



**DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT**

## Rundskriv

Til  
Samtlige departementer og  
Statsministerens kontor

Nr.  
Rundskriv R-5/2003

Vår ref  
03/1852 C TT/MaD

Dato  
22.05.2003

### **HOVEDBUDSJETTSKRIV FOR 2004 RETNINGSLINJER FOR ARBEIDET MED STATSBUJSJETT- FORSLAGET FOR BUDSJETTERMINEN 2004**

Finansdepartementet gir i dette skrevet retningslinjer for arbeidet med budsjettforslaget og tilhørende budsjettdokumenter.

Budsjettskrivet er disponert slik:		Side
1.	Budsjettkalenderen for 2004-budsjettet	2
2.	Fastsettelse av utgiftsrammene	2
3.	Gjennomføring av forpliktende rammebudsjettering	4
4.	Departementenes rammedisponeringsforslag	5
5.	Forbedret resultatstyring og rapportering	10
6.	Budsjetteringsprinsipper	10
7.	Romertallsvedtak	12
8.	Gul bok 2004	13
9.	Fagproposisjonene 2004	15
10.	Budsjettforslag som har virkning for kommuner og fylkeskommuner	19
11.	Anslag over behov for tilleggsbevilgninger 2. halvår for 2003-budsjettet	20
12.	Endringer i kontoplanen fra 2003 til 2004	20
13.	Taushetsplikt og unntak fra offentligheten	21

Postadresse:  
Postboks 8008 dep  
0030 OSLO

Kontoradresse:  
Akersgt 40

Telefon - sentralbord  
22 24 90 90  
Org. nr.:  
972 417 807

Telefon: 22 24 43 03/75/445 96  
Telefaks: 22 24 95 05

## **1. BUDSJETTKALENDEREN FOR 2004-BUDSJETTET**

Det er fastsatt følgende kalender for arbeidet med statsbudsjettets utgifter:

25. juli:	Frist for innsending av rammefordelingsforslaget
13. august:	Frist for innrapportering av anslag for tilleggsbevilgninger 2. halvår 2003
25. august:	Regjeringskonferanse om de makroøkonomiske utsiktene og skatte- og avgiftsopplegget
26. august:	Regjeringskonferanse om budsjettets utgifter mv. med fordeling til prioriterte områder
12. september:	Fagproposisjonene i statsråd
26. september:	Gul bok 2004 i statsråd
8. oktober:	Budsjettet legges fram

## **2. FASTSETTELSE AV UTGIFTSRAMMENE**

### **2.1 Generelt om Regjeringens fastsettelse av utgiftsrammene**

Arbeidet med å forberede forslaget til statsbudsjett for 2004 skal baseres på prinsippet om rammebudsjettering. Det innebærer at Regjeringen fastsetter departementenes totale utgifts- og inntektsrammer og de politiske hovedprioriteringene som budsjettforslaget skal bygge på. Departementene har ansvaret for å fordele rammene på de enkelte budsjettkapitler og poster i samsvar med de retningslinjene Regjeringen har vedtatt, jf. punkt 3.

### **2.2 Budsjettkonferansen 5.-6. mai 2003**

Regjeringen fastsatte på sin budsjettkonferanse 5.-6. mai 2003 utgifts- og inntektsrammer for departementene.

I tillegg fastsatte Regjeringen innenfor den totale utgiftsrammen en pott til politiske profileringer. Profileringspotten vil bli fordelt på Regjeringens budsjettkonferanse 26. august.

Departementene vil få tilsendt Regjeringens vedtak om utgifts- og inntektsrammer, samt andre budsjettforutsetninger i egne rammebrev. De rammer som nå sendes ut, skal legges til grunn for departementenes budsjettarbeid.

De vedtatte rammene er i 2003-prisnivå. Finansdepartementet vil regne om rammene til 2004-prisnivå før rammebrev sendes ut. Virkninger av justering av grunnbeløpet i folketrygden per 1. mai 2003 vil bli innarbeidet senere.

## 2.3 Augustkonferansen

Hovedregelen er at innsendte satsingsforslag som ikke blir innarbeidet i utgiftsrammene og heller ikke ført til profilbehandling på budsjettkonferansen, anses som avvist. Departementene kan imidlertid selv prioritere slike satsingsforslag gjennom omprioriteringer innenfor de tildelte rammene.

Rammene som Regjeringen har fastsatt på budsjettkonferansen 5.-6. mai er endelige. Det eneste som kan komme i tillegg er:

- Eventuelle tildelinger fra profilpotten
- Eventuelle rammeoverføringer mellom departementer
- Eventuelle justeringsforslag

Nedenfor omtales nærmere en oversikt over hvilke forslag til justeringer som departementene kan fremme til augustkonferansen.

### *Endringer i anslag for regelstyrte overslagsbevilgninger*

Under konsekvensjusteringen har Finansdepartementet og vedkommende departement vurdert den sannsynlige utvikling av forhold som bestemmer volumendringer i regelstyrte (overslags)bevilgningene. Dersom det er grunnlag for å revurdere prognosene som lå til grunn for det konsekvensjusterte budsjettet, slik at det ut fra kravet om realistisk budsjettering er helt nødvendig å endre bevilgningsforslaget for 2004, skal departementet ta opp forslag om en slik endring.

Dersom justerte anslag viser at det under en regelstyrt bevilgning er et mindre behov enn forutsatt i konsekvensjustert budsjett, kan vedkommende departement ikke omprioritere det overskytende til andre formål. Innsparingen må rapporteres i justeringsmaterialet.

### *Endringer i forutsetninger om valutakurs*

For bevilgninger til tilskudd til utenlandske organisasjoner o.l. som betales i fremmed valuta, skal budsjettforslaget for 2004 være basert på kursen for vedkommende valuta per 15.5.2003. For US dollar anbefales å benytte kursen 6,8502 og for Euro-kursen 7,8490.

I de tilfeller der det kan påvises at kursen per 15.5.2003 viser en vesentlig endring i forhold til det som lå til grunn for bevilgningen i 2003, og dermed konsekvensjustert budsjett, kan det i rammefordelingsforslaget foreslås reduksjon eller påslag tilsvarende disse endringene.

### *Inntekter og utgifter under ordninger med merinntektsfullmakt*

I Veiledning i statlig budsjettarbeid, del II, kapittel 6, er det redegjort for gjeldende regler om adgang til overskridelse av utgiftsbevilgning mot merinntekt. Selv om det er etablert ordninger med merinntektsfullmakt, skal de utgifts- og inntektspostene som hører sammen budsjetteres realistisk. Departementene bes derfor om å vurdere slike utgifts- og inntektsposter og eventuelt foreslå parallell justering av inntekts- og utgiftsanslag.

### *Forslag til funksjonsendringer mellom departementer*

Når det er enighet mellom to departementer om overføring av et bestemt funksjonsområde, skal det i rammefordelingsforslaget gis melding om de budsjettmessige konsekvensene slik at de kan innarbeides i de endelige rammene for 2004. Dette kan f.eks. gjelde overføring av bevilgning og bemanningsmessige endringer som ledd i omstillingstiltak i staten.

