



## 76

**Finansministeriet.** København, den 8. maj 2017.

- a. Finansministeriet orienterer hermed Finansudvalget om væsentlige resultater af den statslige udgiftskontrol, jf. budgetlovens § 16.
- b. Opfølgningen udgør den efterfølgende udgiftskontrol for finansåret 2016. På baggrund af regnskabet er der foretaget en kontrol af, om udgifterne omfattet af det statslige udgiftsloft i 2016 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 udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter**

	Mia. kr.
Delloftet for driftsudgifter på FL16	182,2
Administrative korrektioner	-0,7
<b>Delloftet for driftsudgifter ultimo 2016</b>	<b>181,5</b>
<b>Samlet regnskab for udgifter under delloftet for driftsudgifter</b>	<b>176,0</b>
<b>Afvigelse mellem regnskab og delloftet</b>	<b>-5,5</b>

Kilde: SKS og egne beregninger

Det statslige delloft for driftsudgifter er administrativt nedjusteret med 734 mio. kr. primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2016, jf. budgetlovens § 8 om justeringer af de gældende udgiftslofter. Det endelige statslige delloft for driftsudgifter for 2016 er 181,5 mia. kr. De administrative 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 udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler

	<b>Mia. kr.</b>
Delloftet for indkomstoverførsler på FL16	257,4
Administrative korrektioner	0,4
<b>Delloftet for indkomstoverførsler ultimo 2016</b>	<b>257,7</b>
<b>Samlet regnskab for udgifter under delloftet for indkomstoverførsler</b>	<b>253,1</b>
<b>Afvigelse mellem regnskab og delloftet</b>	<b>-4,6</b>

Kilde: SKS og egne beregninger

Det statslige delloft for indkomstoverførsler er administrativt opjusteret med 355 mio. kr. primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2016. Det endelige statslige delloft for indkomstoverførsler for 2016 er 257,7 mia. kr. De administrative 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 8. maj 2017

KRISTIAN JENSEN

/ Kent Harnisch

Til Finansudvalget.

Taget til efterretning af Finansudvalget på et møde den 08-06-2017. Alternativets medlem af udvalget konstaterer, at udgifterne på det statslige delloft for driftsudgifter siden lofternes indførsel har ligget mellem 3 og 5 pct. under det budgetterede. Det mønster ser Alternativet som et udtryk for, at udgiftslofterne ikke er et velegnet styringsredskab for offentlige udgifter.

### Korrektioner af udgiftslofter for 2016

Der er foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2016 i medfør af budgetlovens § 8 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017 § 5.

Korrektionerne indebærer samlet set nedjusteringer af det statslige delloft for driftsudgifter og det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver, mens det statslige delloft for indkomstoverførsler, det kommunale udgiftsloft og det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret, jf. tabel 1.

**Tabel 1**

#### Korrektioner af udgiftslofter for 2016

2016-pl	
<b>Det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)</b>	<b>182,2</b>
<b>Korrektioner af det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mio. kr.)</b>	<b>-734</b>
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	-362
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	0
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-419
<i>Korrektioner vedrørende omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 5</i>	48
<b>Korrigeret statsligt delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)</b>	<b>181,5</b>
<b>Det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)</b>	<b>257,4</b>
<b>Korrektioner af det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mio. kr.)</b>	<b>355</b>
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	379
<i>Korrektioner vedrørende omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 5</i>	-24
<b>Korrigeret statsligt delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)</b>	<b>257,7</b>
<b>Det kommunale udgiftsloft (mia. kr.)</b>	<b>237,4</b>
<b>Korrektioner i alt (mio. kr.)</b>	<b>71,4</b>
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	150
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-79
<b>Korrigeret kommunalt udgiftsloft (mia. kr.)</b>	<b>237,5</b>
<b>Det regionale delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)</b>	<b>107,4</b>

<b>Korrektioner i alt (mio. kr.)</b>	<b>318</b>
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8, stk. 1</i>	212
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	106
<b>Korrigeret regionalt delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)</b>	<b>107,7</b>
<b>Det regionale delloft for udviklingsopgaver (mia. kr.)</b>	<b>3,0</b>
<b>Korrektioner i alt (mio. kr.)</b>	<b>-22</b>
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-22
<b>Korrigeret regionalt delloft for regionale udviklingsopgaver (mia. kr.)</b>	<b>3,0</b>

Korrektionerne af udgiftslofterne for 2016 gennemgås nærmere nedenfor.

### Principper for korrektioner

Korrektionerne af udgiftslofterne tager udgangspunkt i de indbudgetterede udgifter, 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 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. 133 af 23. juni 2016* er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 150 mio. kr. i 2016 til det kommunale udgiftsloft som følge af Aftale om finansloven for 2015, Aftale om finansloven for 2016 samt to- og trepartsaftalen om integration.

Med *akt. 133 af 23. juni 2016* er der i 2016 endvidere sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 212 mio. kr. til det regionale delloft for sundhedsområdet som følge af Aftale om finansloven for 2016.

Korrektionerne indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter med 362 mio. kr. i 2016.

### Tabel 2

#### **Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændret prioritering mellem sektorer**

<b>Mio. kr., 2016-pl</b>	<b>2016</b>
Det kommunale udgiftsloft	150
Det regionale delloft for sundhedsområdet	212
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	-
Det statslige delloft for driftsudgifter	-362
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-

De samlede korrektioner som følge af to- og trepartsaftalen om integration opsummeres i bilag 2.

