



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-2/2011

Vår ref
11/199 C TS/SBP

Dato
24.01.2011

Overføring av ubrukt bevilgning til 2011

1 Innledning

Det vises til Finansdepartementets rundskriv R-8/2010 om årsavslutning av 2010-regnskapet, pkt 3.4 om overføring av ubrukte bevilgninger/beholdningsoversikt.

Finansdepartementet oversender med dette et skjema som viser mulige overføringer til 2011 under departementets kapitler og poster, jf. vedlegg. Skjemaet er utfylt med bevilgningstall og regnskapsdata fra foreløpig regnskap for 2010. Det gjøres oppmerksom på at skjemaet er endret fra fjorårets oppsett. Bl.a. er rubrikk 6 "Samlet bevilgning" og rubrikk 8 "Merutgift/Mindreutgift" nye rubrikker i skjemaet. Rubrikkene samsvarer med de som benyttes i forklaringene til Riksrevisjonen og oppsettet av bevilgningsregnskapets utgifter, som også vil bli noe justert i stortingsmeldingen om statsregnskapet for 2010, jf. vedlegg 2.1 Meld. St. 3.

Det understrekes at hvert departement er ansvarlig for å kontrollere at alle tall og øvrige data er korrekte og fullstendige, og at gjeldende bestemmelser om overføring praktiseres riktig. Dersom departementet ber om omposteringer i foreløpig regnskap, må det samtidig vurderes om omposteringen får betydning for spørsmålet om overføring. En ber om at departementet kontrollerer og supplerer skjemaet i tråd med de retningslinjer som er gitt nedenfor under punkt 2. Skjemaet returneres til Finansdepartementet innen 28. februar 2011, med gjenpart til Riksrevisjonen.

Finansdepartementet vil på grunnlag av de returnerte skjemaene med dokumentasjon, treffe endelig vedtak om overføring. En vil generelt gjøre oppmerksom på at overføringer som ikke dokumenteres i tråd med retningslinjene i dette skrivet, ikke vil bli godtatt.

Finansdepartementet vil vise til punkt 3.4.2 i R-8/2010 Statsregnskapet for 2010 - Årsavslutning og frister for innrapportering, hvor prosedyrer for innrapportering og presentasjon av nettobudsjetterte virksomheters kontantbeholdning per 31. desember fremgår. Departementene skal samtidig med overføring av ubrukt bevilgning (28. februar 2011), sende

Finansdepartementet en beholdningsoversikt basert på endelig regnskap, satt opp etter en nærmere angitt mal. Krav til innhold i rapporten fremgår av R-8/2010. Prosedyrene er også omtalt i R-9/2010 Retningslinjer for materiale til regjeringens første konferanse om statsbudsjettet 2012. Fristen for departementenes rapportering av bl.a. beholdningsoversikten basert på foreløpige regnskapstall er der satt til 22. februar 2011.

2 Utfylling av skjemaet

Det vises til vedlagt skjema på papir for overføring av ubrukte bevilgninger. Skjemaet inneholder departementets utgiftskapitler, slik de også fremgår i tilsendt foreløpig regnskap fra Senter for statlig økonomistyring. Skjemaet oversendes også elektronisk.

Merknader til de enkelte rubrikkene

Rubrikk 1 inneholder samtlige kapitler og poster på departementets budsjettområde for 2010. Mulighetene for overføring er knyttet til poster med stikkordet ”kan overføres” og driftspostene 01 og 21, samt øvrige driftsposter med unntak for post 24 (forvaltningsbedriftene). Ikke overførbare poster er markert ut i rubrikk 15 Mulige overføringer.

Rubrikk 2 inneholder eventuelt stikkord for posten.

