

Notat

27. september 2016

Dokumentation for fastsættelsen af udgiftslofter for 2020

Ifølge budgetloven skal der hvert år i august fremsættes lovforslag om udgiftslofterne for det nye fjerde år. I lovforslaget om ”fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner i 2020” fastlægges følgende udgiftslofter:

- Et statsligt delloft for driftsudgifter
- Et statsligt delloft for indkomstoverførsler
- Et kommunalt udgiftsloft
- Et regionalt delloft for sundhedsområdet
- Et regionalt delloft for udviklingsopgaver

Udgiftslofterne er fastsat i overensstemmelse med en opdateret mellemfristet fremskrivning, der afspejler de politiske prioriteringer på finanslovsforslaget for 2017 og i DK2025 – *Et stærkere Danmark*. Udgiftslofterne er fastsat inden for rammerne af budgetlovens årlige grænse for det strukturelle underskud på ½ pct. af BNP. På den baggrund er der fremsat lovforslag om udgiftslofterne for 2020, jf. *tabel 1*.

	2020
Statsligt delloft for driftsudgifter	201,5
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	251,7
Kommunalt udgiftsloft	240,9
Regionalt delloft for sundhedsområdet	109,8
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	2,9

Kilde: Egne beregninger.

De fremsatte lovforslag vil blive justeret i forlængelse af efterårets politiske aftaler, så udgiftslofterne på finansloven for 2017 afspejler de indgåede aftaler i forbindelse med forhandlingerne om 2025-planen og Finansloven for 2017.

I det følgende gennemgås baggrunden for de fastsatte udgiftslofter i 2020. Fastsættelsen af udgiftslofterne for 2020 følger samme overordnede principper som ved fastsættelsen af udgiftslofter for 2018 og 2019 og ved førstegangsfastsættelsen af udgiftslofterne for 2014-17.

Statsligt delloft for driftsudgifter

Det statslige delloft for driftsudgifter i 2020 er beregnet med udgangspunkt i det aftalte niveau i kommuner og regioner i 2017 og budgetteringen af de samlede loftbelagte driftsudgifter i staten i 2017. Budgetteringen af de loftbelagte driftsudgifter i 2017 udgør i alt 542,3 mia. kr., når der korrigeres for råderumsvirkningen og billiggørelsen af PSO i 2025-planen samt ændret loftafgrænsning vedr. de statslige udgifter til det kommunale grundtilskud, *jf. tabel 2*.

I forbindelse med fastsættelsen af udgiftslofterne i 2020 er hele den offentlige forbrugsvækst i overensstemmelse med sædvanlig praksis placeret under det statslige delloft for driftsudgifter. I forlængelse heraf er bidraget fra det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram samt omprioriteringsbidraget på 1 pct. for regionernes udviklingsopgaver og administrationen på sundhedsområdet indarbejdet i det statslige delloft for driftsudgifter. I forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke er der mulighed for at omprioritere mellem det statslige og det kommunale og regionale driftsloft.

I det mellemfristede 2025-forløb i *DK2025 – Et stærkere Danmark*, der ligger til grund for loftfastsættelsen i 2020, udgør realvæksten i det offentlige forbrug i gennemsnit ca. 0,5 pct. i 2017-2025.

Tabel 2

Loftbelagte driftsudgifter i 2017 (mia. kr., 2017-priser)

	2017
Udgifter under det statslige, kommunale og regionale driftsloft¹⁾	542,3
EU-bidrag (moms- og BNI-bidrag)	17,7
Udviklingsbistand	16,3
Grønland	4,2
Færøerne	0,8
Udland i alt (statsligt delloft for driftsudgifter)	38,9
Forskning og udvikling (statsligt og kommunalt/regionalt forskningsbudget)	19,3
Driftsudgifter i alt ekskl. udland og udgifter til forskning og udvikling	484,2

1) Budgetteringen under det statslige delloft for driftsudgifter på 189,1 mia. kr. (FFL17) er reduceret med ca. 0,2 mia. kr. svarende til nettoeffekten af øget råderum og billiggørelsen af PSO mv. i 2025-planen. Budgetteringen er herudover reduceret med ca. 2,0 mia. kr. som følge af ændret afgrænsning af de statslige udgifter til det kommunale grundtilskud.

Kilde: Finanslovsforslaget for 2017 mv.

Det statslige delloft for driftsudgifter omfatter udover en række driftsudgifter og tilskud også udgifter, som ikke indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet. Det gælder udgifter til EU-bidrag, udviklingsbistand, overførsler til Grønland og Færøerne samt udgifter til forskning og udvikling. Disse udgifter fremskrives særskilt i forbindelse med loftfastsættelsen.

I forbindelse med fastsættelsen af det statslige delloft for driftsudgifter er der således behov for at korrigere 2017-niveauet for udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter, der – sammen med de loftbelagte udgifter i kommuner og regioner – ligger til grund for opregningen med den forudsatte offentlige forbrugs-vækst, *jf. tabel 2*.

