



82

Finansministeriet. København, den 5. januar 2010.

- a. Herved fremsendes Budgetvejledning 2010, der foreslås at have virkning fra og med finansåret 2010.
- b. Baggrunden for udsendelsen af Budgetvejledning 2010, der er vedlagt som bilag 1), til afløsning af Budgetvejledning 2006 er et generelt eftersyn af den gældende budgetvejledning. De væsentligste ændringer vedrører reglerne om salg af fast ejendom, reglerne for It-projekter samt forelæggelsesgrænserne for investeringer i anlægsaktiver og bygge- og anlægsprojekter. Herudover er der foretaget mindre ændringer i disponeringsreglerne, præcisering af bestemmelser m.v. Som led i handlingsplanen for statslig afbureaukratisering er endvidere søgt gennemført en regelforenklning, der bl.a. medfører afskaffelse af cirkulære om personalekantiner m.v. og cirkulære om statens tjenestebiler, forenkling af reglerne om anlægsløn samt harmonisering af reglerne for hhv. tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter og andre tilskudsfinansierede aktiviteter.

Ændringerne og baggrunden herfor beskrives nærmere nedenfor.

1. Salg af fast ejendom

Reglerne om salg af fast ejendom (punkt 2.2.16) er forenklet således, at de statslige institutioner nu tydeligt er opdelt i to grupper, bestående af: (i) statslige ejendomsvirksomheder, Forsvarsministeriet og Skov- og Naturstyrelsen og (ii) andre sælgere.

Sælgere i gruppe (i) kan afhænde fast ejendom ved indskud i Statens Ejendomssalg A/S (Freja Ejendomme A/S) eller ved offentligt udbud. Afhændelse uden offentligt udbud kan kun ske, såfremt der foreligger vægtige grunde hertil.

Andre sælgere har pligt til at indskyde fast ejendom i Statens Ejendomssalg A/S. Den hidtidige regel om, at indskud kan undlades, hvis den offentlige ejendomsvurdering er under 5 mio. kr., udgår. Kun såfremt der foreligger vægtige grunde herfor, kan indskud i Statens Ejendomssalg A/S undlades, og salg kan ske uden offentligt udbud. Hvis der er tale om fast ejendom, der er beliggende på Færøerne, i Grønland eller i udlandet, landbrugsejendomme og -jorder, skove, naturområder uden udviklingsmuligheder samt forsøgsejendomme mv. kan salg ske ved indskud i Statens Ejendomssalg A/S, ved offentligt udbud i henhold til cirkulære om salg af statens faste ejendomme eller på anden vis, såfremt dette er mere fordelagtigt for staten. Alle salg uden offentligt udbud skal godkendes af Finansministeriet og forelægges Folketingets Finansudvalg.

Indskud i Statens Ejendomssalg A/S kan ske uden forelæggelse for Finansudvalget, hvis apportindskudsværdien for den enkelte ejendom er under 5 mio.kr. Salg efter offentligt udbud kan ske uden forelæggelse for Finansudvalget, hvis salgssummen omregnet til kontantsum ikke overstiger 60 mio.kr. (gælder for sælgere i gruppe (i)), hhv. 5 mio.kr. (gælder for sælgere i gruppe (ii)).

Der er endvidere indført krav om indarbejdelse og tinglysning af en 10-årig gevinstdelingsbestemmelse, hvis statslig ejendom sælges til en kommune eller en region.

Endelig er der i tilknytning til revisionen af budgetvejledningens regler om salg af fast ejendom foretaget en generel revision af Finansministeriets cirkulære om salg af statens faste ejendomme. Nyt cirkulære vil blive udsendt primo 2010.

2. It-projekter

Reglerne for It-projekter (punkt 2.2.18) er justeret både i forhold til forelæggelsesreglerne og i forhold til reglerne for den risikovurdering, der skal forelægges for Finansudvalget.

For alle it-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, udgør 10 mio.kr. eller derover, skal der udarbejdes en business case, jf. Finansministeriets Business case model for offentlige digitaliseringsprojekter.

