

## Budgetvejledning 2001, maj

Publikationen kan bestilles hos:

Schultz Information  
Herstedvang 12,  
2620 Albertslund  
Telefon 43 63 23 00  
Fax: 43 63 19 69  
E-mail: Schultz@schultz.dk  
Hjemmeside: www.schultz.dk

eller afhentes hos:

Schultz Boghandel  
Vognmagergade 7  
1120 København V

Henvendelse om publikationen kan i øvrigt ske til:

Finansministeriet  
Christiansborg Slotsplads 1  
5. kontor  
1218 København K  
Telefon 33 92 33 33

Omslag: Richard Larsen Grafisk A/S  
Tryk: Richard Larsen Grafisk A/S  
Oplag: 5.000  
Pris: 100 kr. inkl. moms  
ISBN: 87-7856-397-6

Elektronisk publikation:  
Produktion: Richard Larsen Grafisk A/S  
ISBN: 87-7856-398-4

Publikationen kan hentes på Finansministeriets hjemmeside: [www.fm.dk](http://www.fm.dk)



Trykt på svanemærket papir med vegetabiliske farver.  
ISO 14001 miljøcertificeret.



**FINANSMINISTERIET**

# **BUDGETVEJLEDNING 2001**

## Indholdsfortegnelse

<b>Indledning</b> .....	9
I. Nye principper for budgettering af tilsagn .....	9
II. Huslejeordning i staten .....	11
III. IT-investeringer.....	12
IV. Indtægtsdækket virksomhed .....	13
V. Primokorrektioner.....	14
VI. Ændrede forelæggelsesgrænser .....	14
VII. Andre ændringer .....	15
VIII. Struktur .....	16
<b>1. Bevillingssystemet</b> .....	<b>17</b>
1.1. Statsbudgettet .....	17
1.1.1. Bevillingslove .....	17
1.1.2. Bevillingsændringer.....	18
1.1.3. Budgetkoordinering .....	18
1.1.4. Bevillingsanvendelsen.....	19
1.2. Regnskaber.....	20
1.2.1. Statsregnskab .....	20
1.2.2. Bevillingsregnskab.....	21
1.2.3. Bevillingsafregning .....	21
1.2.4. Ændring af regnskabspraksis .....	21
1.2.5. Bruttokontering .....	22
1.2.6. Dispositionsregnskab .....	22
1.2.7. Internt regnskab.....	22
1.2.8. Virksomhedsregnskab .....	23
1.3. Revision .....	24
1.4. Særligt om tekstanmærkninger .....	24
1.5. Terminologi vedrørende bevillingslovopbygningen .....	25
1.5.1. Paragraffer, hoved- og aktivitetsområder .....	26
1.5.2. Hovedkonti.....	26
1.5.3. Underkonti .....	26
1.5.4. Standardkonti og regnskabskonti .....	27
1.6. Økonomi-Administrativ vejledning.....	27
<b>2. Dispositioner i henhold til givne bevillinger</b> .....	<b>29</b>
2.1. Indledning .....	29
2.2. Generelle regler .....	30
2.2.1. Bevillingsbegrebet .....	30

2.2.2.	Forudgående hjemmel.....	30
2.2.3.	Almindelige hensyn ved disponering over bevillinger ...	31
2.2.4.	Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering .....	31
2.2.5.	Brutto- og nettobevillinger .....	33
2.2.6.	Betingede bevillinger .....	33
2.2.7.	Bevillingsforudsætninger i anmærkningerne .....	33
2.2.8.	Overførsel mellem hovedkonti .....	34
2.2.9.	Flerårige dispositioner .....	34
2.2.10.	Tilsagn om tilskud .....	35
2.2.11.	Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år...	36
2.2.12.	Forudbetaling eller betalingshenstand .....	36
2.2.13.	Udlæg .....	37
2.2.14.	Bevillingsparagraffen .....	37
2.3.	Særligt om indtægter .....	37
2.3.1.	Fastsættelse af afgifter og gebyrer .....	37
2.3.2.	Priser ved salg af varer og ydelser .....	38
2.3.3.	Leje og forpagtningsafgifter .....	38
2.3.4.	Salg af brugt materiel .....	38
2.3.5.	Modtagelse af gaver .....	38
2.4.	Særligt om udgifter.....	39
2.4.1.	Udgifter som følge af EU-retsakter .....	39
2.4.2.	Indfrielse af garantier og statsforskrivninger.....	39
2.4.3.	Udgifter pålagt ved dom mv.....	39
2.4.4.	Selvforsikringsudgifter.....	39
2.4.5.	Bevarelse af statsaktiver .....	40
2.4.6.	Afskrivning eller nedskrivning af fordringer.....	40
2.4.7.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms .....	41
2.4.8.	Tilskud til ikke-statslige institutioner .....	41
2.5.	Personale og personaleudgifter.....	42
2.5.1.	Lønudgifter .....	43
2.5.2.	Lønbevilling .....	43
2.5.3.	Finansministeriets stillingskontrol .....	44
2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer .....	46
2.5.5.	Udlån af medarbejdere .....	47
2.5.6.	Udgifter til kurser mv.....	47
2.6.	Driftsbevilling .....	47
2.6.1.	Anvendelsesområde .....	47
2.6.2.	Nettobevilling .....	48
2.6.3.	Lønbevilling .....	48
2.6.4.	Rationaliseringer og ændringer i forudsat aktivitet.....	49

2.6.5.	Videreførsel.....	49
2.6.6.	Indtægtsdækket virksomhed.....	49
2.6.7.	Tilskudsfinansierede aktiviteter.....	53
2.6.8.	Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.....	54
2.6.9.	Leje af fast ejendom.....	55
2.6.10.	Leasing og leje i øvrigt.....	56
2.6.11.	Udbud.....	58
2.6.12.	Indkøb.....	58
2.6.13.	IT-projekter.....	59
2.6.14.	Selvstændig likviditet.....	60
2.6.15.	Repræsentation.....	61
2.6.16.	Kantiner.....	61
2.6.17.	Ministerbiler.....	61
2.7.	Statsvirksomhed.....	61
2.7.1.	Anvendelsesområde.....	61
2.7.2.	Henvisning til reglerne for driftsbevilling.....	61
2.7.3.	Ikke omfattet af lønbevilling.....	61
2.7.4.	Videreførsel – udsving.....	62
2.8.	Anlægsbevilling.....	62
2.8.1.	Anvendelsesområde.....	62
2.8.2.	Bruttobevilling.....	62
2.8.3.	Bygge- og anlægsprojekter.....	63
2.8.4.	Ejendomserhvervelse.....	65
2.8.5.	Videreførsel.....	66
2.8.6.	Ejendomssalg.....	66
2.8.7.	Statslige ejendomsvirksomheder (huslejeordningen).....	68
2.9.	Lovbunden bevilling.....	68
2.9.1.	Anvendelsesområde.....	68
2.9.2.	Sammenhængen mellem bevilling og lovgivning.....	69
2.9.3.	Videreførsel.....	69
2.10.	Reservationsbevilling.....	69
2.10.1.	Anvendelsesområde.....	69
2.10.2.	Bruttobevilling.....	69
2.10.3.	Videreførsel.....	69
2.10.4.	Flerårige dispositioner.....	70
2.10.5.	Administrationsudgifter.....	70
2.11.	Anden bevilling.....	70
2.11.1.	Anvendelsesområde.....	70
2.11.2.	Bruttobevilling.....	70

2.11.3.	Videreførsel af tilsagn .....	70
2.11.4.	Administrationsudgifter .....	71
<b>3.</b>	<b>Nye eller ændrede dispositioner i finansåret .....</b>	<b>73</b>
3.1.	Behovet for nye eller ændrede dispositioner .....	73
3.2.	Nye eller ændrede dispositioner, hvor hjemmel er givet .....	74
3.3.	Tilvejebringelse af nye bevillingsmæssige hjemler i løbet af finansåret .....	75
3.3.1.	Dispositioner med Finansudvalgets tilslutning .....	75
3.3.2.	Mindre væsentlige dispositioner uden principiel betydning .....	76
3.4.	Fremgangsmåden ved forelæggelse af bevillingsansøgninger for Finansudvalget .....	76
3.4.1.	Den ministerielle behandling .....	77
3.4.2.	Fortrolighed .....	77
3.4.3.	Finansudvalgets mødetider og afleveringsfrister .....	77
3.4.4.	Nummerering .....	78
3.4.5.	Finansudvalgets offentliggørelse af aktstykker .....	78
3.4.6.	Finansudvalgets afgørelse .....	79
3.4.7.	Retsvirkningerne af Finansudvalgets tilslutning .....	79
3.4.8.	Orienterende aktstykker .....	80
3.5.	Udarbejdelsen af aktstykker .....	80
3.5.1.	Indledning (punkt a) .....	80
3.5.2.	Sagsfremstilling (punkt b) .....	82
3.5.3.	Motivering for forelæggelsen (punkt c) .....	84
3.5.4.	Tilslutning mv. fra andre myndigheder (punkt d) .....	84
3.5.5.	Forslaget (punkt e) .....	85
3.5.6.	Finansministeriets tilslutning (punkt f) .....	86
3.6.	Tillægsbevillingsloven .....	86
3.6.1.	Egentlige bevillingsændringer .....	86
3.6.2.	Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget .....	87
3.6.3.	Tillægsbevillingslovforslagets opbygning .....	88

Bilag 1. Konverteringsnøgle .....	91
Bilag 2. Gældende love, cirkulærer og vejledninger.....	97
Bilag 3. Eksempler på udformningen af pkt. e i skrivelser til Finansudvalget .....	101
Bilag 4. Standardkontoplanen .....	105
Stikordsregister .....	107





## Indledning



En række af bestemmelserne i Budgetvejledning 2001 er ændret i forhold til bestemmelserne i Budgetvejledning 1996.

De væsentligste ændringer vedrører nye principper for tilsagnsbudgettering, den statslige huslejeordning samt et nyt regelsæt for statslige IT-investeringer.

Herudover er der foretaget en justering af regelsættet for indtægtsdækket virksomhed samt en regulering af visse beløbsgrænser for forelæggelser for Finansudvalget. Endelig er strukturen i budgetvejledningen ændret.

### **I. Nye principper for budgettering af tilsagn**

Med virkning fra finansåret 2001 er budget- og regnskabsprincipperne for statslige tilsagn på tilskudsområdet ændret, jf. Akt 212 af 12. maj 2000.

Tilsagnsordninger er kendetegnet ved at staten indgår en retligt bindende forpligtelse om at udbetale tilskud. Tilsagnet kan gå ud på, at en del af udbetalingen kan falde i senere finansår. Dette gælder for en lang række tilskudsordninger på erhvervsstøtteområdet, boligområdet mv.

Tilsagn om tilskud udgiftsføres fremover på tidspunktet for indgåelse af en forpligtelse i stedet for som hidtil på udbetalingstidspunktet. Bevillingen på finansloven vil dermed fremover svare til årets tilsagnsramme. Med indførelsen af de nye principper for tilsagnsbudgettering anses en udgift for afholdt, når staten meddeler et tilsagn og derved påtager sig en forpligtelse, uanset om tilskuddet udbetales i indeværende eller senere finansår.

## Budgetvejledning 2001

Omlægningen indebærer, at det er den aktivitet, som staten igangsætter i finansåret, og de forpligtelser, som staten hermed påtager sig, der indgår i den bevillingsmæssige styring for det pågældende finansår. Tidligere var det i betydeligt omfang konsekvenser af forpligtelser fra tidligere år, som staten ikke kunne ændre på, der indgik i finanslovsforslaget.

Omlægningen får endvidere betydning for den regnskabsmæssige behandling af statslige tilsagn om tilskud, jf. vejledning om budgettering og regnskabsføring af tilsagnsordninger på tilskudsområdet.

### *Annullering og tilbagebetaling af tilsagn*

I budgetvejledningen fastsættes endvidere principperne for den budgetmæssige behandling af annullering og tilbagebetaling af tilsagn om tilskud under den ny tilsagnsordning.

Et tilsagn, der *annulleres*, indtægtsføres som en negativ udgift under den pågældende tilskudskonto (nettokontering). Ved *tilbagebetaling* af tilskud som følge af ændrede forudsætninger eller fejl i tilskudsgrundlaget anvendes samme princip som ved annullering af et tilsagn. Hvis tilbagebetalingen sker af andre grunde, anvendes i stedet bruttokonteringsprincippet.

### *Hensættelser på statsregnskabet*

Omlægningen af medfører, at statens forpligtelser modsvares af hensættelser på statsregnskabet status. I hensættelserne indgår udestående forpligtelser fra tidligere år, tilsagn afgivet i finansåret samt eventuelle tekniske reguleringer, jf. nedenfor, minus årets udbetalinger.

For ordninger, hvor udbetaling sker over en årrække til aktiviteter finansieret af tilskudsmodtager, foretages hensættelsen til nutidsværdi. Anvendelsen af nutidsværdiprincippet indebærer, at der årligt skal ske en teknisk regulering af hensættelserne, som modsvarer den foretagne diskontering, således at hensættelserne er tilstrækkelige til at dække de løbende udbetalinger i de enkelte år. Denne "diskonteringsudgift" udgiftsføres på finanslovens § 37. *Renter*.

### *Videreførsel af tilsagn*

Er tilsagnsordninger opført som reservationsbevilling, er der adgang til at videreføre den uforbrugte del af bevillingen til efterfølgende finansår.

## Indledning

Er tilsagnsordninger opført som anden bevilling, gives der mulighed for at videreføre en uforbrugt del af bevillingen i ét år og højst med et beløb svarende til modtagne ansøgninger, som ikke er blevet afgjort i finansåret. En sådan videreførsel kan kun disponeres på tilsagn om tilskud, hvor en ansøgning er modtaget i det finansår, hvor bevillingen oprindeligt er givet. Videreførselsadgangen skal angives i anmærkningerne.

De ny principper for tilsagnsbudgettering er fastlagt i budgetvejledningens *punkt 2.2.10. Tilsagn om tilskud*. Se endvidere *punkt 1.2.5. Brutto-kontering*, samt *punkt 2.2.4. Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering* og *punkt 2.11.3. Videreførsel af tilsagn* (under anden bevilling).

## II. Huslejeordning i staten

Med virkning fra finansåret 2001 er der indført en statslig huslejeordning, jf. Akt 331 af 24. august 2000. Herefter overføres hovedparten af administrations- og universitetsbygninger til henholdsvis Slots- og Ejendomsstyrelsen (SES) og Byggedirektoratet (BD). Disse to institutioner omdannes til *statslige ejendomsvirksomheder* med et særligt budget- og bevillingsretligt styringsgrundlag. Ejendomsvirksomhederne udlejer hver deres ejendomsportefølje til de statsinstitutioner, der er omfattet af den statslige huslejeordning.

Indførelsen af huslejeordningen har til formål at gøre statens lokalforsyning mere markedsorienteret med henblik på at sikre større dynamik i kapitalforvaltningen og større effektivitet i de statslige brugeres lokale anvendelse. Omlægningen er gennemført på baggrund af anbefalinger fra udvalget om statens ejendoms- og byggeadministration (SEA).

Ejendomsvirksomhederne får ansvaret for og bærer risikoen ved den langsigtede porteføljepleje på markedet og gennem egne byggerier – med dertil hørende incitament til at sikre en høj fleksibilitet og udnyttelsesgrad, lave vedligeholdelsesudgifter og effektiv ejendomsadministration. Ejendomsvirksomheder får endvidere som en forsøgsordning adgang til at forsikre sig hos private forsikringsselskaber mod de risici, der almindeligvis er forbundet med at drive et ejendomsselskab.

Ejendomsvirksomheder og statslige lejere forhandler direkte om en huslejekontrakt, som giver fuld dækning for statens drifts- og kapitalomkostninger ved at stille lokaler til rådighed for lejerens opgavevaretagelse. Kontrakten følger principperne i erhvervslejeloven.

## Budgetvejledning 2001

De nye lejere får frit leverandørvalg, hvorfor lejekontrakten med den statslige ejendomsvirksomhed kan opsiges, hvis en lejer kan opnå bedre tilbud hos et privat ejendomsselskab. Centraladministrationen kan dog fortsat kun indgå lejemål gennem Slots- og Ejendomsstyrelsen. Ejendomsvirksomhederne kan ikke opsiges de statslige lejere.

Reglerne for ejendomsvirksomhedernes forelæggelse af bygge- og anlægsprojekter ændres, således at ejendomsvirksomhederne skal forelægge anlægsinvesteringer for Finansudvalget eller på finansloven, såfremt investeringen overstiger 50 mill.kr. Eventuelle senere ændringer i byggeprojekter skal forelægges efter budgetvejledningens generelle regler, således at ændringer af alle byggeprojekter med en totaludgift på mere end 10 mill.kr. skal forelægges, hvis totaludgiften øges med 10 pct. eller 10 mill.kr.

Samtidig ændres forelæggelsesreglerne for statslige huslejekontrakter således, at statslige myndigheder, institutioner mfl., der er omfattet af den statslige huslejeordning, fremover skal forelægge huslejekontrakter med *private udlejere*, der binder staten til lejeudgifter på mere end 50 mill.kr. opgjort for hele uopsigelighedsperioden under ét.

Uden for huslejeordningen bibeholdes de hidtidige forelæggelsesregler, dog skal lejemål med en privat udlejer altid forelægges, hvis der til lejemålet er knyttet usædvanlige og byrdefulde vilkår.

Ovennævnte ændringer er indarbejdet i budgetvejledningens *punkt 2.6.9. Leje af fast ejendom*, samt *punkt 2.8. Anlægsbevilling*.

### III. IT-investeringer

Der indføres et nyt regelsæt for statslige IT-investeringer, hvor:

- Det tilskyndes, at IT-projekter, der omfatter tilpasning af standardprogrammel eller nyudvikling, opdeles i flere bevillingsmæssigt adskilte delprojekter.
- Der skal gennemføres en risikovurdering af IT-projekter forud for projekternes igangsætning.
- Der indføres et forelæggelseskrav, således at IT-projekter med en udgift på 50 mill.kr. eller derover først kan igangsættes efter tilslutning fra Finansudvalget.
- Der ved væsentlige ændringer af IT-projekter skal ske forelæggelse for Finansudvalget. Dette gælder blandt andet, hvor de samlede udgifter

## Indledning

til et projekt på over 50 mill.kr. forøges med 10 pct. eller med 10 mill.kr. For projekter, der ikke forelægges Finansudvalget gælder også 10 mill.kr. grænsen for forelæggelse af ændringer.

- Der for IT-projekter, der har været forelagt for Finansudvalget, senest et år efter projektets afslutning skal ske en orientering af Finansudvalget om IT-systemets drift, herunder den opnåede funktionalitet i forhold til den forudsatte.

Ovennævnte regler fremgår af budgetvejledningens *punkt 2.6.13. IT-projekter*, samt *punkt 3.5.2. Sagsfremstilling*.

### IV. Indtægtsdækket virksomhed

I budgetvejledningen foretages der en justering af regelsættet for indtægtsdækket virksomhed (IDV) på følgende områder.

- Der indføres en pligt for IDV til at betale leje for forbrug af aktiver der er indkøbt af den almindelige virksomhed i tidligere finansår. Formålet hermed er at gøre regnskaberne i indtægtsdækkede virksomheder mere driftsøkonomisk retvisende, idet bevillingsreglerne hermed vil svare til priskalkulationsreglerne. Lejeprisen opgøres som markedslejen, dog mindst svarende til en rimelig forrentning og afskrivning af aktivets anskaffelsessum.
- Resultatkravet til IDV ændres således, at det akkumulerede resultat ikke må være negativt fire år i træk (svarende til reglerne for statsvirksomhed).
- Der indføres en regel om, at en statsinstitution, der udbyder en opgave, og på baggrund af eget kontrollbud vælger selv at udføre opgaven, skal udføre opgaven som IDV. Der opnås hermed en bedre bevillingsmæssig styring af den ”indliciterede” opgave, idet der aflægges regnskab for kontrolluddet. Regelændringen indebærer at også statsvirksomheder skal udføre ”indliciterede” opgaver som IDV.
- De indtægtsdækkede virksomheders nuværende adgang til at foretage anlægsinvesteringer, som i praksis ikke anvendes, afskaffes.

De nye principper for indtægtsdækket virksomhed er fastlagt i budgetvejledningens *punkt 2.6.6. Indtægtsdækket virksomhed*.

### V. Primokorrekationer

Primokorrekationer består dels i primokorrekationer til statens statusposter og dels i primokorrekationer til det videreførte beløb i bevillingsafregningen.

På baggrund af anbefalingerne i rapporten ”Statens status og konteringsprincipper”, er principperne for primokorrekationer ændret i regnskabsbekendtgørelsen, således at fejlposter i tidligere finansår som udgangspunkt ikke længere korrigeres som primokorrekationer.

Fejlposter i tidligere finansår, som påvirkede statens statusposter, skal korrigeres med en almindelig ompostering i indeværende finansår.

Fremover kan primokorrekationer således normalt kun komme på tale i følgende tilfælde:

- ved ændring i regnskabsprincip
- ved omflytning mellem forskellige langfristede statusposter.

Omfanget af primokorrekationer til bevillingsafregningen vil også blive reduceret, dels fordi reduktionen i antallet af primokorrekationer i sig selv vil mindske behovet, og dels fordi primokorrekationer til bevillingsafregningen fremover ikke kan benyttes til at forøge det videreførte beløb i forbindelse med rettelser af fejl i tidligere finansår. I stedet kan det i særlige tilfælde være nødvendigt at søge en bevillingsregulering, der optages på tillægsbevillingslovsforslaget for det år, hvor der sker fejlrettelse.

Det skal endvidere præciseres, at inddragelse og udskillelse af anlægsaktiver i forbindelse med f.eks. statslig overtagelse eller etablering af selvejende institutioner, selvstændige forvaltningsenheder og selskaber som hidtil skal ske ved almindelige bevægelser på bevillingslove og regnskaber og ikke ved primokorrekationer.

Der henvises i øvrigt til budgetvejledningens *punkt 1.2.4. Ændring af regnskabspraksis*.

### VI. Ændrede forelæggelsesgrænser

På baggrund af prisudviklingen forhøjes grænserne for, hvornår ejendomssalg og aftaler om leasing og leje skal forelægges for Finansudvalget.

## Indledning

Forelæggelsesgrænsen for salg af fast ejendom forhøjes således, at disse skal overstige 5 mill.kr., mod tidligere 3 mill.kr., før der skal ske forelæggelse for Finansudvalget. For aftaler om leasing og leje bortset fra husleje gælder, at disse skal overstige 20 mill.kr., mod tidligere 15 mill.kr., før der skal ske forelæggelse for Finansudvalget.

Grænsen for, hvornår nye anlægsprojekter skal forelægges for Finansudvalget, justeres ikke, da denne forelæggelsesgrænse sidst blev justeret i 1996.

## VII. Andre ændringer

- Der indføres et nyt punkt om Økonomi-administrativ vejledning (*punkt 1.6.*).
- Der indføres en ny bestemmelse om almindelige hensyn ved disponering over bevillinger (*punkt 2.2.3.*).
- Der indføres et nyt punkt vedrørende udlæg (*punkt 2.2.13.*).
- Forelæggelsesgrænsen for modtagelse af gaver justeres, således at en gave skal have en værdi på 2 mill.kr. eller derover og udgøre mere end 5 pct. af institutionens budgetterede driftsudgifter, før der skal ske forelæggelse for Finansministeriet, jf. *punkt 2.3.5. Modtagelse af gaver.*
- Reglerne om tilskud til ikke-statslige institutioner justeres, således at der skal stilles særlige krav til tilskudsmodtageren, når tilskuddet udgør 1 mill.kr. eller derover og forventes vedvarende at dække halvdel eller mere af institutionens ordinære driftsudgifter. Endvidere gælder kravet om separat kontering af lønudgifter alene, såfremt tilskuddet optages som driftsbevilling (*punkt 2.4.8.*).
- Reglerne for anvendelse af tjenestemænd er ændret i overensstemmelse med Finansministeriets cirkulære om anvendelse af tjenestemænd, jf. *punkt 2.5.4. Personalesammensætning og ansættelsesformer.*
- Der indføres et nyt punkt om indkøb (*punkt 2.6.12.*)
- Reglerne om selvstændig likviditet er ændret (*punkt 2.6.14.*)
- Udsvingsgrænsen for statsvirksomheder beregnes på baggrund af budgetterede bruttoudgifter frem for de faktiske bruttoudgifter, jf. *punkt 2.7.4. Videreførsel – udsving.*
- I forbindelse med bygge- og anlægsprojekter skal der foretages en totaløkonomisk vurdering af projektets anlægs- og driftsøkonomi. Herunder skal der foretages en vurdering af den mest hensigtsmæssige organisering af byggeriet. Det skal i den forbindelse overvejes, om formålet kan opnås mere økonomisk fordelagtigt gennem lejemål eller gennem andre former for offentligt-privat samspil, f.eks. modeller

## Budgetvejledning 2001

hvor den private part bygger, driver og vedligeholder anlægget i en år-række, inden det overdrages til staten, jf. *punkt 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter*. Der er endvidere fastlagt principper for udgiftsføring i forbindelse med offentligt-privat samspil, jf. *punkt 2.6.10. Leje og leasing i øvrigt*.