De samlede udgifter i 2017, der ligger til grund for opregningen med væksten i det offentlige forbrug er således opgjort til 484,2 mia. kr. Med de forudsatte reale vækstrater i det offentlige forbrug i det mellemfristede forløb kan der således beregnes et samlet bidrag til driftsloftet i 2020 fra den offentlige forbrugs-vækst på 8,9 mia. kr. i forhold til udgifterne i 2017, *jf. tabel 3*.

Tabel 3
Offentlig forbrugs-vækst og bidrag til det statslige delloft for driftsudgifter

	2017	2018	2019	2020
Pct.				
Realvækst i det offentlige forbrug (ekskl. afskrivninger)	-	0,62	0,68	0,53
Mia. kr. (2017-priser)				
Driftsudgifter i 2017 (ekskl. udland og udgifter til F&U) fremskrevet med offentlig forbrugs-vækst	484,2	487,2	490,5	493,1
Loftbidrag fra offentlig forbrugs-vækst	-	3,0	6,3	8,9

Anm.: Realvæksten i det offentlige forbrug i 2018-20 er påvirket af ekstra midler til en generel styrkelse af skattevæsenet.

Kilde: Mellemfristet fremskrivning og egne beregninger

Som nævnt fremskrives udgifterne til udlandet under det statslige delloft for driftsudgifter særskilt i forbindelse med loftfastsættelsen. Fremskrivningen af de loftbelagte udgifter til udlandet i det mellemfristede forløb indebærer samlet set et udgiftsniveau i 2020, der er ca. 2,2 mia. kr. højere end 2017-budgetteringen, *jf. tabel 4*. Udviklingen i de samlede statslige loftbelagte udgifter til udlandet giver således anledning til en korrektion i forhold til 2017-budgetteringen på 2,2 mia. kr. (2017-priser).

Tabel 4
Loftbelagte udgifter til udlandet (statsligt delloft for driftsudgifter)

Mia. kr. (2017-priser)	2017	2018	2019	2020
EU-bidrag	17,7	18,2	18,6	18,7
Udviklingsbistand (overførsler til udland)	11,9	12,4	12,8	13,1
Grønland	4,2	4,2	4,2	4,2
Færøerne	0,8	0,8	0,7	0,7
Udland i alt	34,5	35,5	36,3	36,7
Udgiftsniveau ift. 2017	-	1,0	1,8	2,2

Anm.: EU-bidraget er deflateret med BNP-deflatoren, mens de øvrige udgifter til udlandet er deflateret med deflatoren for det offentlige forbrug (ekskl. afskrivninger).

Kilde: Finanslovsforslaget for 2017 samt DK2025 – Et stærkere Danmark, jf. også bilag 1.

Udviklingen dækker både over højere budgetterede udgifter til EU-bidrag og fremskrivningen af udviklingsbistanden med BNI-væksten frem mod 2020.

Udgifterne til forskning og udvikling fremskrives også særskilt i de mellemfristede fremskrivninger og i forbindelse med loftfastsættelsen.

Fremskrivningen af udgifterne til F&U tager udgangspunkt i forskningsbudgettet og forskningsmålsætningen på 1,0 pct. af BNP – tilpasset nationalregnskabsopgørelsen af F&U-udgifterne. Fremskrivningen af udgifterne til F&U indebærer samlet set et udgiftsniveau i 2020, der er 0,9 mia. kr. højere end 2017-niveauet, *jf. tabel 5*.

Tabel 5
Loftbelagte udgifter til forskning og udvikling

	2017	2018	2019	2020
Pct.				
Realvækst i de offentlige udgifter til F&U	-	3,15	1,02	0,51
Mia. kr. (2017-priser)				
Udgifter til F&U i 2017 fremskrevet med vækst i F&U-udgifter	19,3	19,9	20,1	20,2
Loftbidrag fra udgifter til F&U	-	0,6	0,8	0,9

Kilde: Mellemfristet fremskrivning og egne beregninger

Lovbundne driftsudgifter i forbindelse med beskæftigelsesindsatsen indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet, men medregnes til det statslige delloft for indkomstoverførsler, *jf. bemærkninger til budgetlovens § 9*. Med udgangspunkt i budgetteringen på finanslovforslaget for 2017 udgør de offentlige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler ca. 3 mia. kr. i 2020, hvilket er et fald på ca. 0,5 mia. kr. i forhold til niveauet i 2017, *jf. tabel 6*.

