

FINANSMINISTERIET

Helsingfors 30.4.2020 och 30.3.2023

VN/4842/2020 och VN/4206/2023

KOMBINATION: FINANSMINISTERIETS FÖRESKRIFT OM VERKSAMHETS- OCH EKONOMIPLANERING, UPPGÖRANDE AV RAMFÖRSLAG OCH ANDRA FÖRSLAG I SAMBAND MED BEREDNINGEN AV PLANEN FÖR DE OFFENTLIGA FINANSERNA SAMT OM UPPGÖRANDE AV STATENS BUDGETFÖRSLAG (VN/4842/2020, 30.4.2020) OCH FINANSMINISTERIETS FÖRESKRIFT OM ÄNDRING AV FINANSMINISTERIETS FÖRESKRIFT OM VERKSAMHETS- OCH EKONOMIPLANERING, UPPGÖRANDE AV RAMFÖRSLAG OCH ANDRA FÖRSLAG I SAMBAND MED BEREDNINGEN AV PLANEN FÖR DE OFFENTLIGA FINANSERNA SAMT OM UPPGÖRANDE AV STATENS BUDGETFÖRSLAG (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Innehåll

1 Grund för föreskriften	3
2 Föreskriftens tillämpningsområde.....	3
3 Andra föreskrifter och bestämmelser.....	3
4 Budgetförslagets och ramförslagets offentlighet (VN/4206/2023, 30.3.2023).....	4
5 Del I – Verksamhets- och ekonomiplanering inom förvaltningsområdena	4
6 Del II – Ramförslag	5
6.1 Allmänt.....	5
6.2 Ramförslagets kalkyler och motivering (VN/4206/2023, 30.3.2023).....	5
6.3 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (4206/2023, 30.3.2023)	7
6.4 Andra uppgifter som behövs för rambeslutet.....	7
6.5 Inlämnande av ramförslagen till finansministeriet.....	9
7 Del III – Budgetförslag.....	9
7.1 Allmänt.....	9
7.2 Bruttobudgetering och principer för hänförande.....	10
7.3 Inkomstposter	11
7.4 Budgetering av utgifter.....	11
7.5 Kapitel- och momentstrukturen under huvudtiteln	13
7.6 Motiveringen till budgetpropositionen – omfattning och syfte.....	13
7.7 Allmän motivering	13
7.8 Presentation av målen för de samhällseliga verkningarna och resultatet av verksamheten	14
7.9 Motivering till avdelning för inkomstposter i budgetförslaget	15
7.10 Motivering till huvudtitel i budgetförslaget	15
7.11 Motivering till kapitel i budgetförslaget.....	16
7.12 Motivering till moment i budgetförslaget	16
7.13 Fullmakter	22
7.14 Inkomster från EU:s budget som tas upp i statsbudgeten för Finland och utgifter som anvisas för motsvarande ändamål.....	25
7.15 Bilagda promemorior till budgetförslaget (VN/4206/2023, 30.3.2023)	26
7.16 Inlämnande av budgetförslagen till finansministeriet	28
7.17 Tilläggsbudgetförslag.....	28
7.18 Kompletterande budget- eller tilläggsbudgetförslag och tillhörande promemorior	28
8 Ikraftträdande	29

1 Grund för föreskriften

Finansministeriet har med stöd av 1 b § och 10 § i förordningen om statsbudgeten (1243/1992), sådana de lyder i 1 b § i förordning 254/2004 och 10 § i förordning 1786/2009, och sedan ärendet behandlats i statsrådets finansutskott meddelat denna föreskrift om verksamhets- och ekonomiplanering, uppgörande ramförslag och andra förslag i samband med beredningen av planen för de offentliga finanserna samt om uppgörande av statens budgetförslag.

2 Föreskriftens tillämpningsområde

- 2.1 Denna föreskrift ska i tillämpliga delar iakttas även vid uppgörande av tilläggsbudgetförslag, kompletterande budgetförslag och kompletterande tilläggsbudgetförslag.
- 2.2 Denna föreskrift gäller de ministerier som avses i lagen om statsbudgeten (432/1988, nedan budgetlagen) och ämbetsverk och inrättningar som lyder under dem samt i tillämpliga delar statliga fonder utanför budgeten.
- 2.3 Denna föreskrift gäller inte sådana affärsverk som avses i lagen om statliga affärsverk (1062/2010), om inte något annat anges särskilt. En separat föreskrift har meddelats om uppgörande av förslag till ramar och budget för statliga affärsverk (TM 0702, 14.6.2007).

3 Andra föreskrifter och bestämmelser

- 3.1 I samband med beredningen av planen för de offentliga finanserna (JTS) och budgetpropositionen (BP) meddelar statsrådet ministerierna vid behov ytterligare föreskrifter om verksamhets- och ekonomiplaneringen samt om uppgörandet av ram- och budgetförslag. Finansministeriet kan meddela preciserande föreskrifter och anvisningar.
- 3.2 Ministerierna meddelar vid behov närmare föreskrifter och anvisningar om verksamhets- och ekonomiplaneringen samt om uppgörandet av ram- och budgetförslag för ämbetsverken och inrättningarna inom det egna förvaltningsområdet.
- 3.3 Vid beredningen, behandlingen av handlingar och i samband med den övriga informationshanteringen används det ram- och budgetinformationssystem som ägs av finansministeriet och används av ministerierna eller något annat nyare system som ersätter det (Buketti).
- 3.4 I valperiodens första plan för de offentliga finanserna har det enligt vedertagen praxis beslutats om det ramförfarande som ska tillämpas under valperioden. Den ramhandbok som görs upp för varje valperiod beskriver principerna för ramförfarandet (t.ex. Finansministeriet (2020): Kehyyskäsikirja – Kuvaus vaalikauden kehyyksen 2020–2023 laadinnasta ja ylläpidosta (Ramhandbok – Beskrivning av uppgörandet och upprätthållandet av ramen för valperioden 2016–2019, på finska). Finansministeriets publikationer 2020:7).

4 Budgetförslagens och ramförslagens offentlighet (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 4.1 Bestämmelser om offentlighet för de budgetförslag för ministerierna och underlydande ämbetsverk och inrättningar som i enlighet med förordningen om statsbudgeten (1243/1992, nedan budgetförordningen) har gjorts upp som en del av beredningen av budgetpropositionen samt för de ramförslag för ministerierna och underlydande ämbetsverk som har gjorts upp för beredningen av planen för de offentliga finanserna finns i 6 § 1 mom. 2 punkten (ramförslag) och 4 punkten (budgetförslag) i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999, nedan offentlighetslagen). (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 4.2 I Buketti kan det föras in endast sådana sekretessbelagda handlingar som i enlighet med tidigare gällande lagstiftning motsvarar skyddsnivå IV. På begäranden om information om sekretessbelagda och icke-offentliga handlingar svarar det ministerium som upprättat handlingen (15§ 3 mom. i offentlighetslagen).

5 Del I – Verksamhets- och ekonomiplanering inom förvaltningsområdena

- 5.1 Enligt 12 § i budgetlagen ska ministerierna planera de samhälleliga verkningarna av verksamheten inom sitt ansvarsområde samt ekonomin och resultatet av verksamheten inom sitt förvaltningsområde på flera års sikt. På motsvarande sätt ska ämbetsverken och inrättningarna planera sin verksamhet och ekonomi samt sina resultat på flera års sikt. Planeringen ska producera de uppgifter som behövs vid beredningen av statsbudgeten och vid den övriga planering av statsfinanserna och verksamheten som sker under statsrådets ledning. Med planeringen av statsfinanserna under ledning av statsrådet avses i synnerhet planen för de offentliga finanserna och det beslut om ramarna för statsfinanserna som ingår i den. Enligt 10 § i budgetförordningen ska ministerier, ämbetsverk och inrättningar ha en mångårig verksamhets- och ekonomiplan för planeringen av statsfinanserna. Utgångspunkt för planen är de riktlinjer för statsfinanserna och statens verksamhetspolitik som gäller planeringsperioden och som statsrådet har godkänt. I verksamhets- och ekonomiplanen för ett ministerium beaktas på förhand statsrådets riktlinjer för statsfinanserna och verksamhetspolitiken vilka ska genomföras i statsbudgeten, lagstiftningen och genom andra beslut inom respektive ministeriums ansvarsområde. Enligt 10 § i budgetförordningen ska verksamhets- och ekonomiplanen för ett ministerium innehålla de viktigaste planerna för ministeriets ansvarsområde och resultatmål med nyckeltal för planerna samt bedömningar av behoven av anslag och av inkomstposterna under planeringsperioden.
- 5.2 Utgångspunkten för ämbetsverkens verksamhets- och ekonomiplanering ska vara att stödja ämbetsverkens och inrättningarnas resultat och ledningen av dem samt att utgöra grund för styrningen av förvaltningsområdet och för de årliga resultatmålen vid ministerierna. Enligt 10 § i budgetförordningen ska verksamhets- och ekonomiplanen för ett ämbetsverk eller en inrättning innehålla de viktigaste planerna för ämbetsverket eller inrättningen och resultatmål med nyckeltal för planerna samt bedömningar av behoven av anslag och av inkomstposterna under planeringsperioden. Ministerierna ska inom sitt förvaltningsområde styra ämbetsverkens och inrättningarnas verksamhets- och ekonomiplanering.
- 5.3 En flerårig planering av verksamheten och ekonomin fungerar som grund för uppgörandet av planen för de offentliga finanserna och beslutet om ramarna för statsfinanserna samt den årliga statsbudgeten.

6 Del II – Ramförslag

6.1 Allmänt

- 6.1.1 Systemet med utgiftsramar för statsfinanserna grundar sig på en bindande reell total utgiftsram för valperioden. Utgiftsramen för hela valperioden utgör ett medel för regeringen att hålla den totala utgiftsnivån inom de ramar som har fastställts i samband med regeringsprogrammet. Utgiftsramen gäller de utgifter som omfattas av utgiftsregeln i regeringens första plan för de offentliga finanserna. Det beslut om ramarna för statsfinanserna som ingår i planen för de offentliga finanserna innehåller utöver de utgifter som hör till ramarna även uppskattningar av utgifter och inkomster utanför ramarna. Ramarna per förvaltningsområde är inte bindande, utan i de årliga rambesluten följer man upp att ramutgifterna hålls inom ramen för den totala utgiftsramen för valperioden. Ramarna för statsfinanserna uppdateras fortgående för följande fyraårsperiod i samband med planen för de offentliga finanserna. De uppskattningar som ingår i rambeslutet och som gäller budgetåren efter valperioden är av teknisk natur och beaktar gällande lagstiftning och de utgifter som är bindande för staten, men inte nya diskretionära riktlinjer.
- 6.1.2 Ministeriets ramförslag baserar sig på förvaltningsområdets verksamhets- och ekonomiplan. Ministerierna ska i sina ramförslag beakta riktlinjerna i regeringsprogrammet och planen för de offentliga finanserna.
- 6.1.3 Planen för de offentliga finanserna lämnas årligen före utgången av april i form av en redogörelse till riksdagen. Planen för de offentliga finanserna innehåller också Finlands stabilitetsprogram och uppfyller EU:s krav på en budgetplan på medellång sikt. Med avvikelse från det ovannämnda lämnas inte valperiodens sista plan för de offentliga finanserna, den så kallade tekniska planen, till riksdagen i form av en redogörelse.
- 6.1.4 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (VN/4206/2023, 30.3.2023).

6.2 Ramförslagets kalkyler och motivering (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 6.2.1 Förvaltningsområdets ramförslag består av en baskalkyl och utvecklingsförslag.
- 6.2.2 Den momentspecifika baskalkylen görs upp utifrån det föregående rambeslutet. De ändringar som ska ingå i baskalkylen fördelas enligt följande klassificering:
- Riksdagens permanenta ändringar (de ändringar som riksdagen i sin skrivelse avser att ska vara permanenta)
 - Andra avtal, beslut och bindande ställningstaganden av regeringen (icke-behovsprövade ändringar som regeringen redan beslutat om samt tekniska korrigeringar av budgetkonsekvenserna av tidigare beslut)
 - Automatiska faktorer (t.ex. förändringar som beror på befolkningsmängden, åldersstrukturen, antalet arbetslösa, räntenivån osv.)
 - Tekniska överföringar och strukturella korrigeringar

- Justeringar av pris- och kostnadsnivån (bl.a. lagstadgade och avtalsbaserade indexhöjningar)

6.2.3 Ändringarna presenteras i Buketti som formbundna eller icke-formbundna ändringar. Baskalkylen ska presenteras enligt pris- och kostnadsnivån det budgetår som föregår det första ramåret, om inte något annat föreskrivs. De förslag som gäller medlemsavgiften till EU och ramarna för EU-programmen (t.ex. strukturfonder) samt kalkylen för statens ränteutgifter ska emellertid presenteras med nominella belopp. Särskild vikt ska fästas vid att det i baskalkylen har gjorts en realistisk bedömning av de utgifter under kommande år som orsakas av gällande lagstiftning och tidigare beslut. Om utgiftsramen innehåller avsevärda risker i någondera riktningen, ska riskernas storlek och orsaken till riskerna anges. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

6.2.4 Utvecklingsförslagen utarbetas specificerade enligt moment. Om det i utvecklingsförslagen för de enskilda ministerierna ingår reformer som kräver ökning eller omfördelningar av anslagen och som baserar sig på regeringsprogrammet, ska den aktuella punkten i regeringsprogrammet nämnas eller finansministeriets anvisningar om framläggande och benämning av ändringarna i fråga iakttas. I samband med förslag till anslagsändringar ska det anges i vilken mån ändringarna kan genomföras genom omfördelningar inom ramen. I samband med förslag till ändring av grunderna för en förmån ska även utgiftsnivån enligt den gällande lagstiftningen eller andra gällande grunder anges i de fall då nivån inte framgår av baskalkylen. Ändringarna presenteras i Buketti som icke-formbundna ändringar. Utvecklingsförslagen ska presenteras enligt pris- och kostnadsnivån det budgetår som föregår det första ramåret, om inte något annat föreskrivs. De förslag som gäller medlemsavgiften till EU och ramarna för EU-programmen (t.ex. strukturfonder) samt kalkylen för statens ränteutgifter ska emellertid presenteras med nominella belopp.

Finansiering i anslutning till ändringar av uppgifterna för välfärdsområdena och, med stöd av lagen om ordnande av social- och hälsovården och räddningsväsendet i Nyland (615/2021), Helsingfors stad och HUS-sammanslutningen (nedan välfärdsområdena) ska tidsmässigt riktas till välfärdsområdena i enlighet med när uppgifterna utökas. Om en uppgift införs stegvis eller i etapper, uppskattas kostnaderna i fråga om ändringen av uppgifterna enligt kostnadsnivån respektive år. Vid bedömningen av kostnadsnivån används finansministeriets nyaste tillgängliga prognos för välfärdsområdesindexet. När det gäller ändringar av uppgifterna ska de ekonomiska konsekvenserna för välfärdsområdenas driftskostnader och för kundavgifter och eventuella andra intäkter bedömas. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

6.2.5 Anslaget/inkomstposten under ett moment anges med tusen euros noggrannhet.

6.2.6 Finansministeriet ger vid behov separata anvisningar om hur lönejusteringar ska beaktas i ramförslagen och budgetförslagen.

6.2.7 Varje ministerium ska presentera en uppskattning av inkomsterna under varje moment inom ministeriets förvaltningsområde under en fyraårsperiod. För de mest betydande inkomsternas del ska verkningarna av pris- och kostnadsnivån under vart och ett av åren beaktas i inkomstposterna.

