



FINANSMINISTERIET

# Udgiftslofter og statens finanser

August 2018

# 2018

I tabeller kan afrunding medføre,  
at tallene ikke summer til totalen.

Denne publikation er udarbejdet af  
Finansministeriet  
Center for udgiftspolitik og modernisering  
Christiansborg Slotsplads 1  
1218 København K  
Telefon 33 92 33 33

Elektronisk publikation:  
978-87-93531-55-0

Publikationen kan hentes på  
Finansministeriets hjemmeside  
fm.dk

## Udgiftslofter og statens finanser

---

I 2018 forventes et overskud på statens finanser (DAU-saldoen) på ca. 23½ mia. kr., svarende til ca. 1,1 pct. af BNP. De statslige indtægter i 2018 skønnes at udgøre ca. 736 mia. kr., mens de statslige udgifter i 2018 skønnes at udgøre godt 712 mia. kr.

Sammenlignet med maj-vurderingen er det skønnede DAU-overskud for 2018 vokset med ca. 10¾ mia. kr. Forbedringen kan primært henføres til, at skønnet for de statslige indtægter er opjusteret med ca. 12¼ mia. kr., herunder som følge af et forventet højere provenu fra personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. og højere skønnede provenu fra erhvervsskatter.

Udgifterne i 2018 forventes at være lavere end de gældende udgiftslofter og udgiftslofterne forventes således overholdt i 2018.

På finanslovsforslaget for 2019 er der budgetteret med et overskud på DAU-saldoen på ca. ½ mia. kr., svarende til 0,0 pct. af BNP.

De budgetterede udgifter på finanslovsforslaget for 2019 er i overensstemmelse med de gældende udgiftslofter, *jf. budgetlovens § 7, stk. 2*. Budgetteringen under delloftet for driftsudgifter i 2019 svarer til det fastsatte udgiftsloft, mens budgetteringen under delloftet for indkomstoverførsler i 2017 ligger ca. 5 mia. kr. under delloftet.

Statens nettokassesaldo, der påvirker statsgælden, skønnes i 2018 at udvise et underskud på ca. ¾ mia. kr., mens der på baggrund af finanslovsforslaget for 2019 skønnes et nettokasseunderskud på ca. 8 mia. kr. i 2019.

Statsgælden skønnes at falde med ca. 13½ mia. kr. fra 2017 til 2019. I samme periode skønnes den offentlige nettogæld at stige med godt 8 mia. kr., mens ØMU-gælden forventes at falde med ca. 4 ¾ mia. kr.

## 1. Udgiftslofter for stat, kommuner og regioner

Med budgetloven er der fra og med 2014 indført bindende udgiftslofter for stat, kommuner og regioner. Udgiftslofterne skal understøtte, at udgifterne holder sig inden for de planlagte rammer og bidrager dermed til at de offentlige finanser udvikler sig i overensstemmelse med de finanspolitiske målsætninger. Udgiftslofterne fastlægger en øvre grænse for de loftbelagte udgifter i stat, kommuner og regioner for en løbende 4-årig periode. Finanspolitikken er siden 2014 fastsat i overensstemmelse med de gældende udgiftslofter.

I henhold til budgetloven skal der foretages to forudgående udgiftskontroller for staten på baggrund af udgiftsskøn i løbet af året og en efterfølgende udgiftskontrol på baggrund af regnskabstal. Med udgiftskontrollerne skal det efterprøves, om de statslige udgifter ligger inden for de statslige udgiftslofter.

I forbindelse med de kommunale og regionale budgetter og regnskaber følges der ligeledes op på, om de loftbelagte udgifter i kommunerne og regionerne ligger inden for de gældende udgiftslofter.

### Udgiftslofterne forventes overholdt i 2018

Finanspolitikken i 2018 er med finansloven for 2018 og de kommunale og regionale budgetter for 2018 i overensstemmelse med udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i 2018, jf. tabel 1.

**Tabel 1**

**Loftbelagte udgifter i 2018**

Mia. kr. (2018-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomstoverførsler	Serviceudgifter	Sundhedsudgifter	Udviklingsopgaver
Loft på FL18	195,1	264,4	246,1	112,1	3,1
Udgifter på FL18 samt kommunale og regionale budgetter	195,0	260,4	246,1	112,1	3,1
Skøn, august 2018	192,3	260,1	-	-	-

Anm.: Det forventes på baggrund af aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi for 2019, at der ifm. tillægsbevillingsloven for 2018 vil blive foretaget administrative korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2018. Det forventes endvidere, at de gældende udgiftslofter administrativt korrigeres på baggrund af indførslen om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber, jf. lov nr. 1670 af 26. december 2017, forøjelse af statens voksenuddannelsesstøtte (SVU) som følge af trepartsaftalen, jf. lov nr. 1693 af 26. december 2017 samt forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning, jf. BEK nr. 788 af 13. juni 2018. Det statslige delloft for driftsudgifter forventes nedjusteret med [0,7] mia. kr., mens det statslige delloft for indkomstoverførsler forventes opjusteret med [0,1] mia. kr., det kommunale serviceloft forventes nedjusteret med 0,1 mia. kr. og det regionale delloft for sundhedsudgifter forventes nedjusteret med 0,3 mia. kr.

I forbindelse med den første forudgående udgiftskontrol for staten i maj vurderedes både det statslige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler at blive overholdt i 2018.

Baseret på opdaterede skøn i den aktuelle vurdering skønnes der fortsat at være mindre-udgifter under såvel det statslige delloft for driftsudgifter som det statslige delloft for indkomstoverførsler i forhold til de gældende udgiftslofter. De forventede statslige mindreudgifter i 2018 uddybes i afsnit 4.

### Udgiftslofterne er overholdt på finanslovsforslaget for 2019

Finanspolitikken i 2019 er med finanslovsforslaget for 2019 og økonomiaftalerne med kommunerne og regionerne for 2019 i overensstemmelse med udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i 2019, *jf. tabel 2*.

<b>Tabel 2</b>					
<b>Loftbelagte udgifter i 2019</b>					
<b>Mia. kr. (2019-priser)</b>	<b>Statslige dellofter</b>		<b>Kommunalt loft</b>	<b>Regionale dellofter</b>	
	Driftsudgifter	Indkomstoverførsler	Serviceudgifter	Sundhedsudgifter	Udviklingsopgaver
Udgiftsloft	202,7	266,9	252,3	114,5	3,1
FFL19 og ØA19	202,6	262,1	252,3	114,5	3,1

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finanslovsforslaget for 2019 og aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi i 2019.

På finanslovsforslaget for 2019 er udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter budgetteret svarende til det gældende udgiftsloft, mens budgetteringen under det statslige delloft for indkomstoverførsler er ca. 4<sup>3</sup>/<sub>4</sub> mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft. Disponeringen under det kommunale og de regionale udgiftslofter er baseret på, at udgiftslofterne udnyttes i overensstemmelse med de indgåede økonomiaftaler for 2019.

Den flerårige budgettering på finanslovsforslaget for 2019 viser, at de budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i hele perioden 2019-22 er lavere end udgiftslofterne, som de fremgår af finanslovsforslaget for 2019, *jf. tabel 3*.

De budgetterede mindreudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler skal blandt andet ses i lyset af, at der i forbindelse med loftfastsættelsen er indregnet en udsvingsbuffer på 5 mia. kr., som afspejler at budgetteringen af de lovbundne udgifter til indkomstoverførsler er behæftet med usikkerhed.

På baggrund af budgetteringen på finanslovsforslaget for 2019 er der udsigt til, at en mindre del af udsvingsbufferen i 2019-20 vil komme i anvendelse.

**Tabel 3**  
**Budgettede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler**

Mia. kr. (2019-priser)	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	266,9	264,1	262,5	273,1 <sup>1)</sup>
Budgettede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler	262,1	260,1	257,2	268,1
<b>Forskel</b>	<b>-4,8</b>	<b>-4,0</b>	<b>-5,3</b>	<b>-5,0</b>
<i>-heraf afsat udsvingsbuffer</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>

- 1) Udgiftsloftet afviger fra det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2022, der fremgår på finanslovsforslaget for 2019 og det fremsatte lovforslag om udgiftslofter for 2022, som er fastsat med afsæt i et udgiftsskøn, der er ca. 0,2 mia. kr. højere end budgetteringen på finanslovsforslaget for 2019. Lovforslaget vil blive korrigeret for denne forskel i forbindelse med genfremsættelsen i oktober.

Kilde: Finanslovsforslaget for 2019 og Skatteministeriets skøn for udgifter til børne- og ungeydelsen.

I forbindelse med fremsættelsen af finanslovsforslaget for 2019 er der foretaget administrative korrektioner til de gældende udgiftslofter for 2019-21. Korrektionerne afspejler blandt andet virkningen af pris- og lønopregningen samt det tiltrådte bloktilskudsaktstykke om kommunernes og regionernes økonomi i 2019. Korrektionerne af de gældende udgiftslofter for 2019-21 er nærmere beskrevet i bilag 1.