Tabel 6
Offentlige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler

Mio. kr. (2017-priser)	2017	2018	2019	2020
14.32.10.40 Naturalieydelse til asylansøgere	1,7	2,5	2,7	2,8
14.32.10.50 Naturalieydelse i modtagesystemet	96,8	80,8	80,8	81,0
14.71.02 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbet	334,5	332,1	331,3	331,2
14.71.03 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under integrationsprogrammet	867,1	930,1	885,5	783,2
15.43.01 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde ¹⁾	737,7	881,5	935,4	929,8
17.46.04 Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved resourceforløb og jobafklaringsforløb	408,9	465,0	505,7	520,1
17.46.07 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderede og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	466,2	457,4	449,3	435,9
17.46.18 Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	74,5	73,8	74,2	74,5
17.46.21 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	4,9	4,9	4,9	4,9
17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap	233,4	233,4	233,4	233,4
17.54.21 Seniorjob for personer over 55 år	548,5	493,8	431,9	307,6

17.54.22 Afløb på servicejob	6,4	4,8	4,8	4,8
17.63.01 Sygebehandling, medicin mv.	101,4	101,4	101,4	101,4
35.11.55 Budgetregulering fsva. reviderede asylskøn under delloft for indkomstoverførsler	-454,7	-748,0	-869,7	-838,1
DK2025: målretning af seniorjob-ordning	-11	-29	-44	-55,2
I alt (mio. kr., 2017-priser)	3416,3	3284,5	3127,6	2917,4
I alt (mia. kr., 2017-priser)	3,4	3,3	3,1	2,9
Udgiftsniveau ift. 2017 (mia. kr., 2017-priser)	-	-0,1	-0,3	-0,5

1) Det er forudsat, at en andel på 60 pct. af bevillingen på 15.43.01 kan henføres til det offentlige forbrug.
Kilde: Finanslovsforslaget for 2017.

Det statslige delloft for driftsudgifter fremkommer således ved at tage udgangspunkt i den teknisk forudsatte disponering under det statslige delloft for driftsudgifter i 2017, tillægge bidraget fra den offentlige forbrugsvækst og korrigere for udviklingen i udgifter til udlandet, udgifter til forskning og udvikling og forbrugsudgifter under delloftet for indkomstoverførsler.

Hertil lægges det opgjorte bidrag fra effektiviserings- og moderniseringsbidraget i kommunerne og omprioriteringsbidraget i regionerne (akkumuleret for 2018-20).

I loftfastsættelsen er der desuden medregnet et bidrag fra tiltag i *DK2025 – Et stærkere Danmark*, der øger disponeringsmulighederne inden for den forudsatte forbrugsvækst. Det indebærer samlet set et bidrag på ca. 0,3 mia. kr. i 2020, der kan henføres til målretning af seniorjob-ordningen og effektivisering af a-kasser. Bidraget skal ses i lyset af, at de pågældende driftsbesparelser sker uden for loft og dermed kan disponeres i form af et højere statsligt delloft for driftsudgifter.

På den baggrund kan det statslige delloft for driftsudgifter i 2020 fastsættes til 201,5 mia. kr. (opgjort i 2017-priser), jf. tabel 7.

Tabel 7
Fastsættelse af det statslige delloft for driftsudgifter i 2020

	2018	2019	2020
Mia. kr. (2017-priser)			
Udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter i 2017	186,9	186,9	186,9
Bidrag fra offentlig forbrugsvækst	3,0	6,3	8,9
Udgifter til udlandet	1,0	1,8	2,2
Udgifter til forskning og udvikling	0,6	0,8	0,9
Bidrag fra forbrug under delloft for indkomstoverførsler	0,1	0,3	0,5
Moderniserings- og effektiviseringsprogram i kommuner (akkumuleret)	0,5	1,0	1,5
Omprioriteringsbidrag fra regioner (akkumuleret)	0,1	0,2	0,3
DK2025: øgede disponeringsmuligheder inden for offentlig forbrugsvækst mv.	0,2	0,5 ¹⁾	0,3
Statsligt delloft for driftsudgifter	192,4	197,7	201,5

1) Heri er indregnet en teknisk korrektion som følge af ændret indfasning af provenuet fra omlægning af SU end det er lagt til grund i *DK2025 – Et stærkere Danmark*.

Kilde: Egne beregninger

I forbindelse med fastsættelsen af udgiftslofterne for 2020 er udgiftslofterne for 2018-19 ligeledes genberegnet med afsæt i den mellemfristede fremskrivning i *DK2025 – Et stærkere Danmark*. I forlængelse heraf er der foretaget en mindre korrektion af udgiftslofterne i 2018-19, så udgiftslofterne er afstemt med det mellemfristede 2025-forløb, *jf. Loftkorrektioner i forbindelse med 2025-planen*.

De beregnede udgiftslofter baseret på udgiftsudviklingen i det mellemfristede 2025-forløb er imidlertid fortsat lavere end udgiftslofterne i 2018 og 2019, som de fremgår af lovforslag om ændrede udgiftslofter for 2018 og 2019, *jf. tabel 8*.