- 6.2.8 Ministeriernas ramförslag ska grunda sig på en oberoende makroekonomisk prognos av finansministeriets ekonomiska avdelning. Finansministeriet för alltid in de senaste tillgängliga prognosuppgifterna i Buketti. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 6.2.9 Dessutom lämnar ministerierna för beredningen av planen för de offentliga finanserna (inkl. beslutet om ramarna för statsfinanserna) sitt förslag till text om förvaltningsområdet. I textförslaget framförs förslag till statsrådets ställningstaganden. I den första delen av texten ges det en helhetsbild av förvaltningsområdets utgiftsnivå, centrala riktlinjer för verksamheten, samhälleligt och ekonomiskt viktiga uppgiftshelheter och tidigare beslutade särskilt betydande anslag och fullmakter samt av de inkomstposter som träder i kraft under ramperioden eller som annars har betydande konsekvenser under ramperioden. I slutet av texten sammanställs de nya riktlinjerna för ekonomiskt sett eller med tanke på verksamheten särskilt betydande anslag och fullmakter samt inkomstposter till ett avsnitt om de viktigaste nya ändringarna och besluten. Ministerierna ska samarbeta vid beredningen av helheter som berör flera förvaltningsområden innan de gör upp sina förslag. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 6.2.10 Planen för de offentliga finanserna kan innehålla sammanfattningar av prioriterade helheter och förvaltningsövergripande helheter. Finansministeriet ger vid behov ministerierna anvisningar vid utarbetandet av textförslag och kalkyltabeller i anslutning till dessa helheter. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 6.2.11 Ramförslaget och dess bilagor ska innehålla en beskrivning av ansvarsområdets verksamhetsmiljö, riktlinjer och prioritetsområden för verksamheten, förvaltningsövergripande helheter och viktigaste mål för de samhälleliga verkningarna och resultatet av verksamheten samt en bedömning av hur förslaget som helhet och i fråga om de olika delområdena når målen för hållbar utveckling och jämställdhet mellan könen. De bilagda promemoriorna utarbetas efter ministeriets prövning för de helheter som är väsentliga med tanke på beredningen av de olika delområdena i planen för de offentliga finanserna. Innehållet i promemoriorna ska motsvara ministeriets ramförslag. I förslaget ska det för välfärdsområdenas del, i enlighet med 12 § i lagen om välfärdsområden (611/2021), bedömas om finansieringen är tillräcklig och om finansieringsprincipen iakttas. I fråga om de bilagda promemoriorna gäller också bestämmelserna i punkt 7.15. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

6.3 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (4206/2023, 30.3.2023)

6.4 Andra uppgifter som behövs för rambeslutet

Statliga fonder utanför budgeten

- 6.4.1 Ministerierna ska för hela ramperioden presentera de viktigaste planerna när det gäller utvecklingen av verksamheten vid och ekonomin i de statliga fonder utanför budgeten som ingår i förvaltningsområdet, liksom även resultatmål och finansieringsanalyser. Om fondens ekonomi och verksamhet innefattar betydande förbindelser gällande borgens- och garantiansvar, räntestöd eller andra statliga ansvarsförbindelser ska vid behov även de ekonomiska risker som har samband med dessa förbindelser och deras verkningar på statsbudgeten och på fondens ekonomi specificeras. Kalkyler enligt bilaga II-1 över statliga fonder utanför budgeten ska lämnas till finansministeriet.

- 6.4.2 I ramförslaget ska man bedöma om fondens eget kapital är tillräckligt och kapitalstrukturen för fondens lagstadgade permanenta verksamhet samt ta ställning till om budgetöverföringar behövs under ramperioden med beaktande av fondens ekonomiska situation samt bedöma beloppet av och tidpunkten för eventuella fondöverföringar.
- 6.4.3 I ramförslagen ska ingå uppgifter om författningsändringar som gäller fondens permanenta uppgifter och om de ekonomiska konsekvenserna av författningsändringarna.
- 6.4.4 Också i fråga om fonderna ska det bedömas hur förslagen förverkligar målen för hållbar utveckling och jämställdhet mellan könen.

Upphävd genom finansministeriets föreskrift (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 6.4.5 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (VN/4206/2023, 30.3.2023).

Informationssystemprojekt

- 6.4.6 Ministeriet ska i samband med ramförslagen lämna uppgifter till finansministeriet om sådana projekt för utveckling eller anskaffning av informations- och kommunikationstekniska tjänster och lösningar (oberoende av upphandlings- eller produktionssätt) inom det egna förvaltningsområdet som hänför sig till ett eller flera ämbetsverk eller förvaltningsområden och i fråga om vilka de totala kostnaderna under ramperioden överstiger 1 miljon euro. Det ska också tillhandahållas uppgifter om de driftsutgifter och fördelar som ibruktagandet medför (i synnerhet förändringar i euro). I uppgifterna ska det också utredas under vilket eller vilka moment i statsbudgeten utgifterna för användningen av de informations- och kommunikationstekniska tjänsterna ska betalas. Det ämbetsverk som ansvarar för upphandlingen eller samordnar den ska när ämbetsverket ingår ett avtal beakta de utgifter som avtalet medför också för andra statliga ämbetsverk och vid behov på förhand komma överens om betalningsansvaret för driftsutgifterna.
- 6.4.7 Uppgifterna ska lämnas i enlighet med finansministeriets anvisningar. Om det i fråga om projektet har lämnats ett utlåtande av finansministeriet enligt 9 § i lagen om informationshantering (906/2019), ska ministeriet lämna utlåtandet och uppgifter om den begäran om utlåtande som hänför sig till utlåtandet.

Konsekvenserna för den kommunala ekonomin

- 6.4.8 Granskningen av den kommunala ekonomin omfattar bl.a. kommunernas lagstadgade basservice, konsekvenserna av statens åtgärder för den kommunala ekonomin och en bedömning av läget inom den kommunala ekonomin. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 6.4.9 Ministerierna ska lämna följande uppgifter:
- uppgifter om alla diskretionära förslag som inom förvaltningsområdet påverkar utgifterna och inkomsterna inom den kommunala ekonomin och
 - uppgifter om beloppet av statsbidrag som beviljas kommuner och samkommuner inom förvaltningsområdet i fråga. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 6.4.10 Finansministeriet ger separata anvisningar om lämnande av uppgifter. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Konsekvenserna för välfärdsområdenas ekonomi (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 6.4.11 Granskningen av välfärdsområdenas ekonomi omfattar bl.a. den lagstadgade statliga finansieringen till områdena, konsekvenserna av statens åtgärder för välfärdsområdenas ekonomi, åtgärder som gäller välfärdsområdenas investeringar och fullmakt att uppta lån, välfärdsområdenas ansvar för låne- och finansieringsavtal samt välfärdsområdenas utgifter och inkomster. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 6.4.12 För uppföljningen av välfärdsområdenas totalekonomiska situation ska ministerierna lämna följande uppgifter:
- uppgifter om alla förslag på årsbasis som inom förvaltningsområdet påverkar välfärdsområdenas utgifter och inkomster under ramperioden och
 - uppgifter om beloppet av statsunderstöd och andra ersättningar som beviljas välfärdsområdena inom förvaltningsområdet i fråga. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 6.4.13 Finansministeriet ger separata anvisningar om lämnande av uppgifter. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Forskning och utveckling (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 6.4.14 Granskningen av den statliga finansieringen av forsknings- och utvecklingsverksamhet omfattar i enlighet med lagen om statlig finansiering av forsknings- och utvecklingsverksamhet åren 2024–2030 (1092/2022) totalbeloppet av de fullmakter för forsknings- och utvecklingsverksamhet som avses i statsbudgetarna och av sådana anslag som inte tas in i budgeten för betalning av utgifter för användning av en fullmakt som tidigare tagits in i budgeten. För uppföljningen av totalbeloppet av den statliga finansieringen av forsknings- och utvecklingsverksamhet ska ministerierna lämna uppgifter om sådan finansiering inom förvaltningsområdet. Finansministeriet ger separata anvisningar om lämnande av uppgifter. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

6.5 Inlämnande av ramförslagen till finansministeriet

- 6.5.1 Ramförslagen med motiveringar och bilagda promemorior förs in i Buketti i enlighet med de tidsfrister och andra preciserande anvisningar som finansministeriet gett i brevet om beredningen av planen för de offentliga finanserna. Med anvisningarna och tidsfristerna säkerställs det att förslagen integreras i beslutsfattandet samtidigt och i god tid, så att det blir möjligt att beakta eventuella förvaltningsövergripande konsekvenser och andra återverkningar och att bedöma helhetsbilden i fråga om de ekonomiska konsekvenserna. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7 Del III – Budgetförslag

7.1 Allmänt

Iakttagande av ramarna

- 7.1.1 Budgetförslaget ska göras upp med iakttagande av de beslut som fattats i anslutning till planen för de offentliga finanserna. Avvikelse från besluten kan göras endast av grundad anledning som framkommit efter att planen godkänts.

Oberoende makroekonomiska prognoser

- 7.1.2 Budgetförslagen ska grunda sig på en oberoende makroekonomisk prognos av finansministeriets ekonomiska avdelning. Finansministeriet för alltid in de senaste tillgängliga prognosuppgifterna i Buketti. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Förslag till budgetlag

- 7.1.3 Med budgetlag avses ett lagförslag som direkt påverkar beloppet av ett anslag eller en inkomstpost eller något annat innehåll i beslutsdelen under momentet (eller kapitlet, avdelningen eller huvudtiteln) eller något annat statsfinansiellt beslut som fattas i samband med budgeten (s.k. förslag till budgetlag, 83 § 2 mom. i grundlagen (731/1999)). Ministeriet ska till förklaringsdelen under huvudtiteln eller en avdelning i sitt budgetförslag foga en tabell över de budgetlagar för förvaltningsområdet som hänför sig till budgetpropositionen och över deras ekonomiska konsekvenser. Varje förslag till budgetlag nämns endast i förklaringsdelen till huvudtiteln eller en avdelning inom det förvaltningsområde som ansvarar för föredragningen. De förslag till budgetlag vars huvudsakliga ekonomiska konsekvenser hänför sig till finansieringen av välfärdsområdena eller statsandelarna för kommunal basservice presenteras emellertid i förklaringsdelen till finansministeriets huvudtitel. Utgångspunkten är att lagförslagen lämnas till riksdagen först efter det att budgetpropositionens innehåll har fastställts, om det inte finns särskilda skäl till något annat förfarande. I tabellen ska också de förslag till budgetlagar föras in som har lämnats till riksdagen för behandling redan före budgetpropositionen. Lagförslag som endast medför ringa ändringar på högst 50 000 euro i omkostnaderna för statens ämbetsverk eller inrättningar ska inte föras in i tabellen. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.2 Bruttobudgetering och principer för hänförande

- 7.2.1 Budgetförslagen ska göras upp enligt bruttoprincipen om inte något annat föreskrivs nedan.
- 7.2.2 Utgifter och inkomster ska hänföras med iakttagande av bestämmelserna i 5 a och 5 b § i budgetförordningen. Om det finns grundad anledning att göra avvikelser från bestämmelserna, ska en bestämmelse om den princip för hänförandet som ska tillämpas ingå i beslutsdelen i motiveringen till momentet eller, om avvikelsen gäller ett helt kapitel i budgeten, i kapitlets beslutsdela.

Undantag från huvudregeln – nettobudgetering

- 7.2.3 Nettobudgetering får användas under de förutsättningar som föreskrivs i 3 a § i budgetlagen. Vid nettobudgetering avdras utgifterna från inkomsterna och skillnaden antecknas som en nettobudgeterad inkomstpost eller som ett nettobudgeterat anslag.
- 7.2.4 Inkomsterna av och utgifterna för ett ämbetsverks eller en inrättnings verksamhet budgeteras med avvikelse från bruttobudgeteringen enligt budgetlagens 3 § 1 mom., vanligen med tillämpning av nettobudgetering enligt budgetlagens 3 a §. På nettobudgetering ska dessutom bestämmelserna i bilaga III–1 tillämpas.

7.3 Inkomstposter

- 7.3.1 Förslag till inkomstposter ska läggas fram för alla moment under vilka inkomster beräknas inflyta. Dimensioneringen av inkomstposterna jämte grunderna presenteras i momentets förklaringsdel.
- 7.3.2 I momentets förklaringsdel ska det nämnas de viktigaste bestämmelserna med stöd av vilka inkomster inflyter. Om man vill att inkomster ska inflyta under ett moment endast med stöd av en viss bestämmelse, ska bestämmelserna nämnas i momentets beslutsdel.
- 7.3.3 När det gäller nettobudgeterade inkomstposter ska bestämmelserna om nettobudgeterade utgiftsmoment iakttas. Ett moment för verksamhetsintäkter är ett nettobudgeterat omkostnadsmoment, under vilket de beräknade inkomsterna överstiger de utgifter som budgeteras. Om det under året framgår att utgifterna för innevarande år överstiger inkomsterna, ska det för betalning av utgifterna tas in i budgeten ett anslag enligt 3 a § 1 mom. i budgetlagen.
- 7.3.4 I vissa fall har vissa statliga inkomster och vissa utgifter kunnat bindas sinsemellan genom lag (s.k. öronmärkning av inkomster), även om dessa inkomstposter och anslag inte kan nettobudgeteras sinsemellan i budgeten. Öronmärkta inkomster budgeteras under ett eget inkomstmoment, om det inte finns särskilda skäl för något annat förfarande. I förklaringsdelen till både inkomstmomentet och det motsvarande utgiftsmomentet ska motsvarande inkomst- eller utgiftsmoment nämnas och i förklaringsdelen till inkomstmomentet dessutom den rättsliga grunden för inkomsterna.

7.4 Budgetering av utgifter

Grunder för momentindelningen

- 7.4.1 Vid budgetering enligt utgiftens art eller enligt uppgift ska budgetförordningens 5 § iakttas. Dessutom ska bestämmelserna i bilaga III–1 iakttas.
- 7.4.2 Om anslag för ett bestämt specificerat användningsändamål redan har budgeterats under ett moment, får något annat anslag med ett mera allmänt användningsändamål inte användas för samma ändamål, även om detta specificerade användningsändamål inte har uteslutits i motiveringen till det mera allmänna momentet (s.k. principen om specificering). Undantag från denna huvudregel kan göras av särskilda skäl, om saken nämns i momentets beslutsdel.
- 7.4.3 Utgifterna indelas i budgeten enligt sin art i konsumtionsutgifter, överföringsutgifter, investeringsutgifter och övriga utgifter (5 § 3 mom. i budgetförordningen). Budgetering av utgifter av olika art på samma moment (ett s.k. blandat moment) ska undvikas. Om det finns ett motiverat behov av att budgetera överföringsutgifter under ett omkostnadsmoment eller annat konsumtionsutgiftsmoment eller ett moment för investeringsutgifter avsett för finansiering av ett visst ämbetsverk eller en viss inrättning, eller om det finns ett motiverat behov av att under ett moment för överföringsutgifter budgetera ett visst ämbetsverks eller en viss inrättnings omkostnader eller andra konsumtionsutgifter eller investeringsutgifter ska förklaringsdelen till momentet innehålla en bedömning av hur anslaget under momentet ska användas för olika utgiftsslag.

- 7.4.4 Under ett omkostnadsmoment budgeteras vanligen utgifterna för verksamheten vid ett eller flera ämbetsverk eller vid en eller flera inrättningar. Under omkostnadsmomentet ska det i regel inte budgeteras överföringsutgifter eller investeringsutgifter, exempelvis exceptionellt stora investeringar i inventarier. Om det trots allt av särskilda skäl är ändamålsenligt att budgetera utgifterna under omkostnadsmomentet, ska de specificeras i momentets beslutsdel som reservationer.
- 7.4.5 Löneutgifter ska i regel budgeteras under ett omkostnadsmoment. Om visstidsanställd personal undantagsvis anställs under ett annat moment än ett omkostnadsmoment, ska det i beslutsdelen under momentet antecknas det antal årsverken som de anställda utgör.

