

Indhold

1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed	2
2 Delloft for driftsudgifter	3
2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer	3
2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen	6
3 Delloft for indkomstoverførsler	10
3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer	10
3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser	11
4 Uden for loft	13
4.1 Opfølgning på anlægsrammen	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
4.2 Opfølgning på de ledighedsrelaterede udgifter	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft	13
5 Bilag 1	14
5.1 Delloft for driftsudgifter	14
5.2 Delloft for indkomstoverførsler	15

1 Udgiftsudviklingen for ministerområdet som helhed

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	Indbudgetteret nettoforbrug af videreførsler	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	31.141,2	0,0	14.972,2	46.113,4	31.990,3	-14.123,1
Delloft for driftsudgifter	9.768,4	0,0	219,0	9.987,4	9.903,4	-84,0
Delloft for indkomstoverførsler	14.774,3	0,0	0,0	14.774,3	14.801,9	27,6
Uden for loft	6.598,5	0,0	14.753,2	21.351,7	7.285,0	-14.066,7
- heraf øvrige udgifter	6.598,5	0,0	14.753,2	21.351,7	7.285,0	-14.066,7

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 2020 været en afvigelse mellem den samlede bevilling under delloft for driftsudgifter og forbruget på -84,0 mio. kr. De samlede udgifter under delloft for driftsudgifter er opgjort til 9.903,4 mio. kr. hvilket er 84,0 mio. kr. mindre end bevillingen på 9.987,4 mio. kr. Mindreforbruget kan primært relateres til driftsbevillingen, jf. nedenfor.

For driftsbevillingerne under delloft for driftsudgifter er der et mindreforbrug på samlet 96,1 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til et mindreforbrug på tværs af en lang række styrelser på 101,1 mio. kr., hvilket bl.a. kan tilskrives aflyste og udskudte aktiviteter grundet COVID-19, herunder forsinkelser i rekrutteringer. Desuden er der et merforbrug under § 09.31.05. Motorstyrelsen på 2,9 mio. kr., § 09.41.01. Spillemyndigheden på 2,1 og § 09.31.04. Toldstyrelsen på 0,0 mio. kr.

For øvrige bevillinger under delloft for driftsudgifter er der et merforbrug på samlet 12,1 mio. kr. Merforbruget kan primært relateres til merforbrug på § 09.51.13. Godtgørelser mv. på 47,4 mio. kr., som skyldes øgede gennemsnitsomkostninger pr. sag samt mindreindtægter på § 09.51.31. Klagegebyr for 46,8 mio. kr. som følge af den ændrede udsendelsesperiode af de nye ejendomsvurderinger. Merudgifterne opvejes til dels af mindreforbrug på bl.a. § 09.61.04. Den Statslige Kompetencefond for 32,5 mio. kr., § 09.11.79. Reserver og budgetregulering på 24,5 mio. kr. og § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen 18,8 mio. kr.

Delloft for indkomstoverførsler

Der har i 2020 været et merforbrug på 27,6 mio. kr. under § 38.12.01. Børne- og Ungeydelsen, som er den eneste ordning under delloft for indkomstoverførsler. De samlede udgifter til børne- og ungedydelsen i 2020 var 14.801,9 mio. kr., hvilket er 27,6 mio. kr. mere end bevillingen på 14.774,3 mio. kr. Merforbruget kan bl.a. tilskrives en mindreudgifter på -15,7 mio. kr. som følge af færre børn under 18 end forudsat ved budgetteringstidspunktet samt merudgifter knyttet en række usikkerheder i budgetskønnene for 43,3 mio. kr.

Udgifter uden for loft

Der har i 2020 været et mindreforbrug for udgifter uden for loft på -14.066,7 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til et mindreforbrug på § 38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter på 6.600,0 mio. kr., hvor der blev på FL20 blev budgetteret med udgifter til tilbagebetaling af ejendomsskatter på 6,6 mia. kr. i 2020. Der er ikke foretaget tilbagebetalinger i 2020 på grund af udskydelsen af ejendomsvurderingerne, hvorfor der ikke har været et forbrug. Hertil har der været et mindreforbrug på § 38.71.01. Udlån ifm. rentefrie lån ifm. COVID-19 på -7.465,7 mio. kr., hvor der i 2020 blev tilført 14.750 mio. kr. via tillægsbevillinger.

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.

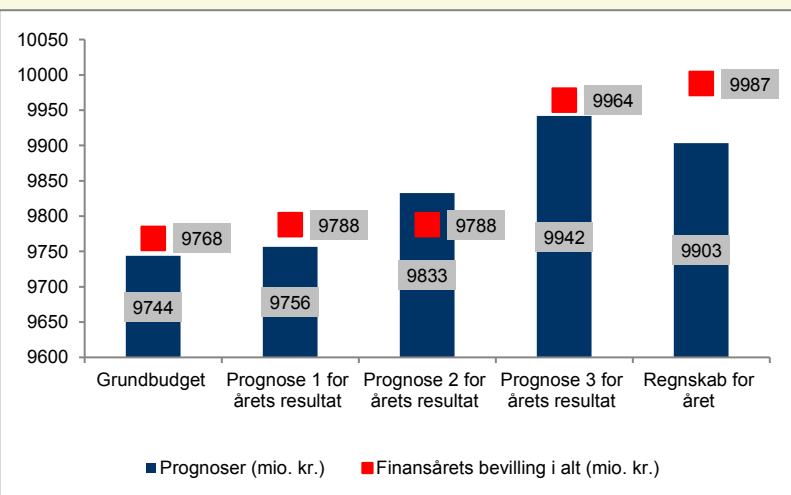
2.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer

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.

