



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Til samtlige departementer
og Statsministerens kontor

Nr
R-10/2004

Vår ref
04/4018 C TT/ISa

Dato
10.12.2004

RETNINGSLINJER FOR MATERIALE TIL REGJERINGENS FØRSTE KONFERANSE OM STATSBUJSJETTFORSLAGET 2006

1. INNLEDNING

Regjeringen vil på budsjettkonferansen 6. - 8. mars 2005 fastsette rammer for forslag til statsbudsjett for 2006. Dette rundskrivet gir retningslinjene for det materialet departementene skal forberede før budsjettbehandlingen i Regjeringen.

Finansdepartementet tar sikte på at det skal utarbeides:

- et i størst mulig grad administrativt omforent konsekvensjustert budsjett
- oversikt over fagdepartementenes forslag til nye større satsinger på politisk høyt prioriterte områder
- oversikt over mulige budsjetttiltak for å tilpasse statsbudsjettets utgiftsside og skape rom for eventuelle nye satsinger
- foreløpig oversikt over flerårige budsjettkonsekvenser for perioden 2007-2009.

Fristen for innsending av konsekvensjustert budsjett til Finansdepartementet er satt til 17. januar 2005, slik at det før budsjettkonferansen er tid til kontakt på administrativt nivå mellom fagdepartementene og Finansavdelingen om konsekvensjusteringen. Forslag om store satsingstiltak må fremmes innen 31. januar 2005.

Materialet skal sendes inn i 10 eksemplarer, samt på en diskett som inneholder forslaget til konsekvensjustert budsjett og satsingsforslag, se vedlegg om tekniske direktiver.

Utgangspunktet for alt materiale er saldert budsjett for 2005. Finansdepartementet v/Finansavdelingen vil være behjelpelig med å skaffe utskrift av det salderte budsjettet.

Kontaktperson er Ann Kariin Holand (tlf. 22 24 43 07).

2. KONSEKVENSJUSTERT BUDSJETT

2.1 Generelt

Det er viktig at det i forslag til konsekvensjustert budsjettet gis en mest mulig korrekt vurdering av det enkelte departements framtidige utgifter og inntekter.

Konsekvensjusteringen har som formål å gi et grunnlag for fastlegging av det enkelte departements budsjetttrammer. Konsekvensjusteringen legger i seg selv ikke føringer på de konkrete bevilgninger som foreslås på enkeltposter. Viktige unntak fra dette er regelstyrte ordninger og bevilgningene i postgruppen 90-99, der det konsekvensjusterte beløpet skal være et best mulig anslag på den forventede bevilgningen.

Forslag om økning som bygger på politiske prinsippvedtak eller på framlagte langtidsplaner for enkelte sektorer, skal ikke innarbeides ved konsekvensjusteringen. Slike forslag må eventuelt fremmes som satsingsforslag (jf. avsnitt 3), og realitetsvurderes i den sammenheng.

Konsekvenser av tilsagnsfullmakter, bestillingsfullmakter eller andre særskilte romertallsvedtak i Stortinget forutsettes vanligvis dekket innenfor uforandret budsjetttramme for påfølgende år. Det må gis særskilt begrunnelse dersom et departement foreslår at bestillinger eller andre forpliktelser må føre til økt bevilgning.

Finansdepartementet vil be departementene være oppmerksom på hensynet til realistisk budsjettering allerede fra første fase i budsjettarbeidet for 2006.

For nærmere omtale av enkelte spesielle områder vises det til pkt. 2.7.

2.2 Driftspostene (01-29)

Ved konsekvensjusteringen av driftspostene skal en som hovedregel videreføre samme nominelle beløp som i saldert budsjettet for 2005. Dette gjelder ikke tidsbegrensede aktiviteter som helt eller delvis skal utfases i 2006. Da må beløpene i de påfølgende år reduseres tilsvarende.

2.3 Bygge-, anleggs- og utstyrsposter (30-49)

For enkeltstående bygg med tilhørende utstyr, oppføres nødvendige beløp for byggearbeid som er i gang eller skal settes i gang i 2005, etter planlagt tempo. Det føres ikke opp beløp til igangsetting av nye bygg i 2006, jf. nærmere omtale under avsnitt 4.

