

Indhold

1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed	2
2 Delloft for driftsudgifter	4
2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer	4
2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen	7
3 Delloft for indkomstoverførsler	11
3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer	11
3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser	13
4 Uden for loft	15
4.1 Opfølgning på anlægsrammen	15
4.2 Opfølgning på de ledighedsrelaterede udgifter	16
4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft	16
5 Bilag 1	18
5.1 Delloft for driftsudgifter	18
5.2 Delloft for indkomstoverførsler	20

1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed

I dette afsnit anvendes tabel 1 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I kapitel 1 foretages en opfølgning på udgiftsudviklingen på ministerområdet som helhed. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 1*, der sammenholder finansårets bevilling i alt og det endelige regnskab for året for de to dellofter og udgifter uden for loft. Tabellen giver således et samlet overblik over alle ministerområdets udgifter.

Tabel 1: Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning

Tabel 01 (Mio. kr.)	Bevilling				Regnskab for året	Difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet
	FL	Indbudgettet nettoforbrug af videreførsler	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	23.396,9	0,0	46,6	23.443,5	23.167,3	-276,2
Delloft for driftsudgifter	8.505,4	0,0	-104,0	8.401,4	8.454,0	52,6
Delloft for indkomstoverførsler	14.893,6	0,0	0,0	14.893,6	14.715,3	-178,3
Uden for loft	-2,1	0,0	150,6	148,5	-2,0	-150,5
- heraf øvrige udgifter	-2,1	0,0	150,6	148,5	-2,0	-150,5

Anm.: Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler skal ikke indarbejdes i tabel 1, idet regnskabet skal sammenholdes med finansårets bevilling i alt, som er ekskl. eventuelle dispensationer. I stedet redegøres for evt. dispensationer (dvs. tilladelser til at overskride finansårets bevilling i alt) i kommentarboksen nedenfor.

Anm.: Et positivt differencetal indikerer, at regnskabet for hele året indeholder et merforbrug i forhold til finansårets bevilling i alt, mens et negativt tal indikerer et mindreforbrug.

I *kommentarboks 1* redegøres kort for udgiftsudviklingen på ministerområdet. I relation til de loftsbelagte udgifter på ministerområdet angives de væsentligste årsager til afvigelsen mellem finansårets bevilling i alt og det endelige regnskab. Derudover foretages en kort opfølgning på udgiftsudviklingen i relation til de ikke-loftsbelagte udgifter. Det skal herunder fremgå, hvis der er sket større ændringer i udgiftsniveauet siden forrige udgiftsopfølgning.

Kommentarboks 1: Samlet bevillings- og udgiftsopfølgning

Delloft for driftsudgifter

Der har i 2019 været en afvigelse mellem den samlede bevilling under delloft for driftsudgifter og forbruget på 52,6 mio. kr. De samlede udgifter under delloft for driftsudgifter er opgjort til 8.454,0 mio. kr. hvilket er 52,6 mio. kr. mere end bevillingen på 8.401,4 mio. kr. Merforbruget kan primært relateres til driftsbevillingen, jf. nedenfor.

For driftsbevillingerne under delloft for driftsudgifter er der et merforbrug på samlet 77,2 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til et merforbrug på 147,2 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen, hvilket hovedsageligt skyldes udgifter til civilretslige tiltag i udbytteskattesagen på 156,7 mio. kr. Endvidere er der et merforbrug under § 09.11.01 Departementet på 6,7 mio. kr. og § 09.31.02. Skatteankestyrelsen på 1,7 mio. kr., hvor der er flyttet bevilling for at sikre øvrige styrelser under Skatteministeriet en udsvingsmargin. For øvrige styrelser under Skatteministeriet har der været et mindreforbrug, der bl.a. kan relateres til udsvingsmarginen.

For øvrige bevillinger under delloft for driftsudgifter er der et mindreforbrug på samlet 24,5 mio. kr. Mindreforbruget kan primært relateres til et mindreforbrug på 18,0 mio. kr. under § 09.11.51. Retssager mv., der kan henføres til et lavere aktivitetsniveau og færre pålagte sagsomkostninger. Hertil er der et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. under § 09.51.13. Godtgørelser mv.

Delloft for indkomstoverførsler

Der har i 2019 været et mindreforbrug på 178,3 mio. kr. under § 38.12.01. Børne- og Ungeydelsen, som er den eneste ordning under delloft for indkomstoverførsler. De samlede udgifter til børne- og ungeydelsen i 2019 var 14.715,3 mio. kr., hvilket er 178,3 mio. kr. mindre end bevillingen på 14.893,6 mio. kr. Mindreforbruget kan primært tilskrives dels færre børn under 18 end forudsat ved

budgetteringstidspunktet og dels indkomstaffrapning, hvor børne- og ungeydelsen nedjusteres, når modtagerens indkomst stiger.

Udgifter uden for loft

Der har i 2019 været et mindreforbrug for udgifter uden for loft på -150,5 mio. kr. Mindreforbruget kan helt primært henføres til et mindreforbrug på 150,0 mio. kr. under § 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendomsskat, som skyldes, at der som følge af en række identificerede systemfejl ikke gennemføres sagsbehandling af ejendomme og tilbagebetalinger af for meget betalt grundskyld i 2019, som ellers var forudsat i akt. 142.

2 Delloft for driftsudgifter

Kapitel 2 omhandler udgiftsudviklingen for bevillinger, der ligger inden for det statslige delloft for driftsudgifter samt er omfattet af reglerne for disponering og udgiftsopfølgning som beskrevet i *Budgetvejledningen stk. 3.1.1.1*.

Delloftet for driftsudgifter svarer til ministeriets bevillinger på **driftsramme 1, 2 og 3 samt budgetteringsramme 1, 2 og 4**.

Udgiftsopfølgningen for delloftet for driftsudgifter indeholder følgende punkter:

- Opfølgning på prognoseændringer og prognoseafvigelser.
- Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen.

I *bilag 1 (tabel B1)* vedlægges en supplerende oversigt for delloftet for driftsudgifter, der viser afvigelsen mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet fordelt på de tre bevillingskategorier, hvortil der er knyttet forskellige disponeringsregler. I *bilag 1 (tabel B2)* vedlægges endvidere en oversigt over nettoforbruget af videreførsler på hovedkontoniveau.

