

Rundskriv R

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-2/2016

Vår ref
15/5751 TS

Dato
20.01.2016

Overføring av ubrukt bevilgning til 2016

1 Innledning

Det vises til Finansdepartementets rundskriv R-8/2015 om årsavslutning av 2015-regnskapet, punkt 3.4 om overføring av ubrukte bevilgninger/beholdningsoversikt.

Finansdepartementet oversender med dette et skjema som viser mulige overføringer til 2016 under departementets kapitler og poster, jf. vedlegg. Skjemaet er utfylt med bevilgningstall og regnskapsdata fra foreløpig regnskap 2015.

Fra 2015 har virksomhetene rapportert standardrefusjoner¹ til statsregnskapet som utgiftsreduksjon (kreditpostering) på virksomhetens utgiftskapittel og post for driftsutgifter. Kolonnen som tidligere viste inntektsførte refusjoner er derfor tatt ut.

Fra 2015 skal det tas hensyn til merinntekter og eventuelle mindreinntekter når en beregner overføring av ubrukt bevilgning til neste år.

Merinntekter som gir grunnlag for overskridelse skal også dekke merverdiavgift knyttet til overskridelsen. Det vil være administrativt krevende å korrigere for slik merverdiavgift i forbindelse med beregning av overført bevilgning til 2016. En slik korrigering vil heller ikke ha betydning for formålet med nettoføringsordningen. Finansdepartementet har derfor bestemt at departementene ikke skal ta hensyn til merverdiavgift når det gjelder merinntekter som inngår i beregningen av ubrukt bevilgning.

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

¹ Dette gjelder arbeidsmarkedstiltak, foreldrepenger, sykepenger, merutgifter til lærlinger og tilretteleggingstilskudd, jf. rundskriv R-101.

praktiseres riktig. Dersom departementet ber om omposteringer til foreløpig regnskap, må det samtidig vurderes om omposteringen får betydning for overføringene. Vi ber om at departementet kontrollerer og supplerer skjemaet i tråd med de retningslinjer som er gitt nedenfor under punkt 2. Utfylt skjema sendes Finansdepartementet innen 26. februar 2016, med gjenpart til Riksrevisjonen.

Overførte bevilgninger fra 2015 vil bli stilt til disposisjon på budsjettposter i tråd med vedtatt budsjett 2016.

Finansdepartementet vil treffe endelig vedtak om overføring på grunnlag av de returnerte skjemaene og dokumentasjon. Vi gjør 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-8/2015 *Statsregnskapet for 2015 - Årsavslutning og frister for innrapportering*. Her beskrives prosedyrer for innrapportering og presentasjon av nettobudsjetterte virksomheters kontantbeholdning per 31. desember. Departementene skal innen 29. februar 2016 sende Finansdepartementet en beholdningsoversikt basert på *endelig* regnskap, satt opp etter en nærmere angitt mal. Krav til innhold i rapporten fremgår av R-8/2015. Prosedyrene er også omtalt i punkt 2.4 i R-9/2015 Retningslinjer for materiale til regjeringens første konferanse om statsbudsjettet 2017. Fristen for departementenes rapportering av bl.a. beholdningsoversikten basert på *foreløpige* regnskapstall er der satt til 15. februar 2016.

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. Beløp føres opp i 1000 kroner. Skjemaet oversendes også elektronisk.

Merknader til de enkelte rubrikkene:

Rubrikk 1 inneholder samtlige kapitler og poster på departementets budsjettområde for 2015. 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 14 Mulig overføring.

Rubrikk 2 inneholder eventuelle stikkord for posten.

Rubrikk 3 inneholder 2014-bevilgningene i samsvar med nysaldert budsjett. Beløpet er ført opp i tråd med kontoplanen for 2014. Beløpet inngår i beregningen av maksimalt overførbart beløp for poster med stikkordet «kan overføres», jf. rubrikk 13.

Der det har skjedd endringer i kontoplanen fra 2014 til 2015, bl.a. ved flytting av poster, kan departementene korrigere bevilgningstallet i rubrikk 3. Dette vil kun være aktuelt for poster med stikkordet «kan overføres» og der skjemaet viser et restbeløp i rubrikk

12 som er større enn maksimalbeløpet for overføring, jf. rubrikk 13 og teksten «Sjekk bev 2 år» i rubrikk 14. Eventuelle endringer skal begrunnes i merknadsfeltet.

Rubrikk 4 inneholder overførte beløp fra 2014-regnskapet på de budsjettposter hvor beløpene kan disponeres i 2015.

Rubrikk 5 inneholder bevilgningstall på grunnlag av saldert budsjett for 2015, 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 2015 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: 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. 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 25. november 2013, punkt 2.4.