For store nyinnkjøp utenom nybygg, og for post 45 (Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold), skal en føre opp samme nominelle beløp som i saldert budsjett for 2005 dersom det ikke foreligger store engangstiltak.

Større anleggsvirksomhet skal normalt føres opp med samme nominelle beløp som i saldert budsjett for 2005.

2.4 Overføringspostene (50-89)

Under regelstyrte ordninger skal det prognoseteknisk beste beløpsanslag føres opp i det konsekvensjusterte budsjettet, gitt at de lover, tilskuddsregler, tilskuddssatser og forskrifter mv. som er lagt til grunn i budsjettet for 2005 holdes uendret i 2006-2009. Det skal blant annet tas hensyn til demografiske faktorer og prognoser for utviklingen i antall stønadsenheter hvor ytelsen følger pliktmessig, f.eks. av antall mottakere, pensjonister, elever/studenter som mottar lån/stipend mv.

Rammebudsjettering krever at det legges stor vekt på arbeidet med å framskrive utgiftene forutsatt uendret regelverk. De viktigste beregningsmessige forutsetningene må spesifiseres. Også for utgifter som ikke er pliktmessige, kan det foreligge et behov for å forbedre prognoseteknikkene. Det oppfordres derfor til å videreutvikle prognosemodellene for de store overføringsordningene. For folketrygdens store utgiftsposter (praktisk avgrenset til poster hvor saldert budsjett for 2005 er større enn 500 mill. kroner) bør de benyttede prognosemodellene beskrives kort, samtidig som det oppgis referanser til mer fullstendig dokumentasjon.

Utgiftene til næringsavtaler, med unntak av fiskeriavtalen, og rammetilskudd til kommunene føres opp med uendret nivå, dersom det ikke er fattet vedtak som tilsier en annen utvikling. I tilfeller der konsekvensjusteringen av postene 60-69 viser vesentlige endringer, må virkningen for eventuelle kommunale egenandeler beregnes, jf. for øvrig avsnitt 5.1.

Overføringsbevilgninger som må anses som engangstiltak i 2005, videreføres ikke.

2.5 Utlån, statsgjeld mv. (90-99)

Postgruppen 90-99 skal konsekvensjusteres etter en vurdering av hva som er et realistisk bevilgningsbehov i de kommende år.

2.6 Inntekter

Departementenes inntektsposter skal også konsekvensjusteres. Der hvor det er direkte sammenheng mellom bestemte inntekter og utgifter, må inntektsanslaget økes minst tilsvarende økningen på utgiftssiden.

2.7 Spesielle områder

Bistandsrammen føres opp med uendret beløp i forslag til konsekvensjustert budsjett.

Utgiftene til statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten føres opp på grunnlag av Petoros planer og prognoser, bearbeidet i Olje- og energidepartementet.

For øvrig vil spesielle områder bli tatt opp direkte med vedkommende departement.

2.7.1 Statsbankene

Til Regjeringens første budsjettkonferanse om 2006-budsjettet ber en om følgende innspill om statsbankene:

- Konsekvensjustert budsjett; Oppdaterte anslag på de kapitler og poster som refererer seg til statsbankenes innlånsvirksomhet for årene 2006 - 2009. Bevilgningsforslagene skal baseres på saldert budsjett 2005.
- Nye satsingsforslag; Eventuelle forslag til endrede innvilgningsrammer.

I tillegg til ovennevnte bes det om følgende informasjon for årene 2006-2009 om de enkelte statsbankene:

Husbanken

- Gjennomsnittlig utestående lån
- Fordelingen mellom fast og flytende rente
- Renteinntekter fra lånetakerne
- Forventet tap på utlån dersom det ikke er samsvar mellom forslag til bevilgning til tapsfond og faktiske forventede tap.

Innovasjon Norge

Lavrisikolåneordningen og risikolåneordningene

- Gjennomsnittlig innlån fra staten
- Fordelingen mellom korte og lange innlån
- Anslag for innvilgninger av landsdekkende og distriktsrettede risikolån i 2006-2009
- Gjennomsnittlig utestående lån til landbruksformål og fordelingen mellom fast og flytende rente for disse lånene.