### *Eventuelle forslag om alternative innstrammingsiltak*

I rammebrevet til hvert enkelt departement er det redegjort for hvordan Regjeringens innstrammingsvedtak skal gjennomføres. Departementene kan fremme alternative forslag til reelle innstramminger. Dersom det er nødvendig med politisk avklaring av de alternative forslagene, kan disse fremmes til behandling på budsjettkonferansen i august.

## **3. GJENNOMFØRING AV FORPLIKTENDE RAMMEBUDSJETTERING**

Som i de foregående år, skal budsjettarbeidet for 2004 tilrettelegges og organiseres i tråd med prinsippene for forpliktende rammebudsjettering.

### **3.1 Rammebudsjetteringens hovedprinsipper**

Rammebudsjettering som budsjetteringsform skal gi et hensiktsmessig grunnlag for effektiv politisk prioritering og bidra til effektiv utnyttelse av offentlige ressurser. Når Regjeringen har fastlagt de totale og departementsvise utgifts- og inntektsrammene og definert de politiske hovedprioriteringene som budsjettarbeidet skal bygge på, foretar det enkelte fagdepartement den øvrige rammefordelingen, dvs. den detaljerte fordeling på kapittel og post.

Rammefriheten som departementene har, er nært sammenknyttet med departementenes ansvar for at budsjettammene holdes gjennom budsjettåret.

Rammetallene er fastsatt er departement. Prinsippet om rammebudsjettering innebærer at departementene som utgangspunkt fritt kan fordele de fastsatte budsjettammene til de ulike formål innenfor de enkelte departementsområder.

Dersom Regjeringen har vedtatt innstramminger, kan også disse som hovedregel erstattes av alternative reelle innstrammingsiltak. Departement kan også foreslå å erstatte tiltak som Regjeringen har godkjent ført til profilbehandling, med andre tiltak av samme omfang. Regjeringen vil avgjøre slike saker på augustkonferansen.

Det gjelder imidlertid visse begrensninger i disposisjonsadgangen. Nedenfor redegjøres for disse:

- Departementenes rammefordeling skal primært bygge opp under de satsingsområder Regjeringen har vedtatt i budsjettarbeidet. Også store og politisk viktige omdisponeringer som departementene foretar innenfor egne budsjettammer, skal forelegges Regjeringen. Dette innebærer bl. a. at departementenes forslag til satsinger som del av den interne omdisponering ikke kan innarbeides endelig i budsjettene før motsvarende inndekning er endelig vedtatt av Regjeringen. Dette gjelder større og mer prinsipielle saker hvor en politisk avklaring er nødvendig.
- Det skal budsjetteres realistisk, jf. bevilgningsreglementet § 4. Det kan ikke omdisponeres fra regelstyrte og lovbundne bevilgninger dersom dette ikke blir kombinert med reelle

regelendringer. Dersom en kommer til at utgiftene i 2004 blir lavere enn tidligere regnet med, kan mindreutgiften ikke benyttes til nye tiltak eller regelendringer som medfører merutgifter, men må holdes udisponert. Vi minner også om at bevilgninger med stikkordet "kan overføres" må budsjetteres realistisk. Det skal ikke føres opp høyere beløp enn det en antar faktisk vil bli utbetalt i løpet av budsjetterminen.

- Det er som hovedregel ikke tillatt å omprioritere fra bevilgninger som inngår i det kommuneøkonomiske opplegget. Eventuelle forslag til omprioriteringer må i tilfellet tas opp med Kommunal- og regionaldepartementet. En kan heller ikke flytte midler fra rammetilskudd til øremerkede tilskudd uten at dette er godkjent av Finansdepartementet og Kommunal- og regionaldepartementet som reelle funksjonsendringer.
- Departementene må aktivt følge opp Regjeringens innsparingstiltak. Som nevnt kan fastsatte innsparingstiltak byttes ut med alternative, reelle innsparinger. Innsparingstiltak skal alltid innarbeides med netto reduksjon. Dersom det er nødvendig med økte administrative ressurser for å gjennomføre reduksjon under en tilskuddsordning, må reduksjonen også dekke administrative merutgifter.

For øvrig kan det i rammefordelingsforslaget prioriteres fritt innenfor den endelige budsjettamme. Siden rammene som er fastsatt i mai er endelige, med unntak for eventuelle tildelinger fra profilpotten, har fagdepartementene ikke anledning til å fremme nye forslag utover den vedtatte rammen.

Den økte frihet til fagdepartementene ved fordelingen av budsjettammen tilsier at arbeidet med resultatoppfølging og -rapportering må tillegges stor vekt.

Finansdepartementet minner for ordens skyld om at rammebudsjetteringsprinsippet i sin nåværende form ikke endrer myndighetsforholdet mellom Stortinget og de enkelte departementer etter at budsjettet er vedtatt.

Det må understrekes at det er en forutsetning for en vellykket rammestyrte budsjettprosess at det enkelte departement prioriterer innenfor sine budsjettammer i tråd med Regjeringens overordnede strategivalg. I stor grad må prioriteringen av budsjettet skje gjennom omdisponeringer innenfor de tildelte budsjettammer. Det er det enkelte departements ansvar å se til at slike omprioriteringer og tiltak for effektivisering av ressursbruken blir gjennomført i tilstrekkelig grad.

## **4. DEPARTEMENTENES RAMMEFORDELINGSFORSLAG**

### **4.1 Generelle krav til framstillingen**

Forslaget til rammefordeling skal være kortfattet og poengtert slik at hovedprioriteringene kommer klart fram. Arbeidet bør legges opp slik at det går inn som en del av det generelle arbeidet med fagproposisjonen. Hovedvekten skal legges på å gjøre rede for og grunngi større reelle endringer sammenlignet med saldert budsjett 2003.

Departementene må:

- få klart fram hvordan rammefordelingen samsvarer med de sentrale politiske satsingsområdene
- få fram de økonomiske og administrative konsekvensene av nye tiltak, og hva nyttevirkningene vil bli
- gjøre rede for om tiltaket vil kunne føre til binding på statsbudsjettet i de påfølgende budsjettårene
- gi en vurdering av de regelstyrte bevilgningene.

Finansdepartementet vil særlig vurdere:

- den samfunnsøkonomiske lønnsomheten av nye tiltak som er tatt med innenfor budsjetttrammen, og om slike forslag fører til økte bevilgninger etter 2004
- om bevilgninger som gjelder regelstyrte ordninger, er budsjetterte realistisk
- den allmenne realismen i budsjetteringen.

Innenfor de endelige rammer utarbeider hvert fagdepartement sitt rammefordelingsforslag som leveres Finansdepartementet innen 25. juli 2003. Rammefordelingsforslaget sendes inn i 10 eksemplarer. Teksten skal i tillegg leveres på 3 ½" diskett. Teksten må være lagret som et Word-dokument. Filen kan kalles RFF04fag.doc der "fag" erstattes med forkortelsen for det aktuelle departement.

Kopi av de deler av budsjettet som gjelder kommuneøkonomien sendes innen samme frist til Kommunal- og regionaldepartementet (Kommunalavdelingen).