Sammen med finanslovsforslaget for 2019 er der desuden fremsat en ændringslov til de gældende udgiftslofter for 2018-21 samt lovforslag om udgiftslofter for det nye fjerde år i 2022. Lovforslaget om ændrede udgiftslofter for 2018-2021 skal ses i lyset af en række større politiske aftaler om økonomiske reformer i 2018. Fastsættelsen af udgiftslofterne for 2022 er baseret på en opdateret mellemfristet 2025-fremskrivning, der tager afsæt i *Økonomisk Redegørelse*, august 2018 og afspejler de indgåede politiske aftaler før sommeren og prioriteringerne på finanslovsforslaget for 2019 mv.

Der offentliggøres dokumentation for loftfastsættelsen på finansministeriets hjemmeside ([www.fm.dk](http://www.fm.dk)). Udgiftslofterne på finanslovsforslaget for 2019 fremgår af tabel 4.

**Tabel 4**  
**Udgiftslofter på finanslovsforslaget for 2018**

Mia. kr. (2019-priser)	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	202,7	205,7	210	217,1
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	266,9	264,1	262,5	273,12
Kommunalt udgiftsloft	252,3	251,8	251,3	250,8
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	114,5	114,5	114,4	114,3
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	3,1	3,1	3,1	3,0

- 1) Udgiftsloftet afviger fra det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2022, der fremgår på finanslovsforslaget for 2019 og det fremsatte lovforslag om udgiftslofter for 2022, som er fastsat med afsæt i et udgiftsskøn, der er ca. 0,2 mia. kr. højere end budgetteringen på finanslovsforslaget for 2019. Lovforslaget vil blive korrigeret for denne forskel i forbindelse med genfremsættelsen i oktober.

Kilde: Finanslovsforslaget for 2019.

Fastsættelsen af udgiftslofterne for 2022 følger samme overordnede principper som ved fastsættelsen af udgiftslofter for årene 2018-21 samt ved førstegangsfastsættelsen af udgiftslofterne for 2014-17.

I forbindelse med fastsættelsen af udgiftslofter for 2022 er hele det finanspolitiske råderum således – efter vanlig praksis – placeret under det statslige delloft for driftsudgifter. Udgiftslofterne for 2022 afspejler virkningen af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsbidrag samt omprioriteringsbidraget i regionerne. I forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke er der mulighed for at omprioritere mellem det statslige og det kommunale og regionale driftsloft.

## 2. DAU-saldo og statens finansieringsbehov

I 2018 skønnes et overskud på statens drifts-, anlægs- og udlånsbudget (DAU-saldoen) på ca. 23½ mia. kr., svarende til 1,1 pct. af BNP.

På baggrund af budgetteringen på finanslovsforslaget for 2019 skønnes et overskud på DAU-saldoen på ca. ½ mia. kr. i 2019, svarende til 0,0 pct. af BNP, *jf. tabel 5.*

	2018			2019
	Maj	August	Ændring	FFL19
<b>Mia. kr., årets priser</b>				
Indtægter	723,7	735,9	12,2	730,3
Udgifter	710,8	712,4	1,5	729,8
<b>DAU-saldo</b>	<b>12,8</b>	<b>23,5</b>	<b>10,7</b>	<b>0,5</b>
DAU-saldo (pct. af BNP)	0,6	1,1	0,5	0,0

Sammenlignet med vurderingen i maj er skønnet for DAU-saldoen i 2018 forbedret med ca. 11 mia. kr. Forbedringen kan primært henføres til, at de statslige indtægter skønnes ca. 12 mia. kr. højere end i maj, herunder som følge af et forventet højere provenu fra personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. og højere skønnede provenu fra erhvervsskatter.

De forventede statslige udgifter i 2018 bygger ligesom vurderingen i maj på ministeriernes udgiftsopfølgning 1. Dertil er der taget højde for virkningen i 2018 af aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi for 2019 samt et opdateret skøn for de statslige renteudgifter. De forventede statslige udgifter er samlet set opjusteret med 1½ mia. kr. i forhold til skønnet i maj, hvilket primært kan henføres til højere skøn for de statslige renteudgifter.

Budgetteringen på finanslovsforslaget for 2019 giver anledning til et forventet overskud på DAU-saldoen på ca. 0,5 mia. kr. i 2019, svarende til 0,0 pct. af BNP. Den forventede forværring af DAU-saldoen fra 2018 til 2019 kan primært tilskrives, at de statslige udgifter skønnes at være ca. 17½ mia. højere i 2019 end i 2018. Det kan blandt andet tilskrives, at der i 2019 er budgetteret med en engangsudbetaling af kompensation til boligejere i 2019 på i alt 6,5 mia. kr.



Det bemærkes endvidere, at udgiftsskønnet for 2019 baserer sig på de samlede udgiftsbevillinger på finanslovsforslaget, mens skønnet for 2018 er baseret på ministeriernes prognoser for forbrug efter første kvartal. Udgiftsskønnet for 2018 afspejler på det nuværende grundlag mindreudgifter på ca. 2½ mia. kr. i forhold til de afsatte bevillinger på finansloven for 2018, *jf. også afsnit 4 nedenfor*. Mindreudgifterne kan i stor udstrækning henføres til finansieringsbidraget til Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger af februar 2018<sup>1</sup>.

De statslige indtægter skønnes endvidere at være ca. 5½ mia. lavere i 2019 end det aktuelle skøn for 2018, hvilket primært kan henføres til et lavere forventet provenu fra pensionsafkastskatten.

Udviklingen i statens indtægter og udgifter i 2018 og 2019 uddybes i *afsnit 3 og 4*.

### Finansieringsbehov og gæld

Statsgælden skønnes at blive nedbragt fra ca. 20,9 pct. af BNP i 2017 til ca. 19 pct. af BNP i 2019. Opgjort nominelt forventes statsgælden at blive reduceret fra ca. 448,7 mia. kr. i 2017 til ca. 434,7 mia. kr. i 2019, svarende til en reduktion på 13,3 mia. kr. i løbet af de to år, *jf. tabel 6*.

	2017	2018	2019	Ændr. 2017-2019
<b>Nominel gæld ultimo året, mia. kr., årets priser</b>				
1. Indenlandsk gæld	640,1	633,4	622,7	-17,4
2. Udenlandsk gæld	2,2	1,2	0,5	-1,7
3. Statens konto i Nationalbanken	132,7	133,7	73,6	-59,0
4. Fondenes formue <sup>1)</sup>	61,5	77,3	114,9	53,3
<b>Samlet statsgæld (1 + 2 – 3 – 4)</b>	<b>448,1</b>	<b>423,6</b>	<b>434,7</b>	<b>-13,3</b>
<b>Samlet statsgæld i pct. af BNP</b>	<b>20,9</b>	<b>19,2</b>	<b>19,0</b>	<b>-2,9</b>

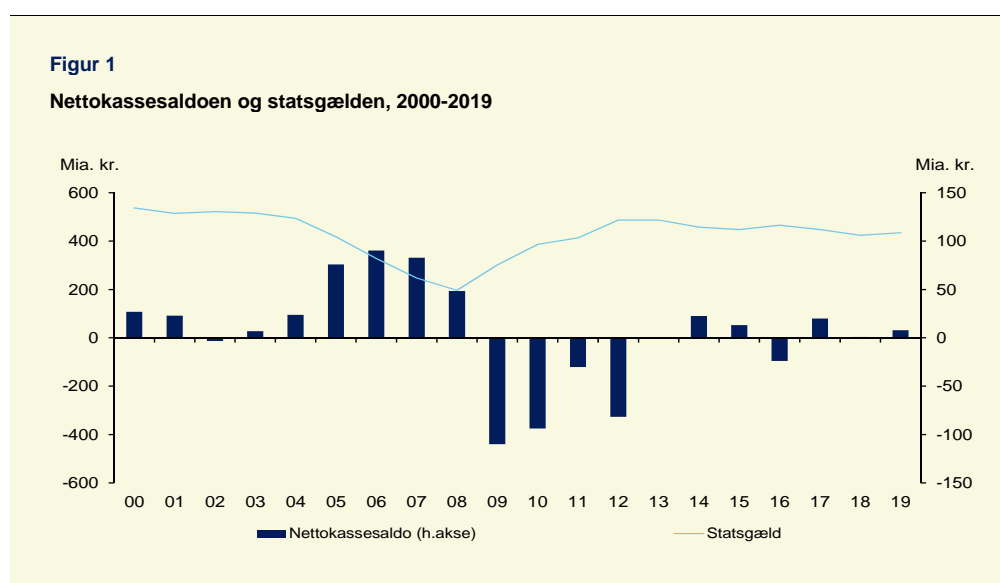
- 1) Fondene omfatter Den Sociale Pensionsfond, Danmarks Innovationsfond, Fonden for Forebyggelse og Fastholdelse og beholdning af almene boligobligationer. Formuen inkluderer fondenes obligationsbeholdning og kontoindestående i Nationalbanken.