Statens lånekasse for utdanning

- Gjennomsnittlig utestående lån (rentebærende og ikke-rentebærende lånemasse)
- Fordelingen mellom fast og flytende rente
- Renteinntekter fra lånetakerne
- Forutsetningene som ligger bak beregning av renteinntekter fra lånetakerne
- Forutsetningene som ligger bak beregning av renter til staten.

Det vil bli sendt ut brev med nye renteforutsetninger for årene 2006-2009 i uke 2 i 2005.

2.8 Flerårige budsjettkonsekvenser

Regjeringen vil også i statsbudsjettet for 2006 synliggjøre flerårige budsjettkonsekvenser. Budsjettkonsekvensene skal synliggjøres gjennom helhetlige budsjettframskrivninger av budsjettets utgifter og inntekter for 3 år utover budsjettåret. På den bakgrunn bes det om at departementene utarbeider budsjettframskrivninger for perioden fra 2007 til 2009.

Erfaringen fra i fjor viser at det rent teknisk er mest hensiktsmessig å benytte saldert budsjett som grunnlag for konsekvensjusteringen. Finansdepartementet ber derfor om at det også i fremskrivningene for perioden 2007-2009 tas utgangspunkt i saldert budsjett for 2005.

Finansdepartementet vil be departementene være spesielt oppmerksomme på følgende forhold ved utarbeidelse av budsjettframskrivningene for budsjettårene 2007-2009:

- Utgifter til regelstyrte ordninger framskrives med de utgiftskonsekvenser som følger av regelverket. For de store utgiftspostene (praktisk avgrenset til 500 mill. kroner) må forutsetningene i prognosene beskrives kort, jf. pkt. 2.4.
- Forslag om økning som bygger på politiske prinsippvedtak eller på framlagte langtidsplaner for enkelte sektorer, skal ikke innarbeides i budsjettframskrivningene som rapporteres inn i forbindelse med konsekvensjusteringen. Slike forslag må eventuelt fremmes som satsingsforslag med redegjørelse for flerårige budsjettkonsekvenser, jf. nærmere omtale i avsnitt 3.
- Ved framskrivingen korrigeres det for engangsutgifter eller engangsinntekter i budsjettforslaget for de kommende årene.
- Ekstraordinære utbytter fra statlige selskaper konsekvensjusteres i tråd med nivået for normal utbyttepolitikk.
- Avgiftsinntekter og gebyrinntekter framskrives basert på gjeldende satser.
- For øvrig videreføres utgifter og inntekter med uendret nivå.

Dette innebærer at innrapporteringen til flerårige budsjettkonsekvenser gjennomføres på samme måte som forrige år.

3. NYE STØRRE SATSINGSFORSLAG

Det bes om at det blir sendt inn omtale av nye større satsingsforslag som departementet mener bør fremmes i 2006. Som nevnt foran er fristen for slike forslag satt til 31. januar 2005.

Omtalen av satsingsforlagene skal for hvert satsingsforslag inneholde:

- det konkrete forslag om aktivitet og bevilgning i 2006 med en oppstilling som viser alle de kapitler og poster som er relevante for det formålet som satsingsforslaget gjelder
- en beskrivelse av tiltakets formål og varighet

- en beskrivelse av gjennomført/planlagt utredningsprosess bak forslaget, herunder kontakt med berørte parter (for eksempel Kommunenes sentralforbund)
- en vurdering av behovet og hvilke resultater tiltaket forventes å gi, herunder nyttevirkninger så langt som mulig målt i kroner og hvordan resultatoppfølgingen skal foregå
- alle kostnader knyttet til tiltaket, herunder behov for nybygg og økte husleiekostnader
- beregning av eventuell kommunal medfinansiering, jf. pkt. 5.1.
- For alle tiltak som foreslås satt i gang i 2006 må samlet bevilgningsbehov for hvert av årene fra 2007 til 2009 oppgis og kommenteres. Det er ikke nødvendig med en detaljert opplisting på alle kapitler og poster for perioden 2007-2009.

Finansdepartementet vil ved vurderingen av hvilke satsingsforslag som skal anbefales ført til profilbehandling, legge vekt på:

- i hvilken grad tiltaket bidrar til å gi budsjettet en profil som er i tråd med Regjeringens forutsetninger
- tiltakets samfunnsøkonomiske lønnsomhet.