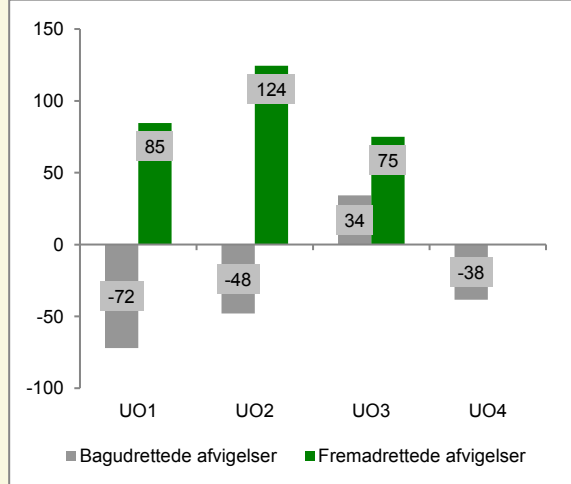
Figur 1: Bevillings- og udgiftsofølgning for delloftet som helhed



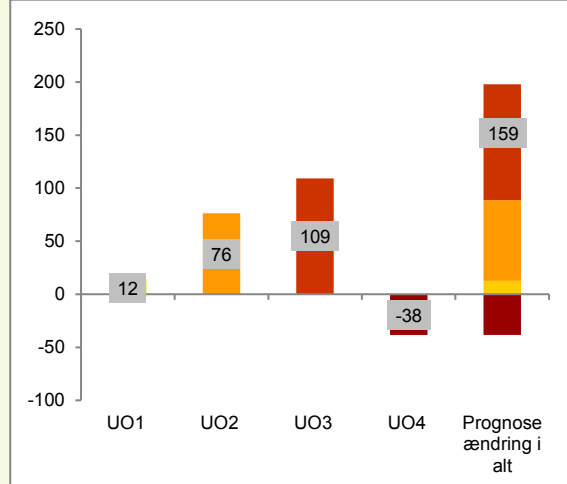
Differencen mellem finansårets bevilling i alt og regnskabet på 84,0 mio. kr. består af:

- TB justeringer på 219,0 mio. kr. ift. finanslovsbevillingen i alt og 23,4 mio. kr. ift. forrige udgiftsofølgning.
- Ændret prognose på 147,0 mio. kr. ift. grundbudgettet og -38,5 mio. kr. ift. forrige udgiftsofølgning.

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



Figur 3: Prognoseændring ved hver udgiftsofølgning (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 udgiftsofølgning. I redegørelsen sammenholdes de bagudrettede og fremadrettede afvigelser ved hver udgiftsofølgning 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 udgiftsofølgning 4. Redegørelsen skal indeholde en kort opfølgning på årsagen til den bagudrettede afvigelse ved udgiftsofølgning 4.

Kommentarboks 2: Opfølgning på ministeriets prognosepræcision

Udgiftsofølgning 1

Den bagudrettede afvigelse på -72,1 mio. kr. kunne ved udgiftsofølgning 1 primært henføres til følgende:

- Et mindreforbrug på øvrig drift på -39,4 mio. kr. under § 09.31.01. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, der bl.a. kunne relateres til periodeafvigelser vedr. forskydning i aktiviteter og betalinger for udført arbejde.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på -33,6 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til manglende opkrævninger for facility management ydelser fra Bygningsstyrelsen i 1. kvartal og forsinkelser i indkøb af inventar.

Den fremadrettede afvigelse på 84,6 mio. kr. kunne ved udgiftsofølgning 1 primært henføres til følgende:

- En periodeafvigelse på øvrig drift på 39,4 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, der bl.a. kunne relateres til periodeafvigelser vedr. forskydning i aktiviteter og betalinger for udført arbejde
- En periodeafvigelse på øvrig drift på 33,6 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til manglende opkrævninger for facility management ydelser fra Bygningsstyrelsen i 1. kvartal, samt indkøb af inventar.
- En aktivitetsændring på 29,7 mio. kr. under § 09.51.13. Godtgørelser mv., der primært kan henføres til øgede udgifter til sagkyndig bistand i skattesager.

Nettojusteringen ved udgiftsopfølgning 1 for deloft for driftsudgifter udgør 12,5 mio. kr. for § 9. Skatteministeriet.

Udgiftsopfølgning 2

Den bagudrettede afvigelse på -48,1 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 2 kunne primært henføres til følgende:

- Et merforbrug på øvrig drift på 60,7 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, som primært henføres til UFST's programøkonomi.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 43,7 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, der bl.a. kunne relateres til manglende opkrævninger for facility management ydelser fra Bygningsstyrelsen i 2. kvartal.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 24,7 mio. kr. under § 09.31.01. Skattestyrelsen, der kunne relateres til manglende husleje fakturering og forsinkelser i indkøb af inventar.

Ved udgiftsopfølgning 2 var der en fremadrettet afvigelse på 124,3 mio. kr., hvilket primært kunne henføres til følgende:

- Et fald i indtægter på 42,1 mio. kr. under § 09.51.31. Klagegebyr, der kunne relateres til den ændrede udsendelsesperiode af de nye ejendomsvurderinger.
- Udligning af den negative budgetkorrektur for 111,3 mio. kr. under § 09.11.79. Reserver og budgetregulering, der tidligere bl.a. har tilvejebragt råderum til merforbruget under § 09.51.13. Godtgørelser mv.

Nettojusteringen ved udgiftsopfølgning 2 for deloft for driftsudgifter udgør 76,3 mio. kr. for § 9. Skatteministeriet.

Udgiftsopfølgning 3

Den bagudrettede afvigelse på 34,3 ved udgiftsopfølgning 3 kunne primært henføres til følgende:

- Et merforbrug på 167,7 mio. kr. under § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, som skyldes, at udbetalingen er fremrykket fra 4. til 3. kvartal.
- Et mindreforbrug på øvrig drift på 61,3 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen som følge af hjemsendelse af medarbejdere, manglende fakturaer fra Bygningsstyrelsen i 3. kvartal og forsinkelser i indkøb af inventar.
- Et merforbrug på øvrig drift på 46,3 mio. kr. under § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen vedr. civilretlige tiltag i udbytteskattesagen.

Den fremadrettede afvigelse på 74,9 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 3 kunne primært henføres til følgende:

- En periodeafvigelse på -167,7 mio. kr. under § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, som skyldes at udbetalingen er fremrykket fra 4. til 3. kvartal.
- Et merforbrug på øvrig drift på 130,0 mio. kr. under § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen til sagsførelse.
- Et merforbrug på 35,3 mio. kr. under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, som kan henføres til projektet One Stop Moms 2.
- En periodeafvigelse på 38,8 mio. kr. under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen, som bl.a. kan henføres til manglende opkrævninger for facility management ydelser fra Bygningsstyrelsen i 3. kvartal og forsinkelser i indkøb af inventar.