Udviklingen i statsgælden fra år til år svarer – bortset fra kurseffekter ved lånoptagelse – til den såkaldte nettokassesaldo, dvs. likviditetseffekten af statens bud-

<sup>1</sup> En del af finansieringen til Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger af februar 2018 er tilvejebragt ved at nedskrive reserver, der var afsat til formålet, men som på FL18 var afsat på udgiftsbudgettet.

get, jf. figur 1. Nettokassesaldoen afspejler forskellen mellem de faktiske indbetalinger af skatter og afgifter mv., som staten modtager, og de konkrete udbetalinger af lønninger, indkomstoverførsler, tilskud mv., som staten foretager i løbet af et givet år.

Nettokassesaldoen afviger dermed fra DAU-saldoen, der afspejler forskellen mellem statens indtægter og udgifter opgjort efter statsregnskabets principper for periodisering mv. Det betyder, at DAU-saldoen ikke nødvendigvis er sammenfaldende med de faktiske ind- og udbetalinger for staten i et givet år. Forskellen mellem nettokassesaldoen og DAU-saldoen kan henføres til beholdningsbevægelser, periodiseringer og statslige genudlån.



I 2018 skønnes et nettokasseunderskud på ca. 0,8 mia. kr., hvilket er 30,1 mia. kr. mindre end skønnet i majvurderingen. Det lavere skønnede underskud kan primært henføres til et lavere skøn for underskuddet på DAU-saldoen, jf. ovenfor, samt lavere forventede opkøb af almene boligobligationer end tidligere forudsat. I forbindelse med den aktuelle vurdering er opkøbet af almene boligobligationer således nedjusteret fra 42,5 mia. kr. til 26 mia. kr. i 2018, da konverteringen af en række realkreditlån er blevet udskudt til 2019. I 2019 forventes der et tilsvarende større opkøb af almene boligobligationer og der skønnes dermed et samlet opkøb på ca. 51 mia. kr. i 2019.

Nettokasseunderskuddet skønnes til ca. 7,9 mia. kr. i 2019. Stigningen i nettokasseunderskuddet fra 2018 til 2019 kan primært henføres til et lavere forventet overskud på DAU-saldoen og en række engangsindbetalinger i 2018 som følge af Nordsøaftalen (beholdningsbevægelser).

Det bemærkes, at opkøbet af almene boligobligationer fra 2019 er budgetteret på § 42 Afdrag på statsgælden på linje med statens øvrige obligationsfonde. Opkøbet af almene boligobligationer vil dermed ikke indgå i nettokassesaldoen fra

2019, men fortsat være en del af statens bruttofinansieringsbehov. Det nuværende skøn for opkøbet af boligobligationer på 26 mia. kr. i 2018 fremgår stadig af § 40 Genudlån, *jf. tabel 7.*

Tabel 7

## DAU-saldo, nettokassesaldo og ændring i statsgæld 2017 - 2019

	2017	2018		2019
	Regnskab	Maj	August	August
<b>Mia. kr., årets priser</b>				
1. DAU-saldo	30,9	12,8	23,5	0,5
2. Genudlån mv. (§ 40)	1,4	56,1	38,4	9,9
- heraf udlån til den almene Boligsektor	0	42,5	26,0	0 <sup>2)</sup>
- heraf udlån til Energinet.dk	2	4,5	3,0	2,5
- heraf udlån til Metroselskabet I/S	2,6	4,0	4,7	3,8
- heraf øvrige genudlån	-3,2	5,1	4,7	3,6
3. Beholdningsbevægelser og periodisering mv. (§ 41)	-9,5	12,4	14,1	1,6
Nettokassesaldo (1-2+3)	20,0	-31,0	-0,8	-7,9
Nettofinansieringsbehov (-nettokassesaldo)	-20,0	31,0	0,8	7,9
Kurseffekter ved lånoptagelse/nettokøb af obligationer i Den Sociale Pensionsfond mv. <sup>1)</sup>	-4,4	0,1	-0,7	-3,3
<b>Ændringer i statsgæld (år til år)</b>	<b>-15,6</b>	<b>-11,6</b>	<b>-24,5</b>	<b>11,2</b>

- 1) Kurseffekter ved lånoptagelse afspejler emissionskurstab eller -gevinster ved udstedelse af statsobligationer og nettokøb af obligationer i Den Sociale Pensionsfond m.fl.
- 2) Fra 2019 overgår budgetteringen af opkøbet af almene boliger til at blive bogført på § 42 Afdrag på statsgælden. Der forventes et opkøb på 51 mia. kr. i 2019.

Udviklingen i statsgælden afspejles ikke fuldt ud i udviklingen i ØMU-gælden, *jf. tabel 8.* ØMU-gælden omfatter primært statens, kommunernes og regionernes konsoliderede gæld. Statens indestående i Nationalbanken modregnes ikke i ØMU-gælden, hvilket er tilfældet for opgørelsen af statsgælden. Derudover modregnes statens obligationsfondes formue i statsgælden, mens der alene korrigeres for deres beholdning af statsobligationer i ØMU-gældsopgørelsen. ØMU-gælden forventes overordnet at blive reduceret med ca. 4,8 mia. kr. fra 2017 til 2019.

Tabel 8

## ØMU-gælden 2017-2019

	2017	2018	2019	Ændring 2017-19
<b>Nominel gæld ultimo året, mia. kr., årets priser</b>				
<b>Staten:</b>				
1. Indenlandsk gæld	640,1	633,3	622,8	-17,3
2. Udenlandsk gæld <sup>1)</sup>	2,2	1,2	0,5	-1,7
3. Statslige fondes statsobligationsbeholdning	52,1	47,8	35,5	-16,6
4. Øvrige poster <sup>2)</sup>	46,2	43,8	43,8	-2,4
<b>Kommuner og regioner:</b>				
5. Samlet gæld	146,8	146,8	146,8	0,0
6. Beholdning af statsobligationer	2,8	2,8	2,8	0,0
<b>Sociale kasser og fonde<sup>3)</sup>:</b>				
7. Gæld	0,5	0,5	0,5	0,0
<b>Samlet ØMU-gæld (1 + 2 – 3 + 4 + 5 – 6 + 7)</b>	<b>780,9</b>	<b>775,0</b>	<b>776,1</b>	<b>-4,8</b>
<b>Samlet ØMU-gæld i pct. af BNP</b>	<b>36,4</b>	<b>35,1</b>	<b>34,0</b>	<b>-2,4</b>

- 1) Indeholder blandt andet andre typer kort og langfristede lån til eksempelvis byfornyelse mv.
- 2) Øvrige poster inkluderer forskellige kort- og langfristede gældstyper, der ikke indgår i statsgælden.
- 3) De sociale kasser og fonde omfatter arbejdsløshedskasserne og Lønmodtagernes Garantifond.

Den offentlige nettogæld, som afspejler forskellen mellem de samlede offentlige passiver og aktiver – skønnes at udgøre ca. 1,3 pct. af BNP i 2018 og 1,6 pct. af BNP i 2019, *jf. tabel 9*. Skønnet for nettogælden er usikkert, idet udviklingen i nettogælden udover underskuddene på den offentlige saldo også afhænger af kursreguleringer på det offentlige aktiver og passiver. Den offentlige nettogæld er det centrale gældsbegreb i forbindelse med opgørelsen af finanspolitikens langsigtede holdbarhed.

**Tabel 9****Den offentlige nettogæld 2017-2019**

	2017	2018	2019	Ændring 2017-19
<b>Mia. kr., årets priser</b>				
Offentlig nettogæld	27,4	27,5	35,7	8,3
Offentlig nettogæld i pct. af BNP	1,3	1,3	1,6	0,3

### 3. Statens indtægter

I 2018 ventes statens samlede indtægter at udgøre ca. 737 mia. kr., *jf. tabel 10*. De forventede indtægter i 2018 er opjusteret med godt 12¼ mia. kr. i forhold til skønnet i maj. Merindtægterne skyldes hovedsageligt højere skønnede indtægter fra personskatter og erhvervsskatter til staten.

På finanslovsforslaget for 2019 budgetteres statens indtægter til ca. 730¼ mia. kr., hvilket er knap 6½ mia. kr. lavere end de skønnede indtægter i 2018. Den forventede reduktion af de statslige indtægter fra 2018 til 2019 kan primært henføres til et lavere skøn for indtægterne fra pensionsafkastskat. Hertil kommer forventede lavere indtægter fra erhvervsskatter til staten, mens højere skønnede indtægter fra personskatter og moms trækker i modsat retning.

