt senest på licitationstidspunktet.

Punktets formuleringer om selve forelæggelsestidspunktet kan læses sådan, at et byggeprojekt skal forelægges enten på projektforslagstidspunktet eller på licitationstidspunktet. Ofte forelægger Bygningsstyrelsen på et andet og tidligere tidspunkt i byggeprojektets tidsplan. Det kan eksempelvis skyldes køb af ejendom eller grund i forbindelse med byggeprojektet, nødvendighed af gennemførelse af tidlige anlægsarbejder, nedrivninger eller lignende, den valgte entreprisreform mv. Det betyder, at Bygningsstyrelsen skal bruge uforholdsmæssig meget plads i et aktstykke på at forklare afvigelse ift. de to tidspunkter, selvom det i virkeligheden overvejende er et udtryk for overholdelse af andre generelle bevillingsregler i Budgetvejledningen.

Derfor foreslås det, at forelæggelse skal ske senest på licitationstidspunktet, samtidig med at der indføres en begrænsende præcisering af, hvor mange og hvilke udgifter der kan afholdes inden forelæggelse. Dette vil ikke ændre på behovet for beskrivelse af den budgetusikkerhed, der er forbundet med budgettet på det givne forelæggelsestidspunkt.

I forbindelse med tidligere byggeprojekter har der desuden været uklarhed om tolkningen af hvor mange udgifter, der kan afholdes forud for forelæggelse for Finansudvalget. Den nuværende formulering kan tolkes således, at der kan anvendes mere end 100 mio. kr. i et byggeprojekt med en totaludgift på 100 mio. kr. eller derover, hvis der ikke er en afklaring af projektet, eller hvis der ikke foreligger en aftale med kunden/betinget huslejekontrakt. Dette bør præciseres, således at det fremgår, at der ikke kan anvendes 100 mio. kr. eller derover forud for forelæggelse for Finansudvalget. Derudover bør det præciseres, at der alene må afholdes udgifter til projektering og udbud forud for forelæggelse, og altså ikke egentlige anlægsarbejder, dog med undtagelse af de destruktive undersøgelser, jf. nedenfor. Dette svarer til andet afsnit under 2.8.3.: "*Der kan inden for en institutions driftsbevilling, afholdes udgifter til projektering og udbud forud for forelæggelsen af projektet.*" Begrænsningen på de 100 mio. kr. samt typen af udgifter, der kan afholdes udgifter til, sikrer, at der ikke kan afholdes mere end 100 mio. kr., hvorfor der ikke længere er behov for en skelnen mellem byggeprojekter på 100 mio. kr. og over 500 mio. kr. Baggrunden for begrænsningen på 500 mio. kr. og tidlige forelæggelse var netop at sikre, at der ikke kunne anvendes 100 mio. kr. eller derover i store projekter.



Endelig kan det ved ombygningssager i nogle tilfælde være hensigtsmæssigt, at udføre destruktive undersøgelser som et led i projekteringen for at kortlægge projektets risici tilstrækkeligt og for at kunne træffe de totaløkonomisk bedste løsninger. Da destruktive undersøgelser har karakter af anlægsarbejder, er det ikke muligt at udføre uden forudgående godkendelse af Finansudvalget iht. til nuværende formulering.

På baggrund af ovenstående foreslås følgende ændrede formulering af første afsnit:

"Bygningsstyrelsen har umiddelbart adgang til at igangsætte og afholde udgifter til bygge- og anlægsprojekter (nybygninger, genopretninger og tilbygninger), når der foreligger en aftale med lejer om projektets budget og afholdelse af tilhørende husleje, og når projektets totaludgift ikke overstiger 100 mio. kr. Udgifter til bygge- og anlægsprojekter med en totaludgift på 100 mio. kr. eller derover forudsætter Finansudvalgets tilslutning. Forelæggelse skal senest ske inden accept af tilbud fra entreprenør(er). Forud for Finansudvalgets tiltrædelse kan der afholdes udgifter og kontraheres til forberedende undersøgelser (herunder destruktive undersøgelser der foretages ud fra en forudsætning om at kunne minimere risici og totaløkonomi i projektet og undersøgelserne ikke beløber sig til mere end 5 mio. kr.), rådgivning, udbud, projektering mv. Udgifterne må ikke overstige 100 mio. kr. forud for forelæggelse for Finansudvalget.

Der skal senest på licitationstidspunktet foreligge en underskrevet lejekontrakt."

Harmonisering af 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter og 2.7.4.1. Bygge- og anlægsprojekter

For at harmonisere bestemmelserne for bygge- anlægsprojekter under statsvirksomhed og anlægsbevilling, foreslås tilføjet et nyt afsnit fire svarende til bestemmelserne under anlægsbevilling:

"Der kan indgås aftaler, der medfører udgifter i senere finansår, hvis kontraheringen er nødvendig af hensyn til den valgte entrepriseform og forudsat, at den godkendte totaludgift ikke herved overskrides."

Bestemmelsen er en generel bevillingsmæssig regel, men når den fremgår under 2.8. Anlægsbevilling bør den også fremgå under 2.7.4.1.

2.7.4.2 Ejendoms køb og -salg

Bygningsstyrelsen har tidligere forelagt alle købsager for Vurderingsstyrelsen uanset købssummens størrelse. I forbindelse med køb af ejendomme under Bedre Balance har Finansministeriet givet Bygningsstyrelsen ret i, at der ikke



skal ske høring af Vurderingsstyrelsen, hvis købssummen er mindre end 100 mio. kr.

Der ønskes derfor tilføjes et nyt 2. afsnit med følgende forslag til formulering:

"Der indhentes en udtalelse fra Vurderingsstyrelsen om købsprisens størrelse og vilkårene for handlen, hvis købsprisen udgør 100 mio. kr. eller derover."

Regler for håndtering af momsreguleringsforpligtelser bør fremgå af Budgetvejledningen, hvilket også tidligere er drøftet med Moderniseringsstyrelsen (nu Økonomistyrelsen).

I forbindelse med Bygningsstyrelsens køb af ejendom på Osvald Helmuths Vej 4 blev der i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen og Finansministeriet udarbejdet en fremgangsmåde for håndtering af en momsreguleringsforpligtelse. Problemstillingen er rejst igen i forbindelse med Bedre Balance.

Det bør ligeledes overvejes, at fjerne salg fra afsnittets overskrift, da der ikke længere fremgår særlige bestemmelser for salg under afsnittet.

2.11.5.3. Bygningsmæssige forhold

Det ønskes tydeliggjort, at de selvejende institutioner der er kunder hos Bygningsstyrelsen administreres iht. SEA-ordningen. Det kunne fx tilføjes som indledning i 2. afsnit under BV 2.11.5.3, således at formuleringen lyder:

"Statsfinansierede selvejende institutioner, som er kunder hos Bygningsstyrelsen, administreres iht. huslejeordningen, jf. punkt 2.7.4. En statsfinansieret selvejende institution kan indgå huslejekontrakt..."

Forslag til konsekvensrettelser som følge af ovenstående

- Bilag 3 Tabel Bevillingstype: Anlægsbevillinger. I rækken med Iværksættelse af nye bygge- og anlægsprojekter slettes Bygningsstyrelsen.
- I afsnit 3.3.1. konsekvensrettes punktet vedr. Bygningsstyrelsens køb og salg iht. afsnit. 2.7.4.2.

Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen

2.2.9.1 Bevillingsoverførsler og 2.2.9.2. Interne statslige overførsler

På baggrund af revisionen af afsnittet, hvor der fremover i visse tilfælde skal hjemles ved en særlig bevillingsbestemmelse mod tidligere tekstanmærkning, vil TBM foreslå tilpasninger af TBST's særlige bevillingsbestemmelser på TÆF21.



2.2.10 Flerårige dispositioner

På baggrund af revisionen af afsnittet, hvor der fremover i visse tilfælde skal hjemles ved en særlig bevillingsbestemmelse mod tidligere tekstanmærkning, vil TBM foreslå tilpasninger af TBST's særlige bevillingsbestemmelser på TÆF21.

2.2.11 Tilsagn om tilskud

På baggrund af revisionen af afsnittet, hvor retligt bindende tilsagn skal være hjemlet ved en særlig bevillingsbestemmelse, vil TBM foreslå tilpasninger af TBST's særlige bevillingsbestemmelser på TÆF21.

2.3.1 Fastsættelse af taksten for gebyrer

Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen kan konstatere, at der fremover skal regnes med en balanceperiode på maksimalt 4 år fra og med regnskabsåret – hvor der tidligere blot har skullet regnes med en 4-årig balanceperiode. Da der alene kan indregnes ændringer i gebyrsatser fremadrettet vil den maksimalt 4-årige balanceperiode også fremover i praksis alene vedrørende de to kommende budgetår.

Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen er desuden opmærksom på henvisningen til Vejledning om prisfastsættelse, som ligeledes er ændret i 2020, der har resulteret i en række ændringer med væsentlig betydning for styrelsens gebyrfinansierede område. Disse ændringer vedrører isoleret set ikke udkastet til budgetvejledning 2020.

Den ændrede vejledning om prisfastsættelse medfører således, at der fremover ikke kan indregnes underskud ud over regnskabsåret ved fremadrettet gebyrfastsættelse. Styrelsen er i gang med at afdække de økonomiske konsekvenser heraf, hvori beskrives, hvad der forventeligt vil være af oparbejdet underskud, som ikke kan afvikles inden for de eksisterende hjemler.

Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen kan samtidig notere, at vejledning om prisfastsættelse vil medføre, at gebyrfastsættelse fremover vil ske under hensyntagen til, at der ikke oparbejdes underskud i tilfælde af utilsigtede hændelser i løbet af et år – det fremgår således af vejledning om prisfastsættelse afsnit 2.3. Kalkulation: ”Det næste trin består i, at institutionen foretager et ressourceestimat for den enkelte opgave eller ydelse. I dette estimat bør der tages højde for, at der lejlighedsvis kan være behov for et større ressourceforbrug end det, der kan forudses. Eksempelvis kan der indtræde fejl eller uforudsete hændelser, som kan forøge omkostningerne ved enkelte leverancer. Disse omkostninger bør indregnes sådan, at institutionens udbud af varen eller ydelsen på længere sigt ikke giver underskud.”



Dette vil – alt andet lige – medføre til øgede gebyrsatser, som brugerne skal betale fremover. Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen har forud for og i forbindelse med høringen over vejledning om prisfastsættelse forsøgt at komme i dialog med Økonomistyrelsen om den kommende ændring. Økonomistyrelsen har dog ikke besvaret Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens henvendelser, heller ikke i forlængelse af høringen over vejledning om prisfastsættelse.

2.4.8 Tilskud

På baggrund af revisionen af afsnittet, hvor mindre tilskud fremover skal budgetteres på særskilte underkonti og ikke længere skal fremgå af tekstanmærkning, vil TBM foreslå tilpasninger af TBST's konti på TÆF21.

2.4.17 Hensættelser

På baggrund af revisionen af afsnittet, hvor budgettering med øvrige hensættelser på udgiftsbaserede bevillinger fremover kræver hjemmel ved særlige bevillingsbestemmelser, vil TBM foreslå tilpasninger af TBST's særlige bevillingsbestemmelser på TÆF21.

NOTAT

15. september 2020
2020 - 1895
kal

Høringssvar vedr. ny budgetvejledning

Finansministeriet har den 17. august 2020 sendt udkast til ny Budgetvejledning i høring. Den ny budgetvejledning træder i kraft den 1. januar 2021. Erhvervsministeriets bemærkninger til høring fremgår nedenfor.

Ad. pkt. 2.2.15 Garantier, statsforskrivninger og udlån mv.

Det fremgår, at der skal fastsættes en øvre beløbsmæssig ramme og gyldighedsperiode ved udstedelse af ny garanti eller adgang til statsligt genudlån.

Bestemmelsen bør nuanceres, så det er muligt at undtage fra disse bestemmelser. Det kan evt. ændres til, at det skal ske i videst muligt omfang, og FM skal godkende afvigelser fra denne norm. F.eks. kan en garanti eller en adgang til statsligt genudlån være givet i en lov, som ikke i sig selv har en udløbsdato, f.eks. statslig garanti i lov om stormflod og stormfald og senest lov om en rejsegarantifond. Ligeledes har staten en række internationale garantiforpligtelser over for Nordisk Investeringsbank, Den Europæiske Investeringsbank, som ikke er eller kan begrænses i tid. Endelig har staten få garantiforpligtelser, som ikke er beløbsmæssigt afgrænsende, f.eks. oprydningsforpligtelse i Nordsøen.

Det fremgår, at der ved statslige garantier, adgang til genudlån og statslige kapitalindskud også tilvejebringes finansiering svarende til den beregnede statsfinansielle risiko.

Bestemmelsen bør suppleres med, at den statsfinansielle risiko kan sættes til 0 eller kan suspenderes i en given årrække. Statslige kapitalindskud bliver allerede reguleret årligt, og der bør tages højde for såvel opskrivninger som nedskrivninger. Det virker ikke oplagt, at staten ved et kapitalindskud på x mio. kr. over tid vil udgiftsføre x + y mio. kr., fordi risikopræmien akkumulerer. Samtidigt kan staten have fået det fulde kapitalindskud tilbagebetalt i form af udbytter, så staten vil have en gevinst, uanset hvad der sker ud i tid med værdien af kapitalindskuddet.