Rubrikk 3 inneholder 2009-bevilgningene i samsvar med nysaldert budsjett. Det gjøres oppmerksom på at bevilgningene for 2009 er ført opp i henhold til kontoplanen for 2010, dvs. i henhold til innmeldte endringer fra 2009 til 2010 (dynamisk kontoplan). Grunnlaget for oppført 2009-bevilgning fremgår av en egen oversikt som legges ut sammen med rundskrivet på Finansdepartementets hjemmeside (<http://www.regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/Rundskriv.html>).

Rubrikk 4 inneholder overførte beløp fra 2009-regnskapet, på de konti de kan disponeres i 2010.

Rubrikk 5 inneholder bevilgningstall på grunnlag av saldert budsjett for 2010, justert for senere tilleggsbevilgninger og reduksjoner som er vedtatt av Stortinget til og med nysalderingen. Det er også tatt med påplussinger og reduksjoner som Stortinget har vedtatt samlet for hele statsbudsjettet, og som Finansdepartementet har fordelt i henhold til fullmakt.

Eventuelle samtykker til overskridelse av gitte bevilgninger med hjemmel i bevilgningsreglementet § 11 annet og tredje ledd, vil bare gjelde for den budsjettermin de er gitt i. Slike samtykker kan ikke overføres.

Rubrikk 6 inneholder samlet disponibel bevilgning som er summen av overført bevilgning fra forrige termin og årets bevilgning.

Rubrikk 7 inneholder regnskapstallene for 2010 under de ulike poster på grunnlag av foreløpig regnskap. Tallene er avrundet til nærmeste 1000 kroner.

Dersom departementet har bedt om ompostering i det foreløpige regnskapet på en overførbar post, må regnskapstallet rettes i henhold til omposteringen.

Rubrikk 8 viser merutgift (-)/mindreutgift på den enkelte post som samlet disponibel bevilgning minus regnskap (rubrikk 6 med fradrag for rubrikk 7).

Rubrikk 9 inneholder refusjoner som i 2010 er inntektsført under standard inntektsposter 15 Refusjon av arbeidsmarkedstiltak, 16 Refusjon av foreldrepenger, 17 Refusjon lærlinger og 18 Refusjon av sykepenger. Disse beløpene kan tas med ved beregningen av mulige overføringer under driftspostene som er nevnt under rubrikk 1. Beløpene er plassert i sin helhet på 01-posten under kapitler som har både 01 og 21-post, siden Finansdepartementet ikke har opplysninger om fordelingen på de to postene. Dersom departementet ønsker en annen fordeling mellom postene 01 og 21, må dette angis på skjemaet.

Andre typer refusjoner må departementene føre opp som merinntekter under rubrikk 10.

Rubrikk 10: Departementet skal selv fylle ut denne rubrikken med beløp for tillatt overskridelse i henhold til merinntektsfullmakt. Beløpene fastsettes ut fra endelig regnskap på inntektssiden. Det er ulike typer merinntektsfullmakter, og de viktigste av disse er:

- Fullmakter gitt av Stortinget ved romertallsvedtak. Disse fullmaktene gjelder i hovedsak overskridelse av driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter under det korresponderende inntektskapitlet, men de kan også utformes annerledes, ved for eksempel å gi adgang til å overskride investeringsposter mot tilsvarende inntekter fra salg av fast eiendom.
- Fullmakter gitt av Finansdepartementet eller et fagdepartement til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter jf. bevilgningsreglementets § 11, fjerde ledd. Det vises til Finansdepartementets rundskriv R-110 av 5.12.2005, punkt 2.4.

Hvilke merinntekter som kan tas med, avhenger i prinsippet av fullmakten. Vedtaket om hver merinntektsfullmakt må spesifiseres i merknadsfeltet i rubrikk 18 på skjemaet. Det vises for øvrig til rundskriv R-8/2010 Statsregnskapet for 2010 – årsavslutning og frister for innrapportering, punkt 3.2.2 om hjemmeloversikt. Spesifikasjonene i rubrikk 18 må korrespondere med hjemmeloversikten som er gitt til statsregnskapet.