- Der indføres ensartede forelæggelsesgrænser ved henholdsvis køb og afhændelse af fast ejendom på 5 mill.kr., jf. *punkt 2.8.4.1. Konkrete ejendomserhvervelser og 2.8.6. Ejendomssalg*.

### VIII. Struktur

Budgetvejledningen består af 3 kapitler.

Kapitel 1 *beskriver* i overordnede træk statsbudgettet, forskellige regnskabstyper, konteringsprincipper og revision. Endvidere beskrives de særlige forhold vedrørende tekstanmærkninger, og terminologien i bevillingslovenes opbygning præsenteres.

Kapitel 2 indeholder reglerne om adgangen til i løbet af finansåret at disponere over de givne bevillinger. Først gennemgås de *almindelige bevillingsregler*, herunder de bestemmelser der særligt knytter sig til indtægter og udgifter. Dernæst gennemgås de *bevillingsregler* der knytter sig til hver af de seks *bevillingstyper*; driftsbevilling, statsvirksomhed, anlægsbevilling, lovbunden bevilling, reservationsbevilling og anden bevilling. Kapitel 2 indeholder endvidere bestemmelser vedrørende personale og personaleudgifter.

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

I bilag 1 er opført en "konverteringstabel", der angiver, hvor bestemmelserne i budgetvejledningen fra 1996 er angivet i den nye budgetvejledning. I bilag 2 er der en fortegnelse over de love, cirkulærer og vejledninger, der henvises til i budgetvejledningen. Bilag 3 indeholder eksempler på udformningen af punkt e i skrivelser til Finansudvalget. I bilag 4 gengives standardkontoplanen.





### 1.1. Statsbudgettet

#### 1.1.1. Bevillingslove

Statsbudgettet danner grundlag for statens virksomhed i et finansår og vedtages som finanslov af Folketinget, der har bevillingsmyndigheden og tillige udøver kontrol med bevillingernes anvendelse.

Efter grundloven må ingen udgift afholdes uden hjemmel i en af Folketinget vedtaget bevillingslov og skatterne ikke opkræves, før en bevillingslov for det pågældende finansår er vedtaget.

Grundloven foreskriver tre former for bevillingslove: *finanslov*, *midlertidig bevillingslov* (der fremsættes, såfremt finanslovsforslaget undtagelsesvis ikke forventes færdigbehandlet inden finansårets begyndelse) og *tillægsbevillingslov*, der indeholder ændringer af bevillinger efter finanslovens vedtagelse.

#### Uddrag af Danmarks Riges Grundlov

§ 45. Forslag til finanslov for det kommende finansår skal fremsættes for folkettinget senest fire måneder før finansårets begyndelse.

Stk. 2. Kan behandlingen af finanslovsforslaget for det kommende finansår ikke ventes tilendebragt inden finansårets begyndelse, skal forslag til en midlertidig bevillingslov fremsættes for folkettinget.

§ 46. Forinden finansloven eller en midlertidig bevillingslov er vedtaget af folkettinget, må skatterne ikke opkræves.

Stk. 2. Ingen udgift må afholdes uden hjemmel i den af folkettinget vedtagne finanslov eller i en af folkettinget vedtaget tillægsbevillingslov eller midlertidig bevillingslov.

## Budgetvejledning 2001

Finanslovforslaget indeholder budgetforslaget for det kommende finansår. Herudover indeholder det ikke-bindende budgetoverslag for de følgende tre finansår (budgetoverslagsårene) og er således udtryk for en budgetlægning, der rækker fire år frem i tiden.

### 1.1.2. Bevillingsændringer

Den vedtagne finanslov kan senere ændres ved tillægsbevillingslov.

Der gælder dog den retssædvane, at regeringen i stedet for med mellemrum at forelægge forslag til lov om tillægsbevilling indhenter tilslutning fra Folketingets Finansudvalg til de nødvendige ændringer i budgettet. Disse ændringer, der forelægges for Finansudvalget ved *aktstykke*, formaliseres derefter i en tillægsbevillingslov, der vedtages efter finansårets udløb og således er en efterbevillingslov.

### 1.1.3. Budgetkoordinering

Finansministeren forestår koordineringen af statens budgetlægning. Finansministeren fremlægger regeringens forslag til bevillingslove for Folketinget, ligesom ministerierne skal indhente tilslutning fra Finansministeriet, forinden bevillingsansøgninger (aktstykker) forelægges for Finansudvalget.

De enkelte bevillingsforslag skal udarbejdes på grundlag af et overslag over de forventede indtægter og udgifter. Som led i koordineringen af budgetlægningen kan Finansministeriet vurdere prioriteringens hensigtsmæssighed og budgetteringenens realisme.

Som led i Finansministeriets virksomhed skal forslag til love, administrative forskrifter mv. forelægges for Finansministeriet, jf. Statsministeriets cirkulære om bemærkninger til lovforslag og andre regeringsforslag og om fremgangsmåden ved udarbejdelse af lovforslag, redegørelser, administrative forskrifter mv.

Udkast til *lovforslag* bør så tidligt som muligt sendes til Finansministeriet. Vil lovforslaget medføre væsentlige økonomiske, administrative eller personalemæssige konsekvenser for staten, kommuner eller amtskommuner, bør den påtænkte løsning tages op til forhandling med Finansministeriet på det tidligst mulige tidspunkt. Dette gælder tillige, såfremt regeringen under folketingsbehandlingen af et lovforslag fremsætter *ændringsforslag*.

## Kapitel 1 • Bevillingssystem

Udkast til *bekendtgørelser, cirkulærer, vejledninger mv.*, som har væsentlige økonomiske, administrative eller personalemæssige konsekvenser for staten, kommuner eller amtskommuner, bør så tidligt som muligt inden udsendelsen forelægges for Finansministeriet. I forbindelse med forelæggelsen bør der gives oplysning om de økonomiske, administrative eller personalemæssige konsekvenser samt om, hvorledes disse konsekvenser forholder sig til, hvad der måtte være oplyst i forbindelse med den pågældende lovs behandling i Folketinget.

Udkast til bekendtgørelser mv., der gennemfører, supplerer eller kundgør *EU-retsakter*, og som har væsentlige økonomiske, administrative eller personalemæssige konsekvenser for staten, kommuner eller amtskommuner, bør så tidligt som muligt inden udsendelsen forelægges for Finansministeriet. Undtaget herfra er dog bekendtgørelser mv., der angår prisfastsættelser inden for rammerne af EU's markedsordninger for landbrugsvarer, toldmæssige præferenceordninger eller ændring af todsatser.

*Redegørelser og programmer mv.* der har væsentlige økonomiske, administrative eller personalemæssige konsekvenser for staten, kommuner eller amtskommuner, bør tidligst muligt inden afgivelsen til Folketinget, folketingsudvalg eller offentligheden forelægges for Finansministeriet. Dette gælder tillige beregninger mv., der ændrer tidligere skøn over lovforslags økonomiske, administrative eller personalemæssige virkninger.

Finansministeriet kan i forbindelse med behandlingen af udkast til lovforslag mv., jf. ovenfor, kræve oplyst tekniske beregningsforudsætninger samt andre forudsætninger, der er af betydning for vurderingen af de økonomiske konsekvenser.

### 1.1.4. Bevillingsanvendelsen

Ministerierne og de øvrige statsinstitutioner kan i løbet af finansåret afholde udgifter og modtage indtægter i overensstemmelse med de givne bevillinger

En *bevilling* er således en bemyndigelse til en minister til i finansåret at afholde udgifter til et angivet formål eller modtage indtægter af en angivet art i overensstemmelse med de generelle og specielle forudsætninger, hvorunder bevillingen er givet, og i overensstemmelse med andre bestemmelser, f.eks. lov, bekendtgørelse, cirkulære og intern instruks.

## Budgetvejledning 2001

Bestemmelserne i budgetvejledningen er en del af de forudsætninger, hvorunder bevillinger anses for givet.

Budgetvejledningen indeholder *generelle* regler for den statslige administrations disponering over givne bevillinger i løbet af finansåret, ligesom det i budgetvejledningen fastsættes, i hvilke tilfælde der er adgang til at foretage nye eller ændrede dispositioner i forhold til de givne bevillinger, og hvorledes der i givet fald kan skaffes hjemmel til sådanne nye eller ændrede dispositioner.

Finansministeren kan endvidere som led i sin koordinerende rolle på bevillingsområdet udstede generelle forskrifter gældende for staten om bevillingsanvendelsen. Disse forskrifter udstedes normalt som cirkulærer.

De *specielle* forudsætninger for bevillingerne, som fremgår af finansloven og forarbejderne til finansloven, herunder anmærkningerne, og af de supplerende bevillinger, der i løbet af finansåret gives af Folketingets Finansudvalg, danner herudover grundlaget for den statslige administrations økonomiske dispositioner i løbet af et finansår. Bevillingsanvendelsen kan tillige være reguleret af andre bestemmelser, f.eks. lov, bekendtgørelse, cirkulære og intern instruks.

Bevillingslovenes opbygning er nærmere beskrevet i Finansministeriets *Økonomi-Administrative Vejledning*, der findes på internettet på adressen [www.oav.dk](http://www.oav.dk). ØAV's bevillingsretlige status præciseres nærmere i afsnit 1.6.

## 1.2. Regnskaber

### 1.2.1. Statsregnskab

Ifølge grundlovens § 47, stk. 1, skal statsregnskabet fremlægges for Folketinget senest seks måneder efter finansårets udløb.

Bestemmelserne om statens regnskabsvæsen, herunder det årlige statsregnskab, er fastsat i lov om statens regnskabsvæsen mv. (statsregnskabsloven). I henhold til statsregnskabslovens § 3 fastsætter finansministeren regler om statens regnskabsvæsen. Disse regler fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen).

## Kapitel 1 • Bevillingssystem

Statsregnskabet danner grundlag for Folketingets efterfølgende kontrol med administrationens anvendelse af bevillingerne, herunder kontrollen med, at ingen udgift er afholdt uden hjemmel i en given bevilling, jf. afsnit 1.3. Statsregnskabet skal derfor i sin opstilling følge det pågældende års bevillingslove og skal omfatte samtlige statens indtægter og udgifter for det forløbne finansår, statens aktiver og passiver og bevægelserne heri i årets løb.

Reglerne om statens regnskabsvæsen omfatter alle statsinstitutioner, dvs. departementer, underliggende institutioner, særlige fonde mv., samt selvejende institutioner, der er optaget på bevillingslovene på lige fod med egentlige statsinstitutioner (statsregnskabslovens § 2, stk. 1).

Reglerne gælder endvidere for selvejende institutioner, foreninger, fonde mv., hvis udgifter eller regnskabsmæssige underskud dækkes ved statstilskud eller ved bidrag, afgift eller anden indtægt i henhold til lov, eller som modtager kapitalindskud, lån, garanti eller anden støtte fra staten af væsentlig betydning for modtageren (statsregnskabslovens § 2, stk. 2.).

### 1.2.2. Bevillingsregnskab

Regnskabsførende institutioner skal efter regnskabsbekendtgørelsen føre et bevillingsregnskab. Regnskabet skal omfatte institutionernes bevillinger, udgifter, indtægter samt aktiver og passiver. Der skal tillige foretages registrering af aktiver og passiver, som ikke er statsmidler, men for hvis forvaltning og tilstedeværelse staten er ansvarlig.

### 1.2.3. Bevillingsafregning

I statsregnskabet indgår en bevillingsafregning, hvori forbruget af årets bevilling angives. I denne forbindelse foretages en udskillelse af udgifter, der er finansieret af eventuelle bevillingstekniske reserver, bevillingstekniske omflytninger, samt forbrug af videreførte midler. Endvidere udarbejdes på baggrund af bevillingsafregningen en opgørelse over beholdninger af uforbrugte bevillinger.

### 1.2.4. Ændring af regnskabspraksis

Hvor der i et finansår sker skift af de regnskabsmæssige principper, skal såvel bevilling som regnskab opstilles efter de nye principper, jf. også *punkt 2.2.4. Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering*. Endvidere skal ændringen være beskrevet i den finanslov eller det aktstykke, der hjemler ændringen. Er ændringen hjemlet ved ændringer i materiel lovgivning,

## Budgetvejledning 2001

skal dette angives i anmærkningerne til den bevillingslov, hvor ændringen optages.

Ifølge regnskabsbekendtgørelsen registreres ændringer af regnskabspraksis som direkte statusposteringer uden udgifts- eller indtægtsvirkning efter nærmere retningslinjer fra Økonomistyrelsen.

### 1.2.5. Bruttokontering

Selvom bevillinger på nogle områder meddeles som nettobevillinger, jf. *punkt 2.2.5. Brutto og nettobevillinger*, angives udgifter og indtægter særskilt i budgetspecifikationerne i finanslovsanmærkningerne, ligesom de håndteres særskilt i regnskabet (bruttokonteringsprincippet).

Undtagelser fra dette bruttokonteringsprincip gælder i følgende tilfælde:

- a) Salg af brugt materiel.
- b) Erstatninger under anlægsarbejder.
- c) Annulleringer af tilsagn om tilskud.
- d) Tilbagebetalinger af tilskud som følge af ændrede forudsætninger eller fejl i tilskudsgrundlaget.

I disse tilfælde opgøres udgifter og indtægter netto på standardkonti, dog således at udgifter og indtægter regnskabsmæssigt konteres på særskilte regnskabskonti, jf. *punkt 1.5.4*.

### 1.2.6. Dispositionsregnskab

Ifølge regnskabsbekendtgørelsen skal regnskabsregistreringen tilrettelægges således, at der efter behov kan foretages en beløbsmæssig registrering af påtagne forpligtelser, der senere medfører udgifter eller indtægter i indeværende eller kommende finansår, og som ikke er udgifts- henholdsvis indtægtsført, herunder indgåede aftaler på drifts- og anlægsområdet og afgivne garantier.

### 1.2.7. Internt regnskab

Ifølge regnskabsbekendtgørelsen skal regnskabsregistreringen tilrettelægges således, at der i hensigtsmæssigt omfang kan udarbejdes regnskaber, rapporter mv. med oplysninger om, hvorledes institutionens udgifter og indtægter er fordelt på formål, sted, produkt og aktivitet mv.

## Kapitel 1 • Bevillingssystem

Til belysning af aktiviteterne i institutionen skal der i hensigtsmæssigt omfang foretages en registrering af kvantitative oplysninger omfattende præsterede ydelser og ressourceforbruget (f.eks. personalets tidsforbrug) mv.

Det interne regnskab skal kunne danne grundlag for belysning af, hvad de enkelte aktiviteter og ydelser koster eller forventes at koste, samt hvilke faktorer der er bestemmende for forbruget af ressourcer til produktion. Ligeledes skal det interne regnskab kunne danne grundlag for belysning af forholdet mellem indsats af produktionsfaktorer og antallet af producerede ydelser (produktivitet), ligesom det interne regnskab skal kunne danne grundlag for udarbejdelsen af det årlige virksomhedsregnskab.

### 1.2.8. Virksomhedsregnskab

Som et supplement til statsregnskabet udarbejder hver statslig virksomhed et virksomhedsregnskab. En statslig virksomhed er i denne sammenhæng en forvaltningsenhed, hvis ledelse er budget- og regnskabsmæssig ansvarlig for en eller flere hovedkonti på finansloven.

Virksomhedsregnskabet tjener som resultat- og regnskabsmæssig afrapportering og som baggrund for udarbejdelsen og behandlingen af finansloven. Virksomhedsregnskabet udgør endvidere som udgangspunkt de regnskabsmæssige forklaringer til Rigsrevisionen. Det består af tre dele:

- en *beretningsdel*, der indeholder en beskrivelse af virksomhedens opgaver, formål og vision,
- en *resultatanalyse*, der indeholder en beskrivelse af eventuelle mål- og resultatkrav samt en vurdering af resultaterne og de foretagne prioriteringer, og
- en *regnskabsdel*, der indeholder virksomhedens driftsregnskab, resultatopgørelser for f.eks. indtægtsdækket virksomhed, tilskudsregnskaber mv. samt en redegørelse for den anvendte regnskabspraksis.

Virksomhedsregnskabet påtegnes af virksomhedens ledelse og ministeriets departement.

De nærmere retningslinier for udarbejdelsen af virksomhedsregnskabet fremgår af Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

### 1.3. Revision

Revisionen af statsregnskabet udføres i henhold til grundloven af de af Folketinget valgte statsrevisorer, jf. grundlovens § 47, stk. 2, samt lov om statsrevisorerne, i samarbejde med rigsrevisor, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (rigsrevisorloven).

Til brug ved behandlingen af statsregnskabet og med henblik på udarbejdelse af beretning om revision af statsregnskabet indkalder rigsrevisor hvert år regnskabsoversigter fra de enkelte ministerier med tilhørende redegørelse for mer- eller mindreforbrug i forhold til de på bevillingslovene optagne bevillinger, de såkaldte regnskabsmæssige forklaringer. Som udgangspunkt er de regnskabsmæssige forklaringer indeholdt i virksomhedsregnskabet eventuelt suppleret af særlige bemærkninger til enkelte konti.

På grundlag af dette materiale og de af rigsrevisor udarbejdede enkeltberetninger vedrørende finansåret samt ministrenes redegørelser, rigsrevisors bemærkninger hertil og statsrevisorernes bemærkninger til sagerne i deres helhed, afgiver statsrevisorerne en endelig betænkning over statsregnskabet og indstilling om Folketingets beslutning vedrørende regnskabet, jf. grundlovens § 47, stk. 3.

Betænkningen behandles i Folketingets Finansudvalg, der eventuelt vil indhente supplerende oplysninger og redegørelser om de af statsrevisorerne fremdragne sager.

Finansudvalget udarbejder forslag til folketingsbeslutning om statsregnskabet. Folketingets endelige beslutning vedrørende regnskabet vil normalt kunne tages ca. halvandet år efter det pågældende finansårs udløb.

### 1.4. Særligt om tekstanmærkninger

På bevillingslovene forekommer ud over bevillingerne et antal tekstanmærkninger.



## Kapitel 1 • Bevillingssystem

Tekstanmærkninger er lovbestemmelser, der bruges som et supplement til den bevillingsmæssige styring. Tekstanmærkninger anvendes særligt i de tilfælde, hvor der i form af en dispositionsramme gives en bemyndigelse til at indgå forpligtelser, der medfører udgifter i senere finansår, jf. *punkt 2.2.9. Flerårige dispositioner*.

Antallet af tekstanmærkninger bør begrænses mest muligt, og anvendelse af tekstanmærkninger til regulering af bevillingsfremmede forhold må ikke finde sted.

Der kan ved tekstanmærkning til finansloven gives supplerende konkrete bestemmelser til gældende love. Ændring af eksisterende lovgivning ved tekstanmærkning bør kun finde sted, såfremt ændringen er tidsbegrænset, eller ændring af lovgivningen ikke kan afventes. Varige eller generelle lovændringer bør ikke gennemføres ved tekstanmærkning.

Der kan kun i helt særlige tilfælde ved tekstanmærkning i aktstykker gennemføres fravigelser eller ændringer af eksisterende materielle bestemmelser i anden lovgivning.

Lovbestemmelser, der er fastsat ved tekstanmærkning, har kun gyldighed for det finansår, hvori de er optaget på en bevillingslov.

Ønskes en bestemmelse opretholdt i det følgende finansår, må tekstanmærkningen gentages på den følgende finanslov. Er en dispositionsramme, der er fastsat i en tekstanmærkning, kun delvis udnyttet i finansåret, må der, hvis den resterende del af rammen ønskes udnyttet, søges bemyndigelse i en ny tekstanmærkning i det følgende finansår.

Tekstanmærkninger opført på finansloven indlægges af Finansministeriet i Retsinformation. Udstedes der med hjemmel i tekstanmærkninger i finansloven andre bestemmelser eller regler mv., har det pågældende ministerium ansvaret for, at disse indlægges i Retsinformation.

### 1.5. Terminologi vedrørende bevillingslovopbygningen

I de følgende kapitler anvendes i relation til bevillingslovenes opbygning og kontoplan følgende terminologi:

### 1.5.1. Paragraffer, hoved- og aktivitetsområder

Kontoplanens inddeling i paragraffer og hoved- og aktivitetsområder anvendes på både bevillingslovene og ved sammenstilling af et samlet offentligt budget (stat/kommuner).

Inddelingen i hoved- og aktivitetsområder udformes således, at den giver et for budgettet som helhed afbalanceret billede af de samlede offentlige udgifters anvendelse på hovedformål eller væsentlige foranstaltninger. Inddelingen udformes gennem en afvejning af de samlede statslige og kommunale aktiviteters formål, udgiftsmæssige vægt, lovmæssige grundlag samt den administrative organisation, herunder især hensigtsmæssige opdelinger i delrammer eller økonomistyringsområder.

### 1.5.2. Hovedkonti

Kontoplanens inddeling i hovedkonti anvendes til angivelse af formål, hvortil der søges særskilt bevilling på bevillingslovene. Bevillingerne gives således som udgangspunkt på hovedkontoniveau. Der oprettes en hovedkonto, når et formål anses for at være af selvstændig bevillingsmæssig interesse.

En institutions eller et institutionsområdes driftsvirksomhed, herunder indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter, vil normalt være samlet på én hovedkonto.

Hvor en institution forestår såvel drifts- som anlægsvirksomhed, vil der være oprettet særskilte hovedkonti for driftsbevilling og anlægsbevilling. Anlægsvirksomheden kan dog også samles under en enkelt hovedkonto, der dækker et antal institutioner, eksempelvis alle institutioner inden for et aktivitetsområde.

Større tilskudsordninger vil normalt være opført på særskilte hovedkonti.

### 1.5.3. Underkonti

Underkonti, der alene anvendes i anmærkningerne, er en inddeling af hovedkonti i delaktiviteter eller underformål.

Underkontoen benyttes til angivelse af tilskuds- eller udlånsformål, større skatteindtægter mv. samt til udskillelse af driftsaktiviteter, hvor der foreligger et særligt oplysnings- eller registreringsbehov, f.eks. for indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter.

Underkontoen kan endvidere benyttes til blandt andet angivelse af anlægsprojekter og inddeling af driftsvirksomhed i virksomhedsområder eller delaktiviteter.

### 1.5.4. Standardkonti og regnskabskonti

Standardkonti er en tværgående og standardiseret inddeling af statsbudgettet efter økonomisk art, jf. bilag 4. Opgørelsen anvendes blandt andet af Danmarks Statistik i forbindelse med opstillingen af nationalregnskab.

Hver standardkonto udbygges i regnskabssystemet med yderligere regnskabskonti, jf. statens kontoplan, der bekendtgøres i *Økonomi-Administrativ Vejledning* ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)). Ved regnskabsføringen skal der anvendes de korrekte regnskabskonti, uanset hvilke indtægts- eller udgiftsstandardkonti der er anvendt i budgetspecifikationen på finansloven.

## 1.6. Økonomi-Administrativ vejledning

Finansministeriet udgiver en Økonomi-Administrativ Vejledning på internettet på adressen [www.oav.dk](http://www.oav.dk).

ØAV er en vejledning, og indeholder ikke selvstændigt bindende forskrifter om økonomi-administrative forhold. ØAV har til formål at orientere om de gældende reglers indhold, fortolkning, herunder praksis, om reglernes baggrund og andre oplysninger, der kan have betydning for forståelsen af reglerne og deres anvendelse.

ØAV indeholder således henvisning til eller citat af allerede gældende regler, men ØAV indeholder ikke i sig selv bindende regler, medmindre det følger af andre retsforskrifter, som f.eks. for statens kontoplan med tilhørende vejledning, der i medfør af regnskabsbekendtgørelsen er bindende og offentliggøres i ØAV.

Budgetvejledningen vil i sin helhed findes i ØAV. Hvor der i budgetvejledningen henvises til f.eks. cirkulærer, vil der i ØAV-udgaven være et link til det relevante (gældende) cirkulære i Retsinformation ([www.retsinfo.dk](http://www.retsinfo.dk)). Endvidere indgår der i ØAV en liste over finansministerielle bekendtgørelser, cirkulærer mv. på det økonomi-administrative område.