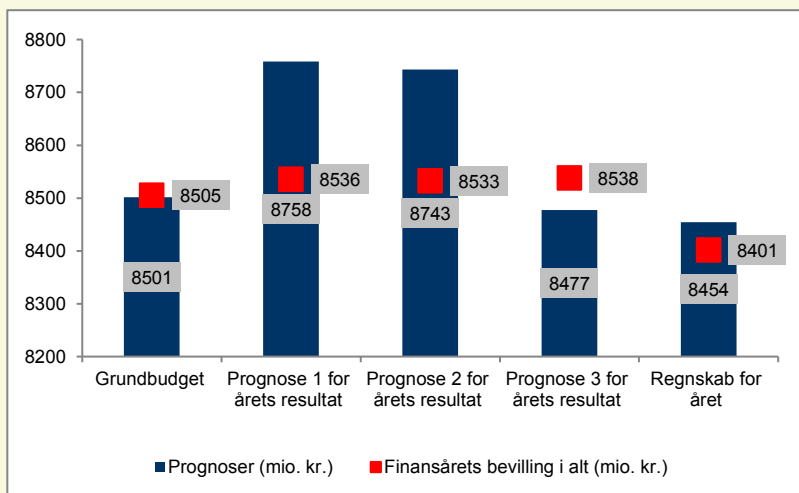
2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer

I dette afsnit anvendes figur 1, 2 og 3 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I afsnit 2.1 følges der op på prognoseafvigelser og prognoseændringer i løbet af året for bevillinger under delloftet for driftsudgifter. Dette gøres med udgangspunkt i *figur 1, 2 og 3*, som giver et samlet overblik over, hvordan ministeriets prognoser og regnskabet har udviklet sig i forhold til hinanden i løbet af året.

Figur 1 viser finansårets bevilling i alt og prognoserne for årets resultat ved hver udgiftsopfølgning. *Figur 2* viser hhv. de bagudrettede og fremadrettede prognoseafvigelser ved hver udgiftsopfølgning, mens *figur 3* viser nettojusteringerne af prognosen for hele årets forbrug ved hver udgiftsopfølgning. Bemærk, at prognoseændringen i alt (dvs. summen af de orange søjler i *figur 3*) er lig med den samlede afvigelse mellem grundbudgettet og regnskabet for året.

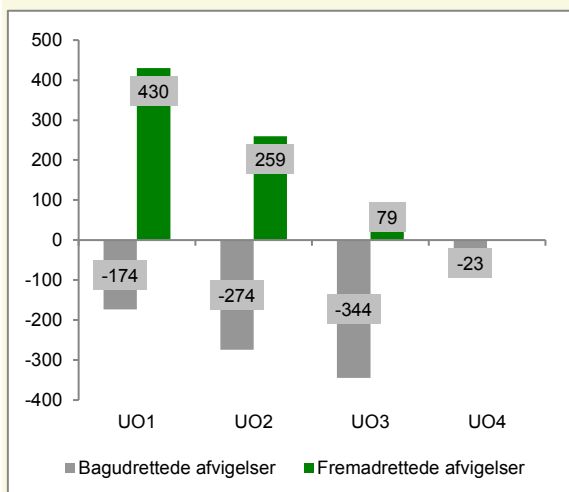
Figur 1: Bevillings- og udgiftsopfølgning for delloftet som helhed



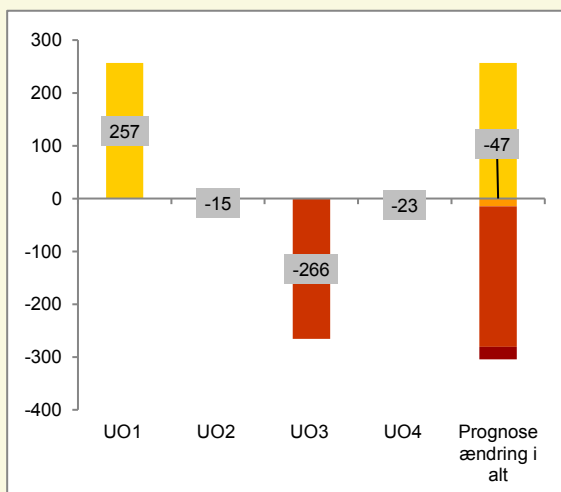
Differencen mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet på 52,7 mio. kr. består af:

- TB justeringer på -104,0 mio. kr. ift. finanslovsbevillingen i alt og -137,3 mio. kr. ift. forrige udgiftsopfølgning.
- Ændret prognose på -47,4 mio. kr. og ift. grundbudgettet og -23,4 mio. kr. ift. forrige udgiftsopfølgning.

Figur 2: Prognoseafvigelser ved hver udgiftsopfølgning (mio. kr.)



Figur 3: Prognoseændring ved hver udgiftsopfølgning (mio. kr.)



Anm.: I 4. kvartal følges der op på forskellen mellem forrige prognose og regnskabet.

I *kommentarboks 2* redegøres der kort for den forventede og faktiske udgiftsudvikling under delloftet for driftsudgifter, herunder om regnskabet afviger væsentligt fra prognosen ved forrige udgiftsopfølgning. I redegørelsen sammenholdes de bagudrettede og fremadrettede afvigelser ved hver udgiftsopfølgning med de løbende nettojusteringer af prognosen for hele årets forbrug. Derudover sammenholdes de løbende nettojusteringer af prognosen med det endelige regnskab for hele året ved udgiftsopfølgning 4. Redegørelsen skal indeholde en kort opfølgning på årsagen til den bagudrettede afvigelse ved udgiftsopfølgning 4.

Kommentarboks 2: Opfølgning på ministeriets prognosepræcision

Udgiftsopfølgning 1

Den bagudrettede afvigelse på -173,5 mio. kr. kunne ved udgiftsopfølgning 1 primært henføres til følgende:

- Et mindreforbrug på øvrig drift på 58,0 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, der primært kunne henføres til periodiseringsafvigelser under implementeringsprogrammerne i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

- Et mindreforbrug på øvrig drift på 57,1 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til periodeafvigelser vedr. manglende huslejeopkrævninger fra Bygningsstyrelsen i 1. kvartal.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 13,8 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen vedr. civile retlige tiltag i udbytteskattesagen.

Den fremadrettede afvigelse på 430,4 mio. kr. kunne ved udgiftsopfølgning 1 primært henføres til følgende:

- Et merforbrug på 403,0 mio. kr. til civile retlige tiltag på udbytteskatteområde, hvoraf 355,4 mio. kr. er en merudgift.
- En periodeafvigelse på øvrig drift på 51,9 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til manglende huslejeopkrævninger fra Bygningsstyrelsen i 1. kvartal.
- En fremadrettet afvigelse på 29,6 mio. kr. under § 09.31.03. Toldstyrelsen, der kunne henføres til øgede udgifter ifm. Brexit.