## 4.2 Oversiktstabeller

Vi ber om at det i innledningen til rammefordelingsforslaget tas inn disse tabellene (i 1000 kroner):

A. Departementets utgifter fordelt på programområder og programkategorier med 4 kolonner med

- 1) regnskap 2002
- 2) saldert budsjett 2003
- 3) budsjettets stilling for 2003 etter 1. halvår
- 4) departementets forslag 2004

B. Departementets inntekter fordelt på programområder og programkategorier med 4 kolonner med

- 1) regnskap 2002
- 2) saldert budsjett 2003
- 3) budsjettets stilling for 2003 etter 1. halvår
- 4) departementets forslag 2004

Eventuell endring i bevilgningene som følge av innsparing i drifts- og investeringutgiftene skal regnes med.

Som separat vedlegg sendes inn spesifikasjon av beløpene for 2004 fordelt på kapittel og post. For kapitler under Statens forretningsdrift (kap 2440 - 2490) må også underposter under post 24 føres opp. Ved rapportering av driftsutgifter, må post 1 fordeles mellom 2 underposter (1 Lønn og godtgjørelser og 2 Kjøp av varer og tjenester).

Dette materialet må leveres på papirutskrift som må ha fullstendig kapittel- og postbetegnelse og stikkord, slik som i utkast til vedtak.

#### **4.3 Fordeling på kapittel og post - bruk av edb-diskett**

Fordelingen av budsjettammen for 2004 på kapittel, post og underpost må legges ved som separat vedlegg (i 10 eksemplarer). Papirutskriften må ha fullstendig betegnelse på alle kapittel, poster og underposter og eventuelle stikkord, slik som i forlaget til vedtak.

I tillegg til papirutskrift må beløpene leveres på DOS-formatert 3 1/2" diskett eller CD-R slik at de automatisk kan legges inn i databasen til Finansdepartementet. På disketten eller CDen skal dataene legges inn på følgende format:

budsjettår, budsjetttrunde, fagdepartementnr, programområdenr, programkategorinr, kapittelnr, postnr, underpost, beløp i 1000 kroner

For eksempel:

2004	8	16	23	10	1600	21	0	21400
2004	8	16	23	40	1632	60	0	365000
2004	8	16	24	10	1651	90	0	3261700
2004	8	16	24	20	1660	88	0	1800000
2004	8	16	24	20	1661	92	0	23790000

Som det går fram av eksempelet over, har rammefordelingsforslaget fått budsjetttrunde nr 8. Denne nummereringen er innført for å gjøre det sikrere å lese inn data i budsjett databasen til Finansavdelingen. For andre budsjetttrunder der det er aktuelt å levere data på diskett eller CD, vil Finansdepartementet hver gang angi hvilke rundenummer som skal brukes. Feltene skal være avskilt med et tabulatorsteg, og alle felt må fylles ut. Alle beløp skal på vanlig måte oppgis i 1000 kroner.

Hovedregelen er at bevilgningene bare skal føres opp på postnivå, ikke på underpost, jf. at det i talleksempel over står null i feltet for underpost. Bevilgningene til forvaltningsbedriftene under post 24 Driftsresultat skal oppgis på underpostnivå.

Fra og med 1998-budsjettet er postene 01 og 11 slått sammen til post 1. Av hensyn til behovet for informasjon til Regjeringen i budsjettarbeidet vil det fremdeles være nødvendig å holde utgifter til lønn og godtgjørelse adskilt fra utgifter til varer og tjenester (blant annet som følge av hensynet til prisomregning og utregning av konsekvensene av lønnsoppgjøret). Ved rapportering av driftsutgifter må post 1 derfor deles inn i to undergrupper, 1 Lønn og godtgjørelser og 2 Kjøp av varer og tjenester. Dette betyr at Finansdepartementet i budsjett databasen som blir benyttet i arbeidet med statsbudsjettet, slår sammen underpostene 11-19 til undergruppe 01 og underpostene 21-29 til undergruppe 02. For nærmere omtale

vises det til rundskriv R-19/97, som omtaler endringene i kontoplanen for poster og underposter.

Som det går fram av avsnittet over, blir altså framgangsmåten for fagdepartementa den samme som for innsending av rammefordelingsforslaget for 2003-budsjettet og den samme som for innsending av konsekvensjusteringen for 2004.

Alle data skal være på standard DOS-formatert 3 ½ " diskett. Filnavnet skal være RFF04fag.txt ("RFF" tyder rammefordelingsforslag, og "fag" skal byttes ut med forkorting for det aktuelle departement). Filen skal lagres som ren tekstfil (txt) og må være tabulatorseparert.

Spørsmål om innlevering av data på diskett tas opp med Ann Kariin Holand tlf. 22 24 43 07.

#### **4.4 Fullmakt til å bestille utstyr og til å gi tilsagn om statstilskudd og om statsgaranti**

Forslag om fullmakt til å bestille utstyr og til å gi tilsagn om statstilskudd og om statsgaranti og alle andre forslag som krever romertallsvedtak, må departementene ta opp med Finansdepartementet innen 25. juli. I tråd med opplegget for de siste årene skal forslag om slike vedtak tas med både i Gul bok og i fagproposisjonene. Dersom det ikke bes om fullmakt til å ta opp nye forpliktelser i 2004, skal det ikke fremmes forslag til stortingsvedtak bare for å markere tidligere forpliktelser.

#### **4.5 Sektorovergrepene miljøvernpolitikk**

I forbindelse med rammefordelingsforslaget bes hvert departement utarbeide en beskrivelse av den samlede miljøprofilen i forslagene.

Tiltak som skal regnes med i miljøprofilen må kunne begrunnes ut fra mål innenfor de åtte miljøvernpolitiske resultatområdene og bør så langt som mulig kunne resultatvurderes. Det bør også gis en beskrivelse av antatt (miljø-)effekt/ resultat på kort og lang sikt.

En beskrivelse av miljøprofilen skal inneholde:

- I. En omtale av miljøutfordringer på vedkommende sektor og hvordan disse antas å kunne utvikle seg dersom nye tiltak ikke settes inn.
- II. Mål for departementets /sektorens arbeid med disse utfordringene.
- III. Rapport om aktiviteten i 2002, med hovedvekt på oppnådde resultater i forhold til fastsatte mål. Miljøvirkninger skal så langt det er praktisk mulig kvantifiseres.
- IV. Aktuelle tiltak på kort og lang sikt for å løse gamle og forebygge nye miljø- og ressursproblemer, og hvordan de tiltak som foreslås for 2004 vil kunne bidra til dette. Virkningene skal så langt som mulig kvantifiseres. Det bør legges vekt på å få fram



helheten i virkemiddelbruken overfor aktuelle miljøproblemer og eventuelle tiltak for bedre organisering og samarbeid m.v. Ensidig fokusering på budsjettets utgiftsside bør unngås.

- V. Tabeller på programkategorinivå med oversikt over den samlede budsjettmessige miljøvernpolitiske satsing. Som hovedregel skal utgifter regnes som miljøverntiltak når:
- utgiftene i sin helhet brukes til miljøforbedringer, eller
  - miljøhensynet er avgjørende for at tiltaket/ prosjektet gjennomføres, eller
  - utgiftene skal motvirke negative miljøeffekter av sektorpolitiske tiltak for øvrig (forebyggingstiltak)

Vi ber om at tiltakene så langt mulig knyttes til de åtte miljøvernpolitiske resultatområdene:

1. Bærekraftig bruk og vern av biologisk mangfold
2. Friluftsliv
3. Kulturminner og kulturmiljøer
4. Overgjødsling og oljeforurensning
5. Helse- og miljøfarlige kjemikalier
6. Avfall og gjenvinning
7. Klimaendringer, luftforurensninger og støy
8. Internasjonalt miljøvernssamarbeid og miljøvern i polarområdene

Omtalen under punktene I-IV vil danne grunnlag for miljøomtalen i departementenes egne budsjettproposisjoner.