Tabel 8
Beregnete udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter

Mia. kr., 2017-priser	2017	2018	2019
Beregnete udgiftslofter, <i>jf. tabel 7</i>	-	192,4	197,7
Udgiftslofter på lovforslag om ændrede udgiftslofter		193,1	198,6
Forskel	-	-0,7	-0,9
<i>-heraf som følge af provenu fra refusionsomlægning</i>	-	-0,6	-0,7
<i>-heraf som følge af andre udestående loftkorrektioner</i>	-	-0,1	-0,2

Kilde: Egne beregninger.

Det skal ses i lyset af, at der udestår loftkorrektioner som følge af tidligere indgåede politiske aftaler, hvor aftalevirkningerne er afspejlet i den mellemfristede fremskrivning.

Det gælder navnlig aftalen om at disponere provenuet fra refusionsomlægningen på 0,6 mia. kr. i 2018 og 0,7 mia. kr. i 2019 til en nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte i familieejede virksomheder (FL16). Idet der endnu ikke er fremsat lovforslag om nedsættelse af bo- og gaveafgiften er provenuet fortsat placeret under det statslige delloft for driftsudgifter, men indgår ikke i det offentlige forbrug i den mellemfristede fremskrivning. Når lovforslaget fremsættes, vil det statslige delloft for driftsudgifter blive korrigeret ned svarende til provenuvirkningen.

Herudover udestår også loftkorrektioner som følge af den politiske aftale om anskaffelse af kampfly.

Statsligt delloft for indkomstoverførsler

Det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2020 er fastsat i overensstemmelse med det mellemfristede forløb i *DK2025 – Et stærkere Danmark*, og svarer som udgangspunkt til budgetteringen af de loftbelagte statslige indkomstoverførsler i 2020 på finanslovforslaget for 2017 (BO3-året) korrigeret for virkningen af tiltagene i 2025-planen *DK2025 – Et stærkere Danmark*. Budgetteringen på finanslovforslaget for 2017 indebærer samlede loftbelagte udgifter på 234,1 mia. kr., mens

tiltagene i 2025-planen isoleret set reducerer udgifterne med 2,2 mia. kr., jf. tabel 9 samt bilag 2 og 3.

Tabel 9
Statsligt delloft for indkomstoverførsler i 2020

Mio. kr. (2017-priser)	2020
Budgettering af BO3-året på Finanslovsforslaget for 2017	234.066
+ isoleret virkning af tiltag i 2025-planen	-2.200
+ skønnede udgifter til børnefamilieydelse (§38.12.01)	14.832
+ buffer til uforudsete udgifter	5.000
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	251.698
Statsligt delloft for indkomstoverførsler, afrundet (mia. kr.)	251,7

Kilde: Finanslovsforslaget for 2017 mv.

De loftbelagte udgifter til børnefamilieydelse (§38.12.01) budgetteres ikke flerårigt på finanslovsforslaget. I forbindelse med loftfastsættelsen for 2019 indgår et skøn for udgifterne til børnefamilieydelse på 14,8 mia. kr. i 2020 (opgjort i 2017-priser), som indregnes i det statslige delloft for indkomstoverførsler, jf. tabel 8.

Under det statslige delloft for indkomstoverførsler er der indregnet en udsvingsbuffer på 5 mia. kr. i 2020 til uforudsete udsving i udgifterne til indkomstoverførsler svarende til ca. 2 pct. af det samlede delloft for indkomstoverførsler.

Det mellemløbende 2025-forløb i *DK2025 – Et stærkere Danmark*, som indregner de faktiske skøn for de loftbelagte udgifter til indkomstoverførsler, afspejler en justeret konsolideringssti frem mod strukturel balance i 2025, hvor målet for den strukturelle saldo i 2020 lempes til 0,25 pct. af BNP.

Hvis det som følge af ændrede skøn viser sig, at de loftbelagte udgifter vokser mere end forudsat – og udsvingsbufferen dermed kommer helt eller delvist i brug vil det isoleret set svække den strukturelle saldo. Den strukturelle saldo vil som udgangspunkt blive svækket nogenlunde tilsvarende med forøgelsen af de loftbelagte udgifter, jf. nærmere i boks 2.4 i *Opdateret 2020-forløb, august 2014*. En buffer på 5 mia. kr. (2017-niveau) svarer til ca. 1/4 pct. af BNP og vil således kunne rummes inden for budgetlovens grænse sammen med det aktuelle skøn for underskuddet i 2020.

Udsvingsbufferen kan i henhold til budgetlovens § 9 ikke omprioriteres fra det statslige delloft for indkomstoverførsler til delloftet for driftsudgifter.

Det kommunale udgiftsloft

Det kommunale udgiftsloft for 2020 udgør 240,9 mia. kr. (opgjort i 2017-priser). Fastsættelsen af udgiftsloftet i 2020 tager udgangspunkt i udgiftsloftet for 2019 inklusive et årligt bidrag på 0,5 mia. kr. fra det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram, der blev aftalt i forbindelse med aftalerne om kommunernes økonomi i 2017.