Nettojusteringen ved udgiftsopfølgning 3 for deloft for driftsudgifter udgør 109,2 mio. kr. for § 9. Skatteministeriet.

Udgiftsopfølgning 4

Den bagudrettede afvigelse på -38,5 ved udgiftsopfølgning 4 kan primært henføres til følgende:

§ 09.11.02. Skatteankestyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.11.02. Skatteankestyrelsen en bagudrettet afvigelse på -12,0 mio. kr. Heraf vedrører 3,9 mio. kr. en merudgift til reetablering af lejemål, -3,5 mio. kr. vedrører betalingen af IT-pakken i 2020 til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og -3,3 mio. kr. skyldes, at der ikke som forventet kan hensættes til de variable vederlag til Skatteankenævnsmedlemmer i 2020.

§ 09.31.01. Skattestyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.01. Skattestyrelsen en bagudrettet afvigelse på -40,7 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til et mindreforbrug på -19,6 mio. kr. lønsum som følge af generelt lavere aktivitetsniveau end forventet, herunder udskudte rekrutteringer vedr. Kontrolstep 1. Hertil kommer -17,1 mio. kr. under øvrig drift vedr. grundet færre aktiviteter og udgifter i fagområderne herunder kompetenceudvikling pga. COVID-19 samt -13,6 mio. kr. lønsum som følge af højere refusioner, mindre udbetaling af over-/merarbejde, udmøntning af opsparet ferie og fravær mod betaling mv. end forventet.

§ 09.31.02. Gældsstyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.02. Gældsstyrelsen en bagudrettet afvigelse på -15,7 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til en regulering af feriepengeforpligtelsen for 10,1 mio. kr., en nedjustering af de interne statslige overførsler til ADST på -9,3 mio. kr., modtagelsen af flere refusioner end budgetteret for -5,5 mio. kr. og færre omkostninger til sikkerhedsstillelser for -4,0 mio. kr.

§ 09.31.03. Vurderingsstyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.03. Vurderingsstyrelsen en bagudrettet afvigelse på -13,9 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til en række mindre afvigelser bl.a. vedrørende justering af feriepengehensættelser for -2,4 mio. kr. og mindreudgifter til Kammeradvokaten grundet ændret releaseplan på ejendomsområdet for -2,4 mio. kr.

§ 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen en bagudrettet afvigelse på 46,7 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes en aktivitetsændring på 87,3 mio. kr. på øvrig drift, som primært vedrører meromkostninger til Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger (ICE) samt en ekstraordinær nedskrivning af ICING-anlæggene. Dertil kommer en merudgift på 33,5 mio. kr. under løn, som følge af større feriepengehensættelser end forventet.

§ 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen en bagudrettet afvigelse på -3,4 mio. kr., hvilket primært skyldes opjustering af reguleringen af hensættelse til reetablering af lejemål på 36,3 mio. kr., et mindreforbrug på administrative servicekontrakter, der kan relateres til tilkøbs- og bestillingsydelser på -12,0 mio. kr., og et mindreforbrug på køb af løsøre og inventar på -9,0 mio. kr.

§ 09.51.13. Godtgørelser mv.

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.51.13. Godtgørelser mv. en bagudrettet afvigelse på 22,1 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes 11,5 mio. kr. afskrivninger af genopkrævninger vedr. rejste tilbagebetalingskrav for perioden 2015-2017 mod et rådgivningsfirma, der senere blev opløst efter konkurs. Hertil kommer en aktivitets- og prisændring på ca. 10,7 mio. kr. for skattepligtige selskaber og fonde samt øvrige godtgørelsesberettigede sager, hvor der er gennemført flere sager med en højere gennemsnitspris pr. sag end budgetteret.

§ 09.61.04. Den Statslige Kompetencefond

Ved udgiftsopfølgning 4 er der under § 09.61.04. Kompetencefond en bagudrettet afvigelse på -29,4 mio. kr., hvilket skyldes tilbageførsel af ikke-anvendte midler fra tidligere fonde vedr. udvikling af statens arbejdspladser samt færre tilsagn givet i Den Statslige Kompetencefond end forventet bl.a. som følge af COVID-19.

2.2 Opfølgning på bevillings- og udgiftsudviklingen

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 finans- årets bevilling og regnskab for året
Delloft for driftsudgifter, i alt	9.987,4	9.743,9	9.756,4	9.832,7	9.941,9	9.903,4	-84,0
071407 Vederlag mv. til ministre	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
091101 Departementet	277,5	280,2	279,5	287,5	273,1	271,6	-5,9
091102 Skatteankestyrelsen	364,6	395,1	393,6	364,7	358,8	346,8	-17,8
091151 Retssager mv.	75,9	75,9	75,9	75,9	75,9	77,2	1,3
091179 Reserver og budgetregulering	24,5	-111,3	-111,3	0,0	0,0	0,0	-24,5
093101 Skattestyrelsen	2792,0	2982,1	2963,7	2865,2	2822,4	2781,7	-10,3
093102 Gældsstyrelsen	899,7	919,2	915,5	901,2	901,0	886,8	-12,9
093103 Vurderingsstyrelsen	459,0	485,9	481,3	459,2	445,9	432,0	-27,0
093104 Toldstyrelsen	503,8	532,9	514,3	504,0	497,8	503,8	0,0
093105 Motorstyrelsen	253,4	249,9	249,5	249,5	249,3	256,3	2,9
093106 Udviklings- og Foreklingsstyrelsen	3314,0	3115,5	3133,3	3221,2	3256,5	3303,2	-10,8
093108 Administrations- og Servicestyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,4	-3,4
094101 Spillemyndigheden	6,0	6,2	6,8	6,8	7,6	8,1	2,1
095113 Godtgørelser mv.	137,9	137,9	167,6	167,8	163,2	185,3	47,4
095114 Delvis komp. for købsmoms almenyttige for.	167,7	167,7	167,7	167,7	167,7	167,2	-0,5
095115 Spillehalspuljen	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,3
095117 Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen	501,1	299,8	299,8	299,8	476,1	482,3	-18,8
095125 Forsøgsordning for socialt udsatte grupper	0,0	2,9	2,2	2,1	2,1	2,1	2,1
095128 Kompensation af ikkestatslige fordringshavere	0,8	0,0	0,0	0,4	0,4	0,2	-0,6
095131 Klagegebyr	-49,3	-45,3	-45,1	-2,8	-2,9	-2,5	46,8
096101 Medarbejder- og Kompetencestyrelsen	83,5	62,7	81,5	81,5	80,0	71,2	-12,3
096102 Vederlag mv. til ministre og eftervederlag	33,4	33,4	27,6	27,6	27,7	27,4	-6,0
096103 Kompetencesekretariatet	16,4	19,5	19,5	19,5	17,2	15,7	-0,7