Innspill under punkt V vil danne grunnlag for den tallmessige presentasjonen av miljøverntiltakene i statsbudsjettet som gjengis i Miljøverndepartementets budsjettproposisjon.

Departementenes bidrag bør i størst mulig grad knyttes til miljøhandlingsplanene og oppfølgingen av disse.

Forslag til omtale av punktene I-V bes sendt Miljøverndepartementet innen **fredag 8. august 2003**.

### **Grønn stat – innføring av miljøledelse i statlige virksomheter**

Alle statlige virksomheter skal innen utgangen av 2005 ha innført miljøledelse som en integrert del av organisasjonens styringssystem. I 2002 startet arbeidet opp i alle departementer. Inneværende år skal alle underliggende etater og virksomheter starte arbeidet. I den forbindelse ber vi om at det redegjøres for følgende forhold:

1. Har departementet kartlagt sin påvirkning av det ytre miljø, satt mål for miljøarbeidet og utarbeidet handlingsplan? Hvis ja - beskriv de viktigste miljømålene, hvilke tiltak som er iverksatt for å oppfylle disse målene og hvilke miljømessige og økonomiske effekter som forventes av tiltakene. Hvis nei - hvilke deler gjenstår?
2. Er miljøledelse innarbeidet i departementets eksisterende styringssystemer? Hvilke tiltak er iverksatt for å forankre, integrere og utvikle miljøledelsessystemet?

3. Hva er status og utvikling når det gjelder følgende miljøindikatorer?

- Energi: Spesifikk energibruk i bygg (kWh/m<sup>2</sup> )
- Avfall: Andel restavfall
- Innkjøp: Andel leverandører som er miljøsertifisert og andel miljømerkede produkter
- Transport: Antall flyreiser pr. videokonferanse

4. Hvilke tiltak gjennomføres for å sikre at underliggende etater og virksomheter starter opp arbeidet med innføring av miljøledelse i sin virksomhet.

For mer informasjon og til hjelp for rapporteringen viser vi til Miljøverndepartementets veileder "*Grønn stat – innføring av miljøledelse i departementene*".

## **5 FORBEDRET RESULTATSTYRING OG RAPPORTERING**

For statlige virksomheter må departementene i fagproposisjonene gi mest mulig presis angivelse av hva som skal oppnås med bevilgningen under hvert kapittel/hver programkategori. En del av dagens omtale er på et detaljnivå og av en karakter som hører hjemme i det enkelte fagdepartements styring av underliggende virksomheter. Denne omtalen bør søkes løftet ut av fagproposisjonen. Fagproposisjonen bør i stedet på mer overordnet nivå omtale formål med bevilgningene og hva som faktisk er oppnådd/planlegges oppnådd.

Både for statens egne virksomheter og for tilskuddsordninger må det i proposisjonen rapporteres om de resultater som ble oppnådd i 2002. Som angitt i kommentarene til økonomireglementets § 3 må det legges vekt på å gi informasjon av overordnet karakter for å belyse resultater av virksomhetenes aktivitet og av tilskuddsordninger. Bestemmelsene i bevilgningsreglementets §§ 2 og 13 må sees i sammenheng. Det medfører at rapportene i en fagproposisjon må belyse i hvilken grad man har oppnådd de mål som for 2002 ble angitt som premiss for bevilgningsforslaget. Hvis det er store avvik, må årsaken vurderes.

Når det gjelder tilskuddsordninger må det legges vekt på klare målformuleringer, oppfølgingskriterier og opplegg for kontroll og oppfølging.

## **6. BUDSJETTERINGSPRINSIPPER**

### **6.1 Generelt**

Budsjettforslaget skal baseres på gjeldende bestemmelser og prinsipper for statlig budsjettering. Det vises til utførlig framstilling i "Veiledning i statlig budsjettarbeid" (trykksak nr. R-0534 B). Spesielt minnes det om punktene 4.2.2 og 4.2.4 om fullstendighetsprinsippet og kravet om realistisk budsjettering både av utgifter og inntekter, samt punkt 4.3, bruttoprinsippet.

Videre vises det til gjeldende bestemmelser om bruk av kontoplanen, referert i Veiledningens del II, kap.10.

Dersom en ønsker å knytte stikkordene "*overslagsbevilgning*", "*kan overføres*" eller "*kan nyttes under*" til nye poster eller til poster som tidligere ikke har hatt stikkord, skal dette

begrunnes særskilt. Dette gjelder likevel ikke når stikkordet "kan overføres" knyttes til investeringspostene 30 – 49.

## **6.2 Pris- og lønnsnivå**

Lønnsbeløpene i budsjettforslaget skal innarbeides på grunnlag av de regulativsatser og bestemmelser som gjelder etter 1. mai 2003. Det samme gjelder de tilskuddsposter hvor det er avtalt med Finansdepartementet at en følger samme budsjetteringsprinsipp som for statens lønnsposter. Som følge av det i lønnsoppgjøret i staten er avtalt at det verken skal gis sentrale tillegg eller avsettes midler til lokale forhandlinger i 2003, vil det ikke bli gitt påslag på de rammene som Regjeringen vedtok i mai som følge av lønnsoppgjøret. Forvaltningsbedriftene vil som tidligere år ikke bli kompensert for virkningene av lønnsoppgjørene. Det må derfor settes av midler til å dekke lønnsoppgjørene for 2003 og per 1. mai 2004 innenfor post 24 Driftsresultat. Nettobudsjetterte forvaltningsorganer med særskilte fullmakter er i de oversendte budsjetttrammene som hovedregel kompensert for forventet lønnsvekst og kompenseres ikke ytterligere for virkningene av lønnsoppgjørene etter at det endelige utfallet av lønnsoppgjørene er kjent.

For øvrig skal beløpene i rammefordelingsforslaget og St.prp. nr. 1 baseres på det pris- og lønnsnivå som antas å gjelde i året 2004.

## **6.3 Særlig om lønnspostene**

Budsjettering under lønnspostene er omtalt i Veiledningens del II pkt 10.4.3.

Arbeidsgiveravgift til folketrygden føres for 2004 opp med 14,1 pst. av bruttolønn for alle som har ordning med sentral beregning av avgiften. De som har ordning med særskilt innbetaling til Statens Pensjonskasse skal føre opp arbeidsgivertilskudd som fastsatt og 2 pst. i medlemspremie. Det skal ikke budsjetteres med utgifter til vikar under fødselspermisjon og sykdom.