**Tabel 10**

**Statens indtægter i 2018 og 2019**

	2018			2019	
	Maj	August	Ændr.	FFL19	Ændr. 18-19
<b>Mia. kr., årets priser</b>					
Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv.	316,6	324,3	7,7	338,4	14,1
Erhvervsskatter til staten, netto	58,9	61,8	2,8	56,3	-5,5
Moms	210,6	210,6	0,0	220,7	10,1
Registreringsafgift	21,1	21,3	0,2	22,2	0,9
Benzin-, vægt- og ansvarsafgift mv.	22,7	22,8	0,2	23,0	0,1
Energi- og miljøafgifter	34,2	34,4	0,2	34,1	-0,3
Nydelsesmiddel- og øvrige afgifter	16,8	16,5	-0,3	16,5	-0,1
Pensionsafkastskat	31,6	32,0	0,4	7,2	-24,8
Tinglysningsafgift mv.	6,8	7,5	0,7	7,6	0,1
<b>Skatter og sociale bidrag i alt</b>	<b>719,3</b>	<b>731,2</b>	<b>11,9</b>	<b>726,0</b>	<b>-5,2</b>
Øvrige indtægter	4,3	4,7	0,4	4,3	-0,4
<b>Indtægter i alt</b>	<b>723,6</b>	<b>735,9</b>	<b>12,3</b>	<b>730,3</b>	<b>-5,6</b>

#### Statens indtægter i 2018

De væsentligste ændringer i skønnet for statens indtægter i 2018 siden majvurderingen er uddybet nedenfor.

*Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (324,3 mia. kr.)* er opjusteret med ca. 7¾ mia. kr. i forhold til skønnet i maj. De højere skønnede indtægter kan primært

henføres til højere skøn for indtægterne fra udbytteskat.

*Erhvervs-skatter til staten, netto (61,8 mia. kr.)* er opjusteret med ca. 2<sup>3</sup>/<sub>4</sub> mia. kr. i forhold til skønnet i maj. Det skyldes primært, at indtægterne fra kulbrinteskatten i 2018 er opjusteret med ca. 2<sup>1</sup>/<sub>2</sub> mia. kr..

### Statens indtægter i 2019

Den skønnede udvikling i statens indtægter fra 2018 til 2019 er uddybet nedenfor.

*Pensionsafkastskatten (7,2 mia. kr.)* forventes at indbringe et provenu i 2019, der er ca. 24<sup>3</sup>/<sub>4</sub> mia. kr. lavere end det skønnede provenu i 2018. Pensionsafkastskatten indgår forskudt i nationalregnskabet og statsregnskabet. Indtægterne fra pensionsafkastskatten på DAU-form i 2019 vedrører således indkomståret 2018 i nationalregnskabet<sup>2</sup>. De lavere budgetterede indtægter i 2019 sammenlignet med indtægtsskønnet i 2018 kan særligt henføres til et lavere forventet afkast af pensionsformuens rentefølsomme aktiver, herunder obligationer og rentederivater, der skal ses i lyset af højere forventede rentestigninger gennem 2018 end det var tilfældet i 2017. Hertil kommer relativt høje afkast på aktiemarkedet i 2017. Skønnet for proventuet fra pensionsafkastskatten afhænger af udviklingen på de finansielle markeder og er derfor forbundet med betydelig usikkerhed.

*Erhvervs-skatter til staten, netto (56,3 mia. kr.)* forventes at indbringe et provenu, der er ca. 5<sup>1</sup>/<sub>2</sub> mia. kr. mindre i 2019 end i 2018. De lavere forventede indtægter i 2019 skal særligt ses i lyset af, at indtægterne fra selskabsskatten såvel som kulbrinteskatten forventes at blive reduceret fra 2018 til 2019. For så vidt angår selskabsskatten skyldes det primært, at indtægterne gradvist forudsættes at tilpasse sig det skønnede strukturelle langsigtede niveau. For kulbrinteskatten skyldes det, at der i den kommende årrække forventes en nedgang i den kulbrinteskattepligtige aktivitet med lavere indtægter for staten til følge.

*Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (338,4 mia. kr.)* forventes at give anledning til et provenu i 2019, der er ca. 14 mia. kr. større end skønnet for 2018. Den forventede stigning i indtægterne fra 2018 til 2019 afspejler blandt andet en forventet stigning i den samlede lønsum og heraf højere forventede indtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

*Momsindtægterne (220,7 mia. kr.)* forventes at indbringe ca. 10 mia. kr. mere i 2019 end i 2018 svarende til en stigning i momsgrundlaget på ca. 4,3 pct. Udviklingen i momsgrundlaget kan ses i lyset af forventningen om stigende aktivitet i økonomien.

---

<sup>2</sup> I nationalregnskabet indgår proventuet (og dermed de samlede offentlige indtægter) for indkomståret 2018 altovervejende i 2018, mens det i statsregnskabet (DAU-form) indgår på betalingstidspunktet, dvs. i 2019.

## 4. Statens udgifter

Med afsæt i ministeriernes udgiftsopfølgning 1 for 2018, de indgående aftaler om kommunernes og regionernes økonomi i 2019 samt et ændret skøn for de statslige renteudgifter skønnes der samlede statslige udgifter på ca. 712½ mia. kr. i 2017. Det er ca. 1½ mia. kr. højere end skønnet i majvurderingen, hvilket navnlig kan henføres til et højere skøn for de statslige renteudgifter.

På regeringens finanslovsforslag for 2019 er de statslige udgifter budgetteret til knap 730 mia. kr.

### Statens udgifter i 2018

På finansloven for 2018 er statens samlede udgifter budgetteret til 714,8 mia. kr. i 2018. I forbindelse med majvurderingen blev skønnet for de statslige udgifter i 2018 nedjusteret til ca. 711 mia. kr. med afsæt i den statslige udgiftsopfølgning 1 for 2018.

I den aktuelle vurdering skønnes de samlede statslige udgifter at udgøre ca. 712½ mia. kr., hvilket er ca. 1½ mia. kr. højere end skønnet i maj, *jf. tabel 11*.

**Tabel 11**  
**Statens udgifter i 2018**

	FL18	Maj	August (aug.)	Ændring aug.-maj	Udgiftslofter
<b>Mia. kr., 2018-pl</b>					
Udgifter under delloft for driftsudgifter	195,0	192,3	192,3	0,0	195,1
Udgifter under delloft for indkomstoversførsler	260,4	261,1	261,1	0,0	264,4
<b>Loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>457,7</b>	<b>453,4</b>	<b>453,4</b>	<b>0,0</b>	<b>459,4</b>
Anlægsudgifter	17,2	17,2	17,2	0,0	
Ledighedsrelaterede udgifter	11,0	11,0	11,0	0,0	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	201,7	201,7	201,7	0,0	
Renter af statsgæld mv.	16,8	15,9	17,4	1,5	
Øvrige udgifter uden for loft	12,7	11,7	11,7	0,0	
<b>Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>259,4</b>	<b>257,5</b>	<b>259,0</b>	<b>1,5</b>	
<b>Statens udgifter i alt</b>	<b>714,8</b>	<b>710,8</b>	<b>712,4</b>	<b>1,5</b>	

Anm.: Udgiftslofterne er angivet som opgjort på finansloven for 2018.

Det aktuelle skøn for udgifterne i 2018 bygger ligesom vurderingen i maj på ministeriernes udgiftsopfølgning 1. Hertil kommer udgiftsvirkningen i 2018 af aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi for 2019 samt et ændret skøn for de statslige renteudgifter.



De højere skønnede statslige udgifter i 2018 skal ses i lyset af en opjustering af de forventede renteudgifter, der primært kan henføres til øget emissionskurstab som følge af et højere skøn for tilbagekøbet af statsobligationer. Dette medfører et øget emissionskurstab i år, men reducerer tilsvarende renteudgifterne i de kommende år.

### Statens udgifter i 2019

På finanslovsforslaget for 2019 er de samlede statslige udgifter budgetteret til knap 730 mia. kr., *jf. tabel 12*. En oversigt over udgifterne fordelt på udgiftskategorier fremgår af bilag 2.

**Tabel 12**  
**Statens udgifter i 2019**

	FFL19	Udgiftsloft
<b>Mia. kr., 2019-pl</b>		
Udgifter under delloft for driftsudgifter	202,6	202,7
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	262,1	266,9
<b>Loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>464,7</b>	<b>469,6</b>
Anlægsudgifter	17,5	
Ledighedsrelaterede udgifter	9,3	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	206,3	
Renter af statsgæld mv.	16,1	
Øvrige udgifter uden for loft	16,0	
<b>Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>265,1</b>	
<b>Statens udgifter i alt</b>	<b>729,8</b>	

Anm.: Udgiftslofterne er angivet som opgjort på finanslovsforslaget for 2018.

Under det statslige delloft for driftsudgifter er der på finanslovsforslaget for 2019 budgetteret med udgifter på 202,6 mia. kr. i 2019. Under det statslige delloft for indkomstoverførsler er der på finanslovsforslaget for 2019 budgetteret med udgifter på 262,1 mia. kr. i 2019. Budgetteringen under delloftet for indkomstoverførsler ligger ca. 5 mia. kr. under udgiftsloftet på finanslovsforslaget for 2019.

De statslige dellofter er fastsat ud fra de respektive love om udgiftslofter med efterfølgende administrative loftskorrekationer, *jf. afsnit 1 og bilag 1*.