Det er præciseret, at forelæggelse af it-projekter for Finansudvalget er et krav, hvis de samlede budgetterede udgifter til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, udgør 60 mio. kr. eller derover. Såfremt der fastsættes en levetid, som afviger fra de af Økonomistyrelsen fastsatte levetider for immaterielle anlægsaktiver, kræver dette Økonomistyrelsens godkendelse forud for iværksættelse. Bestemmelsen i Budgetvejledning 2006 om en reduceret forelæggelsesgrænse for Finansudvalget ved en levetid over 10 år er dermed fjernet.

Alle væsentlige ændringer af it-projekter skal forelægges for Finansudvalget, herunder ændringer hvor de samlede udgifter til anskaffelse og udvikling ændres med 10 pct. eller derover og mindst 6 mio. kr. Det er præciseret, at dette også gælder for projekter, som ikke har været forelagt for Finansudvalget før iværksættelsen.

På Finansudvalgets anmodning er indarbejdet en bestemmelse om, at der til Finansudvalget skal oversendes kvartalsvise statusrapporter i ét år fra tiltrædelsen af en projektansøgning.

Reglerne om risikovurdering (punkt 2.2.18.2 i Budgetvejledning 2006) er flyttet til punkt 3.5.2. Sagsfremstilling (under Udarbejdelsen af aktstykker). Redegørelsen om risikovurdering skal følge Finansministeriets Business case model for offentlige digitaliseringsprojekter. Vejledning om risikovurdering af it-projekter er samtidig afskaffet.

3. Forelæggelsesgrænser for investeringer i anlægsaktiver samt bygge- og anlægsprojekter

En række forelæggelsesgrænser er justeret på baggrund af prisudviklingen samt forenklingssyn.

Driftsbevillinger

Iværksættelse af investeringer og lejekontrakter skal fremover forelægges Folketingets Finansudvalg, hvis investeringen udgør 60 mio.kr. eller derover. Det er præciseret, at alle væsentlige ændringer skal forelægges for Finansudvalget, herunder ændringer hvor totaludgiften ændres med mindst 10 pct. og mindst 6 mio.kr.

Statslige ejendomsvirksomheder (under statsvirksomhed)

Iværksættelse af nye bygge- og anlægsprojekter skal forelægges Folketingets Finansudvalg, hvis investeringen udgør 60 mio.kr. eller derover. Det er præciseret, at alle væsentlige ændringer skal forelægges for Finansudvalget, herunder ændringer hvor totaludgiften ændres med mindst 10 pct. og

mindst 6 mio.kr. Ejendoms køb og –salg skal forelægges for Finansudvalget, hvis købs- henholdsvis salgssummen udgør 60 mio.kr. eller derover.

Anlægsbevilling

Iværksættelse af nye bygge- og anlægsprojekter skal forelægges Folketingets Finansudvalg, hvis projektets samlede totaludgift er 15 mio.kr. eller derover. For de statslige ejendomsvirksomheder er forelæggelsesgrænsen 60 mio.kr. Ved væsentlige ændringer skal der ske forelæggelse for Finansudvalget, hvis totaludgiften øges med mindst 10 pct. eller mindst 10 mio.kr. Konkrete ejendomserhvervelser forelægges Finansudvalget, hvis købssummen udgør 15 mio.kr. eller derover.

4. Leje (leasing)

Reglerne om Leje (leasing) (punkt 2.4.10) er justeret, således at der ikke længere kan indgås aftaler om leasing af aktiver som er omfattet af Statens Indkøbsaftaler. Bestemmelsen, om at aftaler om finansiel leasing, der reelt erstatter køb eller anlæg, som udgangspunkt ikke kan indgås, er videreført uændret. Der er opstillet nye retningslinjer for skelnen mellem operationel og finansiel leasing, da det har vist sig, at denne skelnen i praksis er vanskelig at foretage.

Grænsen for forelæggelse for Finansudvalget er forhøjet fra 20 mio. kr. til 60 mio. kr. for at harmonisere denne med forelæggelsesgrænsen som gælder for driftsbevilling og statsvirksomhed. Der gælder særlige regler, hvis kontrakten er uopsigelig i 10 år eller mere.

5. Kantiner

Finansministeriets cirkulære om personalekantiner mv. ophæves som led i regelforenkling. Alene de dele, som har budget- eller bevillingsmæssig relevans, er videreført og indarbejdet i punktet om kantiner (punkt 2.4.15). Cirkulærets bestemmelser om ernæringsmæssige aspekter og økologi samt målsætninger for sund kantinedrift er således ikke medtaget i budgetvejledningen.