## **6.4 Særlig om Statens forretningsdrift - renteutgifter, avskrivninger mv.**

### *Renter*

For statens forretningsdrift skal det føres opp renter av statens kapital i bedriftene. Rentene beregnes i samsvar med prinsippene i St. prp. nr. 1 Tillegg nr. 7 (1993-94). For kapitalinnskudd fra 1999, 2000, 2001, 2002 og 2003 (inkl. eldre kapitalinnskudd konvertert i disse årene) er rentesatsen henholdsvis 5,2, 5,0, 6,2, 6,3 og 6,4 pst. Den rentesatsen som skal benyttes på nye kapitalinnskudd i 2003 og på eldre kapitalinnskudd som konverteres i 2003, vil bli fastsatt av Finansdepartementet på grunnlag av gjennomsnittlig rente på 5-års obligasjonslån i 12-månedersperioden 1. oktober 2002 – 30. september 2003. I budsjettforslaget for 2004 kan en foreløpig bruke satsen for 2003.

Det skal også beregnes renter på forvaltningsbedriftenes mellomværende med statskassen. Renten er her knyttet opp mot renten på statssertifikater etter en nærmere bestemt beregningsregel slik at den reflekterer rentenivået i Norge. Disse renteinntektene skal imidlertid ikke budsjetteres. De vil derfor kun fremkomme i regnskapet.

### *Avskrivning*

Den investerte kapitalen skal avskrives i samsvar med de retningslinjer som er fastsatt for hver forvaltningsbedrift på grunnlag av Stortingets generelle vedtak av 14. juni 1990 om avskrivningsbestemmelser.

## **6.5 Særlig om statsbankene og SIVA**

### *Statsbankene og SIVA*

Finansdepartementet ber om at departementene, i samsvar med r-vedtakene på Thorbjørnrud-konferansen og maikonferansen knyttet til statsbankene, kommer med forslag om lånetransaksjonene til statsbankene sammen med rammefordelingsforslaget innen 25. juli.

Forslagene skal inneholde oppdaterte anslag på de aktuelle budsjettkapitlene for lån, avdrag, renter, tap og låne- og garantiprovisjoner i 2004. I tillegg ber vi om å få oppgitt påregnet tap på utlån der dette ikke samsvarer med forslag til bevilgning til tapsfond.

### *Spesielt for Lånekassen for utdanning og Husbanken*

Som grunnlag for makroøkonomiske utregninger i Finansdepartementet, ber vi i tillegg om å få oppgitt følgende for Husbanken og Lånekassen for årene 2004-2008:

- gjennomsnittlig utestående lån hvert enkelt år (rentebærende og ikke rentebærende)
- påregnet renteinntekter for banken det enkelte år
- forutsetning for fordeling mellom fast og flytende rente

### *Spesielt for SND*

For SND ber vi om å få oppgitt fordelingen mellom korte og lange innlån under de ulike ordningene i 2004.

Finansdepartementet vil i brev til fagdepartementene komme med retningslinjer for hvilke renteforutsetninger som skal ligge til grunn for anslagene innen 1. juli 2003.

## **7. ROMERTALLSVEDTAK**

Begrepet "romertallsvedtak" brukes om vedtak som Stortinget gjør i tilknytning til budsjettet utenom bevilgningsvedtak på kapittel og post. De mest aktuelle er vedtak om bestillings-, tilsagns- og garantifullmakter, jf bevilgningsreglementets § 8. Men det gjøres også andre vedtak, bl.a. om fullmakt til å overskride utgiftsbevilgninger på grunn av merinntekt.

Forslag til romertallsvedtak for 2004 skal sendes Finansdepartementet som vedlegg til rammefordelingsforslaget med frist 25. juli 2003.

Forslagene til romertallsvedtak skal utformes etter samme mal som er benyttet i statsbudsjettet for 2002 og 2003. Det vises til Gul bok for 2002, kap. 6.1 der det er gjort rede for hvilke prinsipper som er lagt til grunn for utformingen av romertallsvedtakene.

## 8 GUL BOK 2004

### 8.1. Utforming av departementsomtalen i Gul bok

Departementsomtalen i Gul bok 2004 skal utformes på samme måte som omtalene i Gul bok 2003. Hvert departement skal utarbeide omtale for sine områder og sende dette til Finansdepartementet innen 3. september.

Departementsomtalen skal ha to hoveddeler: En innledende tabell med oversikt over bevilgningsforslaget, og en tekstlig omtale av prioriteringene i budsjettet under hvert departement.

#### *Oversiktstabell*

Tabellen skal gi en oversikt over budsjettforslaget på programkategori-nivå, med kolonner for det salderte budsjettet for inneværende termin (Saldert budsjett 2003), bevilgningsforslag for kommende termin (St.prp. nr. 1 for 2004) og prosentvis endring fra inneværende til kommende termin. Beløpet skal være i millioner kroner.

Departement som har flere programområder, skal summere hvert programområde for seg, og de samlede bevilgningene på departementets område skal summeres til slutt. Departement som har 90-poster (lånetransaksjoner), skal skille disse ut under hvert programområde.

Dersom det er gjort større tekniske omlegginger eller liknende som fører til store endringer i bevilgningene under et departement, bør det gis en kort omtale av disse etter tabellen.

#### *Lengden på departementsomtalen*

Finansdepartementet legger følgende til grunn som øvre grense for lengden på omtalen, eksklusive tabellen, under hvert enkelt departement:

Departement	Sider i Gul bok
SOS, HD	2 sider
KRD	1 1/2 side
SD, UFD, FIN, FD, BFD	3/4 side
De andre departementene	1/2 side

#### *Tekniske krav til utformingen av departementsomtalen*

Innføring av nytt grafisk designprogram for departementene ble fastsatt ved kongelig resolusjon av 9. oktober 1996. Programmet innebærer blant annet innføring av ny layout for Regjeringens dokumenter til Stortinget. Det er i regi av Statens forvaltningsteneste utarbeidet nye dokumentmalere og nytt forfatterverktøy for å sikre at designprogrammet blir gjennomført. De dokumentmalene som er laget til designprogrammet, er godkjent av Statsministerens kontor og Kultur- og kirke departementet og skal alltid følges.

Designprogrammet er også gjennomført for Gul bok. Gul bok for 2004-budsjettet vil bli utarbeidet på samme produksjons- og publiseringsløsning som fagproposisjonene. Dette innebærer at det ikke lenger vil være forskjell mellom de malene og stilene som blir brukt ved

utformingen av tekst til Gul bok og de malene og stilene departementene for fagproposisjonene er kjent med for allerede.

Statens forvaltningstjeneste distribuerer stilene og malene og nødvendig forfatterverktøy med brukerdokumentasjon til hjelp ved utarbeiding av departementenes bidrag til Gul bok. Distribusjonen skjer som vedlegg til E-post til IT-ansvarlig for hvert enkelt departement. Statens forvaltningstjeneste vil gi nødvendig brukerstøtte dersom departementene har behov for det. Kontaktpersoner vil være Solveig Pettersen, tlf. 22 24 98 09, for forfatteropplæring og innføring i stiler og maler, og Vidar Martinsen tlf. 22 24 98 19 for annen teknisk rettleiding.

Utkastene må leveres både på papirutskrift og på DOS-formatert 3 ½ " disketter som er kontrollert for virus med en oppdatert virusskanner. Teksten på diskettene skal i tråd med forfatterverktøyet være i Microsoft Word 6.0/7.0, Word97 eller nyere versjoner. Tabellene må settes opp slik det er omtalt i brukerdokumentasjonen. Eventuelle bilder/figurer skal lagres både i formatene EPS - Encapsulated PostScript og TIFF - Tagged Image File-Format.

