



Bilag

Afgjort den 3. september 2020

285

Finansministeriet. København, den 24. august 2020.

- a. Finansministeriet orienterer hermed Finansudvalget om væsentlige resultater af den statslige udgiftskontrol, jf. budgetlovens § 16.
- b. Opfølgningen udgør den efterfølgende udgiftskontrol for finansåret 2019. På baggrund af regnskabet er der foretaget en kontrol af, om udgifterne omfattet af det statslige udgiftsloft i 2019 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 FL19	201,0
Administrative korrektioner	-0,5
Delloftet for driftsudgifter ultimo 2019	200,5
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for driftsudgifter	193,2
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-7,3

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

Regnskabstallet er korrigeret for en fejlagtig loftplacering af to nyoprettede konti (§ 17.46.76. Jobrotation til erhvervsuddannelse og § 17.46.45. Opkvalificeringsinitiativer) på TB19 sfa. *akt. 24* af 7. november 2019. Regnskabstallene afviger derfor fra statsregnskabet for 2019.

Kilde: SKS og ministeriernes indberetninger.

Det statslige delloft for driftsudgifter i 2019 er korrigeret administrativt ned med 486 mio. kr., primært som følge af indarbejdelse af konsekvenserne af bloktilskudsaktstykket for 2019, jf. budgetlovens § 8. Herudover er det statslige delloft for driftsudgifter korrigeret som følge af en række større politiske aftaler i løbet af 2019, herunder *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte (maj 2019)* og *Aftale om et nyt midlertidigt børnetilskud (september 2019)* i henhold til *Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019 § 2*. Det endelige statslige delloft for driftsudgifter for 2019 udgør dermed 200,5 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 FL19	269,9
Administrative korrektioner	0,5
Delloftet for indkomstoverførsler ultimo 2019	270,5
Samlet regnskab for udgifter under delloftet for indkomstoverførsler	259,9
Afvigelse mellem regnskab og delloftet	-10,5

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

Regnskabstallet er korrigeret for en fejlagtig loftplacering af to nyoprettede konti (§ 17.46.76. Jobrotation til erhvervsuddannelse og § 17.46.45. Opkvalificeringsinitiativer) på TB19 sfa. *akt. 24* af 7. november 2019. Regnskabstallene afviger derfor fra statsregnskabet for 2019.

Kilde: SKS og ministeriernes indberetninger.

Det statslige delloft for indkomstoverførsler for 2019 udgør efter administrative korrektioner 270,5 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 24. august 2020

NICOLAI WAMMEN

/ Kent Harnisch

Til Finansudvalget.

Taget til efterretning af Finansudvalget på et møde den 03-09-2020

Bilag

Korrektioner af udgiftslofter for 2019

Der er foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2019 i medfør af budgetlovens § 8 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019 § 2.

De samlede administrative korrektioner fremgår af *tabel 1*.

Tabel 1	
Korrektioner af udgiftslofter for 2019	
2019-pl	
Det statslige delloft for driftsudgifter på FL19 (mia. kr.)	201,0
Korrektioner af det statslige delloft for driftsudgifter i alt (mio. kr.)	-486
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	-215
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	-14
<i>Korrektioner som følge af ændringer skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 3</i>	-25
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	75
<i>Korrektioner som følge af omfordelinger mellem de to statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1</i>	-307
Korrigeret statsligt delloft for driftsudgifter (mia. kr.)	200,5
Det statslige delloft for indkomstoverførsler på FL19 (mia. kr.)	269,9
Korrektioner af det statslige delloft for indkomstoverførsler i alt (mio. kr.)	525
<i>Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8, stk. 2</i>	5
<i>Korrektioner som følge af omfordelinger mellem de to statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1</i>	520
Korrigeret statsligt delloft for indkomstoverførsler (mia. kr.)	270,5
Det kommunale udgiftsloft på FL19 (mia. kr.)	252,3
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-64
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	100
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk. 4</i>	-164
Korrigeret kommunalt udgiftsloft (mia. kr.)	252,2
Det regionale delloft for sundhedsområdet på FL19 (mia. kr.)	114,5

Korrektioner i alt (mio. kr.)	84
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	109
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-24
Korrigeret regionalt delloft for sundhedsområdet (mia. kr.)	114,6

Det regionale delloft for udviklingsopgaver på FL19 (mia. kr.)	3,1
Korrektioner i alt (mio. kr.)	-605
<i>Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer i kommune- og regionsaftaler, jf. budgetlovens § 8. stk. 1</i>	6
<i>Korrektioner som følge af tekniske justeringer (DUT, PL mv.), jf. budgetlovens § 8, stk.4</i>	-611
Korrigeret regionalt delloft for regionale udviklingsopgaver (mia. kr.)	2,5

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Korrektionerne af udgiftslofterne for 2019 gennemgås nærmere nedenfor.