Flere garantier vil også blive ”vekslet” til statsligt (forrentede) udlån. F.eks. er der i lov om en rejsegarantifond stillet en garanti på 1,5 mia. kr., som skal tilbagebetales på nærmere angivne vilkår. Ved en risikopræmie på 3

pct. skal der ske en finansiering på 75 mio. kr. årligt. Garantien er ikke tidsafgrænset og der vil skulle udgiftsføres 75 mio. kr. årligt i al tid. Ved en nuværende realistisk diskonteringsrente på 1 pct. svarer det til en finanspolitisk engangsudgift på 7,5 mia. kr., uanset om garantien måtte blive kaldt eller ej, og uanset det forhold, at hele den danske rejsebranche skal være ikkeeksisterende for at få et tab.

Ad. pkt. 2.3.1 Fastsættelse af takster for gebyrer

Følgende fremgår under pkt. 2.3.1:

"Taksten for gebyrer mv., der ikke har skattemæssig karakter, skal administrativt fastsættes".

Generelt er Erhvervsministeriet tilfreds med ændringen i disse bestemmelser.

Vi forstår revideret bestemmelse som, at ministeriet kan og skal ændre sine gebyrtakster i overensstemmelse med de ny retningslinjer, og der ikke skal opnås tilslutning fra dette fra ekstern part, f.eks. Finansministeriet eller regeringens økonomiudvalg. Såfremt denne fortolkning ikke er korrekt, vil vi anmode om en mere præcis retningslinje.

Ad. pkt. 2.3.2 Priser ved salg af varer og ydelser

Erhvervsministeriet bemærker, at der ved opkrævning af offentlige gebyrer generelt er en formodning om, at det offentlige *ikke* her opererer på et marked præget af konkurrence, hvorfor der ikke skal tillægges prisen urealiserede omkostninger, f.eks. udgifter til revision og forsikringer.

Ad. pkt. 2.4.6 Nedskrivning af fordringer

Der bør være en bagatelgrænse ift. at enkelfordringer under fx 50.000 kr. nedskrives fuldt ud ved overgivelse til inddrivelse. Dermed undgås ned- og opskrivninger af små fordringer.

Ad. pkt. 2.4.9 Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.

Om de krav, tilskudsgiver skal stille, hvis tilskuddet udgør 5 mio. kr. eller derover og vedvarende forventes at dække halvdelen eller mere af institutionens ordinære driftsudgifter, anføres i næstsidste afsnit af pkt. 2.4.9: *"Hvor særlige hensyn f.eks. vedrørende opfyldelsen af formålet med en tilskudsordning, kan begrunde fravigelser fra ét eller flere krav, skal dette konkret aftales med Finansministeriet."* Som bestemmelsen er affattet, må den læses som vedrørende samtlige de krav, der er oplistet under pkt. 2.4.9 (angivet ved 8 "dots").

Samtidig anføres under "dot" 5 følgende: *"Skatteministeriet fastsætter eller aftaler løn- og ansættelsesvilkår for institutionens personale, medmindre andet fastsættes eller godkendes af Skatteministeriet."*

De to citerede passager er ikke umiddelbart forenelige, og det er således uklart, om en anmodning om fravigelse fra kravet under ”dot” 5 skal stiles til Skatteministeriet eller til Finansministeriet.

En præcisering vedrørende dette spørgsmål vil være ønskelig.

Ad pkt. 2.6.4 Låneramme

Følgende fremgår under pkt. 2.6.4:

Saldoen for virksomhedens langfristede gæld, dvs. finansiering af anlægsaktiver og af bygge- og it-projekter under opførelse, samt forpligtelser vedrørende donationer, leasing mv., må ikke overstige værdien af virksomhedens materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Donationer bør ikke indgå i beskrivelsen, da donationer ikke påvirker den langfristede gæld (lånerammen).

Ad Bilag 2. Standardkontoplan

Det fremgår af bemærkning til standardkonto 50. Immaterielle anlægsaktiver, at kontoen kun kan anvendes på *udgiftsbaserede bevillinger*. Der skal formentligt stå, at kontoen kun kan anvendes på bevillingstyperne *driftsbevilling* og *statsvirksomhed*.

Bemærkning til flere øvrige standardkonto virker lidt misvisende. Der anføres flere steder, at konti ikke anvendes på bevillingslovene (men så formentligt regnskabsmæssigt må det forstås). Kan bilag ikke ændres til en generel oversigt over standardkonti, uanset om de bliver brugt bevillingslovmæssigt eller regnskabsmæssigt. Det kan evt. suppleres med en kolonne med Anvendelse på bevillingslov og Anvendelse i regnskab, hvor et ”x” angiver anvendelse. Der kan så suppleres med en indskrænkende brug af de angivne anvendelser.

Kære Ane,

Forsvarsministeriet har følgende bemærkninger til udkastet til ny budgetvejledning:

Sidste afsnit i punkt 2.6.5.1 (interne produktionsomkostninger ved investeringsprojekter) vedrørende hjemmel til afløftning af lønudgifter kunne med fordel omskrives, så det bliver nemmere at forstå.

Forelæggelsesgrænsen på 70 mio. kr. for materielanskaffelser på såvel drift som anlæg, jf. det nye punkt 2.8.5, samt for IT-projekter (BV 2.2.18.1.2) vurderes ikke at medføre færre aktstykker på Forsvarsministeriets område, hvilket kunne være ønskeligt. Det foreslås derfor, at forelæggelsesgrænsen ud fra betragtninger om væsentlighed, risiko og forenkling hæves til 100 mio. kr. eller mere. En forhøjet forelæggelsesgrænse kunne eventuelt afgrænses til alene at gælde for Forsvarsministeriets område.

For så vidt angår det nye punkt 3.5.2.2 vedrørende oplysninger i aktstykkernes sagsfremstilling for anskaffelser af materiel mv. gøres der opmærksom på, at Forsvarsministeriet antager, at Forsvarsministeriets aktstykker ikke skal indeholde oplysninger om størrelsen af omkostningerne forbundet med en erhvervelse, idet anskaffelser er et fast led i Forsvarsministeriets virksomhed.

Jeg beklager den sene besvarelse.

Med venlig hilsen

Agnete Lundstrøm
Specialkonsulent

FORSVARSMINISTERIET
Koncernfinans
Holmens Kanal 9, 1060 København K
Telefon: +45 7281 0268 / Mobil: +45 4122 7684
E-mail: agl@fmn.dk / Fiin: fmn-agl@fiin.dk

www.fmn.dk

RELEASABLE TO INTERNET TRANSMISSION



1218 København K
DK Danmark

Dato: 14. september 2020
Kontor: Økonomikontoret
Sagsbeh: Julie Andersen
Sagsnr.: 2020-0092-3046
Dok.: 1626557

Ved e-mail af 17. august 2020 har Finansministeriet anmodet om Justitsministeriets bemærkninger til udkast til ny budgetvejledning.

Justitsministeriet har sendt udkastet til ny budgetvejledning i høring hos myndighederne på JM's område. Udkastet har givet anledning til følgende bemærkninger fra Rigspolitiet:

”I afsnit 2.4.6. Nedskrivning af fordringer bør det præciseres, at reglerne om nedskrivning og værdiregulering kun gælder for de fordringer, der ikke afregnes til statskassen. Politiet afskriver fordringerne fuldt ud ved oversendelse til Gældsstyrelsen. Hvis der sker inddrivelse på fordringerne, afregnes de direkte til statskassen. Der skal alene ske en værdiregulering/nedskrivning af de fordringer, hvor politiet skal have de inddrevne midler retur, dvs. de fordringer, der vedrører politiets driftsbevilling.

I afsnit 2.4.8. Tilskud bør det præciseres, om hvert enkelt mindre tilskud skal budgetteres på en særskilt underkonto, eller om flere mindre tilskud samlet kan budgetteres på én særskilt underkonto, jf. politiets nuværende praksis på underkonto 11.23.01.30. Diverse tilskud. Rigspolitiet anser det for uhensigtsmæssigt, hvis et tilskud på fx 50.000 kr. skal budgetteres på en særskilt underkonto.”

Slotsholmsgade 10
1216 København K.

T +45 7226 8400
F +45 3393 3510

www.justitsministeriet.dk
jm@jm.dk



Økonomistyrelsen

Center
Center for Styring og Implementering

Dato
10. september 2020

J nr. 2020 - 3577

/ LONES

Høringssvar til udkast til ny budgetvejledning for 2021 fra Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet

1.3 Ændrede regler for fastsættelse af taksten for gebyrer

Det skal skrives mere tydeligt, at underdækning kan fremkomme, hvis det nedbringer overdækning fra tidligere år. På nuværende tidspunkt fremgår det som om, at der ikke må ske underdækning i enkelte år, selvom det anvendes til at nedbringe overdækning fra tidligere år.

Forslag til ændring:

Der kan være underdækning i enkelte år uden Finansministeriets godkendelse, såfremt underdækningen anvendes til at nedbringe overdækning fra tidligere år.

1.4 Forhøjelse af forelæggelsesgrænser for Finansudvalget

Forslag til ændring:

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

1.7 Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning

Domænenavnet skal ændres, så det ikke er Modst mere.

2.2.17 Selvforsikring

Undtagelsen skal stadig fremgå, da det er uklart, om der stadig må tegnes forsikringer for produktansvar og professionelt ansvar under indtægtsdækket virksomhed, det står dog stadig beskrevet under 2.6.8.2.



Forslag til at undtagelsen skrives ind igen:

medmindre dette er hjemlet i cirkulæret eller har hjemmel i lov, herunder finanslov, aktstykke eller særskilt cirkulære.

2.2.18.1.1 Anvendelse af statens it-projektmodel og risikovurdering ved Statens It-råd

Det foreslås, at der indsættes en beløbsgrænse, da teksten kan udlægges som, at der skal etableres et styringsgrundlag svarende til projektgrundlaget i statens it-projektmodel for alle projekter fra 50.000 kr. til 15 mio. kr. Det vil være relativt omfattende i forhold til de helt små projekter og ikke sparsommeligt.

2.3.1 Fastsættelse af taksten for gebyrer

Det skal skrives mere tydeligt, at underdækning kan fremkomme, hvis det nedbringer overdækning fra tidligere år. På nuværende tidspunkt fremgår det som om, at der ikke må ske underdækning i enkelte år, selvom det anvendes til at nedbringe overdækning fra tidligere år.

Forslag til ændring:

Der kan være underdækning i enkelte år uden Finansministeriets godkendelse, såfremt underdækningen anvendes til at nedbringe overdækning fra tidligere år.

2.4.6 Nedskrivning af fordringer

Forslag til ændring pga. stavfejl:

Når restanceinddrivelsesmyndigheden meddeler at inddrivelse er ophørt, skal fordringer nedskrives fuldt ud.

2.4.9 Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.

I kapitel 2 side 28 – 4 bullits står der statsautoriserede / registrerede revisorer, som nu hedder "Godkendte revisorer" og dækker begge grupper.

2.4.15 Kantiner

Forslag til ændring:

Kantinevirksomheden bør søges etableret således, at staten bortset fra forpligtelser i medfør af kantinetilskud mv. ikke pådrager sig noget økonomisk ansvar for kantinenes driftsmæssige resultat eller noget erstatningsansvar for skader i forbindelse med kantinedriften. Dette hensyn skal normalt søges tilgodeset ved med mellemrum at udbyde kantinedriften med henblik på bortforpagtning til en selvstændig entreprenør eller en forening oprettet af personalet. Hensynet kan også tilgodeses ved etablering af en catering-baseret kantine. Ved etablering af en catering-baseret kantine skal der ligeledes holdes et prisniveau, der svarer til niveauet i andre private og offentlige kantiner. Hvis det er nødvendigt at yde et tilskud til kantinedriften for at opnå dette, kan udgiften hertil afholdes af institutionen. Tilskuddet fastsættes



efter reglerne i vejledningen til virksomheder på Skattestyrelsens hjemmeside, hvor information om kantineordninger kan findes under punktet personalegoder.

2.4.16 Ministerbiler og andre tjenestebiler

Ministerbiler er overgået til ordningen under Økonomistyrelsen, og afsnittet bør tilpasses den nye arbejdsdeling ift. køb af ministerbil.

2.7.6 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Det er uklart, om der kræves særlig rapportering (opstilling af resultatopgørelse), som det var tilfældet som indtægtsdækket virksomhed tidligere. Det vil være godt, hvis det blev specificeret klart, at der ikke er særlige krav til rapporteringen (opstilling af resultatopgørelse) i forbindelse med tilskudsfinansierede aktiviteter, da Rigsrevisionen i forbindelse med revisioner tidligere har stillet krav om dette.

2.6.8.1 Anvendelse og hjemmel

Hvad er størrelsen af mindre salgsindtægter, det bør specificeres.

2.6.8.4 Budget og regnskab

Der beskrives stadigvæk, at overførsel af udgifter til adm. skal ske via en intern statslig overførsel. Det oppumper institutionens regnskab, hvis dette skal gøres mellem underkonti.