## 8.2 Forslag til vedtak

Finansdepartementet vil sende utskrift av dataregistret for 2004 til alle departementene etter regjeringsskonferansen 26. august. Denne utskriften må hvert fagdepartement kontrollere innen den fristen som blir satt. Det er fagdepartementet som har ansvar for å kontrollere at utskriften stemmer med den fordelingen som er godkjent på kapittel og post, og at systematikken, betegnelsen og stikkord er korrekte, slik at utskriften kan brukes som manuskript til "Forslag til vedtak" i Gul bok.

Systematikken er som i fjor:

- Kapitlene skal grupperes på vanlig måte.
- Kapittel, post og stikkord skal ha benevning på bokmål.
- Alle beløp skal føres opp fullt ut (i hele kroner).
- Beløpene skal føres opp i tre tallkolonner, med summering for programkategori og programområde. På inntektssida summeres "Departementenes inntekter" (kap. 3011 - 4799).
- Poster/kapittel uten forslag om bevilgning for 2004 blir ikke ført opp.

Utgifts- og inntektskapittel som henger sammen skal som tidligere ha henvisning til hverandre i parentes "(jf. kap..... )".

Stikkordene "overslagsbevilgning", "kan overføres" og "kan nyttes under" må tas med etter betegnelsen på posten, både i Gul bok og i forslag til vedtak i fagproposisjonen. Stikkord kan bare benyttes etter godkjenning fra Finansdepartementet, og departementene må i god tid ta opp spørsmål om å knytte stikkord til nye poster.

Dersom datautskriften kan brukes som manuskript uten endringer, ber vi om at den blir returnert med påtegning om dette. Eventuelle rettinger må føres på utskriften sammen med melding om betegnelse. Det må ikke føres på endringer som ikke er godkjent på forhånd av Finansdepartementet.

Forslag til romertallsvedtak skal tas med også i 2004.

Forslag til romertallsvedtak skal leveres etter de samme tekniske spesifikasjonene som for departementsomtalen i Gul bok.

### 8.3 Eventuelle endringer i forhold til rammefordelingsforslaget

Alle kapittel- og postbeløp for 2004, slik de er ført opp i forslaget til rammefordeling, blir lagt inn i databasen i Finansdepartementet. Dersom Regjeringen eller Finansdepartementet godkjenner endringer i beløp på enkelte poster etter 25. juli 2003, skal fagdepartementet snarest mulig bekrefte disse endringene på særskilt ark med dette mønsteret:

Kap.	Post	Under- post	Betegnelse	Endring	Statusbeløp
------	------	----------------	------------	---------	-------------

Alle endringer i betegnelse på kapittel og poster må sendes inn på særskilt ark med dette mønsteret:

Kap.	Post	Betegnelse (bare den nye betegnelsen)	Programkode
------	------	--	-------------

## 9 FAGPROPOSISJONENE 2004

### 9.1 Frister for arbeidet med fagproposisjonene

#### *Førsteutkast til fagproposisjon*

Vi ber om å få utkast til fagproposisjon innen 3. september. Det er ikke nødvendig at teksten er fullstendig, men det bør gjøres oppmerksom på hvilke avsnitt som mangler. Viktige tillegg eller endringer i teksten kan sendes inn når de er ferdige.

#### *Trykking*

Budsjettproposisjonen skal ha betegnelsen "St.prp. nr. 1 (2003-2004) for budsjetterminen 2004".

Departementene må levere endelig manuskript til fagproposisjonene til Statens forvaltningstjeneste, Informasjonsforvaltning, teknisk redaksjon for regjeringsdokumentene og NOU, innen 11. september.

Spørsmål om innlevering av manuskript tas opp med Ola Thoen tlf. 22 24 98 05 eller Astrid Quille tlf. 22 24 98 02.

#### *Framlegg i statsråd*

Fagproposisjonene skal legges fram i statsråd 12. september.

## **9.2 Utforming av teksten i fagproposisjonene**

### **9.2.1 Hovedstruktur for fagproposisjonene**

Framstillingen i fagproposisjonene skal ha tre nivå:

- *Innledning til proposisjonene:* Innledningen skal gi en samlet oversikt over budsjettforslaget. Den bør utformes slik at den kan tjene som grunnlag for den generelle delen av innstillingen fra vedkommende stortingskomite. Hovedoppgavene til departementet, hovedutfordringer, hovedmål, hovedsatsinger, tilstandsvurdering og resultatrapporter må kort omtales.
- *Kategoriomtalen:* Det skal gi en felles omtale av budsjettkapitene som hører under samme programkategori. Omtalen skal også her knytte seg til oppgaver, utfordringer, mål, satsinger, tilstandsvurdering og resultatrapporter, men mer detaljert enn i innledningen. Her kan det også være naturlig å skrive om de virksomhetene eller ordningene som kategorien omfatter.
- *Kapittelomtalen:* Under de enkelte kapitlene bør først og fremst innholdet av de ulike bevilgningsforslagene forklares.

### **9.2.2 Generelle retningslinjer for utforming teksten**

*Proposisjonene skal bare inneholde godkjente planer*

Ved utformingen av fagproposisjonene må det tas hensyn til at *det er Regjeringen som legger frem budsjettforslaget*. Kommentarene i fagproposisjonene skal derfor bare grunnge de forslagene som blir tatt med i det endelige budsjettforslaget. Det skal ikke omtales planer som kan ha budsjettkonsekvenser eller andre økonomiske og administrative konsekvenser, uten at planen helt ut er godkjent av Regjeringen. Dersom et departement er i tvil om et forslag går ut over tidligere vedtak, må dette tas opp med Finansdepartementet som egen sak. Det kan ikke regnes som forespørsel om godkjenning dersom det uten merknad blir tatt inn slik omtale i førsteutkastet til proposisjon.

#### *Resultatkrav og rapportering*

Bevilgningsregelementet § 2, tredje ledd, krever at budsjettforslaget skal omtale de resultatene som det tas sikte på å oppnå. Videre heter det i bevilgningsregelementet § 13, fjerde ledd, at budsjettproposisjonene skal inneholde opplysninger om oppnådde resultat siste regnskapsår.

Kravene til resultatomtale og resultatrapportering gjelder både statens egne virksomheter og tilskuddsordninger. For tilskuddsordninger viser vi særlig til Del III i de funksjonelle kravene. Resultatomtalen og resultatrapporteringen i fagproposisjonene skal være på overordnet nivå. Detaljnivået hører hjemme i fagdepartementene styring av sine virksomheter, og bør ikke omtales i proposisjonene.

Dersom det er vesentlige avvik mellom de fastsatte resultatkravene og de faktiske resultatene, må det forklares.



### *Orientering om helårsvirkning*

For nye tiltak som ikke blir satt i gang fra 1. januar 2004, er det viktig at Stortinget får informasjon om hva helårsvirkningen på statsbudsjettet blir fra 2004 eller senere. Dette gjelder både nye tiltak som krever høyere bevilgning og innstrammings tiltak.