Det regionale delloft for sundhedsområdet

Det regionale delloft for sundhedsområdet for 2020 udgør 109,8 mia. kr. (opgjort i 2017-priser). Fastsættelsen af delloftet for sundhedsområdet for 2020 tager udgangspunkt i delloftet for 2019 (jf. *Administrative korrektioner af udgiftslofterne på FFL17*) inklusive et årligt omprioriteringsbidrag for regionerne på 1 pct. af administration på sundhedsområdet.

Det regionale delloft for udviklingsopgaver

Det regionale delloft for udviklingsopgaver for 2020 udgør 2,9 mia. kr. (opgjort i 2017-priser). Fastsættelsen af delloftet for udviklingsopgaver for 2020 tager udgangspunkt i delloftet for 2019 (jf. *Administrative korrektioner af udgiftslofterne på FFL17*) inklusive et årligt omprioriteringsbidrag for regionerne på 1 pct. for regionernes udviklingsopgaver.

Bilag 1. Udgifter til udlandet

Fremskrivningen af udgifterne til udlandet og de anvendte prisindeks i den mellemfristede fremskrivning fremgår af tabel 1.

Tabel 1

Udgifter til udlandet i den mellemfristede fremskrivning mv.

	2017	2018	2019	2020
Mio. kr. (løbende priser)				
EU-bidrag (moms)	2.372	2.477	2.590	2.712
EU-bidrag (BNI)	15.281	16.061	16.673	17.093
Færøerne	775	771	771	771
Grønland	4.159	4.240	4.335	4.442
Udviklingsbistand	11.923	12.636	13.366	14.015
Prisindeks, 2005=1				
Deflator for offentligt forbrug (ekskl. afskrivninger)	1,11	1,13	1,16	1,19
BNP-deflator	1,10	1,12	1,14	1,16

1) Baseret på budgetteringen på finanslovforslaget for 2017.

Anm.: De samlede udgifter til EU-bidraget er baseret på budgetteringen på §07.51.11 samt en afsat reserve på §35.

Kilde: Mellemfristet fremskrivning og Finanslovforslaget for 2017.

Bilag 2. Budgettering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på finanslovsforslaget for 2017

Tabel 1
Budgettering på finanslovsforslaget for 2017

Mio. kr. (2017-priser)	2020
11231110 Erstatning til ofre for forbrydelser, LBK nr. 688 af 2004	153,1
14321010 Grundydelse til asylansøgere	201,3
14321020 Forsørgertillæg til asylansøgere	70,2
14321030 Tillægssydelse til asylansøgere	105,7
14321040 Naturalieydelse til asylansøgere	2,8
14321050 Naturalieydelse i modtagesystemet	81,0
14710210 Aktive tilbud under introduktionsforløbet	1,8
14710220 Arbejdsmarkedsrettet dansk	225,5
14710230 Ordinær dansk for udlændinge under introduktionsforløbet	103,9
14710310 Aktive tilbud under integrationsprogrammet	222,9
14710320 Ordinær dansk for udlændinge under integrationsprogrammet	560,3
14710410 Resultattilskud	621,6
14710610 Hjælp i særlige tilfælde mv.	123,5
14710710 Reintegrationsbistand	44,2
14711110 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	30,7
14711120 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	76,3
14711130 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	58,2
14711140 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	498,7
14711210 Integrationsydelse for øvrige med 80 pct. refusion	10,3
14711220 Integrationsydelse for øvrige med 40 pct. refusion	25,5
14711230 Integrationsydelse for øvrige med 30 pct. refusion	19,2
14711240 Integrationsydelse for øvrige med 20 pct. refusion	104,6
14720310 Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	4,1
15197110 Christiansø, Kgl. resolution af 12. december 1845	6,4
15430110 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	1.549,7
15440510 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn under 18 år	316,5
15440520 Tabt arbejdsfortjeneste	530,8
15450110 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	115,2
17197710 Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler	-1.450,2
17197730 Provenu af refusionsomlægning	-160,0
17197760 Budgetregulering vedrørende boligydelsesområdet	-480,0
17231210 Erstatning til LSD-behandlede	0,2
17231220 Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv	3,6
17231230 Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven	0,2
17231250 Erstatninger til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning	12,9
17231260 Erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgivere ikke har tegnet forsikring	18,0
17231270 Erstatninger mv.	8,2