Ved beregning av samfunnsøkonomisk lønnsomhet legges det til grunn at kostnads- og nyttesiden av et tiltak tallfestes og dokumenteres så langt det er mulig. Tiltak som er mangelfullt utredet og dokumentert vil normalt ikke bli foreslått ført til profilbehandling.

I tilfeller der det ikke har latt seg gjøre å foreta en tilfredsstillende utredning av satsingsforslagene kan imidlertid Finansdepartementet, etter en særskilt vurdering, godta at departementet kommer tilbake på et senere tidspunkt med supplerende informasjon vedrørende strekpunkt 2 og 3 i strekpunktlisten over. Dette må i så fall skje senest samtidig med innsendelsen av rammedisponeringsforslaget. Når forslaget sendes inn 31. januar må det komme klart fram hvilke utredninger som vil bli foretatt.

Mindre forslag om nye tiltak må hvert departement selv eventuelt innarbeide under fordelingen av den departementsrammen som fastsettes av Regjeringen.

Det er avgjørende for den samlede budsjettbehandlingen at eventuelle satsinger i sektormeldinger tilpasses prioriteringene og timeplanen for den ordinære budsjettprosessen, og at en i slike meldinger unngår å legge føringer på skatte- og avgiftsopplegget.

4. FORSLAG OM IGANGSETTING AV NYE BYGG

Byggesaker behandles todelt, etter samme mønster som for 2005-budsjettet:

i) Prosjekter der fagdepartementene dekker husleie innenfor uendrede budsjetterammer

Forslag om bevilgninger til bygg hvor departementene fullt ut dekker husleie og andre kostnader innenfor egne bevilgninger, skal som hovedregel kunne fremmes for Stortinget uten eget fremlegg av kostnadsramme for Finansdepartementet eller Regjeringen. Dette gjelder likevel ikke prosjekter med en kostnadsramme over 100 mill. kroner eller som har en helt spesiell politisk interesse, uavhengig av kostnadsrammen. I slike tilfeller skal forslag til kostnadsramme forelegges Finansdepartementet for godkjenning i god tid før prosjektet planlegges igangsatt.

Det er ikke nødvendig å spesifisere enkeltprosjekter av ovennevnte kategori i St.prp. nr. 1.

Ved konsekvensjusteringen av Statsbyggs post 30 Igangsetting av nye byggeprosjekter, gjøres det et anslag over behovet for startbevilgninger til nye prosjekter/rehabiliteringer der fagdepartementene vil dekke alle leieutgifter innenfor uendret budsjetteramme. Anslaget kan eventuelt justeres i senere budsjettkonferanser. For å sikre kontroll med bevilgningsbehovet i senere budsjetterminer, bør bevilgningene første termin utgjøre om lag 10 pst. av samlet kostnadsramme. Det understrekes at det ikke gis husleiekompensasjon for denne typen prosjekter.

ii) Bygg hvor fagdepartementene ber om full eller delvis husleiekompensasjon eller bygg utenfor husleieordningen

Forslag om midler til bygg der fagdepartementene ber om hel eller delvis husleiekompensasjon må fremmes som satsingsforslag av vedkommende fagdepartement. Det samme gjelder bygg utenfor husleieordningen dersom fagdepartementene ikke dekker investeringsbeløpet innenfor budsjetterammen. Slike bygg må alltid være kostnadsberegnet tilfredsstillende for å kunne bli fremmet mot profilpotten. I likhet med øvrige satsingsforslag, må forslag om igangsetting av nye bygg fremmes til regjeringens første budsjettkonferanse. Prosjektets kostnadsramme og byggeprogram bør være godkjent av Finansdepartementet før budsjettkonferansen i mars. Endelig frist for godkjenning av kostnadsrammer for byggesaker som gjelder statsbudsjettet for 2006 settes til 1. mai 2005.