### **9.2.3 Omtale av fornying, organisasjons- og strukturendring i statsforvaltningen**

Alle departementene skal omtale arbeidet med å fornye offentlig sektor. I sammenheng med dette skal planer og status for organisasjons- og strukturendringer innenfor de enkelte virksomhetene omtales, samt de økonomiske og personalmessige konsekvensene.

Innledningen i fagproposisjonen skal gi en samlet oversikt over fornyingsarbeidet innenfor departementets område. Fornyingsarbeidet for de enkelte virksomhetene skal omtales der det er mest naturlig i proposisjonen, for eksempel i kategoriomtalen eller i kapittelomtalen. Omtalene bør inneholde:

- Hva endringene går ut på, for eksempel om det gjelder endring i tilknytningsform, endring i finansieringsform, endret regelverk eller endring av formaliserte fullmakter.
- Økonomiske og personalmessige konsekvenser av omstillingen, for eksempel nedbemanning og bruk av personalmessige tiltak.

### **9.2.4 Omtale av særlige tema**

#### *Oversikt over bemanningen*

I Gul bok vil det bli lagt fram en samlet oversikt over den faktiske bemanningen. Dersom departementene ønsker det, kan det i fagproposisjonene legges fram opplysninger om årsverkene i de enkelte virksomhetene.

#### *Omtale av ansettelsesvilkårene til ledere i heleide statlige foretak*

Fagproposisjonene skal ha et vedlegg med opplysninger om ansettelesvilkår til lederne i de heleide statlige foretakene:

- Samlede utgifter til lønn, pensjonsforpliktelser og annen godtgjørelse til daglig leder.
- Arten og omfanget av forpliktelser til daglig leder ved oppsigelse eller endring av ansettelsesvilkår. Tilsvarende gjelder avtaler om bonus, utdeling av overskudd, opsjoner og lignende til fordel for daglig leder.

#### *Statens forretningsdrift – opplysninger om kapitalbalanse og renter i byggetiden*

*Opplysninger om kapitalbalanse:* Budsjettproposisjonene skal inneholde opplysninger om kapitalbalanse for alle forvaltningsbedriftene, jf. St. prp. nr. 65 (1990-91), pkt. 2.1, og Innst. S. nr. 176 (1990-91). Oppstillingen i budsjettproposisjonene bør om mulig også vise balansen ved utgangen av de to foregående årene. Videre ber vi om at balanseoppstillingene i budsjettproposisjonen blir supplert med økonomiske nøkkeltall og en finansieringsanalyse.

Aktuelle nøkkeltall kan for eksempel vær overskuddsgrad, totalrentabilitet, egenkapitalrentabilitet og totalkapitalens omløpshastighet.

*Renter i byggetiden:* I omtalen av statlige bygg og anlegg, skal det tas med renter i byggetiden, selv om slike renter ikke skal gå inn i grunnlaget for utregningen av bevilgningsbehovet jf. St. prp. nr. 65 (1990-91), pkt. 2.2, og Innst. S. nr. 176 (1990-91). Renten skal settes lik renten for forvaltningsbedriftens investeringer.

### *Opplysninger om samlet finansiering av private og halvoffentlige virksomheter*

På budsjettet blir det ført opp en rekke øremerkede bevilgninger til private og halvoffentlige virksomheter. De samme virksomhetene kan også få statsstøtte fra andre statlige bevilgninger eller statlige fond. Riksrevisjonen og Finansdepartementet mener at Stortinget må få opplysninger om den samlede offentlige finansieringen av driften av norske private og halvoffentlige virksomheter/organisasjoner.

Når det øremerkede tilskuddet er på minst 2 mill. kroner, skal fagproposisjonen ha opplysninger om:

- siste års regnskap for vedkommende virksomhet
- hvordan den ordinære driften blir finansiert med egne inntekter, tilskudd over statsbudsjettet (kapittel og post) og fra andre, for eksempel fra statsfond. Det er ikke nødvendig å ta med tidsavgrenset støtte til prosjekt o.l.

## **9.3 Fagproposisjonene – teknisk direktiv**

### **9.3.1 Forslag til vedtak**

Forslag til vedtak om bevilgninger i fagproposisjonene må være i samsvar med det manuskriptet som er godkjent til forslag til vedtak i Gul bok. Det gjelder både kronetall, stikkord og betegnelse på kapittel og post, med det unntaket at i en fagproposisjon som er skrevet på nynorsk, må også betegnelse og stikkord være på nynorsk.

Forslag til vedtak skal innledes med "I Bevilgninger". Bevilgninger skal fordeles på utgifter og inntekter gruppert hver for seg. Se retningslinjer Om statsråd, side 91, fra Statsministerens kontor.

Som romertall II og følgende kommer forslag som om fullmakt til å bestille utstyr, til å gi tilsagn om statstilskudd, om statsgaranti og eventuelle andre romertalsvedtak. Disse må formuleres i samsvar med det som blir ført opp i Gul bok.

### **9.3.2 Tabeller i innledningen**

Som tidligere skal det i innledningen være minst tre standardtabeller:

- 1 Utgifter spesifiserte på programkategori og utgiftskapittel, med tall for 2002, 2003 og 2004, og utregning av prosentvis endring fra 2003 til 2004.

- 2 Tilsvarende tabell for inntekter.
- 3 Tabell med oppgave over alle poster utenom postgruppe 30 - 49 der det foreslås bruk av stikkordet "kan overføres". I tabellen må det føres opp forslaget til bevilgninger og hvor store beløp som er overført per 1.1.2003 for hver av de aktuelle postene. Dessuten må det gis en kort begrunnelse for hvorfor stikkordet ønskes brukt.

### **9.3.3 Kapittelrekkefølge**

I teksten skal en omtale kapittel i nummerrekkefølge på utgiftskapittel innenfor hver programkategori. Også statens forretningsdrift og statsbankene skal omtales under den programkategorien der de hører hjemme. Inntektskapittel som henger sammen med et utgiftskapittel, skal omtales rett etter dette utgiftskapetlet.

### **9.3.4 Regnskapstall for 2002 og bevilgning for 2003**

I postoppstillinga under hvert kapittel skal det føres opp tre kolonner, med regnskapstall for 2003 og bevilgning for 2003 ved siden av forslaget for 2004. Som bevilgning for 2003 skal saldert budsjett benyttes. Dersom det er vedtatt store endringer i forhold til saldert budsjett, må det nevnes i kommentarene.

Oppføring av tall for regnskapet 2003 og bevilgning 2003 gjelder også inntektskapittel. Selv om en budsjetterer med 0 (null) i inntekt for 2003 (kombinert med merinntektsfullmakt) er det viktig å ta med alle inntektsposter i posttabellen, slik at en får fram regnskapstallet. Dersom det er oppretta inntektskapittel først i løpet av 2003, slik at det verken ligger tidligere regnskapstall eller bevilgning for 2003 i saldert budsjett, bør inntektskapitlet likevel nevnes kort i kommentarene.

### **9.3.5 Tabeller for underposter**

Som tidligere skal det ikke tas inn underpostoppstilling under driftspostene. Den standardiserte kontoplanen som Finansdepartementet har utarbeidet, med underposter og underunderposter skal brukes i bevilgningsregnskapet.