Hvad er årsagen til, at der ikke anvendes 18.07 og 22.07, hvis det er inden for samme bogføringskreds?

Med venlig hilsen

Lone K. Sønderskov
lones@kefm.dk

Til Finansministeriet

14. september 2020

Høring af BV21

Finansministeriet har sendt opdatering af den gældende BV16 mhp. udsendelse af ny BV21 med virkning d. 1. januar 2021.

Kulturministeriet vurderer, at de foreslåede ændringer giver god mening.

Der er dog enkelte forhold, som ministeriet har behov for at få uddybet eller præciseret.

Generelle bemærkninger

Hjemmel via særlige bevillingsbestemmelser

For en række områder angives, at hjemmel til en given disposition opnås ved at optage en særlig bevillingsbestemmelse på FL. De særlige bevillingsbestemmelser erstatter i visse tilfælde den hjemmel som i dag oppebæres via tekstanmærkning.

Kulturministeriet vurderer at den praktiske udmøntning af denne ændring vil kunne ske på FFL22. Vurderer Finansministeriet, at det skal ske tidligere må det blive på ÆF21?

Specifikke bemærkninger

2.2.7 Betingede bevillinger

Afsnittet lyder: *'I visse tilfælde er anvendelsen af en bevilling betinget af, at de enkelte dispositioner forudgående godkendes af Finansudvalget. Dispositioner i henhold til sådanne betingede bevillinger kan først gennemføres, når denne godkendelse foreligger. Der henvises til punkt 3.3 Tilvejebringelse af ny bevillingsmæssig hjemmel i løbet af finansåret. For alle betingede bevillinger gælder, at Folketingets Finansudvalg skal orienteres ved eventuel annullering af godkendte dispositioner'* (egen understregning). Den understregede del er en tilføjelse ift. den nuværende BV.

Kulturministeriet er usikre på forståelsen af denne ift. hvad der forstås med betingede bevillinger.

2.2.11 Tilsagn om tilskud

Nyt afsnit er indarbejdet: *'Afgivelse af et retligt forpligtende tilsagn om tilskud kræver hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse. Et retligt forpligtende tilsagn om tilskud er primært relevant at anvende over for private tilskudsmodtagere, der kan have et særligt behov for forudsigelighed vedrørende tilskudsudbetalinger i efterfølgende finansår'*.

Kulturministeriet bemærker, at et retligt forpligtende tilsagn i lige så høj grad kan være relevant over for andre modtagere end private tilskudsmodtagere. Kulturministeriet

tildeler tilskud til kommunale og selvejende institutioner m.fl. som også har behov for forudsigelighed.

2.4.6 Nedskrivning af fordringer

Andet afsnit lyder:

'Fordringer overgivet til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden skal nedskrives på baggrund af restanceinddrivelsesmyndighedens oplysninger om, hvor sandsynligt det er, at fordringer kan opkræves.'

Kulturministeriet vurderer at dette er i uoverensstemmelse med ØS' gældende udmeldinger om restancer (jf. beskrivelse på oes.dk samt brev til departementerne i 2019: <https://oes.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2019/januar/om-den-regnskabsmaessige-haandtering-af-restancer-overdraget-til-inddrivelse-hos-skat-i-2018/>).

Jf. denne udmelding fastholdes hidtidige regler og bogføringspraksis, hvilket kort sagt betyder, at institutionerne fortsat kan afskrive tab fuldt, når fordringer overgives til Gældsstyrelsen. (Undtaget herfra er kun fem specifikke områder, der er nævnt på s. 1 i brevet – dvs. kun disse er således omfattet af ændringer på området, og kun de skal løbende bogføre et forventet tab på restante fordringer på baggrund af oplysninger fra Skatteministeriets kursværdimodel).

Afsnittet bør således afspejle, at institutioner med fordringer, der ikke vedrører henholdsvis Skatteministeriets område, SU-området, politibøder, underholdsbidrag eller enkelte ordninger administreret af Udbetaling, kan afskrive det fulde, forventede tab, når fordringer overgives til Gældsstyrelsen (med mindre specielle omstændigheder tilsiger en anden afskrivningsprofil).

Kim Nielsen Skals

Finansministeriet
ahama@fm.dk

Holmens Kanal 22
1060 København K
Telefon 72 28 24 00
sim@sim.dk

Sagsnr.
2020 - 8304

Doknr.
305130

Dato
16-09-2020

Svar på høring over udkast til Budgetvejledning 2021

Finansministeriet har ved brev af 17. august 2020 med bilag anmodet Social- og Indenrigsministeriet om eventuelle bemærkninger til udkast til Budgetvejledning 2021.

Social- og Indenrigsministeriet har nedenstående bemærkninger til høringen.

Centrale pointer

For Social- og Indenrigsministeriet er følgende helt centralt:

- At budgetvejledningen 2021 ses i sammenhæng med FFL21 særligt ift. tilskudsområdet, herunder brug af tekstanmærkning 9 på § 15 vs en ny bevillingsbestemmelse. Centralt vil det være at vide, om tekstanmærkning 9 skal udskiftes med bevillingsbestemmelse 2.2.10 ifm. ÆF for at sikre vores hjemmel til flerårige dispositioner.
- At flerårige dispositioner fortsat kan anvendes ifm. tilskudsområdet, idet tilsagn forudsætter front loadede puljer, hvilket sjældent er muligt.
- At det afklares, om brugen af retligt forpligtende tilsagn har betydning for, hvordan betingede tilsagn og flerårige dispositioner kan anvendes?

Finansministeriet anmodes om at rette kontakt til Social- og Indenrigsministeriet herom.

Ikrafttrædelse af budgetvejledning for finansåret 2021

Overordnet er det behov for stor opmærksomhed på de ændringer, der er til flerårige projekter og tilsagn om tilskud. Social- og Indenrigsministeriet er uenig i de foreslåede ændringer, hvis det betyder, at muligheden for at udmønte puljer på én gang mindskes. Det vil indebære, at det ikke er muligt at efterleve de politiske aftaler og intentioner i relation til særligt flerårige projekter og tilskud, medmindre Finansministeriet kan garantere, at alle puljer fremover kan frontloades uden hensyntagen til den samlede udgiftsramme fx i regi af SSA- og FL-aftaler. Specielt Socialstyrelsen har en række tilskudsordninger, der ikke vil kunne administreres ved de foreslåede ændringer.

Fastholdes ændringerne, så må Finansministeriet tydeliggøre, hvilken betydning det har for finansåret 2021, når det fremgår af høringsbrevet, at den nye budgetvejledning forventes at træde i kraft d. 1. januar 2021 og dermed være gældende. Prioriteter på



FFL21 sker med afsæt i 2016 budgetvejledningen, så det vil være en meget stor udfordring, at skifte praksis efter FFL21 er fremsat.

Der er behov for, at det tydeliggøres, hvorvidt ændringerne gælder uagtet, at disse ikke er indarbejdet på FFL21, idet der vil være behov for at kunne træffe sædvanlige bevillingsmæssige dispositioner i forhold til praksis i Budgetvejledning 2016 for eksisterende konti. Senest ifm. regeringens prioriteringsoplæg vedr. SSA-reserven, har det, som følge af bevillingsprofilen, ikke været muligt at tilrettelægge forslag til ansøgningspuljer, så hele puljebevillingen placeres i første år i en flerårig projektperiode (år for udmøntning). Frontloading var således ikke muligt, hvis ikke der gives hjemmel til flerårige dispositioner vil det kræve en ansøgningsrunde hvert år, hvilket foruden en stor administrativ byrde vil betyde at en langsigtet strategi besværliggøres, da foreningerne ikke kan være sikker på at få midler i alle årene.

Anmodning om præcisering og uddybning

Følgende fremgår af udkast til Budgetvejledning 2021, s. 7:

”Når betalingen finder sted, før der foreligger et krav, indregnes udgiften eller indtægten dog først, når kravet er gældende.”

Social- og Indenrigsministeriet finder det uklart, hvad der menes med krav i denne konkrete kontekst, og foreslår derfor, at teksten herom præciseres.

Følgende fremgår af s. 22:

”Underdækning på gebyrordninger kan kun forekomme med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelser eller med Finansministeriets godkendelse.”

Social- og Indenrigsministeriet finder det uklart, hvordan underdækning skal forstås – for et givent år eller for en given periode, og foreslår derfor, at teksten herom præciseres.

Social- og Indenrigsministeriet bemærker, at afsnittet 2.4.6 om nedskrivning af fordringer er omskrevet til at omfatte de nye retningslinjer, som er gældende fra 2018. Ministeriet finder det dog uhensigtsmæssigt, at budgetvejledningen ikke forholder sig til eller nævner håndtering af fordringer, som er overdraget til inddrivelse før 2018.

Høringssvar fra Ankestyrelsen og Socialstyrelsen

Social- og Indenrigsministeriet har til brug for ministeriets besvarelse indhentet høringssvar fra Ankestyrelsen og Socialstyrelsen, som vedlægges.

Med venlig hilsen

Mads Holt

Enhed
Koncernøkonomi

Sagsnr.
2020 - 8304

Doknr.
305130

Dato
16-09-2020

Social- og Indenrigsministeriets tekstnære bemærkninger til udkast til Budgetvejledning 2021

Kapitel 1:

1.4 Økonomistyring:

Sidste afsnit – Danner 3. kvartalsvise koncernopfølgning ikke også grundlag for den forudgående udgiftskontrol?

1.5 Regnskabsaflæggelse:

Første afsnit (præcisering) tilføj – for hver statslig virksomhed. ”for departementer et finansielt regnskab”

1.8 Særligt om tekstanmærkninger

Jf. 2.2.10 kræver flerårige dispositioner nu en særlig bevillingsbestemmelse. Hvis FM vælger at beholde ændringen, som vi er uenige i, om at en tekstanmærkning ikke længere kan give hjemmel til flerårige dispositioner, så skal der konsekvensrettes her.

Kapitel 2:

2.2.4.1 Periodisering efter omkostningsprincipper

Kan visse driftsbevillinger og statsvirksomheder være undtaget?

2.2.9.2 Interne statslige overførsler

Interne statslige overførsler mellem rammebevillinger i overensstemmelse med formålet (som er bredt qua rammebevillinger) kræver ikke særlig hjemmel?

”Overførsel af beløb til anden anvendelse end bevillingens formål” – kan ikke ske med interne statslige overførsler? Jf. punkt 2.2.9.?

2.2.10 Flerårige dispositioner

Der er behov for at tydeliggøre vores uenighed i den ændring af praksis som fremgår af ændringsforslagene i BV 2021. En sådan ændring vil fjerne fleksibilitet og øge administrationsbyrden. SIM mener forsat ikke, at flerårige dispositioner og tilsagn om tilskud er to side af samme sag i praksis. Ofte har vi på tilskudsområdet brug for både flerårige dispositioner og tilsagn om tilskud. Se vedlagte dokument ”Puljer med og



uden flerårige dispositioner”, som forklarer, hvordan muligheden for flerårige dispositioner er nødvendige, medmindre der gives mulighed for at frontloade puljerne.

FM har i stigende grad holdt tilbage med at give hjemmel til flerårige dispositioner. Det er oplevelsen, at der særligt siden FL19 fra FMs side har været ønske om, at der blev anvendt betingede tilsagn frem for tildelt hjemmel til flerårige dispositioner. Praksis på § 15 har været, at der hjemlen til flerårige dispositioner er sikret via tekstanmærkning 9 på § 15. Af den ny budgetvejledning fremgår det, at der fremadrettet i stedet skal optages særlig bevillingsbestemmelse 2.2.10. FM bedes forklare hvilken betydning det har, at hjemlen til flerårige dispositioner fremadrettet skal sikres via bevillingsbestemmelse 2.2.10? Herudover gøres opmærksom på at tekstanmærkning 9 er brugt på § 15 på FFL21. Der vil derfor være behov for, at tekstanmærkning 9 ændres til bevillingsbestemmelse 2.2.10 for at bevare den allerede etablerede hjemmel til flerårige dispositioner. Bortfalder hjemlen alternativt? Derudover er det uklart, om der lægges op til at fjerne muligheden for at anvende flerårige dispositioner.

SIM vil være uenige såfremt flerårige dispositioner ikke længere er en mulighed. SIM er uenige i at tilsagn om tilskud, herunder særligt ”betinget tilsagn” kan anvendes i stedet for flerårige dispositioner på tilskudsområdet. En sådan ændring vil gøre tilskudsforvaltningen usmidig og ineffektiv, ligesom det ikke muliggør langsigtet fokus og planlægning for socialpolitikken. Fx forventes kommuner og civilsamfundsorganisationer at blive stillet dårligere med betinget tilsagn, da de således kun med forbehold for vedtagelsen af fremtidige finanslove kan vide sig sikre på at modtage de tilskud, de forpligter sig på via ansøgningspuljer.

2.2.11 Tilsagn om tilskud

Kan det uddybes hvad forskellen er på – et retligt forpligtende tilsagn, betingede tilsagn og flerårige dispositioner. Hvordan anvendes de, og kan betinget tilsagn fx alene anvendes ift. kommuner?