Principper for korrektioner

Korrektionerne af udgiftslofterne tager udgangspunkt i de indbudgetterede bevillingsmæssige udgiftsvirkninger efter skat og 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. 162 af 16. september 2019* er der foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 100 mio. kr. i 2019 til det kommunale udgiftsloft, herunder som følge af *Aftale om finansloven for 2019*.

Med *akt. 162 af 16. september 2019* er der endvidere foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 109 mio. kr. til det regionale delloft for sundhedsområdet som følge af *En læge tæt på dig* og *Aftale om finansloven for 2019* mv. Tilsvarende er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 6 mio. kr. til de regionale delloft for udviklingsopgaver. Korrektionerne indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter med 215 mio. kr. i 2019, jf. *tabel 2*.

Tabel 2

Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændret prioritering mellem sektorer i 2019

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	2019
Det kommunale udgiftsloft	100
Det regionale delloft for sundhedsområdet	109

Det regionale delloft for udviklingsopgaver	6
Det statslige delloft for driftsudgifter	-215
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. 650 af 28. juni 2019* og *Aftale om ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år, jf. lov nr. 1710 af 27. december 2018* er det statslige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler samlet korrigeret svarende til udgiftsvirkningen på det ledighedsrelaterede område (opgjort efter tilbageløb), jf. tabel 3.

Tabel 3

Korrektioner af udgiftslofter som følge af ændringer på det ledighedsrelaterede område i 2019

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	2019
Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning	
Det statslige delloft for driftsudgifter	1
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	4
Udgifter uden for loft	-5
Aftale om ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-15
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	1
Udgifter uden for loft	10

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Mindreudgifterne på det ledighedsrelaterede område sfa. *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning* er indbudgetteret på § 17.32.01 og § 17.35.11, mens den direkte budgetvirkning under delloftet for indkomstoverførsler er indbudgetteret på § 17.46.53.

Merudgifterne på det ledighedsrelaterede område sfa. *Aftale om ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år* er indbudgetteret på § 17.31.51, § 17.32.01 og § 17.47.01, mens den direkte budgetvirkning under delloftet for indkomstoverførsler er indbudgetteret på § 17.35.22, § 17.37.01, § 17.38.11 og § 17.62.02.

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.

De gældende udgiftslofter er korrigeret som følge af indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser, jf. lov nr. 591 af 13. maj 2019.

Tabel 4

Korrekationer af udgiftslofter som følge af ændringer i skatteudgifter i 2019

Mio. kr., 2019-pl	2019
Indførsel af nulmoms på elektronisk leverede aviser	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-25
Udgifter uden for loft	25

Anm. : Provenuvirkningen som følge af indførelse af nulmoms på elektroniske aviser er ved en fejl ikke indarbejdet på forslag til lov om tillægsbevilling for finansåret 2019.

Lovforslaget medfører øgede skatteudgifter for staten. På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter svarende til den umiddelbare provenuvirkning af lovforslaget, jf. tabel 4.

Korrekationer 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 korrekationer.

Korrekationer som følge af ændret udgifts- og opgavefordeling mellem sektorer mv.

Korrekationerne som følge af DUT (Det Udvidede Totalbalanceprincip) mv. indebærer samlet en opjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 75 mio. kr. i 2019, mens der for det statslige delloft for indkomstoverførsler ikke er foretaget korrekationer som følge af DUT mv. i 2019. Det kommunale udgiftsloft er samlet set opjusteret med 331 mio. kr. i 2019. Det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 190 kr. i 2019, mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er nedjusteret med 596 mio. kr. i 2019. Korrekationerne afspejler hovedsageligt virkningen af DUT, herunder konsekvenserne af ændret opgavefordeling ifm. *Aftale om Forenkling af Erhvervsfremmesystemet (maj 2018)*.

Korrekationerne omfatter ud over de direkte virkninger af DUT en række andre tekniske korrekationer af udgiftslofterne med hjemmel i *budgetlovens § 8, stk. 4*.

De øvrige tekniske korrekationer indebærer, at det kommunale udgiftsloft i 2019 er opjusteret med 64 mio. kr. Det regionale delloft for sundhedsudgifter er opjusteret med 24 mio. kr., det regionale delloft for udviklingsopgaver er opjusteret med 4 mio. kr., mens det statslige delloft for driftsudgifter er nedjusteret med 91 mio. kr.

Korrekationerne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogrammet for 2018/2019) mv. fremgår af tabel 6 nedenfor.

Tabel 6

Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv. i 2019

Mio. kr., 2019-pl	2019
Staten	
Delloft for driftsudgifter	75

<i>LCP-korrektioner</i>	166
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	-91
Kommuner	
<u>Loft for serviceudgifter</u>	331
<i>LCP-korrektioner</i>	268
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	64
Regioner	
<u>Delloft for sundhedsområdet</u>	190
<i>LCP-korrektioner</i>	166
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	24
<u>Delloft for udviklingsopgaver</u>	-596
<i>LCP-korrektioner</i>	-600
<i>Øvrige tekniske korrektioner</i>	4

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

En nærmere angivelse af de loftmæssige konsekvenser af de 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 i 2019.

