

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-2/2013

Vår ref
13/236 C TS/GFE

Dato
22.01.2013

Overføring av ubrukt bevilgning til 2013

1 Innledning

Det vises til Finansdepartementets rundskriv R-8/2012 om årsavslutning av 2012-regnskapet, punkt 3.4 om overføring av ubrukte bevilgninger/beholdningsoversikt.

Finansdepartementet oversender med dette et skjema som viser mulige overføringer til 2013 under departementets kapitler og poster, jf. vedlegg. Skjemaet er utfyllt med bevilgningstall og regnskapsdata fra foreløpig regnskap 2012.

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 til foreløpig regnskap, må det samtidig vurderes om omposteringen får betydning for spørsmålet om overføring. Vi 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 2013, med gjenpart til Riksrevisjonen.

Finansdepartementet vil treffe endelig vedtak om overføring på grunnlag av de returnerte skjemaene og dokumentasjon. Det gjøres oppmerksom på at overføringer som ikke dokumenteres i tråd med retningslinjene i dette rundskrivet, ikke vil bli godtatt.

Finansdepartementet vil vise til punkt 3.4.2 i R-8/2012 Statsregnskapet for 2012 - 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 2013), sende Finansdepartementet en beholdningsoversikt basert på *endelig*

regnskap, satt opp etter en nærmere angitt mal. Krav til innhold i rapporten fremgår av R-8/2012. Prosedyrene er også omtalt i punkt 2.4 i R-9/2012 Retningslinjer for materiale til regjeringens første konferanse om statsbudsjettet 2014. Fristen for departementenes rapportering av bl.a. beholdningsoversikten basert på *foreløpige* regnskapstall er der satt til 18. februar 2013.

2 Utfylling av skjemaet

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

Merknader til de enkelte rubrikkene:

Rubrikk 1 inneholder samtlige kapitler og poster på departementets budsjettområde for 2012. 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 skravert i rubrikk 15 Mulig overføring.

Rubrikk 2 inneholder eventuelle stikkord for posten.

Rubrikk 3 inneholder 2011-bevilgningene i samsvar med nysaldert budsjett. Det gjøres oppmerksom på at bevilgningene for 2011 er ført opp etter kontoplanen for 2012, dvs. i henhold til innmeldte kontoplanendringer fra 2011 til 2012 (dynamisk kontoplan). Grunnlaget for oppført 2011-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 2011-regnskapet på de budsjettposter hvor beløpene kan disponeres i 2012.

Rubrikk 5 inneholder bevilgningstall på grunnlag av saldert budsjett for 2012, justert for senere bevilgningsendringer som er vedtatt av Stortinget til og med nysalderingen. Det er også tatt med påplussinger og nedsettelse 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 2012 under de ulike poster på grunnlag av foreløpig regnskap. Tallene er avrundet til nærmeste 1000 kroner.

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

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

Rubrikk 9 inneholder refusjoner som i 2012 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. desember 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-8/2012 Statsregnskapet for 2012 – årsavslutning og frister for innrapportering, punkt 3.2.2 om hjemmelsoversikt. Spesifikasjonene i rubrikk 18 må korrespondere med hjemmelsoversikten som er gitt til statsregnskapet.

I enkelte tilfeller knytter merinntektsfullmakten seg til mer enn én 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 2012. 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. desember 2005, punkt 2.5. Rubrikken fylles da ut for post 45, mens rubrikk 12 fylles ut for 01-posten som 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. desember 2005, punkt 2.6.

Forsvarsdepartementet omfattes ikke av fullmakten. Dersom det i 2012 er foretatt investeringer ved overskridelse mot innsparing over de tre neste budsjetterminer, skal virksomheten først bruke opp 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 i rubrikk 11 å føre opp midler som er omdisponert til posten på annet grunnlag, for eksempel med hjemmel i stikkordet «kan nyttes under» eller andre omdisponeringsfullmakter. Hvis slike hjemler til å overskride posten er benyttet, skal rubrikk 13 eventuelt vise faktisk overskridelse.

Rubrikk 12: Departementet skal selv fylle ut denne rubrikken med vedtatte innsparinger i 2012 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. desember 2005, punkt 2.6.

Innsparingen skal føres opp med samme beløp som den faktiske overskridelsen, slik den fremgår av rubrikk 13 på annen post. Det legges til grunn at overføringsadgang og innsparing for poster med gjensidig henvisning med stikkordet «kan nyttes under» sees

i sammenheng. 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. desember 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 fratrekk for rubrikk 12.

Rubrikk 14 inneholder det maksimale beløp som kan overføres etter de regler som gjelder for overføring under vedkommende post. For bevilgninger på poster med stikkordet «kan overføres», er dette summen av bevilgningene for 2011 og 2012, jf. rubrikkene 3 og 5. Maksimumsbeløpet for driftspostene som er nevnt under rubrikk 1 er 5 pst. av bevilgningen i 2012 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 2013, som er det minste av beløpene i rubrikkene 13 og 14.

Rubrikk 16: Departementet forutsettes å fylle ut det beløp som ønskes overført til 2013. Dette beløpet kan ikke overstige beløpet i rubrikk 15.

Rubrikk 17: Dersom det har skjedd endringer i bevilgningskontoplanen, kan det være at overført bevilgning skal disponeres under annen kapittel og post i neste budsjettermin. Departementet skal opplyse om eventuell endring i kapittel og post som overført bevilgning skal disponeres under i 2013.

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 2013 spesifisere:

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

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Vedlegg:

- Eksempel på skjema til utfylling.
- Skjema som viser mulige overføringer til 2013 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 2012	Stikkord	Bevilgning 2011	Overført fra 2011	Bevilgning 2012	Samlet bevilgning	Regnskap 2012	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 2013	Endret konto 2013	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		Merinntekt kap 4012, post 01. 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		I hht ompostert regnskap.
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	102372	Endret post.
103001		244 480	9 005	251 400	260 405	201 927	58 478	4 393				62871	12 570	12 570	12 570		
147401	kan nyttes under postene 50 og 70	5 211	300	2 257	2 557	658	1 899				1 899	0	113	0			Innsparing dekker overskridelse post 50.
147450	kan overføres, kan nyttes under postene 01 og 70	1 800	0	5 000	5 000	13 282	-8 282					-8 282	6 800	0			
147470	kan overføres, kan nyttes under postene 01 og 50		0	9 800	9 800	0	9 800				6 383	3 417	9 800	3 417	3 417		Innsparing dekker overskridelse post 50.