## Kapitel 2 Dispositioner i henhold til givne bevillinger

### 2.1. Indledning

I kapitel 2 fastsættes:

- de almindelige regler om bevillingsmæssige dispositioner,
- disponeringsregler om personale og personaleudgifter og
- særlige disponeringsregler for de enkelte bevillingstyper.

Disponeringsreglerne for de enkelte bevillingstyper er knyttet til følgende seks bevillingstyper:

- Driftsbevilling
- Statsvirksomhed
- Anlægsbevilling
- Lovbunden bevilling
- Reservationsbevilling
- Anden bevilling

Det fremgår af finansloven (punkt B. Bevillinger), hvilken bevillingstype en bevilling er henført under, idet bevillingstypen er anført efter hovedkontobetegnelsen. Hvis ingen bevillingstype er anført, er der tale om en bevilling af typen anden bevilling.

De almindelige disponeringsregler gælder for alle seks bevillingstyper, med de fravigelser, der gælder for den pågældende bevillingstype.

### 2.2. Generelle regler

#### 2.2.1. Bevillingsbegrebet

En bevilling er en bemyndigelse til en minister til i finansåret at afholde udgifter til et angivet formål eller modtage indtægter af en angivet art i overensstemmelse med de generelle og specielle forudsætninger, hvorunder bevillingen er givet.

Bevillinger gives ved finanslov, midlertidig bevillingslov eller tillægsbevillingslov eller ved tilslutning fra Folketingets Finansudvalg.

Bestemmelserne i *budgetvejledningen* er en del af de forudsætninger, hvorunder bevillinger anses for givet.

Finansministeren kan som led i sin koordinerende rolle på bevillingsområdet udstede generelle forskrifter gældende for staten om bevillingsanvendelsen. Disse forskrifter udstedes normalt som cirkulærer.

Hvor en administrativ ledelse har dispositionsbeføjelser over givne bevillinger, anses adgangen til at disponere for at bero på delegation. Dette indebærer, at der ved tjenestebefaling af den pågældende minister kan fastsættes yderligere vilkår for anvendelsen af bevillingen, herunder at dispositionsbeføjelsen kan tilbagekaldes på ethvert tidspunkt i løbet af finansåret.

#### 2.2.2. Forudgående hjemmel

Den bevillingsmæssige hjemmel skal foreligge forud for gennemførelsen af en disposition.

Da det tilsigtes at gøre finansloven til et fuldstændigt budget for statens indtægter og udgifter i finansåret, er det hovedreglen, at den forudgående bevillingsmæssige hjemmel for en disposition tilvejebringes ved en bevilling på finansloven.

I en række tilfælde vil der imidlertid i finansårets løb være behov for at gennemføre dispositioner, der ikke har været forudset eller har kunnet forudses under udarbejdelsen af finanslovsforslaget. Ny bevillingsmæssig hjemmel må i så fald tilvejebringes inden dispositionens gennemførelse, jf. *punkt 3.3. Tilvejebringelse af nye bevillingsmæssige hjemler i løbet af finansåret.*

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

I visse tilfælde vil der dog være hjemmel til umiddelbart at gennemføre sådanne dispositioner, jf. *punkt 3.2. Nye eller ændrede dispositioner, hvor hjemmel er givet.*

### 2.2.3. Almindelige hensyn ved disponering over bevillinger

Det gælder i almindelighed, at bevillinger skal disponeres med henblik på at opnå det formål, hvortil de er givet, og at der ved disponeringen skal vises skyldige økonomiske hensyn.

### 2.2.4. Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering

En bevilling er en bemyndigelse til at afholde udgifter eller modtage indtægter, dvs. til at disponere med udgifts- eller indtægtsmæssige konsekvenser i bevillingsperioden.

Dispositionen kan opdeles i tre led:

På udgiftssiden:

- Indgåelse af forpligtelse (kontrahering)
- Udgiftens afholdelse
- Udbetaling

På indtægtssiden:

- Skabelse af fordring
- Indtægtens modtagelse
- Indbetaling

Den bemyndigelse, som en bevilling er udtryk for, omfatter alle disse tre led i en disposition. Afholdelsen af udgifter og modtagelse af indtægter sker dog i en række tilfælde til opfyldelse af forpligtelser henholdsvis fordringer, der allerede følger af lov (lovbundne bevillinger) eller er indgået forud for bevillingen med anden hjemmel.

Det er fastsat i regnskabsbekendtgørelsen, at en udgift eller indtægt registreres, når et retligt krav på et veldefineret beløb kan gøres gældende (retserhvervelsesprincippet).

## Budgetvejledning 2001

En udgift anses for afholdt, når levering af en vare eller ydelse har fundet sted, eller et arbejde er udført.

På tilsvarende måde anses en indtægt for modtaget, når en leverance fra staten af varer eller ydelser er effektueret.

Når udgifter og indtægter ikke hidrører fra levering af varer og ydelser, anses en udgift for afholdt eller en indtægt for modtaget, så snart beløbet kan opgøres og senest på betalingstidspunktet. Som eksempler på sådanne udgifter og indtægter kan nævnes lovbundne udgifter, skatter og afgifter.

For tilsagn om tilskud og udlån anses en udgift for afholdt, når staten meddeler et bindende tilsagn og derved påtager sig en forpligtelse, uanset om udbetalingen vil ske i indeværende eller et senere finansår, jf. nærmere *punkt 2.2.10. Tilsagn om tilskud*. Udgiftsførte tilsagn, der ikke kommer til udbetaling, indtægtsføres når tilsagnet er udløbet, uden at udbetalingsbetingelserne forinden er blevet opfyldt. For tilskudsordninger med EU-refusion anses indtægter for modtaget samtidig med afgivelsen af tilsagnet, idet de indtægtsførte beløb modsvarer EU's forventede andel af tilskuddet baseret på refusionsbetingelser mv. fra indeværende programperiode.

Projektindtægter mv., hvis retmæssige modtagelse forudsætter gennemførelse af en nærmere specificeret aktivitet, indtægtsføres i takt med udgifts-afholdelsen i denne aktivitet.

Ved offentligt-privat samspil, som indebærer finansiel leasing, anses den del af leasingudgifterne, der erstatter køb eller anlæg, som afholdt i det år, hvor udgiften til købet eller anlægget alternativt skulle have været afholdt, jf. *punkt 2.6.10. Leje og leasing i øvrigt*.

Såfremt størrelsen af et betydeligt krav mod staten ikke kan opgøres endeligt inden regnskabsårets udløb, skal udgiften registreres i regnskabet for det pågældende finansår på grundlag af et skøn, og således at korrektion af udgiften foretages i det finansår, hvor kravet kan opgøres endeligt.

Den regnskabsmæssige periodisering af indtægter og udgifter skal ske efter samme principper, som ligger til grund for bevillingen.



### 2.2.5. Brutto- og nettobevillinger

Bevillinger gives som bruttobevillinger eller nettobevillinger.

For bruttobevillinger gives særskilt bevilling til afholdelse af udgifter og modtagelse af indtægter. Dette indebærer, at udgiftsbevillingen ikke kan overskrides med henvisning til merindtægter i forhold til den givne indtægtsbevilling.

For nettobevillinger gives bevilling til nettoudgifterne, det vil sige forskellen mellem udgifter og indtægter. Dette indebærer, at udgifterne kan øges svarende til merindtægter og tilsvarende skal reduceres svarende til mindreindtægter.

Bevilling under bevillingstyperne driftsbevilling og statsvirksomhed gives som nettobevilling, mens bevilling under de øvrige bevillingstyper gives som bruttobevilling. Der kan i anmærkningerne fastsættes regler om adgang til afholdelse af merudgifter som følge af merindtægter, f.eks. i forbindelse med EU-tilskud.

### 2.2.6. Betingede bevillinger

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*.

### 2.2.7. Bevillingsforudsætninger i anmærkningerne

Anmærkningerne til finanslovens enkelte konti er en del af de forudsætninger hvorunder bevillingen er givet, og har som sådan karakter af fortolkningsbidrag blandt andet til forståelsen af bevillingsformålet, og hvorfor bevillingen er fastsat til en given størrelse.

Hvor bevillingen er opført som rammebevilling, er der fri adgang til at disponere inden for bevillingen i overensstemmelse med hovedkontoens formål. Den angivne specifikation på underkonti og standardkonti er således ikke bindende. Driftsbevilling og statsvirksomhed er opført som rammebevillinger, jf. dog *punkt 2.6.3. Lønbevilling*, *2.6.6. Indtægtsdækket virksomhed*, *2.6.7. Tilskudsfinansierede aktiviteter* og *2.6.8. Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed*. Øvrige bevillinger kan disponeres som rammebevillinger, hvor dette følger af bevillingens formål.

## Budgetvejledning 2001

Dette indebærer blandt andet, at de aktivitetsoplysninger, der måtte være givet i anmærkningerne til finanslovens enkelte hovedkonti som udgangspunkt er af orienterende karakter, jf. dog *punkt 2.6.4. Rationaliseringer og ændringer i forudsat aktivitet*.

Hvor anmærkningerne har karakter af bindende bevillingsforudsætninger anføres dette særskilt i anmærkningerne.

### **2.2.8. Overførsel mellem hovedkonti**

Der er som hovedregel ikke adgang til at overføre bevillingsbeløb fra en hovedkonto til en anden.

Der kan dog i anmærkningerne være givet hjemmel til at overføre bevillingsbeløb mellem hovedkonti. En sådan hjemmel, der anføres i indledningen i anmærkningerne til de relevante aktivitetsområder, giver mulighed for at overføre en andel af det bevilgede beløb fra en hovedkonto til en anden hovedkonto, dog således, at der ikke herved kan ske forøgelse af den samlede lønbevilling. En sådan overførselsadgang omfatter ikke bevillinger vedrørende særskilt forudsatte aktiviteter, der i finansårets løb er givet ved aktstykke.

Der er altid adgang til at overføre bevillingsbeløb til dækning af selvforsikringskader fra én hovedkonto til en anden, jf. *punkt 2.4.4. Selvforsikringsudgifter*.

Ressortomlægninger og opsplitning eller sammenlægning af aktiviteter kan tillige ske ved overførsel mellem hovedkonti.

Overførsler mellem hovedkonti skal optages på tillægsbevillingsloven.

### **2.2.9. Flerårige dispositioner**

Dispositioner, der indebærer indgåelse af forpligtelser eller skabelse af fordringer med udgifts- eller indtægtsvirkning i et senere finansår, kræver særlig hjemmel.

Hjemlen kan foreligge i særlig lov, der f.eks. fastsætter regler for afgivelse af garantier, andre forpligtelser eller for pålæggelse af skatter og afgifter.

Hjemlen kan også gives i tekstanmærkning til finanslov for det finansår, hvor forpligtelsen indgås eller fordringen skabes.

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Endvidere kan hjemlen til i et finansår at disponere med udgiftsvirkning i et senere finansår fremgå af forudsætningerne for bevillingen i det første finansår. Bevillinger til bygge- og anlægsarbejder må således anses for givet under den forudsætning, at der kan indgås aftaler, der medfører anlægsudgifter i senere finansår, hvis kontraheringen er nødvendig af hensyn til den valgte entrepriseform og forudsat, at den godkendte totaludgift for projektet ikke overskrider. De samme forudsætninger gælder tillige ofte for driftsbevillinger i forbindelse med IT-projekter, indgåelse af lejemål, antagelse af personale eller lignende.

Endelig kan hjemlen til i et finansår at indgå forpligtelser med udgiftsvirkning i senere finansår skabes ved Finansudvalgets tilslutning til forpligtelsens indgåelse. Der skal optages en tekstanmærkning på forslag til lov om tillægsbevilling, såfremt den tilsvarende hjemmel på finansloven ville have fordret en tekstanmærkning.

Hvor der som konsekvens af forpligtelser indgået i et finansår afholdes udgifter i et senere finansår, skal der foreligge bevilling til udgiften i det finansår, hvor den afholdes.

### 2.2.10. Tilsagn om tilskud

Ved afgivelse af tilsagn om tilskud udgiftsføres hele beløbet i det år, hvor tilsagnet gives, uanset at en del af udbetalingen eventuelt falder i senere år.

Hvor statens forpligtelse ikke kan opgøres endeligt i finansåret, men afhænger af udviklingen i eksempelvis rente eller inflation, budgetteres og udgiftsføres på grundlag af et skøn ud fra langsigtede forventninger til de størrelser, der påvirker statens forpligtelse.

Hvor størrelsen af statens forpligtelse afhænger af vilkårene for tilskudsmodtagers finansiering af aktiviteten, og hvor der er en tidsmæssig forskydning mellem afgivelsen af tilsagnet og den endelige finansiering af den aktivitet, der ydes tilskud til, udgifts- eller indtægtsføres ændringer i den samlede forpligtelse, når størrelsen af denne kan opgøres og senest i forbindelse med den endelige finansiering.

For tilsagnsordninger, hvor der ydes et løbende tilskud over en årrække til aktiviteter finansieret af tilskudsmodtageren – eksempelvis tilskud til renter og afdrag – udgiftsføres der svarende til nutidsværdien af statens samlede forpligtelse, idet de fremtidige betalinger tilbagediskonteres med sta-

## Budgetvejledning 2001

tens lånerente. I de følgende år udgiftsføres en årlig opskrivning af tilsagnet, der modsvarer tilbagediskonteringen (diskonteringsudgiften).

For international miljøbistand og sektorprogrammer i Central- og Østeuropa anses et tilsagn for givet, når der er indgået kontrakt om et konkret projekt, eller når der med samarbejdslandet er indgået en regeringsaftale om støtte til et projekt inden for en angiven beløbsramme.

Bistand til udviklingslande udgiftsføres som hovedregel på betalings-tidspunktet. Dog udgiftsføres afgivelse af bindende tilsagn om støtte til internationale udviklingsbanker mv., såkaldte statsforskrivninger, på tidspunktet for udstedelsen af den pågældende statsforskrivning.

### **2.2.11. Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år**

Der kan til en bevilling være knyttet en adgang til at videreføre over- eller underskud til det efterfølgende finansår. De nærmere regler herfor er opført under de enkelte bevillingstyper.

Hvor der efter de bestemmelser, der er gældende for de enkelte bevillingstyper, eller i øvrigt er adgang til videreførsel, gælder, at adgangen til videreførsel bortfalder, hvis der i to år ikke har været givet bevilling på en konto, og heller ikke er blevet regnskabsført på den pågældende konto.

I statsregnskabet foretages en bevillingsafregning, hvoraf blandt andet fremgår størrelsen af den videreførte bevilling, der kan disponeres i finansåret ud over finanslovens bevilling.

Den akkumulerede videreførsel angives i finanslovanmærkningerne og vil således indgå i den budgetmæssige vurdering af forbrugsmulighederne på den pågældende konto.

### **2.2.12. Forudbetaling eller betalingshenstand**

Hvis der ikke er tilvejebragt særlig hjemmel for forudbetaling eller betalingshenstand, bør det tilstræbes, at der ikke er væsentlige tidsmæssige forskydninger mellem det tidspunkt, hvor en udgift afholdes, og udbetalingen, og mellem det tidspunkt, hvor en indtægt modtages, og indbetalingen.

### 2.2.13. Udlæg

Hvor der ikke er tilvejebragt særlig hjemmel, kan der kun foretages udlæg i relation til anden statslig eller kommunal myndighed.

### 2.2.14. Bevillingsparagraffen

Finanslovens § 45 – den såkaldte bevillingsparagraf – indeholder en bemyndigelse til i finansåret at disponere med hensyn til udgifter og indtægter, som følger af nye love, der er vedtaget eller vedtages i tiden fra 15. oktober i året forud for finansåret til udløbet af finansåret.

Forudsætningen herfor er, at udgifternes og indtægternes størrelse eller beregningsgrundlag tydeligt fremgår af de pågældende love eller deres forarbejder, f.eks. bemærkningerne til lovforslaget, fremsættelsestalen, besvarelsen af udvalgs spørgsmål eller betænkninger afgivet af de pågældende folketingsudvalg.

Forøgelse af antallet af stillinger i lønramme 37 og derover kan dog kun ske med Finansministeriets forudgående tilslutning, jf. *punkt 2.5.3. Finansministeriets stillingskontrol*.

## 2.3. Særligt om indtægter

### 2.3.1. Fastsættelse af afgifter og gebyrer

Afgifter og gebyrer kan kun opkræves med hjemmel i eller i henhold til lov eller tekstanmærkning.

#### 2.3.1.1. Taksten for afgifter og gebyrer af skattemæssig karakter

Hvor afgifter og gebyrer er fastsat således, at der opnås overdækning i forhold til de omkostninger, der er forbundet med det pågældende afgifts- eller gebyrbelagte område, skal taksten også fremgå af loven.

#### 2.3.1.2. Taksten for andre afgifter og gebyrer

Taksten for andre afgifter og gebyrer skal, medmindre andet er bestemt, fastsættes således, at der opnås fuld dækning for de omkostninger, der er forbundet med det pågældende afgifts- eller gebyrbelagte område, og således at der tilstræbes en balance over en 4-årig periode. En nærmere beskrivelse af de elementer, der bør indgå i takstfastsættelsen, findes i vejledning om priskalkulation i Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

### 2.3.2. Priser ved salg af varer og ydelser

For institutioners salg af varer og ydelser gælder som udgangspunkt, at der ved prisfastsættelsen skal opnås dækning af de langsigtede gennemsnitsomkostninger i forbindelse med salget. Der kan gøres undtagelse herfra i særlige tilfælde. Dette gælder områder, hvor en fuldt dækkende prisfastsættelse ville hindre formålet med ydelsen, og hvor f.eks. sociale, miljømæssige eller lignende hensyn konkret tilsiger en lavere omkostningsdækning. En nærmere beskrivelse af de elementer, der bør indgå i omkostningsberegningen, findes i vejledning om priskalkulation i Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

### 2.3.3. Leje og forpagtningsafgifter

Lejeindtægter og forpagtningsafgifter skal under hensyn til de gældende lovbestemmelser om lejeregulering og lignende fastsættes således, at det for staten bedst mulige økonomiske resultat opnås. Det skal i denne forbindelse påses, at leje- og forpagtningsafgifter løbende reguleres i overensstemmelse med ændringerne på markedet, og lejereguleringer skal løbende gennemføres, hvor lejelovgivning og lignende giver mulighed for det.

Direktoratet for FødevarerErhverv (Fødevarerministeriet) kan rådgive om bortforpagtning af landbrugsarealer.

Vejledning om fastsættelse af leje og vilkår for lejemål i øvrigt kan søges hos Slots- og Ejendomsstyrelsen (By- og Boligministeriet).

### 2.3.4. Salg af brugt materiel

For salg af brugt materiel gælder, at der skal søges opnået det størst mulige provenu. Dette kan ske ved offentlig auktion eller ved salg på anden måde, hvor det kan godtgøres, at prisen svarer til markedsprisen, f.eks. ved at der foreligger et kontrollbud.

### 2.3.5. Modtagelse af gaver

Hvor der til modtagelsen af en gave er knyttet vilkår, som pålægger institutionen særlige forpligtelser i relation til disponeringen over udgiftsbevillingen, eller hvor gaven har en værdi på 2 mill.kr. eller derover og udgør mere end 5 pct. af institutionens budgetterede driftsudgifter under den almindelige virksomhed, skal der indhentes forudgående tilslutning fra Finansministeriet.

## Kapitel 2 · Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Tilslutning til modtagelse af private gaver skal dog ikke søges for fuldt eksternt finansierede anskaffelser, eller hvor der på finansloven er hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, jf. *punkt 2.6.8*.

### 2.4. Særligt om udgifter

#### 2.4.1. Udgifter som følge af EU-retsakter

Udgifter som følge af EU-retsakter, der medfører statslige merudgifter, skal afholdes inden for eksisterende bevillinger. Finansudvalget orienteres om væsentlige merudgifter.

Modtages EU-tilskud, der forudsætter afholdelse af tilsvarende udgifter ud over finanslovens bevillinger, kan indtægterne modtages og udgifterne afholdes ud over de givne bevillinger.

#### 2.4.2. Indfrielse af garantier og statsforskrivninger

Der er adgang til at afholde uforudselige udgifter til indfrielse af garantier og statsforskrivninger.

Er der tale om væsentlige merudgifter, bør Finansministeriet orienteres på det tidligst mulige tidspunkt.

#### 2.4.3. Udgifter pålagt ved dom mv.

Der er adgang til at afholde uforudselige udgifter, som staten ved dom tilpligtes at betale, eller som det må anses for overvejende sandsynligt, eventuelt efter indhentet udtalelse fra kammeradvokaten, at staten i tilfælde af en retssag vil blive dømt til at betale.

Er der tale om væsentlige merudgifter, bør Finansministeriet orienteres på det tidligst mulige tidspunkt.

#### 2.4.4. Selvforsikringsudgifter

Der kan afholdes uforudselige udgifter, der skyldes brand, tyveri, hærværk eller anden skade på bygninger, løsøre mv., hvor der som følge af statens selvforsikringsordning ikke er tegnet forsikring, jf. Finansministeriets cirkulære om statens selvforsikringsordning.

Kan udgifterne ikke afholdes inden for den pågældende bevilling, er der adgang til overførsel fra en anden hovedkonto inden for ministerområdet.

## Budgetvejledning 2001

Er der er tale om væsentlige merudgifter, bør Finansministeriet orienteres på det tidligst mulige tidspunkt.

Er der i et finansår tale om skader inden for det samlede ministerområde af helt ekstraordinært omfang, kan merudgifterne søges finansieret af finanslovens generelle reserver.

Er der tale om totalskade, eller er skaden så omfattende, at der kan opstå spørgsmål om væsentlige ændringer af bygninger eller anlæg eller driften heraf, kan der kun disponeres med særskilt forudgående tilslutning fra Finansudvalget.

### **2.4.5. Bevarelse af statsaktiver**

Som led i administrationen af statsaktiver kan det være nødvendigt at afholde udgifter til hel eller delvis bevarelse af aktiver, f.eks. udgifter, der afholdes med henblik på at hindre aktivets undergang, udgifter ved tvangsfuldbyrdelse af statslige krav (arrest og udlæg) eller udgifter, som kan opstå i forbindelse med realisation af en ejendom, der er overtaget på tvangsauktion.

Hvor sådanne udgifter er uforudselige, kan de afholdes ud over de givne bevillinger.

Er der er tale om væsentlige merudgifter, bør Finansministeriet orienteres på det tidligst mulige tidspunkt.

### **2.4.6. Afskrivning eller nedskrivning af fordringer**

Finansstyrelsen inddriver statslige restancer uden for Told- og Skattestyrelsens samt politiets og domstolenes område, jf. Finansministeriets cirkulæreskrivelse om inddrivelse af statslige restancer i Finansstyrelsen.

Udgifter til afskrivning eller nedskrivning af en fordring kan afholdes, når fordringen er overdraget til Finansstyrelsen. For fordringer som ikke skal overdrages til Finansstyrelsen, kan udgifter afholdes, når det er konstateret, at inddrivelsen helt eller delvist er udelukket. Vedrørende afskrevne fordringer skal der med passende mellemrum og inden forældelsesfristens udløb indhentes oplysninger om debtors økonomi med henblik på eventuel genoptagelse af inddrivelsen. Dette gælder dog ikke, hvis det må anses for åbenbart formålsløst eller er forbundet med uforholdsmæssige omkostninger.



## Kapitel 2 · Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Er der tale om væsentlige merudgifter bør Finansministeriet orienteres på det tidligst mulige tidspunkt.

### 2.4.7. Ikke-fradragsberettiget købsmoms

Udgifter til dansk købsmoms, som i henhold til momsloven ikke er fradragsberettiget, behandles bevillingsmæssigt således:

Bevillinger til drifts- og anlægsudgifter, gives uden medtagelse af udgifter til ikke-fradragsberettiget købsmoms.

Bevillinger til tilskud gives også uden medtagelse af udgifter til ikke-fradragsberettiget købsmoms i det omfang, tilskuddene anvendes til køb af varer og ydelser i institutioner, hvis driftsbudget er optaget på bevillingslov med fuld kontospecifikation i anmærkningerne.

Udgifter til købsmoms optages i disse tilfælde som refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms på regnskabet.

Disse bestemmelser gælder ikke for varer og ydelser, der indkøbes til brug for produktion, som er fritaget for afgift i henhold til momslovens § 13 eller tekstanmærkning på finansloven eller ifølge anden hjemmel kan afhændes uden opkrævning af salgsmoms, og som afhændes i konkurrence med private enheder. Udgifterne til denne kategori af ikke-fradragsberettiget købsmoms skal konteres på de relevante standardkonti, hvor pågældende køb af varer eller ydelser konteres.