Grunder för val av anslagstyp

- 7.4.6 Anslagstypen ska anges inom parentes efter momentrubriken.
- 7.4.7 Anslaget ska i regel budgeteras som ett fast anslag. Av särskilda skäl får ett anslag antecknas som förslagsanslag eller reservationsanslag.
- 7.4.8 En utgift får antecknas som förslagsanslag då grunderna för hur utgiften bestäms baserar sig på lag eller någon annan förpliktande förbindelse så att riksdagen när budgetbeslutet fattas inte har prövningsrätt när det gäller utgiftens detaljerade belopp eller betalningstidpunkt. Sådana utgifter är bl.a. inkomstöverföringar (överföringsutgifter) vars detaljerade belopp har begränsats genom fullmakt.
- 7.4.9 Utgifter enligt prövning får inte budgeteras som förslagsanslag. Om det under ett moment som antecknats som förslagsanslag har budgeterats en utgift i fråga om vilken myndigheten har prövningsrätt när det gäller beloppet, ska en sådan utgift definieras som fast genom att utgiftens användningsändamål och storlek förses med bestämningen "högst" i momentets beslutsdel.
- 7.4.10 Ämbetsverkens omkostnadsanslag ska budgeteras som tvååriga reservationsanslag. Anslagen för försvarsmaterielanskaffningar, fartygsinvesteringar och motsvarande investeringar, husbyggen, jord- och vattenbyggen samt omfattande informationssystemprojekt ska budgeteras som två-, tre- eller femåriga reservationsanslag, om inte ett fullmaktsförfarande tillämpas, varvid anslaget får budgeteras som förslagsanslag.
- 7.4.11 Överföringsutgifter vars storlek och betalningstidpunkt är beroende av prövning kan antecknas som reservationsanslag t.ex. på grund av understödets sena betalningstidpunkt, fördröjning av projektet eller någon annan motsvarande grundad anledning.

Mervärdesskatteutgifter

- 7.4.12 De mervärdesskatteutgifter som ingår i ämbetsverkens och inrättningarnas konsumtionsutgifter (moment 01—28) och utgifter för realinvesteringar (moment 70—79) budgeteras för varje förvaltningsområde under moment 29.
- 7.4.13 Konsumtions- och investeringsutgifter under momenten för överföringsutgifter (30—69) ska budgeteras inklusive mervärdesskatt. Av grundad anledning kan det dock föreslås att mervärdesskatteutgifter i anslutning till sådana konsumtions- och investeringsutgifter som

betalas under ett moment för överföringsutgifter ska budgeteras under förvaltningsområdets mervärdesskattmoment 29. I beslutdelen under momentet för överföringsutgifter konstateras då t.ex. följande: ”Mervärdesskatteutgifterna i anslutning till de konsumtions- och investeringsutgifter som betalas under momentet har budgeterats under förvaltningsområdets mervärdesskattmoment xx.xx.29.” Om det är fråga om en ändring av tidigare budgeteringspraxis, ska beloppet av det anslag som ska överföras från momentet för överföringsutgifter till förvaltningsområdets mervärdesskattmoment anges i motiveringspromemorian för att denna omstrukturering av budgeten ska vara neutral med tanke på anslagsnivån.

7.5 Kapitel- och momentstrukturen under huvudtiteln

- 7.5.1 I budgetpropositionen ska kapitel- och momentstrukturen under varje huvudtitel utgöra en konsekvent helhet som tjänar styrningen av funktionerna så att frågor som hör till samma ämnesområde sammanförs i samma kapitel. Det ska vara möjligt att skriva en enhetlig kapitelmotivering för momenten i ett kapitel. Kapitelstrukturen ska stödja uppställandet av tydliga och meningsfulla resultatmål samt uppföljningen av hur målen förverkligas.
- 7.5.2 Kapitelindelningen kan t.ex. grunda sig på lagstadgade funktionella helheter eller på servicehelheter eller finansieringssystem. Omkostnadsmomenten för ämbetsverk och inrättningar kan också grupperas i kapitlet antingen heltäckande och samlat under ett enda kapitel (t.ex. under kapitlet Förvaltning eller motsvarande) eller utifrån det huvudsakliga syftet med ämbetsverkens verksamhet, varvid momenten grupperas enligt förvaltningsämbetsverk, reglerings- och tillsynsämbetsverk samt forsknings- och utvecklingsämbetsverk. Det är också möjligt att göra en sådan kapitelindelning som följer de sektorer inom samhällspolitiken som lyder under ministeriets berednings- och styrningsansvar och där de anslag som hänför sig till genomförandet av de olika politikområdena sammanförs i samma kapitel.
- 7.5.3 Kapitlen ska numreras 01, 10, 20, 30, 40, ..., 90. Vid behov kan tilläggs kapitel användas och de ska numreras 11, 21, 31, ..., 91. Kapitel 01 ska inledas med ministeriets omkostnadsmoment 01. Ett kapitel kan innehålla flera omkostnadsmoment. I sådana fall ska de numreras med löpande sifferkoder 01—14. Momenten 15—17 har reserverats för pensioner, momenten 18—19 för försvarsmaterielanskaffningar och momenten 20—28 för övriga konsumtionsutgifter. Mervärdesskatteutgifterna ska budgeteras enligt förvaltningsområde under moment 29.

7.6 Motiveringen till budgetpropositionen – omfattning och syfte

- 7.6.1 Budgetpropositionen är i första hand ett förslag till anvisande av statsmedel för olika ändamål. Motiveringen till budgetpropositionen ska ge en riktig och tillräcklig bild av användningen av statsmedel och av de centrala mål som uppställs för verksamheten. Motiveringen ska erbjuda en god grund för riksdagens och regeringens beslutsfattande. Den ska kortfattat innehålla endast sådant material som är av betydelse för det beslutsfattande som sker inom budgeten.

7.7 Allmän motivering

- 7.7.1 I den allmänna motiveringen presenteras ett sammandrag av budgetpropositionen. Denna motivering ska inte innehålla ståndpunkter som är avsedda att vara bindande. I den

allmänna motiveringen får inte heller ingå sådana riktlinjer som inte ingår i detaljmotiveringen, dvs. främst i huvudtitlarna på utgiftssidan. Med avvikelse från huvudregeln kan de delar av den allmänna motiveringen som gäller den kommunala ekonomin och välfärdsområdenas ekonomi innehålla sådana politiska riktlinjer och motiveringar till förslag som inte särskilt anges i motiveringen till huvudtiteln. Avsikten är att den allmänna motiveringen ska ge en koncis och kort beskrivning av de nya förslag som ingår i budgetpropositionen. Detta är målsättningen i synnerhet för de avsnitt som gäller de enskilda förvaltningsområdena. Ministeriet för in förslaget till allmän motivering för sitt förvaltningsområde i Buketti. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.7.2 Den allmänna motiveringen kan innehålla sammanfattningar av prioriterade helheter och förvaltningsövergripande helheter. Finansministeriet ger vid behov ministerierna anvisningar vid utarbetandet av textförslag och kalkyltabeller i anslutning till dessa helheter. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.7.3 I fråga om granskningen av den kommunala ekonomin gäller bestämmelserna i punkterna 6.4.8 och 6.4.9, och i fråga om granskningen av välfärdsområdenas ekonomi gäller bestämmelserna i punkterna 6.4.11 och 6.4.12. I fråga om granskningen av forsknings- och utvecklingsverk-samheten gäller bestämmelserna i punkt 6.4.14. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.7.4 I den allmänna motiveringen presenteras sådana sammanfattningar och bakgrundsfakta i fråga om budgeten som stöder beslutsfattandet i riksdagen. För sammanfattningen av uppgifterna om fonderna utanför budgeten ska respektive ministerium till finansministeriet lämna de uppgifter enligt **bilaga II-1** som gäller propositionsåret och de två föregående åren. Dessutom ska ministeriet föra in sitt förslag till fondspecifik text i Buketti. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.7.5 Utöver de ovannämnda uppgifterna ska ministeriet ha beredskap att producera andra sådana uppgifter om sitt ansvarsområde som finansministeriet begär och som ska ingå i allmänna motiveringen.

7.8 Presentation av målen för de samhälleliga verkningarna och resultatet av verksamheten

7.8.1 Motiveringen till huvudtiteln och kapitlen ska utgöra en konsekvent helhet som går från allmän till mer detaljerad information. I motiveringen till huvudtiteln, kapitlen och momenten ska effektmålen och resultatmålen för verksamheten presenteras på det sätt som anges nedan.

7.8.2 I förklaringsdelen i motiveringen till huvudtiteln ska de viktigaste samhällspolitiska målen (samhälleliga effektmål och mål för kostnadseffektiviteten i anslutning till dem) och de viktigaste indikatorer som beskriver deras utveckling tas in. Målen och indikatorerna bygger på regeringens strategiska mål. Målen ska vara fungerande med tanke på ledningen och uppföljningen. Antalet mål ska begränsas till högst sex. Målen och indikatorerna ska sammanställas till en tabell där uppgifter om deras utfall presenteras i en tidsserie och där målsättningen för eller bedömningar av deras utveckling anges. När målen ställs ska man samtidigt planera hur informationen för en bedömning av uppnåendet av målen ska skapas och bestämma de viktigaste indikatorerna eller andra kriterier för denna bedömning, även om dessa inte till alla delar skulle inkluderas i budgeten. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 7.8.3 I regel ska de mål som ställts upp för de samhällliga verkningarna anges endast i motiveringen till huvudtiteln. I motiveringen till kapitel och moment anges de mål för resultatet av verksamheten som är en förutsättning för att man ska uppnå de ovannämnda målen.
- 7.8.4 När det gäller helheter som flera förvaltningsområden ansvarar för ska de viktigaste samhällliga målen anges i den huvudtitel där de mest betydande anslagen finns. När det gäller tväradministrativa frågor är det för främjandet av överskådligheten och åskådligheten skäl att hänvisa till de övriga delar av budgetpropositionen där det finns anslag för samma sakområde. Ministerierna ska samarbeta för att säkerställa att hänvisningarna är korrekta.
- 7.8.5 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (VN/4206/2023, 30.3.2023).
- 7.8.6 I *kapitel motiveringen* anges de viktigaste målen för verksamheten inom respektive sakområde och vid behov de viktigaste effektmålen. Det är fråga om mål som gäller det aktuella kapitlets anslag i sin helhet eller till största delen. Högst fyra effektmål anges, och deras samband med effektmålen på huvudtitelnivå ska framgå. För målen ska det anges indikatorer eller utvärderingskriterier. Målen och indikatorerna ska sammanställas till en tabell där uppgifter om deras utfall presenteras i en tidsserie och där målsättningen för eller bedömningar av deras utveckling anges. Det är viktigt att på ett tydligt sätt visa hur uppnåendet av målen kan främjas med hjälp av beslut som fattas i samband med budgeten samt med hjälp av statens egen verksamhet och statsfinansierad verksamhet. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 7.8.7 I momentmotiveringen redogörs för de centrala åtgärder eller de mål för resultatet av verksamheten som ska leda till att de effektmål som anges i huvudtitel- eller kapitel motiveringen kan nås. Resultatmålen ska avgränsas till enbart de väsentligaste. Målen ska vara ändamålsenliga med tanke på styrningen av verksamheten och verksamhetens berättigande. Målen ska i tillämpliga delar presenteras i tabellform som tidsserier.
- 7.8.8 Resultatmålen ska presenteras som nyckeltal på årsnivå baserade på en allmänt använd mätmetod eller kontinuerlig systematisk utvärdering. Resultatmålen ska också anges som trender t.ex. med hjälp av parallella jämförelser med tidigare år eller med hjälp av ändringsprocenttal.
- 7.8.9 Närmare bestämmelser om motiveringen på avdelnings-, huvudtitel-, kapitel- och momentnivå anges i avsnitten nedan.

7.9 Motivering till avdelning för inkomstposter i budgetförslaget

- 7.9.1 I motiveringen till en avdelning ingår i allmänhet endast en *förklaringsdel*. I motiveringen till en avdelning ges en övergripande beskrivning av de väsentliga faktorer som inverkar på inkomstposterna. I fråga om skatterna anges målen för skattepolitiken. Avdelningens inkomstposter anges i en tabell, indelade enligt kapitel och moment. Tabellen uppdateras automatiskt i Buketti. Budgetlagarna under en avdelning anges i en tabell. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.10 Motivering till huvudtitel i budgetförslaget

- 7.10.1 I motiveringen till en huvudtitel ingår i allmänhet endast en förklaringsdel. I motiveringen till huvudtiteln kan ingå en beslutsdel som kan innefatta enskilda beslut, såsom fullmakter eller avgöranden som gäller hela huvudtiteln, t.ex. i fråga om användningen av anslag till den del besluten inte har kunnat tas in i de allmänna föreskrifterna i detaljmotiveringen till budgetpropositionen eller i beslutsdelen i motiveringen till ett kapitel eller moment.
- 7.10.2 I motiveringen till en huvudtitel ingår en kort beskrivning av omvärlden.
- 7.10.3 I slutet av motiveringen till en huvudtitel anges som en del av *förklaringsdelen* uppgifter om fullmakterna under huvudtiteln under propositionsåret och budgetåret, om anslag och antalet årsverken under propositionsåret, budgetåret och året innan och om budgetlagar enligt följande:
- Fullmakterna under huvudtiteln anges i en tabell enligt moment i enlighet med exemplet i **bilaga III-6**.
 - Anslagen under huvudtiteln anges i en tabell enligt kapitel och moment. Tabellen uppdateras automatiskt i Buketti.
 - Det totala antalet årsverken under huvudtiteln anges som en tabell.
 - Budgetlagarna under huvudtiteln anges i en tabell. (VN/4206/2023, 30.3.2023)
- 7.10.4 I motiveringen till huvudtiteln inkluderas sammanfattande översikter över 1) förvaltningsområdets riktlinjer och åtgärder för hållbar utveckling och 2) sådan verksamhet i anslutning till budgetpropositionen som har betydande könsrelaterade konsekvenser. Vid granskningen av de könsrelaterade konsekvenserna ska det fästas vikt vid de samhällsliga effektmålen för jämställdheten mellan könen inom förvaltningsområdet och vid de utgifter inom förvaltningsområdet som kan inverka på hur jämställdheten uppnås. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.11 Motivering till kapitel i budgetförslaget

- 7.11.1 Motiveringen till ett kapitel ska innehålla en beslutsdel, om den behövs för att t.ex. presentera budgetbeslut som gemensamt gäller de anslag, fullmakter och inkomstposter som grupperats under kapitlet.
- 7.11.2 Motiveringen till ett kapitel ska dessutom innehålla en förklaringsdel. I kapitelmotiveringen anges vanligen de resultatmål som ministeriet ställt för de samhällsliga verkningarna och för resultatet av verksamheten inom förvaltningsområdet, gällande de politiksektorer som avses i kapitlet eller någon annan helhet.
- 7.11.3 Resultatmålen för ett ämbetsverk eller en inrättning anges i regel under omkostnadsmomenten. Om resultatmål för ett ämbetsverk eller en inrättning anges i kapitelmotiveringen, ska de bestämmelser som gäller momentmotiveringen iakttas vid presentationen av dem.

7.12 Motivering till moment i budgetförslaget

- 7.12.1 I budgetförslaget ska för varje moment ingå ett förslag till beslutsdel samt vanligen ett förslag till förklaringsdel.

- 7.12.2 I beslutdelen ingår utöver det anslag som beviljas dessutom momentets sifferkod, momentets rubrik, den symbol som anger anslagstyp och anslagets användningsändamål tillräckligt exakt och tydligt. När det gäller anslag beskriver de två sista tecknen i momentets sifferkod utgiftens ekonomiska art.
- 7.12.3 Anslaget/inkomstposten under ett moment anges med tusen euros noggrannhet.
- 7.12.4 I momentets beslutdel antecknas de användningsändamål för anslagen som är avsedda att vara bindande (inkl. ”högst-poster” och reserverade poster), fullmakter (belopp och användningsändamål) samt riksdagens samtycke (t.ex. statsborgen, statsgaranti, överlåtelse av fastighetsförmögenhet som inte omfattas av tillämpningsområdet för lagen om rätt att överlåta statlig fastighetsförmögenhet (973/2002) samt i 3 § i lagen om statens bolagsinnehav och ägarstyrning (1368/2007) avsedda beslut som gäller förvärv av eller avstående från bestämmande inflytande).

I momentets beslutdel ska dessutom anges följande:

- när det gäller moment med standardinnehåll, utöver standardinnehållet tillåtet annat användningsändamål för anslaget (moment med standardinnehåll är omkostnadsmomenten samt moment 29, 70, 74—75, 76 och 77—79)
- den princip för hänförande som använts vid budgeteringen, om den avviker från den princip för hänförande som anges i budgetförordningen. Om principen för hänförande av anslaget under momentet endast delvis avviker från den princip som anges i förordningen, ska i beslutdelen nämnas till vilka delar den avvikande principen har använts
- en eventuell dispositionsplan för anslaget (9 § i budgetlagen)
- ändringar av anslagstyp (fast anslag, förslagsanslag eller reservationsanslag 2, 3 eller 5 år), om det i en tilläggsbudget föreslås att anslagstypen ska ändras.