SIM forstår, at et retligt forpligtende tilsagn kun vil gælde finansårets bevilling. Således vil der være en udfordring med at udmønte en ansøgningspulje med en flerårig projektperiode, hvor puljens bevilling ikke er frontloadet og placeret i ét år. Det skal også ses i sammenhængen med, at FM ser hjemmel til tilsagnsbudgettering og hjemmel til flerårige dispositioner som gensidigt udelukkende.

Hvorfor er et retligt forpligtende tilsagn primært relevant for private og gælder det også ift. fx frivillige sociale foreninger?

Betinget tilsagn giver i dag alene en vis sikkerhed for politikerne om, at et projekt kan gennemføres. Det er også relevant for kommuner, hvis de ikke kan vide sig sikre på bevillingen, så mindskes incitamentet til at tage del i projektet. Det kan være en udfordring, hvis betinget tilsagn slet ikke har en forpligtende karakter.

Vil ”betinget tilsagn” i et vist omfang gøre det ud for de hjemler, der i dag gives til flerårige dispositioner. Bare helt uden, at det kræver særlig hjemmel?

Henset, at der ifm. fx aftalen om SSA-reserven ofte er mange initiativer og politisk ønske om at igangsætte initiativer hurtigst muligt, kan det ofte være vanskeligt at afsætte jævne bevillingsprofiler (der er alternativet til de foretrukne frontloadede puljer), udgør det en udfordring at udgiften udgiftsføres løbende. Det kan betyde



reduceret fleksibilitet ift. udmøntningen af fx puljer målrettet projekter hos civilsamfundsorganisationer.

2.3.2 Priser ved salg af varer og ydelser

Tredje afsnit – Skal fortjenesten bortfalde?

2.6.9 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Mangler indledende tekst?

2.6.10 Tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter

Mangler indledende tekst?

Kapitel 3

3.5.2.6 aktstykker af juridisk karakter, herunder materielle tekstanmærkninger i aktstykker

Hvad hvis der er tale om bebyrdende tekstanmærkninger, jf. tidligere kommentar?

Enhed
Koncernøkonomi

Ansøgningspulje med og uden flerårige dispositioner

Dato
17-10-2019

Problem

Der skal tages stilling til, hvorvidt puljer målrettet civilsamfund og kommuner kan tildeles flerårige dispositioner i forbindelse med forhandlinger om satsreserven.

Baggrund

Omkring tidspunktet for, at tilskudsområdet delegeres til Socialstyrelsen i 2015, foretager styrelsen en generel opstramning omkring de bevillingsmæssige hjemler. Baggrunden er bl.a., at FM resolverer, at det ikke er tilstrækkeligt at tage forbehold for finanslovens vedtagelse i forhold til civilsamfundene og deres adgang til at modtage puljemidler (konkret ved en udviklingspulje). Det fører til, at styrelsen må tilbagekalde tilskudsbreve og genudmelde puljen, hvilket indebærer stor kritik fra civilsamfundet.

Med FL19 besluttede FM yderligere, at stramme adgangen til flerårige dispositioner. Det skete efter satspuljens ophør. FM understregede (igen), at "betinget tilsagn" alene anvendes i forhold til kommuner.

Den manglende adgang til flerårige dispositioner medfører imidlertid en række udfordringer i forhold til en smidig og effektiv puljeadministration, ligesom det ikke muliggør langsigtet fokus og planlægning for socialpolitikken, *jf. boks 1*.

Boks 1. Eksempel. Pulje til styrket frivillig økonomi- og gældsrådgivning

Ansøgningspuljen vedr. styrket frivillig økonomi- og gældsrådgivning har en bevillingsprofil, hvor puljemidlerne fordeler sig over flere år fra 2020-2023. Sigtet med initiativet er, at gældsrådgivning styrkes og gøres landsdækkende.

Med flerårige dispositioner kan puljen tilrettelægges, så der alene ansøges om midler én gang. Dermed kan Socialstyrelsen nøjes med at indsamle ansøgninger i 2020. Midlerne kan derefter tildeles de udvalgte NGO'er for hele perioden 2020-2023. Dermed undgår NGO'en også at skulle udarbejde en årlig ansøgning. Samtidig ved NGO'en, at den har midler til et 4-årigt projekt. Idet der er tale om de samme NGO'er kan der etableres et sammenhængende forløb vedr. gældsrådgivning mv. Endelig lettes Socialstyrelsens administration af puljen og midlerne til administration mindskes.

Uden flerårige dispositioner skal puljen udmøntes årligt. Det betyder, at ansøgerne skal søge om midler hvert af årene 2020-2023. Den sene vedtagelse af FL og efterfølgende krav til puljeudmelding mv. betyder, at NGO'en ved udgangen af 2020 ikke nødvendigvis ved, om der er penge til 2021, idet puljeudmelding og ansøgningsproces mv. først kan ske i løbet af 2021 efter FL21's vedtagelse. Samtidig er det ikke sikkert, at de samme ansøgere modtager penge i alle 4 år. Dermed er det ikke muligt at etablere sammenhængende forløb for hverken NGO eller borger.

Alternativet er, at kun en delmængde af puljen udmøntes. Det går imidlertid mod den politiske intention. SIM vurderer derfor umiddelbart, at der kan være behov for at justere initiativet til uden hjemmel til flerårige dispositioner, da det ikke er fagligt meningsfuldt at udmønte puljen årligt. Samtidig bemærkes



det, at satsreservens bevillingsprofil ikke muliggør, at puljerne kan frontloades, hvormed udfordringerne kan håndteres med adgang til tilsagnsbudgettering.

Det må forventes, at Socialstyrelsen vil være meget skeptiske overfor at anvende betinget tilsagn fremadrettet, medmindre FM leverer et solidt grundlag for den videre anvendelse. Det gælder også i forhold til kommunepuljerne.

Indstilling

SIM **indstiller**, at FM tilslutter sig, at ansøgningspuljer tildeles hjemmel til flerårige dispositioner.



Social- og Indenrigsministeriet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Høringssvar – udkast til ny budgetvejledning.

9. september 2020

Ankestyrelsens bemærkninger til udkast til ny budgetvejledning

J.nr. 20-37844

Afsnit 2.3.1 Fastsættelse af taksten for gebyrer:

Reglerne for fastsættelse af taksten for gebyrer ændres således, *'at der årligt tilstræbes fuld dækning for de omkostninger, der er forbundet med det pågældende gebyrbelagte område. Mindst en gang årligt vurderes det på baggrund af seneste års regnskab, om omkostningerne skal reduceres eller taksten justeres for at sikre balance.'*

Ankestyrelsen
7998 Statsservice

Tel +45 3341 1200

ast@ast.dk
sikkermail@ast.dk

Dog gælder det som hidtil, at

EAN-nr:
57 98 000 35 48 21

'Hvis regnskabet for det enkelte gebyrbelagte område afviger fra det budgetterede i et væsentligt omfang, skal afvigelsen tilstræbes udlignet over en periode på maksimalt fire år'

Åbningstid:
man-fre kl. 9.00-15.00

Ændringen, hvorefter der *årligt* skal tilstræbes fuld dækning for omkostninger forbundet med det enkelte gebyrbelagte område, må forventes at medføre større variation i gebyrerne fra år til år i Ankestyrelsen. Hidtil har vi over år, hvor antallet af indkomne gebyrbelagte sager har varieret, søgt at udjævne gebyrudsving fra år til år ved at tilstræbe balance over en løbende 4-årig periode. Der er således faste kapacitetsomkostninger, det ikke er muligt at skalere i takt med variation i antallet af sager på kort sigt. Til illustration har antallet af indkomne gebyrbelagte sager svinget mellem 10.000 og 15.000 inden for de seneste fire år.

Udjævning af gebyrer over år vil ikke i samme grad være mulig, hvis der som noget nyt skal tilstræbes årlig balance. Gebyrerne vil derfor fra år til år varierer mere i både opad- og nedadgående retning i takt med

variationer i antallet af gebyrbelagte sager. Det er u hensigtsmæssigt. Samtidig kan det være vanskeligt at kommunikere udsvingene til dem, der pålægges gebyrerne. I Ankestyrelsens situation, vil det primært være forsikrings selskaber.

Ændringen til tilstræbt årlig balance forslås derfor fjernet.

Venlig hilsen

Morten Starch Lauritsen



Enhed:
Ledelsessekretariat

Sagsnr.:
2020 - 11151

Dato:
4. september 2020

Hørings svar – udkast til ny budgetvejledning

Socialstyrelsen har gennemgået det modtagne udkast til ny budgetvejledning, der er ændret i forhold til den gældende Budgetvejledning 2016. Der er følgende bemærkninger til udkastet:

Ikrafttrædelse og betydning for Finanslov 2021

I forbindelse med overgangen til det nye regelsæt er der behov for en særlig opmærksomhed på, at der sikres de fornødne hjemler på de enkelte konti, således der er mulighed for at efterleve de politiske aftaler og intentioner i relation til særligt flerårige projekter og tilskud. Socialstyrelsen har en række tilskudsordninger, der administreres ved brug af hjemmel til at indgå flerårige forpligtelser via nuværende tekstanmærkning.

Af Finansministeriets høringsbrev fremgår det, at den nye budgetvejledning forventes at træde i kraft d. 1. januar 2021 og dermed være gældende fra finansåret 2021. Det fremgår dog ikke af høringsbrevet, hvilken betydning udgivelse af den ny budgetvejledning vil få for Finanslov 2021, der er udarbejdet på baggrund af den gældende Budgetvejledning 2016.

Et konkret eksempel er de ændrede retningslinjer for tilsagn om tilskud og flerårige dispositioner. På forslag til Finanslov 2021 er der for en række konti sikret hjemmel til at indgå flerårige forpligtelser via anførelse af tekstanmærkning 9 på § 15. Af den ny budgetvejledning fremgår det, at der fremadrettet i stedet skal optages særlig bevillingsbestemmelse 2.2.10. Flerårige dispositioner eller 2.2.11 Tilsagn om tilskud. Der er behov for, at det tydeliggøres, hvorvidt ændringerne gælder uagtet, at disse ikke er indarbejdet på forslag til Finanslov 2021, idet der vil være behov for at kunne træffe sædvanlige bevillingsmæssige dispositioner i forhold til praksis i Budgetvejledning 2016 for eksisterende konti.

2.2.10 Flerårige dispositioner og 2.2.11 Tilsagn om tilskud og

Med præciseringerne i 2.2.10 Flerårige dispositioner og 2.2.11 Tilsagn om tilskud vurderes der fortsat at være et fortolkningsrum til rådighed i relation til at sikre den nødvendige fleksibilitet. For at sikre ensartethed i anvendelse af de særlige bevillingsbestemmelser efterspørges, at der enten som bilag til budgetvejledningen eller i Økonomistyrelsens Vejledning om effektiv tilskudsadministration indsættes eksemplificeringer af i hvilke scenarier, der er behov for hvilke særlige bevillingsbestemmelser.

Under annullering og tilbagebetaling af tilsagn er der behov for at få præciseret, hvad der skal forstås med "... *såfremt den pågældende tilskudsordning fortsat er åben for ansøgninger/ eller tildelinger.*". Efter Socialstyrelsens opfattelse forstås tildelinger således, at disse kan ske i efterfølgende finansår. (Naturligvis under hensyntagen til øvrige bevillingsbestemmelser).

2.4.6. Nedskrivning af fordringer

Det er positivt, at der i 2.4.6. Nedskrivning af fordringer præciseres hjemmel til at foretage nedskrivning af fordringer, når inddrivelse af kravet vil være forbundet med uforholdsmæssigt store omkostninger, eller er konstateret udelukket.

2.4.9 Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.

Det foreslås, at følgende afsnit tilføjes:

Bestemmelserne vedrørende godkendelse af vedtægter og dispositionsberettigede personer, løn- og ansættelsesvilkår for institutionens personale og de statslige regnskabsregler finder ikke anvendelse for institutioner oprettet på privat initiativ, såfremt staten ikke har bidraget til etableringen af institutionen, ved eksempelvis at fastsætte institutionens formål, målgruppe eller opgavevaretagelse.

Afsnittet foreslås tilføjet, da et sådan vil bidrage til at forenkle tilskudsadministrationen for frivillige sociale organisationer på socialområdet. I dag tilsiger budgetvejledningens bestemmelser, at ovenstående undtagelser for BV 2.4.9. skal indskrives som en særlig bevillingsbestemmelse på finansloven for den enkelte institution, der skal undtages. En tilføjelse af ovenstående afsnit vil minimere administrationen, da den vil afskaffe behovet for årligt at skulle opdatere oversigten over konkrete institutioner omfattet af undtagelserne, såvel på finansloven som i øvrig relevant lovgivning. En tilføjelse af ovenstående afsnit, vil endvidere kunne eliminere risikoen for, at institutioner, som kan opnå en undtagelse for ovenstående bestemmelser, for en periode bliver administreret efter et andet regelsæt end andre lignende institutioner i det tilfælde, at institutionen ikke har fået tilføjet den særlige bevillingsbestemmelse på finansloven.

Notat

10. september 2020

J.nr. 2020 - 7080

Kontor:

Budget og Finanslov [BFL]

Initialer:

JGr

Skatteministeriets bemærkninger til udkast til ny budgetvejledning

Skatteministeriet har den 17. august 2020 modtaget høring af udkast til ny budgetvejledning fra Finansministeriet.