Nettojusteringen ved udgiftsopfølgning 1 for deloft for driftsudgifter udgør 256,9 mio. kr. for § 9. Skatteministeriet.

Udgiftsopfølgning 2

Den bagudrettede afvigelse på -274,3 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 2 kunne primært henføres til følgende:

- En ekstraordinær indtægt på 160,0 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fra KMD vedr. EFI-forliget indtægt.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 58,8 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til periodeafvigelser vedr. manglende huslejeopkrævninger fra Bygningsstyrelsen i 2. kvartal.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 40,7 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen vedr. civile retlige tiltag i udbytteskattesagen.

Ved udgiftsopfølgning 2 var der en fremadrettet afvigelse på 259,3 mio. kr., hvilket primært kunne henføres til følgende:

- En positiv indtægt (merforbrug) på 160,0 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, der skulle udligne den ekstraordinære indtægt fra KMD vedr. EFI-forliget indtægt.
- En periodeafvigelse på øvrig drift på 58,8 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kan relateres til manglende huslejeopkrævninger fra Bygningsstyrelsen i 2. kvartal.
- En periodeafvigelse på øvrig drift på 30,6 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen vedr. vedr. civile retlige tiltag i udbytteskattesagen.

Nettojusteringen ved udgiftsopfølgning 2 for deloft for driftsudgifter udgør -15,0 mio. kr. for § 9. Skatteministeriet.

Udgiftsopfølgning 3

Den bagudrettede afvigelse på -344,5 ved udgiftsopfølgning 3 kunne primært henføres til følgende:

- Et mindreforbrug på 160,0 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedr. ikke anvendte indtægter fra KMD vedr. EFI-forliget indtægt og efterfølgende bortfald på TB.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 76,3 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen som følge af periodiseringsafvigelser på tværs af styrelsen.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 22,4 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen vedr. civile retlige tiltag i udbytteskattesagen.

Den fremadrettede afvigelse på 78,7 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 3 kunne primært henføres til følgende:

- Et mindreforbrug på øvrig drift på 61,4 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen vedr. civile retlige tiltag i udbytteskattesagen.
- En periodeafvigelse på øvrig drift på 85,3 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedr. periodeafvigelser i en række projekter og programmer.
- En periodeafvigelse på øvrig drift på 27,4 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til manglende huslejeopkrævninger fra Bygningsstyrelsen i 3. kvartal.

Nettojusteringen ved udgiftsopfølgning 3 for deloft for driftsudgifter udgør -265,8 mio. kr. for § 9. Skatteministeriet.

Udgiftsopfølgning 4

Den bagudrettede afvigelse på -23,4 ved udgiftsopfølgning 4 kan primært henføres til følgende:

§ 09.11.01. Departementet

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under 09.11.01. Departementet en bagudrettet afvigelse på -11,7 mio. kr., som primært kan henføres til 4,9 mio. kr. vedr. tilbagebetaling af advokatsalær ifm. advokatundersøgelsen om udbetaling af udbytteskat samt lavere lønudgifter på 3,2 mio. kr., der kan relateres til større refusioner og mere egen betalt ferie.

§ 09.11.51. Retssager mv.

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under 09.11.51. Retssager mv. en bagudrettet afvigelse på -18,0 mio. kr. Afvigelsen kan ved udgiftsopfølgning 4 primært henføres til et fald i honorarer til advokater på 12,3 mio. kr. samt mindre pålagte sagsomkostninger end budgetteret på 11,1 mio. kr.

§ 09.31.01. Skattestyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.01. Skattestyrelsen en bagudrettet afvigelse på -100,9 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til et mindreforbrug på 37,8 mio. kr., vedr. flyt af bevilling fra Skattestyrelsen til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen på TB. Endvidere er der været et mindreforbrug på 24,7 mio. kr. vedr. civile tiltag i udbytteskattesagen samt et mindreforbrug på 10,5 mio. kr. grundet regulering af hensættelse vedr. feriepenge.

§ 09.31.02. Gældsstyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.02. Gældsstyrelsen en bagudrettet afvigelse på 10,0 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til et merforbrug på 10,2 mio. kr. grundet regulering af hensættelse vedr. feriepenge.

§ 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen en bagudrettet afvigelse på 114,9 mio. kr., hvilket skyldes en aktivitetsændring på 115,4 mio. kr. på øvrig drift, som primært vedrører meromkostninger vedr. Implementeringscenter for Inddrivelse (ICI), der ikke indgik i prognose 3, idet der udestod en stillingtagen til finansieringen, som blev godkendt i forlængelse af udgiftsopfølgning 3.

§ 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen en bagudrettet afvigelse på -11,5 mio. kr., hvilket primært skyldes et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. på husleje.

§ 09.51.13. Godtgørelser mv.

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.51.13. Godtgørelser mv. en bagudrettet afvigelse på 8,3 mio. kr., hvilket primært skyldes en prisændring på ca. 7,3 mio. kr. Dette kan henføres til, at gennemsnitsprisen pr. sag var 35.000 kr. mod budgetteret ca. 23.500 kr. pr. sag. Hertil var der en aktivitetsændring på ca. 2,5 mio. kr., idet der blev gennemført 639 sager sammenlignet med de budgetterede 532 sager.

2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen

I dette afsnit anvendes tabel 2 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

Tabel 2 viser bevillings- og udgiftsudviklingen i løbet af året for samtlige hovedkonti under delloftet for driftsudgifter. I kommentarboks 3 gives de væsentligste forklaringer på den samlede forskel mellem bevilling og regnskab for året på ministerområdet.

Tabel 2: Bevillings- og udgiftsopfølgning per hovedkonti

Tabel 02 (Mio. kr.)	Finansårets bevilling i alt	Grundbudget	Prognose ved UO1	Prognose ved UO2	Prognose ved UO3	Regnskab for året	Difference mellem finansårets bevilling og regnskab for året
Delloft for driftsudgifter, i alt	8.401,4	8.501,4	8.758,3	8.743,2	8.477,4	8.454,0	52,6
091101 Departementet	253,2	265,8	271,3	271,2	271,2	259,9	6,7
091102 Skatteankestyrelsen	366,0	495,0	385,0	376,6	374,2	367,3	1,3
091151 Retssager mv.	76,9	76,9	76,9	76,9	76,9	58,9	-18,0
091179 Reserver og budgetregulering	0,0	-86,1	-86,1	0,0	0,0	0,0	0,0
092101 SKAT	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
093101 Skattestyrelsen	2263,3	2310,7	2643,0	2611,3	2511,5	2410,5	147,2
093102 Gældsstyrelsen	763,9	756,0	753,0	738,0	737,7	747,7	-16,2
093103 Vurderingsstyrelsen	363,1	427,4	383,0	369,5	360,9	359,7	-3,4