17231410 Refusion af erstatning til personer, der er kommet til skade som med-hjælp i privat husholdning	-12,9
17231420 Refusion af erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring	-18,0
17232210 Gruppeforsikringspræmie	-0,3
17232220 Erstatninger mv. til tilskadekomne	2,8
17232230 Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier	0,1
17233110 Erstatninger mv.	85,5
17312910 Statens refusion af ATP af sygedagpenge	178,1
17312920 Bidrag fra arbejdsgivere	-176,5
17313210 Statens refusion af ATP af barseldagpenge	124,8
17313220 Bidrag fra arbejdsgivere	-113,0
17313410 ATP-bidrag af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	71,0
17313510 Statens refusion af ATP af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	32,0
17313520 Bidrag fra arbejdsgivere	-32,0
17313710 ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	34,9
17313810 ATP af delpension	0,1
17313910 ATP-bidrag for personer i fleksjob	125,9
17352010 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	434,1
17352020 Kommunal medfinansiering af særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m. fl.	-339,8
17352210 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 80 pct. refusion	17,0
17352215 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 40 pct. refusion	60,6
17352220 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 30 pct. refusion	66,8
17352225 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 20 pct. refusion	878,9
17352230 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 80 pct. refusion	0,7
17352235 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 40 pct. refusion	10,0
17352240 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 30 pct. refusion	112,5
17352245 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 20 pct. refusion	333,1
17352310 Revalideringsydelse mv. med 80 pct. refusion	1,5
17352315 Revalideringsydelse mv. med 40 pct. refusion	5,7
17352320 Revalideringsydelse mv. med 30 pct. refusion	9,7
17352325 Revalideringsydelse mv. med 20 pct. refusion	160,5
17352410 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 80 pct. refusion	0,2
17352415 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 40 pct. refusion	0,6
17352420 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 30 pct. refusion	0,8
17352425 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 20 pct. refusion	13,2
17352510 Ledighedsydelse med 80 pct. refusion	2,9
17352515 Ledighedsydelse med 40 pct. refusion	6,4
17352520 Ledighedsydelse med 30 pct. refusion	6,0
17352525 Ledighedsydelse med 20 pct. refusion	171,8
17370110 Barseldagpenge	11.257,2
17371110 Dagpenge ved pasning af syge børn	23,1
17381110 Sygedagpenge med 80 pct. refusion	1.315,0
17381115 Sygedagpenge med 40 pct. refusion	1.829,4
17381120 Sygedagpenge med 30 pct. refusion	691,4
17381125 Sygedagpenge med 20 pct. refusion	810,6

17381130 Sygedagpenge i øvrigt	-93,1
17460420 Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb	291,4
17460430 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb	163,3
17460440 Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb	50,6
17460450 Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb	14,8
17460710 Revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighed	435,9
17461810 Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	13,4
17461820 Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i senior job, revalidender, sygedagpengemodtagere, personer i ressourceforløb og i jobafklaringsforløb	49,0
17461830 Refusion af udgifter til hjælpemidler til personer i fleksjob, med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede	12,1
17462150 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	4,9
17463210 Befordringsgodtgørelse	13,4
17465310 Uddannelsesaftaler	224,2
17467410 Jobrotation	220,0
17467510 jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse	134,6
17471110 Løntilskud til revalidender med 80 pct. refusion	0,1
17471115 Løntilskud til revalidender med 40 pct. refusion	0,2
17471120 Løntilskud til revalidender med 30 pct. refusion	0,4
17471125 Løntilskud til revalidender med 20 pct. refusion	4,7
17471145 Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 20 pct. refusion	3,5
17471165 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 20 pct. refusion	0,3
17540610 Skånejob	63,9
17541110 Personlig assistance til personer med handicap i erhverv	232,1
17541120 Personlig assistance under efter- og videreuddannelse	1,3
17542110 Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	307,6
17542210 Afløb på servicejob	4,8
17543010 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	1,4
17543015 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	3,4
17543020 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	2,8
17543025 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	20,9
17543110 Hjælp til personer uden ret til social pension	31,7
17543210 Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet	2,8
17543510 Delpension	6,8
17544110 Ikke hævet feriegodtgørelse	-110,0
17550110 Efterløn	8.389,5
17550130 Skattefri præmie	1.181,1
17560110 Fleksjob med 65 pct. refusion	2.457,1
17560120 Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud	1.373,0
17560130 Fleksjob til selvstændige	5,1
17560210 Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellempårer	188,9
17560220 Ledighedsydelse med 50 pct. refusion til personer i aktivering	42,5
17560230 Ledighedsydelse med 30 pct. refusion til personer i aktivering	40,9
17560250 Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie	14,3
17560410 Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 80 pct. refusion	137,9
17560415 Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 40 pct. refusion	14,7