I enkelte tilfeller knytter merinntektsfullmakten seg til mer enn en inntektspost. Det gjøres oppmerksom på at adgangen til å overskride utgiftsposten i så fall knytter seg til den samlede netto merinntekt under de aktuelle inntektspostene. Eventuelle mindreinntekter under enkelte poster vil således redusere overskridelsesadgangen.

Rubrikk 11: Departementet skal selv fylle ut denne rubrikken med eventuelle omdisponeringer til posten i 2010. Dette kan skje enten ved omdisponering fra post 01 til post 45, eller ved overskridelse av post 01 og 21 til investeringsformål mot innsparing over de neste tre år.

Det er adgang til å omdisponere inntil 5 pst. av bevilgningen fra post 01 til 45 post, jf. Finansdepartementets rundskriv R-110 av 5.12.2005, punkt 2.5. Rubrikken fylles da ut for post 45, mens rubrikk 12 fylles ut for 01-posten der midler er omdisponert fra. Vedtak om omdisponering må dokumenteres ved en merknad i rubrikk 18 på skjemaet og eget vedlegg, jf. nedenfor.

Det er adgang til å overskride post 01 Driftsutgifter og post 21 Spesielle driftsutgifter med inntil 5 pst. til investeringsformål mot tilsvarende innsparing de tre følgende budsjetterminer, jf. rundskriv R-110 av 5.12.2005, punkt 2.6. Forsvarsdepartementet omfattes ikke av fullmakten. Dersom det i 2010 er foretatt investeringer ved overskridelse mot innsparing over de tre neste budsjetterminer, skal virksomheten først nytte eventuell øvrig innsparing på posten, eventuelt også merinntekter/refusjoner som gir hjemmel til overskridelse. Det er

således bare adgang til å føre opp netto overskridelse som forskottert beløp, begrenset opp til 5 pst. av bevilgningen,

Adgangen til å overføre midler som er omdisponert fra post 01 til post 45 og adgangen til overskridelse mot innsparing over de tre neste budsjetterminer er særregler.

Det er således ikke adgang til å føre opp midler som er omdisponert til posten på annet grunnlag, for eksempel med hjemmel i stikkordet "kan nyttes under" eller andre omdisponeringsfullmakter.

Rubrikk 12: Departementet skal selv fylle ut denne rubrikken med vedtatte innsparinger i 2010 på de overførbare postene. Innsparinger føres opp som positive tall. Aktuelle innsparinger kan være:

- Innsparing på en post dersom det er omdisponert til en annen post med hjemmel i stikkordet "kan nyttes under". Det samme gjelder ved omdisponeringer med annen hjemmel, for eksempel ved omdisponering fra post 01 til post 45, jf. rubrikk 11.
- Innsparing som er fastsatt i forbindelse med at et departement har fått samtykke til overskridelse av en bevilgning med hjemmel i bevilgningsreglementets § 11 første ledd.
- Innsparing som følger av at post 01 eller post 21 i tidligere år er overskredet til investeringsformål med hjemmel i bevilgningsreglementets § 11 femte ledd, jf. rubrikk 11 og Finansdepartementets rundskriv R-110 av 5.12.2005, punkt 2.6.

Innsparingen skal føres opp med samme beløp som den faktiske overskridelsen på posten. For overskridelse med hjemmel i bevilgningsreglementets § 11 fjerde ledd, nr. 3, kan innsparingen fordeles over tre år i samsvar med bestemmelsene i Finansdepartementets rundskriv R-110 av 5.12.2005, punkt 2.6.

Vedtakene om innsparing må spesifiseres i merknadsfeltet i rubrikk 18 på skjemaet og i eget vedlegg, jf. nedenfor.

Rubrikk 13 er summen av rubrikkene 8, 9, 10 og 11, med fradrag for rubrikk 12.