093104 Toldstyrelsen	410,5	385,4	415,0	412,9	407,9	406,8	-3,7
093105 Motorstyrelsen	241,4	244,3	243,3	238,4	239,9	236,0	-5,4
093106 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	2563,5	2493,8	2566,2	2563,0	2410,0	2524,9	-38,6
093108 Administrations- og Servicestyrelsen	791,7	825,3	811,9	805,3	791,5	780,0	-11,7
094101 Spillemyndigheden	5,1	4,0	5,5	5,9	6,4	6,0	0,9
095113 Godtgørelser mv.	136,9	136,9	124,5	108,2	123,6	131,7	-5,2
095114 Delvis komp. for købsmoms almenyttige for.	165,9	165,9	165,9	165,9	165,9	164,5	-1,4
095115 Spillehalspuljen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
095121 Gebyrer, retsafgifter mv.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
095125 Forsøgsordning for socialt udsatte grupper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kommentarboks 3: Forklaringer på væsentligste afvigelser mellem finansårets bevilling og regnskab for året

§ 09.11.01. Departementet

Finansårets bevilling for § 09.11.01. Departementet var på i alt 253,2 mio. kr., mens forbruget for året var på 259,9 mio. kr. Departementet realiserer dermed et merforbrug på 6,7 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Merforbruget kan primært henføres til bevillingsflyt fra departementets nettoudgiftsbevilling på 12,6 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder for styrelserne i Skatteforvaltningen samt en indtægt på 4,9 mio. kr. vedr. tilbagebetaling af advokatsalær ifm. advokatundersøgelsen om udbetaling af udbytteskat.

§ 09.11.02. Skatteankestyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.11.02. Skatteankestyrelsen var på i alt 366,0 mio. kr., mens forbruget for året udgør 367,3 mio. kr. Skatteankestyrelsen realiserer dermed et merforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Merforbruget kan bl.a. henføres til bevillingsflyt mellem styrelserne i Skatteministeriets koncern på 8,3 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder for styrelserne i Skatteforvaltningen. Modsatrettet har Skatteankestyrelsen blandt andet haft mindre udgifter til IT og lønudbetaling som følge af et større antal vakancer og flere medarbejdere på orlov uden løntræk end forudsat.

§ 09.11.51. Retssager mv.

Finansårets bevilling for § 09.11.51. Retssager mv. var på i alt 76,9 mio. kr., mens forbruget for året var på 58,9 mio. kr. Der er dermed et mindreforbrug på 18,0 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbruget kan bl.a. henføres til færre pålagte sagsomkostninger og et lavere honorar til Kammeradvokaten. Det bemærkes, at det generelt er vanskeligt at forudsæ sagernes udfald. Det lavere honorar skyldes bl.a. et lavere aktivitetsniveau (fx timeforbrug og antal behandlede sager) end forudsat.

§ 09.31.01. Skattestyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.01. Skattestyrelsen var på 2.263,3 mio. kr. mens forbruget for året var på 2.410,5 mio. kr. Skattestyrelsen realiserer dermed et merforbrug på 147,2 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Merforbruget kan primært henføres til et merforbrug på 156,7 mio. kr. vedr. civile retlige tiltag i forbindelse med udbytteskattesagen samt et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. vedr. Skattestyrelsens øvrige områder, herunder midler afsat til tværgående prioriteringer på ministerområdet.

§ 09.31.02. Gældsstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.02. Gældsstyrelsen var på 763,9 mio. kr. mens forbruget for året var på 747,7 mio. kr. Gældsstyrelsen realiserer dermed et mindreforbrug på 16,2 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbruget skyldes primært, at Gældsstyrelsen ikke har haft den forudsatte nettotilgang af medarbejdere, som var forudsat i bevillingen, svarende til 1.500 årsværk mod et realiseret gennemsnit på 1.411 årsværk eksklusive kontorelever. En del af mindreforbrug på løn er i 2019 konverteret til øvrig drift for primært at finansiere en merudgift til sikkerhedsstillelser.

§ 09.31.03. Vurderingsstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.03. Vurderingsstyrelsen var på 363,1 mio. kr. mens forbruget for året var på 359,7 mio. kr. Vurderingsstyrelsen realiserer dermed et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan primært henføres til bevillingsflyt til på 2,3 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder i Vurderingsstyrelsen.

§ 09.31.04. Toldstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.04. Toldstyrelsen var på 410,5 mio. kr. mens forbruget for året var på 406,8 mio. kr. Toldstyrelsen realiserer dermed et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan primært henføres til bevillingsflyt til på 2,6 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder i Toldstyrelsen. Hertil var der et mindreforbrug på 1,1

mio. kr. kommer af merindtægter fra oprydning i gamle afregninger (Customs-programmet og TAXUD fra 2016 og tidligere) samt diverse mindre afvigelser i budgettet bl.a. flere lønrefusioner.

§ 09.31.05. Motorstyrelsen

Finansåret bevilling for § 09.31.05. Motorstyrelsen var på 241,4 mio. kr., mens forbruget for året var på 236,0 mio. kr. Motorstyrelsen realiserer dermed et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan primært henføres til bevillingsflyt til på 2,3 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder i Motorstyrelsen, aktivitetsændringer vedr. juridisk bistand samt vedligeholdelse og tilretning af køretøjsregistret.

§ 09.31.06. Udviklings- og Foreklingsstyrelsen

Finansåret bevilling for § 09.31.06. Udviklings- og Foreklingsstyrelsen var på 2.563,5 mio. kr., mens forbruget for året var på 2.524,9 mio. kr. Udviklings- og Foreklingsstyrelsen realiserer dermed et mindreforbrug på 38,6 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan bl.a. henføres til bevillingsflyt til på 15,2 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder i Udviklings- og Foreklingsstyrelsen. Hertil kan mindreforbruget henføres til lavere lønudgifter end budgetteret, da antallet af rekrutteringer i styrelsen har været lavere end forventet. For Udviklings- og Foreklingsstyrelse underkonti kan følgende bemærkes:

For almindelig virksomhed udgør mindreforbruget 24,2 mio. kr., der er fordelt mellem et mindreforbrug vedr. lønudgifter på 34,8 mio. kr. samt et merforbrug på øvrige driftsudgifter på samlet 185,3 mio. kr. Hertil kommer der merindtægter for 174,7 mio. kr. hvoraf 160,0 mio. kr. vedr. KMD.

Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger (ICE) har haft et merforbrug på 14,7 mio. kr. fordelt med et merforbrug vedr. lønudgifter på 21,3 mio. kr. og et mindreforbrug vedr. øvrige driftsudgifter på 6,6 mio. kr. Merforbruget skyldes prioritering af midler på tværs af ministerområdet.

Implementeringscenter for Inddrivelse (ICI) har haft et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. fordelt på et mindreforbrug vedr. lønudgifter på 7,4 mio. kr. og et merforbrug vedr. øvrige driftsudgifter på 2,8 mio. kr. Mindreforbruget vedr. lønudgifter på 7,4 mio. kr. skyldes primært, at programmet ikke har konverteret eksterne konsulenter til interne ansatte i samme tempo som forudsat i budgettet. Merforbruget vedr. øvrige driftsudgifter på 2,9 mio. kr. skyldes primært en højere aktivitet på dataoprydning end oprindelig forudsat.

Implementeringscenteret for Toldsystemet (EUTK) har haft et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. fordelt på et mindreforbrug vedr. lønudgifter på 19,2 mio. kr. og et merforbrug vedr. øvrige driftsudgifter på 14,0 mio. kr. Mindreforbruget for lønudgifter kan henføres til udfordringer med ansættelse af nye medarbejdere til programmet, som på kort sigt er håndteret ved at anvende eksterne konsulenter.

Legacy-programmet har haft et mindreforbrug på 18,5 mio. kr., hvilket er fordelt på et mindreforbrug vedr. løn på 20,6 mio. kr. og et merforbrug vedr. øvrige driftsudgifter på 2,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at der i starten af 2019 var et generelt mindreforbrug som følge af en lavere opmandingstakt end forventet. Det resulterede i en omdisponering i forbindelse med kvartalsrapporteringen for 2. kvartal, hvilket blev udmøntet til blandt andet levetidsforlængelser, projekteksekvering af DUDe og SKAT Ligning og eksternt juridisk bistand til Legacy Kontraktforhandlinger.

§ 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen

Finansåret bevilling for § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen var på 791,7 mio. kr., mens forbruget for året var på 780,0 mio. kr. Administrations- og Servicestyrelsen realiserer dermed et mindreforbrug på 11,7 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan primært henføres til bevillingsflyt til på 5,0 mio. kr. med henblik på at sikre disponeringsmuligheder i Administrations- og Servicestyrelsen. Hertil er der desuden opgjort et mindreforbrug på 3,9 mio. kr., der kan relateres til færre afskrivninger i 2019.

§ 09.41.01. Spillemyndigheden

Finansåret bevilling for § 09.41.01. Spillemyndigheden var på 5,1 mio. kr. mens forbruget for året var på 6,0 mio. kr. Spillemyndigheden realiserer dermed et merforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Afvigelse består i, at der fortsat har været vækst i spillemarkedet med stigende indtægter og stigende personaleomkostninger til følge. En mindre del af afvigelsen kan henføres til mindreforbrug på øvrig drift, hvor blandt andet forskningsprojekt om unges forhold til gaming ikke er gennemført som planlagt, men er udskudt til 2020.

§ 09.51.13. Godtgørelser mv.

Finanslovsbevillingen for § 09.51.13. Godtgørelser mv var på 136,9 mio. kr. mens forbruget for året var på 131,7 mio. kr. Der er således et samlet mindreforbrug på 5,2 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på ca. 23,5 mio. kr. vedr. øvrige godtgørelsesberettigede og et merforbrug på ca. 18,4 mio. kr. vedr. skattepligtige selskaber og fonde.

§ 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almenyttige foreninger

Finansårets bevilling for § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger var på 165,9 mio. kr. mens forbruget for året var på 164,5 mio. kr., hvilket er en afvigelse på -1,4 mio. kr. ift. den samlede bevilling. Afvigelsen er alene forskellen mellem det budgetterede og det realiserede forbrug i forbindelse med administrationen af ordningen (administrationsbidraget).

3 Delloft for indkomstoverførsler

Bemærk: Dette kapitel er kun relevant for de ministerområder, der har bevillinger under delloftet for indkomstoverførsler.

Kapitel 3 omhandler udgiftsudviklingen for bevillinger, der ligger inden for det statslige delloft for indkomstoverførsler. Delloftet for indkomstoverførsler svarer til ministeriets bevillinger på **budgetteringsramme 3**.

Den efterfølgende udgiftskontrol er ligesom den forudgående udgiftskontrol rettet mod at afklare, om eventuelle udgiftsændringer på bevillinger under delloftet er af midlertidig eller permanent karakter.

Derudover er der ved udgiftsopfølgning 4 et særligt fokus på eventuelle ændringer i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden indgåelsen af det nye års (f-årets) finanslov. Udgiftsopfølgningen for delloftet for indkomstoverførsler indeholder følgende punkter:

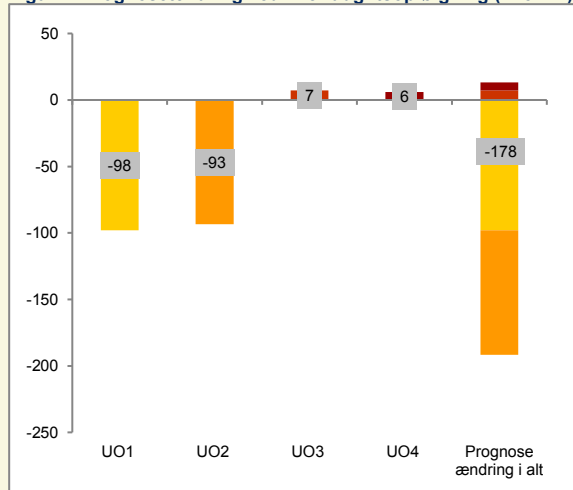
- Opfølgning på prognoseafvigelse og prognoseændringer.
- Opfølgning på midlertidige og permanente udgiftsændringer.