Hvilke merinntekter som kan tas med, avhenger i prinsippet av fullmakten. Vedtaket om hver merinntektsfullmakt må spesifiseres i merknadsfeltet i rubrikk 17 på skjemaet. Det vises for øvrig til rundskriv R-8/2015 Statsregnskapet for 2015 – årsavslutning og

frister for innrapportering, punkt 3.2.2 om hjemmeloversikt. Spesifikasjonene i rubrikk 17 må korrespondere med hjemmeloversikten som er gitt til statsregnskapet.

Merinntekter som gir grunnlag for overskridelse skal også dekke merverdiavgift knyttet til overskridelsen. Merinntekter som føres opp i skjemaet og inngår i beregningen av ubrukt bevilgning, skal ikke korrigeres for slik merverdiavgift. Departementene kan likevel foreslå å avkorte merinntekten på enkeltposter der dette vil gi et riktigere bilde.

Adgangen til å overskride utgiftsposten knytter seg til den *samlede netto merinntekt* under en eller flere inntektsposter som omfattes av merinntektsfullmakten. Fra 2015 skal det tas hensyn til merinntekter og eventuelle mindreinntekter når en beregner overføring av ubrukt bevilgning til neste år. Eventuell mindreinntekt vil redusere overskridelsesadgangen.

Rubrikk 10: Departementet skal selv fylle ut denne rubrikken med eventuelle omdisponeringer til posten i 2015. 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 post 45, jf. Finansdepartementets rundskriv R-110 av 25. november 2013, punkt 2.5. Rubrikken fylles da ut for post 45, mens rubrikk 11 fylles ut for 01-posten som midler er omdisponert fra. Vedtak om omdisponering må dokumenteres ved en merknad i rubrikk 17 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 25. november 2013, punkt 2.6. Forsvarsdepartementet omfattes ikke av fullmakten. Dersom det i 2015 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 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 10 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 12 eventuelt vise faktisk overskridelse.

Rubrikk 11: Departementet skal selv fylle ut denne rubrikken med vedtatte innsparinger i 2015 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 10.
- 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 10 og Finansdepartementets rundskriv R-110 av 25. november 2013, punkt 2.6.

Innsparingen skal føres opp med samme beløp som den faktiske overskridelsen, slik den fremgår av rubrikk 12 på annen post. Overføringsadgang og innsparing for poster med gjensidig henvisning med stikkordet «kan nyttes under» skal 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 25. november 2013, punkt 2.6.

Vedtakene om innsparing må spesifiseres i merknadsfeltet i rubrikk 17 på skjemaet og i eget vedlegg, jf. nedenfor.

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

Rubrikk 13 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 2014 og 2015, jf. rubrikkene 3 og 5. Maksimumsbeløpet for driftspostene som er nevnt under rubrikk 1 er 5 pst. av bevilgningen i 2015 under vedkommende post, jf. rubrikk 5. For poster hvor overføring er uaktuell er dette markert i rubrikk 13 og skravert ut i rubrikk 14.

Rubrikk 14 viser mulig overføring til 2016, som er det minste av beløpene i rubrikkene 12 og 13.

Rubrikk 15: Departementet forutsettes å fylle ut det beløp som ønskes overført til 2016. Dette beløpet kan ikke overstige beløpet i rubrikk 14.

Rubrikk 16: 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 2016.

Rubrikk 17 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 2016 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 2016 for departementet.

Kopi:

Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen

Vedlegg: Eksempel på skjema til utfylling (beløp i 1000 kroner)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Kap/post i 2015	Stikkord	Bevilgning 2014	Overført fra 2014	Bevilgning 2015	Samlet bevilgning	Regnskap 2015	Merutgift (-) Mindreutgift (6 7)	Merinntekter	Omdisp. fra post 01 til 45, eller til 01/21 fra neste års bev.	Innsparinger	Rest 8 +9+ 10-11	Max beløp: Driftspost 5 pst.av kol. 5 eller kol. 3+5 for Kan overføres	Mulig overføring	FAGs anmodning om Overføring til 2016	Endret konto 2016	Merknad
100001	kan overføres	52 652	660	55 490	56 150	42 082	14 068				14 068	108 142	14 068	14 068		Denne posten er ved en inkunie 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	113 828	28 802	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	4 513	75 018				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	5 000	15 000	5 000	20 000	3 000	17 000				17 000	10 000	Sjekk bev 2 år	10 000		
102301		13 550	0	15 095	15 095	12 326	2 769				2 769	755	755	755		
102321		5 630	0	8 000	8 000	7 791	209	-50			159	400	159	159		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	197 534	62 871				62 871	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.