Finansdepartementet minner om at investeringsprosjekter over 500 mill. kroner, herunder byggesaker, forutsettes å ha gjennomgått ekstern kvalitetssikring før forslag til kostnadsramme og startbevilgning legges frem for Stortinget. For at det skal bli tilstrekkelig tid til å fullføre kvalitetssikringer og saksbehandle kvalitetssikringsrapporter, må kvalitetssikringen av styringsunderlag og kostnadsoverslag (KS 2) igangsettes innen 1. mars 2005, og for kompliserte prosjekter innen 1. februar. Spørsmålet om eventuell husleiekompensasjon avgjøres samtidig med spørsmålet om tildeling av investeringsmidler fra profilpotten. Det presiseres at husleie som hovedregel skal dekkes innenfor uendrede budsjetterammer, og at hovedregelen bare unntaksvis kan fravikes.

For øvrig gjelder de samme krav til dokumentasjon som for andre satsingsforslag, jf. avsnitt 3 foran.

Vi minner også om at kvalitetssikringsordningen vil bli utvidet fra nyttår, ved at større investeringsprosjekter (fra 500 mill. kroner i anslått kostnad) også skal gjøres til gjenstand for kvalitetssikring av konseptvalg (KS 1). Kravet til KS1 vil etter nærmere avtale med Finansdepartementet kunne fravikes for prosjekter som på dette tidspunktet allerede er i forprosjektfasen.

5. ENDRINGER I BUDSJETTFORSLAG TIL KOMMUNESEKTOREN

Finansdepartementet og Kommunal- og regionaldepartementet gjør oppmerksom på at endring av bevilgninger til kommunesektoren alltid må tas opp med Kommunal- og regionaldepartementet. Bakgrunnen er at bevilgninger til kommunesektoren inngår når Regjeringen fastsetter mål for vekst i kommunesektorens samlede inntekter.

Finansdepartementet og Kommunal- og regionaldepartementet viser til konsultasjonsordningen mellom staten og kommunesektoren om kommuneopplegget i statsbudsjettet. Ordningen innebærer at tiltak, regelendringer mv. som har økonomiske og/eller styringsmessige konsekvenser av betydning for kommunesektoren, skal tas opp i konsultasjonssammenheng. For nærmere omtale vises det til Kommunal- og regionaldepartementets hjemmesider på Odin under tema/kommune/konsultasjoner (<http://www.odin.dep.no/krd/norsk/tema/kommune/konsultasjoner/bn.html>).

Som i fjor, må hvert departement i tilknytning til rammefordelingskonferansen redegjøre for planlagte forslag som berører kommunesektoren i 2006. I det følgende blir det etter samråd med Kommunal- og regionaldepartementet, pekt på enkelte punkter det er viktig å være oppmerksom på når det gjelder forslag som berører kommunesektoren.

5.1 Øremerkede tilskudd og kommunal medfinansiering av tiltak (egenandeler)

Av hensyn til kommunenes og fylkeskommunenes muligheter for å foreta en helhetlig vurdering av ressursfordelingen til ulike formål, må omfanget av særskilte øremerkede tilskudd vurderes kritisk. Det vises her også til omtalen av bruken av øremerkede tilskudd i kommuneproposisjonene for 2001, 2002, 2004 og 2005 med plan for innlemming av øremerkede tilskudd i inntektssystemet i perioden 2002-2007. Siktemålet er å gi kommunesektoren større handlefrihet gjennom å redusere antallet og omfanget av øremerkede tilskudd. Eventuelle forslag fra departementene om opprettelse av et øremerket tilskudd skal ledsages av:

- en begrunnelse for hvorfor det ikke er tilstrekkelig å kanalisere midlene gjennom inntektssystemet

- nærmere informasjon om hvordan tilskuddsordningen er tenkt utformet, herunder om tilskuddet skal utbetales etterskuddsvis
- en konkret etterprøvbar målsetting for tilskuddet og konkrete resultatkrITERIER som skal danne grunnlag for rapportering
- forslag til tidspunkt for når tilskuddet skal vurderes på nytt og eventuelt fases ut eller legges inn i inntektssystemet

Opplysningene om konkrete etterprøvbare målsettinger og resultatkrITERIER, og forslag til tidspunkt for når tilskuddet skal vurderes på nytt, skal fremgå av materialet til rammefordelingskonferansen.