De ikke-loftbelagte udgifter er på finanslovsforslaget for 2019 budgetteret til ca. 265 mia. kr. i 2019. Hovedparten af de ikke-loftbelagte udgifter udgøres af det aftalte statslige bloktilskud til kommuner og regioner, som udgør ca. 206 mia. kr. i 2019.

Dertil kommer statslige anlægsudgifter, som er budgetteret til ca. 17½ mia. kr. i 2019, og de statslige udgifter til de ledighedsrelaterede overførsler mv., som i 2019 er budgetteret til ca. 9 mia. kr. De ledighedsrelaterede udgifter dækker blandt andet over de statslige udgifter til arbejdsløshedsdagpenge, kontanthjælp mv.

Øvrige ikke-loftsbelagte udgifter omfatter blandt andet udgifter til Kongehuset, Folketinget og en række finansielle poster (herunder renteudgifter).

## Bilag 1. Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL19

---

I forbindelse med finanslovforslaget for 2019 er der lagt en række korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2019-21 til grund. Korrektionerne følger dels af administrative korrektioner i medfør af budgetlovens § 8 og § 2 i love om fastsættelse af udgiftslofter, dels af korrektioner i forlængelse af Forslag til lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.

**Tabel 1****Samlede korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL19**

	2019	2020	2021
<b>Statsligt delloft for driftsudgifter</b>			
<b>Delloft på FL18 (mia. kr.)</b>	<b>203,6</b>	<b>206,0</b>	<b>207,8</b>
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	161	647	3.115
Administrative korrektioner (mio.kr.)	-1.103	-962	-935
<b>Statsligt delloft for driftsudgifter på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>202,7</b>	<b>205,7</b>	<b>210,0</b>
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler</b>			
<b>Delloft på FL18 (mia. kr.)</b>	<b>262,0</b>	<b>259,0</b>	<b>257,4</b>
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	45	244	383
Administrative korrektioner (mio.kr.)	4.869	4.830	4.777
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>266,9</b>	<b>264,1</b>	<b>262,5</b>
<b>Kommunalt udgiftsloft</b>			
<b>Udgiftsloft på FL18 (mia. kr.)</b>	<b>245,6</b>	<b>245,1</b>	<b>244,6</b>
Administrative korrektioner (mio.kr.)	6.632	6.632	6.632
<b>Nyt kommunalt udgiftsloft på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>252,3</b>	<b>251,8</b>	<b>251,3</b>
<b>Regionalt delloft for sundhedsområdet</b>			
<b>Delloft på FL18 (mia. kr.)</b>	<b>112,1</b>	<b>112,0</b>	<b>111,9</b>
Administrative korrektioner (mio.kr.)	2.465	2.465	2.465
<b>Regionalt delloft for sundhedsområdet på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>114,5</b>	<b>114,5</b>	<b>114,4</b>
<b>Regionalt delloft for udviklingsopgaver</b>			
<b>Delloft på FL18 (mia. kr.)</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>
Administrative korrektioner (mio.kr.)	110	110	110
<b>Regionalt delloft for udviklingsopgaver på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

### Korrektioner som følge af ændringsforslag til gældende udgiftslofter

I forbindelse med finanslovsforslaget for 2019 er der lagt en række korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2019-21 til grund som følge af Forslag til lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.

Lovforslagene om ændrede udgiftslofter for 2019-2021 skal ses i lyset af en række større politiske aftaler om økonomiske reformer i 2018. Korrektionerne af det statslige delloft for driftsudgifter afspejler den samlede nettovirkning efter tilbageløb og adfærd af omprioriteringer mellem loftsbelagte udgiftsområder og ikke-loftsbelagte områder (herunder indtægtsiden).

Med ændringsforslaget opjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med i alt 161 mio. kr. i 2019, 647 mio. kr. i 2020 og 3.115 mio. kr. i 2021. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med i alt 45 mio. kr. i 2019, 244 mio. kr. i 2020 og 383 mio. kr. i 2021, svarende til den direkte virkning af tiltag under delloftet, *jf. tabel 2.*

**Tabel 2****Korrektion af udgiftslofterne for 2019-21 sfa. lovforslag om ændring af gældende udgiftslofter**

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Statsligt delloft for driftsudgifter</b>			
<b>Forslag til samlede korrektioner</b>	<b>161</b>	<b>647</b>	<b>3.115</b>
Skatteaftale af 2018	-1.092	-2.100	-1.392
Medieaftale	1.037	1.980	3.083
Energiaftale	208	44	585
Aftale på forsvarsområdet	-40	-451	0
Aftale om parallelsamfund	48	46	118
Ferielov	0	1128	722
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler</b>			
<b>Forslag til samlede korrektioner</b>	<b>45</b>	<b>244</b>	<b>383</b>
Skatteaftale af 2018	36	67	121
Medieaftale	84	167	251
Aftale om parallelsamfund	-75	-76	-74
Ferielov	0	86	86

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

### Korrektioner som følge af aftaler om økonomiske reformer

Regeringen har i 2018 indgået *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger af februar 2018*, *Medieaftale for 2019-2023 af juni 2018* og *Energiaftale af juni 2018*. Aftalerne indebærer væsentlige diskretionære ændringer af statens indtægter. De foreslåede udgiftslofter afspejler endvidere konsekvenserne af *Aftale på forsvarsområdet 2018-2023 af januar 2018*, *delaftaler om opgøret med parallelsamfund af maj 2018* og *Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie af oktober 2017*.

Med *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger* indføres blandt andet et ekstra skattefradrag for indbetalinger til pension, et nyt jobfradrag og en nedsættelse af bundskatten mv. De samlede virkninger af aftalen medfører dermed lavere indtægter fra skattebetalinger til staten. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 1.092 mio. kr. i 2019, 2.100 mio. kr. i 2020 og 1.392 mio. kr. i 2021 svarende til nettofinansieringsbidraget fra det finanspolitiske råderum. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 36 mio. kr. i 2019, 67 mio. kr. i 2020 og 121 mio. kr. i 2021.

Med *Medieaftale for 2019-2023* foretages en reduktion af DR's økonomiske ramme, ligesom finansieringen af public service gradvist omlægges fra medielicens til skat. De licensfinansierede medietilbud – herunder DR – indbudgetteres gradvist på finansloven frem mod 2022. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 1.037 mio. kr. i 2019, 1.980 mio. kr. i 2020 og 3.083 mio. kr. i 2021 svarende til nettovirkningen under det statslige delloft for driftsudgifter som følge af indbudgetteringen af medietilbud på finansloven samt øvrige elementer i aftalen – herunder afsatte puljer til bl.a. pensionister og stærkt svagsynede samt finansiering inden for rammerne af finanslovsforslaget for 2019. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 84 mio. kr. i 2019, 167 mio. kr. i 2020 og 251 mio. kr. i 2021 som følge af indførelsen af en mediecheck til pensionister, som efter de gældende regler er berettiget til nedsat licens.

Med *Energiaftale* understøttes den grønne omstilling ved bl.a. at opføre tre nye havvindmølleparker, afsætte midler til forskning i energiteknologi og sænke afgifterne til grøn strøm. Der tilvejebringes finansiering fra frigivne midler fra energi-effektiviseringsbidraget og overkompensation til biogas og biomasse, fremrykning af reduktionen af grøn check til 2019 samt et bidrag fra det finanspolitiske råderum. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 208 mio. kr. i 2019, 44 mio. kr. i 2020 og 585 mio. kr. i 2021.

Med *Aftale på forsvarsområdet 2018-2023* foretages et substantielt løft af forsvaret som indføres gradvist. Aftalen indebærer bl.a. et finansieret løft af rammen for de offentlige investeringer i 2019-2020. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 40 mio. kr. i 2019 og 451 mio. kr. i 2020.

*Delaftaler om opgøret med parallelsamfund* indeholder en række initiativer der har til hensigt at forbedre vilkårene i udsatte boligområder. Finansieringen tilvejebringes ved rebudgettering af puljer til jobrotation og afsatte midler til en sikkerhedspulje på Finansloven for 2018. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 48 mio. kr. i 2019, 46 mio. kr. i 2020 og 121 mio. kr. i 2021, mens det statslige delloft for indkomstoverførsler nedjusteres med 75 mio. kr. i 2019, 76 mio. kr. i 2020 og 74 mio. kr. i 2021.

Med *Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie* indføres der fra 2020 samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder deres ferie over samme perioder. Aftalen indebærer bl.a. en fremryk-

ning af skattebetalinger knyttet til feriemidlerne samt en kompensation til arbejdsgivere, som belastes økonomisk af den nye aftale. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 1.128 mio. kr. i 2020 og 722 mio. kr. i 2021, mens det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 86 mio. kr. i 2020 og 2021.

### Administrative korrektioner af udgiftslofter for 2019-2021

Der er med finanslovsforslaget for 2019 foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2019-2021 i medfør af budgetlovens § 8 og § 2, stk. 1 i hhv. lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021.

De samlede korrektioner fremgår af tabel 3 og uddybes i det følgende.