- 7.12.5 Användningsändamålet för ett anslag ska anges exakt och tydligt. Om det finns flera användningsändamål ska de numreras. Om användningsändamålet grundar sig på lagstiftningen (t.ex. lagstadgade överföringsutgifter), ska det i samband med användningsändamålet hänvisas till den aktuella författningen. När författningen anges nämns inte ändringar av den, utan endast den ursprungliga författningens namn och nummer i författningssamlingen.
- 7.12.6 Det användningsändamål som är tillåtet utöver momentets standardinnehåll uttrycks på följande sätt: ”Anslaget får också användas...”
- 7.12.7 Om man vill begränsa användningsändamålet för ett anslag endast till den författning eller bestämmelse som det hänvisas till, sådan den lyder vid budgeteringstidpunkten, ska detta nämnas särskilt i beslutdelen.
- 7.12.8 De strukturella förändringar som föreslås ska anges i samband med momentets rubrik så att det moment som ska sammanslås eller delas eller en del av ett sådant moment nämns inom parentes efter momentets sifferkod (t.ex. ”(29.10.70 och 29.12.70, delvis)”). I dessa fall har sammanslagningen och/eller delningen av momenten i fråga beaktats i jämförelsetalen. Ändringar i momentets sifferkod ska anges t.ex. ”01. (29.10.21)”.

7.12.9 I momentets *förklaringsdel* ska följande alltid nämnas:

- 1) väsentliga förändringar i grunderna för inflödet av en inkomst jämfört med beslutsdelen i föregående ordinarie budget
- 2) förändringar i anslaget under momentet eller i användningsändamålet jämfört med beslutsdelen i föregående ordinarie budget, inklusive överföringar av anslag/årsverken från ett moment till ett annat; överföringarna av anslag/årsverken anges som tillägg/avdrag i förklaringsdelen; uppgifter om ändringar i dimensioneringen av anslagen ska presenteras i tabellform på det sätt som framgår av exemplet i **bilaga III-2**; i motiveringen till budgetförslag ska tabellen placeras i slutet av förklaringsdelen under momentet, före jämförelsetalen; ändringarna i anslaget under momentet uppdateras automatiskt i förklaringsdelen i enlighet med kalkylen i Buketti
- 3) ändring av momentets rubrik
- 4) ändring av anslagstyp (fast anslag, förslagsanslag eller reservationsanslag 2, 3 eller 5 år; i en tilläggsbudget anges ändringar av anslagstyp dock i beslutsdelen, se ovan)
- 5) hänvisning till anslag eller inkomster som hänför sig till samma sakområde, men har budgeterats under olika huvudtitlar eller moment
- 6) fullmaktstabell
- 7) text om att ett anslag helt eller delvis är utanför ramen; texten uppdateras automatiskt i Buketti. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.12.10 Motiveringen ska stå i rätt proportion till det föreslagna anslaget och till frågans allmänna betydelse. Om ett sakområde till sin allmänna betydelse är ringa, ska motiveringen vara kortfattad. Mängden motiveringstext ska avspegla frågans ekonomiska och politiska betydelse samt den roll som beslutfattandet om budgeten har i frågan. Om det gäller en utgift som grundar sig helt på lag och om inga författningsändringar föreslås, behövs inte någon omfattande motivering. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

När det handlar om motiveringen till ett moment gäller i fråga om granskningen av den kommunala ekonomin bestämmelserna i punkterna 6.4.8 och 6.4.9, och i fråga om granskningen av välfärdsområdenas ekonomi bestämmelserna i punkterna 6.4.11 och 6.4.12. I fråga om granskningen av forsknings- och utvecklingsverksamheten gäller bestämmelserna i punkt 6.4.14. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Inkomstposter

7.12.11 De bestämmelser som gäller ovannämnda utgiftsmoment gäller i tillämpliga delar även inkomstmomenten. Förklaringsdelen under ett inkomstmoment innehåller en beskrivning av inkomstslaget i fråga och, då det är nödvändigt för att beskriva inkomsternas utveckling, en kort beskrivning av inkomstbasens utveckling och andra omständigheter som inverkar på inkomstposten. Vid behov kan tabeller användas.

Anslag för omkostnader (moment 01– 14)

- 7.12.12 Om endast en del av inkomsterna eller utgifterna redovisas som netto under ett nettobudgeterat omkostnadsmoment eller under ett moment för verksamhetsintäkter bland inkomstposterna, ska det i momentets beslutsdel specificeras vilka inkomster eller utgifter under momentet som har redovisats som netto eller som inte har redovisats som netto, i jämförelse med standardinnehållet i omkostnadsmoment.
- 7.12.13 I förklaringsdelen under ett nettobudgeterat omkostnadsmoment eller moment för verksamhetsintäkter anges de inkomster och utgifter som budgeterats under momentet i tabellform så som framgår av exemplet i bilaga III–2. Som bruttointkomster beaktas även belopp från andra moment i budgeten som ska redovisas som netto under ett ämbetsverks eller en inrättnings omkostnader. De inkomster och utgifter som budgeterats under ett omkostnadsmoment ska specificeras närmare i den bilagda promemorian till momentet (se punkt 7.15.4).
- 7.12.14 I förklaringsdelen inkluderas de mål för resultaten av verksamheten som stöder uppnåendet av de samhälleliga effektmål som anges i huvudtiteln och eventuellt i motiveringen till kapitlet. I förklaringsdelen inkluderas en tabell eller text där det för ämbetsverkets eller inrättnings hela verksamhet anges inkomsterna och utgifterna under propositionsåret samt de viktigaste resultatmålen
- 1) för resurshushållningen, utvecklingen av produktiviteten och den avgiftsbelagda verksamhetens lönsamhet (funktionell effektivitet),
 - 2) för antalet centrala prestationer och för de kollektiva nyttigheter som ska åstadkommas samt för serviceförmågan och för prestationernas och de kollektiva nyttigheternas kvalitet samt för effekterna på utvecklingen av de samhälleliga verkningarna (produktion och kvalitetsledning) och
 - 3) vid behov för hanteringen av mänskliga resurser.
- Som jämförelseuppgifter anges samtidigt uppgifterna i föregående bokslut samt en uppskattning av utfallet innevarande år.
- 7.12.15 När inkomsterna av och omkostnaderna för ett ämbetsverks eller en inrättnings verksamhet har bruttobudgeterats, ska punkterna 7.12.12 – 7.12.14 iakttas i tillämpliga delar.

Avgiftsbelagd verksamhet

- 7.12.16 Inkomsterna av och utgifterna för den avgiftsbelagda verksamheten budgeteras antingen som bruttobelopp under inkomst- och utgiftsmomentet eller som nettobelopp under omkostnadsmomentet eller momentet för verksamhetsintäkter. Överlåtelse av en prestation som avses i lagen om grunderna för avgifter till staten (150/1992) eller i motsvarande speciallagar är avgiftsbelagd verksamhet. Med inkomsterna av den avgiftsbelagda verksamheten jämförelses den sponsorförfinansiering som ämbetsverken och inrättningarna mottar samt avgiftsbelagd verksamhet som bedrivs enbart mellan ämbetsverk och inrättningar (t.ex. inkomster som en statlig intern servicecentral får från sina kundämbetsverk).
- 7.12.17 Om avsikten är att prisstöd enligt 7 § i lagen om grunderna för avgifter till staten ska användas för att sänka priserna på avgiftsbelagda prestationer, ska stödets belopp och

användningsändamål anges i momentets beslutsdel i följande form: "Av anslaget får högst 000 euro användas för att sänka priserna inom den avgiftsbelagda verksamheten vid ...". I förklaringsdelen ska grunderna för användningen av prisstöd anges. Prisstöd kan användas högst till ett så stort belopp att inkomsten av prestationen under finansåret tillsammans med prisstödet räcker till för att täcka de särskilda utgifterna för prestationen under finansåret.

- 7.12.18 Om intäkterna av den avgiftsbelagda verksamheten på årsnivå överstiger 5 miljoner euro, anges för den avgiftsbelagda verksamheten i momentets förklaringsdel intäkterna av den avgiftsbelagda verksamheten, eventuellt prisstöd och kostnadsmotsvarigheten i tusen euro och som en procentuell andel av intäkterna. I budgetförslaget ska då en kostnadsmotsvarighetskalkyl enligt prestationsgrupp göras upp i enlighet med bilaga III–3.

Uppgifterna ska också anges enligt prestationsgrupp om

- 1) avgifterna för sådana offentligrättsliga prestationer som grundar sig på lagen om grunderna för avgifter till staten eller på andra författningar bestäms så att de underskrider självkostnadsvärdet, eller
- 2) det föreslås att prisstöd ska användas för att sänka priserna på prestationerna.

Uppgifterna behöver dock inte anges i budgetförslaget, om det beräknade underskottet i fråga om offentligrättsliga prestationer eller prisstödet enligt 7 § i lagen om grunderna för avgifter till staten uppgår till högst 500 000 euro.

- 7.12.19 För den avgiftsbelagda verksamheten ska det i motiveringspromemorian särskilt anges
- 1) en uppskattning av det antal årsverken som kommer att användas för den avgiftsbelagda verksamheten,
 - 2) uppgifter om de projekt (projektets namn, beräknade inkomster och kostnadsmotsvarighet) på vilka man har för avsikt att tillämpa förfarandet med hänförande av en del av inkomsten enligt budgetförordningens 5 b §.

Samfinansierad verksamhet

- 7.12.20 Samfinansierad verksamhet är sådan verksamhet för vilken det fås antingen icke-statlig finansiering eller finansiering från ett annat ämbetsverk eller en annan inrättning utan skyldighet att överlåta någon direkt motprestation till finansiären. Om det under ett utgiftsmoment i budgeten budgeteras anslag för en viss verksamhet eller ett visst projekt som samfinansieras och verksamhetens inkomster på årsnivå överstiger 5 miljoner euro, presenteras uppgifterna om kostnadsmotsvarigheten (självfinansieringsandelen) för denna samfinansierade verksamhet i momentets förklaringsdel med hjälp av kostnadsmotsvarighetskalkylen enligt bilaga III–4 (kalkyl över självfinansieringsandelen).

Anslag för överföringsutgifter (moment 30–69)

- 7.12.21 Överföringsutgifterna kan vara lagstadgade eller beroende av prövning. Anslag för statsunderstöd och för andra statliga stöd som beviljas enligt prövning budgeteras så att riksdagen i budgeten kan besluta om maximibeloppet för stöd enligt prövning eller för den del av stödet som beviljas enligt prövning. Användningsändamålet för anslag enligt

prövning ska anges tillräckligt exakt och tydligt i beslutsdelen. Anslag enligt prövning budgeteras som fasta anslag eller 2- eller 3-åriga reservationsanslag, inte som förslagsanslag.

- 7.12.22 I beslutsdelen under ett moment som innehåller anslag avsett för överföringsutgifter anges
- användningsändamålet för statsunderstöd eller annat statligt stöd
 - vid behov en specifikation över de mottagare till vilka statsunderstöd eller annat statligt stöd kan eller ska beviljas samt över eventuella förmedlare av stöd (7 § 3 mom. i statsunderstödslagen (688/2001))
 - sådana behövliga bestämmelser som ligger till grund för riksdagens beslut och som gäller användningen av understödet eller annat stöd samt villkoren för användningen.
- 7.12.23 I förklaringsdelen under ett moment som innehåller anslag avsett för överföringsutgifter anges
- stödsystemets syfte, omfattning, målgrupp och författningsgrund
 - stödsystemets anknytning till andra stöd- och förmånssystem
 - de samhälleliga effektmålen för stödsystemet och dessutom eventuella mål för den funktionella effektiviteten samt för produktionen och kvalitetsledningen när det gäller den verksamhet som ska finansieras, eller åtminstone de väsentliga uppgifter om den funktionella effektiviteten och produktionen och kvalitetsledningen som beslutsfattandet i riksdagen och bedömningen av utvecklingen av den verksamhet som delvis ska finansieras med överföringsutgifter kräver. Målen och uppgifterna anges till den del uppgifterna inte har angetts i motiveringen till huvudtiteln eller kapitlet
 - statsunderstödet av allmänt understöd eller specialunderstöd.

Anslag för investeringsutgifter (moment 70–89)

- 7.12.24 I *förklaringsdelen* under ett moment som innehåller anslag avsett för utgifter för realinvesteringar (moment 70–79) anges
- hur de samhälleliga verkningarna främjas genom investeringsutgiften, och dessutom klarläggs den samhällsekonomiska nyttan eller annan ekonomisk nytta samt andra verkningar av investeringen eller av någon annan satsning. Målen och uppgifterna anges till den del de inte har angetts i motiveringen till huvudtiteln eller kapitlet
 - för investeringarna anskaffningsutgiften och den ekonomiska livslängden för investeringen eller investeringsprogrammet samt en uppskattning av ändringarna i de årliga underhållskostnaderna och underhållsintäkterna
 - investeringsprojektets finansieringsplan av vilken det framgår tidtabellen för betalningen av investeringsutgifterna och den EU-finansiering och eventuella övriga finansiering som fås för investeringsprojektet av dem som deltar i det
 - övriga uppgifter som är väsentliga för beslutsfattandet i riksdagen.

Uppgifterna om betydande investeringsprojekt anges så långt möjligt i tabellform och då används blanketten Investeringsprojekt i **bilaga III-5** eller motsvarande framställningssätt.

I fråga om lån och andra finansiella investeringar (moment 80–89) iakttas i tillämpliga delar vad som i detta moment konstateras om statens reala investeringsutgifter.

- 7.12.25 I dispositionsplanen i *beslutsdelen* för anslag som budgeterats för husbyggen specificeras de projekt där kostnadsförslaget överstiger 5 miljoner euro. Övriga projekt ska anges som ett enda belopp i punkten Smärre arbeten i dispositionsplanen. Uppgifter om de projekt som specificeras i dispositionsplanen ska också ges på blanketten Investeringsprojekt i **bilaga III-5**.
- 7.12.26 I *beslutsdelen* under ett moment med anslag som anvisats för lån som beviljas av statens medel anges
- användningsändamålet för de lån som beviljas
 - vid behov en specifikation av dem som kan beviljas eller som avsikten är att ska beviljas lån
 - att lånen omfattas av villkoren för eget kapital, om avsikten är att lånen också ska beviljas som sådana kapitallån enligt aktiebolagslagen som tas upp i eget kapital
 - allmänna grunder för ändring av lån till understöd eller allmänna grunder för beviljande av befrielse från betalning samt maximibeloppet för de lån som ska ändras till understöd eller som omfattas av betalningsbefrielse
 - andra nödvändiga bestämmelser som gäller användningen av lånen och villkoren för användningen och som ligger till grund för riksdagens beslut.

7.13 Fullmakter

Grunder för fullmaktsförfarandet

- 7.13.1 För att ett avtal eller en förbindelse ska kunna ingås eller för att staten ska kunna bindas till annat än en lagstadgad utgift förutsätts det att det för detta ändamål finns anslag eller fullmakter som beviljats av riksdagen.
- 7.13.2 Med fullmakt avses en i statsbudgeten beviljad och till beloppet och ändamålet avgränsad rätt att ingå förbindelse om utgifter för vilka anslag tas in i budgetarna för de följande åren. Bestämmelser om fullmaktsförfarandet finns i 85 § 3 mom. i grundlagen och 10 § i budgetlagen 1.

¹ Finlands grundlag, 85 § 3 mom.: "I statsbudgeten kan beviljas till beloppet och ändamålet avgränsad fullmakt att under finansåret ingå förbindelse om utgifter för vilka anslag tas in i budgetarna för de följande finansåren."