Beregning av kommunale egenandeler

Kostnadene ved satsingsforslag, regelendringer e.l. dekkes vanligvis ikke fullt ut av et øremerket tilskudd. Dersom en endring eller et nytt tiltak vil medføre krav om kommunal medfinansiering (egenandel), må størrelsen av egenandelen beregnes. Slike beregninger forutsettes gjort av fagdepartementet. Det skal beregnes eventuell kommunal eller fylkeskommunal egenandel ved:

- reformer og satsingsforlag på nye og eksisterende 60-poster
- regelverksendringer (nye lover, forskrifter etc.)
- endringer av oppgavefordelingen.

Disse beregningene må tas inn i konsekvensutredningen til Regjeringens første konferanse om statsbudsjettet for 2006, jf. omtale i avsnitt 3.

Virkingen for eventuelle kommunale egenandeler må også beregnes i tilfeller der konsekvensjusteringen av en 60-post viser endringer av betydning.

Gebyrfinansiering, brukerbetaling

Dersom satsingsforslag, nye tiltak e.l. forutsetter endring i gebyrfinansiering eller annen egenbetaling fra brukere, må omfanget av dette beregnes. Det må også vurderes om kommunene/fylkeskommunene har en reell politisk mulighet til å gebyrfinansiere tiltaket.

5.2 60-poster er unntatt fra departementenes omdisponeringsadgang

60-postene er unntatt fra departementenes frie omdisponeringsadgang. Dette er nødvendig fordi 60-postene inngår i de samlede inntekter for kommunesektoren. Det vil likevel være adgang for departementene til å ta opp med Finansdepartementet og Kommunal- og regionaldepartementet spørsmålet om å flytte beløp fra 60-poster til andre postgrupper. Det må i så tilfelle fremmes forslag til omdisponering for Kommunal- og regionaldepartementet før det forelegges Finansdepartementet.

5.3. FORSØK MED OPPGAVEDIFFERENSIERING

Spørsmål om konsekvensjustering av forsøk som kun berører Kommunal- og regionaldepartementets rammetilskudd (kap. 571, post 60 Innbyggertilskudd og kap. 572, post 60 Innbyggertilskudd) avklares bilateralt mellom Kommunal- og regionaldepartementet og berørte departement før forslag sendes til Finansdepartementet.

Oppland fylkeskommunes "Fritt fram" – forsøk med utviklingsmidler

I konsekvensjusteringen trekkes midler til Oppland fylkeskommunes forsøk "Fritt fram" helt ut. Dvs. at kap. 551, post 64 Utviklingsmidler til Oppland fylkeskommune settes i 0 i konsekvensjustert budsjett. Midlene fra forsøksposten skal legges på de tilskuddsordningene som inngår i forsøket (moderpost) ved konsekvensjusteringen. Dette er fagdepartementenes ansvar. Av dette følger at endringer på moderpost som blir gjort i løpet av budsjettprosessen også vil omfatte forsøksmidlene. I forkant av rammefordelingskonferansen melder fagdepartementene beløp som skal overføres til kap. 551, post 64 Utviklingsmidler til Oppland fylkeskommune for 2006 til Kommunal- og regionaldepartementet og Finansdepartementet.

Oslo kommune – forsøk med arbeidsmarkedstiltak Aetat

I 2005 ble det omdisponert midler fra kap. 634, post 70 Ordinære arbeidsmarkedstiltak og kap. 630, post 01 Driftsutgifter til Oslo kommune, til kap. 571, post 60 Innbyggertilskudd på Kommunal og regionaldepartementets budsjett. I konsekvensjustert budsjett trekkes midlene som er overført kap. 571, post 60 Innbyggertilskudd helt ut. Dvs. at midlene legges på de øremerkede tilskuddene som inngår i forsøket (moderpost) ved konsekvensjusteringen. Dette er Arbeids- og sosialdepartementets ansvar. Av dette følger at endringer på moderpost som blir gjort i løpet av budsjettprosessen også vil omfatte forsøksmidlene. I forkant av rammefordelingskonferansen melder Arbeids- og sosialdepartementet beløp som skal overføres til kap. 571, post 60 Innbyggertilskudd for 2005 til Kommunal- og regionaldepartementet og Finansdepartementet.