For andre poster må departementet i hvert tilfelle vurdere om det skal gi spesifisering på underposter for å få fram den informasjon som er nødvendig for at prioriteringer i Stortinget skal komme til uttrykk, jf. Innst. S. nr. 176 (1990-91), side 6.

Når det blir satt opp tabell med spesifisering på underposter, skal også regnskapstall for 2003 spesifiseres på underposter.

## **10 BUDSJETTFORSLAG SOM HAR VIRKNING FOR KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER**

Det er viktig at kommuner og fylkeskommuner får nok tid til å gjennomføre tiltak som følger av forslag i budsjettproposisjonen. Vi ber hvert departement om å melde slike budsjettforslag til kommuner/fylkeskommuner så snart budsjettproposisjonen er lagt fram for Stortinget.

Når det er nødvendig for utarbeidelse av fylkesbudsjettene, kan det gis opplysninger til fylkesmenn og fylkeskommunale styresmakter før St.prp. nr. 1 er levert til Stortinget. Det må i slike tilfelle gjøres oppmerksom på at opplysningene er fortrolige.

## **11 ANSLAG OVER BEHOV FOR TILLEGGSBEVILGNINGER 2. HALVÅR FOR 2003-BUDSJETTET**

Regjeringen vedtok 13. februar at for å få et best mulig oversikt over budsjettsituasjonen 2. halvår i forbindelse med fremleggelsen av budsjettet for 2004, bør det være en ekstra innrapportering til Finansdepartementet om strengt nødvendige utgiftøkninger 2. halvår 2003. Vi ber derfor hvert departement om å utarbeide anslag for sine områder.

Først senere i terminen kan det tas endelig stilling til hvilke forslag som skal legges fram for Stortinget. Innrapporteringen ferdigstilles medio oktober med sikte på felles regjeringsbehandling i begynnelsen av november. Vi er derfor klar over at anslagene må bli nokså grove, og at de senere kan bli korrigert.

Vi ber også om at de samlede forslagene fra departementene over økningene og reduksjonene blir fordelt på postgrupper på følgende måte:

Post 01, undergruppe 01	Lønn og godtgjørelse
“ 01, undergruppe 02	Varer og tjenester
til og med post 24	Andre driftsutgifter
“ 30-49	Bygg og anlegg o a
“ 60-69	Overføringer til kommuner
“ 50-59 og	
“ 70-89	Andre overføringer
“ 90-99	Låntransaksjoner

Anslagene må sendes til Finansdepartementet innen 13. august.

## **12. ENDRINGER I KONTOPLANEN FRA 2003 TIL 2004**

For å kunne følge den historiske utviklingen til spesifiserte formål, har Finansdepartementet benyttet seg av en såkalt ”dynamisk kontoplan” hvor flyttinger mellom kapitler og poster fra et budsjettår til neste budsjettår blir registrert. For å sikre best mulig kvalitet på beregningene har departementene utarbeidet datagrunnlaget for denne dynamiske kontoplanen. Rent praktisk foregår omregningen ved at for eksempel 2003-kontoplanen blir omklassifisert til 2004-kontoplanen.

Det er ønskelig at Regjeringen ved framlegget av Gul bok bedre skal kunne presentere utviklingen innen prioriterte områder. For en del kapitler og poster vil fagdepartementene, i forbindelse med rammedisponeringsforslaget, ønske å flytte oppgaver mellom kapitler og poster, spesifisere på egne kapitler og poster bevilgninger som har vært en del av et annet kapittel eller endre kapittelstrukturen innen departementenes ansvarsområde. På grunn av disse kontoplanendringene, inkludert endringer i funksjonsdeling mellom departementer, vil

ikke de formelle bevilgningsforslagene spesifisert på kapittel og post, gi et godt bilde av utviklingen i statens ressursbruk mellom 2003 og 2004 for en del formål.

Finansdepartementet ber om at kontoplan-endringer innrapporteres i forbindelse med rammedisponeringsforslaget med frist 25. juli. Det er bare nødvendig å rapportere poster som er berørt av kontoplanendringer. Finansdepartementets budsjettdatabase krever imidlertid også en underpostspefisikasjon på post 01 "Driftsutgifter". "Lønn og godtgjørelse" spesifiseres derfor på underpost 1 og "Varer og tjenester" spesifiseres på underpost 2. Post 24 "Driftsresultat" må også spesifiseres på underpostnivå. For andre poster skal feltet for underpost stå åpent eller fylles ut med "0". Endrede poster med beløp under 100 000 kroner skal ikke rapporteres.

Følgende eksempel viser hvordan endringene skal rapporteres:

#### Eks. 1 Kontoplanendring.

2003-kap	2003-post	2003-u.post	Andel %	2004-kap	2004-post	2004-u.post
1600	1	1	100	1601	1	1

#### Eks. 2 Splitting (sum andel pr. kap/post/u.post må være 100)

2003-kap	2003-post	2003-u.post	Andel %	2004-kap	2004-post	2004-u.post
1616	1	2	20	1615	1	2
1616	1	2	80	1616	1	2

#### Eks. 3 Sammenslåing

2003-kap	2003-post	2003-u.post	Andel %	2004-kap	2004-post	2004-u.post
1652	90	0	100	1651	90	0
1661	92	0	100	1651	90	0

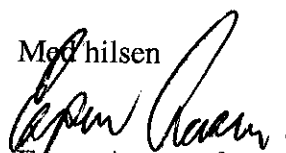
Vedlagt følger skjema for utfylling av datagrunnlaget til dynamisk kontoplan. Det skal bare registreres endringer fra 2003-budsjettet til 2004-budsjettet. Eventuelle omklassifiseringer for tidligere budsjettår blir basert på de årlige innrapporteringene som fagdepartementene har sendt inn tidligere. Ved omklassifisering fra 2003-kontoplan til 2004-kontoplan av hele kapitler til nytt kapittelnummer, bes fagdepartementene spesielt sjekke at alle poster omklassifiseres. Det gjelder spesielt poster der det er gitt bevilgninger i 2003, men ikke gitt bevilgning for 2004.

Ferdig utfylt skjema bes returnert til Finansdepartementet samtidig med innrapportering av rammedisponeringsforslaget 25. juli. Spørsmål kan rettes til Anniken Hoelsæter, tlf. 22 24 43 27, eller Ann Kariin Holand, tlf. 22 24 43 07.

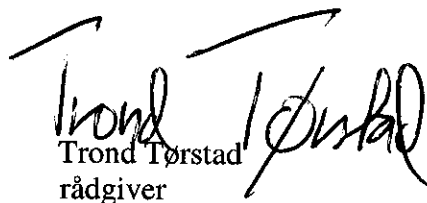
### 13. TAUSHETSPLIKT OG UNNTAK FRA OFFENTLIGHETEN

De gjeldende regler om praktisering av bestemmelsene om offentlighetslovens unntak fra offentlighet for budsjettdokumenter, og om taushetsplikt i budsjettsaker, står i Retningslinjer fra Statsministerens kontor "Om statsråd" (B-0501) pkt 6.4.

Med hilsen



Espen Aasen e.f.  
avdelingsdirektør



Trond Tørstad  
rådgiver