096104 Den Statslige Kompetencefond	122,9	131,4	131,4	131,4	119,8	90,4	-32,5
096105 Initiativer vedr. kompetenceudvikling	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
096106 Personalemæssige udgifter ved udflytning	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	0,1	-1,7
096109 Retsomkostninger, gebyrer mv.	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,0	-0,5

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 277,5 mio. kr., mens forbruget for året udgør 271,6 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 5,9 mio. kr. i forhold til bevillingen. Mindreforbruget kan henføres til, at der er et generelt mindreforbrug på løn som følge af blandt andet forsinkelser i genbesættelse af ledige stillinger. Derudover er der et mindreforbrug på øvrig drift, som kan henføres til færre udgifter til fx tjenesterejser, kurser og personaleseminarer mv. blandt andet som en konsekvens af COVID-19.

§ 09.11.02. Skatteankestyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.11.02. Skatteankestyrelsen var på i alt 364,6 mio. kr., mens forbruget for året var på 346,8 mio. kr. svarende til realiseret mindreforbrug på 17,8 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbruget kan delvis forklares ved færre udgifter til IT til styrelsens medarbejdere, og at COVID-19 har medført mindreforbrug indenfor blandt andet kontordrift og efteruddannelse af medarbejdere. Hertil kommer usikkerheden omkring udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger, som har medført en tilbageholdenhed i rekrutteringer.

§ 09.11.51. Retssager mv.

Finansårets bevilling for § 09.11.51. Retssager mv. var på i alt 75,9 mio. kr., mens forbruget for året var på 77,2 mio. kr., svarende til et merforbrug på 1,3 mio. kr. Merforbruget består af modsatrettede bevægelser. Der er mindreudgifter, som bl.a. skyldes færre pålagte sagsomkostninger og et lavere honorar til Kammeradvokaten som følge af blandt andet et lavere aktivitetsniveau (timeforbrug og antal behandlede sager) end forudsat. Modsat er der mindreindtægter, som bl.a. skyldes et fald i tilkendte sagsomkostninger. Det bemærkes, at det generelt er vanskeligt at forudsæge sagerens udfald.

§ 09.31.01. Skattestyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.01. Skattestyrelsen var på i alt 2.792,0 mio. kr., mens forbruget for året var 2.781,7 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til mindreforbrug på løn blandt andet som følge af forsinket rekruttering i forbindelse med Kontrolteape 1 samt mindreforbrug på øvrig drift, som hovedsageligt skyldes aflyste og udskudte aktiviteter grundet COVID-19. Yderligere er der et mindreforbrug vedr. koncernfælles poster placeret i SKTST, mens der modsatrettet er et merforbrug vedr. hensættelser vedr. feriepengeforpligtigheden.

§ 09.31.02. Gældsstyrelsen

Finansårets driftsbevilling for § 09.31.02. Gældsstyrelsen var på i alt 899,7 mio. kr., mens forbruget for året var på 886,8 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 12,9 mio. kr. Afvigelsen dækker over et mindreforbrug på løn på 17,6 mio. kr. og et merforbrug på øvrig drift på 4,7 mio. kr. og skyldes primært, at Gældsstyrelsen ikke har haft den forudsatte nettotilgang af medarbejdere på 1.500 årsværk, som var forudsat, men i stedet realiseret 1.467 årsværk.

§ 09.31.03. Vurderingsstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.03. Vurderingsstyrelsen var på i alt 459,0 mio. kr., mens forbruget for året var på 432,0 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 27,0 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med 2,6 mio.kr. på lønsum og 24,4 mio. kr. på øvrig drift. Mindreforbruget på lønsum skyldes tilbageholdenhed i forhold til rekruttering på grund af usikkerhed om releaseplaner, løbende fratrædelser mv. Mindreforbruget på øvrig drift skyldes primært færre aktiviteter som følge af udskydelse i releaseplanen, som medfører mindreudgifter til kommunikation, juridisk bistand og undervisning. Hertil kommer en løbende forskydning i udgifterne som følge af hjemsendelse i forbindelse med COVID-19.

§ 09.31.04. Toldstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.04. Toldstyrelsen var på i alt 503,8 mio. kr., mens forbruget for året var på 503,8 mio. kr. Toldstyrelsen realiserer et beskedent merforbrug afrundet til 0,0 mio. kr.

§ 09.31.05. Motorstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.05. Motorstyrelsen var på i alt 253,4 mio. kr., mens forbruget for året var på 256,3 mio. kr., svarende til et merforbrug på 2,9 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til en øget omkostning til feriepengeforpligtelsen. Der er derudover realiseret et fald i indtægter fra gebyret vedrørende eksportgodtgørelse på 38 pct. som følge af en generel nedgang i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse. Dette kan blandt andet tilskrives situationen vedrørende COVID-19. Det har, som følge af det store fald i indtægter, ikke været muligt at korrigere udgiftssiden svarende til det samlede fald i indtægter i løbet af 2020.

§ 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen var på i alt 3.314,0 mio. kr., mens forbruget for året var på 3.303,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 10,8 mio. kr. Mindreforbrug kan henføres til en række modsatrettede bevægelser på tværs af styrelsens underkonti.

For almindelig virksomhed er der et merforbrug på 39,2 mio. kr. Merforbruget fordeler sig med et mindreforbrug vedrørende løn på 95,4 mio. kr., et merforbrug på øvrig drift på 141,9 mio. kr. samt merindtægter på 7,3 mio. kr. Afvigelserne skyldes primært en forskydning mellem løn og øvrig drift som følge af omprioriteringer af den i løbet af året tilførte bevilling. Nettoafvigelsen for underkontoen kan hovedsageligt henføres et merforbrug grundet aktiviteter til opretholdelse af sikker og stabil drift af Skatteministeriets eksisterende it-systemer.

For Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger er der et merforbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til bevillingen. Merforbruget udgøres af et mindreforbrug på løn på 25,5 mio. kr. samt et merforbrug på øvrig drift på 28,4 mio. kr. Differencerne er udtryk for omprioriteringer af den i løbet af året tilførte bevilling.

For implementeringscenter for Inddrivelse udgør mindreforbruget 29,2 mio. kr. Mindreforbruget udgøres af et mindreforbrug på løn på 8,4 mio. kr., et mindreforbrug på øvrig drift på 15,6 mio. kr. samt merindtægter på 5,2 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til færre aktiviteter i 2020 end forudsat vedrørende konvertering, dataoprydning og tilslutning af nye udbetalingstyper. Tilsvarende er der et mindreforbrug på renter og afskrivninger som følge af færre idriftsættelser end budgetteret i 2020.

For Implementeringscenter for Told udgør merforbruget 31,2 mio. kr. Merforbruget består af et mindreforbrug på 33,1 mio. kr. på løn og et merforbrug på 64,3 på øvrig drift. En del af bruttoafvigelsen kan henføres til en forskydning mellem løn og øvrig drift som følge af omprioriteringer af den i løbet af året tilførte bevilling fra den øvrige koncern. Dertil kommer et merforbrug på øvrig drift, som kan henføres til et øget træk på eksterne konsulenter som følge af forsinket rekruttering af interne medarbejdere.

For Legacy udgør mindreforbruget 54,7 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på 25,6 mio. kr. på løn, og 29,2 mio. kr. på øvrig drift. Mindreforbruget skyldes, at midlerne på legacy-området er anvendt under almindelig virksomhed til finansiering af aktiviteter til opretholdelse af sikker og stabil drift af Skatteministeriets eksisterende it-systemer. Dertil er der blevet anlagt en række udgifter til levetidsforlængelser af hhv. FORSKUD og SLUT-systemerne, som oprindeligt var forudsat bevillingsfinansieret, hvilket medfører færre driftsudgifter.

For indtægtsdækket virksomhed er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

§ 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen var på i alt 0,0 mio. kr., mens forbruget for året var på -3,4 mio. kr. Administrations- og Servicestyrelsen realiserede dermed et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbruget kan primært henføres til en realisering af flere indtægter end forventet for året. I forhold til den samlede bevilling har Administrations- og Servicestyrelsen realiseret merindtægter vedrørende viderefakturering til de andre styrelser af afholdte interne kurser i 2020 samt realiseret merindtægter ved videresalg af biler.

§ 09.41.01 Spillemyndigheden

Finansårets bevilling for § 09.41.01 spillemyndigheden var på i alt 6,0 mio. kr., mens forbruget for året var på 8,1 mio. kr. svarende til et merforbrug på 2,1 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til bevilliget merforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende forskningsprojekt om unges forhold til gaming/gambling, et merforbrug på lejeomkostninger på Havneholmen samt merforbrug på transition og drift af Spilsystemet. Modsat har der været mindreforbrug på kursusmidler og internationalt samarbejde som pga. COVID-19 har været sat i bero i store dele året.

§ 09.51.13. Godtgørelser mv.

Finansårets bevilling for § 09.51.13. Godtgørelser mv. var på i alt 137,9 mio. kr., mens forbruget for året var på 185,3 mio. kr. Der er dermed et merforbrug på 47,4 mio. kr. for kontoen i forhold til finansårets bevilling. Merforbruget kan henføres til et merforbrug på ca. 13,6 mio. kr. vedr. selskaber og fonde og et merforbrug på ca. 24,0 mio. kr. vedr. øvrige godtgørelsesberettigede sager. For selskaber og fonde skyldes det, at der i 2020 blev afsluttet 668 sager med en gennemsnitspris på ca. 110.289 kr. pr. sag i forhold til de budgetterede 580 sager med en gennemsnitspris på ca. 103.604 kr. pr. sag. Antallet af sager og udbetalinger har været stigende, eftersom ordningen vedr. skattepligtige selskaber og fonde fortsat er ved at blive indfaset. For øvrige godtgørelsesberettigede sager skyldes det, at der i 2020 blev afsluttet 2.476 sager med en gennemsnitspris på ca. 40.293 kr. pr. sag i forhold til de budgetterede 2.575 sager med en gennemsnitspris på ca. 29.409 kr. pr. sag. For øvrige godtgørelsesberettigede har gennemsnitsudbetalingerne i 2018 og 2019 ligget under gennemsnittet i foregående år. Det skyldes bl.a., at en del af sagerne i sagskomplekser vedrørende ejendoms-vurderingssager kun delvist var godtgørelsesberettiget.

§ 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger mv.

Finansårets bevilling for § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger mv. var på i alt 167,7 mio. kr., mens forbruget for året var på 167,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at foreninger efter at have modtaget afgørelse om udbetaling af købsmomskompensation har erfaret, at de har fået udbetalt for meget, hvorfor der i 4 kvartal er tilbagebetalt 0,5 mio. kr.

§ 09.51.15. Spillehalspuljen

Der budgetteres ikke længere på kontoen. Ved udgangen af 2018 blev det opgjort, at der på kontoen var udestående fordringer svarende til 1,6 mio. kr. Fordringerne vedrører udbetalte tilskud, hvor det efterfølgende har vist sig, at tilskudsmodtager ikke har været berettiget hertil. Fordringerne er blevet omregnet til en kursværdi på 0,3 mio. kr. Der er på lov om tillægsbevilling 2020 overført 0,3 mio. kr. til kontoen for at sikre, at omkostninger til eventuelle tab på debitorer, kursværdireguleringer mv. kan afholdes. Der har i 2020 ikke været afholdt omkostninger på kontoen.

§ 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen

Finansårets bevilling for § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen var på i alt 501,1 mio. kr., mens forbruget for året var på 482,3 mio. kr. Skattestyrelsen realiserede dermed et mindreforbrug på 18,8 mio. kr. for kontoen i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbruget kan henføres til, at den endelige fastsættelse af udmøntning på tillægsbevillingen fra akt. 297 af 17. september 2020 blev justeret, så den samlede bevilling svarede til Kammeradvokatens udgiftsskøn inkl. risici ved udgiftsopfølgning 3. Tillægsbevillingen blev dermed forøget med 25,1 mio. kr. i forhold til det forudsatte til kendte aktiviteter ved udgiftsopfølgning 3 for at sikre mod et utilsigtet merforbrug.