Skatteministeriet har i den forbindelse nedenfor en række bemærkninger til udkastet (anført i numerisk rækkefølge). Det skal hertil bemærkes, at Skatteministeriet gerne indgår i nærmere dialog med Finansministeriet om de enkelte bemærkninger, såfremt der er behov herfor.

Kapitel 1. afsnit 1.3. Bevillingsstyring

Det fremgår, at ”*Lørbundne udgifter og indtægter samt andre udgifter og indtægter, der ikke vedrører varer, ydelser eller tilskud mv., indregnes, når der eksisterer et krav, der kan gøres gældende. Det vil sige så snart beløbet på et krav kan opgøres, og senest på betalingstidspunktet. Når betalingen finder sted, før der foreligger et krav, indregnes udgiften eller indtægten dog først, når kravet er gældende*”.

Ændringen i teksten, herunder kriterierne, vurderes uhensigtsmæssig ift. indregningskriteriet for skatter og afgifter. Ændringen kan umiddelbart medføre, at eksempelvis frivillige indbetalinger ikke kan indtægtsføres, før et krav er gjort gældende - også selvom optjenings- og betalingstidspunkt går forud for Skatteforvaltningens opgørelse af kravet. Dette kan så få den konsekvens, at eksempelvis frivillige indbetalinger fra personer eller selskaber modtaget i optjeningsåret skal periodiseres til det efterfølgende angivelsesår, hvor kravet først opgøres. Teksten bør derfor justeres eller der kan alternativt indsættes et specifikt afsnit om kriterier for indtægtsførsel af skatter og afgifter.

Ændringen ovenstående synes desuden ikke på samme måde at være indarbejdet i afsnit 2.2.4.2. *Periodisering efter udgiftsprincipper*.

Kapitel 1. afsnit 1.7 Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning

Henvisning til Økonomisk Administrativ Vejledning bør justeres til <https://oes.dk/oekonomi/oeav/>

Kapitel 2. afsnit 2.2.18.1 It-projekter

Det fremgår, at: ”*It-projekter er investeringsprojekter, der omfatter nyudvikling eller væsentlig tilpasning af standard it-løsninger eller omfatter væsentlig tilpasning af allerede eksisterende it-løsninger. En*

reinvestering i en it-løsning udgør et it-projekt, såfremt reinvesteringen er forbundet med et væsentligt omfang af nyudvikling. Ved it-projekter forstås endvidere planlagte større sammenhængende it-udviklingsaktiviteter.”

Af hensyn til at vurdere, hvornår it-udviklingsaktiviteter er omfattet af budgetvejledningens øvrige bestemmelser vedr. forelæggelsesgrænser, opgørelse af udgifter mv., kan følgende elementer med fordel præciseres:

- Hvordan skal ”væsentligt omfang af nyudvikling” nærmere forstås?
- Hvornår vil et it-projekt udgøre ”store sammenhængende it-udviklingsaktiviteter”?

Kapitel 2. afsnit 2.2.18.1.1 Anvendelse af statens it-projektmodel og risikovurdering ved Statens It-råd
Det fremgår, at ”Der kan ikke afholdes udgifter til aktiviteter, der knytter sig til gennemførelsesfasen, før projektet er blevet risikovurderet af Statens It-råd, og der er etableret en baseline for projektet ved Statens It-råd.”

Der kan med fordel ske en nærmere afklaring af, hvilke specifikke udviklingsaktiviteter der knytter sig til analysefasen og gennemførelsesfasen. I forhold til it-projekter i analysefasen vil det i væsentlig grad kunne forbedre mulighederne for at estimere udgifterne korrekt, såfremt såkaldte *mockups* og *prototyper* i forhold til enkelte komponenter kan blive udviklet i analysefasen. Skatteministeriet ønsker at gå i nærmere dialog med Finansministeriet herom mhp. evt. justeringer i de bagvedliggende vejledninger for it-projekter.

Det fremgår endvidere, at ”Ved gennemførelse af it-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter udgør mindre end 15 mio. kr., stilles der ikke krav til anvendelse af statens it-projektmodel. Dog gælder det, at der som minimum skal etableres et styringsgrundlag tilsvarende projektgrundlaget i statens it-projektmodel.”

Kravet om udarbejdelse af ”tilsvarende projektgrundlag” for projekter, som ikke skal følge projektmodellen mindsker fleksibilitet i styringen af sådanne projekter, da kravet herom lægger op til, at grundlaget har tilsvarende dybde, kvalitet og omfang, hvilket betyder, at kravene til dokumentationen i det store hele vil være uændrede. Det bør overvejes enten også at bløde dette krav yderligere op eller at give rum for at anlægge en friere tolkning af begrebet ”tilsvarende”.

Kapitel 2. afsnit 2.3.1. Fastsættelse af taksten for gebyrer

I afsnittet fremgår, at ”Mindst en gang årligt vurderes det på baggrund af seneste års regnskab, om omkostningerne skal reduceres eller taksten gebyrsatsen justeres for at sikre balance.”

Idet der kan være forhold i det kommende regnskabsår, der gør, at seneste års regnskab ikke er retvisende til at fastsætte gebyret på baggrund af, foreslås det, at det tilføjede ”på baggrund af seneste regnskabsår” udgår.

Det endvidere, at *"Hvis regnskabet for det enkelte gebyrbelagte område afviger fra det budgetterede i et væsentligt omfang, skal afvigelsen tilstræbes udlignet over en periode på maksimalt fire år fra og med regnskabsåret"*.

Koblingen til det budgetterede må være en fejl. Så længe indtægter og udgifter balancerer over en periode på fire år, må det være tilstrækkeligt, uanset om der har været afvigelser i forhold til det budgetterede. Sætningen foreslås at udgå.

I afsnittet fremgår endelig, at: *"Underdækning på gebyrordninger kan kun forekomme med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelser eller med Finansministeriets godkendelse."*

Det forekommer uklart, hvorvidt denne ændring udgør en indholdsmæssig ændring i det nuværende hjemmelsgrundlag for underdækning på gebyrordninger, eller om der blot er tale om præciseringer af de nuværende bestemmelser herom i budgetvejledningen. Finansministeriet bedes give en udmelding herom, såfremt der lægges op til en indholdsmæssig ændring i det nuværende hjemmelsgrundlag.

Kapitel 2. afsnit 2.3.2. Priser ved salg af varer og ydelser

Følgende justeringer fremgår bl.a. af afsnittet:

"Der skal således medregnes de omkostninger i prisen, som er nødvendige for at sikre lige konkurrence med private udbydere, ligesom der skal indregnes en fortjeneste, svarende til hvad der vil være sædvanligt for en privat udbyder. I de tilfælde hvor det er muligt at identificere en markedspris, udgør denne dog institutionens minimumspris. Det akkumulerede resultat bør som udgangspunkt ikke være negativt fire år i træk for hver enkelt type af vare eller ydelse."

Det kan hertil bemærkes, at der i eventuelle konkrete tilfælde kan være en udfordring at afklare niveauet for en fortjeneste svarende til en privat udbyders sædvanlige niveau.

Kapitel 2. afsnit 2.4.6. Nedskrivning af fordringer

Det fremgår flere gange, at fordringen *opkræves*, det bør præciseres, at fordringer *inddrives*, når de er oversendt til Gældsstyrelsen, da der foretages inddrivelseskridt og ikke opkrævningsskridt, mens fordringer, som ikke er oversendt til Gældsstyrelsen, er under *opkrævning*.

Det fremgår, at *"Fordringer overgivet til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden skal nedskrives på baggrund af restanceinddrivelsesmyndighedens oplysninger om, hvor sandsynligt det er, at fordringer kan opkræves"*.

Det bør præciseres, at fordringshaver skal bogføre en hensættelse til forventet tab på baggrund af restanceinddrivelsesmyndighedens værdiansættelse af inddrivelsesfordringerne til kursværdi.

Det fremgår, at *"Restanceinddrivelsesmyndigheden fremsender oplysninger herom til fordringshaver umiddelbart i forlængelse af, at fordringer er modtaget til inddrivelse"*.

Det skal præciseres, at Økonomistyrelsen fremsender oplysninger om inddrivelsesfordringernes kursværdi kvartalsvis til de statslige fordringshavere.

Det fremgår, at *”Når restanceinddrivelsesmyndigheden meddeler at inddrivelse er ophørt, skal fordringer nedskrives fult ud”*. Det bør rettes til at fordringen afskrives, når inddrivelsen er ophørt og at endeligt tab skal registreres.

Det fremgår at *”For fordringer, som ikke overdrages til restanceinddrivelsesmyndigheden, skal udgiften til nedskrivningen afholdes, når inddrivelse af kravet vil være forbundet med uforholdsmæssigt store omkostninger, eller er konstateret udelukket f.eks. på baggrund af konkursdekret”*.

Det bør præcises, at fordringer, som ikke er oversendt til inddrivelse i Gældsstyrelsen, er opkrævningsfordringer, og at kravet opkræves og ikke inddrives. Desuden foreslås det, at det også tilføjes, at fordringer afskrives, når de ikke længere er retskraftige, herunder når indregningskriterierne ikke længere er opfyldt.

Derudover fremgår det, at *”Øvrige fordringer kan nedskrives, når der er indikationer på, at fordringshaver ikke vil modtage det fulde skyldige beløb”*.

Det er uklart, hvordan indregningskriteriet for indikationer skal opgøres. Forholdet kan præciseres.

Det bemærkes i øvrigt, at beskrivelsen i Økonomistyrelsens *Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån*, oktober 2018, punkt 2.3 Oplysninger fra Gældsstyrelsen, bør opdateres.

Kapitel 2. afsnit 2.4.15 Kantiner

Det fremgår, at *”Der henvises i øvrigt til vejledningen til virksomheder på Skattestyrelsens hjemmeside, hvor information om kantineordninger kan findes under punktet personalegoder.”*

Det bemærkes hertil, at ”Skattestyrelsens” skal ændres til ”Skatteforvaltningens”, da oplysningerne fremgår af hjemmesiden skat.dk.

Kapitel 2. afsnit 2.4.17. Hensættelser

Det fremgår, at *”Der kan budgetteres med øvrige hensættelser på udgiftsbaserede bevillinger, såfremt der er tilvejebragt hjemmel hertil i særlig bevillingsbestemmelse”*.

Omfanget af denne tilføjelse bør præciseres. Iht. Økonomistyrelsens *Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån* fremgår at der under aktiver skal bogføres et forventet tab på restante fordringer, hvilket regnskabsmæssigt er at betragte som en hensættelse til forventet tab. Derudover kan på det udgiftsbaserede område også indgå hensatte forpligtelser eller tilgodehavender som følge af periodiseringer mellem år. Det bør fremgå, om der for disse typer hensættelser skal foreligge særskilt bevillingsbestemmelse.

Modsat hensættes typisk ikke til eksempelvis verserende sager på det udgiftsbaserede område, som der gøres på det omkostningsbaserede. Tilføjjelsen kan derfor med fordel også præciseres, så der fremgår nogle overordnede kriterier for, hvornår der skal hensættes på det udgiftsbaserede område og i givet fald etableres en særskilt bevillingsbestemmelse herom.

Bilag 2. Standardkontoplan

Bemærkningerne i standardkontoplanen er vanskeligt tilgængelige. Sammenhængen mellem standardkontiene og den fire-cifrede regnskabskontoplan er uklar. Bl.a. fremgår flere steder "*Kan kun anvendes på bevillingslovene på udgiftsbaserede bevillinger*", selvom de underliggende regnskabskonti også anvendes på omkostningsbaserede bevillinger. Det bør overvejes, om dette forhold kan fremgå mere tydeligt evt. i den indledende tekst.

Derudover indgår følgende under standardkonto 50: "*Kan kun anvendes på bevillingslovene på udgiftsbaserede bevillinger*"; selvom den – ligesom standardkonto 51 – fremgår af finansieringsoversigten.

For driftsbevillinger (omkostningsbaseret) kan det af anmærkning til tabel om standardkonti og bevillingstyper fremgå, at standardkonto 30 kan anvendes til tjenestemandsbøder, *jf. ØAV*. Alternativt kan der opstilles en tabel med regnskabskonti, der anvendes, under de enkelte bevillingstyper - dette kan evt. fremgå af ØAV med en henvisning.



BØRNE- OG
UNDERVISNINGS-
MINISTERIET

Finansministeriet

Att. Ane Holst Aagaard Madsen
ahama@fm.dk

Departementet

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. nr.: 32 92 50 00
E-mail: uvm@uvm.dk
www.uvm.dk
CVR nr.: 20453044

Børne- og Undervisningsministeriets svar på høring over udkast til ny budgetvejledning

10. september 2020
Sags nr.:20/15676

Børne- og Undervisningsministeriet (BUVM) har modtaget Finansministeriets høring af 17. august 2020 over udkast til ny budgetvejledning.

BUVM bemærker følgende til udkast til ny budgetvejledning:

Generelle bemærkninger til kapitel 1 og 2

BUVM bemærker, at den nye budgetvejledning forudsættes at træde i kraft den 1. januar 2021, hvorfor ændringerne som følge heraf tidligst vil kunne afspejles på finanslovsforslaget for 2022.