### **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 to- og trepartsaftalen om integration er det gældende statslige delloft for driftsudgifter nedjusteret svarende til de samlede mindreudgifter på det ledighedsrelaterede område uden for loft, *jf. tabel 3*.

**Tabel 3**

### **Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer på det ledighedsrelaterede område**

Mio. kr., 2016-pl	2016
<b>To- og trepartsaftalen om integration</b>	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-0,4
Udgifter uden for loft	0,4

### **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 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 419 mio. kr. og en opjustering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på 379 mio. kr. i 2016. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 155 mio. kr. i 2016. Det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 307 mio. kr. i 2016, mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er opjusteret med 10 mio. kr. i 2016.

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 udmøntning af Digitaliseringsstrategien. I den forbindelse er det regionale delloft for sundhedsudgifter nedjusteret med 5 mio. kr., mens det kommunale udgiftsloft er nedjusteret med 32 mio. kr., mens det statslige delloft for driftsudgifter er opjusteret med 36 mio. kr.

Korrektionerne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogrammet for 2015/2016) mv. fremgår nedenfor, *jf. tabel 4*.

**Tabel 4**

### **Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv.**

Mio. kr., 2016-pl	2016
<b>Staten</b>	

<b>Delloft for driftsudgifter</b>	<b>-419</b>
<i>LCP-korrektioner</i>	-456
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	36
<b>Delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>379</b>
<i>LCP-korrektioner</i>	379
<b>Kommuner</b>	
<b>Loft for serviceudgifter</b>	<b>155</b>
<i>LCP-korrektioner</i>	187
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	-32
<b>Regioner</b>	
<b>Delloft for sundhedsområdet</b>	<b>307</b>
<i>LCP-korrektioner</i>	311
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	-5
<b>Delloft for udviklingsopgaver</b>	<b>10</b>
<i>LCP-korrektioner</i>	10

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 719 mio. kr. i 2016 vedrører mindredgifter uden for det kommunale udgiftsloft. Beløbet indgår som den del af justeringen af kommunernes bloktilskud som følge af DUT, der bl.a. vedrører lovbundne overførselsudgifter.

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 234 mio. kr. i 2016. Det regionale delloft for sundhedsområdet er nedjusteret med 200 mio. kr., mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er nedjusteret med 32 mio. kr. i 2016.

Forudsætninger for ændringerne i pris- og lønforudsætningerne for 2016 for kommuner og regioner fremgår af *Bilag 2* i notat om *Administrative korrektioner af udgiftslofter på FFL17* af 29. august 2016 på [www.fm.dk](http://www.fm.dk)

**Korrektioner i henhold til lov om udgiftslofter § 5, stk. 1**

I henhold til lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017 § 5, 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 dellofter ifm. to- og trepartsaftalen om integration. Ændringerne i de gældende udgiftslofter som følge af omfordelingerne, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd, fremgår nedenfor, *jf. tabel 5*.

**Tabel 5**

**Ændring af udgiftslofter sfa. omfordelinger mellem de statslige dellofter**

<b>Mio. kr., 2016-pl</b>	<b>2016</b>
<i>To- og trepartsaftalen om integration</i>	
<i>Det statslige delloft for driftsudgifter</i>	48
<i>Det statslige delloft for indkomstoverførsler</i>	-24



**Korrektioner som følge af LCP**

Tabel 6 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2015/2016). Som det fremgår går korrektionerne som følge af DUT i nul.

**Tabel 6****Ændring af udgiftslofter i medfør af DUT (LCP 2015/2016)**

<b>Mio. kr., 2016-pl</b>	<b>2016</b>
<b>Stat</b>	
Delloft for driftsudgifter	-456
Delloft for indkomstoverførsler	379
Uden for loft	288
<b>Kommuner</b>	
Delloft for serviceudgifter	187
Uden for loft	-719
<b>Regioner</b>	
Delloft for sundhedsområdet	311
Delloft for regional udvikling	10

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 719 mio. kr. i 2016 vedrører mindredgifter uden for det kommunale udgiftsloft. Dette beløb indgår som den del af justeringen af kommunernes bloktilskud som følge af DUT, der bl.a. vedrører lovbundne overførselsudgifter.

**Bilag 2****Loftsjusteringer som følge af to- og trepartsaftalen om integration**

De samlede loftsjusteringer som følge af to- og trepartsaftalen om integration fremgår af tabel 7.

Det samlede tilbageløb som følge af to- og trepartsaftalen er indregnet i korrektionen som følge af ændringer i fordelingen af udgifter mellem de statslige dellofter.

**Tabel 7****Justering af udgiftslofter som følge af to- og trepartsaftalen om integration**

<b>Mio. kr., 2016-pl</b>	<b>2016</b>
<b>Omfordeling mellem stat og kommuner</b>	
Delloft for driftsudgifter	-25
Kommunale serviceloft	25
<b>Ændringer i ledighedsrelaterede udgifter</b>	
Delloft for driftsudgifter	-0,4
<b>Ændringer i fordeling af udgifter mellem de statslige dellofter</b>	
Delloft for driftsudgifter	48
Delloft for indkomstoverførsler	-24