For udgifter til ikke-fradragsberettiget købsmoms i forbindelse med de formål, der er anført i momslovens § 42 gælder, at disse konteres på de relevante standardkonti. Dog gælder, jf. momslovens § 42, stk. 2, at 25 pct. af udgiften vedr. hotel- og restaurationsydelser (herunder repræsentation) kan optages på regnskabet som refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms.

### 2.4.8. Tilskud til ikke-statslige institutioner

I forbindelse med, at der ydes tilskud til driften af ikke-statslige institutioner (selvejende institutioner (fonde), foreninger mv.), skal der af tilskudsgiveren stilles relevante krav til tilskudsmodtageren, der kan sikre en god tilskudsforvaltning under hensyn til tilskuddets art og formål.

## Budgetvejledning 2001

Hvis tilskuddet udgør 1 mill.kr. eller derover og forventes vedvarende at dække halvdelen eller mere af institutionens ordinære driftsudgifter, skal der stilles følgende krav:

- Ressortmyndigheden skal godkende vedtægter og løbende orienteres om institutionens dispositionsberettigede personer.
- Indgåelse af lejemaal med uopsigelighed på over 10 år og anlægsudgiftslignende investeringer over 10 mill.kr. skal forelægges Finansudvalget efter reglerne i *punkt 2.6.9. Leje af fast ejendom* eller *punkt 2.8.3. Bygge- og anlægsarbejder*.
- Det kan efter forhandling mellem vedkommende ministerium og Finansministeriet bestemmes, at tilskuddet skal anvendes i overensstemmelse med de regler, der gælder for driftsbevillinger. I disse tilfælde henføres pågældende hovedkonto til bevillingstypen driftsbevilling, og i anmærkningerne specificeres på standardkonti.
- Regnskaber skal revideres af en statsautoriseret revisor, registreret revisor, Rigsrevisionen, Kommunernes Revisionsafdeling eller andet kommunalt revisionsorgan.
- Finansministeriet fastsætter eller aftaler løn- og ansættelsesvilkår for institutionens personale, medmindre andet fastsættes eller godkendes af Finansministeriet, Personalestyrelsen.
- Institutionen skal i vedtægterne have bestemmelser om nettoformuens overgang til staten eller til et godkendt formål i tilfælde af institutionens ophør.

De nævnte krav skal stilles, hvor ikke lov eller tidligere praksis, der ikke vil kunne ændres, stiller hindringer herfor. 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.

Eventuelle fravigelser fra ovennævnte krav, der ikke fremgår af anden lov, skal anføres i finanslovens anmærkninger.

### **2.5. Personale og personaleudgifter**

Den almindelige bevillingsmæssige styring af personaleforbruget omfatter styring af lønudgifter og stillinger.

### 2.5.1. Lønudgifter

Som lønudgift betragtes:

- Al betaling for personlige arbejdsydelser fra enkeltpersoner udført som led i et tjeneste- eller ansættelsesforhold.
- Arbejdsbestemte tillæg til ansatte (tillæg der ydes som følge af arbejdets særlige beskaffenhed/særlige forhold, hvorunder arbejdet udføres).
- Naturalydelser til ansatte (vederlag for arbejdsydelse i form af andet end penge, og for hvilke der ikke sker fradrag i lønnen).
- Særskilt vederlæggelse, der omfatter betaling, herunder feriegodtgørelse, til ikke-statsansatte og (undtagelsesvis) til statsansatte for sæde i kollegiale organer, udvalg, kommissioner, nævn og råd mv.
- Ikke-momsbelagte ydelser, hvis ydelsen medfører ret til feriegodtgørelse.
- Regelmæssigt tilbagevendende og løbende opgaver, f.eks. konsulentopgaver, der udføres af (ikke-momsregistrerede) enkeltpersoner efter en fast aftale herom.

Uden for lønudgifter falder:

- Arbejdsydelser, der af udøveren præsteres som erhvervmæssig (momsregistreret) virksomhed, eller som af statsinstitutionen kan optages på standardkonto 19. Diverse driftsudgifter.

### 2.5.2. Lønbevilling

For driftsbevilling er der inden for den samlede bevilling fastsat en lønbevilling, der angiver et maksimum for lønudgifterne, jf. *punkt 2.6. Driftsbevilling*.

Lønudgifter under statsvirksomheder, indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter samt lønudgifter til medarbejdere udlånt til statslige selskaber mv. mod lønrefusion, er ikke omfattet af lønbevillingen.

Lønbevillingen omfatter standardkonto 11. Lønninger, standardkonto 12. Lønrefusioner samt lønreserve opført på standardkonto 74. Reserver og budgetregulering.

For lønudgifter til institutionernes egne anlægsudgifter (anlægsløn) foretages fradrag på specifikation af standardkonto 19. Diverse driftsudgifter.

## Budgetvejledning 2001

Såfremt der til en lønmodtager modtages (arbejdsgiver)refusion, lønkom-pensation, erstatning, løntilskud el. lign., registreres dette som en indtægt på standardkonto 12. Lønrefusioner. Lønudgiften for pågældende lønmodtager afholdes inden for de givne bevillinger. Tilsvarende gælder for lønudgiften til eventuelt erstatningspersonale (vikarer).

Lønbevillinger kan forhøjes, hvor der sker overførsel til dækning af administrationsudgifter, jf. *punkt 2.6.3. Lønbevilling* (under driftsbevilling), *2.10.5. Administrationsudgifter* (under reservationsbevilling) og *2.11.4 Administrationsudgifter* (under anden bevilling).

Lønudgifter budgetteres på finanslovforslaget så realistisk som muligt ud fra den forventede anciennitetssammensætning af personalet og forventet klassificering af nye stillinger.

For videreførsel af sparede lønmidler til efterfølgende finansår og for overførsel til andre hovedkonti gælder de almindelige regler herom, jf. *punkt 2.2.8. Overførsel mellem hovedkonti* og *2.2.11 Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år*.

Lønbevillinger, der ønskes tilbageholdt med henblik på senere bevillingsansøgninger, opføres som reserver under ministerområdet.

Der kan for et ministerområde eller dele heraf opføres *særlig dispositionsbevilling* til konkret angivne formål, som af ministeriet kan overføres til nærmere angivne hovedkonti eller samtlige hovedkonti inden for ministerområdet. En dispositionsbevilling kan vedrøre bestemte formål eller lønudgifter til bestemte typer personaleforbrug, f.eks. til forskerrekrutte-ring.

### 2.5.3. Finansministeriets stillingskontrol

Finansministeriets stillingskontrol indebærer, at visse stillinger skal godkendes af Finansministeriet forud for oprettelse.

Stillingskontrollen omfatter:

- Tjenestemandstillinger eller tjenestemandslignende stillinger klassificeret i lønrammerne 37 og derover.
- Overenskomststillinger, der ved klassificeringen klassificeres i lønramme 37 og derover (jf. klassificeringsreglerne).

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

- Stillinger på individuelle lønvilkår, der er henført til lønramme 37 eller derover jf. *punkt 2.5.4. Personalesammensætning og ansættelsesformer.*

Forslag om oprettelse af nye stillinger, der er omfattet af stillingskontrollen skal sendes til Finansministeriet. Forslaget skal ledsages af følgende oplysninger til brug for behandlingen af forslaget samt til brug for klassificeringen:

- udviklingen i arbejdsopgaver, som begrundes i ansøgningen,
- hvordan og hvor opgaverne evt. hidtil er blevet varetaget,
- organisationsbeskrivelse for hele virksomheden hidtil og efter ansøgningen,
- oplysninger om status for eventuelle ledige stillinger i henhold til Finansministeriets stillingsregister,
- placering i organisationsstrukturen,
- funktions- eller stillingsbeskrivelse, jf. Personaleadministrativ Vejledning og
- forslag til stillingsbetegnelse og lønramme.

Finansministeriet fører en oversigt over godkendte stillinger i lønramme 37 og derover, der efter ovenstående regler er oprettet under de enkelte ministerier. Hver oprettet stilling er i registeret anført med stillingsnummer, der meddeles af Finansministeriet. Dette nummer skal anvendes ved anvisning af løn til stillingsindehaveren, idet stillingen ellers vil fremstå i registeret som ubesat.

De enkelte ministerier har ansvaret for at meddele Finansministeriet eventuelle ændringer såsom omklassificeringer eller stillingsnedlæggelser, således at registeret til enhver tid udviser et retvisende billede af stillingsnormeringen. Der henvises i øvrigt til Finansministeriets vejledning om stillingsnummer og stillingsregister.

En godkendt stilling i lønramme 37 eller derover kan altid anvendes i en *lavere* lønramme. Overførsel af stillinger mellem hovedkonti følger reglerne for overførsel af lønmidler, jf. *punkt 2.2.8. Overførsel mellem hovedkonti.*

### 2.5.4. Personalesammensætning og ansættelsesformer

Den disponerende administrative ledelse fastlægger personalesammensætningen inden for rammerne af den tildelte lønbevilling og det godkendte antal stillinger i lønramme 37 og derover.

For at sikre opfyldelsen af særlige formål, hvortil en bevilling måtte være givet, kan Finansministeriet bestemme, at der inden for givne bevillinger er pligt til at opretholde bestemte normeringer, som ikke må ændres til andre kategorier af personale eller friholdes. Dette kan f.eks. gælde lære-, elev- og praktikstillinger.

I anmærkningerne optages oplysninger om ministeriers og styrelser samledede personaleforbrug opgjort i årsværk. Retningslinierne for udarbejdelsen af disse opgørelser findes i Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

Overenskomstansatte, tjenestemænd og andre personalegrupper ansættes på løn- og ansættelsesvilkår, der er fastsat af Finansministeriet eller af de enkelte ministerier og styrelser efter bemyndigelse fra Finansministeriet.

Reglerne om anvendelse af ansættelsesformer fastsættes af finansministeren. Ansættelse som tjenestemand kan ske i det omfang, det er fastsat i Finansministeriets cirkulære om anvendelse af tjenstemandsansættelse i staten og folkekirken. I øvrigt anvendes overenskomstansættelse i det omfang, området er overenskomstdækket.

Ved ansættelse på individuelle lønvilkår skal løn- og ansættelsesvilkår godkendes af Finansministeriet, hvis den samlede løn svarer til eller overstiger lønnen for en tjenstemandsstilling i lønramme 37. Henføring til lønramme foretages af Finansministeriet i forbindelse med godkendelsen.

Det påhviler ministerierne at sikre, at der opretholdes den fornødne personalemæssige *fleksibilitet* under hensyn til:

- den mulige udvikling i opgavernes art og de heraf følgende krav til personalesammensætningen,
- den forventede udvikling i lønbevillingen som angivet i finanslovens anmærkninger, samt
- den forventede naturlige afgang og den mulige tilbagevenden af medarbejdere på orlov.

### 2.5.5. Udlån af medarbejdere

Der anvendes en af følgende fremgangsmåder, når en statsansat udfører arbejde for en anden statslig styrelse som led i sit tjenstlige arbejde:

- Arbejdet udføres som merarbejde i et omfang, der begrundes med medarbejders vederlag. Vederlagets størrelse fastsættes af "udlånstyrelsen".
- Der foretages en omklassificering af den pågældende stilling, så længe hvervet udføres.
- Den ansatte frigøres for en del af sine normale arbejdsopgaver, så længe hvervet varetages, og "udlånstyrelsen" ansætter kompenserende arbejdskraft.

Uanset valg af fremgangsmåde skal udlånstyrelsen have refunderet den til udlånet knyttede merudgift fra hvervsstyrelsen.

### 2.5.6. Udgifter til kurser mv.

Til opbygning og vedligeholdelse af statsansat personales kvalifikationer kan anvendes midler af institutionernes driftsbevilling til kurser mv.

Der kan endvidere efter institutionsledelsens konkrete beslutning anvendes midler i henhold til Finansministeriets og Sundhedsministeriets vejledning "Kriseramte medarbejdere - et fælles ansvar. En vejledning om alkoholisme og psykisk krise".

## 2.6. Driftsbevilling

### 2.6.1. Anvendelsesområde

Bevillingstypen driftsbevilling anvendes, hvor bevillingsformålet fortrinsvis søges opnået ved statslig driftsvirksomhed, dvs. gennem ansættelse af personale og afholdelse af de hermed forbundne udgifter, herunder køb af varer og tjenesteydelser, anskaffelse af materiel og drift af bygninger.

Mindre tilskud i nær tilknytning til driften kan optages under driftsbevillingen (eksempelvis medlemsbidrag til organisationer eller undervisningsinstitutioners tilskud til elevkursus).

Hvor der som udløber af den virksomhed, hvortil bevillingen ydes, udføres forretningsmæssige aktiviteter, afholdes de hermed forbundne udgifter og indtægter efter de særlige regler om indtægtsdækket virksomhed.

## Budgetvejledning 2001

Hvor der i tilknytning til den virksomhed, hvortil bevillingen ydes, udføres ikke-kommercielle aktiviteter finansieret af gaver, royalties eller tilskud mv., afholdes de hermed forbundne udgifter og indtægter efter de særlige regler om tilskudsfinansierede aktiviteter eller tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

Hvor det mellem vedkommende ministerium og Finansministeriet er aftalt, at tilskuddet til en ikke-statslig institution skal anvendes efter reglerne for driftsbevilling, henføres den pågældende hovedkonto til bevillingstypen driftsbevilling, jf. *punkt 2.4.8. Tilskud til ikke-statslige institutioner*.

Alle de under driftsbevilling opførte aktiviteter, herunder indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter og tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, henhører under institutionens budget- og regnskabsmæssige ledelse.

### 2.6.2. Nettobevilling

Driftsbevillingen gives som rammebevilling, jf. *punkt 2.2.7. Bevillingsforudsætninger i anmærkningerne*. Den opføres som en nettoudgiftsbevilling, dvs. at merindtægter giver adgang til at afholde merudgifter, blot den på finansloven fastsatte nettoudgiftsbevilling ikke overskrides, jf. dog *punkt 2.6.5. Videreførsel*. Tilsvarende vil mindreindtægter indebære, at der skal udvises modsvarende mindreudgifter.

### 2.6.3. Lønbevilling

Under driftsbevillingen gives en særskilt lønbevilling. Der er således ikke adgang til at overføre fra øvrige driftskonti til lønkonti.

Der er dog adgang til at øge lønbevillingen inden for den givne driftsbevilling, hvor der afholdes lønudgifter i henhold til § 1 i Finansministeriets cirkulære om lønudgifter til udsendte danske embedsmænd som nationale eksperter til EU-kommissionen, samt hvor resultatlønsordninger indgår som led i en effektivisering, der resulterer i dokumenterede besparelser på driftsbevillingen.

Hvor der i forbindelse indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansieret aktivitet eller tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed overføres bidrag til administration, fællesudgifter og lignende, kan indtil halvdelen anvendes som øget lønudgift.



### 2.6.4. Rationaliseringer og ændringer i forudsat aktivitet

Hvis aktiviteten inden for en driftsbevilling bliver mindre end forudsat, eller hvis der gennemføres rationaliseringer ud over det ved budgetteringen forudsatte, medfører dette ikke adgang til at forbedre den forudsatte standard af offentlige ydelser på det pågældende område.

### 2.6.5. Videreførsel

Der er adgang til at videreføre uforbrugt bevilling til efterfølgende finansår, jf. *punkt 2.2.11. Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år.*

Der er endvidere adgang til at overskride driftsbevillingen med indtil 2 pct. – dog højst 10 mill.kr. – af den pågældende hovedkontos brutto-driftsudgifter under den almindelige virksomhed. Overskridelsen skal udlignes i det efterfølgende finansår ved et overskud af mindst samme størrelse.

Der skelnes mellem videreførsel af uforbrugte dele af lønbevilling og videreførsel af øvrige dele af driftsbevillingen. Kun videreførte beløb under lønbevilling kan anvendes til løn i efterfølgende finansår.

Såfremt der ved regnskabsårets afslutning er akkumuleret overskud på lønbevillingen og akkumuleret underskud på den øvrige del af driftsbevillingen, skal der ske en udligning, hvor den videreførte lønbevilling nedskrives og øvrig driftsbevilling opskrives, således at enten den videreførte lønbevilling eller øvrig driftsbevilling bliver nul.

### 2.6.6. Indtægtsdækket virksomhed

#### 2.6.6.1. Anvendelse og hjemmel

Hjemmel til at udføre indtægtsdækket virksomhed kan gives til statsinstitutioner samt selvejende institutioner, der er opført på bevillingslovene med fuld standardkontospecifikation efter reglerne for driftsbevilling, når følgende betingelser er opfyldt:

- Der må ikke for kredsen af aftagere bestå en pligt til at aftage de pågældende varer eller tjenesteydelser.
- Institutionen skal kunne adskille den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning, fra institutionens øvrige opgaver.

## Budgetvejledning 2001

- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være naturlige udløbere af institutionens almindelige virksomhed.

En statsinstitution skal udføre en opgave som indtægtsdækket virksomheder, hvis institutionen udbyder en opgave, og på baggrund af eget kontrolbud vælger selv at udføre opgaven, jf. *punkt 2.6.11. Udbud*.

Hjemmel til at udføre indtægtsdækket virksomhed opnås på bevillingslov eller ved tilslutning fra Finansudvalget, idet dog indtægtsdækket virksomhed som følge af kontrolbud kan oprettes direkte på tillægsbevillingslov. Indtægtsdækket virksomhed budgetteres på særskilt underkonto på den hovedkonto, hvorunder den hører.

### 2.6.6.2. Disponeringsregler

For indtægtsdækket virksomhed gælder disponeringsbestemmelserne for driftsbevilling, med de nedenfor beskrevne tilføjelser og undtagelser.

Ved indtægtsdækket virksomhed kan der afholdes udgifter svarende til indtægterne inden for et resultatkrav efter følgende regler.

- Det akkumulerede resultat i bevillingsregnskabet må ikke være negativt fire år i træk. Såfremt dette ikke er opfyldt, skal Finansministeriet underrettes.
- Overskud eller underskud i et finansår kan videreføres til et senere finansår.
- Det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed indgår i opgørelsen af den samlede videreførselsadgang for den hovedkonto, hvorunder den indtægtsdækkede virksomhed hører, jf. *punkt 2.6.5. Videreførsel*.

Såfremt den indtægtsdækkede virksomheds akkumulerede resultat er positivt, kan overskuddet overføres til forbrug under den almindelige virksomhed.

Indtægtsdækket virksomhed er ikke omfattet af lønbevilling. Der gælder dog følgende begrænsninger vedrørende personaleforbrug:

Til indtægtsdækket virksomhed må der kun ansættes personale i et sådant omfang, at udgifterne hertil vil kunne dækkes af indtægterne ved virksomheden. I det omfang det skønnes nødvendigt for at sikre dette, skal

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

ansættelserne være tids- eller opgavebegrænsede. Der kan ikke ansættes tjenestemænd eller tjenestemandslignende personale med ret til rådighedsløn/ventepenge eller aktuel pension ved afskedigelse direkte til den indtægtsdækkede virksomhed. Det personale, herunder overenskomstan-satte chefer, der antages direkte til den indtægtsdækkede virksomhed, ansættes på de for staten almindeligt gældende overenskomstvilkår for den pågældende personalekategori.

Tjenestemænd eller tjenestemandslignende personale ansat ved institutio-nens almindelige virksomhed kan udføre arbejde ved den indtægtsdække-de virksomhed. Der kan i disse tilfælde ansættes erstatningspersonale ved den almindelige virksomhed i overensstemmelse med reglerne for perso-nale ansat direkte til den indtægtsdækkede virksomhed.

Der kan i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed tegnes forsikring for produktansvar og professionelt ansvar.

### 2.6.6.3. Prisfastsættelse af varer og ydelser

Ved indtægtsdækket virksomhed skal prisen på den enkelte vare og ydelse fastsættes således, at der ikke sker konkurrenceforvridning over for private eller offentlige konkurrenter, og således at de langsigtede gennemsnits-omkostninger dækkes.

Såfremt den indtægtsdækkede virksomhed har monopol eller befinder sig i en monopollignende situation, udgør den pris, der sikrer dækning af de langsigtede gennemsnitsomkostninger, samtidig et maksimum for pris-fastsættelsen på den pågældende vare eller ydelse, når afsætningen sker i Danmark.

Hvor institutionen afsætter varer eller ydelser på et marked præget af konkurrence, kan indtægterne herved overstige de langsigtede gennem-snitsomkostninger.

Ved langsigtede gennemsnitsomkostninger forstås en beregning af de om-kostninger, som i gennemsnit er forbundet med at producere en given vare eller ydelse. Til omkostningerne medregnes:

- direkte omkostninger, dvs. omkostninger der umiddelbart kan henfø-res til den enkelte vare eller tjenesteydelse (f.eks. løn, materialer og fremmede tjenesteydelser),

## Budgetvejledning 2001

- indirekte omkostninger, dvs. omkostninger der ikke umiddelbart kan henføres til den enkelte vare eller tjenesteydelse, men som kan beregnes på grundlag af udgifter, der fremgår af institutionens budget i samme år (f.eks. lokaleudgifter, kontorudgifter, edb-udgifter og ledelse), samt
- andre indirekte omkostninger, som kan beregnes på grundlag af udgifter, der fremgår af institutionens budget i et andet år.

### 2.6.6.4. Budget og regnskab

Den indtægtsdækkede virksomhed budgetteres på finanslovsforslaget på grundlag af det forventede aktivitetsniveau, dog således at der er balance mellem indtægter og udgifter.

I anmærkningerne til finanslovsforslaget redegøres for de indtægtsdækkede aktiviteter art, forventede omfang og afgrænsning over for institutionens øvrige opgaver.

Udgifter til varer og ydelser, der er indkøbt i det indeværende finansår, og delvis forbruges af den almindelige, delvis af den indtægtsdækkede virksomhed, konteres under den almindelige og den indtægtsdækkede virksomhed i overensstemmelse med det faktiske forbrug.

Lønudgifterne til personale, der medvirker delvis ved indtægtsdækket virksomhed, konteres under den indtægtsdækkede virksomhed eller den almindelige virksomhed i overensstemmelse med den faktiske fordeling af tidsforbruget.

Hvis den indtægtsdækkede virksomhed forbruger et aktiv, der er indkøbt af den almindelige virksomhed i et tidligere finansår, skal den indtægtsdækkede virksomhed betale en leje herfor til den almindelige virksomhed. Lejen opgøres som markedslejen for brugen af dette aktiv, dog mindst svarende til en rimelig forrentning og afskrivning af aktivets anskaffelsespris. Lejen kan afregnes én gang årligt.

Overførsel af administrationsbidrag, bidrag til fællesudgifter, udgifter til leje af aktiver og lignende skal ske ved anvendelse af interne statslige overførsler mellem den indtægtsdækkede virksomhed og den almindelige virksomhed.

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Indtægtsdækket virksomhed, der har ikke-afgiftspligtig salg til andre institutioner inden for ministerområdet, kan på regnskabet optage de hertil knyttede udgifter til ikke-fradragsberettiget købsmoms under institutionens ordinære virksomhed.

### 2.6.6.5. Systemeksport

Den indtægtsdækkede virksomhed kan gennemføre eksport af viden, systemer og tjenesteydelser (systemeksport), når dette sker efter Erhvervsministeriets regler om offentlige styrelses deltagelse i eksportforretninger.

Ved igangsætning af systemeksport indhentes vejledning i Udenrigsministeriet og i Erhvervsfremmestyrelsen. Ved systemeksportforretninger gælder der intet maksimum for prisfastsættelsen.

### 2.6.7. Tilskudsfinansierede aktiviteter

#### 2.6.7.1. Anvendelse og hjemmel

Som tilskudsfinansierede aktiviteter kan udføres ikke-kommercielle aktiviteter, der er naturlige udløbere af den ordinære virksomhed og finansieres af indtægter. Som indtægter kan optages private gaver eller tilskud, indtægter i forbindelse med samarbejdsaftaler, offentlige fondsmidler og programmidler mv.

Tilskudsfinansierede aktiviteter kan efter godkendelse af Finansministeriet oprettes på forslag til lov om tillægsbevilling.

#### 2.6.7.2. Disponeringsregler

Ved tilskudsfinansierede aktiviteter kan der løbende afholdes udgifter svarende til årets indtægter fra ovenstående finansieringskilder samt forbrug af overskud fra tidligere år. Der kan ikke videreføres underskud vedrørende det tilskudsfinansierede aktivitetsområde.

For tilskudsfinansierede aktiviteter gælder, at disse først må igangsættes, når der foreligger et juridisk bindende tilsagn om støtte. Såfremt der er tale om private midler, skal tilskuddet så vidt muligt søges indbetalt forud eller løbende svarende til den tilskudsmodtagende institutions udgiftsafholdelse.

Eventuelle tab på indtægtsførte tilskud mv. skal dækkes under institutionens almindelige virksomhed.