17560420	Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 30 pct. refusion	102,2
17560425	Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 20 pct. refusion	1.355,6
17560430	Fleksjob til selvstændige med 80 pct. refusion	0,5
17560440	Fleksjob til selvstændige med 30 pct. refusion	0,3
17560445	Fleksjob til selvstændige med 20 pct. refusion	4,6
17560510	Fleksbidrag til kommunen	1.433,8
17561110	Fleksydelse	757,9
17561120	Fleksydelsesbidrag	-159,9
17610110	Ordinært børnetilskud	1.123,0
17610210	Ekstra børnetilskud	739,9
17610310	Særligt børnetilskud til børn, der kun har én retlig forældre m.fl.	306,0
17610320	Særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister	78,5
17610410	Tilskud til familier med flerbørnsfødsler	80,8
17610420	Tilskud til adoptivforældre	6,1
17610430	Særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre	5,7
17610440	Supplerende børnetilskud i visse praktik- og skoleperioder	12,2
17610510	Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv.	707,8
17610610	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	5,2
17620110	Boligydelser til pensionister	7.578,9
17620120	Boligydelsslån til pensionister	81,0
17620210	Boligsikring	2.264,5
17620220	Boligsikringslån til førtidspensionister m.fl.	1,5
17620310	Støtte til betaling af beboerindskud	220,0
17620510	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån og beboerindskudslån mv.	-233,8
17620610	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-8,0
17630110	Sygebehandling, medicin mv.	30,4
17630120	Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede	71,0
17630210	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	85,9
17630310	Efterlevelshjælp	2,2
17640110	Folkepension til pensionister	129.350,0
17640120	Pensionister i udlandet	2.324,5
17640210	Personlige tillæg til pensionister	483,0
17640310	Varmetillæg	365,0
17640410	Overførsel fra Den Sociale Pensionsfond	-13.220,0
17640510	Førtidspension med 35 pct. refusion	6.546,0
17640520	Førtidspension med 50 pct. refusion	22,7
17640530	Førtidspension med 100 pct. refusion	63,1
17640540	Førtidspension til pensionister i udlandet	555,9
17640610	Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension	4.677,5
17640620	Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion	1.339,6
17640630	Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion	1.444,4
17640640	Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension	95,9
17640710	ATP-bidrag af førtidspensionister	401,8
17640720	ATP-bidrag af førtidspensionister i udlandet	9,0

17640810	Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister	515,2
17640820	Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister	10,5
17641010	Førtidspension	11.111,3
17641020	Kommunal medfinansiering af førtidspension	-8.844,2
19117810	Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler afledt af skatteaftalen fra juni 2012	-2,6
19117841	Budgetregulering vedr. indførelse af loft over antallet af statsfinansierede videregående uddannelser	-84,2
19810110	Stipendier	19.789,0
19813110	Bonusstipendium	12,8
19820210	Befordringsrabat til studerende i videregående uddannelser	304,0
19840110	Statens voksenuddannelsesstøtte til videregående uddannelse	42,2
19840210	Uddannelsesstøtte og tilskud til kost og logi	11,4
20117810	Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler afledt af skatteaftalen fra juni 2012	-3,9
20311310	Tilskud til skoleydelse	15,7
20511210	Skoleydelse	135,1
20920410	Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelser mv.	134,0
20931110	Statens voksenuddannelsesstøtte	27,4
20932310	Godtgørelse	47,8
20932320	Befordringstilskud	1,8
20932520	Godtgørelse vedrørende forsikrede	821,7
20932521	Godtgørelse vedrørende ikke-forsikrede	101,3
20932530	Befordringstilskud for forsikrede	51,9
20932535	Befordringstilskud for ikke-forsikrede	7,9
20932540	Tilskud til kost og logi	72,2
20932550	Indbetaling fra virksomheder til deltagerstøtte	-1.052,9
35115510	Budgetregulering sfa. reviderede asylskøn	-1.758,0
36110110	Pensionerede fra politiet før 01/01/2016	1.157,9
36110120	Alm. tjenestemandsansatte ved Politi- og Anklagemyndighed	-56,5
36110130	Politikorps ansat senest 31/12/2011	-268,7
36110140	Tjenestemandsansatte ved Politi og Anklagemyndighed	-5,0
36110210	Pensionerede v. Kriminalforsorgen før 01/01/2016	357,9
36110220	Almindeligt tjenestemandsansatte v. Kriminalforsorgen før 01/01/2016	2,5
36110230	Uniformerede tjenestemænd ansat i Kriminalforsorgen 01/01/2019	-92,3
36110310	Pensionerede ved Forsvaret før 01/01/2016	1.364,4
36110320	Almindeligt tjenestemandsansatte under Forsvarsministeriet	25,7
36110330	Militært tjenestemandsansatte med særlige beregningsregler	-182,4
36110410	Folkekirkens præster og provster	179,5
36110804	Pensionerede tjenestemænd i ministerier og styrelser	2.259,7
36110805	Statsministeriet	-1,6
36110806	Udenrigsministeriet	-9,8
36110807	Finansministeriet	-2,3
36110808	Erhvervs- og Vækstministeriet	-4,0
36110809	Skatteministeriet	-99,8
36110811	Justitsministeriet	-48,6
36110814	Udlændige-, Integrations- og Boligministeriet	-0,3