Det kommunale udgiftsloft er nedjusteret med 495 mio. kr. i 2019. Det regionale delloft for sundhedsområdet er nedjusteret med 214 mio. kr., mens det regionale delloft for regionale udviklingsopgaver er nedjusteret med 15 mio. kr. i 2019.

Forudsætninger for ændringerne i pris- og lønforudsætningerne for 2019 for kommuner og regioner fremgår af *Bilag 1* i notat om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på teknisk FFL20* af 27. august 2019 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 2019 § 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 *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte* (maj 2019), *Aftale om et nyt midlertidigt børnetilskud* (september 2019), *Aftale om handicaptillæg til elever på erhvervsuddannelser og forhøjelse af fribeløb* (december 2018) og *Trepartsaftale om forlængelse af integrationsuddannelsen (IGU)* (februar 2019).

Der er endvidere foretaget omfordelinger mellem de to statslige dellofter som følge af forlængelsen af forsøget med udvidet adgang til grundforløbets 1. del, som er besluttet af aftalekredsen bag *Aftale om Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser (februar 2014)* og som følge af indførelse af ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser, jf. lov nr. 495 af 1. maj 2019.

Med akt. 24 af 7. november 2019 er der foretaget en omprioritering af midler til uddannelsesinitiativer i 2019 via en nyoprettet pulje under delloftet for indkomstoverførsler. Placeringen under delloftet for indkomstoverførsler indebærer korrektioner af udgiftslofterne i 2019, idet udgifterne til initiativerne finansieres af tilbageløbne midler under delloftet for driftsudgifter som følge af annullerede tilsagn om tilskud til uddannelsesinitiativer afgivet i 2017 og 2018.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter i 2019 som følge af ovenstående omfordelinger fremgår af tabel 7 nedenfor.

Tabel 7

Korrektioner af udgiftslofter som følge af omfordelinger mellem de statslige dellofter i 2019

Mio. kr., 2019-pl	2019
Aftale om ret til seniorpension for nedslidte	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-186
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	353
Aftale om et nyt midlertidigt børnetilskud	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-79
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	101
Aftale om handicaptillæg til elever på erhvervsuddannelser og forhøjelse af fribeløb	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-20
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	39
Trepartsaftale om forlængelse af integrationsuddannelsen (IGU)	
Det statslige delloft for driftsudgifter	2
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	2
Forlængelse af forsøget med udvidet adgang til grundforløbets 1. del	
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	5
Indførelse af ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser	
Det statslige delloft for driftsudgifter	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	0

Omprioritering af midler til uddannelsesinitiativer i 2019

Det statslige delloft for driftsudgifter	-20
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	20

Anm. : De bevillingsmæssige konsekvenser som følge af tillægss stipendium til uddannelsessøgende med en funktionsnedsættelse i erhvervsuddannelse er ved en fejl ikke indarbejdet på forslag til lov om tillægsbevilling for finansåret 2019. Der er taget højde for skat og tilbageløb.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte* er indbudgetteret på § 17.64.01, § 17.64.03, § 17.64.05, § 17.64.06, § 17.64.10 og § 17.64.11.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om et nyt midlertidigt børnetilskud* er indbudgetteret på § 17.61.08.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om handicaptillæg til elever på erhvervsuddannelser og forhøjelse af fribeløb* er ved en fejl ikke indbudgetteret på de relevante konti (§ 17.35.25 og § 19.81.01) i forbindelse med TB19.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af *Trepartsaftale om forlængelse af integrationsuddannelsen (IGU)* er indbudgetteret på § 14.72.03 og § 14.71.11.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af forlængelsen af forsøget med udvidet adgang til grundforløbets 1. del er indbudgetteret på § 19.81.01.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af omprioritering af midler til uddannelsesinitiativer i 2019 er indbudgetteret på § 17.46.76.

Bilag 1**Korrektioner som følge af LCP**

Tabel 8 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2018/2019). Som det fremgår, går korrektionerne som følge af DUT i nul.

Tabel 8	
Ændring af udgiftslofter i medfør af DUT (LCP 2018/2019)	
Mio. kr., 2019-pl	2019
Stat	
Delloft for driftsudgifter	166
Uden for loft	-33
Kommuner	
Delloft for serviceudgifter	268
Uden for loft	33
Regioner	
Delloft for sundhedsområdet	166
Delloft for udviklingsopgaver	-600
Uden for loft	0

Anm. : Der er foretaget afrundinger.

Nedjusteringen af det regionale delloft for udviklingsopgaver på 600 mio. kr. kan henføres til, at der med bloktilskudsaktstykket er udmøntet en negativ DUT-reserve i 2019, som blev indbudgetteret i forbindelse med *Aftale om Forenkling af Erhvervsfremmesystemet (maj 2018)*.

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 33 mio. kr. i 2019 vedrører merudgifter uden for det kommunale udgiftsloft, mens mindreudgifter på 33 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.