3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer

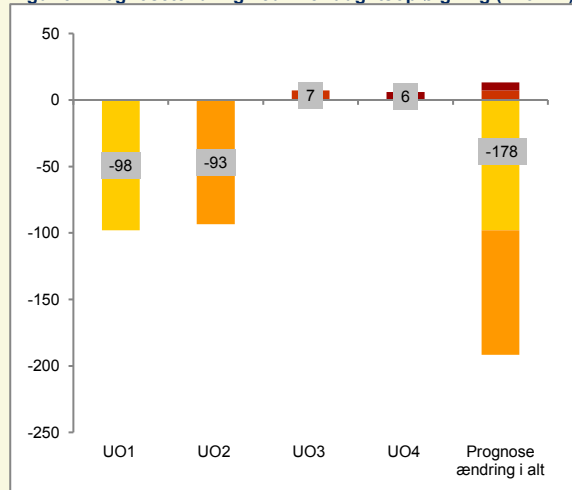
I dette afsnit anvendes figur 4 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I afsnit 3.1 følges der op på prognoseafvigelser og prognoseændringer i løbet af året. Dette gøres med udgangspunkt i *figur 4*, der svarer til *figur 3* under delloftet for driftsudgifter. Figuren illustrerer således de nettojusteringer af prognosen, som ministeriet har foretaget ved hver udgiftsopfølgning. Bemærk, at prognoseændringen i alt svarer til den samlede afvigelse mellem grundbudgettet og regnskabet for året.

Figur 4: Prognoseændring ved hver udgiftsopfølgning (mio. kr.)



Figur 5: Prognoseændring ved hver udgiftsopfølgning (mio. kr.)



Anm. Figuren skal vise nettojusteringer af prognosen for de statslige udgifter.

I *kommentarboks 4* redegøres der for den forventede og faktiske udgiftsudvikling under delloftet for indkomstoverførsler, herunder om regnskabet afviger væsentligt fra prognosen ved forrige udgiftsopfølgning. I redegørelsen sammenholdes de løbende justeringer af prognosen for hele årets forbrug med det endelige regnskab for året.

Kommentarboks 4: Opfølgning på ministeriets prognosepræcision

§ 38.12.01. Børne- og ungeydelsen

De samlede udgifter til børne- og ungedydelsen i 2019 var 14.715,3 mio. kr., hvilket er 178,3 mio. kr. mindre end bevillingen på 14.893,6 mio. kr. kr.

Løbende justeringer af prognosen

Skønnene for de samlede udgifter i 2019 er løbende blevet nedjusteret. Således blev skønnet på 14.893,6 i finansloven for 2019 nedjusteret med hhv. 98,1 mio. kr. og 93,5 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 1 og 2 og opjusteret med 7,3 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 3.

Afvigelse mellem regnskab og prognose ved udgiftsopfølgning 3

De samlede udgifter til børne- og ungedydelsen i 2019 er 6,0 mio. kr. højere end skønnet ved udgiftsopfølgning 3. Heraf kan 3,0 mio. kr. af merudgifter henføres til et større antal 0-17-årige i 4. kvartal end forudsat ved udgiftsopfølgning 3.

Afvigelse mellem bevilling og det endelige regnskab for 2019

De samlede udgifter var i 2019 i alt 178,3 mio. kr. mindre end skønnet i finansloven for 2019.

Skønnet over udgifterne til børne- og ungedydelsen er hovedsageligt baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose for 0-17-årige, da børne- og ungedydelsen som udgangspunkt udbetales uden forudgående ansøgning til alle under 18 år. Der vil derfor som udgangspunkt være en meget stor sammenhæng mellem antallet af 0-17-årige og udbetalingerne af ydelsen. Primo hvert kvartal opgør Danmarks Statistik det eksakte folketal, og skønnene for børne- og ungedydelsen justeres løbende i takt hermed. Ændringer i befolkningstallet kan forklare ca. 67,2 mio. kr. af afvigelsen. Der har i gennemsnit over året været ca. 4.500 færre børn under 18 år end forudsat på budgetteringstidspunktet.

Indkomstaftapningen er skønnet at bidrage med ca. 70,2 mio. kr. i mindreudgifter i forhold til det budgetterede. Konkret indebærer indkomstaftapningen, at børne- og ungedydelsen nedjusteres, når modtagerens indkomst stiger. Der er stor usikkerhed på både omfanget og periodiseringen af indkomstaftapningen af børne- og ungedydelsen af følgende årsager:

- Indkomstaftapningen sker løbende, baseret på forskudsopgørelsen, men for den enkelte modtager sker der en endelig opgørelse af størrelsen af indkomstaftapningen efter udløbet af indkomståret. For regnskabsåret 2019 betyder det, at der i 2019 sker en korrektion af ydelse udbetalt i 2018, og at der i 2020 sker en korrektion af ydelse udbetalt i 2019. Indkomstaftapningen medfører således nogen usikkerhed om periodiseringen af de samlede udbetalinger, både mellem budgetårene og i de enkelte kvartaler inden for et budgetår.
- Skønnet over indkomstaftapningen er baseret på historiske data. Således var skønnet på budgetteringstidspunktet baseret på indkomstdata for 2016 fremskrevet til 2019 med udviklingen i indkomsterne ifølge forudsætningerne i *Økonomisk Redegørelse*, december 2018. Der kan være stor usikkerhed på disse fremskrivninger og dermed på skønnet

På budgetteringstidspunktet blev skønnet en indkomstaftapning på 222,8 mio. kr. På baggrund af beregninger baseret på nye data fra Udbetaling Danmarks udbetalingsregister vedr. 2018 skønnes indkomstaftapningen i 2019 at have været i størrelsesordenen 293,0 mio. kr. Der er stadig tale om et skøn, ikke en egentlig regnskabsmæssig opgørelse, men beregningerne vurderes at være mindre usikre end dem, der lå til grund for det oprindelige skøn.

En mindreudgift på 12,5 mio. kr. kan henføres til en konsolidering af skønnet over konsekvenserne af optjeningsprincippet. Det konsoliderede skøn er udtryk for, at der vurderes at være flere personer, der ikke opfylder betingelserne for at modtage den fulde ydelse, dvs. de ikke har haft tilstrækkelige perioder med beskæftigelse eller ophold her i landet, end forudsat i det tidligere skøn.

En mindreudgift på 13,3 mio. kr. kan henføres til en ændret aktivitetsvurdering af initiativet vedr. styrket forældreansvar, der giver mulighed for bortfald af børnecheck for elever, som ikke deltager i undervisningen i folkeskolen.

Den resterende afvigelse på 15,1 mio. kr. kan henføres til en række forhold, der medfører usikkerhed på budgetskønnene. Disse omfatter, udover at der er usikkerhed på omfanget af indkomstaftapningen og optjeningsprincippet, jf. ovenfor, at sammenhængen mellem antallet af 0-17-årige og udbetaling af ydelsen ikke fuldstændig. Der er således børn og unge i Danmark, hvor betingelserne for at få ydelsen ikke er opfyldt. Det er fx tilfældet, hvis barnet er anbragt uden for hjemmet. Endvidere udbetales der børne- og ungedydelse til børn bosiddende i udlandet, hvis en af forældrene er borgere i et EU/EØS-land mv. og har bopæl eller beskæftigelse i Danmark.