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Tabel 3</b>			
<b>Administrative korrektioner af udgiftslofter på FFL19</b>			
<b>Statsligt delloft for driftsudgifter</b>			
<b>Korrektioner af delloft for driftsudgifter i alt</b>	<b>-1.103</b>	<b>-962</b>	<b>-935</b>
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	-3.393	-3.393	-3.393
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	-68	-1	-3
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	2.498	2.524	2.544
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.	-140	-92	-82
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler</b>			
<b>Korrektioner af delloft for indkomstoverførsler i alt</b>	<b>4.869</b>	<b>4.830</b>	<b>4.777</b>
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	10	6	-1
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	4.660	4.607	4.578
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.	198	217	200
<b>Kommunalt udgiftsloft</b>			
<b>Korrektioner af det kommunale udgiftsloft i alt</b>	<b>6.632</b>	<b>6.632</b>	<b>6.632</b>
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	2.148	2.148	2.148
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	4.484	4.484	4.484
<b>Regionalt delloft for sundhedsområdet</b>			
<b>Korrektioner af det regionale delloft for sundhedsområdet i alt</b>	<b>2.465</b>	<b>2.465</b>	<b>2.465</b>
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	1.195	1.195	1.195
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	1.270	1.270	1.270
<b>Regionalt delloft for udviklingsopgaver</b>			
<b>Korrektioner af regionalt delloft for udviklingsopgaver i alt</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	50	50	50
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	60	60	60



### Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 1

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 1 kan finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg i forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke om fastsættelse af statens bloktilskud til kommuner og regioner mv. foretage en omfordeling mellem de gældende udgiftslofter for stat, kommuner og regioner. Bestemmelsen tager sigte på politiske omprioriteringer, der ligger udover de i budgetlovens § 8 stk. 2-4 hjemlede justeringer begrundet i ny lovgivning og justeringer af mere teknisk karakter.

I forbindelse med finanslovsforslaget er der i henhold til *Akt 148 af 21. juni 2018* (det kommunale og regionale bloktilskudsaktstykke) sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til det kommunale udgiftsloft på i alt 2.148 mio. kr. årligt i 2019-2021, *jf. tabel 4*.

Det afspejler, at det kommunale udgiftsloft er løftet med 1.700 mio. kr. til styrket velfærd, herunder for at understøtte den nære sundhedsindsats og kommunernes arbejde med at yde værdig pleje og omsorg for ældre borgere. Hertil er det kommunale udgiftsloft løftet med yderligere 448 mio. kr., som bl.a. kan henføres til en omlægning af en statslig pulje til klippekort til ekstra hjælp til plejehjemsbeboere samt midler til understøttelse af kommunernes arbejde med at sikre en værdig død for ældre samt aflastning af pårørende.

For det regionale område er der i henhold til bloktilskudsaktstykket sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på hhv. 1.195 mio. kr. årligt i 2019-2021 til det regionale delloft for sundhedsområdet og 50 mio. kr. årligt i 2019-2021 til det regionale delloft for udviklingsopgaver.

Det afspejler, at der med regionernes økonomaftale for 2019 er aftalt et løft på 1.000 mio. kr. til forsat udvikling af sundhedsvæsenet, herunder 200 mio. kr. til løft af psykiatrien. Hertil kommer udmøntning af allerede vedtagne prioriteringer ifm. tidligere finanslovsaftaler på 195 mio. kr. til kræftbehandling og en udvidelse af den landsdækkende akutlægehelikopterordning mv. Desuden er der med regionernes økonomaftale for 2019 aftalt et løft af de regionale udviklingsopgaver på 50 mio. kr. til at understøtte de regionale busruter under den kollektive trafik.

**Tabel 4**

**Ændring af udgiftslofter som følge af omprioriteringer mellem sektorer i kommune- og regionsaftalen**

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3.393	-3.393	-3.393
Det kommunale udgiftsloft	2.148	2.148	2.148
Det regionale delloft for sundhedsområdet	1.195	1.195	1.195
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	50	50	50

### Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 2

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 2 kan Finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af de ledighedsrelaterede udgifter.

I forbindelse med finanslovforslaget for 2019 er de gældende udgiftslofter korri-geret som følge af *Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpen-gemodtagere af maj 2018*, *Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brand-mænd og frivillige beredskaber, jf. lov nr. 1670 af 26. december 2017*, *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning, jf. BEK nr. 788 af 13. juni 2018* samt forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæfti-gelsesindsatsen i forhold til det oprindeligt forudsatte i *Aftale om Erhvervs- og Iværksætterinitiativer af november 2017*. De statslige dellofter er nedjusteret svarende til de samlede merudgifter på det ledighedsrelaterede område uden for loft, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd, jf. tabel 5.

**Tabel 5**

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

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021
<b>Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere</b>			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3	-3	-3
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	0	0	0
Udgifter uden for loft	7	7	7
<b>Aftale om forsøg med forenklet voksenlærlinge-ordning</b>			
Det statslige delloft for driftsudgifter	4	2	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	11	7	0
Udgifter uden for loft	-18	-11	0
<b>Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber</b>			
Det statslige delloft for driftsudgifter	0	0	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-1	-1	-1
Udgifter uden for loft	1	1	1
<b>Forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen</b>			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-68	0	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	0	0	0
Udgifter uden for loft	68	0	0

Merudgifterne uden for udgiftslofterne som følge af *Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpengemodtagere* og *Aftale om lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber* er indbudgetteret på § 17.32.01.

Mindreudgifterne uden for udgiftslofterne som følge af *Aftale om forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning* er indbudgetteret på § 17.32.01 og § 17.35.11.

Merudgifterne uden for udgiftslofterne som følge forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen er indbudgetteret på § 17.32.01 og § 17.46.03.

### Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 3

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 3 kan Finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af skatteudgifter.

Der er ikke foretaget korrektioner med ophæng i § 8 stk. 3.

### Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 4

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 4 kan finansministeren administrativt foretage en ændring i de gældende udgiftslofter i det omfang det er begrundet i en ændret udgifts- og opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner eller en ændring af den bindende statslige regulering af kommuners og regioners økonomi (Det Udvidede Totalbalanceprincip), pris- og lønreguleringer eller lignende tekniske korrektioner.

#### *Korrektioner som følge af ændret udgifts- og opgavefordeling mellem sektorer*

Der er på finanslovsforslaget indarbejdet korrektioner af de gældende lofter som følge af ændret opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner, *jf. Akt 148 af 21. juni 2018* (det kommunale og regionale bloktilskudsaktstykke). Korrektionerne omfatter udover de direkte virkninger af lov- og cirkulæreprogrammet også en række andre tekniske korrektioner af udgiftslofterne med hjemmel i budgetlovens § 8, stk. 4, herunder korrektioner relateret til udmøntning af Digitaliseringsstrategien og virkninger af skæv DUT mv. som følge af variationer i udgifterne mellem årene i forhold til loftkorrektionerne på forslag til finanslov for 2018.

Korrektionerne som følge af lov- og cirkulæreprogrammet og skæv DUT mv. fremgår nedenfor, *jf. tabel 6*.

Det fremgår, at korrektionerne samlet set indebærer en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 245 mio. kr. årligt i 2019-2021 og en nedjustering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på 3 mio. kr. årligt i 2019-2021. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 310 mio. kr. årligt i 2019-2021, mens det regionale delloft for sundhedsområdet er nedjusteret med 5 mio. kr. årligt i 2019-2021 og det regionale delloft for udviklingsopgaver er nedjusteret med 4 mio. kr. årligt i 2019-2021.

**Tabel 6****Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv.**

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Staten</b>			
<b>Delloft for driftsudgifter</b>	<b>-245</b>	<b>-245</b>	<b>-245</b>
<i>LCP-korrekationer</i>	-336	-336	-336
<i>Skæv DUT mv. kommuner</i>	22	22	22
<i>Skæv DUT mv. regioner</i>	69	69	69
<b>Delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>
<i>LCP-korrekationer</i>	-3	-3	-3
<b>Kommuner</b>			
<b>Loft for serviceudgifter</b>	<b>310</b>	<b>310</b>	<b>310</b>
<i>LCP-korrekationer</i>	332	332	332
<i>Skæv DUT mv.</i>	-22	-22	-22
<b>Regioner</b>			
<b>Delloft for sundhedsområdet</b>	<b>-5</b>	<b>-5</b>	<b>-5</b>
<i>LCP-korrekationer</i>	64	64	64
<i>Skæv DUT mv.</i>	-69	-69	-69
<b>Delloft for udviklingsopgaver</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
<i>LCP-korrekationer</i>	-4	-4	-4
<i>Skæv DUT mv.</i>	0	0	0

En nærmere specifikation af sammenhængen mellem de foretagne korrekationer og de enkelte punkter i lov- og cirkulærepragrammet fremgår af afsnittet om *korrekationer som følge af LCP* nedenfor.