6. SPESIFIKASJON AV DRIFTSPOSTENE FOR 2005-BUDSJETTET

Etter sammenslåingen av de tidligere postene 1 og 11 til en felles driftspost 1, inneholder ikke Stortingets budsjettvedtak lenger informasjon om lønnsutgifter og kjøp av varer og tjenester. For å kunne foreta en tilfredsstillende fordeling av lønnsoppgjøret for statsansatte våren 2005 er det nødvendig å vite hvordan fagdepartementene vil fordele driftsutgiftene som er saldert av Stortinget for 2005 på lønn og godtgjørelser og kjøp av varer og tjenester.

Finansdepartementet ber derfor om at fagdepartementene sender en egen oversikt over hvordan de salderte driftspostene (post 1) for 2005 vil bli fordelt på underpost 1 og underpost 2. Fristen for denne rapporteringen er 7. januar 2005.

7. PRISOMREGNING

De foreløpige departementsvise rammene som fastsettes under den første budsjettkonferansen om 2006-budsjettet er i 2005-prisnivå. Omregning til 2006-prisnivå vil på vanlig måte bli foretatt etter konferansen. Resultatet av prisomregningen blir meddelt i departementenes rammebrev.

8. JUSTERING AV BUDSJETTRAMMER VED INNFØRING AV NETTOORDNING FOR MERVERDIAVGIFT FOR STATSFORVALTNINGEN

I St.prp. nr. 1 (2003-2004) Skatte-, avgifts- og tollvedtak er det varslet at Regjeringen vil innføre en nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift fra 2006. Nøytral merverdiavgift for statsforvaltningen er også omtalt i kap. 10 i Gul bok 2005.

En nettoordning for virksomhetene vil nøytralisere merverdiavgiften og dermed motvirke en konkurransevridning ved at virksomhetene kan produsere tjenester med egne ansatte uten merverdiavgift. En slik ordning innebærer at virksomheten ikke skal belastes betalt merverdiavgift i regnskapet, men at denne posteres på en særskilt utgiftspost i statsregnskapet.

For å sikre en provenynøytral omlegging må alle budsjettposter justeres ned tilsvarende antatte utgifter til merverdiavgift. I Finansdepartementets rundskriv R-102 datert 30.10.2003 og 15.4.2004 (Forberedelser til innføring av nettoordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift for statlige virksomheter) er det gitt nærmere informasjon om forberedelsene av et regnskapsmessig grunnlag for justering av budsjettrammene.

Enkelthetene i ordningene er ikke fastsatt, og departementene vil ikke ha tilstrekkelig regnskapsinformasjon til å foreta justeringen av budsjettrammene i konsekvensjusteringstillene som skal sendes til Finansdepartementet innen 17. januar. Finansdepartementet tar derfor sikte på å redegjøre nærmere for ordningen og de budsjettmessige konsekvensene i materialet til rammekonferansen.

9. FORELØPIG TIDSPLAN FOR 2006-BUDSJETTET

Rammefordelingskonferansen

Frist for innlevering av post 01 i 2005-budsjettet fordelt på lønn og kjøp av varer og tjenester	7. januar
Frist for innlevering av materiale til konsekvensjusteringen	17. januar
Frist for innmelding av satsingsforslag	31. januar
Regjeringens første rammekonferanse om 2006-budsjettet	6.– 8. mars

Utsending av Hovedbudsjettsskriv

18. mars

Sluttprioritering av budsjettet – august

Innlevering av rammefordelingsforslaget
**Regjeringens vurdering av budsjettforslaget med
fordeling av profilpotten**

Ultimo juli

30.-31. august

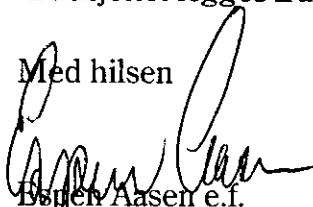
Fagproposisjonene i statsråd
Gul bok i statsråd
Budsjettet legges fram for Stortinget

Medio september

Medio september

Primo oktober

Med hilsen



Espen Aasen e.f.
avdelingsdirektør



Trond Tørstad
rådgiver

Vedlegg:

Tekniske direktiver

Konsekvensjusteringen

Tabeller

Konsekvensjusterte beløp for 2006 føres som tidligere opp på eget ark med angivelse av kapittel, post og beløp i tusen 2005-kroner, men slik at bare endring i forhold til saldert budsjett for 2005 skal angis. Poster som skal videreføres med samme nominelle beløp som i 2005, skal dermed ikke føres opp. Dette vil blant annet gjelde flesteparten av driftspostene 01-24 og en rekke overføringsposter. Poster som viser økning føres opp uten fortegn, mens poster som viser nedgang føres opp med negativt fortegn (-). Merk spesielt at dersom det ikke skal føres opp beløp i 2006 og påfølgende år, noteres konsekvensjusteringen teknisk ved å føre opp beløpet fra saldert budsjett for 2005 med negativt fortegn i alle kolonnene.

