



Bilag

Afgjort den 21. september 2018

155

Finansministeriet. København, den 27. juni 2018.

- a. Finansministeriet orienterer hermed Finansudvalget om væsentlige resultater af den statslige udgiftskontrol, jf. budgetlovens § 16.
- b. Opfølgningen udgør den efterfølgende udgiftskontrol for finansåret 2017. På baggrund af regnskabet er der foretaget en kontrol af, om udgifterne omfattet af det statslige udgiftsloft i 2017 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 FL17	186,3
Administrative korrektioner	-0,7
Delloftet for driftsudgifter ultimo 2017	185,5
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for driftsudgifter	178,8
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-6,7

Anm. : Afvigelsen svarer ikke præcist til differencen mellem delloftet og prognosen, som følge af afrundinger.

Kilde: SKS og ministeriernes indberetninger.

Det statslige delloft for driftsudgifter er administrativt nedjusteret med 713 mio. kr. primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2017, jf. budgetlovens § 8 om justeringer af de gældende udgiftslofter. Det endelige statslige delloft for driftsudgifter for 2017 er 185,5 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 det statslige delloft for indkomstoverførsler

	Mia. kr.
Delloftet for indkomstoverførsler på FL17	262,2
Administrative korrektioner	0,3
Delloftet for indkomstoverførsler ultimo 2017	262,5
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for indkomstoverførsler	256,6
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-6,0

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

Det statslige delloft for indkomstoverførsler er administrativt opjusteret med 275 mio. kr. primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2017. Det endelige statslige delloft for indkomstoverførsler for 2017 er 262,5 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 27. juni 2018

KRISTIAN JENSEN

/ Kent Harnisch

Til Finansudvalget.

Taget til efterretning af Finansudvalget på et møde den 21-09-2018

Korrektioner af udgiftslofter for 2017

Der er foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2017 i medfør af budgetlovens § 8 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017 § 5. Yderligere er der foretaget loftekorrektioner ved lov som følge af Lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017, 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 samt lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020.

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

Tabel 1	
Korrektioner af udgiftslofter for 2017	
2017-pl	
Det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)	186,3
Korrektioner af det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mio. kr.)	-712
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	-264
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	-3
<i>Korrektioner som følge af ændringer i skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 3</i>	-60
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-168
<i>Korrektioner vedrørende omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 5</i>	-227
<i>Aftale om udviklingen af Nordsøen</i>	10
Korrigeret statsligt delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)	185,5
Det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)	262,2
Korrektioner af det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mio. kr.)	275
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	-5
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-6
<i>Korrektioner vedrørende omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 5</i>	286

Korrigeret statsligt delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)	262,5
Det kommunale udgiftsloft (mia. kr.)	242,4
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-461
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	112
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-573
Korrigeret kommunalt udgiftsloft (mia. kr.)	241,9
Det regionale delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)	110,0
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-165
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	103
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-268
Korrigeret regionalt delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)	109,8
Det regionale delloft for udviklingsopgaver (mia. kr.)	3,0
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-6
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-6
Korrigeret regionalt delloft for regionale udviklingsopgaver (mia. kr.)	3,0

Korrektionerne af udgiftslofterne for 2017 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

I forbindelse med finanslovsforslaget for 2018 blev der foretaget loftskorrektioner for årene 2018, 2019 og 2020 bl.a. som følge af Aftale om udviklingen af Nordsøen af 22. marts 2017. Aftalen indeholdt imidlertid en række initiativer og finansieringselementer gældende i finansåret 2017, hvorfor delloftet for driftsudgifter er opjusteret med 10 mio. kr. i 2017, jf. tabel 2.

En yderligere forklaring af loftskorrektionerne på baggrund af aftalens indhold fremgår af notat om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL18* på www.fm.dk.

Tabel 2**Korrektioner af udgiftslofter ved lovforslag om ændring af gældende udgiftslofter i 2017**

<i>Mio. kr., 2017-pl</i>	2017
Aftale om udvikling af Nordsøen	
Det statslige delloft for driftsudgifter	10

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. 116 af 22. juni 2017* er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 112 mio. kr. i 2017 til det kommunale udgiftsloft som følge af Aftale om finansloven for 2017 og to-partsaftalen om integration af marts 2016, *jf. tabel 3*.

Med *akt. 116 af 22. juni 2017* er der i 2017 endvidere sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 103 mio. kr. til det regionale delloft for sundhedsområdet som følge af Aftale om finansloven for 2016 samt Aftale om finansloven for 2017.

Korrektionerne indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter med 215 mio. kr. i 2017.

Tabel 3**Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændret prioritering mellem sektorer i 2017**

Mio. kr., 2017-pl	2017
Det kommunale udgiftsloft	112
Det regionale delloft for sundhedsområdet	103
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	-
Det statslige delloft for driftsudgifter	-215
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-

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 *lov nr. 1718 af 27. december 2016* og *lov nr. 641 af 3. juni 2017 om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring mv.* er de to gældende statslige dellofter samlet set nedjusteret, svarende til de samlede merudgifter på det ledighedsrelaterede område (opgjort efter tilbageløb), *jf. tabel 4*.