*PL-regulering af udgiftslofter*

Der er på finanslovsforslaget foretaget en opregning af de gældende udgiftslofter til 2019-pl. De afledte korrektioner fremgår nedenfor, *jf. tabel 7.*

<b>Tabel 7</b>			
<b>Loftskorrektioner som følge af pl-opregning</b>			
<b>Mio. kr., 2019-pl.</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.743	2.769	2.789
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	4.664	4.610	4.582
Kommunalt loft for serviceudgifter	4.174	4.174	4.174
Regionalt delloft for sundhedsområdet	1.275	1.275	1.275
Regionalt delloft for regional udvikling	64	64	64

I opregningen af de statslige udgiftslofter er der ligeledes korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018 (niveauekorrektion). Opregningsfaktoren for de enkelte lofter fremgår af tabel 8.

<b>Tabel 8</b>	
<b>PL-regulering af udgiftslofter</b>	
	<b>Pct.</b>
Statsligt delloft for driftsudgifter	1,1
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	1,8
Kommunalt loft for serviceudgifter	1,7
Regionalt delloft for sundhedsområdet	1,1
Regionalt delloft for regional udvikling	2,1

En nærmere beskrivelse af forudsætningerne for pl-reguleringen fremgår af afsnittet om *pris- og lønopregningen af udgiftslofterne* nedenfor.

**Korrektioner i henhold til love om udgiftslofter § 2, stk. 1**

I henhold til § 2, stk. 1 i hhv. lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021 kan finansministeren administrativt foretage en omfordeling mellem de to statslige dellofter, hvis dette er begrundet i permanente ændringer i fordelingen af udgifter mellem de to dellofter.

Der er foretaget omfordelinger mellem de to dellofter i forlængelse af *Aftale om bedre veje til uddannelse og job af oktober 2017.*

Der er endvidere foretaget omfordelinger mellem de to dellofter som følge af kompensationsordning til pensionister, der risikerer at miste retten til ældrecheck og helbredstillæg *jf. lov nr. 278 af 17. april 2018* samt forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen i forhold til det oprindeligt forudsatte i *Aftale om Erhvervs- og Iværksætterinitiativer af november 2017*.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter - hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd - fremgår nedenfor, *jf. tabel 9*.

<b>Tabel 9</b>				
<b>Ændring af udgiftslofter sfa. omfordelinger mellem de statslige dellofter</b>				
<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>Aftale om bedre veje til uddannelse og job</b>				
Det statslige delloft for driftsudgifter	-49	-89	-75	
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	106	212	188	
<b>Aftale om ældrecheck og helbredstillæg</b>				
Det statslige delloft for driftsudgifter	-1	-3	-7	
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	2	6	12	
<b>Forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen</b>				
Det statslige delloft for driftsudgifter	-90	0	0	
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	90	0	0	

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om bedre veje til uddannelse og job* er indbudgetteret på § 17.62.02 og § 20.55.03.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af kompensationsordning til pensionister, der risikerer at miste retten til ældrecheck og helbredstillæg er indbudgetteret på § 17.64.01 og § 17.64.02.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af forskudt ikrafttræden af initiativet om forenkling af den økonomiske styring af beskæftigelsesindsatsen i forhold til det oprindeligt forudsatte er indbudgetteret på § 17.38.11 og § 17.46.07.

## Korrektioner som følge af LCP

Tabel 1 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2018/2019). Som det fremgår af tabel 10 går korrektionerne som følge af DUT i nul.

**Tabel 10**

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

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Stat</b>			
Statsligt delloft for driftsudgifter	-336	-336	-336
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	-3	-3	-3
Uden for loft	186	186	186
<b>Kommuner</b>			
Udgiftsloft (serviceudgifter)	332	332	332
Uden for loft	-239	-239	-239
<b>Regioner</b>			
Regionalt delloft for sundhedsområdet	64	64	64
Regionalt delloft for regional udvikling	-4	-4	-4
Uden for loft	0	0	0

### Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne

Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne i forbindelse med finanslovsforslaget for 2019 tager afsæt i opregningen af de udgifter, der er omfattet af udgiftslofterne.

På det **statslige område** er delloftet for driftsudgifter og delloftet for indkomstoverførsler således opregnet med afsæt i de loftbelagte udgifter på finansloven for 2018 korrigeret for rammeændringerne i forbindelse med lofftfastsættelsen, jf. *oversigt over afgrænsning af de statslige dellofter for hhv. driftsudgifter og indkomstoverførsler* (tilgængeligt på [www.fm.dk](http://www.fm.dk)).

Forudsætningerne for pris- og lønudviklingen på det statslige område i forbindelse med finanslovsforslaget for 2019 kan findes i forslaget afsnit "Om Finanslovsforslagets opbygning" eller på *Moderniseringsstyrelsens hjemmeside* (<https://modst.dk/oekonomi/bevillingslove/indeks/>).

**Tabel 11**

**Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de statslige udgiftslofter til 2019-priser samt afsættelse af en satspulje**

Mio. kr.	2019	2020	2021
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.743	2.769	2.789
- heraf pris- og lønopregning	2.219	2.245	2.265
- heraf afsættelse af satspulje	524	524	524
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	4.664	4.610	4.582

Opregningen af de statslige udgiftslofter afspejler virkningen af skønnet for pris- og lønudviklingen i 2019 samt et revideret skøn for pris- og lønudviklingen i 2018. Den samlede pris- og lønopregning giver anledning til loftkorrektioner som angivet i tabel 11 ovenfor.

Det bemærkes, at lønskønnet – der indgår i opregningen af udgiftslofterne – angiver budgetvirkningen<sup>3</sup> af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger mv. inklusive skønnede udmøntninger fra reguleringsordningen samt overhæng fra lønstigninger året før<sup>4</sup>.

Det statslige lønskøn i 2018 og 2019 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på det offentlige område, som dækker hhv. perioden fra 1. april 2015 til 31. marts 2018 (OK15) og perioden fra 1. april 2018 til 31. marts 2021 (OK18). Det

<sup>3</sup> Budgetvirkningen angiver årsvirkningen på de offentlige budgetter af en given lønstigning og følger dermed af udmøntningstidspunktet for en lønstigning.

<sup>4</sup> Reguleringsordningen, der udligner 80 pct. af forskellen mellem den statslige og den private lønudvikling, blev aftalt videreført i OK18-perioden. En generel lønstigning på 1 pct., som udmøntes pr. 1. april har en budgetvirkning på 0,75 pct. i det pågældende år og en budgetvirkning på 0,25 pct. i overhæng det efterfølgende år.



statslige lønskøn for 2018 er endeligt, idet grundlaget for udmøntningen fra reguleringsordningen i 2018 ligger fast.<sup>5</sup> I tillæg til pris- og lønopregningen opregnes det statslige delloft for driftsudgifter, hvis der afsættes nye satspuljemidler på finanslovsforslaget. Med afsæt i lønoplysninger fra Dansk Arbejdsgiverforenings StrukturStatistik 2017 kan udmøntningsprocenten i 2019 opgøres til 0,2 pct. svarende til, at der tilføres 524 mio. kr. til satspuljen i 2019. Dette giver anledning til, at det statslige delloft for driftsudgifter opjusteres tilsvarende.

De **kommunale og regionale** udgiftslofter opregnes med det kommunale pris- og lønindeks for serviceudgifter samt de regionale pris- og lønindeks for henholdsvis sundhedsudgifter (ekskl. medicin) og regional udvikling.

Ligesom for de statslige udgiftslofter omfatter pris- og lønopregningen af de kommunale og regionale udgiftslofter også både et skøn for pris- og lønudviklingen i 2019 og et revideret skøn for 2018.

Forudsætningerne for de kommunale og regionale pris- og lønskøn, der anvendes til PL-regulering af de kommunale og regionale udgiftslofter, fremgår nedenfor, *jf. boks 1*.

#### **Boks 1**

##### **Opgørelsen af den kommunale og regionale pris- og lønudvikling**

I forbindelse med de årlige økonomiforhandlinger udarbejdes der fremadrettede skøn for PL-reguleringen af de kommunale og regionale udgifter mv.

Den kommunale og regionale pris- og lønudvikling opgøres som en sammenvejning af underliggende skøn for priser og løn, der vægtes sammen på baggrund af de artsfordelte udgifter i de seneste kommunale og regionale regnskaber. Artsopdelingen er udformet med henblik på at belyse de realøkonomiske og ressourcemæssige aspekter af aktiviteten. Artsopdelingen afspejler således sammensætningen af de kommunale og regionale udgifter i relation til påvirkningen fra henholdsvis pris- og lønudviklingen.

- *Forudsætninger for prisskøn*  
Opgørelsen af prisudviklingen i den kommunale og regionale sektor er baseret på udviklingen i en række underliggende prisindeks. Skønnene for de underliggende prisindeks i 2018 og 2019 tager afsæt i *Økonomisk Redegørelse, maj 2018*.
- *Forudsætninger for lønskøn*  
Som for staten angiver lønskønnet budgetvirkningen af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger, puljemidler mv. inklusive udmøntninger fra reguleringsordningen og privatlønsværn samt overhæng fra lønstigninger året før.