Det skal endvidere bemærkes, at der udover mindreudgiften i 2019 har været en indtægt vedr. tilbagebetalinger på 5,9 mio. kr. på kontoen.

3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser

I dette afsnit anvendes tabel 3 og 4 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I afsnit 3.2 følges der op på karakteren af de underliggende afvigelser under delloftet for indkomstoversførsler. Dette gøres med udgangspunkt i tabel 3, der angiver, hvor stor en andel af den samlede afvigelse mellem bevilling og regnskab, der skyldes henholdsvis permanente og midlertidige udgiftsændringer, og tabel 4, der sammenholder det aktuelle skøn for de permanente udgiftsændringer med skønnet ved udgiftsopfølgning 3.

Opfølgningen i tabel 4 skal give et indledende billede af, om der også kan forventes permanente afvigelser forbundet med det nye års (f-års) budgettering. Udviklingen i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden forrige udgiftsopfølgning i forlængelse af ændringsforslagene er således en umiddelbar indikator på, om forudsætningerne for det nye års finanslovsbudgettering er retvisende.

Tabel 3: Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser

Tabel 03 (Mio. kr.)	Statslige udgifter	Samlede offentlige udgifter
Finanslovsbevilling (FL)	14.893,6	14.893,6
Regnskab for året	14.715,3	14.715,3
Afvigelse ved den aktuelle udgiftsopfølgning	-178,3	-178,3
- heraf permanente merudgifter	-171,8	-171,8
- heraf midlertidige merudgifter	-6,5	-6,5

Tabel 4: Opfølgning på udviklingen i permanente afvigelser

Mio. kr.	Statslige udgifter	Samlede offentlige udgifter
Permanente udgiftsændringer ved UO3	-174,8	-174,8
Permanente udgiftsændringer ved UO4	-171,8	-171,8
Udvikling siden forrige udgiftsopfølgning	3,0	3,0

I bilag 1 (tabel B3) vedlægges en supplerende redegørelse for den samlede afvigelse mellem grundbudgettet og regnskabet for året. Der følges op på de underliggende afvigelsers størrelse, hvorvidt de er af midlertidig eller permanent karakter samt årsagerne til afvigelserne. Der skal følges op på de samlede offentlige udgifter.

I kommentarboks 5 redegøres der kort for udviklingen i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden forrige udgiftsopfølgning, herunder hvilke hovedkonti (eller underkonti), udviklingen primært knytter sig til. Derudover foretages en umiddelbar vurdering af konsekvenserne fsva. det nye års (f-års) finanslovsbudgettering.

Kommentarboks 5: Opfølgning på permanente udgiftsændringer

Siden sidste udgiftsopfølgning er de permanente udgiftsændringer øget med 3,0 mio.kr. Hele denne ændring kan henføres til ændringer i befolkningstallet som opgjort af Danmarks Statistik.

Ændringen får virkning efterfølgende år, idet et faldende antal 0-17-årige i 2019 medfører et faldende antal 1-17-årige i 2020, et faldende antal 2-17-årige i 2021 etc. Skønnene for de kommende år justeres løbende i takt med nye befolkningsopgørelser og prognoser fra Danmarks Statistik.

Det bemærkes, at opjustering af skønnet over indkomstaftapningen ikke særskilt medføre en ændring af de permanente udgiftsændringer. Det skyldes, at budgetteringsmodellen indeholder et justeringsled baseret på historiske regnskabstal. Dette justeringsled er nedjusteret svarende til forøgelsen af indkomstaftapningen. Da begge elementer indgår i skønnet over de permanente merudgifter, er der ingen nettovirkning. Det historisk baserede justeringsled udgør herefter -8,6 mio. kr. årligt. Dermed svarer den ikke forklarede afvigelse på -15,1 mio. kr., jf. kommentarboks 4, til summen af justeringsleddet på -8,6 mio. kr. og de midlertidige merudgifter på -6,5 mio. kr.

4 Uden for loft

Kapitel 4 omhandler udviklingen i ikke-loftsbelagte udgifter. I kapitlet foretages en opfølgning på følgende udgifter:

- Anlægsrammen.
- Ledighedsrelaterede udgifter.
- Øvrige udgifter uden for loft.

4.1 Opfølgning på anlægsrammen

I dette afsnit anvendes tabel 5 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I afsnit 4.1 foretages en opfølgning på udgifter under anlægsrammen. *Afsnit 4.1 er således kun relevant for ministerområder med en anlægsramme.*

I dette afsnit sammenholdes regnskabet med finansårets bevilling i alt. Dette gøres med udgangspunkt i tabel 5, der viser differencen mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året for samtlige hovedkonti på anlægsrammen.

Tabel 5: Udgiftsudvikling per hovedkonto for anlægsbudgettet (Trækkes i SKS – automatisk udfyldelse)

I kommentarboks 6 redegøres der kort for den forventede og den faktiske udvikling for udgifter på anlægsrammen, herunder de væsentligste forklaringer på differencen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling i alt.

Kommentarboks 6: Forklaring på væsentlige afvigelser for anlægsbudgettet (Skabelon - udfyldes manuelt)

4.2 Opfølgning på de ledighedsrelaterede udgifter

I dette afsnit anvendes tabel 6 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I afsnit 4.2 følges der op på den forventede udgiftsudvikling for de ledighedsrelaterede udgifter. *Afsnit 4.2 er således kun relevant for ministerområder med ledighedsrelaterede udgifter.* De ledighedsrelaterede udgifter svarer til **overførselsramme 3**.

I *tabel 6* opgøres ændringer ved udgiftsudviklingen for de statslige udgifter på hovedkontoniveau. I tabellen indgår desuden regnskabet for året.

Tabel 6: Udgiftsudvikling per hovedkonto for ledighedsrelaterede udgifter (de statslige udgifter) (kan specificeres på underkontoniveau)
(Trækkes fra SKS – automatisk udfyldelse)

I *kommentarboks 7* redegøres der kort for den forventede og den faktiske udvikling for ledighedsrelaterede udgifter, herunder de væsentligste forklaringer på differencen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling i alt.

Kommentarboks 7: Forklaring på væsentlige afvigelser for de ledighedsrelaterede udgifter (Skabelon - udfyldes manuelt)

4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft

I dette afsnit anvendes tabel 7 i SKS samt skabelonen i afsnittet.