§ 09.51.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper

Finansårets bevilling for 09.51.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper var på 0,0 mio. kr. Forsøgsordningen havde en videreført beholdning fra 2019, der udgjorde 3,7 mio. kr. til forventede udgifter til de resterende ansøgninger om kompensation ved eftergivelse af gæld. Sagsbehandlingen af ansøgninger blev afsluttet i februar 2020, og kontoen viser for 2020 en samlet nettoudbetaling på 2,1 mio. kr. Den afsluttende sagsbehandling viste, at der var færre kompensationsbeløb end oprindeligt skønnet, hvorfor der er mindreforbrug på kontoen. I forbindelse med bevillingsafregningen for 2020 skete der bortfald af det akkumulerede overskud ultimo 2020 på 1,5 mio. kr.

§ 09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager

Finansårets bevilling for § 09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager var på 0,8 mio. kr. Der blev ved årets udgang konstateret en afvigelse på 0,6 mio. kr. mellem den samlede bevilling og årets resultat. Afgivelsen kan henføres til, at sagsbehandlingen af kompensationsagerne ikke er afsluttet i 2020. Administrationen af bevillingen er påbegyndt i 2020, og restbevillingen bliver videreført til 2021 og forventes anvendt i løbet af 1. halvår 2021.

§ 09.51.31. Klagegebyr

Finansårets bevilling for § 09.51.31. Klagegebyr var på i alt -49,3 mio. kr., mens forbruget for året var på -2,6 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 46,8 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbruget skyldes den ændrede udsendelsesperiode af de nye ejendomsvurderinger, hvorfor der er modtaget væsentligt færre klager end forudsat ved tildelingen af bevillingen.

§ 09.61.01. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen

Finansårets bevilling for § 09.61.01. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen var på i alt 83,5 mio. kr., mens forbruget for året var på 71,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 12,3 mio. kr. Mindreforbruget på 10,1 mio. kr. kan primært henføres til et mindreforbrug som følge af forsinkede aktiviteter på Ledelse- og Kompetenceaftalen og forsinkelse i opstarten af fællesstatslige løsninger grundet COVID-19. Herudover har der været merindtægter knyttet til kursussalg på 2,2 mio. kr.

§ 09.61.02 Vederlag mv. til ministre og eftervederlag

Finansårets bevilling for § 09.61.02 Vederlag mv. til ministre og eftervederlag var på 33,4 mio. kr. Der blev ved årets udgang konstateret en afvigelse på 6,0 mio. kr. mellem den samlede bevilling og årets resultat. Afvigelsen skyldes, at der generelt har været budgetteret med en buffer til dækning af udgifter til større regeringsrokader eller udskrivning af valg. Der budgetteres ikke længere ud fra dette budgetteringsprincip på FL21, hvor bevillingen er reduceret. Forbruget af ministervederlag og eftervederlag budgetteres ud fra den aktuelle sammensætning af nuværende og tidligere ministre med ret til vederlag mv. og eftervederlag. Regeringsrokader mv. kan både påvirke udgifter til ministervederlag og eftervederlag, og derfor er kontoen vanskelig at budgettere.

§ 09.61.03. Kompetencesekretariatet

Finansårets bevilling for § 09.61.03. Kompetencesekretariatet var på i alt 16,4 mio. kr., mens forbruget for året var på 15,7 mio. kr. Kompetencesekretariatet realiserer dermed et mindreforbrug på -0,7 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan primært henføres til færre igangsatte aktiviteter grundet COVID-19 samt vakancer.

§ 09.61.04. Den Statslige Kompetencefond

Finansårets bevilling for § 09.61.04. Den Statslige Kompetencefond var på i alt 122,9 mio. kr., mens forbruget for året var på 90,4 mio. kr. Kompetencesekretariatet realiserer dermed et mindreforbrug på -32,5 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling. Mindreforbrug kan primært henføres færre tilsagn i 2020 på grund af COVID-19.

§ 09.61.05. Initiativer vedr. kompetenceudvikling

Finansårets bevilling for § 09.61.05. Initiativer vedr. kompetenceudvikling var på i alt 0,0 mio. kr., mens forbruget for året var på 0,0 mio. kr. Kompetencesekretariatet realiserer dermed et resultat i balance.

3 Delloft 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.

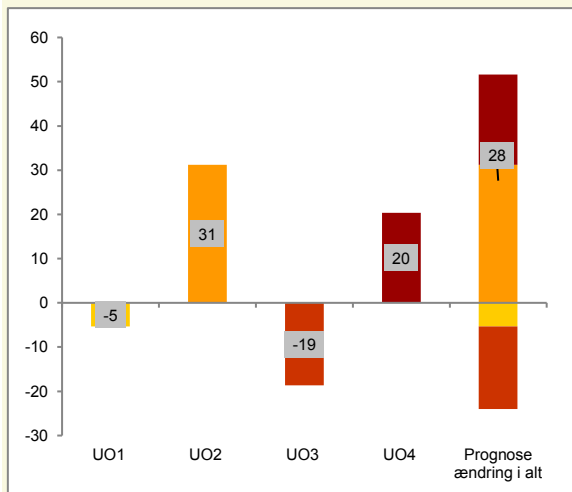
Derudover er der ved udgiftsopfølgning 4 et særligt fokus på eventuelle ændringer i skønnet for de permanente udgiftsændringer siden indgåelsen af det nye års (f-årets) finanslov. Udgiftsopfølgningen for delloftet for indkomstoverførsler indeholder følgende punkter:

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

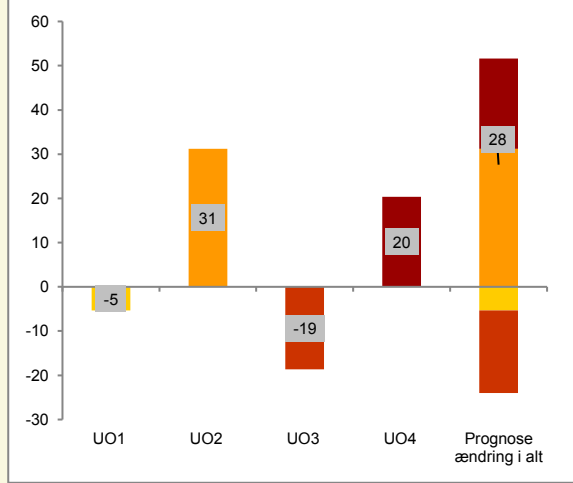
3.1 Opfølgning på prognoseafvigelser og prognoseændringer

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 ungedydelsen

De samlede udgifter til børne- og ungedydelsen i 2020 var 14.801,9 mio. kr., hvilket er 27,6 mio. kr. mere end bevillingen på 14.774,3 mio. kr.