Lagen om statsbudgeten (423/1988), 10 § 1 mom.: "I samband med behandlingen av statsbudgeten får beviljas en till beloppet och syftet begränsad fullmakt att ingå avtal och avge förbindelser så att anslagen för de utgifter som avtalen och förbindelserna medför helt och hållet eller till de delar som brister upptas i senare budgeter. Fullmakten får användas under det finansår vilket den budget som den ingår i avser." Budgetlagens 10 § är förfarande i kraft i egenskap av undantagslag och gör det möjligt att användningen av fullmakten redan under finansåret i fråga kan medföra utgifter.

- 7.13.3 För sådana långvariga avtal och förbindelser som hör till ämbetsverkens och inrättningarnas sedvanliga verksamhet gäller vad som anges i punkten om omkostnadsanslag i bilaga III–1. I sådana fall ska det inte tas in någon särskild fullmakt under omkostnadsmomentet.
- 7.13.4 De utgifter som användningen av fullmakter föranleder staten och de centrala indirekta verkningarna av användningen ska beaktas i verksamhets- och ekonomiplaneringen samt i ram- och budgetberedningen.

Upptagande av fullmakter i budgeten

- 7.13.5 En fullmakt föreslås i budgeten för det finansår under vilket förbindelser som gäller de utgifter eller avtal som grundar sig på fullmakten kan ingås på planerat sätt.
- 7.13.6 Fullmakt beviljas i en fullmaktsklausul i momentets eller undantagsvis kapitlets beslutsdel, eller i enlighet med 7.10.1 i huvudtitelns beslutsdel. I fullmaktsklausulen ska tydligt anges det exakta ändamålet med fullmakten samt det belopp som man med stöd av fullmakten kan förbinda sig till genom avtal eller andra förbindelser och för vilket de anslag som behövs helt eller delvis tas in i senare budgetar. Anslagen för utgifter som föranleds av användningen av fullmakten budgeteras under det moment för vilket fullmakten har antecknats, om inte momentet till denna del slås samman med ett annat moment.
- 7.13.7 De uppgifter om fullmaktens användningsändamål som är väsentliga för beslutsfattandet ska anges. I uppgifterna ska bl.a. arten av de förbindelser som avses i fullmakten samt den verksamhet, det utvecklingsprogram, den projekthelhet eller det projekt som fullmakten beviljas för specificeras. Det är oftast motiverat att som en del av fullmaktsklausulen också fastställa under hur många år användningen av fullmakten får medföra utgifter.
- 7.13.8 Som fullmaktens belopp anges beloppet i euro för de budgetutgifter som användningen av fullmakten orsakar staten. Av särskilt skäl kan fullmaktens belopp också anges i antal eller någon annan motsvarande mängd som tydligt beskriver omfattningen av det avtal eller den förbindelse som ska ingås med stöd av fullmakten. I fråga om fullmakter för räntestödslån anges vanligen eurobeloppet av de räntestödslån som förväntas bli beviljade under finansåret.
- 7.13.9 När eurobelopp budgeteras för sådana fullmakter (t.ex. beställningsfullmakter) som är avsedda för upphandling av varor, tjänster eller byggnadsentreprenader beaktas endast de extra utgifter som upphandlingen föranleder för det ämbetsverk eller den inrättning som gör upphandlingen. När sådana befintliga resurser (t.ex. den ordinarie personalen) för vilka ämbetsverket eller inrättningen beviljas omkostnadsanslag eller andra anslag används, ska kostnaderna för användningen (t.ex. den ordinarie personalens användning av arbetstid, allmänna kostnader mm.) inte beaktas vid budgeteringen av det belopp i euro som behövs för upphandlingen. Inte heller ska sådana nödvändiga driftsutgifter eller underhållskostnader som uppstår efter att det som upphandlats tagits i bruk, såsom köpta reparations- och underhållstjänster samt diverse bruksavgifter och avgifter för nyttjanderätt, beaktas vid dimensioneringen av fullmakten, utan de ska budgeteras som en del av ämbetsverkets eller inrättningens normala verksamhet under ämbetsverkets eller inrättningens omkostnadsmoment eller något annat moment (se punkt 7.13.3).

- 7.13.10 Extra utgifter inkluderas i upphandlingsfullmakten i första hand som bruttobelopp, även om eventuell extern finansiering som fås för upphandlingen (t.ex. nationell medfinansiering, EU-stöd eller kommunal medfinansiering) vid budgetering av utgifter som föranleds av användningen av fullmakten, när det gäller nettobudgeterade moment, dras av från behovet av anslag under momentet. Förslag som avviker från detta förfarande ska motiveras.
- 7.13.11 Om specificeringen av upphandlingen och beloppet kan äventyra ett ämbetsverks eller en inrättnings möjligheter till förmånlig upphandling på det sätt som avses i 24 § 17 punkten i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet, kan ministeriet göra upp en gemensam upphandlingsfullmakt för upphandlingar av samma slag (t.ex. vissa informationssystemprojekt) där eurobeloppet för de enskilda upphandlingarna inte specificeras. Om det finns endast en sådan upphandling under huvudtiteln, kan ministeriet föreslå att upphandlingen ska tas in under en motsvarande gemensam upphandlingsfullmakt som gäller alla förvaltningsområden. Under en och samma upphandlingsfullmakt kan man ta in endast upphandlingar av samma slag, eftersom fullmakten måste vara tillräckligt avgränsad med tanke på sitt användningsändamål (85 § 3 mom. i grundlagen).
- 7.13.12 Om det i beslutdelen under ett kapitel eller moment beviljas fullmakt för flera användningsändamål, ska fullmakterna och deras belopp specificeras och numreras antingen i fullmaktsklausulen eller i en särskild specifikation av användningen av fullmakterna i beslutdelen.
- 7.13.13 I förklaringsdelen i motiveringen till huvudtiteln ska ministerierna ta in en sammanfattning av fullmakterna i enlighet med exemplet i bilaga III–6.

Förnyande av en fullmakt som inte använts under föregående finansår

- 7.13.14 Fullmakten kan användas (utgiftsbeslut under uppgifter) endast under det finansår i vars budget fullmakten har beviljats. En fullmakt som inte har använts under det föregående finansåret kan dock helt eller delvis förnyas, om det finns grundad anledning till detta². Förnyandet anges i beslutdelen under momentet i fråga eller undantagsvis i kapitlet i fråga. Motiveringen till förnyandet ska ingå i förklaringsdelen till momentet eller kapitlet i fråga.

Utgifter och anslagsbehov som användningen av fullmakt föranleder

- 7.13.15 För de budgetutgifter som användningen av fullmakt föranleder ska det läggas fram en redogörelse av vilken det framgår utgifterna under finansåret och anslagsbehoven under kommande år (utgiftsredogörelse). Utgiftsredogörelsen ska göras upp i form av en tabell specificerad enligt fullmakt i enlighet med bilaga III–7. Utgiftsredogörelsen tas in i förklaringsdelen till momentet eller i undantagsfall till kapitlet.
- 7.13.16 Utgifterna för användningen av fullmakt ska tas upp i budgeten med iakttagande av bestämmelserna om hänförande i 5 a och 5 b § i budgetförordningen. Om

² En fullmakt som föregående år har antecknats som använd, men som ett senare år har återtagits, kan inte förnyas. Vid behov kan en ny fullmakt för samma ändamål föreslås i budgetförslaget i stället för den återtagna fullmakten.

förskottsbetalningar hänför sig till utgifterna för användningen av fullmakt, ska de budgeteras enligt kontantprincipen.

7.13.17 Utgifterna för användningen av fullmakt ska tas upp som fast anslag, förslagsanslag eller reservationsanslag med iakttagande av de allmänna bestämmelserna om val av anslagstyp.

7.14 Inkomster från EU:s budget som tas upp i statsbudgeten för Finland och utgifter som anvisas för motsvarande ändamål

7.14.1 Allmänt

Budgeteringen av inkomster från EU i statsbudgeten beror på situationen. Det finns situationer av olika slag, bland annat

- 1) *Bruttobudgetering av EU-medfinansiering och motsvarande statlig medfinansiering:* De medel som fås från EU budgeteras under inkomstmomentet under avdelning 12 (Inkomster av blandad natur) i budgeten, och motsvarande utgifter under utgiftsmomentet under respektive ministeriums (t.ex. förvaltningsmyndighetens) huvudtitel, om de medel som fås från EU-fonderna är avsedda att beviljas i form av olika stöd till mottagare som huvudsakligen står utanför statens budgetekonomi (t.ex. strukturfonder, Europeiska garantifonden för jordbruket, Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling och Europeiska havs- och fiskerifonden). I förklaringsdelen till det utgiftsmoment som svarar mot EU-inkomsterna ska det motsvarande inkomstmomentet för EU-inkomster nämnas. Statens medfinansiering i anslutning till EU-finansieringen budgeteras då under ett separat utgiftsmoment för överföringsekonomin.
- 2) *Bruttobudgetering av EU-medfinansieringen och inkludering av behövlig självfinansieringsandel för ämbetsverk eller inrättningar under ämbetsverkens omkostnadsmoment:* De medel som fås från EU budgeteras under inkomstmomentet under avdelning 12 (Inkomster av blandad natur) i budgeten, och motsvarande utgifter under utgiftsmomentet under respektive ministeriums (t.ex. förvaltningsmyndighetens) huvudtitel, i regel som ett treårigt reservationsanslag, och motsvarande statlig medfinansiering under respektive ämbetsverks eller inrättnings omkostnadsmoment, om avsikten är att de medel ur EU:s fonder som är avsedda att vidare beviljas i form av olika stöd huvudsakligen ska användas för statliga ämbetsverks och inrättnings egen verksamhet.
- 3) *Nettobudgetering av EU-finansieringen och den självfinansieringsandel som krävs av ämbetsverket eller inrättningen under ämbetsverkets eller inrättnings omkostnadsmoment:* Om ett ämbetsverk eller en inrättning får medel ur EU:s budget för ett enskilt projekt, budgeteras medlen och den självfinansieringsandel som behövs i regel som en del av ämbetsverkets eller inrättnings nettobudgeterade omkostnadsmoment.

Maximibeloppen för EU-stöd som avses i 1 punkten begränsas genom en bevillningsfullmakt. Dessa gränser ska dimensioneras så att de motsvarar de årliga ekonomiska ramarna i EU:s programdokument. Anslagen under de ovan avsedda utgiftsmomenten ska dimensioneras så att de motsvarar utbetalningarna under budgetåret

inklusive de mervärdesskatteutgifter som den slutliga förmånstagaren ska svara för. Anslagen budgeteras vanligen som förslagsanslag. I förklaringsdelen till momenten ska användningen av bevillningsfullmakten under de kommande finansåren beskrivas och det inkomstmoment anges under vilket EU-medlen intäktsförs. De ministerier som är förvaltningsmyndigheter för EU-fonderna lämnar för varje sådan EU-fond där EU:s och statens medfinansiering budgeteras under ett eget moment de finansieringsandelskalkyler som avses i **bilaga II-3** och av vilka EU:s medfinansiering och den statliga medfinansieringen för ramperioden framgår.

I fråga om 1 och 2 punkten ska det i beslutdelen till momentet ingå en motivering för användningen av anslaget i fråga för den verksamhet som ska stödjas och i förklaringsdelen en hänvisning till intäktsföringen av de aktuella EU-inkomsterna under inkomstmomentet.

I fråga om 2 och 3 punkten bedöms storleken på självfinansieringsandelen för budgetåret i förklaringsdelen under omkostnadsmomentet, om användningen av omkostnaderna för EU-projekt inte är ringa. I momentets beslutdel kan det vid behov sättas begränsningar för användningen av motfinansiering. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 7.14.2 De förskott på fondmedel som EU betalar budgeteras i enlighet med utbetalningarna. Justeringarna till följd av programändringarna i EU-programmen görs under programperioden både i budgeten och i ramarna i det skede då de nationella programändringarna (i genomförandeprogrammen) slutgiltigt har säkerställts.
- 7.14.3 Medlen för finansiella korrigeringar av EU-fondmedel för betalning av Finlands förpliktelser och för betalning av förpliktelser som föranleds av andra förbindelser som ingåtts för projekt budgeteras specificerade under samma utgiftsmoment för EU-medel, förutsatt att de finansiella korrigeringarna inte hänför sig till den nationella andelen.
- 7.14.4 Tekniskt stöd som betalas ur EU-fondernas medel används i regel till kostnader för den myndighet som ansvarar för förvaltningen av fonderna.

7.15 Bilagda promemorior till budgetförslaget (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 7.15.1 Syftet med de bilagda promemoriorna till budgetförslaget är att närmare motivera förslagen, såsom anslag och anslagsändringar samt inkomstposter. De bilagda promemoriorna utarbetas efter ministeriets prövning för de helheter som är väsentliga med tanke på beredningen av statsbudgeten. Promemorian ska innehålla kopplingar till ärenden inom andra ministeriers ansvarsområden samt beskriva hur ministeriet ämnar förbättra resultatet av ministeriets och ämbetsverkens verksamhet. De bilagda promemoriorna kan vid behov utarbetas per moment. Innehållet i promemoriorna ska motsvara ministeriets budgetförslag. Om sekretessbelagda promemorior behöver användas i motiveringen, ska de lämnas separat på papper till finansministeriets budgetavdelning i enlighet med anvisningarna om hantering av sekretessbelagda (inkl. säkerhetsklassificerade) handlingar. De bilagda promemoriorna ska innehålla tillräckligt omfattande motiveringar, kalkyler och ekonomiska konsekvensbedömningar. Detta accentueras särskilt i fråga om större författningsändringar och i fråga om reformer med betydande beteendemässiga konsekvenser. Konsekvensbedömningarna ska vara transparenta och tydligt dokumenterade, och så långt möjligt ska de också innehålla bedömningar av eventuella återverkningar och olika indirekta konsekvenser. Att en bedömning av ändringarna är

osäker eller otillförlitlig utgör ingen orsak till att låta bli att göra bedömningen. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

- 7.15.2 I de bilagda promemoriorna till budgetförslagen ingår en specifikation av eventuella avvikelser mellan anslags- eller fullmaktsförslagen och det beräkningsantagande för anslaget eller fullmakten som ligger till grund för beslutet om ramarna för statsfinanserna och som inhämtats hos finansministeriet. I promemoriorna ska man skilja åt de centrala faktorer som inverkar på dimensioneringen av anslaget, t.ex. tillägg eller avdrag till följd av ändringar i priser, produktivitet eller verksamhetens omfattning. Man ska då fästa uppmärksamhet vid förhållandet mellan det anslag som föreslås och anslaget för det föregående året samt vid verkningarna av personalförändringar. I fråga om lagstadgade anslag ska de beräkningsgrunder som tillämpats och en tillräckligt detaljerad kalkyl över utgiftsbehovet presenteras.
- 7.15.3 I de bilagda promemorior som gäller förslag till reservationsanslag ska det lämnas uppgifter om eventuella anslag som överförts från det föregående året till innevarande år samt en uppskattning av de anslag som överförs från innevarande år till propositionsåret. Då ändamålet för det föreslagna anslaget för överföringsutgiften även är förknippat med en förmån som beviljas i beskattningen ska detta nämnas i promemorian och effekterna av skatteförmånen bedömas. Motiveringarna i budgetpropositionen kan kompletteras med bilagor.
- 7.15.4 I de bilagda promemorior som gäller förslag till omkostnadsanslag presenteras en specifikation av de inkomster och utgifter som budgeterats under momentet i enlighet med exemplet i bilaga III-8.
- 7.15.5 I fråga om statsbidrag som beviljas näringslivet ska åtminstone antalet statsbidragsmottagare, omfattningen av den verksamhet som stöds och stödets direkta verkan på produktionen och sysselsättningen uppskattas i promemorian. I de promemorior som gäller bidrag som beviljas näringar och hushåll ska man presentera kalkyler över eventuella ändringar i statens och bidragsmottagarnas inbördes finansieringsandelar. I fråga om statsbidrag som är avsedda för husbyggnadsarbeten ska det i promemorian redogöras för beloppet av de utgifter för statsbidrag och lån som ska betalas på basis av tidigare beslut och tidpunkten för betalningen.
- 7.15.6 Om utnyttjandet av ett investeringsprojekt föranleder staten bestående ökning av eller besparingar i drifts-, underhålls- och bidragsutgifter eller andra utgifter ska de uppskattas i en bilagd promemoria som gäller investeringen, och om ökningen eller minskningen av driftskostnader (inkl. personalutgifter) är betydande ska den uppskattas även i momentets förklaringsdel.
- 7.15.7 Ministerierna ska se till att de vid behov, om ärendets behandling det kräver, har beredskap att lämna även mer detaljerade uppgifter än vad som anges ovan. Vid behov ska ministerierna förhandla med finansministeriet om antalet bilagda promemorior och innehållet i dem.
- 7.15.8 Ministerierna ska lämna in tabellerna enligt bilagorna II-5 och III-10 om alla nya ändringar i förslagen som kräver prövning samt om andra ändringar som är betydande i fråga om storleksklass, ramverkningar eller av någon annan orsak.