Tabel 4

Ændring af udgiftslofter som følge af ændringer på det ledighedsrelaterede område i 2017	
Mio. kr., 2017-pl	2017
Merudgifter på det ledighedsrelaterede område som følge af ændring i lov om arbejdsløshedsforsikring mv.	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-4
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-5
Udgifter uden for loft	8

Merudgifterne på de ledighedsrelaterede område er indbudgetteret på § 17.32.01 (Dagpenge ved arbejdsløshed) og § 17.47.01 (Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige).

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.

Med *Aftale om elbiler af april 2017* er der en forøgelse af skatteudgifter på 60 mio. kr., jf. tabel 5.

Det statslige delloft for drift nedjusteres derfor svarende til forhøjelsen af skatteudgifterne som følge af initiativerne.

Tabel 5	
Ændring af udgiftslofter som følge af ændringer i skatteudgifter i 2017	
Mio. kr., 2017-pl	2017
Justering af aftale om de fremtidige afgiftsvilkår for elbiler og brændselscellebiler	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-60

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 217 mio. kr. og en nedjustering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på 6 mio. kr. i 2017. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 139 mio. kr. i 2017. Det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 39 mio. kr. i 2017, mens der for det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver ikke er foretaget korrektioner som følge af DUT mv. i 2017.

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 regionale midler

til synlighed og åbenhed om resultater. I den forbindelse er det regionale delloft for sundhedsudgifter opjusteret med 22 mio. kr. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 27 mio. kr., mens det statslige delloft for driftsudgifter er nedjusteret med 49 mio. kr.

Korrektionerne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogrammet for 2016/2017) mv. fremgår af tabel 6 nedenfor.

Tabel 6	
Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv. i 2017	
Mio. kr., 2017-pl	2017
Staten	
Delloft for driftsudgifter	-217
<i>LCP-korrektioner</i>	-168
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	-49
Delloft for indkomstoverførsler	
<i>LCP-korrektioner</i>	-6
Kommuner	
Loft for serviceudgifter	139
<i>LCP-korrektioner</i>	113
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	27
Regioner	
Delloft for sundhedsområdet	39
<i>LCP-korrektioner</i>	16
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	22

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 5 mio. kr. i 2017 vedrører merudgifter 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.

Ligeledes er der taget højde for i opjusteringen af det regionale delloft for sundhedsområdet, at 40 mio. kr. vedrører merudgifter uden for loft som følge af *lov om ændring af lov om anvendelse af tvang i psykiatrien og sundhedsloven af 2. juni 2017*.

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 712 mio. kr. i 2017. Det regionale delloft for sundhedsområdet er nedjusteret med 307 mio. kr., mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er nedjusteret med 6 mio. kr. i 2017.

Forudsætninger for ændringerne i pris- og lønforudsætningerne for 2017 for kommuner og regioner fremgår af *Bilag 2* i notat om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL18* af 31. august 2017 på 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 i forbindelse med *Aftale om begrænsning af dobbeltuddannelse (justeret) af januar 2017*.

Der er endvidere foretaget omfordelinger mellem de to dellofter i forbindelse med dimensioneringen af de engelsksprogede uddannelser, i forbindelse med undtagelsen af visse indtægter i beregningen af social pension, *jf. lov nr. 147 af 30. maj 2017 om ændrede regler om meddelelse om ret til folkepension, opsat pension mv. og i forbindelse med indførslen af en midlertidig jobpræmie til langtidsledige, jf. lov nr. 287 af 29. marts om en midlertidig jobpræmie til langtidsledige mv.*

Ændringerne i de gældende udgiftslofter i 2017 som følge af omfordelingerne, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd, fremgår nedenfor, *jf. tabel 7*.

Tabel 7	
Ændring af udgiftslofter som følge af omfordelinger mellem de statslige dellofter i 2017	
Mio. kr., 2017-pl	2017
Dimensionering af engelsksprogede uddannelser	
Det statslige delloft for driftsudgifter	5
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-10
Aftale om begrænsning af dobbeltuddannelse (justeret)	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-17
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	4
Undtagelsen af visse indtægter i beregningen af social pension	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-9
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	19
Jobpræmie til langtidsledige	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-206

Det statslige delloft for indkomstoverførsler	273
---	-----

Bilag 1. Korrektioner som følge af LCP

Tabel 8 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2016/2017). Som det fremgår, går korrektionerne som følge af DUT i nul.

Tabel 8	
Ændring af udgiftslofter i medfør af DUT (LCP 2016/2017)	
Mio. kr., 2017-pl	2017
Stat	
Delloft for driftsudgifter	-168
Delloft for indkomstoverførsler	-6
Kommuner	
Delloft for serviceudgifter	113
Uden for loft	5
Regioner	
Delloft for sundhedsområdet	16
Uden for loft	40

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 5 mio. kr. i 2017 vedrører merudgifter 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.

Ligeledes er der taget højde for i opjusteringen af det regionale delloft for sundhedsområdet, at 40 mio. kr. vedrører merudgifter uden for loft som følge af *lov om ændring af lov om anvendelse af tvang i psykiatrien og sundhedsloven af 2. juni 2017*.