Dertil bemærker BUVM, at der med udkast til ny budgetvejledning ikke er foretaget større justeringer for så vidt angår lønsumsstyring og stillingskontrol. I lyset af rammestyningen som fastlægges i budgetloven er det BUVMs vurdering, at den centrale styring af lønsum samt stillingskontrol er unødigt bureaukratisk. BUVM opfordrer derfor til, at Finansministeriet overvejer at mindske den centrale styring på disse to områder.

BUVM konstaterer derudover, at den reviderede Budgetvejledning ikke forholder sig til spørgsmålet om, hvornår/hvorvidt tilskud i form af puljer skal være reguleret i bekendtgørelse. BUVM vurderer det derfor hensigtsmæssigt, at der som led i den kommende revision af *Vejledning om effektiv tilskudsforvaltning* tages stilling til spørgsmålet og fastlægges en (vejledende) ramme herfor. Dette skal ses i lyset af, at der pt. vurderes at være en forskelligartet praksis blandt ministerierne. Ministerier, som udmønter tilskud i form af puljer, bør naturligvis være involveret i arbejdet med at fastlægge retningslinjer på området.

Til punkt 2.2.9.2 Interne statslige overførsler

Af punktets første afsnit, andet punktum fremgår det, at ”[i]nterne statslige overførsler bør fremgå af anmærkningerne på finansloven, men kan dog på rammebevillinger gennemføres...”

BUVM foreslår at det præciseres, hvad begrebet rammebevillinger indeholder, herunder hvilke bevillingstyper, der er omfattet af begrebet.

Til punkt 2.2.10 Flerårige dispositioner

Af punktets sidste afsnit fremgår det, at ”[f]or flerårige, retligt bindende forpligtelser på tilskudsområdet anvendes tilsagnsbudgettering, jf. punkt 2.2.11. Tilsagn om tilskud og ikke flerårige dispositioner.”

BUVM foreslår at det præciseres, hvad retligt bindende forpligtelser indebærer, herunder hvilke typer af flerårige forpligtelser, der, som følge af ændringen, ikke vil være omfattet af punkt 2.2.10.

Herudover foreslår BUVM at det præciseres, om der fortsat er adgang til, med ophæng i en særlig bevillingsbestemmelse til BV 2.2.10, at påtage sig flerårige, retligt bindende forpligtelser på tilskudsområdet – som giver tilskudsmodtagerne større sikkerhed for modtagelse af tilskud i kommende år. Dette kan eksempelvis være i forbindelse med udmøntning af tilskud til ansættelser i kommuner, hvor midlerne udmøntes ved en ansøgningsrunde, men gældende for en flerårig periode.

Til punkt 2.2.11 Tilsagn om tilskud

Af punktets første afsnit fremgår det, at ”Afgivelse af et retligt forpligtende tilsagn om tilskud kræver hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse. Et retligt forpligtende tilsagn om tilskud er primært relevant at anvende over for private tilskudsmodtagere, der kan have et særligt behov for forudsigelighed vedrørende tilskudsudbetalinger i efterfølgende finansår.”

BUVM anser en afgrænsning af tilsagnsbestemmelsen med hovedfokus på modtagertype som uhensigtsmæssig ift. administration af projekttilskud.

BUVM foreslår, at den nye afgrænsning udvides til også at tage afsæt i aktivitetskarakteristika. Dette skal også ses i lyset af den nye bestemmelse om brugen af "betingede tilsagn", der i høj grad vurderes at kunne finde anvendelse ved flerårige tilskud, der har karakter af driftstilskud.

I punktet foreslås første afsnit, andet punktum derfor ændret til:

”Et retligt forpligtende tilsagn om tilskud er primært relevant at anvende over for private tilskudsmodtagere, der kan have et særligt behov for forudsigelighed vedrørende tilskudsudbetalinger i efterfølgende finansår, samt ved projekttilskud, når der foreligger saglige grunde herfor.”

Forslaget understøttes af følgende betragtninger:

a) Tilsagn ved projekttilskud

BUVM's projekttilskud ydes typisk til institutioner (statsfinansierede institutioner og kommuner/folkeskoler) og til aktiviteter, der ligger uden for tilskudsmodtagernes hovedforpligtelse. Projekttilskuddene har således en

karakter, hvor tilskudsmodtagerne ikke har nogen egeninteresse i at færdiggøre projektet, hvis det statslige tilskud pludselig ophører.

Ved førtidig ophør af projekter vil allerede afholdte udgifter og udbetalte tilskud således ikke have bibragt staten/samfundet nogen merværdi.

Ved flerårige projektførelser vurderes det vigtigt, at tilskudsmodtagerne fra projektstart har sikkerhed for at kunne modtage det aftalte tilskudsbeløb.

b) Fællesstatslige administrationsregler jf. den kommende revision af Vejledning om effektiv tilskudsforvaltning

Den foreslåede afgrænsning anses som en betydelig begrænsning ift. de fællesstatslige administrationsregler på tilskudsområdet, som forventes indført med revision af Vejledning om effektiv tilskudsforvaltning.

Med de nye administrationsregler kan tilskudsyder udbetale tilskud bagud, forud eller ratevis forud, ligesom der lægges op til, at tilskudsmyndigheden tilbageholder en del af tilskudsmidlerne, indtil projektet er afsluttet, og slutrapporteringen er godkendt af tilskudsmyndigheden. Samtidig lægges der op til fælles regler for projektændringer, der bl.a. kan medføre forlængelse af projektperioden.

Tilsagnsmodellen muliggør en forskelligartet brug af udbetalingsmodeller, ligesom den muliggør ændring i udbetalingsprofiler, uden at det påvirker budgetlægningen hos tilskudsyder.

Tilsagnsmodellen giver således stor budgetsikkerhed hos såvel tilskudsyder som tilskudsmodtager og anses ved projekttilskud som en nødvendig forudsætning for effektiv tilskudsadministration.

c) Bevillingsrammer som led i politiske aftaler + budgetstyring

Det opleves ofte i forbindelse med aftaler eller lignende, at bevillingsprofilen, der afsættes til konkrete tilskudsordninger/-puljer, fastlægges under hensyntagen til fordelingen af de samlede aftalemidler. Muligheden for at udmønte tilskudsordninger/-puljer med tilsagn er af den grund ofte en nødvendig forudsætning for overhovedet at kunne opnå den tilsigtede effekt af de afsatte puljemidler.

Tilsagnsmodellen blev med Akt 212 af 11. april 2000 indført for at styrke styringen af statens udgifter, for at give Folketinget mulighed for at tage stilling til hele bevillingen, for at reducere videreførselsbeholdningerne, for at give et mere retvisende statsregnskab samt at mindske forskellene mellem regnskabsprincipperne i staten og i den private sektor.

En afgrænsning af tilsagnsbestemmelsen til udelukkende at have fokus på modtagertype vurderes en hindring for effektiv udmøntning af tilskuds-

midler, ligesom den vil medføre stor budgetusikkerhed hos såvel tilskudsyder som tilskudsmodtager og dermed være i modstrid med ånden bag aktstykket fra 2000, der indførte tilsagnsmodellen.

Af punktets fjerde afsnit fremgår det, at ”*udgiftsførelse ved tilsagn om tilskud står endvidere i modsætning til udgiftsførelsen i forbindelse med betingede tilsagn om tilskud, hvor tilsagn om tilskud i efterfølgende finansår gives under betingelse af, at Folketinget beslutter at afsætte bevilling hertil i de pågældende finansår.*”

BUVM byder indførelse af muligheden for at yde *betingede tilsagn om tilskud* velkommen. Der henvises dog til bemærkninger under pkt. 2.2.10.

Af punktets niende afsnit fremgår det, at: ”*Tilsagn, der annulleres, og tilskud, der tilbagebetales, kan indtægtsføres som en negativ udgifts under den pågældende konto (nettokontering), såfremt den pågældende tilskudsordning fortsat er åben for ansøgninger eller tildelinger. Annulleringer eller tilbagebetalinger, der indtægtsføres som en negativ udgift kan ikke disponeres til andre formål en den ordning, inden for hvilken tilsagnet oprindeligt er givet. Forventes annullerede eller tilbagebetalte midler ikke at blive genudmontet, bør disse konteres som indtægt.*”

BUVMs nuværende tilskudsadministrative system muliggør ikke en sådan differentieret opsætning på tilskuds/ -puljeniveau, hvorfor alle annulleringer og tilbagebetalinger registreres som negative udgifter. En eventuel ændring vil derfor i praksis alt andet lige tidligst kunne implementeres i forbindelse med overgang til det planlagte fællesadministrative tilskudsadministrative system, hvori BUVM indgår som pilotinstitution. Finansministeriets bedes sikre, at Økonomistyrelsen, som er ansvarlig for det kommende fællesstatslige system, sørger for, at dette system vil kunne understøtte den differentierede kontering for annullerede tiltags og tilskud, der tilbagebetales.

Til punkt 2.2.15 Garantier, statsforskrivninger og udlån mv.

Af punktets andet afsnit fremgår det, at ”*der skal tilvejebringes finansiering svarende til den beregnede statsfinansielle risiko ved garantien/genudlånet. Finansieringen kan blive tilvejebragt i form af garant-/låneprovision fra modtageren, statslig finansiering inden for det statslige delloft for driftsudgifter eller en kombination heraf. Ved statslige kapitalindsækel skal der også tilvejebringes finansiering svarende til den beregnede statsfinansielle risiko.*”

BUVM foreslår at præciseres, hvorvidt ændringen medfører, at der skal findes finansiering for det beløb, statsgarantien dækker, om finansieringen skal findes løbende for allerede indgåede statsgarantiordninger og hvilke bevillingsmæssige konsekvenser ændringen medfører, herunder om den statslige finansiering skal fremgå af en given konto.

Til punkt 2.2.17 Selvforsikring

Af punktets første afsnit fremgår det, at ”*[d]er må ifølge cirkulære om selvforsikring i staten mv. ikke tegnes forsikring.*”

Ændringer medfører, at staten ikke må tegne forsikring, idet der henvises til cirkulære om selvforsikring. Af CIR nr. 9783 af 9. december 2005 om selvforsikring i staten mv. fremgår det af § 4, at der ”skal tegnes forsikringer, hvor dette kræves ifølge lovgivningen.”, hvilket udgør en undtagelse til § 1 der fastslår, at staten ikke må tegne forsikring uden tilladelse efter § 9, jf. dog §§ 4-8.

Herudover fremgår det af § 9, at ”Finansministeriet kan i øvrigt efter ansøgning fra vedkommende departement tillade, at der i konkrete tilfælde tegnes forsikring, hvis det vurderes at være økonomisk fordelagtigt for staten.”

BUVM foreslår, at den gældende retsstilling præciseres i vejledningen.

Til punkt 2.2.18 It

BUVM har ingen bemærkninger til ændringen men forudsætter at underliggende retningslinjer og vejledninger fx Staten it-projektmodel koordineres med de foreslåede ændringer, således at det fortsat er muligt at gennemføre it-projekter efter agile udviklingsmetoder på samme måde som i dag.

Til punkt 2.4.9. Tilskud til drift af øvrige selvejende

Af fjerde afsnit fremgår det, at ”[h]vis tilskuddet udgør 5 mio. kr. eller derover og forventes vedvarende at dække over halvdelen eller mere af institutionens ordinære driftsudgifter, skal der stilles følgende krav: ...”

BUVM foreslår, at det i vejledningen præciseres, hvad begrebet ”vedvarende” indebærer, herunder under hensyn til, at det i finanslovens § 15 Social- og Indenrigsministeriet i anmærkning 4. Særlige bevillingsbevillingsbestemmelser, Regler der fraviges eller suppleres, BV 2.4.9, fremgår, at ”Social- og Indenrigsministeriet forvalter en række tilskud til forsknings- og forsøgsvirksomhed samt udvikling og omstilling mv. inden for det sociale område. Tilskuddene hertil er fortrinsvis opført på hovedkonti under aktivitetsområderne § 15.26. Udsatte børn og unge, § 15.64. Borgere med handicap, § 15.71. Civilsamfund og § 15.75. Udsatte voksne. Disse tilskud betragtes først som omfattet af Budgetvejledningens pkt. 2.4.9, når de er givet ud over en 4-årig periode.”

Til punkt 2.10.4 Flerårige dispositioner (reservationsbevillinger)

Af punktet fremgår det, at ”[r]eservationsbevilling ikke indebærer en bemyndigelse til at disponere med virkning over forventede bevillinger for kommende finansår, jf. punkt 2.2.10 Flerårige dispositioner.”

BUVM foreslår, at der henvises til muligheden for at benytte tilsagnsmodellen svarende til den henvisning, der er indsat i punkt 2.2.10.

Sætningen foreslå derfor suppleret med: *"For flerårige, retligt bindende forpligtelser på tilskudsområdet anvendes tilsagnsbudgettering, jf. punkt 2.2.11 Tilsagn om tilskud, og ikke flerårige dispositioner."*

Der henvises dog til bemærkninger under pkt. 2.2.10.