## Budgetvejledning 2001

Der kan til tilskudsfinansierede aktiviteter ansættes personale efter bestemmelserne om indtægtsdækket virksomhed.

Under den tilskudsfinansierede aktivitet kan afholdes udgifter til administrationsbidrag, bidrag til fællesudgifter og lignende, der udføres under den almindelige virksomhed og optages som merudgift på regnskabet.

### **2.6.7.3. Budget og regnskab**

Institutionen skal kunne adskille den tilskudsfinansierede aktivitet, der udføres med indtægtsdækning, fra institutionens øvrige aktiviteter. Tilskudsfinansierede aktiviteter opgøres adskilt fra institutionernes øvrige virksomhed på en særskilt underkonto under den hovedkonto, hvortil den hører.

Overførsel af administrationsbidrag, bidrag til fællesudgifter og lignende sker ved anvendelse af interne statslige overførsler mellem den tilskudsfinansierede aktivitet og den almindelige virksomhed.

På finanslovsforslaget budgetteres indtægter, udgifter og personaleforbrug efter reglerne for indtægtsdækket virksomhed.

Der kan på regnskabet afløftes moms efter gældende regler for afholdte udgifter, jf. *punkt 2.4.7 Ikke-fradragsberettiget købsmoms*.

## **2.6.8. Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed**

### **2.6.8.1. Anvendelse og hjemmel**

Ovenstående regler for tilskudsfinansierede aktiviteter gælder tillige for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed med de nedenfor beskrevne undtagelser. Hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed opnås på bevillingslov eller ved tilslutning fra Finansudvalget. Kommerciel forskningsvirksomhed udføres efter de almindelige regler om indtægtsdækket virksomhed.

### **2.6.8.2. Disponeringsregler**

Der kan fra institutionens almindelige virksomhed kun ske medfinansiering af projekter, der modtager tilskud, såfremt institutionen selv har en forskningsmæssig interesse heri. Institutionens udgifter afholdes under institutionens almindelige virksomhed.

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Der er ikke adgang til at medfinansiere projekter mv., hvor tilskud fra statslige fonds- eller programbevillinger mv. i finansloven eller i lovgivningen i øvrigt er forudsat at dække hele projektudgiften.

For aktiviteter finansieret af statslige fonds- og programmidler mv. skal der som grundlag for ansøgningen være udarbejdet et projektbudget efter følgende retningslinjer:

De direkte udgifter opdeles på direkte lønudgifter og øvrige direkte udgifter, herunder apparatur og andre anskaffelser som led i projektet. Hertil lægges et bidrag til fællesudgifter på 20 pct. af de direkte udgifter. Projektbudgettet, herunder bidraget til fællesudgifter, opdeles på institutionens andel (medfinansiering) og det ansøgte tilskud.

Projekter, der delvist forudsættes finansieret over den almindelige virksomhed, kan iværksættes inden for rammerne af den almindelige bevilling, inden der foreligger et juridisk bindende tilsagn om støtte. Udebliver den eksterne finansiering, skal tab dækkes under institutionens almindelige virksomhed.

### 2.6.8.3. Budget og regnskab

Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed budgetteres adskilt fra andre tilskudsfinansierede aktiviteter på en særskilt underkonto under den hovedkonto, hvortil den hører.

### 2.6.9. Leje af fast ejendom

Ved leje af fast ejendom skal det påses, at lejemålet har et passende niveau. Herunder indgår blandt andet en afvejning af huslejens størrelse og lejemålets placering, omfang og kvalitet. Det skal særligt sikres, at huslejen ikke overstiger markedislejen.

Er der til lejemål med en privat udlejer knyttet usædvanlige og byrdefulde vilkår, f.eks. særlig stort depositum eller anden forudbetaling, eller skal der afholdes større udgifter til indretning eller ombygning af det lejede (jf. også *punkt. 2.6.10. Leasing og leje i øvrigt* og *punkt 2.8.7 Statslige ejendomsvirksomheder*), skal indgåelsen af lejemålet forelægges for Finansudvalget.

Der kan som udgangspunkt ikke indgås aftale om lejemål, der har karakter af finansiel leasing, jf. dog *punkt 2.6.10. Leasing og leje i øvrigt*. Leje-

## Budgetvejledning 2001

mål vedrørende ejendomme, som ikke er opført, når lejekontrakten indgås, og som samtidigt indebærer et større omfang af specialindretning ("skræddersyet byggeri"), vil normalt have karakter af finansiel leasing.

Er bevillingen omfattet af den statslige huslejeordning, gælder i øvrigt *punkt 2.6.9.1*. Er det ikke tilfældes gælder i øvrigt *punkt 2.6.9.2*.

### **2.6.9.1. Bevillinger omfattet af huslejeordningen**

Der indgås huslejekontrakt med en af de statslige ejendomsvirksomheder (Slots- og Ejendomsstyrelsen eller Byggedirektoratet) eller en privat udlejer. Indgåelse af lejemål for kontorer til centraladministrationen skal ske gennem Slots- og Ejendomsstyrelsen.

Ved indgåelse af huslejekontrakt med en statslig ejendomsvirksomhed skal betingelserne for lejemålet så vidt muligt følge principperne i erhvervslejeloven. Hvor der for et lejemål ikke kan fastlægges en markedsbestemt leje, sammensættes lejen af drifts- og kapitalomkostningerne og reguleres årligt med de generelle pris- og lønforudsætninger i finansloven.

De statslige ejendomsvirksomheder kan ikke opsig statslige lejere.

Ved indgåelse af huslejekontrakt med en privat udlejer, hvor huslejekontrakten indeholder uopsigelighed for lejer, og statens lejeforpligtelse opgjort for hele uopsigelighedsperioden under ét udgør 50 mill.kr. eller derover, skal indgåelsen af huslejekontrakt forelægges for Finansudvalget.

### **2.6.9.2. Bevillinger uden for huslejeordningen**

Indgåelse af lejemål med en uopsigelighed på 10 år eller mere kræver Finansudvalgets tilslutning.

### **2.6.10. Leasing og leje i øvrigt**

Aftaler om leasing eller leje kan indgås, hvis der er væsentlige og åbenbare fordele for staten ved leasing i stedet for køb. Sådanne aftaler (*operational leasing*) kan indgås, selv om leasingperioden strækker sig ud over finansåret. Leasingaftaler med en samlet kontraktsum på 20 mill.kr. eller derover skal forelægges Finansudvalget.

Derimod kan aftaler om *finansiel leasing*, der reelt erstatter køb eller anlæg, som udgangspunkt ikke indgås, da dette forøger statens finansieringsudgifter.



## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Finansiell leasing er leasingaftaler, der overfører alle væsentlige risici og fordele, som er forbundet med ejendomsretten til et aktiv, fra leasinggiver til leasingtager. Skønt ejendomsretten til det leasede aktiv ikke overgår til leasingtager i leasingperioden, er den økonomiske realitet ved finansiell leasing, at leasingtager erhverver de økonomiske fordele og risici ved brugen af det leasede aktiv i størstedelen af dets brugstid, mod at leasingtager forpligter sig til at betale et beløb, der nært svarer til aktivets handelsværdi og den tilhørende finansieringsudgift.

Finansiell leasing vil normalt foreligge, hvis én af følgende betingelser er opfyldt:

- Aftalen overdrager ejendomsretten til leasingtageren ved slutningen af leasingperioden.
- Leasingtageren har option på at købe aktivet til en pris, som forventes at være så meget lavere end handelsværdien på tidspunktet, hvor optionen kan udnyttes, at det ved leasingaftalens indgåelse er rimeligt sikkert, at optionen vil blive udnyttet.
- Leasingperioden dækker størstedelen af aktivets brugstid, i hvilken hensende det er uden betydning, om ejendomsretten overgår eller ikke overgår ved slutningen af perioden.
- Nutidsværdien af minimumsydelserne på tidspunktet for aftalens indgåelse er større end eller i det væsentlige lig med handelsværdien for det leasede aktiv. Det er i den forbindelse uden betydning, om ejendomsretten eventuelt overdrages ved slutningen af perioden. Ved beregning af nutidsværdien anvendes gennemsnittet af den 5-årige statsobligationsrente for de seneste tre kalenderår.

Anskaffelse af formuegodet skal i sådanne tilfælde ske ved køb, eventuelt som anlægsudgift.

Leje og andre former for offentligt-privat samspil, f.eks. hvor den private part bygger, driver og vedligeholder et anlæg i en årrække, inden det overdrages til staten, kan indebære effektiviseringsgevinster i forhold til en statslig organisering af anlægsprojektet i kraft af en mere hensigtsmæssig fordeling af risici mellem staten og den private part. En sådan organisering kan anvendes, såfremt den indebærer væsentlige økonomiske fordele for staten, dvs. at effektiviseringsgevinsterne overstiger ulemperne i form af højere finansieringsudgifter, jf. *punkt 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter.*

## Budgetvejledning 2001

Aftaler om offentligt-privat samspil, som indebærer finansiel leasing, kan alene indgås efter forelæggelse for Finansudvalget.

Ved offentligt-privat samspil, som indebærer finansiel leasing, udgiftsføres den del af leasingudgifterne, der erstatter køb eller anlæg, i det år, hvor udgiften til købet eller anlægget alternativt skulle have været afholdt. Der udgiftsføres svarende til det skøn for anlægsudgiften der blev lagt til grund ved beslutningen, med fradrag af den nettogevinst, som er opnået. Den resterende del af udgiften, der vedrører drift, udgiftsføres efterhånden som den forfalder.

### 2.6.11. Udbud

Opgaver, som en statsinstitution udfører, og som vil kunne udføres af eksterne leverandører, skal med passende mellemrum underkastes en udbudsrunde og udliciteres, dersom det gennem udbud godtgøres, at det alle forhold taget i betragtning er det mest fordelagtige for staten.

De nærmere regler herom er fastsat i Finansministeriets cirkulære om udbud og udlicitering af statslige drifts- og anlægsopgaver (udbudscirkulæret).

Hvis en institutionen udbyder en opgave og på baggrund af eget kontrolbud vælger selv at udføre opgaven, skal opgaven udføres som indtægtsdækket virksomhed, jf. *punkt 2.6.6. Indtægtsdækket virksomhed.*

### 2.6.12. Indkøb

Det skal ved tilrettelæggelse af statslige indkøb sikres, at disse foretages så effektivt og økonomisk fordelagtigt som muligt.

På en række områder er der centralt koordinerede indkøbsaftaler. Det gælder f.eks. køb af flyrejser og telefoni- og datakommunikationsydelser. Økonomistyrelsen har ansvaret for indgåelsen af disse aftaler.

Hvor der ikke er centralt koordinerede indkøbsaftaler, skal ministerierne handle som en koncern. Dette indebærer blandt andet at ministerierne skal fastsætte procedurer, der sikrer en koordination af køb af varer og ydelser inden for ministerområdet.

Der henvises i øvrigt til Finansministeriets cirkulære om statslige indkøb.

### 2.6.13. IT-projekter

#### 2.6.13.1. Igangsættelse og forelæggelse

I forbindelse med foranalyse og projektering af et IT-projekt, der omfatter nyudvikling eller væsentlig tilpasning af standardprogrammel, bør det overvejes, om projektet kan opdeles i flere delprojekter, der kan fungere selvstændigt. Anskaffelse af IT-udstyr og standardprogrammel følger reglerne om indkøb, jf. *punkt 2.6.12*.

IT-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, udgør 50 mill.kr. eller derover, kan først i gang sættes efter tilslutning fra Finansudvalget. Der kan inden for en institutions driftsbevilling afholdes udgifter til projektering og udbud forud for forelæggelsen.

Væsentlige ændringer af IT-projekter skal forelægges for Finansudvalget. Dette gælder blandt andet hvor de samlede udgifter til et projekt på over 50 mill.kr. forøges med 10 pct. eller derover, eller med 10 mill.kr. For projekter, der ikke forelægges Finansudvalget gælder også 10 mill.kr. grænsen for forelæggelse af ændringer.

#### 2.6.13.2. Risikovurdering

Før forelæggelse og igangsætning af et IT-projekt skal der foretages en vurdering af væsentlige risikoelementer, som kan have betydning for projektets gennemførelse, herunder hvad der kan gøres for at minimere risikoen. Risikovurderingen skal blandt andet omfatte en vurdering af sandsynligheden for overholdelsen af tidsplan og totaludgifter, hvilke risici der ud fra en teknisk vurdering er forbundet med projektet, organisationens parathed og leverandørens evne til at levere det bestilte.

I forbindelse med forelæggelsen skal der redegøres for denne risikovurdering, jf. *punkt 3.5.2. Sagsfremstilling*.

#### 2.6.13.3. Evaluering af funktionalitet

For projekter, der har været forelagt for Finansudvalget i forbindelse med igangsætning eller væsentlige ændringer, skal der senest et år efter projektets afslutning ske orientering af Finansudvalget om IT-systemets drift, herunder den opnåede funktionalitet i forhold til den forudsatte.

### 2.6.14. Selvstændig likviditet

Et likviditetsområde omfatter en eller flere hovedkonti på finansloven.

Hovedkonti med driftsbevillinger og statsvirksomhedsbevillinger er omfattet af ordningen om selvstændig likviditet, såfremt summen af øvrige driftsudgifter og indtægter for likviditetsområdet på finansloven overstiger 100 mill. kr., medmindre dispensation gives af Finansministeriet.

I finansårets løb tildeles henholdsvis trækkes et likviditetsområde hver måned på en af Finansministeriet nærmere fastsat dato for acontolikviditet på en tolvtedel af summen af områdets positive nettoudgiftsbevilling henholdsvis negative nettoudgiftsbevilling på finansloven.

Der foretages en årlig likviditetsregulering, når regnskabet foreligger. Denne udgør forskellen mellem likviditetsområdets nettoudgifter i henhold til regnskabet og finansloven.

Likviditetsområdet er forpligtet til i videst muligt omfang at have den likvide beholdning stående på en af Finansministeriet nærmere anvist konto.

Finansministeriet forrenter denne konto, idet ind- og udlånsrenten fastsættes med udgangspunkt i diskontoen. Renterne tilskrives kvartalsvis bagud.

Likviditetsordningens resultat opgøres årligt i form af nettorenteindtægter til likviditetsområdet. Positive nettorenteindtægter henholdsvis negative nettorenteindtægter skal indregnes som henholdsvis en forøgelse henholdsvis formindskelse af videreførselsbeløbet i det pågældende år.

Et likviditetsområdes formindskelse af videreførselsbeløbet som følge af negative nettorenteindtægter kan maksimalt udgøre 4,0 promille af summen af områdets regnskabsførte udgifter og indtægter. Er de negative nettorenteindtægter større end den maksimalt fastsatte formindskelse, udlignes forskellen ved intern statslig overførsel.

De nærmere regler for ordningen om selvstændig likviditet er fastsat i Finansministeriets cirkulære om selvstændig likviditet.

## Kapitel 2 · Dispositioner i henhold til givne bevillinger

### 2.6.15. Repræsentation

Repræsentationsudgifter af større omfang eller af ekstraordinær karakter bør ikke afholdes, uden at der er tilvejebragt særskilt hjemmel hertil, enten på finansloven eller ved særskilt forelæggelse for Finansudvalget.

Der må ikke anvendes statsmidler til indkøb af tobaksvarer til brug ved møder eller til repræsentative formål.

### 2.6.16. Kantiner

Kantiner kan oprettes og drives i henhold til Finansministeriets cirkulære om personalekantiner mv.

Sådanne kantiner skal drives på et forretningsmæssigt grundlag, men skal samtidig holde 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 efter cirkulærets regler.

### 2.6.17. Ministerbiler

Anskaffelse af ministerbiler sker i samråd med Finansministeriet.

## 2.7. Statsvirksomhed

### 2.7.1. Anvendelsesområde

Bevillingstypen statsvirksomhed anvendes, hvor der ønskes mulighed for en mere fleksibel tilpasning af aktiviteten, end det er muligt under en driftsbevilling, f.eks. hvor virksomheden har et forretningsmæssigt præg, og hvor der som følge heraf ønskes givet virksomhedens ledelse en øget frihed til at tilpasse aktiviteten til markedsmæssige forhold.

### 2.7.2. Henvisning til reglerne for driftsbevilling

For statsvirksomhed gælder samme regler som for bevillingstypen driftsbevilling (punkt 2.6) med de nedenfor anførte undtagelser.

### 2.7.3. Ikke omfattet af lønbevilling

Der gives ikke særskilt lønbevilling. Statsvirksomheder er således ikke omfattet af begrænsningen i dispositionsadgangen vedrørende overførsel fra øvrige driftskonti til lønkonti.

## Budgetvejledning 2001

Statsvirksomheder er omfattet af de almindelige stillingskontrolregler for stillinger i lønramme 37 og derover.

### 2.7.4. Videreførsel – udsving

Der kan disponeres inden for et for hver statsvirksomhed fastsat udsving, dvs. en forskel mellem nettobevillingen og det på regnskabet opgjorte nettotal, efter følgende regler:

- De over årene akkumulerede udsving må ikke på noget tidspunkt overstige en for hver enkelt statsvirksomhed fastsat procent af de budgetterede bruttoudgifter. Der fastsættes en separat procent for positivt henholdsvis negativt udsving. Det tilladte udsving anføres i anmærkningerne.
- De akkumulerede udsving må ikke være negative fire år i træk.

## 2.8. Anlægsbevilling

### 2.8.1. Anvendelsesområde

Bevillingstypen anlægsbevilling anvendes ved afhændelse, erhvervelse eller konstruktion af bygninger og anlæg. Den anvendes endvidere i forbindelse med større vedligeholdelsesarbejder eller mindre vedligeholdelsesarbejder, der indgår som en del af en samlet bevilling til vedligeholdelsesarbejder og således styres som anlægsprojekter, samt hvor der ydes investeringstilskud eller udlån til konkrete bygge- og anlægsarbejder.

En anlægsbevilling specificeres enten til konkrete projekter eller som rådighedspulje til et angivet formål.

Det generelle regelsæt for disponering over anlægsbevillinger samt godkendelse af nye bygge- og anlægsprojekter i finansårets løb er anført i *punkt 2.8.2. – 2.8.6.* For de særlige statslige ejendomsvirksomheder (Slots- og Ejendomsstyrelsen og Byggedirektoratet) gælder for den del af deres virksomhed, der vedrører den statslige huslejeordning *punkt 2.8.7.*

### 2.8.2. Bruttobevilling

Anlægsbevillingen er en bruttobevilling. Dvs. at anlægsudgifter (bygge- og anlægsarbejder, ejendoms erhvervelser mv.) og anlægsindtægter (salg af bygninger og anlæg) bevilges som særskilte udgifts- og indtægtsbevillinger.

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Erstatninger og dagbøder, der modtages som kompensation for afholdte ekstraudgifter ved et konkret projekt, opføres dog netto under udgiftsbevillingen.

### 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter

Bygge- og anlægsarbejder kan igangsættes, når der er givet bevilling hertil, og der foreligger en godkendelse af projektet og dets totaludgift. Godkendelse af et projekt og dets totaludgift kan altid ske i forbindelse med en ny finanslov. Tilsvarende gælder ved ændring af et allerede godkendt projekt. I anmærkningerne redegøres for de enkelte projekters totaludgift, årets forventede udgifter, restudgift og eventuelle ændringer. Oplysningerne kan eventuelt suppleres med oplysning om budgetteringsikkerhed. Der kan inden for en institutions driftsbevilling afholdes udgifter til projektering og udbud forud for forelæggelsen af projektet.

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.

Der skal i relevant omfang gennemføres en totaløkonomisk vurdering af projektets anlægs- og driftsøkonomi, dvs. at der som udgangspunkt skal vælges de anlægsløsninger, der giver den bedste samlede anlægs- og driftsøkonomi opgjort som nutidsværdi. Herunder skal der foretages en vurdering af den mest hensigtsmæssige organisering af byggeriet. Det skal i den forbindelse overvejes, om formålet kan opnås mere økonomisk fordelagtigt gennem lejemål eller gennem andre former for offentligt-privat samspil, f.eks. modeller hvor den private part bygger, driver og vedligeholder anlægget i en årrække, inden det overdrages til staten, jf. *punkt 2.6.10. Leje og leasing i øvrigt.*

## Budgetvejledning 2001

### Forelæggelse af anlægsarbejder for Finansudvalget i finansårets løb

<i>Samlet projekt-udgift</i>	<i>Projektændring</i>	<i>Nyt projekt</i>	<i>Rådighedspulje</i>
<i>Under 10 mill.kr.</i>	Forelægges ikke	Forelægges ikke	Forelægges ikke
<i>10 mill.kr. og derover</i>	Forelægges, hvis totaludgiften øges med 10 pct. eller 10 mill.kr	Forelægges (statslige ejendomsvirksomheder dog kun projekter på 50 mill.kr. eller derover)	Forelægges

#### 2.8.3.1. Væsentlige ændringer af godkendte projekter

Hvor der i finansåret er behov for at gennemføre væsentlige ændringer af et bygge- eller anlægsprojekt eller dets totaludgift, kan der som hovedregel først disponeres efter forelæggelse af ændringen for Finansudvalget. Forelæggelse for Finansudvalget kan dog undlades, hvis ændringen vedrører et projekt, hvis totaludgift udgør under 10 mill.kr., eller hvis ændringen er mindre end 10 mill.kr. og samtidig udgør højst 10 pct. af totaludgiften.

Hvor et anlægsprojekt er vedtaget ved lov, og der i forbindelse hermed er forudsat en bestemt anlægsperiode, kan det angivne projektforsløb kun ændres, såfremt der ikke herved sker en betydelig ændring af den forudsatte anlægsperiode.

#### 2.8.3.2. Nye projekter i finansåret

For projekter, der i finansårets løb ønskes finansieret af den på en anlægsbevilling opførte bevilling, men som ikke har været opført i finanslovens anmærkninger til den pågældende bevilling, skal der ske forelæggelse for Finansudvalget forinden igangsættelsen af projektet, hvis projektets totaludgift udgør 10 mill.kr. eller derover.

#### 2.8.3.3. Projekter finansieret af rådighedspuljer

Der kan i anmærkningerne til en anlægsbevilling være afsat en del af bevillingen som rådighedspulje til projekter inden for et nærmere angivet formål. Inden for en rådighedspulje kan projekter, hvis totaludgift ikke udgør 10 mill.kr. eller derover, igangsættes uden yderligere forelæggelse. Projekter, hvor totaludgiften udgør 10 mill.kr. eller derover, skal forelægges efter reglerne for nye projekter.



## Kapitel 2 · Dispositioner i henhold til givne bevillinger

Bortset fra de særlige tilfælde, hvor det følger af bevillingsforudsætningerne for en rådighedspulje, at den kan forøges ved overførsel fra andre bevillinger, og bortset fra den forøgelse af rådighedspuljer, der skyldes videreførsel af uforbrugte beløb fra tidligere finansår, kan den i anmærkningerne specificerede størrelse af puljen ikke overskrides.

### 2.8.4. Ejendomserhvervelse

Hvor der under anlægsbevillingen er afsat midler til ejendomserhvervelser, kan der disponeres i overensstemmelse med forudsætningerne i anmærkningerne.

Sker den enkelte erhvervelse ved ekspropriation, fastsættes erstatningsbeløbet af ekspropriationsmyndigheden.

Sker erhvervelsen ved køb eller mageskifte, fastsættes købsprisen i samråd med Told- og Skattestyrelsen.

I øvrigt indhentes en udtalelse fra Told- og Skattestyrelsen om købsprisen størrelse og vilkårene for handlen.

Der skal endvidere rettes henvendelse til By- og Boligministeriets informationssystem for statens ejendomsforvaltning.

#### 2.8.4.1. Konkrete ejendomserhvervelser

Ved bevilling til konkrete ejendomserhvervelser skal de nærmere vilkår være oplyst over for Folketinget. Dispositionen vil derfor som hovedregel skulle forelægges for Finansudvalget, medmindre købssummen udgør under 5 mill.kr.

Finder erhvervelse sted ved ekspropriation, kan det erstatningsbeløb, der fastsættes af ekspropriationsmyndigheden, afholdes, uanset om det bevilgede beløb herved overskrides. Merudgiften optages på forslag til lov om tillægsbevilling.

I andre tilfælde kan det bevilgede beløb kun overskrides i det omfang, bevillingen er udtryk for et skøn, fordi dele af købsprisen er anslået (omkostninger ved købet eller lignende).

### 2.8.4.2. Rådighedspuljer til ejendomserhvervelser

Er de angivne midler afsat som en rådighedspulje til ejendomserhvervelser, kan midlerne anvendes i overensstemmelse med forudsætningerne i anmærkningerne om formål, art og geografisk område for erhvervelserne.