Data skal i tillegg leveres på diskett etter følgende format:

budsjettår, budsjettrunde, fagdep nr, programområdenr, programkategorinr, kapittelnr, postnr, underpostnr, K06, K07, K08, K09 der

- K06 mv. er endring i tusen kr i forhold til saldert budsjett for 2005
- Poster som viser nedgang føres opp med negativt fortegn (tegnet "-" plasseres foran tallet)
- Konsekvensjustert budsjett er gitt budsjettrunde nr. 1, jf. andre felt i tabellen. Denne nummereringen er innført for å øke sikkerheten ved innlesing av data i Finansavdelingens budsjettdatabase.

Eksempel på utfylt oppsett:

2006	1	16	23	10	1600	1	1	1000	1000	1000	1000
2006	1	16	23	10	1600	1	2	0	500	-500	0
2006	1	16	23	10	1600	21	0	-5000	-5000	-5000	-5000
2006	1	16	23	10	1602	1	2	500	500	500	500

Dataene må være lagret som ren tekst (txt). Hvert felt skal være atskilt med én tabulator, og alle felter må fylles ut.

Dataene skal leveres på standard DOS-formatert 3^{1/2}" diskett og være scannet for datavirus. Filen skal kalles KON06fag.txt (der "KON" står for Konsekvensjustert budsjett, og "fag" skal erstattes med forkortelse for det aktuelle departement).

For departementer som kjører sentral Bud-mod løsning, sendes konsekvensfila via Budkoms lukkede nettløsning. De kan også sende tekstfiler på den samme linjen hvis de har fått godkjent den delen av løsningen.

Selv om bevilgningsforslagene når de fremmes for Stortinget er slått sammen til en felles driftspost, må fagdepartementene fremdeles spesifisere lønnsutgifter og utgifter til kjøp av varer og tjenester på underposter i Regjeringens interne budsjettarbeid. Dette er nødvendig for å kunne foreta en korrekt pris- og lønnsomregning av budsjetttrammene. Ved rapportering av driftsutgifter, må post 01 derfor rapporteres med underpost 1 Lønn og godtgjørelser og underpost 2 Kjøp av varer og tjenester. Alle 24-poster spesifiseres også på underpost.

Alle andre poster skal ikke splittes opp på underpost.

Spørsmål rettes til Robert Bakke (tlf. 22 24 43 17) eller Ann Kariin Holand (tlf. 22 24 43 07).

Tekstkommentarer:

Tekstkommentarene skal redegjøre for alle relevante prognoseforutsetninger, og kort dokumentere hvordan beregningene er foretatt. Dette gjelder også innrapporterte tall fra 2006 til 2008. Plantall medtas i den utstrekning de reelt sett belyser budsjettutviklingen på en nyttig og pålitelig måte. Omtalen sendes inn i 10 eksemplarer til Finansdepartementet. Teksten skal i tillegg leveres på diskett eller via budkom. Filen skal kalles KON06fag.doc (der "KON" står for Konsekvensjustert budsjett, og "fag" skal erstattes med forkortelse for det aktuelle departement).

Satsingsforslag

Omtalen av satsingsforslagene sendes inn i 10 eksemplarer til Finansdepartementet. I tillegg sendes kopi av forslag som berører kommunesektoren til Kommunal- og regionaldepartementet v/Kommunalavdelingen og forslag som gjelder forskning og utvikling (FoU) til Utdannings- og forskningsdepartementet v/Forskningsavdelingen. Teksten skal også leveres på diskett eller via budkom. Filen skal kalles SAT06fag.doc (der "SAT" står for satsingsforslag, og "fag" skal erstattes med forkortelse for det aktuelle departement).