I afsnit 4.3 følges der op på den forventede udgiftsudvikling for øvrige udgifter uden for loft. *Afsnit 4.3 er således kun relevant for ministerområder med øvrige udgifter uden for loft.* Øvrige udgifter uden for loft svarer til **overførselsramme 1 og 2**.

I afsnittet sammenholdes regnskabet med finansårets bevilling i alt. Dette gøres med udgangspunkt i *tabel 7*, der viser differencen mellem finansårets bevilling i alt og regnskab for året for samtlige hovedkonti for øvrige udgifter uden for loft.

Tabel 7: Udgiftsudvikling per hovedkonto for øvrige udgifter uden for loft

Tabel 07 (Mio. kr.)	Finansårets bevilling i alt	Grundbudget	Prognose ved UO3	Regnskab for året	Samlet forskel ml. finansårets bevilling i alt og regnskab for året
I alt	148,5	-2,1	-1,4	-2,0	-150,5
095102 Komp. for tilbagebetaling af ejendoms-skat	150,0	0,0	0,0	0,0	-150,0
095123 Overtagne studielånsfordringer	-1,5	-2,1	-1,4	-2,0	-0,5
381501 Tilbagebetalingsordning vedr. ejendoms-skat	0,0		0,0	0,0	0,0

I *kommentarboks 8* redegøres der kort for den forventede og den faktiske udvikling for øvrige udgifter uden for loft, herunder de væsentligste forklaringer på differencen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling i alt.

Kommentarboks 8: Forklaring på væsentlige afvigelser for øvrige udgifter uden for loft

§ 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendomsskat (Lovbunden)

Der er i 2019 en bevilling på kontoen på 150,0 mio. kr., jf. akt. 142 af 2. maj 2019. Der er ikke realiseret udgifter på kontoen. Mindreforbruget skyldes, at der som følge af en række identificerede systemfejl ikke gennemføres sagsbehandling af ejendomme og tilbagebetalinger af for meget betalt grundskyld i 2019, som ellers var forudsat i akt. 142.

§ 09.51.23. Overtagne studielånsfordringer (Lovbunden bevilling)

Der er i 2019 en bevilling på kontoen på -1,5 mio. kr. Der blev ved årets udgang konstateret en afvigelse på -0,5 mio. kr. mellem den samlede bevilling og årets resultat for § 09.22.23. Overtagne studielånsfordringer. Afgivelsen kan henføres til, at der er afdraget 0,5 mio. kr. mere end forudsat ved bevillingen.

§ 38.15.01 Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Der har i 2019 ikke været aktivitet på kontoen.

5 Bilag 1

5.1 Delloft for driftsudgifter

Af bilagstabel B1 fremgår afvigelsen mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet for året fordelt på de tre bevillingskategorier, hvortil der er knyttet forskellige disponeringsregler i henhold til budgetvejledningen.

Tabel B1: Bevillings- og udgiftsopfølgning per bevillingskategori

Tabel B01 (Mio. kr.)	Bevilling			Dispenseret nettoforbrug af videreførsler
	Finanslovsbevilling i alt	Regnskab for året	Difference mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet	
Delloft for driftudgifter, i alt	8.401,4	8.454,0	52,6	245,0
Bevillinger med videreførselsadgang	8.187,6	8.263,4	75,8	245,0
Variable bevillinger	136,9	131,7	-5,2	0,0
Øvrige	76,9	58,9	-18,0	0,0

Af bilagstabel B2 fremgår nettoforbruget af videreførsler fordelt på hovedkonti samt det indbudgettede og dispenserede nettoforbrug af videreførsler. Dispensationer til nettoforbrug af videreførsler indtastes manuelt. Tabellen skal indeholde samtlige hovedkonti med videreførselsadgang under delloftet for driftsudgifter.

Tabel B2: Opfølgning på nettoforbrug af videreførsler (kun konti med videreførselsadgang)

Tabel B02 (Mio. kr.)	FL + TB	Regnskab for året	Nettoforbrug af videreførsler	Indbudgettet forbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året
Dellofter for driftudgifter, i alt	8.187,6	8.263,4	75,8	0,0	245,0	309,4	233,6
09.11.01 Departementet	253,2	259,9	6,7	0,0	0,0	25,3	18,5
09.11.02 Skatteankestyrelsen	366,0	367,3	1,3	0,0	0,0	33,3	32,0
09.21.01 SKAT	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
09.31.01 Skattestyrelsen	2.263,3	2.410,5	147,2	0,0	245,0	211,4	64,2
09.31.02 Gældsstyrelsen	763,9	747,7	-16,2	0,0	0,0	0,0	16,2
09.31.03 Vurderingsstyrelsen	363,1	359,7	-3,4	0,0	0,0	0,0	3,4
09.31.04 Toldstyrelsen	410,5	406,8	-3,7	0,0	0,0	0,0	3,7
09.31.05 Motorstyrelsen	241,4	236,0	-5,4	0,0	0,0	0,0	5,4
09.31.06 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	2.563,5	2.524,9	-38,6	0,0	0,0	0,0	38,6
09.31.08 Administrations- og Servicestyrelsen	791,7	780,0	-11,7	0,0	0,0	0,0	11,7

09.41.01 Spillemyndigheden	5,1	6,0	0,9	0,0	0,0	28,0	27,1
09.51.14 Delvis komp. for købsmoms almennyttige for.	165,9	164,5	-1,4	0,0	0,0	7,3	8,7
09.51.15 Spillehalspuljen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3
09.51.25 Forsøgsordning for socialt udsatte grupper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,7	3,7

Tabellen angiver FL+TB samt det forventede nettoforbrug af videreførsler. Det forventede nettoforbrug af videreførsler skal ses i forhold til det indbud-
gettede og dispenseret nettoforbrug af videreførsler. Et positivt tal indikerer et forventet forbrug af opsparing, mens et negativt tal indikerer en for-
ventet tilgang til opsparingen. Derudover fremgår videreførselsbeholdningen primo året og den forventede beholdning ultimo året.

5.2 Delloft for indkomstoverførsler

I bilagstabel B3 foretages en vurdering af midlertidige og permanente afvigelser under delloftet for indkomstoverførsler. I tabellen skal alene medtages konti, der falder inden for initiativpligtens beløbsgrænser, dvs. afvigelser, der overstiger 50 mio. kr. eller 5 pct. af den samlede bevilling. Fravigelser fra dette princip skal aftales med Finansministeriet. Tabellen kan specificeres på underkontoniveau.

Tabel B3: Vurdering af midlertidige og permanente afvigelser (kan specificeres på underkontoniveau) *(Skabelon - dannes vha. excelværktøjet på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside)*