Den i anmærkningerne angivne størrelse af rådighedspuljen kan ikke overskrides uden forudgående godkendelse fra Finansudvalget.

### 2.8.5. Videreførelse

En eventuel uudnyttet del af en udgiftsbevilling til bygge- og anlægsarbejder - herunder også rådighedspuljer - kan videreføres til anvendelse i senere finansår i overensstemmelse med bevillingens formål. Dog kan det i bevillingsbestemmelserne for konkrete projekter være angivet, at mindreforbrug i forhold til den godkendte totaludgift, der opstår ved projektets afslutning, ikke kan videreføres.

Mindreforbrug ved konkrete bevillinger til ejendomserhvervelser kan normalt ikke videreføres.

### 2.8.6. Ejendomssalg

Der er er umiddelbar adgang til at sælge fast ejendom, hvis salgssummen omregnet til kontantsum ikke overstiger 5 mill.kr. og forudsat, at handelsvilkårene er godkendt af Told- og Skattestyrelsen, samt at hovedreglen om offentligt udbud i Finansministeriets cirkulære om almindelige regler for salg af statens faste ejendomme er fulgt.

I andre tilfælde forudsættes salget forelagt for Finansudvalget, jf. nærmere Finansministeriets cirkulære om almindelige regler for salg af statens faste ejendomme.

I den forbindelse indhentes en udtalelse fra Told- og Skattestyrelsen om salgsprisen og vilkårene for handlen.

Indtægter ved ekspropriation af statslig ejendom kan dog modtages uden forelæggelse for Finansudvalget mod optagelse på forslag til lov om tillægsbevilling. Tilsvarende gælder, hvor et salg træder i stedet for ekspropriation.

Salgsudgifter ved ejendomssalg kan optages på forslag til lov om tillægsbevilling. Efter fradrag af direkte salgsudgifter tilgår nettoindtægter vedrø-

## Kapitel 2 · Dispositioner i henhold til givne bevillinger

rende ejendomssalg, som går ud over det på finansloven forudsatte, de generelle reserver.

Dispositioner, der medfører en mindre salgsindtægt end forudsat ved bevillingen, kan kun gennemføres i det omfang det ved bevillingen er forudsat at dele af salgsindtægten er anslået.

### 2.8.6.1. Ubenyttede ejendomme

Statsinstitutioner, som ikke anvender eller forventer ikke at anvende en ejendom til formål, som det påhviler den pågældende institution at varetage, skal på et så tidligt tidspunkt som muligt indberette dette til By- og Boligministeriets informationssystem for statens ejendomsforvaltning og overveje salg.

### 2.8.6.2. Salg af landbrugsejendomme mv.

Lov om landbrugsejendomme indeholder særlige regler for erhvervelse af og omlægning af jorder mellem landbrugsejendomme. Ved salg af landbrugsjorder, herunder arealer, der kan anvendes til græsning mv., der er beliggende i landzone, jf. lov om planlægning, og som ikke i forvejen er undergivet landbrugspligt, skal det fremgå af salgsbetingelserne, at arealet skal afhændes efter reglerne i lov om landbrugsejendomme mv. Der er fastsat nærmere regler herom i Finansministeriets cirkulære om almindelige regler for salg af statens faste ejendomme. Hvor der ikke på det pågældende ministerområde er erfaring inden for køb og salg af landbrugsejendomme, søges rådgivning hos Direktoratet for FødevareErhverv (Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri).

### 2.8.6.3. Overdragelser til en statsinstitution

Hvor overdragelse af fast ejendom fra en statsinstitution til en anden ikke sker som led i en ressortomlægning, skal købesummen fastsættes til det beløb, som Told- og Skattestyrelsen skønner, at ejendommen på det pågældende tidspunkt vil kunne indbringe ved kontant salg til en ikke-statslig køber.

### 2.8.6.4. Vederlagsfri overdragelse

Ved vederlagsfri overdragelse af en ejendom, skal det i overdragelsesaftalen fastsættes, at staten skal tilbydes at overtage ejendommen på samme vilkår som den er overdraget, når modtageren ikke længere vil gøre brug af ejendommen.

### **2.8.7. Statslige ejendomsvirksomheder (huslejeordningen)**

Slots- og Ejendomsstyrelsen (By- og Boligministeriet) og Byggedirektoratet (Undervisningsministeriet) har status som særlige statslige ejendomsvirksomheder for den del af deres aktiviteter, der vedrører bygge- og anlægsvirksomhed mv. i forbindelse med udlejning under den statslige huslejeordning.

For disponering over disse anlægsbevillinger gælder de almindelige regler for anlægsbevilling med nedenstående undtagelser.

#### **2.8.7.1. Bygge- og anlægsprojekter**

Der er umiddelbar adgang til at afholde udgifter til bygge- og anlægsprojekter (ny-, om- og tilbygninger), når der foreligger en aftale med lejer, og hvis projektets totaludgift udgør under 50 mill.kr. Udgifter til bygge- og anlægsprojekter med en totaludgift på 50 mill.kr. eller derover forudsætter Finansudvalgets tilslutning. Forelæggelse for Finansudvalget sker, når projektforslaget er afklaret, og der foreligger en betinget huslejekontrakt mellem den pågældende statsinstitution og ejendomsvirksomheden.

Ændringer af bygge- og anlægsprojekter forelægges for Finansudvalget, hvis projektets totaludgift overskrides med 10 mill.kr. eller 10 pct.

Udgifter til bygge- og anlægsprojekter kan finansieres ved genudlån. Ejendomsvirksomhederne har ikke adgang til at foretage ekstern belåning af ejendommene.

#### **2.8.7.2. Ejendoms køb og -salg**

Ejendoms køb og -salg forelægges for Finansudvalget, hvis købs- henholdsvis salgssummen udgør 50 mill.kr. eller derover.

Udgifterne til ejendoms køb kan finansieres ved genudlån. Ejendomsvirksomhederne har ikke adgang til at foretage ny ekstern belåning af ejendommene.

## **2.9. Lovbunden bevilling**

### **2.9.1. Anvendelsesområde**

Bevillingstypen lovbunden bevilling anvendes til lovbundne tilskud, herunder lovbundne investeringstilskud. Lovbundne tilskud omfatter tilskud,

## Kapitel 2 · Dispositioner i henhold til givne bevillinger

hvor modtagerkreds, samt tilskuddets størrelse eller beregningsgrundlag er fastsat i lovgivningen.

Bevillingstypen vil også kunne anvendes for visse indtægter, der hænger sammen med lovbundne tilskud.

### 2.9.2. Sammenhængen mellem bevilling og lovgivning

For lovbundne udgifter gælder, at der kan afholdes merudgifter, der er en følge af, at de samlede tilskudsudgifter i medfør af loven bliver større end skønnet ved budgetteringen.

### 2.9.3. Videreførelse

Der er ikke adgang til videreførelse af ikke forbrugte bevillinger.

## 2.10. Reservationsbevilling

### 2.10.1. Anvendelsesområde

Bevillingstypen reservationsbevilling anvendes, hvor der ønskes mulighed for at reservere beløb til bestemte formål eller projekter til anvendelse over flere finansår.

### 2.10.2. Bruttobevilling

En reservationsbevilling er en bruttobevilling. Det vil sige at udgifter (f.eks. tilskud) og indtægter (f.eks. refusioner) bevilges som særskilte udgifts- og indtægtsbevillinger.

Der kan i anmærkningerne fastsættes, at indtægter ud over de i finansloven budgetterede (f.eks. i form af EU-refusion) kan anvendes til en forøgelse af udgiftsbevillingen, eller at udgiftsbevillingen skal nedsættes ved mindreindtægt. I så fald skal der redegøres for konsekvenserne af mer- eller mindreindtægter i forbindelse med bevillingsafregningen.

### 2.10.3. Videreførelse

En reservationsbevilling indebærer, at det til et bestemt formål eller program afsatte beløb kan anvendes til dette formål eller program, selv om dette har tidsmæssig udstrækning over flere finansår. Der er med henblik herpå adgang til at videreføre ikke-forbrugte bevillinger til efterfølgende finansår.

## Budgetvejledning 2001

Selv om bevillingsanvendelsen strækker sig over flere finansår, skal der ske regnskabsaflæggelse for hvert af de pågældende finansår i overensstemmelse med almindelig regnskabsmæssige periodiseringsprincipper, jf. *punkt 2.2.4. Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering.*

### **2.10.4. Flerårige dispositioner**

Reservationsbevilling indebærer ikke en bemyndigelse til at disponere med virkning over forventede bevillinger for kommende finansår, jf. *punkt 2.2.9. Flerårige dispositioner.*

### **2.10.5. Administrationsudgifter**

Der kan ikke af en reservationsbevilling afholdes lønudgifter. Der kan med hjemmel i anmærkningerne overføres midler til dækning af udgifter til administration, herunder løn. Overførslen sker som intern statslig overførsel.

## **2.11. Anden bevilling**

### **2.11.1. Anvendelsesområde**

Bevillingstypen anden bevilling anvendes i tilfælde, hvor bevillingsformålet søges tilgodeset gennem ydelse af tilskud, udlån mv., eller gennem opkrævning af indtægter, der ikke er naturligt knyttet til drifts- og anlægsvirksomhed. Generelt anvendes denne bevillingstype, hvor øvrige bevillingstyper ikke er hensigtsmæssige, herunder reserver (herunder lønreserver samt budgetreguleringskonti).

### **2.11.2. Bruttobevilling**

Anden bevilling er en bruttobevilling. Det vil sige at udgifter og indtægter bevilliges som særskilte udgifts- og indtægtsbevillinger.

Der kan i anmærkningerne gives adgang til, at indtægter ud over de i finansloven budgetterede kan anvendes til en forøgelse af udgiftsbevillingen. Hvor en sådan adgang findes, redegøres der for konsekvenserne af mer- eller mindreindtægter i forbindelse med bevillingsafregningen.

### **2.11.3. Videreførsel af tilsagn**

Der er som hovedregel ikke adgang til videreførsel af ikke forbrugte bevillinger.

## Kapitel 2 • Dispositioner i henhold til givne bevillinger

For bevillinger, hvor disponeringen sker ved afgivelse af tilsagn om tilskud, kan der dog i anmærkningerne gives hjemmel til at en uforbrugt del af bevillingen kan videreføres i et år og højst med et beløb svarende til modtagne ansøgninger, som ikke er blevet afgjort i finansåret. En sådan videreførsel kan kun disponeres på tilsagn om tilskud, hvor en ansøgning er modtaget i det finansår, hvor bevillingen oprindeligt er givet.

### 2.11.4. Administrationsudgifter

Der kan ikke af anden bevilling afholdes lønudgifter. Der kan med hjemmel i anmærkningerne overføres midler til dækning af udgifter til administration, herunder løn. Overførslen sker som intern statslig overførsel.







## Kapitel 3

# Nye eller ændrede dispositioner i finansåret

### 3.1. Behovet for nye eller ændrede dispositioner

Der kan i løbet af et finansår opstå behov for at gennemføre nye eller ændrede dispositioner i forhold til de bevillinger, der er givet på finansloven, fordi:

- en disposition ikke har været forudset eller ikke har kunnet forudses under finanslovens udarbejdelse,
- de forudsætninger, hvorunder en bevilling er givet, ændres, eller
- de nødvendige oplysninger om en forudset disposition ikke eller kun delvis har kunnet foreligge under udarbejdelsen af finansloven.

I visse tilfælde er der hjemmel til at foretage nye eller ændrede dispositioner i løbet af et finansår, jf. *punkt 3.2*.

Hvor der ikke i finansloven, budgetvejledningens kapitel 2 eller lovgivningen i øvrigt er hjemmel til at gennemføre en disposition, må bevillingsmæssig hjemmel tilvejebringes, jf. herved *punkt 2.2.2*. om kravet om forudgående hjemmel. Dette gælder både adgangen til at modtage indtægter og afholde udgifter og påføre staten andre økonomiske forpligtelser som statsgarantier og flerårige forpligtelser. Tilvejebringelse af bevillingsmæssig hjemmel til nye eller ændrede dispositioner i løbet af finansåret behandles i *punkt 3.3*.

Samme procedure anvendes, hvor der er givet en bevilling, hvis anvendelse er betinget af særskilt forelæggelse for Finansudvalget.

### 3.2. Nye eller ændrede dispositioner, hvor hjemmel er givet

I visse tilfælde er der i bevillingsreglerne hjemmel til at foretage nye eller ændrede dispositioner i løbet af et finansår i forhold til de bevillinger, der er givet på finansloven.

Inden for givne bevillinger:

- Merudgifter der afholdes af videreførselsbeløb, jf. *punkt 2.2.11. Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år.*
- Merudgifter der modsvares af merindtægter på nettobevillinger, jf. *punkt 2.2.5. Brutto- og nettobevillinger,* eller har hjemmel i anmærkningerne, jf. *punkt 2.10.2. Bruttobevilling* (under reservationsbevilling) og *2.11.2 Bruttobevilling* (under anden bevilling).
- Omdisponeringer inden for en rammebevilling, jf. *punkt 2.2.7. Bevillingsforudsætninger i anmærkningerne.*

Uden for givne bevillinger:

- Overførsler mellem hovedkonti, jf. *punkt 2.2.8.*
- Udgifter der følger af ny lovgivning, der er vedtaget eller vedtages i tiden fra 15. oktober i året forud for finansåret (B-året) til udløbet af finansåret, jf. *punkt 2.2.14. Bevillingsparagraffen.*
- Indtægter og udgifter vedrørende EU-tilskud, der forudsætter afholdelse af tilsvarende udgifter, jf. *punkt 2.4.1.*
- Udgifter til indfrielse af garantier, jf. *punkt 2.4.2.*
- Udgifter pålagt ved dom, jf. *punkt 2.4.3.*
- Udgifter i forbindelse med statens selvforsikringsordning, jf. *punkt 2.4.4.*
- Udgifter til bevarelse af statsaktiver, jf. *punkt 2.4.5.*
- Udgifter til afskrivning og nedskrivning, jf. *punkt 2.4.6.*
- Indtægter ved ekspropriation, jf. *punkt 2.8.6.*
- Ejendomssalg hvor salgssummen maksimalt udgør 5 mill.kr, jf. *punkt 2.8.6.*
- Statslige ejendomsvirksomheders ejendomskøb og -salg, hvor købsenholdsvis salgssummen udgør under 50 mill.kr., jf. *punkt 2.8.7.*
- Lovbundne udgifter, jf. *punkt 2.9.2.*

### 3.3. Tilvejebringelse af ny bevillingsmæssig hjemmel i løbet af finansåret

#### 3.3.1. Dispositioner med Finansudvalgets tilslutning

Hvor der ikke i finansloven, budgetvejledningens kapitel 2 eller lovgivningen i øvrigt er hjemmel til at gennemføre en disposition, skal der tilvejebringes bevillingsmæssig hjemmel forud for dispositionens gennemførelse.

Tilvejebringelse af bevillingsmæssig hjemmel til nye eller ændrede dispositioner i finansåret sker i praksis ved at opnå Folketingets Finansudvalgs tilslutning til en bevillingsansøgning (aktstykke).

Dette gælder også, hvis det er nødvendigt at gennemføre dispositioner som har eller kan få udgiftsmæssige eller indtægtsmæssige konsekvenser i et senere finansår, og hvortil der ikke foreligger hjemmel, jf. *punkt 2.2.9. Flerårige dispositioner.*

Finansudvalgets tilslutning skal endvidere indhentes til dispositioner i henhold til en bevilling, der på finansloven er givet som en betinget bevilling, f.eks. ved forbehold om særskilt forelæggelse for Finansudvalget. Det kan tillige ved lov eller tekstanmærkning være foreskrevet, at bestemte dispositioner kun kan gennemføres med Finansudvalgets tilslutning, jf. *punkt 2.2.6. Betingede bevillinger.*

Endvidere skal følgende dispositioner forelægges:

- Selvforsikringsudgifter ved omfattende skader og totalskader, jf. *punkt 2.4.4.*
- Huslejekontrakter, der indgås af statsinstitutioner med en privat udlejer, hvortil der er knyttet usædvanlige og byrdefulde vilkår, f.eks. særligt stort depositum eller anden forudbetaling eller hvis der skal afholdes større udgifter til indretning eller ombygning af det lejede, jf. *punkt 2.6.9 Leje af fast ejendom.*
- Huslejekontrakter, der indgås af statsinstitutioner inden for huslejeordningen med en privat udlejer, hvor den samlede forpligtelse udgør 50 mill.kr. eller derover i hele uopsigelsesperioden, jf. *punkt 2.6.9. Leje af fast ejendom.*

## Budgetvejledning 2001

- Huslejekontrakter, der indgås af institutioner uden for huslejeordningen, hvor uopsigelsesperioden udgør 10 år eller derover, jf. *punkt 2.6.9. Leje af fast ejendom.*
- Leasing- og lejeaftaler med en samlet kontraktsum på 20 mill.kr. eller derover, jf. *punkt 2.6.10. Leje- og leasing i øvrigt.*
- IT-projekter, hvor den samlede udgift udgør 50 mill.kr. eller derover, jf. *punkt 2.6.13. IT-projekter.*
- Ændringer af IT-projekter på over 10 mill.kr., hvor udgiften forøges med 10 pct. eller med 10 mill.kr., jf. *2.6.13. IT-projekter.*
- Repræsentationsudgifter af større omfang eller af ekstraordinær karakter uden særskilt hjemmel på finansloven, jf. *punkt 2.6.15. Repræsentation.*
- Bygge- og anlægsprojekter, hvor den samlede udgift udgør 10 mill.kr. eller derover, jf. *punkt 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter.*
- Ændringer af bygge- og anlægsprojekter på over 10 mill.kr. hvor den samlede udgift forøges med 10 pct. eller med 10 mill.kr., jf. *punkt 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter.*
- Ejendoms køb og -salg, hvor købs- henholdsvis salgssummen omregnet til kontantsum overstiger 5 mill.kr., jf. *punkt 2.8.4. Ejendomserhvervelse samt punkt 2.8.6 Ejendoms køb.*
- Ejendoms virksomheders ejendoms køb og -salg, hvor købs- henholdsvis salgssummen udgør 50 mill.kr. eller derover, jf. *punkt 2.8.7.2.*

### 3.3.2. Mindre væsentlige dispositioner uden principiel betydning

Finansministeriet kan efter omstændighederne give tilslutning til, at der på forventet efterbevilling foretages mindre væsentlige dispositioner, som er uden principiel betydning.

### 3.4. Fremgangsmåden ved forelæggelse af bevillingsansøgninger for Finansudvalget

Hvor en disposition efter reglerne i *punkt 3.3.1.* kræver forudgående tilslutning fra Finansudvalget, forelægges den påtænkte disposition for Finansudvalget ved et aktstykke fra vedkommende minister.

Tilvejebringelse af bevillingsmæssig hjemmel ved tilslutning fra Folketingets Finansudvalg er et alternativ til tilvejebringelse af hjemmel ved bevillingslov. Forelæggelse for Finansudvalget vil derfor kunne erstattes af optagelse på finanslov, hvis dennes ikrafttræden kan afventes.

## Kapitel 3 · Nye eller ændrede dispositioner i finansåret

Finansudvalgets beretning om Finansudvalgets arbejdsform indeholder en nærmere beskrivelse af Finansudvalgets arbejde og de gældende procedurer i forbindelse med udvalgets arbejde.

### 3.4.1. Den ministerielle behandling

Aktstykket, der udarbejdes efter nedenstående retningslinier, skal inden fremsendelsen til Finansudvalget i udkast forelægges for Finansministeriet. Når Finansministeriets tilslutning foreligger, sendes det af ministeren underskrevne aktstykke med tre genparter til Finansudvalget. Folketinget har fastsat særlige bestemmelser om elektronisk overførsel.

### 3.4.2. Fortrolighed

Hvor det undtagelsesvis efter dispositionens karakter er påkrævet, at aktstykket ikke offentliggøres, kan aktstykket betegnes som fortroligt. Baggrunden for fortroligheden bør angives i aktstykket, ligesom det så vidt muligt bør angives, om og i givet fald hvornår eller under hvilke omstændigheder ministeren vil tage skridt til at hæve fortroligheden.

### 3.4.3. Finansudvalgets møder og afleveringsfrister

I Folketingets mødeperioder holdes der normalt møde i Finansudvalget en gang ugentlig. Finansudvalgets sekretariat giver meddelelse om mødedatoerne og fastsætter en tidsfrist forud for hvert møde for modtagelsen af aktstykker, der ønskes behandlet i det pågældende møde. Denne frist vil normalt være på mindst otte dage. Normalt holder Finansudvalget møder onsdage, og fristen for indlevering er normalt kl. 12.00 den foregående uges tirsdag. Aktstykkeudkast skal forelægges Finansministeriet til godkendelse senest en uge før afleveringsfristen til Finansudvalget.

Uden for Folketingets mødeperioder afholdes møderne med større mellemrum.

Mødedatoerne og afleveringsfristerne kan ses i Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

Uden for Folketingets mødeperioder bør der kun forelægges aktstykker, som er absolut hastende, og som derfor ikke kan afvente den ordinære møderække i folketingsåret.

På grund af Finansudvalgets mulighed for at stille spørgsmål til vedkommende minister, herunder kalde ministeren i samråd, bør aktstykker,

## Budgetvejledning 2001

i tilfælde hvor sagen ønskes afgjort inden finansårets udløb, sendes i så god tid, at der er mulighed for besvarelse af spørgsmål og afholdelse af samråd. Det bemærkes i den forbindelse, at aktstykker, der vedrører dispositioner i et finansår, ikke kan tiltrædes i det efterfølgende finansår. Det betyder, at aktstykker, der ikke er tiltrådt senest den 31. december som hovedregel må betragtes som bortfaldet.

Eventuelle acceptfrister eller lignende i det forelagte forslag skal give en rimelig frist for Finansudvalgets behandling.

Et aktstykke, som Finansudvalget ikke har afgjort ved udløbet af en folketingssamling, betragtes som bortfaldet og må fremsendes på ny i den følgende samling, såfremt forslaget ønskes opretholdt. Ved en eventuel fornyet fremsendelse gives notits til Finansministeriet.

I perioder, hvor regeringens forretninger midlertidig føres af et forretningsministerium, vil aktstykker i almindelighed ikke kunne forelægges for Finansudvalget.

### **3.4.4. Nummerering**

I Finansudvalgets sekretariat forsynes aktstykket med et aktstykke-nummer. Inden for hvert folketingsår nummereres aktstykkerne fortløbende.

Er et aktstykke betegnet som fortroligt, forsynes det ikke med aktstykke-nummer, men litteres A, B, C, ... osv.

### **3.4.5. Finansudvalgets offentliggørelse af aktstykker**

Aktstykker gøres - medmindre aktstykkerne er betegnet som fortrolige, jf. *punkt 3.4.2* - tilgængelige for medlemmerne af Folketingets presseloge inden behandlingen i Finansudvalget. Denne offentliggørelse sker normalt om mandagen i den uge, hvor Finansudvalget behandler aktstykkerne.

Ifølge Finansudvalgets beretning om Finansudvalgets arbejdsform, bør udvalgets medlemmer undlade at give pressen oplysninger om indholdet af nye aktstykker før dette tidspunkt.

## Kapitel 3 · Nye eller ændrede dispositioner i finansåret

Det anføres i beretningen, at det før at opnå hensigten med denne ordning er en forudsætning, at der heller ikke før dette tidspunkt fra ministeriernes side gives oplysninger om nye aktstykker til pressen.

Eventuelle bilag til aktstykker optrykkes normalt ikke i de ugentlige aktstykkehæfter.

### 3.4.6. Finansudvalgets afgørelse

Finansudvalgets afgørelse meddeles umiddelbart efter hvert møde vedkommende ministerium ved påtegning på aktstykket, idet genpart heraf samtidig sendes til Finansministeriet.

Telefoniske forespørgsler vedrørende aktstykker må indskrænkes til kun at omfatte sager, hvor det er af afgørende betydning at få hurtigt kendskab til resultatet af Finansudvalgets behandling. Der kan ikke med bindende virkning disponeres på grundlag af telefonisk indhentede oplysninger om Finansudvalgets stillingtagen til aktstykkerne, men vedkommende ministerium må afvente fremkomsten af den skriftlige bekræftelse på, at det pågældende aktstykke er tiltrådt.

Efter hvert møde offentliggøres en liste over de foretagne påtegninger på Folketingets Informationssystem ([www.folketinget.dk](http://www.folketinget.dk)) under Finansudvalgets udvalgsbilag - almindelig del. Listen er tilgængelig dagen efter det pågældende finansudvalgsmøde.