7.16 Inlämnande av budgetförslagen till finansministeriet

7.16.1 Budgetförslagen med motiveringar och bilagda promemorior förs in i Buketti i enlighet med de tidsfrister som finansministeriet gett i brevet om beredningen av budgetpropositionen och i enlighet med andra särskilda anvisningar av finansministeriet. Med anvisningarna och tidsfristerna säkerställs det att förslagen integreras i beslutsfattandet samtidigt och i god tid, så att det blir möjligt att beakta eventuella förvaltningsövergripande konsekvenser och andra återverkningar och att bedöma helhetsbilden i fråga om de ekonomiska konsekvenserna. (VN/4206/2023, 30.3.2023)

7.17 Tilläggsbudgetförslag

7.17.1 Om det finns motiverat behov av att ändra en budget (den ordinarie budgeten eller tidigare tilläggsbudgetar), ska en tilläggsbudgetproposition lämnas till riksdagen³. Det kan vara fråga om öknings- och/eller minsknings- och/eller anslag eller vara fråga om ändringar i motiveringen till beslutdelen i budgeten. Vid uppgörandet av tilläggsbudgetförslag ska föreskrifterna om uppgörande av budgetförslag iakttagas i tillämpliga delar. I samband med tilläggsbudgetpropositionen kan det också förekomma s.k. förslag till (tilläggs)budgetlag. Tabellen Ändringar som beaktats vid dimensioneringen av anslaget används inte vid tilläggsbudgetar, utan ändringarna antecknas i förklaringsdelen. När det gäller uppgiftsöverföringar antecknas i momentets förklaringsdel de moment från vilka och till vilka anslag överförs. Överföringen motiveras i förklaringsdelen till det moment till vilket överföringen av anslaget görs. Tilläggsbudgeten träder i kraft vid en tidpunkt som riksdagen bestämmer.

7.18 Kompletterande budget- eller tilläggsbudgetförslag och tillhörande promemorior

7.18.1 En budgetproposition eller tilläggsbudgetsproposition som har lämnats till riksdagen kan kompletteras genom en kompletterande regeringsproposition. En kompletterande proposition kan inte lämnas till riksdagen efter det att finansutskottet har lämnat sitt betänkande om budgetpropositionen eller tilläggsbudgetpropositionen. Vid uppgörandet av kompletterande budgetförslag och kompletterande tilläggsbudgetförslag ska föreskrifterna om uppgörande av budgetförslag iakttagas i tillämpliga delar. Motiveringen till ett kompletterande budgetförslag ska dock göras upp så att det av den framgår de ändringar som föreslås i den budgetproposition som är under behandling samt motiveringen till dem (bilaga III–9).

7.18.2 Beslutdelen under ett utgiftsmoment i ett kompletterande budgetförslag ska göras upp så att texten eller dispositionsplanen i den ersätter ett motsvarande stycke eller dispositionsplanen i beslutdelen i budgetpropositionen. I förklaringsdelen under momentet anges vilken del i beslutdelen i den budgetproposition som redan har överlämnats till riksdagen det kompletterande momentet ersätter och vad som föranleder kompletteringen. I jämförelsetalen ändras endast budgetraden enligt det kompletterande förslaget. I jämförelsetalen markeras också en tilläggsbudgetproposition som eventuellt har överlämnats efter budgetpropositionen. I det kompletterande budgetförslaget kan ett (nytt)

³ Grundlagen, 86 § 1 mom.: "Regeringen skall överlämna en tilläggsbudgetproposition till riksdagen, om det finns motiverat behov att ändra statsbudgeten."

Budgetförordningen 2 § 1 mom. "Om det finns motiverat behov av att ändra en godkänd budget, skall respektive ministerium inlämna sitt förslag angående tillägg till och ändringar i budgeten jämte motivering till finansministeriet för utarbetande av en tilläggsbudgetproposition som skall föreläggas riksdagen."

moment fogas till budgetpropositionen eller ett moment som slopats i budgetpropositionen återinförs eller ett infört moment slopas.

- 7.18.3 För bilagda promemorior till kompletterande budgetförslag och tilläggsbudgetförslag gäller vad som ovan sagts om bilagda promemorior till budgetförslag.

8 Ikraftträdande

- 8.1 Denna föreskrift träder i kraft den 30 april 2020. Del II i föreskriften (kapitel 6), ska tillämpas första gången vid uppgörandet av ramförslagen för 2022—2025. Del III i föreskriften, som gäller budgetförslag (kapitel 7), ska tillämpas första gången vid uppgörandet av budgetförslag för 2021.
- 8.2 Genom denna föreskrift upphävs finansministeriets föreskrift TM 1101 av den 23 mars 2011 om verksamhets- och ekonomiplanering samt om uppgörande av ram- och budgetförslag.

Ikraftträdelsestadganden

VN/4206/2023, 30.3.2023

Denna föreskrift träder i kraft den 30 mars 2023.

Punkterna 4.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.7.1–7.7.4, 7.8.2, 7.8.6, 7.9.1, 7.10.3, 7.10.4, 7.12.9, 7.12.10, 7.14.1, 7.15.1 och 7.16.1 samt bilagorna II-1, III-1 och III-10 tillämpas första gången vid uppgörandet av budgetförslag för 2024.

Punkterna 6.2.3, 6.2.4, 6.2.8–6.2.11, 6.4.8–6.4.14 och 6.5.1 samt bilaga II-5 tillämpas första gången vid uppgörandet av ramförslag efter den 1 maj 2023.

Finansminister Katri Kulmuni

Budgetrådet Niko Ijäs

SÄNDLISTA

Riksdagens centralkansli
Republikens presidents kansli
Ministerierna
Finansutskottets sekretariat
Statens revisionsverk

Bilagor

Ramförfarande (del II i föreskriften)

II-1 Finansieringsanalys för fonden (VN/4206/2023, 30.3.2023)

II-2 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (VN/4206/2023, 30.3.2023)

II-3 EU-fondvis uppgjorda tabellunderlag för kalkyler över anslagsramarna

II-4 Upphävd genom finansministeriets föreskrift (VN/4206/2023, 30.3.2023)

II-5 Blankett för ändringar i sak, rambeslutet (exempel) (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Budgetförfarande (del III i föreskriften)

III-1 Utgiftsmomentens klassificering och sakinhåll (VN/4206/2023, 30.3.2023)

III-2 Exempel på nettobudgerade omkostnadsmoment

III-3 Kostnadsmotsvarighetskalkyl för den avgiftsbelagda verksamheten

III-4 Kostnadsmotsvarighetskalkyl för den samfinansierade verksamheten (kalkyl över självfinansieringsdelen)

III-5 Investeringsprojekt

III-6 Fullmakter i motiveringen till en huvudtitel

III-7 Angivandet av budgetutgifter föranledda av användningen av fullmakter i motiveringen till kapitel och moment

III-8 Specifikation i den bilagda promemorian av inkomster och utgifter som budgeterats under omkostnadsmoment

III-9 Utgiftsmoment i en kompletterande budgetproposition

III-10 Blankett för ändringar i sak, budgetpropositionen (exempel) (VN/4206/2023, 30.3.2023)

Blankett för ändringar i sak (exempel): Ändringar i sak i rambeslutet för 2024–2027 jämfört med ramen 13.4.2022 (1 000 euro)

Bilaga II-5

(ändring i sak = ett nytt beslutsförslag som förutsätter prövning, eller någon annan ändring som till sin omfattning, inverkan på ramen eller av någon annan orsak är betydande)

Nr	Moment	Momentets rubrik	Ministeriets förslag och motivering samt namnet på den som gjort ändringen / Budget	2024	2025	2026	2027
1	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering				
		Budgetavdelningens kommentar:					
2	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering				
		Budgetavdelningens kommentar:					
3	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering				
		Budgetavdelningens kommentar:					
4	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering				
		Budgetavdelningens kommentar:					
...	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering				
		Budgetavdelningens kommentar:					
...	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering				
		Budgetavdelningens kommentar:					

Utgiftmomentens klassificering och sakinhåll

Brutto- och nettobudgetering

I statsbudgeten iakttas i regel bruttobudgetering. Nettobudgetering är ett undantag från denna regel, och tillämpas bara inom de gränser som anges i lagen om statsbudgeten.

I budgeten kan följande inkomster och utgifter nettobudgeteras:

- 1) nya statslån, emissionsvinster och kapitalvinster av statslån samt inkomster som uppkommer genom derivat som skyddar statslånens kapital, samt amorteringar på statsskulden, kapitalförluster och emissionsförluster i anslutning till statslån samt utgifter till följd av derivat som skyddar statslånens kapital,
- 2) ränteinkomster av statslån och inkomster som uppkommer genom derivat som skyddar räntebetalningen på statslån samt ränteutgifter till följd av statslån och utgifter till följd av derivat som skyddar räntebetalningen på statslån,
- 3) inkomster av och utgifter för verksamheten vid ett ämbetsverk eller en inrättning,
- 4) inkomster som uppkommit genom försäljning av aktier samt försäljningsprovisioner som har samband med försäljningen och betalningsförpliktelser som staten för köparens del påtagit sig ansvaret för,
- 5) likviditetsbelopp som enligt lag betalas till en pensionsanstalt och återbäring av sådana belopp till staten,
- 6) statsbidrag som enligt lag betalas till en kommun och belopp som en kommun enligt beräkningsgrunderna i statsbidragssystemet ska betala till staten.

Som inkomster av ett ämbetsverks eller en inrättnings verksamhet kan följande inkomster nettobudgeteras genom att de dras av under omkostnadsmomentet i fråga, även om det i beslutdelen under momentet inte har antecknats att nettoanslag beviljats under det:

- 1) de i beskrivningen av omkostnadsmomentets standardinnehåll angivna sjuk- och moderskapsdagpenningar, invalidpensioner och rehabiliteringspenningar enligt sjukförsäkringen som betalats till ämbetsverket i dess egenskap av arbetsgivare men som beviljats en arbetstagarare, i de fall då ämbetsverket betalar arbetstagararens lön under sjukdomstiden, moderskapsledigheten eller tiden med invalidpension eller rehabiliteringspenning, samt ersättningar som inkommit för kostnaderna för företagshälsovården,
- 2) försäkrings- och skadeersättningar till ämbetsverket eller inrättningen,
- 3) ersättningar till ämbetsverket eller inrättningen för användning av personalrestauranger,

- 4) ämbetsverkets eller inrättningens inkomster av att dess lokaler tillfälligt upplåts till utomstående för enstaka tillställningar,
- 5) ersättningar som betalas till ämbetsverket eller inrättningen för högskolepraktikanter och civil-tjänstgörare,
- 6) försäljningsintäkter från sådana lösa anläggningstillgångar för vilkas del anskaffningen finansieras av omkostnadsanslaget. Försäljningsintäkterna av fast egendom, finansinvesteringar (t.ex. aktier och andra värdepapper) och lösa anläggningstillgångar som finansieras under specialmomenten får dock inte nettas mot omkostnadsanslaget.

Om det under ett ämbetsverks eller en inrättnings omkostnadsmoment i beslutdelen under momentet har antecknats att ett nettoanslag beviljats eller om skillnaden mellan inkomsterna av och utgifterna för ämbetsverkets eller inrättningens verksamhet har upptagits som en inkomstpost till nettobelopp under inkomstmomentet, ska alla inkomster av ämbetsverkets eller inrättningens verksamhet och de utgifter för den som avses i beskrivningen av omkostnadsmomentets standardinnehåll och i beslutdelen under momentet nettobudgeteras. Inkomster och utgifter som ska nettobudgeteras är då bl.a.

- 1) inkomster av och utgifter för verksamheten eller någon del av verksamheten vid ett ämbetsverk som bedriver avgiftsbelagd verksamhet enligt lagen om grunderna för avgifter till staten (150/1992) eller motsvarande speciallagar,
- 2) betalningsandelar i form av inkomst av andra parter som deltar i ett forskningsprojekt eller motsvarande samprojekt som genomförs på ämbetsverkets eller inrättningens ansvar och utgifter för projektet eller verksamheten,
- 3) inkomster från EU vilka hänför sig till ämbetsverkets eller inrättningens verksamhet och utgifter som hänför sig till dessa inkomster,
- 4) medel som ämbetsverket eller inrättningen fått i form av donationer och genom testamenten samt inkomster från sponsorer när ämbetsverket eller inrättningen har rätt att ta emot dem och det inte är fråga om ovanligt stora belopp med hänsyn till ämbetsverkets eller inrättningens sedvanliga verksamhet och ekonomi, och
- 5) statens interna serviceavgifter (t.ex. avgifter till servicecentralerna).

Om bara en del av inkomsterna av ett ämbetsverks eller en inrättnings verksamhet har budgeterats under ett omkostnadsmoment under vilket det i beslutdelen under momentet har antecknats att ett nettoanslag beviljats, har det i beslutdelen under momentet i fråga dessutom specificerats vilka inkomster som har nettobudgeterats under momentet eller vilka inkomster som inte har nettobudgeterats under momentet. Om ett nettobudgeterat inkomstmoment innehåller bara en del av utgifterna för ämbetsverkets eller inrättningens verksamhet, har det på motsvarande sätt i beslutdelen under inkomstmomentet i fråga specificerats vilka utgifter som har nettobudgeterats under momentet eller vilka utgifter som inte har nettobudgeterats under det.

Skatter, avgifter av skattenatur och böter är inkomster som inte kan nettobudgeteras. Överföringsutgifter eller återbäring av sådana, med undantag för likviditetsbelopp som enligt lag betalas till en

pensionsanstalt eller återbäring av sådana belopp eller statsbidrag som enligt lag betalas till en kommun och sådana belopp som en kommun enligt beräkningsgrunderna i statsbidragssystemet ska betala till staten, kan inte omfattas av nettobudgetering. Investeringsutgifter eller inkomster av försäljning av egendom, med undantag för försäljning av aktier och anskaffning av lös egendom avsedd för ett ämbetsverks och en inrättnings verksamhet och försäljning av lös egendom, kan inte heller omfattas av nettobudgetering.

Till utgifternas standardinnehåll under ett nettobudgeterat omkostnadsmoment hör de utgifter enligt omkostnadsmomentens standardinnehåll vilka framgår nedan.

Inkomster av verksamhet som nettobudgeterats får användas för utgifter för verksamheten utan att detta särskilt nämns i beslutsdelen under kapitlet eller momentet.

Allmänna föreskrifter beträffande utgiftsmomenten

Utgifterna uppdelas i budgeten på moment enligt uppgiftens eller utgifternas art.

Huvudindelningen av utgifterna görs enligt följande huvudgruppering som följer utgifternas art (inom parentes sifferkoderna för motsvarande moment):

- 1) konsumtionsutgifter (01—29): utgifter där staten som direkt motprestation får produktionsfaktorer som ska användas under finansåret, t.ex. arbetsinsatser, varor och tjänster,
- 2) överföringsutgifter (30—69): utgifter för vilka staten inte får någon direkt motprestation,
- 3) investeringsutgifter (70—89): utgifter där staten som direkt motprestation får produktionsfaktorer eller finansiella instrument med lång verkningstid, vilka ger staten inkomst eller annan nytta under flera finansår, och
- 4) övriga utgifter (90—99): utgifter som inte hör till de ovannämnda huvudgrupperna, t.ex. utgifter för skötsel av statsskulden.

