



Bilag

Afgjort den 24. oktober 2024

18

Finansministeriet. København, den 9. oktober 2024.

- Finansministeriet orienterer hermed Finansudvalget om væsentlige resultater af den statslige udgiftskontrol, jf. budgetlovens § 16.
- Opfølgningen udgør den efterfølgende udgiftskontrol for finansåret 2023. På baggrund af regnskabet er der foretaget en kontrol af, om udgifterne omfattet af det statslige udgiftsloft i 2023 overstiger det statslige udgiftsloft, jf. budgetlovens § 15.

Delloftet for driftsudgifter

Resultatet af den efterfølgende udgiftskontrol for udgifter omfattet af det statslige delloft for driftsudgifter fremgår af *tabel 1*.

Tabel 1**Oversigt over delloft for driftsudgifter**

	Mia. kr.
Delloftet for driftsudgifter	242,4
<i>Administrative korrektioner</i>	<i>-3,3</i>
Delloftet for driftsudgifter, ultimo 2023	239,2
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for driftsudgifter¹	226,3
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-12,9

Anm.: Delloftet for driftsudgifter er ift. tidligere aktstykke nedjusteret med 0,1 mia. kr. Justeringen skyldes afrunding. 1) Udgifter til militære bidrag til Ukraine, der afholdes på baggrund af udmøntning fra § 35.11.69.11. Udvidelse af Ukrainefond, som er optaget på lov om tillægsbevilling for 2023, er undtaget fra udgiftslofterne, jf. bekendtgørelse nr. 1018 af 29. juni 2023 (Bekendtgørelse om undtagelse af udgifter til militære bidrag til Ukraine (Ukrainefonden) fra udgiftslofterne i 2023 og 2024).

Anm.: Der er foretaget afrundninger.

Kilde: Statsregnskabet og ministeriernes indberetninger

Det statslige delloft for driftsudgifter i 2023 er korrigeret administrativt ned med 3,3 mia. kr., primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2023 samt aktstykker om forhøjelse af statens bloktilskud til kommuner og regioner, jf. budgetlovens § 8, stk. 1 og § 8, stk. 4.

Det endelige statslige delloft for driftsudgifter for 2023 udgør dermed 239,2 mia. kr. De administrative korrektioner af delloftet for driftsudgifter er uddybet i *bilag 1*.

De samlede regnskabsførte udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter oversteg ikke det gældende delloft, jf. *tabel 1*.

Mindreforbruget på 12,9 mia. kr. under det statslige delloft for driftsudgifter kan primært henføres til følgende forhold:

- Nedskrivninger af tabsrammer på 5.000,0 og 744,0 mio. kr. til hhv. garantidækning for forsikring af virksomheder samt SMV'ere relateret til COVID-19 på § 8. Erhvervsministeriet.
- En teknisk regulering af hensættelser på boligområdet, som foretages hvert fjerde år, hvor der er nedskrevet hensættelser for i alt 1.727,3 mio. kr. på § 15. Social-, Bolig- og Ældreministeriet.

Det bemærkes, at afsættelsen af de to ovenstående tabsrammer på § 8. Erhvervsministeriet i 2020 iht. gældende bekendtgørelser vedr. ekstraordinære COVID-19 udgifter blev undtaget fra delloftet for driftsudgifter. Nedskrivningen af tabsrammerne i 2023 er ikke omfattet af bekendtgørelserne, og indebærer derfor et teknisk mindreforbrug i form af negative udgifter under delloftet for driftsudgifter.

Det bemærkes, at der i 2023 ved aktstykke er foretaget en række udmøntninger fra § 35.11.69.11. Udvidelse af Ukraine-fond, der er undtaget fra udgiftslofterne, jf. bekendtgørelse nr. 1018 af 29. juni 2023. Idet aktstykkerne er fortrolige, er en oversigt over udmøntningerne vedlagt i fortrolige bilag 2. Finansministeriet orienterer Finansudvalget, hvis fortroligheden sidenhen kan hæves.

Delloftet for indkomstoverførsler

Resultatet af den efterfølgende udgiftskontrol for udgifter omfattet af det statslige delloft for indkomstoverførsler fremgår af *tabel 2*.

Tabel 2

Oversigt over delloft for indkomstoverførsler

	Mia. kr.
Delloftet for indkomstoverførsler	306,5
<i>Administrative korrektioner</i>	<i>0,0</i>
Delloftet for indkomstoverførsler, ultimo 2023	306,5
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for indkomstoverførsler	296,8
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-9,7

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Statsregnskabet og ministeriernes indberetninger.

Det statslige delloft for indkomstoverførsler for 2023 udgør efter administrative korrektioner 306,5 mia. kr. De administrative korrektioner af delloftet for indkomstoverførsler er uddybet i *bilag 1*.

De samlede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler oversteg ikke det gældende delloft, jf. *tabel 2*.