Løbende justeringer af prognosen

Skønnene for de samlede udgifter i 2020 er løbende blevet justeret i både opadgående og nedadgående retning. Således blev skønnet på 14.774,3 mio. kr. fra finansloven for 2020 nedjusteret med 5,3 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 1, opjusteret med 31,2 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 2 og nedjusteret med 18,6 mio. kr. ved udgiftsopfølgning 3.

Afvigelse mellem regnskab og prognose ved udgiftsopfølgning 3

De samlede udgifter til børne- og ungedydelsen i 2019 er 20,3 mio. kr. højere end skønnet ved udgiftsopfølgning 3.

Afvigelse mellem bevilling og det endelige regnskab for 2020

De samlede udgifter var i 2020 i alt 27,6 mio. kr. større end skønnet i finansloven for 2020.

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 imidlertid ikke forklare afvigelsen, da de isoleret set medfører mindreudgifter på skønnet 15,7 mio. kr.

Der er herefter en ikke-forklaret afvigelse på 43,3 mio. kr., som kan skyldes en række faktorer:

Børne- og ungedydelsen indkomstafrappes, hvilket indebærer, at ydelsen nedjusteres, når modtagerens indkomst stiger. Der er stor usikkerhed på både omfanget og periodiseringen af indkomstafrapningen af børne- og ungedydelsen af følgende årsager:

- Indkomstafrapningen sker løbende, baseret på forskudsopgørelsen, men for den enkelte modtager sker der en endelig opgørelse af størrelsen af indkomstafrapningen efter udløbet af indkomståret. For regnskabsåret 2020 betyder det, at der i 2020 sker en korrektion af ydelse udbetalt i 2019, og at der i 2021 sker en korrektion af ydelse udbetalt i 2020. Indkomstafrapningen medfører således nogen usikkerhed om periodiseringen af de samlede udbetalinger, både mellem budgetårene og i de enkelte kvartaler inden for et budgetår.
- Skønnet over indkomstafrapningen er baseret på historiske data. Således var skønnet på budgetteringsstidspunktet baseret på indkomstdata for 2016 fremskrevet til 2020 med udviklingen i indkomsterne ifølge forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2019. Der kan være stor usikkerhed på disse fremskrivninger og dermed på skønnet.

Der gælder et optjeningsprincip for ydelsen, så ret til den fulde ydelse er betinget af bopæl eller beskæftigelse her i riget i mindst 6 af de seneste 10 år. Retten til den fulde ydelse optjenes gradvist. De skøn for optjeningsprincippet, der indgik i skønnet på finansloven for 2020, var baseret på de skøn for mindreudgifterne, som var udarbejdet i forbindelse med indførelsen af optjeningsprincippet samt ved senere ændringer af denne. Disse skøn afspejler ikke, at der aktuelt er færre flygtninge end tidligere, hvorved virkningen af optjeningsprincippet reduceres og udgifterne til børne- og ungedydelse stiger. Der arbejdes på at opdatere skønnene.

Derudover er der en række forhold, der medfører usikkerhed på budgetskønnene. Disse omfatter, udover at der er usikkerhed på omfanget af indkomstafrapningen 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.

Endelig kan covid-19 situationen have påvirket udgifterne på flere måder:

- Der er muligvis færre vandreende arbejdstagere, der er berettiget til ydelsen (dvs. personer med bopæl eller beskæftigelse i Danmark, men med børn bosat i EU uden for Danmark). Der er dog erfaringsmæssigt en vis forsinkelser mellem, at vandreende arbejdstagere er berettiget til ydelsen, og til at de får den udbetalt, og derfor afspejler regnskabstallene pt. ikke nødvendigvis den fulde virkning af et eventuelt faldende antal vandreende arbejdstagere.
- Ydelsesmodtagernes indkomst vil i mange tilfælde være mindre end forudsat i forskudsopgørelserne pga. hjemsendelse. Dermed vil indkomstafrapningen også være mindre, og den udbetalte ydelse større. Dette vil afspejle sig i regnskabstallene i 2020 i det omfang, folk får ændret forskudsopgørelserne. Sker der ikke ændring af forskudsopgørelsen, sker der i 2021 i forbindelse med udarbejdelsen af årsopgørelsen en korrektion af det for meget eller for lidt udbetalte beløb.
- Der er som led i indsatsen mod parallelsamfund (styrket forældreansvar) budgetteret med mindreudgifter på 32,7 mio. kr. i 2020 i de tilfælde, hvor der sker bortfald af ydelsen for elever, der ikke deltager i undervisningen i folkeskolen. Da en del af undervisningen i første og anden kvartal er sket i form af fjernundervisning, er det muligt at det registrerede fravær bliver opgjort med større usikkerhed, og at udbetalingerne ikke bortfalder i samme omfang som forudsat.

3.2 Opfølgning på midlertidige og permanente afvigelser

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-årets) 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

(Mio. kr.	Statslige udgifter	Samlede offentlige udgifter
Finanslovsbevilling (FL)	14774,3	14774,3
Regnskab for året	14801,9	14801,9
Afvigelse ved den aktuelle udgiftsopfølgning	27,6	27,6
- heraf permanente merudgifter	-15,7	-15,7
- heraf midlertidige merudgifter	43,3	43,3

Tabel 4: Opfølgning på udviklingen i permanente afvigelser

Mio. kr.	Statslige udgifter	Samlede offentlige udgifter
Permanente udgiftsændringer ved UO3	-15,8	-15,8
Permanente udgiftsændringer ved UO4	-15,7	-15,7
Udvikling siden forrige udgiftsopfølgning	0,1	0,1

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-årets) finanslovsbudgettering.