Til punkt 2.11.5.3 og 4 Bygningsmæssige forhold og Bygge- anlægsprojekter

BUVM bemærker, at forelæggelsesgrænserne for Finansudvalget for bygnings forhold og bygge-anlægsprojekter er hævet fra 60 mio. kr. til 70 mio. kr. For de selvejende institutioner på BUVM's område vurderes et projekt på 60 mio. kr. som udgangspunkt at være af et så stort omfang relativt til institutions størrelse, at det vil være hensigtsmæssigt at forelægge projektet for Finansudvalget.

Derfor foreslår BUVM, at forelæggelsesgrænsen forbliver 60 mio. kr.

Til punkt 2.11.5.6 Ejendoms køb og salg

Af punktets andet afsnit, andet punktum fremgår det, at *"alle salg uden offentligt udbud skal godkendes af det pågældende ressortministerium. Ved salg efter offentligt udbud gælder de regler, som er fastsat i cirkulære om salg af statens faste ejendomme."*

I cirkulære om salg af statens faste ejendomme fremgår det af § 9, stk. 2., at *"institutionen kan acceptere det højeste tilbud uden forelæggelse for bevillingsmyndighederne, hvis handelsvilkårene er godkendt af SKAT, jf. stk. 3, og hvis salgssummen omregnet til kontantsum ikke overstiger 5 mill. kr. For statslige ejendomsvirksomheder, Forsvarsministeriet og Skov- og Naturstyrelsen er beløbsgrænsen 60 mill.kr.*

Stk. 3. Kan handelsvilkårene ikke godkendes af SKAT, skal institutionen søge at opnå et fordelagtigere tilbud gennem anvendelse af ejendomsmægler eller anden person, der efter § 8 i lov om omsætning af fast ejendom er berettiget til at udøve ejendomsformidlingsvirksomhed, eller der kan ske salg efter forudgående tilslutning fra bevillingsmyndighederne, jf. § 12.

Og af cirkulærets § 12 fremgår endvidere, at *"hvor vægtige grunde i øvrigt taler for, at offentligt udbud ikke finder sted, fremsættes anmodning herom af vedkommende ministerium over for Finansministeriet. Dette kan ske samtidig med, at Finansministeriet anmodes om tilslutning til forelæggelse af aktstykke for Finansudvalget. Finansministeriet tager herefter stilling til, om sagen kan forelægges Finansudvalget. Hvor dette findes tilstrækkeligt velbegrundet, skal det udtrykkeligt anføres i aktstykkets punkt b, at der ikke har været foretaget offentligt udbud."*

BUVM foreslår, at den gældende retsstilling præciseres i vejledningen, herunder at ordlyden af punktet ændres til:

"En statsfinansieret selvejende institution skal sælge fast ejendom efter offentligt udbud. Offentligt udbud kan kun undlades, hvor vægtige grunde taler herfor. Alle salg uden offentligt udbud skal godkendes af det pågældende ressortministerium. Ved salg efter

offentligt udbud gælder de regler, som er fastsat i cirkulære om salg af statens faste ejendomme med undtagelse af § 9, stk. 2 og 3 samt § 12.”

Generelle bemærkninger til kapitel 3

BUVM foreslår, at principperne for, hvad der er omfattet af Finansudvalgets beslutningskompetence tydeliggøres, eventuelt med udgangspunkt i Folketingets sekretariats notat herom af 12. december 2007.

UFM – Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte

Kommentarer til udkast til ny Budgetvejledning - SIU-IKO

Pkt. 2.2.17 Selvforsikring

Afsnittet er justeret, så henvisningen til "medmindre dette er hjemlet i cirkulæret eller har hjemmel i lov, herunder finanslov, aktstykke eller særskilt cirkulære" ikke længere indgår. Det lægges til grund, at dette ikke indebærer en ændring i gældende regler.

Pkt. 2.3.2 Priser ved salg af varer og ydelser

Afsnittet er justeret, så det fremgår at, at "Det akkumulerede resultat bør som udgangspunkt ikke være negativt fire år i træk for hver enkelt type af vare eller ydelse" (egen understregning).

Det fremgår af den nye "Vejledning om prisfastsættelse" (ØAV) afsnit 2 (s. 6), at "For varer og ydelser, der afsættes på et marked præget af konkurrence, kan indtægterne overstige omkostningerne. Sker afsætningen som led i indtægtsdækket virksomhed, må det akkumulerede resultat ikke være negativt i fire år i træk" (egen understregning).

SIU skal opfordre til, at kravet beskrives med samme ordvalg i BV og Vejledning om prisfastsættelse for at undgå tvivl ("bør" hhv. "må", og "hver enkelt type af vare eller ydelse" hhv. "varer og ydelser").

Jf. bemærkningerne til pkt. 2.6.8 Indtægtsdækket virksomhed nedenfor, skal SIU opfordre til, at det præciseres, fra hvornår det akkumulerede resultat skal opgøres (dvs. hvilken periode det skal opgøres for).

Pkt. 2.3.5 Modtagelse af gaver

Det fremgår, at:

"Tilslutning til modtagelse af private gaver skal dog ikke søges for fuldt eksternt finansierede anskaffelser, som ikke påvirker institutionens driftsomkostninger uanset beløb, eller hvor der på finansloven er hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, jf. punkt 2.6.10 Tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter."

Formuleringen kan ordret læses som, at institutioner med hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed generelt ikke skal søge om tilslutning til modtagelse af gaver.

MODST har i 2017 i svar til SIU præciseret bestemmelsen:

"Udspecificeret/præciseret, kunne bestemmelsen være skrevet med følgende to punkter:

- a) Tilslutning til modtagelse af private gaver skal ikke søges for fuldt eksternt finansierede anskaffelser, som ikke påvirker institutionens driftsomkostninger (uanset beløb)*
- b) Tilslutning til modtagelse af private gaver skal ikke søges, såfremt institutionen har hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, og tilsagnet om en gave vedrører en anskaffelse, med henblik på anvendelse til ikke-kommercielle forskningsaktiviteter. (uanset beløb)*

Det kunne være hensigtsmæssigt, hvis denne præcisering blev indarbejdet i BV.

Pkt. 2.4.7. Ikke-fradragsberettiget købsmoms

SIU foreslår at afsnittet gennemskrives og præciseres.

Det kan overvejes at undlade afsnittene om, hvorvidt forskellige bevillinger gives med eller uden "medtagelse af udgifter til ikke-fradragsberettiget købsmoms". Det følger vel af refusionsreglerne, om bevillingen skal dække udgifterne (hvis de er givet "uden medtagelse" og momsudgiften ikke kan afløftes (fx udenlandsk), skal den jo afholdes af bevillingen)

Der ønskes (nederst d. 43) en præcisering af, at refusionen også gælder hvis udgifterne er dækket af donationer eller tilskud.

Det ønskes præciseret, at ressortministerierne tilrettelægger refusionsordninger for institutioner omfattet af reglerne for statsfinansierede, selvejende institutioner med udgangspunkt i bestemmelserne i budgetvejledningen efter aftale med FM. SIU ønsker at henvisningen til den konkrete bekendtgørelse fjernes, da vi påtænker at udskille UFM's institutioner fra den og i øvrigt at harmonisere ordningerne med den statslige.

Pkt. 2.6.8 Indtægtsdækket virksomhed

Der er i afsnittet indsat en definition af indtægtsdækket virksomhed: "*Indtægtsdækket virksomhed dækker over forretningsmæssige aktiviteter, der er en naturlig udløber af, men adskilt fra statslige institutioners almindelige virksomhed. Indtægtsdækket virksomhed skal således ses i modsætning til bevillingsfinansieret virksomhed, samt tilskuds- og gebyrfinansierede aktiviteter*" (egen understregning).

SIU lægger til grund, at brugen af ordet "forretningsmæssige" alene henviser til, at aktiviteterne gennemføres mod betaling, og ikke at institutionen skal have en økonomisk interesse i aktiviteten.

Pkt. 2.6.8.2 Indtægtsdækket virksomhed – disponeringsregler

1) Underretningskravet

Det fremgår, at: "*Det akkumulerede resultat må ikke være negativt fire år i træk. Såfremt dette ikke er opfyldt, skal Finansministeriet underrettes*".

Man kan ikke umiddelbart ud fra formuleringen læse, om kravet vedr. underretning af Finansministeriet gælder for institutionens samlede indtægtsdækkede virksomhed, eller om kravet også gælder for de enkelte IDV-aktiviteter.

Dette kunne med fordel præciseres, idet SIU lægger til grund, at underretningskravet alene vedrører institutionens samlede indtægtsdækkede virksomhed (men at det akkumulerede resultat af hver enkelt type af vare eller ydelse i øvrigt ikke må være negativt fire år i træk, jf. i øvrigt bemærkningerne til BV 2.3.2).

2 Opgørelse af det akkumulerede resultat

Det fremgår, at: "*Det akkumulerede resultat må ikke være negativt fire år i træk. Såfremt dette ikke er opfyldt, skal Finansministeriet underrettes*".

SIU har tidligere oplevet uklarhed om, hvordan det akkumulerede resultat skal opgøres. SIU har i den forbindelse modtaget følgende præcisering fra MODST:

"Det er korrekt, at det akkumulerede resultat er akkumuleret siden virksomhedens oprettelse, og dette må ikke være negativt fire år i træk. Hvis virksomheden er oprettet for mere end 4 år siden, vil der derfor i de seneste års akkumulerede resultat være summeret mere end fire års resultater. Jeg er derfor af den mening, at det er en forkert fortolkning, at det summerede resultat over de seneste fire år ikke må være negativt".

Denne præcisering kan overvejes indarbejdet i BV.

Pkt. 2.6.8.4 Indtægtsdækket virksomhed – Budget og regnskab

Det foreslås, at henvisningen til håndteringen af "administrationsbidrag" fra IDV mv. som "intern statslig overførsel" tages ud. Begreberne "administrationsbidrag" og "interne statslige overførsler" inden for en virksomhed giver anledning til usikkerhed om den præcise afgrænsning. Herudover vurderes det, at det er mere hensigtsmæssigt, at den regnskabsmæssige håndtering er beskrevet i ØAV'en i stedet for i budgetvejledningen.

Pkt. 2.11. Statsfinansieret selvejende institution

Det kan overvejes om benævnelsen på bevillingstypen er hensigtsmæssig. Navnet kan give indtryk af, at det handler om en institutionstype (det gør det kun indirekte – det er jo en bevillingstype).

Generelt kan der med fordel skelnes tydeligere mellem bevillingsreglerne (2.11.1.-2.11.4. ministeriets disposition af bevillingen) og reglerne for institutionernes dispositioner (2.11.5), jf. også bemærkningen under 2.11.1. således kan det under 2.11.5. gentages, at ministeriet skal fastsætte at institutionerne er omfattet af bestemmelserne under 2.11.5.

Pkt. 2.11.1. Statsfinansieret selvejende institution - anvendelsesområde

Det er ikke klart, hvorfor der henvises specifikt til de generelle regler for denne bevillingstype:

Budgetvejledningens generelle regler (punkt 2.1 til 2.5) gælder for bevillingstypen statsfinansieret selvejende institution, med mindre andet fremgår af de specifikke bestemmelser vedr. bevillingstypen nedenfor.

Der findes ikke en sådan henvisning for de øvrige, og det er relativt få af de generelle regler, der er relevante for selvejebevillinger.

Hvis der menes, at de statsfinansierede, selvejende institutioner skal pålægges at følge 2.1-2.5 bør det fremgå i sammenhæng med det tilsvarende krav om 2.11 nederst i afsnit 2.11.1. Ellers foreslås det at ovenstående afsnittet udgår.

Det bemærkes i øvrigt, at de selvejende institutioner ikke er omfattet af 2.11.1-2.11.4 men alene 2.11.5, jf. også bemærkninger til 2.11.

Pkt. 2.11.5.6 Ejendoms køb og –salg

Det fremgår, at (egen nummerering af afsnittene):

"En statsfinansieret selvejende institution skal sælge fast ejendom efter offentligt udbud. Offentligt udbud kan kun undlades, hvor vægtige grunde taler herfor. Alle salg uden offentligt udbud skal godkendes af det pågældende ressortministerium. (A)

I de tilfælde, hvor en ejendom sælges til varetagelse af samme formål hos en statsfinansieret selvejende institution af samme type, kan offentligt udbud undlades uden godkendelse af det pågældende ressortministerium. (B)

Ved salg af fast ejendom fra en statsfinansieret selvejende institution til en anden statsfinansieret selvejende institution eller til en statslig institution skal salget ske til den bogførte værdi. Sker salget til en anden værdi end den bogførte værdi skal salget godkendes af det pågældende ressortministerium". (C)

SIU bemærker, at afsnit (B) giver mulighed for at sælge uden offentligt udbud uden godkendelse af ressortministeriet. Typen af salg nævnt under (B) er imidlertid en delmængde af typerne af salg beskrevet under (C). Det er derfor med de nuværende formuleringer uklart, hvorvidt kravene til salg under (C) også gælder for salg under (B) – og omvendt.

Det fremstår således uklart, om offentligt udbud generelt kan undlades for salg under (C), jf. at bestemmelsen i modsat fald vil indebære, at et sådant salg efter offentligt udbud skal godkendes af ressortministeriet, hvis det resulterer i en anden (dvs. både højere eller lavere) salgspris end den bogførte værdi.