Ethvert medlem af Folketinget og enhver minister har mulighed for at anmode om at føre et aktstykke vedrørende en bevillingsansøgning frem i folketingssalen i form af et lovforslag eller et forslag til folketingsbeslutning.

Dette vil i almindelighed føre til, at Finansudvalgets behandling af aktstykket sættes i bero, til forhandlingen i folketingssalen har fundet sted, jf. Finansudvalgets beretning om Finansudvalgets arbejdsform.

### 3.4.7. Retsvirkningerne af Finansudvalgets tilslutning

Er Finansudvalgets tilslutning til en foreslået disposition opnået, er vedkommende minister stillet, som om bevilling var givet, jf. *punkt 1.1.2. Bevillingsændringer.*

## Budgetvejledning 2001

For gennemførelsen af dispositionen gælder bestemmelserne i kapitel 2 samt eventuelle særlige begrænsninger, som af Finansudvalget er knyttet til tiltrædelsen.

### 3.4.8. Orienterende aktstykker

En minister kan orientere Finansudvalget om en sag ved et orienterende aktstykke. En sådan orientering vil også kunne ske ved brev. Der er ingen materiel forskel på de to orienteringsformer.

Finansudvalget vil dog kvittere for orientering ved aktstykke ved en påtegning, hvorefter det orienterende aktstykke er taget til efterretning.

Valget mellem søgende og orienterende aktstykker afhænger af, om der er tale om en disposition, der beror på Finansudvalgets afgørelse.

Orienterende aktstykker opstilles på samme måde som aktstykker, hvorved der søges bevilling, jf. *punkt 3.5. Udarbejdelse af aktstykker*. Dog indeholder orienterende aktstykker ikke noget e-stykke.

## 3.5. Udarbejdelsen af aktstykker

Aktstykker opstilles i følgende punkter:

- a) Indledning (punkt 3.5.1)
- b) Sagsfremstilling (punkt 3.5.2.)
- c) Motivering for forelæggelsen (punkt 3.5.3)
- d) Tilslutning fra andre myndigheder (punkt 3.5.4)
- e) Forslaget (punkt 3.5.5)
- f) Finansministeriets tilslutning (punkt 3.5.6).

De anvendte litra skal angives i aktstykkelets venstre margin.

### 3.5.1. Indledning (punkt a)

Indledningen (punkt a) skal i kortfattet form indeholde oplysninger om, hvilket ministerium der stiller forslaget, karakteren af den foreslåede disposition, de samlede udgifter eller udgifterne på årsbasis ved dispositionen samt den eventuelle udgift i finansåret. Hvor dispositionen vedrører indtægter, oplyses tilsvarende de samlede indtægter eller indtægten på årsbasis ved dispositionen samt indtægten i finansåret.



### Kapitel 3 · Nye eller ændrede dispositioner i finansåret

Der skal ikke i indledningen gives oplysning om kontering eller om fordelingen på finansår af eventuelle udgifter ud over finansåret.

Hvor forslaget omfatter flere dispositioner, vil det være hensigtsmæssigt, at oplysningerne gives for hver af dispositionerne for sig. Der kan ofte med fordel anvendes en punktopstilling.

Hvor der ikke er sammenhæng mellem dispositionerne, bør der udfærdiges aktstykke for hver enkelt disposition.

Hvor forslaget angår en disposition, der medfører en merudgift i finansåret, anføres det tillige, om merudgiften modsvares af en kompenserende besparelse eller afholdes af reserver. Der anvendes en af følgende formuleringer:

- "Udgiften i (finansåret) modsvares af en besparelse på den på finansloven opførte bevilling til ....."
- "Udgiften i (finansåret) afholdes af de på .....ministeriet opførte reserver."

Forelægges et forslag, der vedrører et reserveforbrug i det kommende finansåret inden vedtagelsen af finansloven for finansåret, bruges dog formuleringen:

- "Udgiften i (det kommende finansår) påregnes afholdt af de reserver, som måtte blive fastsat på .....ministeriets paragraf."

Hvis forslaget vedrører en disposition, der ikke medfører merudgifter i finansåret, angives, om udgifterne afholdes inden for en given bevilling, eller om dispositionen er uden udgiftsmæssige virkninger i finansåret. Der anvendes følgende formuleringer:

- "Udgiften i (finansåret) afholdes af den på finansloven opførte bevilling på kr. .... til ....."
- "Forslaget medfører ikke udgifter i finansåret."

## Budgetvejledning 2001

Hvis forslaget vedrører salg af fast ejendom, anvendes følgende formulering:

- "Nettoindtægten med fradrag af direkte salgskostninger overføres til finanslovens generelle reserver."

### 3.5.2. Sagsfremstilling (punkt b)

Sagsfremstillingen (punkt b) skal i kortfattet form angive begrundelsen for den foreslåede disposition og redegøre for dispositionens enkeltheder. Sagsfremstillingen har samme funktion og betydning som anmærkningerne til et bevillingsforslag på finansloven, og fremstillingen skal derfor indeholde de oplysninger, der skal fremgå af anmærkningerne, jf. Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

Angår forslaget en sag, der tidligere har været forelagt særskilt for Finansudvalget, anføres dette med angivelse af aktstykkenummer og dato for Finansudvalgets afgørelse.

Indebærer den foreslåede disposition udgifter i senere finansår, redegøres for den forventede fordeling af udgiften på de enkelte finansår.

Hvor udgiften i finansåret foreslås modsvaret af besparelser, gives som sidste led i sagsfremstillingen en redegørelse for de omstændigheder, der har muliggjort den kompenserende besparelse.

Afholdes udgiften af en betinget bevilling, der ikke udnyttes fuldt ud ved dispositionen, medtages oplysning om det resterende beløb.

Der skal i sagsfremstillingens slutning optages en specifikation på under- og standardkonti af udgifterne i finansåret.

#### 3.5.2.1. IT-projekter

I aktstykker om IT-projekter skal der redegøres for den foretagne risikovurdering af projektet. Redegørelsen skal indeholde en beskrivelse af de væsentligste risikoelementer (jf. *punkt 2.6.13. IT-projekter*).

Endvidere skal det angives, hvad der gøres for at minimere risikoen, samt hvorledes der er taget højde for risikovurderingen ved budgetteringen af udgifterne til anskaffelser, udvikling mv.

### 3.5.2.2. Bygge- og anlægsprojekter

Ved forslag om byggeri skal der redegøres for den gennemførte totaløkonomiske vurdering af projektet, herunder alternative muligheder for organiseringen af byggeriet, jf. *punkt 2.8.3 Bygge- og anlægsprojekter*. Sagsfremstillingen skal indeholde et skøn over de virkninger, som byggeriets gennemførelse vil få for vedkommende institutions driftsbevilling mv. Dette gælder også for forslag om indgåelse af lejemål samt køb af fast ejendom

Forslag vedrørende byggeri kan eventuelt ledsages af hovedtegninger og beskrivelsesmateriale. Sådant materiale vedlægges i givet fald kun i ét eksemplar.

### 3.5.2.3. Ejendomsoverdragelser

I sager om ejendomserhvervelser gives i sagsfremstillingen alle relevante oplysninger om ejendommen, herunder om seneste ejendomsværdi samt den omtrentlige størrelse af omkostningerne ved erhvervelsen. Sådanne udgifter indregnes i købesummen, medmindre ejendomserhvervelser er et fast led i en institutions virksomhed. Endvidere oplyses om størrelsen af istandsættelsesudgifter, såfremt disse er betydelige. Der skal oplyses om den foretagne totaløkonomiske vurdering af projektets anlægs- og driftsøkonomi og om vurderingen af muligheden for at organisere projektet som et offentligt-privat samspil, jf. *punkt 2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter*.

Ved overdragelse af ejendom fra en statsinstitution til en anden søges Finansudvalgets tilslutning af den institution, til hvilken overdragelsen sker. Er overdragelsen et led i en ressortomlægning, sker overdragelsen dog regnskabsmæssigt (til bogført værdi) ved kapitaladvis.

Sager om ejendomssalg, der skal forelægges Finansudvalget, jf. herved *punkt 2.8.6. og 2.8.7.*, skal indeholde alle relevante oplysninger til bedømmelse af sagen, herunder om ejendommens bogførte værdi, den omtrentlige størrelse af salgsomkostninger, som skal bæres af staten, samt om formen for udbud, der som hovedregel skal være offentlig, jf. Finansministeriet cirkulære om salg af statens faste ejendomme.

Med hensyn til salg af landbrugsejendomme henvises til *punkt 2.8.6.*

### 3.5.3. Motivering for forelæggelsen (punkt c)

Motiveringen for forelæggelsen (punkt c) skal, hvor forslaget vedrører nye eller ændrede dispositioner, indeholde en redegørelse for årsagerne til, at den foreslåede disposition ikke kan afvente bevilling på finansloven for et senere finansår.

Hvor forelæggelse vedrører en disposition, hvortil der på finansloven er givet en bevilling, hvis anvendelse er betinget af særskilt forelæggelse for Finansudvalget, anføres dette. Der anvendes følgende formulering:

- "Det er ved bevillingen til .... forudsat, at den foreslåede disposition først kan gennemføres efter særskilt forelæggelse for Finansudvalget."

Sker forelæggelsen i henhold til en bestemmelse i lov eller tekstanmærkning, henvises hertil.

### 3.5.4. Tilslutning mv. fra andre myndigheder (punkt d)

Tilslutning mv. fra andre myndigheder (punkt d) skal indeholde oplysninger om, at foreskrevne godkendelser fra andre myndigheder. Under punktet anføres endvidere, hvilke myndigheder der evt. har været hørt over forslaget. Det skal fremgå, om der er tale om en egentlig tilslutning, eller om forslaget har været til udtalelse.

Som eksempler kan anføres:

Forudsætter gennemførelsen af en disposition forudgående godkendelse af Europa-Kommissionen, skal det anføres, om Kommissionens godkendelse foreligger eller vil blive indhentet, og i givet fald at dispositionen ikke vil blive gennemført, før godkendelsen foreligger.

Det anføres, hvis der i medfør af statsbyggeloven har været søgt bistand i By- og Boligministeriet i forbindelse med byggeopgaver.

I forbindelse med ejendomsoverdragelser anføres oplysninger om, Told- og Skattestyrelsens godkendelse eller udtalelse om overdragelsessummens størrelse og vilkårene for handelen. Told- og Skattestyrelsen vurdering af ejendommens handelsværdi anføres.

## Kapitel 3 · Nye eller ændrede dispositioner i finansåret

Ved køb og salg af fast ejendom anføres, at der har været rettet henvendelse til By- og Boligministeriets informationssystem for statens ejendomsforvaltning og resultatet heraf.

### 3.5.5. Forslaget (punkt e)

Forslaget (punkt e) skal angive den bevillingsmæssige formalisering af den disposition, som der søges tilslutning til.

Hvor dispositionen skal optages på tillægsbevillingsloven, angives herunder det eller de bevillingsforslag, der vil blive søgt optaget på forslag til lov om tillægsbevilling, idet følgende formulering kan anvendes:

- "Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at ..., således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for (finansåret) opføres følgende: (angivelse af hovedkonto, betegnelse og beløb - også for en eventuel kompenserende besparelse)."

Indebærer forslaget oprettelse af en ny bevilling anføres efter angivelsen af konteringen: "(ny konto)".

Indebærer forslaget optagelse af en ny tekstanmærkning eller en ændring i en eksisterende tekstanmærkning, angives den formulering, hvormed tekstanmærkningen vil blive søgt optaget, samt den gruppe, hvortil tekstanmærkningen henføres.

Hvor den disposition, der søges tilslutning til, ikke skal optages på tillægsbevillingsloven, angives, om dette er en følge af:

- at udgiften afholdes af en given (eventuelt betinget) bevilling,
- at udgifterne/indtægterne vil blive søgt på en senere bevillingslov, eller
- at dispositionen ikke medfører udgifter/indtægter.

Der anvendes følgende formulering:

- "Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at ..."

## Budgetvejledning 2001

Herefter anvendes én af følgende tilføjelser:

- "... idet udgiften vil blive afholdt af den på finansloven for (B-året) under (hovedkonto og betegnelse) opførte bevilling på ... kr.",
- "...idet udgiften/indtægten vil blive søgt bevilget på (angivelse af bevillingslov og kontering, hvor dette er muligt)", eller
- "Forslaget medfører ikke udgifter/indtægter."

I bilag 3 er givet eksempler på udformningen af punkt e i skrivelser til Finansudvalget.

### 3.5.6. Finansministeriets tilslutning (punkt f)

Det angives at Finansministeriets tilslutning foreligger med formuleringen:

- "Finansministeriets tilslutning foreligger."

## 3.6. Tillægsbevillingsloven

### 3.6.1 Egentlige bevillingsændringer

Ved gennemførelse af nye eller ændrede dispositioner kræves tillægsbevilling i alle tilfælde, hvor der er tale om *egentlige ændringer af bevillingernes størrelse eller forudsætninger*.

Det indebærer, at *finansloven og tillægsbevillingsloven* tilsammen viser den samlede *bevilling*, der er blevet stillet til rådighed i det pågældende finansår.

*Statsregnskabet* viser det *forbrug*, der har været på den pågældende hovedkonto. Af statsregnskabet vil således fremgå de afvigelser fra den vedtagne finanslov, som ikke kan anses for egentlige ændringer af bevillingerne.

På tillægsbevillingslovsforslaget optages følgelig ikke afvigelser fra finansloven af nedenstående art:

- Positiv og negativ videreførsel, hvor der adgang til sådan videreførsel,
- Merudgifter, der modsvares af merindtægter på nettobevillinger, eller med hjemmel i anmærkningerne,

## Kapitel 3 · Nye eller ændrede dispositioner i finansåret

- Afvigelser fra de budgetterede lovbundne udgifter, som følge af ændrede skøn.
- Ikke-fradragsberettiget købsmoms.

Der udarbejdes hvert år forslag til tillægsbevillingslov, som først fremsættes og vedtages efter finansårets udløb, og som derfor i det væsentlige er en efterbevillingslov.

### 3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget

De egentlige ændringer af bevillingernes størrelse eller forudsætninger, som optages på tillægsbevillingslovforslaget, kategoriseres således:

- *Ny lovgivning.* Finanslovens bevillingsparagraf hjemler, at der i finansåret kan disponeres på forventet efterbevilling med hensyn til udgifter og indtægter, der følger af ny lovgivning. Anvendelsen af bevillingsparagraffen forudsætter, at udgifternes og indtægternes størrelse eller beregningsgrundlag tydeligt fremgår af den pågældende lovgivning eller på anden måde har været oplyst Folketinget i forbindelse med behandlingen af lovforslagene. Bevillingsændringer, der således følger af vedtagne love, opføres under denne kategori.
- *Aktstykker.* I tilfælde, hvor der i finansårets løb er søgt hjemmel til gennemførelsen af dispositioner (der ikke var hjemlet på finansloven) ved forelæggelse af aktstykke for Finansudvalget, skal de ansøgte bevillingsændringer opføres på tillægsbevillingslovforslaget under denne kategori. Kategorien anvendes endvidere i forbindelse med overførsel af beløb til og fra bloktilskudspuljen under Indenrigsministeriet.
- *Overførsel mellem ministerområder.* Denne kategori omfatter både egentlige ressortomlægninger og andre bevillingsoverførsler mellem ministerområder. Hvor der ved kgl. resolution sker overførsel af et område fra et ministerium til et andet i løbet af finansåret ændres bevillingskonteringen som udgangspunkt ikke. I visse tilfælde, f.eks. ved opsplitning af en bevilling eller ved sammenlægning af to aktiviteter, hvor regnskabsmæssig adskillelse ikke er mulig, kan det være hensigtsmæssigt alligevel at flytte bevillingskonteringen. I sådanne tilfælde opføres bevillingsændringerne under denne kategori i tillægsbevillingslovforslaget. Bevillingsændringer, der optages under denne kategori, vil altid være modsvaret af en modsat rettet bevægelse under et andet ministerium.
- *Overførsel mellem hovedkonti.* Denne kategori omfatter overførsler mellem hovedkonti inden for ministerområdet. Bevillingsændringer,

## Budgetvejledning 2001

der optages under denne kategori, vil altid være modsvaret af en modsat rettet bevægelse andetsteds under ministerområdet.

- *Dispositionsbegrænsninger.* Denne kategorisering anvendes, hvor det er foreskrevet i cirkulære eller lignende fra Finansministeriet.
- *Direkte efterbevilling mv.* Kategorien omfatter bevillingsforslag, der optages på tillægsbevillingslovforslaget som direkte efterbevilling med særlig hjemmel i anmærkninger eller tekstanmærkning eller efter budgetvejledningen, dvs.:
  - Indtægter og udgifter vedrørende EU-tilskud, der forudsætter afholdelse af tilsvarende udgifter, jf. *punkt 2.4.1.*
  - Udgifter til indfrielse af garantier, jf. *punkt 2.4.2.*
  - Udgifter pålagt ved dom, jf. *punkt 2.4.3.*
  - Udgifter i forbindelse med statens selvforsikringsordning, som ikke finansieres ved overførsler inden for ministerområdet, jf. *punkt 2.4.4.*
  - Udgifter til bevarelse af statsaktiver, jf. *punkt 2.4.5.*
  - Udgifter til afskrivning og nedskrivning, jf. *punkt 2.4.6.*
  - Indtægter ved ekspropriation, jf. *punkt 2.8.6.*
  - Indtægter ved ejendomssalg, hvor salgssummen maksimalt udgør 5 mill.kr., jf. *punkt 2.8.6.*
  - Ejendomsvirksomheders ejendomskøb og salg, hvor købs- henholdsvis salgssummen udgør under 50 mill.kr., jf. *punkt 2.8.7.*
- *Andre bevillingsforslag.* Bevillingsændringer, som ikke er omfattet af kategorierne ovenfor, anføres under denne kategori, herunder bevillingsforslag, der efter omstændighederne optages med tilslutning fra Finansministeriet, jf. *punkt 3.3.2.*

Der henvises i øvrigt til Økonomi-Administrativ Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

### 3.6.3. Tillægsbevillingslovforslagets opbygning

Forslaget til lov om tillægsbevilling består af to dele, *tekst* samt *anmærkninger*, og udarbejdes ligesom finanslovforslaget af Finansministeriet på grundlag af bidrag fra de enkelte ministerier.

Finansministeriet gennemgår bidragene og påser blandt andet, at de optagne forslag er i overensstemmelse med tidligere forhåndsgodkendelser fra Finansudvalget eller Finansministeriet.



### **Kapitel 3 · Nye eller ændrede dispositioner i finansåret**

Forslaget til lov om tillægsbevilling fremsættes først for Folketinget efter finansårets udløb. Regeringen fremsætter ikke ændringsforslag til tillægsbevillingslovforslaget.



## Bilag 1 • Konverteringsnøgle



Nedenfor er angivet, hvor bestemmelserne i budgetvejledning 1996 er opført i budgetvejledning 2001.

BV1996	BV2001
11.1.....	1.1.1. Bevillingslove
11.2.....	1.1.2. Bevillingsændringer
11.3.....	1.3. Revision
11.4.....	1.1.3. Budgetkoordinering
	1.1. Statsbudgettet
12.2.....	1.1.3. Budgetkoordinering
	2.4.1. Udgifter som følge af EU-retsakter
12.3.....	1.1.3. Budgetkoordinering
12.4.....	1.1.3. Budgetkoordinering
13.1.....	2.2.5. Brutto- og nettobevillinger
13.2.....	1.2.5. Bruttokontering
14.1.....	1.4. Tekstanmærkninger
14.2.....	1.4. Tekstanmærkninger
15.1.....	2.2.14. Bevillingsparagraffen
16.1.....	1.5.1. Paragraffer, hoved- og aktivitetsområder
	1.5.3. Underkonti
	1.5.4. Standardkonti og regnskabskonti
	1.5.2. Hovedkonti
20.1.1.....	2.1. Indledning
20.1.2.....	1.1. Statsbudgettet
	2.2.1. Bevillingsbegrebet
	2.2.7. Overførsel mellem bevillinger
20.1.3.....	2.2.2. Forudgående hjemmel
20.1.4.....	2.2.4. Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering
20.1.5.....	2.2.9. Flerårige dispositioner
	2.2.12. Forudbetaling eller betalingshenstand
20.1.6.....	2.2.6. Betingede bevillinger
20.1.7.....	2.2.9. Flerårige dispositioner
20.1.8.....	2.2.11. Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år

## Budgetvejledning 2001

BV1996	BV2001	
20.1.9.....	2.2.7.	Bevillingsforudsætninger i anmærkningerne
20.1.10.....	2.3.1.	Fastsættelse af afgifter og gebyrer
	2.3.2.	Priser ved salg af varer og tjenesteydelser
	2.3.3.	Leje og forpagtningsudgifter
20.1.11.....	2.6.9.	Leje af fast ejendom
20.1.12.....	2.6.10.	Leje- og leasing i øvrigt
20.1.13.....	2.6.11.	Udbud
20.1.14.....	2.6.14.	Selvstændig likviditet
20.1.15.....	2.6.15.	Repræsentation
20.1.16.....	2.6.16.	Kantiner
20.1.17.....	2.3.4.	Salg af brugt materiel
20.1.18.....	2.3.5.	Modtagelse af gaver
20.1.19.....	2.4.6.	Afskrivning eller nedskrivning af fordringer
20.1.20.....	2.4.7.	Ikke-fracragsberettiget købsmoms
20.1.21.....	2.4.8.	Tilskud til ikke-statslige institutioner
20.21.1.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.21.2.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.21.3.....	2.5.1.	Lønudgifter
20.21.4.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.21.5.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.21.6.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.21.7.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.21.8.....	2.5.2.	Lønbevilling
20.22.1.....	2.5.3.	Finansministeriets stillingskontrol
20.22.2.....	2.5.3.	Finansministeriets stillingskontrol
20.22.3.....	2.5.3.	Finansministeriets stillingskontrol
20.22.4.....	2.5.3.	Finansministeriets stillingskontrol
20.22.5.....	2.5.3.	Finansministeriets stillingskontrol
20.23.1.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.2.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.3.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.4.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.5.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.6.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.7.....	2.5.4.	Personalesammensætning og ansættelsesformer
20.23.8.....	2.5.5.	Udlån af medarbejdere
20.23.9.....	2.5.6.	Udgifter til kurser mv.
21.11.....	2.1.	Indledning
21.12.....	2.6.1.	Anvendelsesområde
	2.7.1.	Anvendelsesområde
	2.8.1.	Anvendelsesområde
	2.9.1.	Anvendelsesområde
	2.10.1.	Anvendelsesområde
	2.11.1.	Anvendelsesområde
21.21.1.....	2.6.2.	Nettobevilling
	2.6.5.	Videreførsel
21.21.2.....	2.6.3.	Lønbevilling

## Bilag 1 • Konverteringsnøgle

BV1996	BV2001
21.21.3.....	2.2.11. Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år 2.6.4. Rationaliseringer og ændringer i forudsat aktivitet
21.21.4.....	Bestemmelse ophævet
21.21.5.....	2.6.17. Ministerbiler
21.22.1.....	Afsnit udgået
21.23.1.....	2.6.6.1. Hjemmel og anvendelse 2.6.6.2. Disponeringsregler
21.23.2.....	2.6.6.1. Hjemmel og anvendelse
21.23.3.....	2.6.6.3. Prisfastsættelse af ydelser
21.23.4.....	Bestemmelse ophævet
21.23.5.....	Bestemmelse ophævet
21.23.6.....	2.6.6.4. Budget og regnskab
21.23.7.....	2.6.6.4. Budget og regnskab
21.23.8.....	2.6.6.2. Disponeringsregler
21.23.9.....	2.6.6.2. Disponeringsregler
21.23.10.....	2.6.6.2. Disponeringsregler 2.6.6.4. Budget og regnskab
21.23.11.....	2.6.6.5. Systemeksport
21.24.1.....	2.6.7.1. Anvendelse og hjemmel 2.6.7.2. Disponeringsregler 2.6.7.3. Budget og regnskab
21.24.2.....	2.6.8.1. Hjemmel 2.6.8.2. Disponeringsregler 2.6.8.3. Budget og regnskab
21.3.....	2.8.1. Anvendelsesområde
21.31.1.....	2.8.3. Bygge- og anlægsprojekter
21.31.2.....	Afsnit udgået
21.31.3.....	2.8.3.1. Væsentlige ændringer af godkendte projekter
21.31.4.....	2.8.3.2. Nye projekter i finansåret
21.31.5.....	2.8.3.3. Projekter finansieret af rådighedspuljen
21.31.6.....	2.8.4. Ejendomserhvervelser 2.8.4.2. Rådighedspulje til ejendomserhvervelser
21.31.7.....	2.8.4.1. Konkrete ejendomserhvervelser
21.31.8.....	2.8.5. Videreførsel
21.32.1.....	2.8.6. Ejendomssalg 2.8.6.1. Ubenyttede ejendomme 2.8.6.2. Salg af landbrugsejendomme mv.
21.32.2.....	2.8.6. Ejendomssalg
21.32.3.....	2.8.6. Ejendomssalg
21.32.4.....	2.8.2. Bruttobevilling
21.41.....	2.9.1. Anvendelsesområde
21.42.....	2.9.1. Anvendelsesområde 2.9.2. Sammenhæng mellem bevilling og lovgivning
21.51.....	2.7.2. Henvisning til reglerne for driftsbevilling 2.7.4. Videreførsel – udsving
21.52.....	2.7.3. Ikke omfattet af lønbevilling
21.53.....	Bestemmelse ophævet