36110815 Social- og Indenrigsministeriet	-2,1
36110816 Sundheds- og Ældreministeriet	-1,8
36110817 Beskæftigelsesministeriet	-2,6
36110819 Uddannelses- og Forskningsministeriet	-1,9
36110820 Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling	-2,2
36110821 Kulturministeriet	-4,4
36110822 Kirkeministeriet samt Folkekirkens biskopper	-0,9
36110824 Miljø- og Fødevarerministeriet	-16,1
36110828 Transport- og Bygningsministeriet	-34,6
36110829 Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet	-1,6
36111012 Kommuner mv. som følge af opgaveomlægninger med overførsel af tjenestemænd	11,2
36111013 Overtagne pensionsforpligtelser fra amtskommunerne	1.952,0
36111021 Udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse m.v.	0,5
36111022 Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v.	-21,0
36111031 Diverse indbetalinger	-15,2
36121120 Pensionsbidrag ved tjenestefrihed i øvrigt	-7,1
36121210 Bidrag ved frivillig fratræden	-25,4
36121220 Pensionsbidrag vedr. seniorordninger	-5,1
36210110 Post Danmark A/S	1.755,2
36210210 DSB-tjenestemænd pensioneret før 01/01/1999	502,8
36210220 DSB selvstændig offentlig virksomhed	495,5
36210310 Selskabsansatte v. Scandlines A/S med ret til tjenestemandspension	130,4
36210410 Ansatte i Danske Bank A/S med ret til tjenestemandspension	98,4
36210510 Tidligere tjenestemandsansatte ved TDC A/S	212,9
36210610 Pensionerede fra NAVIAIR før 01/01/2016	24,9
36210620 Flyveledere	-20,5
36210630 Øvrige ansatte ved NAVIAIR	-7,1
36211010 Combis A/S	33,9
36211011 Koncessionerede selskaber	34,7
36211012 W. S. Atkins International Ltd.	1,4
36211014 Københavns Lufthavn A/S	13,7
36211016 Odense Lufthavn	0,5
36211018 Udbetaling Danmark	0,3
36310110 Pensioner til tjenestemænd i folkeskolen mv.	7.735,1
36310210 Pensionsrefusion til Københavns Kommune	380,3
36310310 Pensionerede ad statsligt overtagne p-forpligtelser	145,5
36310320 Statstjenestemænd udlånt til universiteter	21,7
36310330 Reformoverførte institutionstjenestemænd	31,1
36310340 VUC-ansatte med status som folkeskolelærere	2,0
36320110 Civilarbejderloven	664,2
36321060 Pensionsfonden af 1951	92,3
36321070 Pensionskassen af 1950	23,4
36322010 Tjenestemænd ansat under Grønlands Selvstyre eller en kommune i Grønland	189,0
36322030 Pensionsrefusion til Færøernes Skolevæsen	23,5

36323010 Hypotekbanken	1,4
36323011 Pensionsordningen for Højskoler, Landbrugsskoler og Husholdningsskoler	153,7
36323012 Pensionsordningen af 1976	869,6
36323013 Pensionsordningen for tjenestemænd ved Samfundet og Hjemmet for Vanføre	3,6
36323015 Kolonien Filadelfias pensionsordning	9,0
36323016 Pensionsordning vedr. kødkontrollen	6,2
36323017 Pensioner til tjenestemandslignende ansatte ved tilskudsberettigede museer	0,4
36323018 Det danske Hedeselskab	2,6
36323019 Pensionsordningen for tjenestemandsansat personale ved DR	11,7
36323020 Kennedy Centeret	-0,4
36323021 Pensionsordningen for visse ansatte ved Det Kgl. Teater	51,6
36323022 Nationalforeningens Pensionsordning	1,7
36323023 Pensionsordningen for Erhvervsskoler	934,1
36323024 Pensionsordningen for lærere i friskolen og efterskolen	621,8
36323025 Pensionsordningen af 1925 for private eksamensskoler	578,2
36323026 Nordisk Ministerråd	0,2
36330110 Understøttelser, DSB	3,5
36330111 Understøttelser, Post Danmark	2,5
36330112 Understøttelser, Statsskovvæsenet	0,7
36330115 Understøttelser, andre	26,1
36510110 Indekstillæg	1.267,5
i alt	234.065,9

Kilde: Finanslovsforslaget for 2017

Bilag 3. Virkning på det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2020 af tiltagene i *DK2025 – Et stærkere Danmark*

Tabel 1

Virkning på det statslige delloft for indkomstoverførsler af tiltag i *DK2025 – Et stærkere Danmark*

	2020
Mia. kr. (2017-priser)	
Beskæftigelsesfremmende justeringer af overførselssystemet mv.	-0,7
Omlægning af SU-systemet	-1,5
Forhøjelse af pensionsalderen med 6 måneder	0,01
Jobreform fase II	0,0
I alt	-2,2