Videre fremstår det uklart, om salg under (B) skal ske til bogført værdi (hvis det ikke skal godkendes af ressortministeriet).

SIU antager, at (C) skal forstås således, at denne type salg også kan ske uden offentligt udbud uden godkendelse af ressortministeriet, og at ressortministeriets godkendelse af denne type salg således vil afhænge af den forhandlede salgspris.

SIU skal opfordre til, at sammenhængen mellem A-C præciseres.

2.11.5.6 Ejendoms køb og -salg (cirkulære om salg af statens faste ejendomme)

Det er indarbejdet, at *"Ved salg efter offentligt udbud gælder de regler, som er fastsat i cirkulære om salg af statens faste ejendomme. Enkelte institutioner eller grupper af institutioner kan dog helt eller delvist undtages fra at følge reglerne i cirkulæret efter forudgående aftale mellem pågældende ressortministerium og Finansministeriet"*.

SIU bemærker, at Cirkulære om salg af statens faste ejendomme (CIR nr. 7 af 25/01/2010) som øvrige cirkulærer alene har administrativ retsvirkning for ministerier og statslige institutioner, og i øvrigt afspejler dette i formuleringer og indhold, hvilket kan give anledning til tvivl.

SIU finder det derfor mest hensigtsmæssigt, at BV 2.11.5.6 justeres, så der ikke generelt henvises til Cirkulære om salg af statens faste ejendomme, men at de regler fra cirkulæret, som de statsfinansierede selvejende institutioner ønskes omfattet af, i stedet skrives direkte ind i BV.

SIU kan pege på følgende usikkerheder ved den nuværende generelle henvisning til Cirkulære om salg af statens faste ejendomme:

Ressortministeriets godkendelse af salg af ejendom efter offentligt udbud

Det følger af den nuværende bestemmelse i BV punkt 2.11.5.6., at " En statsfinansieret selvejende institution skal sælge fast ejendom efter offentligt udbud."

De selvejende institutioner skal derfor ikke jf. de nuværende regler indhente ressortministeriets accept/godkendelse til evt. salg af ejendom, når det sker efter offentligt udbud.

Af cirkulærets §9 fremgår det imidlertid, at institutionen (såfremt det også gælder statsfinansierede selvejende institutioner) kun kan acceptere det højeste tilbud ved salg efter offentligt udbud, uden ministeriets accept/godkendelse, såfremt at handelsvilkårene er godkendt af SKAT, og salgssummen max udgør 5 mio. kr.

§ 9. Det skal af udbudsmaterialet fremgå, hvilket tildelingskriterium der lægges til grund. Salg skal som udgangspunkt ske til højstbydende, eventuelt efter gennemført overbudsrunde.

Stk. 2. Institutionen kan acceptere det højeste tilbud **uden forelæggelse for bevillingsmyndighederne**, hvis handelsvilkårene er godkendt af SKAT, jf. stk. 3, og hvis salgssummen omregnet til kontantsum ikke overstiger 5 mill. kr. For statslige ejendomsvirksomheder, Forsvarsministeriet og Skov- og Naturstyrelsen er beløbsgrænsen 60 mill.kr.

Stk. 3. Kan handelsvilkårene ikke godkendes af SKAT, skal institutionen søge at opnå et fordelagtigere tilbud gennem anvendelse af ejendomsmægler eller anden person, der efter § 8 i lov om omsætning af fast ejendom er berettiget til at udøve ejendomsformidlingsvirksomhed, eller der kan ske salg efter forudgående tilslutning fra bevillingsmyndighederne, jf. § 12.

SIU lægger til grund, at det ikke er tanken, at ressortministeriet skal godkende en statsfinansieret selvejende institutions salg af ejendom efter offentligt udbud, uanset salgssummens størrelse.

Godkendelse af salg af ejendom uden offentligt udbud

Der vil også være et fortolkningsproblem mht. om de selvejende uddannelsesinstitutioners salg af bygninger uden offentligt udbud vil være omfattet af cirkulærets §12, idet det vil indebære en betydelig skærpelse ift. de gældende regler.

Af de nuværende bestemmelser i BV følger det, at et salg uden offentligt udbud alene vil skulle godkendes af ressortministeriet.

Af cirkulærets §12 fremgår imidlertid følgende:

§ 12. Hvor vægtige grunde i øvrigt taler for, at offentligt udbud ikke finder sted, **fremsættes anmodning herom af vedkommende ministerium over for Finansministeriet. Dette kan ske samtidig med, at Finansministeriet anmodes om tilslutning til forelæggelse af aktstykke for Finansudvalget. Finansministeriet tager herefter stilling til, om sagen kan forelægges Finansudvalget. Hvor dette findes tilstrækkeligt velbegrunder, skal det udtrykkeligt anføres i aktstykkets punkt b, at der ikke har været foretaget offentligt udbud.**

Cirkulærets bestemmelse i §12, vil antagelig betyde, at ressortministeriet/UFM ikke længere har bemyndigelse til at godkende et salg uden offentligt udbud, men at det vil kræve FiU's tiltrædelse – og forinden FM's accept.

SIU lægger til grund, at det ikke er intentionen at stille krav om FM og FiU's tiltrædelse af statsfinansierede selvejende institutioners salg af ejendom uden offentligt udbud.

Hørings svar fra Udenrigsministeriet

Kære Ane

Tak for muligheden for denne høring. Vi har været materialet igennem og har følgende spørgsmål og betragtninger:

- Pkt. 2.6.5 Lønsumsoft) Vi Forstår, at det, såfremt BV godkendes i nuværende udkast, fremover vil være tilladt at hæve lønsumsloftet med nettolønudgifter til nationale eksperter til EU-Kommissionen, EU's ministerråd og Europa-Parlamentet. For UM er det vigtigt at sikre, at dette omfatter alle EU-institutioner og -organer, herunder EEAS (European External Action Service). Kan I bekræfte? Ellers kan der være behov for tilpasning.

- Pkt. 2.2.17 Selvforsikring) Muligheden for afvigelse fra princip om, at der ikke må tegnes forsikring via hjemmel i lov, herunder finanslov, aktstykke eller særskilt cirkulære er fjernet i udkast. Hvad er jeres overvejelser ift. de tilfælde, hvor der på nuværende tidspunkt gives dispensation? På udenrigsministeriets finanslovsparagraf, er der afsat bevilling til de to selvejende institutioner § 06.11.13. Institut for Menneskerettigheder (IMR) og § 06.11.14. Dansk Institut for Internationale Studier (DIIS). Begge institutioner er fritaget Cirkulære om selvforsikring for så vidt angår tjenesterejser, hvilket bl.a. fremgår at anmærkningstekst, tilskuds aftaler mv. Det vurderes uhensigtsmæssigt, hvis denne dispensation skal bortfalde.

Når den endelige version foreligger antager vi, at evt. justeringer af anmærkningstekst mv. foretages i samarbejde med FM ifm. årlige FFL-runder.

Vil der være yderligere involvering af ministerierne inden fremsættelsen i FT?

Vi kan evt. drøfte over telefonen når du har set på vores bemærkninger.

Beklager forsinkelsen.

Vh. Rasmus



Finansministeriet
fm@fm.dk

Høring vedrørende udkast til ny budgetvejledning 2021

Finansministeriets har i brev af 17. august 2020 anmodet Rigsrevisionen om eventuelle bemærkninger til det af Finansministeriet fremsendte udkast til Budgetvejledning 2021.

Rigsrevisionen har følgende bemærkninger:

1. Ad punkt 1.6. side 7 2. afsnit – justeringer i relation til Rigsrevisionen. Der er her muligvis behov for en præcisering omkring § 3. Rigsrevisionen foreslår, at anden sætning rettes til:Rigsrevisionen gennemfører finansiel revision af alle paragraffer i statsregnskabet, bortset fra § 3, der revideres af et privat revisionsfirma. Derudover gennemgås de enkelte ministeriers redogørelser.....
2. Ad punkt 2.2.4.1, 3. afsnit "fremtidige" foreslås slettet for at præcisere, at det kun er inden for regnskabsåret, så der står:....., afskrivninger på anlægsaktiver og udgifter for forpligtigelser, der er gældende i finansåret.
3. Ad punkt 2.2.18.1, 5. afsnit. I henhold til hidtil gældende regler skulle væsentlige ændringer forelægges for Finansudvalget snarest og senest 3 måneder efter, at institutionen blev bekendt med, at der vil ske en væsentlig ændring. I udkast til budgetvejledningen 2021 lægges der op til, at væsentlige ændringer skal forelægges for Finansudvalget senest tre måneder efter, at institutionen blev bekendt med, at der er forekommet en væsentlig ændring. Sidstnævnte betyder, at institutionen derfor først vil skulle forelægge væsentlige ændringer for Finansudvalget, når institutionen bliver bekendt med, at der er forekommet en forøgelse af de samlede udgifter med 10 pct. eller derover, eller når en forsinkelse af et projekts idriftsættelse er forekommet. Rigsrevisionen foreslår, at væsentlige ændringer forelægges for Finansudvalget, når institutionerne bliver bekendt med kommende fordyrelser eller forsinkelser. 4. afsnit rettes derfor til "Væsentlige ændringer undervejs i projektet forelægges Finansudvalget. Forøgelser af de forventede, samlede ud-

8. september 2020

9. kontor
J.nr.: 20/00005

Kopi:
ahama@fm.dk
chk@fm.dk

Rigsrevisionen
Landgreven 4
1301 København K
33 92 84 00
rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

gifter med 10 pct. eller derover er altid væsentlige ændringer. Forventede forsinkelser af projektets idriftsættelse, som har væsentlig betydning for opfyldelsen af projektets formål, eller for overholdelse af lovbestemte frister er altid væsentlige ændringer.”

4. Ad punkt 2.5.3 Finansministeriets stillingskontrol og punkt 2.5.4 Personalesammensætning

a) *Generelt til 2.5.3 og 2.5.4*

Det fremgår af Budgetvejledningen, at det er Finansministeriet, der godkender stillingsklassificeringer og individuelle kontrakter. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen udfører i vid udstrækning opgaven på vegne af Finansministeriet. Rigsrevisionen vurderer, at der kan opstå tvivl om, hvem der har ressortansvaret for opgaven, hvis den løses i Medarbejder- og Kompetencestyrelsen. Rigsrevisionen finder derfor, at ressortansvaret bør præciseres i budgetvejledningen.

b) *Specifikt til 2.5.4*

Ad) pkt. 2.5.4 Vi finder, at der er behov for en præcisering af, hvilke beløbsgrænser der gælder for godkendelse af individuelle kontrakter og foreslår, at der sidste afsnit står: ”Ved ansættelse på individuelle lønvilkår skal løn- og ansættelsesvilkår godkendes af Finansministeriet, hvis den samlede løn svarer til eller overstiger **lønrammelønnen** for en tjenestemandstilling i lønramme 37. Henføring til lønramme foretages af Finansministeriet i forbindelse med godkendelsen”.

c) *Vedrørende ”den samlede løn”*

Videre bør det i tilknytning til pkt. 2.5.4 fremgå, om ”den samlede løn” er inkl. eller ekskl. pension, idet lønrammeløn er oplyst uden pension i Finansministeriets lønoversigter.

Eventuelle spørgsmål til dette brev kan rettes til undertegnede på tlf.

33 92 84 00 eller pr. e-mail til rr@rigsrevisionen.dk med oplysning om vores j.nr., 20/00005. Såfremt der er behov herfor deltager Rigsrevisionen ligeledes gerne i et møde med Finansministeriet.

Med venlig hilsen

Yvan Pedersen
Afdelingschef

Hej Erik,

Her er en samling af budgetvejledningskommentarerne.

1. Det skal læses korrektur. Der er mange steder, hvor der er stavfejl eller mangler ord.
2. I indledningen, på side 7, bliver der beskrevet, hvilke bilag som er vedlagt vejledningen. Bilagene passer ikke til den nuværende vejledning.
Afsnittet henviser til 5 bilag, men der er kun 3 bilag i den nye BV. Bilagenes numre passer heller ikke til henvisningen.
3. I forhold til tilskudsadministrative regler kan det noteres, at vores vejledning bliver nævnt med nye henvisninger i B 2.2.11 (Tilsagn om tilskud) og BV 2.2.13 (Forudbetaling). Derudover er en eksisterende henvisning i BV 2.4.8 (Tilskud) bevaret.
Dog er der usikkerhed, om det giver vejledningen tilstrækkelig ophæng. Tidligere i forløbet har Michael Andersen talt med Jakob Baadsgaard om i BV 2.4.8 at tilføje, at der i vejledningen er lavet fælles regelsæt for tilskudsadministratorer. Dette kunne være hensigtsmæssigt, og et forslag kunne være følgende tilføjelse til eksisterende henvisning (der samtidig vil være uafhængig af tidspunkt for den nye vejledning):
 - "Der henvises til Økonomistyrelsens vejledning om effektiv tilskudsforvaltning, der er optaget i ØAV. **I vejledningen kan der fastsættes obligatoriske fællesregler for administration af tilskud i statslige ansøgningspuljer.**"

Med venlig hilsen
Christel C. Christiansen



Christel C. Christiansen
Fuldmægtig
Statsregnskab

T 6139 2790
E chclc@oes.dk