Kommentarboks 5: Opfølgning på permanente udgiftsændringer

Siden sidste udgiftsopfølgning er de permanente udgiftsændringer øget med 0,1 mio.kr. 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 2020 medfører et faldende antal 1-17-årige i 2021, et faldende antal 2-17-årige i 2022 etc. Skønnene for de kommende år justeres løbende i takt med nye befolkningsopgørelser og prognoser fra Danmarks Statistik.

4 Uden for loft

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

- Øvrige udgifter uden for loft.

4.3 Bevillings- og udgiftsopfølgning for øvrige udgifter uden for loft

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	21351,7	6597,2	6796,3	7285,0	-14066,7
095123 Overtagne studielånsfordringer	-1,5	-2,8	-1,2	-1,1	0,4
095129 Kompensations af kommuner og regioner	3,2	0,0	1,6	1,8	-1,4
381501 Tilbagebetalingsordning vedr. ejendoms-skatte	6600,0	6600,0	0,0	0,0	-6600,0
387101 Udlån ifm. rentefrie lån ifm. COVID-19	14750,0		6795,9	7284,3	-7465,7

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

§ 09.51.23. Overtagne studielånsfordringer (Lovbunden)

Der er i 2020 en bevilling på kontoen på 1,5 mio. kr. Der blev ved årets udgang konstateret en afvigelse på 0,4 mio. kr. mellem den samlede bevilling og årets resultat for § 09. 51.23. Overtagne studielånsfordringer. Afgivelsen kan henføres til, at der er afdraget 0,4 mio. kr. mindre på overtagne studielån end forudsat ved bevillingen.

§ 09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager (Reservationsbevilling)

Der er i 2020 en bevilling på kontoen på 3,2 mio. kr. Der blev ved årets udgang konstateret en afvigelse på 1,4 mio. kr. mellem den samlede bevilling og årets resultat for § 09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager. Afgivelsen kan henføres til, at sagsbehandlingen af kompensationssagerne ikke nåede at blive afsluttet i 2020. Administrationen af bevillingen er påbegyndt i 2020, og restbevillingen bliver videreført til 2021 og forventes anvendt i løbet af 1. halvår 2021.

§ 38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatte

Der blev på FL20 blev budgetteret med udgifter til tilbagebetaling af ejendomsskatte på 6.600 mio. kr. i 2020. Der er ikke foretaget tilbagebetalinger i 2020 på grund den ændrede udsendelsesperiode af de nye ejendomsvurderinger, hvorfor der ikke har været et forbrug.

§ 38.71.01. Udlån ifm. rentefrie lån ifm. COVID-19

Der er under udgifter uden for loft indbudgetteret en tillægsbevilling på 14.750,0 mio. kr. på den nyoprettede konto § 38.71.01. Udlån i forbindelse med lov om rentefrie lån mv. vedr. udlån som følge af Lov nr. 572 af 05. maj 2020 om rentefrie lån svarende til angivet moms og lønsumsafgift og fremrykket udbetaling af skattecreditter m.v. i forbindelse med covid-19. Der har alene været udgifter for 7.284,3 mio. kr. i 2020 på kontoen, hvilket medfører et mindreforbrug på i alt -7.465,7 mio. kr.

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	9.987,4	9.903,4	-84,0	0,0
Bevillinger med videreførselsadgang	9.263,4	9.133,8	-129,6	0,0
Variable bevillinger	171,3	212,7	41,4	0,0
Øvrige	552,7	556,9	4,2	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	Indbudgetteret forbrug af videreførsler	Dispenseret nettoforbrug af videreførsler	Videreførsler primo året	Forventet videreførsler ultimo året
Dellofter for driftudgifter, i alt	9.263,4	9.133,8	-129,6	0,0	0,0	321,7	451,3
09.11.01 Departementet	277,5	271,6	-5,9	0,0	0,0	18,5	24,4
09.11.02 Skatteankestyrelsen	364,6	346,8	-17,8	0,0	0,0	32,0	49,7
09.31.01 Skattestyrelsen	2.792,0	2.781,7	-10,3	0,0	0,0	64,2	74,5
09.31.02 Gældsstyrelsen	899,7	886,8	-12,9	0,0	0,0	16,2	29,1
09.31.03 Vurderingsstyrelsen	459,0	432,0	-27,0	0,0	0,0	3,4	30,4
09.31.04 Toldstyrelsen	503,8	503,8	0,0	0,0	0,0	3,7	3,6
09.31.05 Motorstyrelsen	253,4	256,3	2,9	0,0	0,0	5,4	2,5
09.31.06 Udviklings- og Forenklingstyrelsen	3.314,0	3.303,2	-10,8	0,0	0,0	38,6	49,5
09.31.08 Administrations- og Servicestyrelsen	0,0	-3,4	-3,4	0,0	0,0	11,7	15,1
09.41.01 Spillemyndigheden	6,0	8,1	2,1	0,0	0,0	27,1	25,1

09.51.14 Delvis komp. for købsmoms almennyttige for.	167,7	167,2	-0,5	0,0	0,0	8,7	9,2
09.51.15 Spillehalspuljen	0,3	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,3
09.51.25 Forsøgsordning for socialt udsatte grupper	0,0	2,1	2,1	0,0	0,0	3,7	1,5
09.51.28 Kompensation af ikkestatslige fordringshavere	0,8	0,2	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,6
09.61.01 Medarbejder- og Kompetencestyrelsen	83,5	71,2	-12,3	0,0	0,0	19,5	31,8
09.61.03 Kompetencesekretariatet	16,4	15,7	-0,7	0,0	0,0	7,3	8,0
09.61.04 Den Statslige Kompetencefond	122,9	90,4	-32,5	0,0	0,0	28,8	61,3
09.61.05 Initiativer vedr. kompetenceudvikling	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
09.61.06 Personalemæssige udgifter ved udflytning	1,8	0,1	-1,7	0,0	0,0	32,8	34,5

Tabellen angiver FL+TB samt det forventede nettoforbrug af videreførsler. Det forventede nettoforbrug af videreførsler skal ses i forhold til det indbudgettede og dispenserende nettoforbrug af videreførsler. Et positivt tal indikerer et forventet forbrug af opsparing, mens et negativt tal indikerer en forventet 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)