

11

Finansministeriet. København, den 9. oktober 2019.

- a. Finansministeriet orienterer hermed Finansudvalget om væsentlige resultater af den statslige udgiftskontrol, jf. budgetlovens § 16.
- b. Finansministeriets orientering om udgiftskontrollen for finansåret 2018 er i år forskudt som følge af afholdelse af folketingsvalget. Opfølgningen udgør den efterfølgende udgiftskontrol for finansåret 2018. På baggrund af regnskabet er der foretaget en kontrol af, om udgifterne omfattet af det statslige udgiftsloft i 2018 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

Resultatet af den efterfølgende udgiftskontrol for det statslige delloft for driftsudgifter.

	Mia. kr.
Delloftet for driftsudgifter på FL18	195,1
Korrektioner sfa. politiske aftaler	-0,7
Administrative korrektioner	-0,7
Delloftet for driftsudgifter ultimo 2018	193,7
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for driftsudgifter	189,0
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-4,7

Anm. : Afvigelsen svarer ikke præcist til differensen mellem delloftet og prognosen, som følge af afrundinger.
Kilde: SKS og ministeriernes indberetninger.

Det statslige delloft for driftsudgifter er nedjusteret med 1.361 mio. kr. Delloftet er administrativt nedjusteret med 681 mio. kr. primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2018, jf. budgetlovens § 8 om justeringer af de gældende udgiftslofter. Herudover er det statslige delloft for driftsudgifter nedjusteret med 680 mio. kr. som følge af en række større politiske aftaler i løbet af 2018, herunder *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger (februar 2018)*. Det endelige statslige delloft for driftsudgifter for 2018 er 193,7 mia. kr. Korrektioner af delloftet for driftsudgifter er uddybet i det vedlagte bilag.

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

Delloftet for indkomstoverførsler.

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

Tabel 2

Resultatet af den efterfølgende udgiftskontrol for det statslige delloft for indkomstoverførsler.

	Mia. kr.
Delloftet for indkomstoverførsler på FL18	264,4
Korrektioner sfa. politiske aftaler	-0,0
Administrative korrektioner	0,0
Delloftet for indkomstoverførsler ultimo 2018	264,3
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for indkomstoverførsler	257,8
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-6,5

Anm. : Korrektionerne af delloftet for indkomstoverførsler er så små, at de afrundes til 0,0 mia. kr. Afvigelsen svarer ikke præcist til differencen mellem delloftet og prognosen, som følge af afrundinger.

Kilde: SKS og ministeriernes indberetninger.

Det endelige statslige delloft for indkomstoverførsler for 2018 er 264,3 mia. kr. Korrektioner af delloftet for indkomstoverførsler er uddybet i det vedlagte bilag.

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

København, den 9. oktober 2019

NICOLAI WAMMEN

/ Michael Lindved

Til Finansudvalget.

Korrektioner af udgiftslofter for 2018

Der er foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2018 i medfør af budgetlovens § 8 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2018 § 2. Yderligere er der foretaget loftekorrektioner ved lov som følge af *Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2018, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.*

Korrektionerne indebærer samlet set nedjusteringer af de fem udgiftslofter, jf. tabel 1.

Tabel 1	
Korrektioner af udgiftslofter for 2018	
2018-pl	2018
Det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)	195,1
Korrektioner af det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mio. kr.)	-1.361
<i>Politiske aftaler</i>	-680
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1</i>	-342
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	1
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-338
<i>Korrektioner som følge af omfordelinger mellem de to statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1</i>	-3
Korrigeret statsligt delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)	193,7
Det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)	264,4
Korrektioner af det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mio. kr.)	-19
<i>Politiske aftaler</i>	-26
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	4
<i>Korrektioner som følge af omfordelinger mellem de to statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1</i>	3
Korrigeret statsligt delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)	264,3
Det kommunale udgiftsloft (mia. kr.)	246,1
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-142

<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	301
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-443
Korrigeret kommunalt udgiftsloft (mia. kr.)	246,0
Det regionale delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)	112,1
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-324
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	42
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-366
Korrigeret regionalt delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)	111,8
Det regionale delloft for udviklingsopgaver (mia. kr.)	3,1
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-3
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-3
Korrigeret regionalt delloft for regionale udviklingsopgaver (mia. kr.)	3,1

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Korrektionerne af udgiftslofterne for 2018 gennemgås nærmere nedenfor.

Principper for korrektioner

Korrektionerne af udgiftslofterne tager udgangspunkt i de indbudgetterede bevillingsmæssige udgiftsvirkninger, dog således at der tages højde for virkninger af tilbageløb, *jf. offentliggjort notat om principper for loftskorrektioner*. I den udstrækning der er indregnet adfærdsvirkninger, er dette afspejlet i de bevillingsmæssige konsekvenser.