Anslaget under momentet får användas enbart för utgifter inom den utgiftsgrupp som anges av momentets sifferkod. Därmed får ett anslag för konsumtionsutgifter inte användas för överföringsutgifter och ett anslag för överföringsutgifter får inte användas för konsumtionsutgifter, om inte något annat bestäms i beslutsdelen under momentet.

För ett användningsändamål som specificeras under ett moment får inte användas något annat anslag med ett mera allmänt användningsändamål (t.ex. ett omkostnadsanslag), även om detta specificerade användningsändamål inte har utslutits i motiveringen till det mera allmänna anslaget. Undantag kan göras om saken nämns i beslutsdelen under momentet.

Anslagen för avlöning av personal har i regel budgeterats under omkostnadsmomenten (01—14). Anslaget under ett annat moment får användas för anställning av personal till ämbetsverk och inrättningar endast om det i beslutsdelen under momentet ingår ett omnämnande av avlöningen och maximaltalet personer som får anställas med anslag under momentet uttryckt i årsverken. Om ett anslag får användas för löner eller arvoden, används det även för socialskydds- och pensionsavgifter

och andra lönebikostnader i samband med dem. I anslag som används till löner kan det nettobudgeteras till löner anslutande sjuk- och moderskapsdagpenningar, invalidpensioner och rehabiliteringspenningar enligt sjukförsäkringen som betalats till ämbetsverket i dess egenskap av arbetsgivare men som beviljats en arbetstagare, i de fall då ämbetsverket betalar arbetstagarens lön under sjukdomstiden, moderskapsledigheten eller tiden med invalidpension eller rehabiliteringspenning.

Löner till tjänstemän som utnämnts till sin tjänst får inte betalas under andra moment än omkostnadsmoment.

Anslaget under momentet får även användas för betalning av sedvanliga förskott som hänför sig till verksamheten i fråga.

Hänförande av utgifter och inkomster till finansåret

Anslag får användas endast till de utgifter som hänför sig till finansåret, enligt den princip för hänförande av utgifter som tillämpas på momentet.

Om inte något annat har angetts i beslutdelen under momentet i fråga har anslagen och inkomstposterna i budgeten hänförs till finansåret på de grunder som anges i 5 a och 5 b § i förordningen om statsbudgeten.

Utgiftsmoment med standardinnehåll

För omkostnadsmomenten och momenten 29, 70, 74—75, 76 och 77—79 har det fastställts sådana användningsändamål med standardinnehåll för vilka anslagen under dessa moment får användas utan att saken nämns i beslutdelen under momentet. Standardinnehållet för ett omkostnadsmoment tillämpas även när omkostnaderna till följd av nettobudgetering har budgeterats helt eller delvis på inkomstsidan som en del av en nettoinkomstpost.

Då anslagen används går beslutdelen under momentet före det fastställda standardinnehållet. Det innebär att man i beslutdelen under momentet kan avvika från standardinnehållet antingen genom att utesluta vissa standardanvändningsändamål eller genom att foga till andra användningsändamål. För att uttrycka att användningsändamålen med standardinnehåll har kompletterats används ordet ”även”.

Omkostnadsanslag

Utgifterna för verksamheten vid ett ämbetsverk budgeteras som ett enda anslag under utgiftsmomenten 01—14. Omkostnadsanslaget får användas för sådana löneutgifter och andra konsumtionsutgifter som föranleds av skötseln av de uppgifter som ämbetsverket eller inrättningen har enligt lag eller förordning, för utgifter för anskaffning av maskiner och inventarier samt andra materiella eller immateriella anläggningstillgångar samt för andra direkta utgifter som föranleds av ämbetsverkets verksamhet, såsom leasingräntor och andra ränteutgifter samt skadeersättningar.

Ämbetsverken och inrättningarna kan, utan att någon fullmakt särskilt har beviljats dem i samband med budgeten, för att de lagstadgade skyldigheterna ska fullgöras, ingå avtal och avge förbindelser som i fråga om villkoren och omfattningen är sedvanliga med tanke på ämbetsverkets eller inrättningens ekonomi och verksamhet och som kan föranleda utgifter även under följande finansår. Avtalen och förbindelserna kan gälla poster av samma typ som konsumtionsutgifter, t.ex. hyror och nödvändiga anskaffningar.

Överföringsutgifter, utgifter för husbyggnads- och jord- och vattenbyggnadsinvesteringar, utgifter för anskaffning av aktier och andelar, utgifter i samband med långivning och andra finansinvesteringar samt vissa exceptionellt stora investeringar i inventarier har budgeterats som separata anslag enligt utgifternas art. Ett omkostnadsanslag får således inte användas för dessa utgifter, om inte något annat har bestämts i motiveringen till anslaget.

Om något annat anslag inte har anvisats för ändamålet, t.ex. anslaget för strukturfondsprogrammen, får omkostnadsanslaget användas för finansiering av sådana projekt inom ämbetsverkets ansvarsområde som godkänts och delfinansierats av EU samt för den finansiering som krävs för deltagande i anbud som gäller projekten.

Under omkostnadsmomentet nettobudgeteras de sjuk- och moderskapsdagpenningar, invalidpensioner och rehabiliteringspenningar enligt sjukförsäkringen som betalats till ämbetsverket i dess egenskap av arbetsgivare men som beviljats en arbetstagare, i de fall då ämbetsverket betalar arbetstagarens lön under sjukdomstiden, moderskapsledigheten eller tiden med invalidpension eller rehabiliteringspenning, samt ersättningar som inkommit för kostnaderna för företagshälsovården. Därtill nettobudgeteras under omkostnadsmomentet, i enlighet med vad som nämns i avsnittet under ”Brutto- och nettobudgetering”, ämbetsverkets intäkter från försäljning av lösa anläggningstillgångar, ersättning för användning av personalrestauranger och försäkrings- och skadeersättningar till ämbetsverket samt ämbetsverkets inkomster för tillfällig upplåtelse av dess lokaler till utomstående för enstaka tillställningar samt ersättningar som betalats till ämbetsverket för högskolepraktikanter och civiltjänstgörare.

Vidare får anslaget under omkostnadsmomentet användas till utgifter för den avgiftsbelagda verksamheten, om inte ämbetsverkets eller inrättningens avgiftsbelagda verksamhet har budgeterats under ett eget moment.

Moment enligt utgifternas art

Konsumtionsutgifter (01—29)

Konsumtionsutgifter är de utgifter där staten som direkt motprestation får produktionsfaktorer som används under finansåret. Till konsumtionsutgifter hänförs löner för statsanställda, andra arvoden, socialskyddsavgifter, pensionsavgifter, utgifter för köp av varor och tjänster, utgifter för anskaffning av försvarsmateriel samt maskiner, anordningar och inventarier av ringa värde eller med en kort ekonomisk användningstid samt övriga sådana utgifter som föranleds av eller hänför sig till statens verksamhet och som inte ska hänföras till överförings- eller investeringsutgifter.

Till konsumtionsutgifter hänförs även det tekniska bistånd som EU-programmen kräver.

För löner till statsanställda får konsumtionsutgiftsmomenten användas enligt följande:

a) omkostnadsmoment (sifferkod 01—14) och

b) andra konsumtionsutgiftsmoment för löner till personal i arbetsavtalsförhållande och sådana tjänstemän som avses i 9 § 1 mom. i statstjänstemannalagen (750/1994) och har utnämnts i tjänsteförhållande för viss tid, om detta anges i momentets standardanvändningsändamål eller beslutsdel, samt

c) omkostnadsmomentet för ministeriet inom förvaltningsområdet i fråga för lön till en tjänsteman som ställts till statsrådets disposition enligt statstjänstemannalagen.

15—17. Pensioner

Under momenten har antecknats ordinarie pensioner, familjepensioner, extra pensioner samt vissa understöd närmast av pensionsnatur vilka grundar sig på lag, förordning eller ett avtal som är bindande för staten eller definieras särskilt i motiveringen.

18—19. Anskaffning av försvarsmateriel

Under momenten har antecknats utgifter för anskaffning av försvarsmateriel. Under momentet kan dessutom som avdrag antecknas försäkrings- och skadeersättningar som ämbetsverket fått i anslutning till anskaffningar av försvarsmateriel samt avtalsviten, även om detta inte nämns i beslutsdelen under momentet.

29. Mervärdesskatteutgifter

Anslaget får användas till betalning av den mervärdesskatt som ingår i köp av varor och tjänster under huvudtitel 21 Riksdagen och huvudtitel 22 Republikens president, samt under andra huvudtitlar till betalning av den mervärdesskatt som ingår i andra än särskilt mervärdesskattskyldiga ämbetsverks och inrättnings köp av varor och tjänster inom statsrådets och ministeriernas förvaltningsområden.

Om det mot en utgift, i fråga om vilken mervärdesskatten betalas från förvaltningsområdets anslag för mervärdesskatteutgifter, fås inkomster (t.ex. avgiftsbelagd verksamhet, EU-finansiering och övrig samfinansierad verksamhet), intäktsförs den andel av inkomsten som motsvarar mervärdesskatteutgiften under moment 12.39.10 Övriga inkomster av blandad natur. Skatt enligt mervärdesskattelagen på försäljning av statliga ämbetsverks eller inrättnings prestationer belagda med mervärdesskatt intäktförs dock under moment 11.04.01 Mervärdesskatt.

Statens konsumtions- och investeringsutgifter (moment 01—28 och 70—79) har budgeterats utan mervärdesskatt. Andra än särskilt skattskyldiga statliga ämbetsverk och inrättningar beviljas anslag enligt skattefria priser.

Överföringsutgifter (30—69)

Till överföringsutgifter hänförs statsbidrag och överföringar av medel genom statens försorg till kommuner, välfärdsområden, den offentliga sektorn i övrigt, näringslivet, hushållen och allmännyttiga samfund samt överföringar av medel utan motprestationer till statliga fonder utanför budgeten, till Folkpensionsanstalten och till utlandet. För överföringsutgifterna får staten inte av mottagaren

någon direkt eller egentlig materiell motprestation, såsom pengar, varor eller tjänster. Indirekt främjar överföringsutgifterna fullföljandet av statens uppgifter. De konsumtions- och investeringsutgifter som betalas från momenten för överföringsutgifter budgeteras inklusive mervärdesskatt.

Överföringsutgifterna klassificeras i allmänhet enligt mottagaren. Statsbidragen för byggnadsverksamhet samt för anskaffning av maskiner och inventarier har om möjligt antecknats under andra moment än statsbidragen för konsumtion eller andra användningssyften. Om anslaget gäller flera grupper av mottagare, har det intagits en indelning enligt mottagargrupp, vid behov ytterligare indelad i överföringar avsedda för driftsekonomin och kapitalekonomin.

Under momenten 30—69 har budgeterats ersättningar till enheter som bedriver affärsverksamhet för uppgifter som de utför i allmänt intresse, om nyttan kommer andra än staten till del.

Överföringsutgifter som bestäms med stöd av lag och överföringsutgifter enligt prövning har om möjligt antecknats under olika moment.

30—39. Statsbidrag till kommuner, samkommuner och välfärdsområden m.fl.

Under momenten har antecknats statsbidraget till kommunerna, samkommunerna och välfärdsområdena samt överföringarna till landskapet Åland.

40—49. Statsbidrag till näringslivet

Under momenten har antecknats statsbidrag som är avsedda att främja näringslivet och som betalas till företag och enskilda näringsidkare samt till centralorganisationer, föreningar o.d. som främjar bl.a. företagens och näringsidkarens intressen.

50—59. Statsbidrag till hushållen och allmännyttiga samfund

Under momenten har antecknats överföringar till hushållen (enskilda konsumenter) samt statsbidrag till allmännyttiga organisationer, inrättningar, föreningar, sällskap osv. Sådana är t.ex. idrottsorganisationer, privata läroanstalter, privata sjukhus och sådana privata forskningsanstalter som inte direkt betjänar affärs- eller näringslivet.

60. Överföringar till statliga fonder utanför budgeten och till Folkpensionsanstalten

Under momentet har antecknats överföringar till statliga fonder utanför budgeten samt överföringar till Folkpensionsanstalten.

61—65. EU:s strukturfondsfinansiering, finansiering från andra EU-fonder och den motsvarande statliga medfinansieringen och övriga överföringar inom landet

Under momenten har antecknats sådana icke specificerade överföringar som inte på förhand kan fördelas mellan kommunerna, näringslivet och hushållssektorn. EU:s deltagande i strukturfondsprogrammen och den motsvarande statliga finansieringen har antecknats under moment 32.30.64.

66—69. Överföringar till EU och utlandet

Under momenten har antecknats överföringar till utlandet av sådana medel för vilka det inte fås någon direkt motprestation eller för vilka motprestationen är ringa i förhållande till utgiftens storlek. Hit hör t.ex. understöd inom ramen för utvecklingssamarbetet, medlemsavgifter till internationella sammanslutningar samt andra medlemsavgifter av understödsnatur som sammanslutningarna i fråga använder för att finansiera sin verksamhet eller förmedlar vidare som understöd till en tredje part.

Investeringsutgifter (70—89)

Till investeringsutgifter hänförs andra anskaffningsutgifter än utgifter för anskaffning av försvarsmateriel och av maskiner, anordningar och inventarier med ett ringa värde eller en kort ekonomisk användningstid, byggnadsutgifter för husbyggen samt jord- och vattenbyggnadskonstruktioner, utgifter för anskaffning av värdepapper, jordområden och byggnader samt långivning.

Realinvesteringar (70—79)

Till realinvesteringar hänförs sådana anskaffningar av anläggningstillgångar till staten som uppfyller de nedan angivna kriterierna för de olika standardmomentgrupperna. Utgifter för anskaffning av maskiner, anordningar och inventarier har antecknats under momenten 70—73. Husbyggen har antecknats under momenten 74—75 och övriga byggnadsarbeten under momenten 77—79. Utgifter för köp av jordområden, byggnader och fastigheter har antecknats under moment 76.

70—73. Anskaffning av inventarier

Om ämbetsverkets eller inrättningens omkostnader har budgeterats under ett omkostnadsmoment (01—14), har under det vanligen också tagits in anslag för anskaffning av inventarier och immateriella anläggningstillgångar.

I undantagsfall (anskaffningens storlek, karaktär av engångsföreteelse, användning av fullmakt, exceptionellt anskaffningsförfarande) kan utgifterna för anskaffning av inventarier som särskilt anges under momentet budgeteras under moment 70 (Anskaffning av inventarier). Anslaget under moment 70 får användas till utgifter för anskaffning av denna typ av maskiner, anordningar och inventarier då dessa behövs för ämbetsverkets eller inrättningens (eller det namngivna förvaltningsområdets) verksamhet.

74—75. Husbyggen

Under momenten har antecknats, och anslagen under dem får användas till, nödvändiga löneutgifter för andra anställda än de som utnämns till fast tjänst och till övriga byggnadsutgifter med anledning av sådana nybyggnadsarbeten och ombyggnadsarbeten på byggnader hos staten som nämnts i motiveringen till momentet. Som ombyggnad betraktas sådana ändrings- och reparationsarbeten som väsentligt höjer byggnadens värde. Anslagen får även användas till utgifter för säkerhetssystem och andra tekniska system i byggnader. Anslagen får även användas till utgifter för planering av nybyggnadsarbeten och ombyggnadsarbeten och för köp av till dem anslutna konsulttjänster, med undantag av sådant planeringsarbete som inte specificeras enligt projekt och för vilket löneutgifterna har antecknats under omkostnadsmomentet.

Kostnadsförslagen för de projekt som specificeras under momenten motsvarar poängtalet för byggnadskostnadsindex, vilket anges i samband med rambeslutet. Om ett entreprenadavtal har ingåtts

om projektet ska kostnadsförslaget grunda sig på avtalet. Kostnadsförslagen inkluderar inte mervärdesskatt.

76. Jordområden, byggnader och fastigheter

Under momentet har antecknats utgifter för köp av jordområden, byggnader och fastigheter.