København, den 9. oktober 2024

NICOLAI WAMMEN

/ Casper Mondrup Dahlmann

Taget til efterretning af Finansudvalget på et møde den 24-10-2024

Bilag 1.*Bilag 1. Korrektioner af udgiftslofter for 2023*

Der er foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2023 i medfør af budgetlovens § 8 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2023 § 2.

Tabel 1**Korrektioner af udgiftslofter for 2023****Mio. kr., 2023-pl**

Det statslige delloft for driftsudgifter (mia. kr.)	242,4
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	-2.499,1
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2	-
Korrektioner som følge af ændringer skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 3	-
Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4	-778,8
Korrektioner som følge af omfordelinger mellem de to statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1	-12,4
Korrigeret delloft for driftsudgifter (mia. kr.)	239,2
Det statslige delloft for indkomstoverførsler (mia. kr.)	306,5
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	-
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2	-
Korrektioner som følge af ændringer skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 3	-
Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4	-
Korrektioner som følge af omfordelinger mellem de to statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1	12,4
Korrigeret delloft for indkomstoverførsler (mia. kr.)	306,5
Det kommunale udgiftsloft (mia. kr.)	287,8
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	1.067,9
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2	-
Korrektioner som følge af ændringer skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 3	-
Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4	1.832,4
Korrigeret kommunalt udgiftsloft (mia. kr.)	290,7
Det regionale sundhedsloft (mia. kr.)	129,4
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	1.431,2
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2	-

Korrektioner som følge af ændringer skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 3	-
Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4	1.226,9
Korrigeret regionalt sundhedsloft (mia. kr.)	132,1

Det regionale udviklingsloft (mia. kr.)	2,9
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	-
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2	-
Korrektioner som følge af ændringer skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 3	-
Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4	23,5
Korrigeret regionalt sundhedsloft (mia. kr.)	2,9

Korrektionerne af udgiftslofterne for 2023 gennemgås nærmere nedenfor.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 1

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 1 kan finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg i forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke om fastsættelse af statens bloktilskud til kommuner og regioner mv. foretage en omfordeling mellem de gældende udgiftslofter for stat, kommuner og regioner.

Bestemmelsen tager sigte på politiske omprioriteringer, der ligger ud over de i budgetlovens § 8, stk. 2-4 hjemlede justeringer begrundet i ny lovgivning og justeringer af mere teknisk karakter.

Tabel 2

Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændringer i prioriteringer mellem sektorer i 2023

Mio. kr., 2023-pl	2023
Det statslige delloft for driftsudgifter	-2.499,1
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-
Det kommunale udgiftsloft	1.067,9
Det regionale delloft for sundhedsområdet	1.431,2
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	-

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Med *akt. 117 af 14. juni 2023 (bloktilskudsaktstykket)* er der foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 1.067,9 mio. kr. i 2023 til det kommunale udgiftsloft.

Med *akt. 117 af 14. juni 2023 (bloktilskudsaktstykket)* er der foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 1.431,2 mio. kr. i 2023 til det regionale delloft for sundhedsområdet.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 2

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 2 kan finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af de ledighedsrelaterede udgifter.

Der er ikke foretaget administrative loftkorrektioner i 2023, der vedrører ledighedsrelaterede udgifter.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 3

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 3 kan finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af skatteudgifter.

Der er ikke foretaget administrative loftkorrektioner i 2023, der vedrører skatteudgifter.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 4

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 4 kan finansministeren administrativt foretage en ændring i de gældende udgiftslofter i det omfang, det er begrundet i en ændret udgifts- og opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner eller en ændring af den bindende statslige regulering af kommuners og regioners økonomi (Det Udvidede Totalbalanceprincip), pris- og lønreguleringer eller lignende tekniske korrektioner.

Korrektioner som følge af ændrede udgifts- og opgavefordelinger mellem sektorer mv.

Korrektionerne, som følge af DUT (Det Udvidede Totalbalanceprincip) mv., indebærer samlet en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 778,8 mio. kr. i 2023.

Det kommunale udgiftsloft er samlet set opjusteret med 149,5 mio. kr. i 2023. Det regionale delloft for sundhedsområdet er samlet opjusteret med 628,3 mio. kr. i 2023, mens det regionale delloft for udviklingsopgaver er opjusteret med 1,0 mio. kr. i 2023.