Korrektioner som følge af ændringsforslag til gældende udgiftslofter

Der er i 2018 indgået en række større politiske aftaler, herunder *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger* (februar 2018), *delaftaler om opgøret med parallelsamfund* (maj 2018), *Energiaftale 2018* (juni 2018) og *Aftale om hjælpepakke til landbruget af* (september 2018) mv. Aftalerne indeholder en række initiativer og finansieringselementer med virkning i finansåret 2018, *jf. tabel 2*.

Tabel 2	
Korrektioner af udgiftslofterne i 2018 som følge af politiske aftaler	
<i>Mio. kr., 2018-pl</i>	2018
Korrektion af delloftet for driftsudgifter	-680

Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger mv.	-630
Delaftaler om opgøret med parallelsamfund	26
Energiaftale 2018	29
Tørkepakke	-104
Korrektion af delloftet for indkomstoverførsler	-26
Delaftaler om opgøret med parallelsamfund	-26

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Med *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger mv.* indføres blandt andet et ekstra skattefradrag for indbetalinger til pension, et nyt jobfradrag og en nedsættelse af bundskatten mv. De samlede virkninger medfører dermed lavere indtægter fra skattebetalinger til staten. På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 630 mio. kr. i 2018.

Med *delaftaler om opgøret med parallelsamfund* indføres en række initiativer og finansieringselementer med virkning i finansåret 2018. På den baggrund opjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 26 mio. kr., mens det statslige delloft for indkomstoverførsler tilsvarende nedjusteres med 26 mio. kr.

Med *Energiaftale 2018* opjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 29 mio. kr. i 2018 svarende til nettovirkningen uden for delloftet.

Med *Aftale om Hjælpepakke til landbruget* er der indført en række initiativer med henblik på at afhjælpe landbrugets tab som følge af tørken i sommeren 2018. På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 104 mio. kr. i 2018 svarende til merudgifterne uden for delloftet.

En yderligere forklaring af loftskorrekktionerne på baggrund af aftalernes indhold fremgår af notaterne om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL19* og *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FL19* på www.fm.dk.

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 udover de i budgetlovens § 8 stk. 2-4 hjemlede justeringer begrundet i ny lovgivning og justeringer af mere teknisk karakter.

Med *akt. 148 af 21. juni 2018* er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 301 mio. kr. i 2018 til det kommunale udgiftsloft, herunder som følge af *Aftale om finansloven for 2018* og topartsaftalen om integration af marts 2016, *jf. tabel 3*.

Med *akt. 148 af 21. juni 2018* er der i 2018 endvidere sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 42 mio. kr. til det regionale delloft for sundhedsområdet som følge af *Ændret basisshonorar til almen praksis og Aftale om finansloven for 2018 mv.*

Korrektionerne indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter med 342 mio. kr. i 2018.

Tabel 3

Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændret prioritering mellem sektorer i 2018

<i>Mio. kr., 2018-pl</i>	2018
Det kommunale udgiftsloft	301
Det regionale delloft for sundhedsområdet	42
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	-
Det statslige delloft for driftsudgifter	-342
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

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.

Som følge af *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning, jf. BEK nr. 788 af 13. juni 2018, Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere af maj 2018 og Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber, jf. lov nr. 1670 af 26. december 2017* er henholdsvis det statslige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteret, svarende til de samlede mindreudgifter på det ledighedsrelaterede område (opgjort efter tilbageløb), jf. tabel 4.

Tabel 4

Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændringer på det ledighedsrelaterede område i 2018

<i>Mio. kr., 2018-pl</i>	2018
Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning	
Det statslige delloft for driftsudgifter	2
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	5
Udgifter uden for loft	-8
Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-1
Udgifter uden for loft	2
Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber	
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-1
Udgifter uden for loft	1

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Mindreudgifterne på det ledighedsrelaterede område sfa. *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning* er indbudgetteret på § 17.19.78 (Reserver og budgetreguleringer vedrørende indkomstoverførsler), § 17.32.01 (Dagpenge ved arbejdsløshed), § 17.35.11 (Kontant- og uddannelseshjælp) og § 17.46.03 (Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelsesmodtagere), mens den direkte budgetvirkning under delloftet for indkomstoverførsler er indbudgetteret på § 17.46.53 (Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede).

Merudgifterne på det ledighedsrelaterede område sfa. *Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere* er indbudgetteret på 17.32.01 (Dagpenge ved arbejdsløshed).

Merudgifterne på det ledighedsrelaterede område sfa. *Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidssatte brandmænd og frivillige beredskaber* er indbudgetteret på 17.32.01 (Dagpenge ved arbejdsløshed), mens mindreudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler er indbudgetteret på 17.46.75 (Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse).