Rubrikk 14 inneholder det maksimale beløp som kan overføres etter de regler som gjelder for overføring under vedkommende post. For bevilgninger under poster med stikkordet "kan overføres", er dette summen av bevilgningene for 2009 og 2010, jf. rubrikkene 3 og 5. Maksimumsbeløpet for driftspostene som er nevnt under rubrikk 1 er 5 pst. av bevilgningen i 2010 under vedkommende post, jf. rubrikk 5. For poster hvor overføring er uaktuell er dette markert i rubrikk 14 og skravert ut i rubrikk 15.

Rubrikk 15 viser mulig overføring til 2011, som er det minste av beløpene i rubrikkene 13 og 14.

Rubrikk 16: Departementet forutsettes å fylle ut det beløp som ønskes overført til 2011. Dette beløpet kan ikke overstige beløpet i rubrikk 15.

Rubrikk 17: Departementet forutsettes her å oppgi eventuelle endringer i kapittel og post som det er ønskelig at overført bevilgning disponeres under i 2011.

Rubrikk 18 benyttes til forklaring dersom det gjøres korreksjoner i den enkelte rad på skjemaet, og til forklaringer og merknader for øvrig.

Departementene skal i vedlegg til skjema for overføringer til 2011 spesifisere:

- Vedtak fra fagdepartementet om omdisponering mellom postene 01 og 45
- Vedtak om innsparinger

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Vedlegg:

- Eksempel på skjema til utfylling.
- Skjema som viser mulige overføringer til 2011 for departementet.

Kopi:

Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen

Vedlegg: Eksempel på skjema til utfylling

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Kap/post i 2010	Stikkord	Bevilgning 2009	Overført fra 2009	Bevilgning 2010	Samlet bevilgning	Regnskap 2010	Merutgift (-) Mindreutgift (6-7)	Refusjoner	Merinntekter	Omdisp. fra post 01 til 45, eller til 01/21 fra neste års bev.	Innsparinger	Rest 8 +9+ 10+11-12	Max beløp: Driftspost 5 pst.av kol. 5 eller kol. 3+5 for Kan overføres	Mulig overføring	FAGs anmodning om Overføring til 2011	Endret Konto 2011	Merknad
100001	kan overføres	52 652	660	55 490	56 150	42 939	13 211	857				14 068	108 142	14 068	14 068		Denne posten er ved en inkurie ikke blitt påført stikkord.
100070		1 200	0	500	500	85	415					415	Uaktuell				
100170		5 120	0	5 800	5 800	5 446	354					354	Uaktuell				
102001		135 440	0	142 630	142 630	116 200	26 430	2 372	100		110	28 792	7 132	7 132	7 132		Innsparing jf. 1020.45 og vedtak om omdisponering.
102021		115 840	5 792	118 200	123 992	73 407	50 585					50 585	5 910	5 910	5 910		
102045	kan overføres		0	7 000	7 000	97	6 903			110		7 013	7 000	Sjekk bev 2 år	6 903		Jf. 1020.01 og vedtak om omdisponering.
102101		73 010	1 001	78 530	79 531	6 108	73 423	1 595				75 018	3 927	3 927	3 927		
102121		31 280	0	31 000	31 000	39 343	-8 343					-8 343	1 550	0			
102145	kan overføres	3 500	0	38 000	38 000	3 192	34 808					34 808	41 500	34 808	34 808		
102301		13 550	0	15 095	15 095	12 848	2 247	522				2 769	755	755	755		
102321		5 630	0	8 000	8 000	7 791	209		100			309	400	309	309		Regnskapstallet er endret, jf. brev av xx.xx om posteringsanmodning.
102350	kan overføres	181 000	0	179 500	179 500	134 625	44 875					44 875	360 500	44 875	44 875		
102370	kan overføres	16 000	0	19 200	19 200	14 400	4 800					4 800	35 200	4 800	4 800		
102371	kan overføres	20 500	22 300	26 000	48 300	8 831	39 469					39 469	46 500	39 469	39 469		
103001		244 480	9 005	251 400	260 405	201 927	58 478	4 393				62871	12 570	12 570	12 570		