6. Lønsumsloft og anlægsløn

De nugældende bestemmelser om anlægsløn (punkt 2.6.5) er suppleret med en præcisering af reglerne for anvendelse af anlægsløn (nyt underpunkt 2.6.5.1)

Opfører institutionen selv et anlægsaktiv, er det obligatorisk at medregne internt medgåede lønudgifter i aktivets værdi med henblik på aktivering og afskrivning over aktivets fastsatte levetid, såfremt de samlede projektkostninger til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, er 10 mio. kr. eller derover. For projekter, hvis samlede projektkostninger til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, er under 10 mio. kr., er det frivilligt at medregne anlægsløn. Dette kræver ikke særlig hjemmel.

Afholdelse af lønudgifter fra en anlægsbevilling kræver fortsat etablering af særlig hjemmel.

7. Andre ændringer

Ud over de ovenfor nævnte ændringer, er der gennemført følgende mindre ændringer i forhold til budgetvejledning 2006:

- Finansministeriets cirkulære om statens tjenestebiler ophæves, og bestemmelserne indskrives i budgetvejledningen.
- Bestemmelserne vedrørende stillingskontrol er revideret som følge af vedtagelsen af rammeaftale for kontraktansættelse af chefer i staten.
- Der er foretaget en præcisering af hvilken type af dokumentation, der kan anvendes som baggrund for at reservere uforbrugt bevilling til løsning af opgaven på et senere tidspunkt.

- Der er foretaget en harmonisering af reglerne for hhv. tilskudsfinansierede aktiviteter og tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter.
 - Det er præciseret, at der er overførselsadgang af låneramme mellem hovedkonti, hvis det af de særlige bevillingsbestemmelser i finansloven fremgår, at der i øvrigt er overførselsadgang mellem disse.
 - Det er i overensstemmelse med gældende praksis præciseret, at der kan ske forøgelse af det samlede lønsumsloft, hvis der er tale om midler til dækning af administrationsudgifter som overføres fra en reservationsbevilling eller en anden bevilling med hjemmel i finanslovens anmærkninger.
 - Det er præciseret, at udgifter til resultatløns som resulterer i dokumenterede besparelser kan forhøje lønsumsloftet, samt at nettolønudgifter til danske embedsmænd udsendt til visse institutioner i EU kan afholdes uden for lønsumsloftet.
 - Det er præciseret, at lønsumsloftet kan forhøjes med indtil halvdelen af eventuelle administrationsbidrag der overføres fra indtægtsdækket virksomhed eller tilskudsfinansieret virksomhed.
 - Reglerne om modtagelse af gaver er præciseret, og forelæggelsesgrænsen i forhold til Finansministeriet er forhøjet fra 2 mio. kr. til 5 mio. kr.
 - I punkt 2.8.3 Bygge- og anlægsprojekter (under anlægsbevillinger) er foretaget præciseringer for at tage højde for indførelsen af Ny anlægsbudgettering som forsøgsvist anvendes på Transportministeriets område. Der er indarbejdet et krav om Finansministeriets godkendelse ved overskridelse af en projektbevilling under Ny anlægsbudgettering med 5 pct. eller derover.
 - I kapitel 3 er der foretaget præciseringer vedr. aktstykkers fortrolighed og vedrørende indholdet af henholdsvis punkt (b) og punkt (d) i aktstykker. Kravene til brug af tekstanmærkninger i aktstykker er endvidere præciseret.
 - I kapitel 3 er indarbejdet de af Finansudvalget udmeldte nye processer for aflevering af aktstykker til Finansudvalget samt for Finansudvalgets offentliggørelse af aktstykker mv.
 - Der er udarbejdet et nyt bilag 6 med oversigt over forelæggelsesgrænser i forhold til Finansudvalget vedr. anlægsinvesteringer.
- d. Et udkast til Budgetvejledning 2010 har været sendt i høring hos samtlige ministerier samt hos Rigsrevisionen.

København, den 5. januar 2010

CLAUS HJORT FREDERIKSEN

/ Mogens Pedersen

Til Finansudvalget.