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 i 2018 ikke foretaget korrektioner af udgiftslofterne med ophæng i budgetlovens § 8 stk. 3.

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 ændret udgifts- og opgavefordeling mellem sektorer mv.

Korrektionerne som følge af DUT (Det Udvidede Totalbalanceprincip) mv. indebærer samlet en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 356 mio. kr. i 2018, mens der for det statslige delloft for indkomstoverførsler ikke er foretaget korrektioner som følge af DUT mv. i 2018. Det kommunale udgiftsloft er samlet set opjusteret med 283 mio. kr. i 2018. Det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 53 mio. kr. i 2018, mens der for det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver ikke er foretaget korrektioner som følge af DUT mv. i 2018.

Korrektionerne omfatter udover de direkte virkninger af DUT en række andre tekniske korrektioner af udgiftslofterne med hjemmel i *budgetlovens § 8, stk. 4*, herunder korrektioner relateret til midler vedr. synlighed og åbenhed om resultater.

I den forbindelse er Det kommunale udgiftsloft er nedjusteret med 20 mio. kr. Det regionale delloft for sundhedsudgifter opjusteret med 2 mio. kr., mens det statslige delloft for driftsudgifter er opjusteret med 18 mio. kr.

Korrektionerne som følge af DUT (lov- og cirkulærepragrammet for 2017/2018) mv. fremgår af tabel 6 nedenfor.

Tabel 6**Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv. i 2018**

Mio. kr., 2018-pl	2018
Staten	
Delloft for driftsudgifter	-338
<i>LCP-korrektioner</i>	-356
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	18
Kommuner	
Loft for serviceudgifter	283
<i>LCP-korrektioner</i>	303
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	-20
Regioner	
Delloft for sundhedsområdet	53
<i>LCP-korrektioner</i>	51
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	2

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

En nærmere specifikation af foretagne korrektioner på baggrund af lov- og cirkulæreprogrammet fremgår af bilag 1.

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 nedjustering af de kommunale og de regionale udgiftslofter.

Det kommunale udgiftsloft er således nedjusteret med 726 mio. kr. i 2018. Det regionale delloft for sundhedsområdet er nedjusteret med 419 mio. kr., mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er nedjusteret med 3 mio. kr. i 2018.

Forudsætninger for ændringerne i pris- og lønforudsætningerne for 2018 for kommuner og regioner fremgår af *Bilag 2* i notat om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL19* af 31. august 2018 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 2018 § 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.

Der er foretaget omfordelinger mellem de to statslige dellofter som følge af forsøg med udvidet adgang til grundforløbets 1. del, som er besluttet af aftalekredsen bag erhvervsuddannelsesreformen *Aftale om Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser* (februar 2014) og tidligere ikrafttrædelse af forhøjet SVU i forbindelse med *trepartsaftalen*, jf. lov nr. 1693 af 26. december 2017.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter i 2018 som følge af omfordelingerne, hvor der er taget højde for tilbageløb fremgår nedenfor, jf. tabel 7.

Tabel 7	
Korrektioner af udgiftslofter som følge af omfordelinger mellem de statslige dellofter i 2018	
Mio. kr., 2018-pl	2018
Forsøg med Udvidet adgang til grundforløbets 1. del	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	0
Tidligere ikrafttrædelse af forhøjet SVU i forbindelse med trepartsaftalen	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	3

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Merudgifterne på 0,2 mio. kr. under delloftet for indkomstoverførsler som følge af forsøg med udvidet adgang til grundforløbets 1. del er indbudgetteret på § 19.81.01 (Stipendier).

Merudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler på 2,5 mio. kr. som følge af tidligere ikrafttrædelse af forhøjet SVU i forbindelse med *trepartsaftalen* er indbudgetteret på § 20.93.11 (Statens voksenuddannelsesstøtte).

Bilag 1. Korrektioner som følge af LCP

Tabel 8 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2017/2018). Som det fremgår, går korrektionerne som følge af DUT i nul.

Tabel 8	
Ændring af udgiftslofter i medfør af DUT (LCP 2017/2018)	
Mio. kr., 2018-pl	2018
Stat	
Delloft for driftsudgifter	-356
Uden for loft	-5
Kommuner	
Delloft for serviceudgifter	303
Uden for loft	7
Regioner	
Delloft for sundhedsområdet	51

Uden for loft

0

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 7 mio. kr. i 2018 vedrører merudgifter uden for det kommunale udgiftsloft, mens mindreudgifter på 5 mio. kr. vedrører mindreudgifter i staten uden for de to statslige dellofter. Beløbene indgår som den del af justeringen af kommunernes bloktilskud som følge af DUT, der bl.a. vedrører lovbundne overførselsudgifter.