Tabel 4

Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv. i 2023

Mio. kr., 2023-pl	2023
Staten	
<u>Delloft for driftsudgifter</u>	-778,8
Lov- og cirkulæreprogram-korrektioner (LCP-korrektioner)	-763,8
Skæv DUT mv. kommuner	-15,0
Skæv DUT mv. regioner	-
<u>Delloft for indkomstoverførsler</u>	-
LCP-korrektioner	-
Kommuner	
<u>Loft for serviceudgifter</u>	149,5
LCP-korrektioner	134,5
Skæv DUT mv.	15,0
Regioner	
<u>Delloft for sundhedsområdet</u>	628,3
LCP-korrektioner	628,3
Skæv DUT mv.	-
<u>Delloft for udviklingsopgaver</u>	1,0
LCP-korrektioner	1,0

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Med *akt. 117 af 14. juni 2023 (bloktilskudsaktstykket)* er der foretaget en regulering af det generelle tilskud til kommuner, som følge af lov- og cirkulæreprogram, på i alt 134,5 mio. kr. til det kommunale udgiftsloft.

Med *akt. 117 af 14. juni 2023 (bloktilskudsaktstykket)* er der foretaget en regulering af statstilskud til regioner til sundhedsområdet, som følge af lov- og cirkulæreprogram, på i alt 339,1 mio. kr. til det regionale delloft for sundhedsområdet.

Med *akt. 117 af 14. juni 2023 (bloktilskudsaktstykket)* er der foretaget en regulering af statstilskud til regioner til udviklingsopgaver, som følge af lov- og cirkulærprogram, på i alt 1,0 mio. kr. til det regionale delloft for udviklingsområdet.

Med *akt. 45 af 22. november 2023* er der foretaget en regulering af statstilskud regioner til sundhedsområdet, som følge af en bloktilskudsfordelt kompensation til regionerne kr. for sæsonvaccinationsprogrammet 2023/2024, på i alt 289,2 mio. kr. til det regionale delloft for sundhedsområdet. Det bemærkes, at aktstykket indeholdt en omprioritering fra § 16.11.72. Reserve vedrørende COVID-vaccine og § 16.11.73. Reserve vedrørende test og smitteopsporing (COVID-19) til § 16.91.64. Kompensation af regionernes vaccineindsats, hvorfra midlerne er betalt til regionerne. Dispositionen burde efter gængs praksis rettelig have været opført som en merbevilling fra det statslige delloft for driftsudgifter til § 16.71.08. Statstilskud til regionerne, der ligger uden for loft, i tråd med øvrige bloktilskudsfordelte midler.

Korrektioner som følge af ændrede PL-forudsætninger

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 4 kan finansministeren administrativt foretage en ændring i de gældende udgiftslofter i tilfælde af en ændring i pris- og lønregulering.

Ændrede pris- og lønforudsætninger har givet anledning til en opjustering af de kommunale og de regionale udgiftslofter i 2023.

Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 1.682,9 mio. kr. i 2023. Det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 598,6 mio. kr. i 2023, mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er opjusteret med 22,5 mio. kr. i 2023.

Forudsætninger for ændringerne i pris- og lønforudsætningerne for 2023 for kommuner og regioner fremgår af notat om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL23* af marts 2023 på www.fm.dk.

Korrektioner i henhold til lov om udgiftslofter § 2, stk. 1

I henhold til lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2023 § 2, stk. 1 kan finansministeren administrativt foretage en omfordeling mellem de to statslige dellofter, hvis dette er begrundet i permanente ændringer i fordelingen af udgifter mellem de to dellofter.

Med *akt. 174 af 29. september 2023* er der foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 10,3 mio. kr. i 2023 til det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af udmøntning af opkvalificeringspuljen på dagtilbudsområdet, *jf. også nedenfor*.

Med *akt. 58 af 7. december 2023* er der foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 2,1 mio. kr. i 2023 til det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af håndtering af sager om fejl i tilmelding af borgere til fleksydelsesordningen, *jf. også nedenfor*.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter i 2023 som følge af omfordelingerne fremgår nedenfor, *jf. tabel 5*.

Tabel 5

Korrektioner af udgiftslofter som følge af omfordelinger mellem de statslige dellofter i 2023

Mio. kr., 2023-pl	2023
I alt	
Delloft for driftsudgifter	-12,4
Delloft for indkomstoverførsler	12,4

Opkvalificeringspuljen på dagtilbudsområdet

Delloft for driftsudgifter	-10,3
Delloft for indkomstoverførsler	10,3

Håndtering af sager om fejl i tilmelding af borgere til fleksydelsesordningen

Delloft for driftsudgifter	-2,1
Delloft for indkomstoverførsler	2,1

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af opkvalificeringspuljen på dagtilbudsområdet er indbudgetteret på § 19.84.01. Statens voksenuddannelsesstøtte. Mindreudgifter under det statslige delloft for driftsudgifter er indbudgetteret på § 20.21.05. Minimumsnormeringer.

Mindreindtægter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af håndtering af sager om fejl i tilmelding af borgere til fleksydelsesordningen er indbudgetteret på § 17.56.11. Fleksydelse. Mindreudgifter under det statslige delloft for driftsudgifter er indbudgetteret på § 17.19.79. Reserver og budgetregulering.