77—79. Jord- och vattenbyggen

Under momenten har antecknats, och anslagen under dem får användas till, löneutgifter för andra anställda än de som utnämns till fast tjänst och till andra utgifter med anledning av i motiveringen till momentet nämnda statens andra byggnadsarbeten än husbyggen. Sådana arbeten kan vara t.ex. byggande och grundlig reparation av landsvägar, järnvägar, hamnar, kanaler och broar, torrläggningsarbeten, vatten- och avloppsledningsarbeten, rensning av forsar och vattenleder, anläggande av flottsleder samt bankfyllnings- och uppdämningsarbeten. Anslagen under momenten får även användas till utgifter för planeringen av byggnadsarbeten av det nämnda slaget och för köp av till dem anslutna konsulttjänster, med undantag av sådant planeringsarbete som inte specificeras enligt projekt och för vilket löneutgifterna har antecknats under omkostnadsmomentet.

Lån och övriga finansinvesteringar (80—89)

80—86. Lån som beviljas av statens medel

Under momenten har antecknats de lån som beviljas av statens medel.

87—89. Övriga finansinvesteringar

Under momenten har antecknats utgifter för köp av aktier och andra värdepapper samt investeringar i form av eget kapital i aktiebolag och andra finansinvesteringar.

Övriga utgifter (90—99)

Till övriga utgifter hänförs räntor på statsskulden samt övriga utgifter som inte hör till konsumtions-, överförings- och investeringsutgifter.

90—92. Räntor på statsskulden

Under momentet har antecknats räntor på statsskulden.

93—94. Nettoamorteringar på statsskulden och skuldhantering

Under momenten har antecknats nettoamorteringar på statsskulden, kapitalförluster och emissionsförluster nettade.

95—99. Övriga och icke specificerade utgifter

Under momenten har antecknats sådana utgifter som inte klassificerats ovan, såsom utgifter avsedda att täcka underskott.

Exempel på nettobudgeterade omkostnadsmoment

02. *YY*ämbetsverkets omkostnader (reservationsanslag 2 år)

Under momentet beviljas ett nettoanslag på 18 991 000 euro.

Anslaget får även användas till

- 1) utveckling av läromedel
- 2) produktion av svenskspråkiga och andra läromedel med liten spridning
- 3) ett understöd på 258 000 euro till sametinget att delas ut för produktion av läromedel på samiska språket.

Förklaring:

...

Verksamhetens resultat

...

- 1) redogörelse för punkt 1) i beslutsdelen
- 2) redogörelse för punkt 2) i beslutsdelen
- 3) redogörelse för punkt 3) i beslutsdelen

Utgifter för och inkomster av verksamheten (1 000 euro)

	N-2 utfall ¹	N-1 ordinarie budget	N budget- prop.
Bruttoutgifter	27 255	26 037	26 301
Bruttoinkomster	7 566	7 210	7 310
Nettoutgifter	19 689	18 827	18 991
Poster som överförs			
– överförts från föregående år	3 553		
– överförts till följande år	2 612		

Om ett ämbetsverk har sådan avgiftsbelagd verksamhet som avses i punkt 7.12.18 och/eller sådan samfinansierad verksamhet som avses i punkt 7.12.30 i denna föreskrift, uppgörs här en kostnads-
motsvarighetskalkyl enligt **bilaga III-3** och/eller enligt **bilaga III-4**.

**Ändringar som beaktats vid dimensioneringen av
anslaget (1 000 euro)**

Bortfall av en engångsutgift	-250
Överföring till moment 29.80.01 (-2 årsverken)	-64
Överföring från moment 29.01.01 (1 årsverke)	24
Lokalkostnader	341
Produktivitetsfrämjande åtgärder (-10 årsverken)	-276
Lönejusteringar	189
Nivåförändring	200
Sammanlagt	164

¹ Utfallet justeras i förhållande till bokslutet för år N-2 så att
18 748 (=N-2) + 3 553 (=överförts från föregående år) – 2 612 (=överförts till följande år) = 19 689.
(N-1) budget = den ordinarie budgetens nettoutgifter
(N) budget = förslagens nettoutgifter

Momentets rubrik har ändrats.

N budget	18 991 000
N-1 budget	18 827 000
N-2 bokslut	18 748 000

Kostnadsmotsvarighetskalkyl för den avgiftsbelagda verksamheten

Siffrorna i tusen euro

För avgiftsbelagd verksamhet enligt lagen om grunderna för avgifter till staten och speciallagarna om avgifter uppgörs kostnadsmotsvarighetskalkyler. Kalkylerna uppgörs särskilt för offentligrättsliga prestationer och övriga prestationer. För prestationer enligt 7 § 1 mom. i lagen om grunderna för avgifter till staten för vilka beviljas prisstöd uppgörs dessutom en separat kostnadsmotsvarighetskalkyl.

Intäkterna av den avgiftsbelagda verksamheten anges i sin helhet oberoende av om de nettobudgeteras under omkostnadsmomentet eller inte. Intäkter som inte nettobudgeteras under omkostnadsmomentet anges på skild rad.

Om flera ämbetsverk deltar i en prestation, uppgörs kostnadsmotsvarighetskalkylen för prestationen av det ämbetsverk som svarar för uppbörderna av inkomsterna av prestationen.

De kostnader som anges i kostnadsmotsvarighetskalkylen räknas ut på samma sätt som då prestationen pris-sätts. I kalkylen används t.ex. avskrivningarna under finansåret i stället för investeringsutgifterna. I kostna-derna inkluderas särkostnaderna för prestationerna och den andel av samkostnaderna som framgår av kost-nadsberäkningen (allmänna kostnader).

Kostnadsmotsvarighetskalkyl för den avgiftsbelagda verksamheten (1 000 euro)

	N-2 utfall	N-1 ordinarie budget	N budgetprop.
Intäkter av den avgiftsbelagda verksamheten			
— intäkter av försäljningen av prestationer			
— övriga intäkter			
Intäkter sammanlagt			
— varav intäkter som inte nettobudgeteras under omkostnadsmomentet			
Intäkter sammanlagt			
Totala kostnader för den avgiftsbelagda verksamheten			
— särkostnader			
— andel av samkostnader			
Kostnader sammanlagt			
Kostnadsmotsvarighet (intäkter - kostnader)			
Kostnadsmotsvarighet, %			
Prisstöd			
Kostnadsmotsvarighet efter prisstöd			

Kostnadsmotsvarighetskalkyl för den samfinansierade verksamheten (kalkyl över självfinansieringsandelen)

Siffrorna i tusen euro

I kostnadsmotsvarighetskalkylen anges en sammanfattning av uppgifterna om ämbetsverkets eller inrättningens samfinansierade projekt. För projekt som ännu inte har genomförts anges en uppskattning av hur mycket resurser man har för avsikt att binda till kommande samfinansierade projekt eller till verksamheten och hur mycket utomstående finansiering man beräknar att erhålls för dem.

I kostnadsmotsvarighetskalkylen beaktas den andel av investeringarna som ska hänföras till direkta utgifter på följande sätt:

- 1) för redan befintliga anläggningstillgångar används projektets andel av avskrivningarna av anläggningstillgångar som investeringsutgift,
- 2) för anläggningstillgångar som ska anskaffas används i kalkylen projektets andel av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar periodiserad som årliga poster på den tid projektet pågår.

Som kostnader för projekten anges projektens särkostnader och den andel av samkostnaderna som framgår av kostnadsberäkningen. Samkostnaderna anges till fullt belopp oberoende av om de berättigar till stöd eller inte.

Kostnadsmotsvarighetskalkyl för den samfinansierade verksamheten (1 000 euro)

	N-2 utfall	N-1 ordinarie budget	N budgetprop.
Intäkter av den samfinansierade verksamheten			
— finansiering från andra statliga ämbetsverk			
— finansiering från EU			
— annan finansiering utanför statsförvaltningen			
Intäkter sammanlagt			
Totala kostnader för projekt			
Självfinansieringsandel (intäkter - kostnader)			
Självfinansieringsandel, %			

Investeringsprojekt (moment 70-79)

								Investeringsutgifterna infaller					
Nr	Objekt	År då fullmakt beviljats	År då projektet inletts/ slutförts	Kostnads-kalkyl 1 000 € (moms=0 %)	An-vänd-nings-tid, år	Under-hållskost-nader/år 1 000 € ¹	Tidigare beviljat 1 000 €	N-1 1 000 €	N 1 000 €	N+1 1 000 €	N+2 1 000 €	N+3 1 000 €	Senare 1 000 €

¹ I fråga om ersättningsinvesteringar anges den årliga förändringen i underhållskostnaderna (utgiftsökning (+), utgiftsminskning (-)).

Fullmakter i motiveringen till en huvudtitel

Fullmakter enligt moment under en huvudtitel

Fullmakter enligt moment under en huvudtitel (mn euro)		
Kapitel och moment	N-1 ordina- rie budget	N budget- prop.
29.10.34		
<i>Statsandel och statsunderstöd för läroanstalternas anläggningskostnader</i>		
(reservationsanslag 3 år)	71,0	86,5
– fullmakt för anläggningsprojekt inom den allmänbildande utbildningen	55,0	55,0
– fullmakt för fastställande av omfattningen		
29.30.52		
<i>Statsunderstöd för det fria bildningsarbetets anläggningskostnader</i>		
(reservationsanslag 3 år)		
– fullmakt för anläggningsprojekt	1,0	1,0
– fullmakt för fastställande av omfattningen	1,5	1,5
29.40		
Högskoleundervisning och forskning		
– fullmakt för Finlands Akademis forskningsprojekt	258,5	361,7
29.80.34		
<i>Statsandel och statsunderstöd för anläggningskostnaderna för allmänna bibliotek</i>		
(reservationsanslag 3 år)	4,5	5,0
– fullmakt för anläggningsprojekt	3,5	3,5
– fullmakt för fastställande av omfattningen		
29.80.54		
<i>Statsunderstöd för konst- och kulturinstitutioners lokalinvesteringar</i>		
(fast anslag)		
– statsunderstöd för grundlig renovering av Svenska Teatern	–	30,0
29.80.75		
<i>Ombyggnad och underhåll av lokaler och fastighetsförmögenhet</i>		
(reservationsanslag 3 år)		
– fullmakt för ombyggnad och småprojekt	1,8	1,6

Angivandet av budgetutgifter föranledda av användningen av fullmakter i motiveringen till kapitel och moment

Utgiftsredogörelsen för fullmakterna ska ingå i motiveringen till det kapitel eller det moment i vars beslutsdel fullmakten beviljas.

I utgiftsredogörelsen specificeras utgifterna för det år (N) fullmakten beviljas samt anslagsbehoven per år de tre följande finansåren (N+1, N+2 och N+3). Om fullmakten föranleder anslagsbehov ännu efter detta, anges en totalsumma för de senare åren (N+4–).

I utgiftsredogörelsen ska antecknas utgifter och anslagsbehov per fullmakt också för användningen av fullmakter som beviljats i budgetar för tidigare finansår. När budgetförslaget görs upp ska uppgifterna om tidigare beviljade fullmakter uppdateras i utgiftsredogörelsen.

Utgifter för staten som förbindelser och avtal i anslutning till användningen av fullmakt föranleder (1 000 euro)

	N	N+1	N+2	N+3	N+4–	Sammanlagd fr.o.m år N
Fullmakt 1						
Förbindelser som ingåtts före år N						
Förbindelser år N						
Fullmakt 1 sammanlagt						
Fullmakt n						
Förbindelser som ingåtts före år N						
Förbindelser år N						
Fullmakt n sammanlagt						
Utgifter sammanlagt						

Specifikation i den bilagda promemorian av inkomster och utgifter som budgeterats under omkostnadsmoment

I de bilagda promemorior som gäller förslag till omkostnadsanslag presenteras en på affärsbokföringen baserad specifikation av de inkomster och utgifter som budgeterats under momentet i enlighet med exemplet nedan. I tabellen anges de faktiska utgifterna för verksamheten, och användningen av poster som överförs beaktas separat. För de uppskattningar som gäller propositionsåret (N) anges som jämförelseuppgift en prognos för innevarande år (N-1) samt utfallet för föregående år (N-2).

Innehållet i tabellen (t.ex. nivåförändringar i fråga om intäkter, kostnader och investeringsutgifter) kan vid behov beskrivas närmare i anslutning till den.

(1 000 euro)	N-2 utfall	N-1 uppskattning	N uppskattning
Personalkostnader	16 788	17 400	17 600
Kostnader för lokalhyror	2 443	2 500	2 580
Kostnader för köp av tjänster ¹	1 900	1 950	1 950
Andra kostnader	1 960	2 330	2 250
Investeringsutgifter ²	800	–	500
Bruttoutgifter	23 891	24 180	24 880
Intäkter av den avgiftsbelagda verksamheten	3 565	3 800	3 900
Andra intäkter	1 578	1 000	1 200
Bruttoinkomster	5 143	4 800	5 100
Nettoanvändning/uppskattad nettoanvändning	18 748	19 380	19 780
Överförts/överförs (uppskattning)	2 242	2 294	2 114
Bokslut/Budget/Budgetförslag	18 800	19 200	19 800
Disponibelt sammanlagt	21 042	21 494	21 914
Överförs till följande år (uppskattning)	2 294	2 114	2 134

¹ Inklusivt andra hyreskostnader än kostnader för lokalhyror.

² Poster i affärsbokföringen ska tas upp som egendom i balansräkningen.

Utgiftsmoment i en kompletterande budgetproposition

01. X ämbetsverkets omkostnader (reservationsanslag 2 år)

Under momentet beviljas ett nettoanslag på 000 euro.

Anslaget får även användas till

3) medlemsavgifter till internationella organisationer.

Förklaring: Det första stycket i beslutsdelen ersätter det första stycket i beslutsdelen under momentet i budgetpropositionen och punkt 3 i det andra stycket i beslutsdelen blir punkt 3 i det andra stycket i beslutsdelen under momentet i budgetpropositionen.

Jämfört med det anslag på 000 euro som föreslås i budgetpropositionen är tillägget 000 euro. I detta belopp har som tillägg beaktats 000 euro i överföring av löneutgifter och andra utgifter för två årsverken från moment xx.yy.03 och som avdrag 000 euro i överföring av löneutgifter och andra utgifter för ett årsverke till moment xx.zz.04.

N budget	000
N-1 I tilläggsb.	000
N-1 budget	000
N-2 bokslut	000

45. Investeringsstöd till företag (förslagsanslag)

Under momentet beviljas 000 euro.

Fullmakt

2) År N får stöd till ungdomsföretagare beviljas till ett belopp av högst 000 euro.

Förklaring: Det första stycket i beslutsdelen ersätter det första stycket i beslutsdelen under momentet i budgetpropositionen och punkt 2 i den del av beslutsdelen som gäller fullmakter ersätter punkt 2 i den del av beslutsdelen som gäller fullmakter under momentet i budgetpropositionen.

Jämfört med det anslag på 000 euro som föreslås i budgetpropositionen är anslagsökningen 000 euro.

Jämfört med den fullmakt på 000 euro som föreslås i budgetpropositionen är ökningen av fullmakten 000 euro.

Av anslagsökningen föranleds 000 euro av de ändringar som gjorts i den andra tilläggsbudgetspropositionen för år N-1 och 000 euro och ökningen av fullmakten av försöket med stöd till ungdomsföretagare.

N budget	000
N-1 II tilläggsb.	000
N-1 budget	000
N-2 bokslut	000

Blankett för ändringar i sak (exempel): Ändringar i sak i budgetpropositionen för 2024 jämfört med den ordinarie budgeten för 2023 samt ramen för 2024–2027 (1 000 euro)

Bilaga III-10

(ändring i sak = ett nytt beslutsförslag som förutsätter prövning, eller någon annan ändring som till sin omfattning, inverkan på ramen eller av någon annan orsak är betydande)

Nr	Moment	Momentets rubrik	Ministeriets förslag och motivering samt namnet på den som gjort ändringen / Budgetavdelningens kommentar:	2024 jämfört med 2023 års	2024 jämfört med ramen 2024–2027
1	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering		
		Budgetavdelningens kommentar:			
2	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering		
		Budgetavdelningens kommentar:			
3	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering		
		Budgetavdelningens kommentar:			
4	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering		
		Budgetavdelningens kommentar:			
...	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering		
		Budgetavdelningens kommentar:			
...	xx.xx.xx	xxx	Ministeriets förslag och motivering		
		Budgetavdelningens kommentar:			