## Budgetvejledning 2001

BV1996	BV2001
21.54.....	Bestemmelse ophævet
21.61.....	2.10.1. Anvendelsesområde
	2.10.4. Flerårige forpligtelser
	2.10.5. Administrationsudgifter
21.71.....	2.11.1. Anvendelsesområde
31.11.....	3.1. Behovet for nye eller ændrede dispositioner
31.12.....	3.6.1. Egentlige bevillingsændringer
31.13.....	3.2. Nye og ændrede dispositioner hvor hjemmel er givet
31.14.....	3.1. Behovet for nye eller ændrede dispositioner
31.21.....	2.2.14. Bevillingsparagraffen
	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget
31.22.....	2.4.2. Indfrielse af garantier og statsforskrivning
	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget
31.23.....	2.4.3. Udgifter pålagt ved dom
	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget
31.24.....	2.4.4. Selvforsikringsudgifter
	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget
31.25.....	2.4.5. Udgifter til bevarelse af statsaktiver
	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget
31.26.....	2.8.6. Ejendomssalg
	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingslovforslaget
31.27.....	2.4.2. Indfrielse af garantier og statsforskrivninger
	2.4.3. Udgifter pålagt ved dom
	2.4.4. Selvforsikringsudgifter
	2.4.5. Bevarelse af statsaktiver
	2.4.6. Afskrivning eller nedskrivning af fordringer
31.31.....	3.3.2. Mindre væsentlige dispositioner uden principiel betydning
31.41.....	3.3.1. Dispositioner med finansudvalgets tilslutning
31.42.....	3.3.1. Dispositioner med finansudvalgets tilslutning
32.11.....	3.4. Fremgangsmåde ved forelæggelse af bevillingsansøgninger for Finansudvalget
	3.4.1. Den ministerielle behandling
	3.4.2. Fortrolighed
	3.4.4. Nummerering
	3.4.5. Finansudvalgets offentliggørelse af aktstykker
	3.4.6. Finansudvalgets afgørelse
	3.4.7. Retsvirkningen af Finansudvalgets tilslutning
32.12.....	3.4.3. Finansudvalgets mødetider og afleveringsfrist
32.21.....	3.5. Udarbejdelse af aktstykker
32.22.....	3.5.1. Indledning (punkt a)
32.23.....	3.5.2. Sagsfremstilling (punkt b)
32.24.....	3.5.2. Sagsfremstilling (punkt b)
32.25.....	3.5.2. Sagsfremstilling (punkt b)
32.26.....	3.5.2. Sagsfremstilling (punkt b)
32.27.....	3.5.2. Sagsfremstilling (punkt b)
32.28.....	3.5.3. Motivering af forelæggelse (punkt c)
32.29.....	3.5.4. Tilslutning fra andre myndigheder (punkt d)

## Bilag 1 • Konverteringsnøgle

BV1996	BV2001
32.30.....	3.5.5. Forslaget (punkt e)
32.31.....	3.5.6. Finansministeriets tilslutning (punkt f)
33.11.....	3.6.3. Tillægsbevillingslovsforslagets opbygning
33.12.....	3.6.3. Tillægsbevillingslovsforslagets opbygning
33.13.....	3.6.3. Tillægsbevillingslovsforslagets opbygning
33.14.....	3.6.2. Kategorisering af tillægsbevillingsforslaget
41.1.....	1.2.1. Statsregnskabet
42.2.....	Afsnit udgået
42.3.....	Afsnit udgået
43.1.....	Afsnit udgået
43.2.....	1.2.2. Bevillingsregnskab
44.1.....	2.2.4. Bevillingsmæssige dispositioner og periodisering
44.2.....	1.2.5. Primokorrekationer
45.1.....	1.2.6. Dispositionsregnskab
45.2.....	1.2.7. Internt regnskab
46.1.....	Afsnit udgået
47.1.....	1.2.3. Bevillingsregnskab
47.2.....	1.2.8. Virksomhedsregnskab
48.1.....	Afsnit udgået
49.1.....	Afsnit udgået
51.1.....	1.3. Revision







## Bilag 2

# Gældende love, cirkulærer og vejledninger

Nedenfor er angivet de på udgivelsestidspunktet gældende love, cirkulærer og vejledninger, der er henvist til i budgetvejledningen. I den elektroniske udgave af budgetvejledningen i Økonomi-Administrativ vejledning, vil nedenstående liste løbende blive opdateret, ligesom der vil være links til de gældende love, cirkulærer og vejledninger.

Love <sup>1</sup>	Ressortministerium	Nr.	Dato
Erhvervslejeloven ( <i>Lov om leje af erhvervslokaler mv.</i> )	By- og Boligministeriet	Lov nr. 934	20/12/1999
Lov om landbrugsejendomme	Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	Lbk. nr. 598	15/7/1999
Lov om planlægning	Miljø- og Energiministeriet	Lbk. nr. 518	11/06/2000
Lov om statsrevisorerne	Finansministeriet	Lbk. nr. 4	07/01/1997
Momsloven ( <i>Lov om merværdiafgift</i> )	Skatteministeriet	Lbk. nr. 804	16/08/2000
Rigsrevisorloven ( <i>Lov om revisionen af statens regnskaber m.m.</i> )	Finansministeriet	Lbk. nr. 3	07/01/1997
Statsregnskabsloven ( <i>Lov om statens regnskabsvæsen mv.</i> )	Finansministeriet	Lov nr. 131	28/03/1984

<sup>1</sup> Der henvises til hovedloven. Eventuelle lovændringer fremgår af Retsinformation.

## Budgetvejledning 2001

Bekendtgørelser og cirkulærer	Ressortministerium	Nr.	Dato
Almindelige regler for salg af statens faste ejendomme	Finansministeriet	Cir. nr. 6005	06/01/1995
Cirkulære ( <i>vedrørende ordningen</i> ) om selvstændig likviditet	Finansministeriet	Cir. nr. 230	18/12/1996
Cirkulære om anvendelse af tjenestemandsansættelse i staten og folkekirken	Finansministeriet	Cir. nr. 210	11/12/2000
Cirkulære om bemærkninger til lovforslag og andre regeringsforslag og om fremgangsmåden ved udarbejdelse af lovforslag, redegørelser, administrative forskrifter mv.	Statsministeriet	Cir. nr. 159	16/09/1998
Cirkulære om indkøb i staten	Finansministeriet	Cir. nr. 11037	17/12/1999
Cirkulæreskrivelse om inddrivelse af statslige restancer i Finansstyrelsen	Finansministeriet	Cir. nr. 198	15/12/1999
Cirkulære om lønudgifter til udsendte danske embedsmænd som nationale eksperter til EF-kommissionen	Finansministeriet	Cir. nr. 110	18/06/1992
Cirkulære om personalekantiner mv.	Finansministeriet	Cir. nr. 27	06/02/1998
Cirkulære om statens selvforsikringsordning	Finansministeriet	Cir. nr. 24	26/02/1975
Cirkulære om udbud og udlicitering af statslige drifts- og anlægsopgaver ( <i>Udbudscirkulæret</i> )	Finansministeriet	Cir. nr. 42	01/03/1994
Regnskabsbekendtgørelsen. ( <i>Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv.</i> )	Finansministeriet	Bek. nr. 188	18/03/2001
Beretninger	Ressortministerium	Nr.	Dato
Finansudvalgets beretning om Finansudvalgets arbejdsformer	-		04/03/1998

## Bilag 2 · Gældende love, cirkulærer og vejledninger

Vejledninger	Ressortministerium	Dato
Kriseramte medarbejdere - et fælles ansvar, en vejledning om alkoholmisbrug og psykiske kriser	Finansministeriet/ Sundhedsministeriet	Juni 1994
Personaleadministrativ vejledning (PAV)	Finansministeriet	Revideres løbende af Personalestyrelsen
Vejledning om budgettering og regnskabsføring af tilsagnsordninger på tilskudsområdet	Finansministeriet	Marts, 2001
Vejledning om priskalkulation	Finansministeriet	Maj, 1998
Vejledning om stillingsnummer og stillingsregister	Finansministeriet	December, 2000
Økonomi-Administrativ vejledning (www.oav.dk)	Finansministeriet	Revideres løbende af Økonomistyrelsen





## Bilag 3

### Eksempler på udformningen af pkt. e i skrivelser til Finansudvalget

#### Merudgift mod kompenserende besparelse

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at afholde udgifter på 15,5 mill.kr. (indeks 150) ekskl. moms til ombygning og nyindretning af kantinen på DTU, således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 1998 opføres følgende:

	Udgift
§ 19.63.01. Danmarks Tekniske Universitet ( <i>Driftsbev.</i> )	-4,5 mill.kr.
§ 19.63.02. Danmarks Tekniske Universitet ( <i>Anlægsbev.</i> )	4,5 mill.kr.

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til Erhvervsministeriets medfinansiering af projektet "Fokus på e-handel", således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 1999 optages følgende:

	Udgift	Indtægt
§ 26.34.01. Udvikling af kompetence mv. ( <i>Reservationsbev.</i> )....	4,0 mill.kr.	-
§ 26.36.01. Afvikl. af ophørte tilskudsordn. ( <i>Reservationsbev.</i> ) ..	-	4,0 mill.kr.

#### Bevillingsforslag finansieret af reserve

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 1998 opføres følgende:

	Udgift
§ 13.31.03. Dansk Røde Kors ( <i>Driftsbev.</i> ).....	47,0 mill.kr.
§ 35.11.09. Nye initiativer på integrationsområdet.....	-47,0 mill.kr.

## Budgetvejledning 2001

### Betinget bevilling og flerårig forpligtelse

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at der indgås aftaler om anskaffelse af materiel til Den Danske Internationale Brigade for et beløb af 173 mill.kr. Udgifterne afholdes af § 12.21.01. Forsvarskommandoen (*Driftsbev.*). I finansåret påregnes afholdt 5 mill.kr.
- e. Under henvisning til ovenstående anmoder Udenrigsministeriet om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansårene 1999-2002 stilles et beløb på 541 mill.kr. til rådighed for Folkekirkens Nødhjælp til gennemførelse af aktiviteter i en række udviklingslande.

Udgifterne vil blive afholdt af de beløb, som på de årlige finanslove stilles til rådighed for udviklingslandene under § 06.32.05. Bistand gennem private organisationer (NGO'er).

### Ejendomserhvervelse

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at erhverve ejendommen matr.nr. 18 C og 18 D Egeskov by, Kværndrup for en kontant købesum på 4,3 mill.kr., idet udgiften vil blive afholdt af den på finansloven for 1998 under § 11.31.09. Fængsler og arresthuse opførte bevilling, der er videreført til 1999.

### Ejendomssalg

- e. Under henvisning til ovenstående anmoder Undervisningsministeriet om Finansudvalgets tilslutning til uden forudgående udbud at sælge ejendommen matr. nr. 79 b, Frederiksberg til Frederiksberg Tekniske Skole, således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 1999 opføres følgende:

§ 20.17.01. Tværgående byggebevillinger ( <i>Anlægsbev.</i> ).....	Indtægt 5,0 mill.kr.
--	-------------------------

### Udskillelse af aktiver mod erhvervelse af aktier

- e. Under henvisning til ovenstående anmoder Trafikministeriet om Finansudvalgets tilslutning til, at Banestyrelsen indskyder de ovenfor nævnte anlægsaktiver i Mobilix Holding A/S mod erhvervelse af aktier

### Bilag 3 · Udformning af pkt. e i skrivelser til Finansudvalget

og gældsbevilling i aktieselskabet, således at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 1998 optages følgende:

	Udgift	Indtægt
§ 28.63.02. Banestyrelsen ( <i>Anlægsbev.</i> ).....	270,0 mill.kr.	270,0 mill.kr.

#### Forslag, der ikke medfører merudgifter

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at skatteministeren kan forlænge Dansk Tipstjeneste A/S' bevilling til at foranstalte visse spil, lotterier og væddemål for en periode af et år. Forslaget medfører ikke udgifter.
- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til, at den positive maksimumssaldo for de akkumulerede udsving for § 28.43.01. BornholmsTrafikken (Statsviksomhed) øges med 15,9 mill.kr. til i alt 180,9 mill.kr. ultimo 1998. Forslaget medfører ikke udgifter.

#### Forslag om tekstanmærkning

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om Finansudvalgets tilslutning til at indgå aftale med Scandlines A/S om betaling til staten for dennes pensionsdækning af statstjenestemænd, der er udlånt til Scandlines A/S, samt tidligere statstjenestemænd, der har ansættelse i Scandlines A/S.

Der anmodes samtidig om tilslutning til, at der på forslag til lov om tillægsbevilling for 1998 optages følgende tekstanmærkning under § 36 Pensionsvæsnet, andre bestemmelser:

"Nr. 91. ad 36.11.09. og 36.12.11.

Til statstjenestemænd, der er udlånt til Scandlines A/S (tidl. DSB Rederi A/S), og til tidligere statstjenestemænd, der er overgået til DSB Rederi A/S med bevarelse af tjenestemandspensionsret, jf. § 6 i lov om DSB Rederi A/S, afholder staten udgifter til pension efter tjenestemandspensionsloven.

[...]"







# Bilag 4 Standardkontoplanen

### 1. Driftsudgifter

- 11. Lønninger
- 12. Lønrefusioner
- 14. Køb af varer og tjenesteydelser
- 15. Erhvervelse af materiel, netto
- 16. Leje, vedligeholdelse og skatter
- 17. Afskrivninger og hensættelser
- 19. Diverse driftsudgifter

### 2. Driftsindtægter

- 21. Salg af varer og tjenesteydelser
- 25. Kontrol- og tilsynsavgifter
- 29. Diverse driftsindtægter

### 3. Anlægsudgifter

- 31. Byggeri og anlægsproduktion
- 32. Erhvervelse af anlæg mv.

### 4. Anlægsindtægter

- 41. Refusion vedrørende anlæg mv.
- 42. Afhændelse af anlæg mv.

### 5. Overførselsudgifter

- 51. Tilskud til udland mv.
- 52. Tilskud til personer
- 53. Tilskud til erhverv
- 54. Tilskud til anden virksomhed
- 55. Investeringsstilskud mv.
- 57. Renteudgifter mv.

### 6. Skatter og overførselsindtægter

- 61. Skatter og afgifter
- 62. Obligatoriske bidrag, bøder mv.
- 63. Løbende overførselsindtægter

- 64. Øvrige overførselsindtægter
- 65. Overførsler fra EU
- 67. Renteindtægter og udbytter

### 7. Overførsler mellem offentlige myndigheder

- 71. Interne statslige overførselsudgifter
- 72. Overførsler til kommuner
- 74. Reserver og budgetregulering
- 75. Refusionsberettiget købsmoms
- 76. Interne statslige overførselsindtægter
- 77. Overførsler fra kommuner
- 79. Forbrug af videreført opsparing

### 8. Finansielle poster

- 81. Udlån mv.
- 82. Erhvervelse af værdipapirer
- 83. Tilgang af andre finansielle aktiver
- 84. Nedbringelse af finansiell gæld
- 85. Nedbringelse af udlån mv.
- 86. Afhændelse og indfrielse af værdipapirer
- 87. Nedbringelse af andre finansielle aktiver
- 88. Forøgelse af finansiell gæld

### 9. Kortfristede beholdninger

- 91. Kontantkasser
- 92. Indenlandske girokonti
- 93. Mellemværender med Danmarks Nationalbank (DN)
- 94. Private pengeinstitutkonti mv.
- 95. Kortfristede tilgodehavender (debitorer)
- 96. Øvrige kortfristede tilgodehavender
- 97. Kortfristet gæld (kreditorer)
- 98. Regnskabs tekniske konti
- 99. Edb- tekniske konti og balancekonti





## Stikordsregister

Acontolikviditet.....	60
Administrationsbidrag .....	52,54
Afgift .....	37
Aktivitetsområde.....	26,34,50,53
Aktstykke	
- Finansministeriets tilslutning.....	18,86
- forelæggelse for Finansudvalget.....	76-80
- ny bevillingsmæssig hjemmel.....	75-76
- tillægsbevillingslov.....	87
- tekstanmærkning i.....	25,85
- udarbejdelse.....	80-82
Anden bevilling .....	70-71
Anlægsbevilling.....	62-69
Anmærkninger	
- bevillingsforudsætninger.....	20,33
- personaleoplysninger .....	46
- tillægsbevillingslov.....	88
Ansættelsesform .....	15,45-46
Arbejdsbestemte tillæg.....	43
BD .....	se Byggedirektoratet
Betinget bevilling.....	33,75,82,84
Bevilling	
- begrebsdefinition .....	30-32
- bevillingsanvendelse.....	19,31
- bevillingsniveau .....	26
- bevillingsforudsætninger.....	20,33

## Budgetvejledning 2001

- kontrol med bevillingsanvendelsen .....	17,21,24
- overførsel mellem hovedkonti .....	34
- videreførsel af uforbrugte bevillingsbeløb .....	36
- ændring af .....	86
Bevillingsafregning.....	14,21,36,69-70
Bevillingsparagraf.....	37,74,87-88
Bevillingsregnskab .....	21,50
Bevillingstyper .....	16,29,33
Bruttobevilling.....	33,62,69-70,74
Bruttokontering.....	11,22
Budgetoverslagsår .....	18
Byggeadministration .....	11
Byggedirektoratet.....	11,56,62,68
Byggeri .....	15,56,63,83
Depositum.....	55,75
Diskontering .....	10
Dispositionsbevilling .....	44
Dispositionsramme.....	25
Dispositionsregnskab .....	22
Dom, udgifter pålagt ved .....	39,74,88
Driftsbevilling	
- anvendelsesområde .....	47-48
- bevillingsregler.....	48-61
- lønudgifter .....	43-44,48
- udgifter til projektering og udbud.....	63
Ejendoms erhvervelser	
- forelæggelse for Finansudvalget.....	16,76,83
- konkrete .....	65
- rådighedspulje til .....	66
Ejendomssalg.....	14,16,66,83,88
Ejendomsvirksomhed .....	11-12,68
Ekspropriation.....	65-66,74,88
EU-refusion .....	32,69
EU-retsakter .....	19,39
EU-tilskud.....	33,39,74,88
Finanslov	
- statsbudgettet .....	17-18
- opbygning .....	25-27
Finansstyrelsen.....	40

## Stikordsregister

Finansudvalget	
- forelæggelse af aktstykker for .....	76-80
- møder.....	77
- tilvejebringelse af ny bevillingsmæssig hjemmel .....	75-76
Fordring .....	31,34,40
Garantier	
- hjemmelskrav .....	34
- regnskabsmæssig registrering.....	22
- indfrielse af.....	39,74,88
Gaver	
- forelæggelse for Finansministeriet .....	15,38-39,75
- tilskudsfinansierede aktiviteter .....	48,53
- tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.....	48
Hovedkonto .....	26
Huslejeordning	
- bevillinger omfattet af.....	56,75-76
- indførelse af.....	11-12
- statslige ejendomsvirksomheder .....	68
IDV.....	se Indtægtsdækket virksomhed
Ikke-fradragsberettiget købsmoms .....	41,53-54,87
Individuelle lønvilkår.....	45-46
Indtægter .....	37-39
Indtægtsdækket virksomhed.....	13,49-53
Interne regnskaber .....	22
IT-projekter.....	9,12,59,82
Kantinedrift.....	39,61
Klassificering af stillinger .....	44-45
Kontoplan .....	25,27
Købsmoms .....	41
Landbrugsarealer .....	38
Leasing .....	32,55-58,63,76
Lejeindtægt.....	38
Lejemål.....	63,83
- leje af fast ejendom .....	55-56
- lejefastsættelse.....	38
- statens huslejeordning .....	se Huslejeordning
Lovbunden bevilling.....	16,29,31-32,68-69,74,87
Lovforslag.....	18,19,37,79,87
Lære-, elev- og praktikstillinger .....	46

## Budgetvejledning 2001

Lønbevilling	
- begrebsdefinition .....	43-44
- driftsbevilling .....	48-49
- indtægtsdækket virksomhed.....	50
- overførsel mellem hovedkonti.....	34,44
- statsvirksomhed .....	61
Lønrefusion .....	43-44
Materiel .....	21-22,38,47,80
Midlertidig bevillingslov .....	17,30
Ministerbil.....	61
Moms .....	54
Naturalydelse .....	43
Nettobevilling.....	22,33,48,62,74,86
Offentligt-privat samspil.....	15,32,57-58,63,83
Overførsel	
- administrationsbidrag .....	52,54,70-71
- lønbevilling .....	34,44,61
- mellem hovedkonti.....	34
- mellem ministerområder.....	87
- selvforsikringsudgifter.....	39
- stillinger .....	45
Oversigter .....	45
Overskud.....	49-50,53
Periodisering.....	11,21,31-32,70
Personale .....	35,42,46,47,50-52,54
Personalestyring.....	44
Primokorrektion .....	14
Produktansvar.....	51
Rammebevilling.....	33,48,74
Regnskab .....	21-24,41,52
Regnskabsførende institutioner .....	21
Regnskabskonto.....	22,27
Regnskabsvæsen .....	20-21
Repræsentation .....	41,61,76
Reservationsbevilling .....	10,69-70
Reserve .....	21,40,43-44,67,70,81-82
Ressortomlægning .....	34,67,83,87
Restance .....	40
Revision.....	16,24
Rigsrevision .....	23,42

## Stikordsregister

Rådighedspulje .....	62,64-66
Salgsomkostning.....	82-83
Selvejende institution.....	14,21,41,49
Selvforsikringsordning .....	39,74,88
Selvstændig likviditet .....	15,60
SES.....	se Slots- og Ejendomsstyrelsen
Skat .....	17
Slots- og Ejendomsstyrelsen .....	11-12,38,56,62,68
Standardkonto .....	22,27,33,41-44,82
Statsaktiver .....	40,74,88
Statsforskrivning.....	36,39
Statsgaranti.....	73
Statslige ejendomsvirksomheder	
- bevillingsregler .....	62,64,68,74
- indgåelse af lejemål med .....	56
- indførelse af .....	11
Statsregnskab.....	20-21,23-24
Statsvirksomhed	
- bevillingsregler .....	61-62
- indtægtsdækket virksomhed under .....	13
- lønudgifter .....	43
Stillingsbeskrivelse .....	45
Stillingskontrol .....	37,44-45
Systemeksport.....	53
Særlige fonde .....	21
Særskilt vederlæggelse .....	43
Tekstanmærkning.....	24-25,35,84-85
Tillægsbevillingslov	
- anvendelse .....	18,30
- dispositioner der optages på .....	34,35,50,53,65-66,85-87
- kategorisering af .....	87-88
- opbygning .....	88-89
Tilsagn	
- budgettering og udgiftsføring .....	9-11,32,35-36
- tilbagebetaling .....	22
- videreførsel .....	70-71
Tilskudsfinansierede aktivitet.....	26,33,43,48,53-55
Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.....	33,39,48,54-55
Tjenestemandsansættelse.....	46
Tjenestemænd .....	15,46,51

## Budgetvejledning 2001

Tobaksvarer .....	61
Udbud	
- anvendelse af (udbudscirkulæret) .....	59
- i forbindelse med ejendomssalg .....	66
- indtægtsdækket virksomhed.....	50,59
- udbudscirkulæret.....	59
- udgifter til .....	59,63
Udlicitering .....	58
Udlæg.....	15,37,40
Udsendte danske embedsmænd .....	48
Underkonto.....	26-27,33
Underskud.....	21,36,49-50,53
Videreførsel	
- anden bevilling.....	70-71
- anlægsbevilling .....	66
- driftsbevilling .....	49
- indtægtsdækket virksomhed.....	50
- lovbunden bevilling.....	69
- reservationsbevilling .....	69
- statsvirksomhed .....	62
- tilsagn.....	10-11,70-71
- uforbrugt bevilling.....	36,74,86
Videreførselsbeløb.....	60,74
Virksomhedsregnskab .....	23,24
Ændringsforslag.....	18,89
Økonomi-Administrativ Vejledning (ØAV) .....	20,27