Det kommunale og regionale lønstigningsskøn for 2018 og 2019 er baseret på de 3-årige overenskomst-aftaler på de respektive områder, som dækker hhv. perioden fra 1. april 2015 til 31. marts 2018 (OK15) og perioden 1. april 2018 til 31. marts 2021 (OK18).

<sup>5</sup> I staten opgøres udmøntningen fra reguleringsordningen på baggrund af lønudviklingen i 3. kvartal året før. Det betyder, at udmøntningen i 2018 opgøres på baggrund af den statslige og private lønudvikling i 3. kvartal 2017.

*Skøn for pris- og lønudviklingen i 2019*

Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2018-2019 skønnes til 2,0 pct., *jf. tabel 12.*

**Tabel 12**

**Skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2018 til 2019 (dekomponeret)**

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser	2,0	0,3	0,6
Løn	2,1	0,7	1,4
<b>Samlet PL-indeks</b>			<b>2,0</b>

Anm.: Prisindekset er en sammenejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2018-2019 skønnes til 1,6 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. tabel 13.*

**Tabel 13**

**Skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2018 til 2019 (dekomponeret)**

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser (inkl. sygesikring)	1,3	0,5	0,6
Løn	1,9	0,5	1,0
<b>Samlet PL-indeks</b>			<b>1,6</b>

Anm.: Prisindekset er en sammenejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

For regional udvikling er pris- og lønudviklingen fra 2018-2019 skønnet til 2,2 pct., *jf. tabel 14.*

**Tabel 14**

**Skøn for pris- og lønudvikling vedrørende regional udvikling fra 2018 til 2019 (dekomponeret)**

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser	2,3	0,8	1,8
Løn	1,9	0,2	0,4
<b>Samlet PL-indeks</b>			<b>2,2</b>

Anm.: Prisindekset er en sammenejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

### Reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2018

Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2017-2018 blev oprindeligt skønnet til 1,7 pct., *jf. Aftale om kommunernes økonomi for 2018 af juni 2017*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende serviceudgifter fra 2017-2018 er 1,4 pct. Det er dermed 0,3 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 15*.

**Tabel 15**

Revideret skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammenvejet	Indeks	Vægt	Sammenvejet	
Priser	2,2	0,3	0,7	1,6	0,3	0,5	
Løn	1,5	0,7	1,0	1,3	0,7	0,9	
<b>Samlet PL-indeks</b>			<b>1,7</b>			<b>1,4</b>	<b>-0,3</b>

Anm.: Prisindekset er en sammenvæjning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Pris- og lønudvikling på sundhedsområdet fra 2017-2018 blev oprindeligt skønnet til 1,6 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2017 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2017-2018 er 1,2 pct. ekskl. medicintilskud. Det er dermed 0,4 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 16*.

**Tabel 16**

Revideret skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammenvejet	Indeks	Vægt	Sammenvejet	
Priser (inkl. sygesikring)	1,4	0,5	0,7	1,0	0,5	0,5	
Løn	1,7	0,5	0,9	1,3	0,5	0,7	
<b>Samlet PL-indeks</b>			<b>1,6</b>			<b>1,2</b>	<b>-0,4</b>

Anm.: Prisindekset er en sammenvæjning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

For regional udvikling blev pris- og lønudvikling fra 2017-2018 oprindeligt skønnet til 2,4 pct., *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2017 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende regional udvikling fra 2017-2018 er 2,3 pct. Det er dermed 0,1 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 17*.

**Tabel 17****Revideret skøn vedrørende regional udvikling fra 2016 til 2017 (dekomponeret)**

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammenvejet	Indeks	Vægt	Sammenvejet	
Priser	2,6	0,8	2,0	2,6	0,8	2,1	
Løn	1,7	0,2	0,4	1,3	0,2	0,3	
<b>Samlet PL-indeks</b>			<b>2,4</b>			<b>2,3</b>	<b>-0,1</b>

Anm.: Prisindekset er en sammenvæjning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

#### *PL-reguleringen af de kommunale og regionale udgiftslofter*

Eftersom skønnet for pris- og lønudviklingen for sundhed på det regionale område fastsættes ekskl. medicintilskud, er det regionale delloft for sundhedsområdet korrigeret for skønnede udgifter til medicintilskud på ca. 5,7 mia. kr. før pris- og lønopregningen.

For at få en samlet opregningsfaktor for det regionale delloft for sundhedsområdet er pris- og lønskønnet for sundhed ekskl. medicintilskud vægtet i tabel 18. Vægten er beregnet som andelen af udgifter til sundhed ekskl. medicintilskud af de samlede udgifter til sundhed.

**Tabel 18****Vægtning af skønnet for den regionale pris- og lønudvikling for sundhed ekskl. medicin**

	Skøn for sundhed ekskl. medicintilskud	Vægt af sundhed ekskl. medicintilskud	Sammenvejet
Pris- og lønudviklingen i 2019	1,6	0,95	1,5
Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018	-0,4	0,95	-0,4

Den samlede opregning af de kommunale og regionale udgiftslofter, der tager højde for reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2018, fremgår af tabel 19.

**Tabel 19**  
**Pris- og lønregulering af kommunale og regionale udgiftslofter**

	Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018 (pct.)	Skøn 2018-2019 (pct.)	Samlet opregningsfaktor (pct.)
Kommunalt loft for serviceudgifter	-0,3	1,7	1,4
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	-0,4	1,5	1,1
Regionalt delloft for regional udvikling	-0,1	2,2	2,1

Disse forudsætninger giver anledning til korrektioner af de kommunale og regionale udgiftslofter som angivet i tabel 20.

**Tabel 20**  
**Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de kommunale og regionale udgiftslofter**

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021
Kommunalt udgiftsloft	4.174	4.174	4.174
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	1.275	1.275	1.275
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	64	64	64

## Bilag 2. Indtægter og udgifter

### 2.1 Statens indtægter

Af tabel 1 fremgår de budgetteringsforudsætninger, der ligger til grund for de skønnede indtægter i 2018 og 2019. I forhold til vurderingen i maj er skønnet for realvæksten i BNP nedjusteret med 0,1 pct.-point i 2018, mens væksten i privatforbruget i 2018 er omtrent uændret.

I 2019 er skønnet for væksten i BNP opjusteret med knap 0,2 pct.-point, mens skønnet for væksten i privatforbruget er nedjusteret med 0,1 pct.-point i forhold til vurderingen i maj.

**Tabel 1**  
**Budgetteringsforudsætninger 2018-2019**

	2018			2019		
	Maj	August	Ændr.	Maj	FFL19	Ændr.
BNP, realvækst i pct.	1,5	1,4	-0,1	1,7	1,8	0,2
Privatforbrug, realvækst i pct.	2,3	2,3	0,0	2,2	2,1	-0,1
Heraf bilkøb	6,8	9,2	2,4	4,8	2,0	-2,8
Forbrugerpriser, vækst i pct.	1,0	1,1	0,0	1,6	1,6	0,0
Momsgrundlag, vækst i pct.	4,8	4,0	-0,9	4,3	4,3	0,0
Timeløn for LO/DA-arbejder, vækst i pct.	2,8	2,5	-0,3	2,9	2,8	-0,1
Ledighed, 1.000 personer	89,3	86,5	-2,8	89,4	83,9	-5,5
Beskæftigelse, 1.000 personer	2.863	2.868	5,0	2.889	2.897	8,6
Udskrivningsgrundlag, bundskat, mia. kr.	1.178	1.176	-2,2	1.213	1.214	0,7
Udskrivningsgrundlag, arbejdsmarkedsbidrag, mia. kr.	1.241	1.241	0,4	1.285	1.284	-1,3
Oliepris, kroner pr. tønde	433	453	20,6	437	477	40,1

## 2.2 Statens udgifter

### Statens udgifter i 2019

Af tabel 2 fremgår en detaljeret oversigt over de på finanslovforslaget for 2019 budgetterede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter i 2019.

	<b>FFL19</b>
<b>Tabel 2</b>	
<b>Statens driftsudgifter, tilskud og overførsler til udlandet i 2019 (loftsbelagte)</b>	
<b>Mia. kr., årets priser</b>	
Videregående uddannelser, forskning mv.	30,3
Undervisning og folkeoplysning	29,9
Forsvaret, hjemmeværnet og beredskab	19,9
Moms- og BNI-bidrag til EU	19,7
Justitsområdet	17,8
Udviklingsbistand	14,0
Skatteområdet	8,5
Købsmomsreserve	8,2
Transportområdet, herunder veje, jernbaner og kollektiv trafik	8,0
Miljø, natur, klima, energi og fødevarer	6,7
Kulturområdet samt kirke	6,4
Sundheds- og Ældreområdet	4,9
Tilskud til Grønland og Færøerne	4,6
Socialområdet, udlændinge og integration	4,5
Udenrigstjenesten, internationale organisationer mv.	2,6
Beskæftigelsesområdet	2,0
Erhvervs- og vækstområdet	1,4
Indsatser vedr. by, bolig og landdistrikter	0,5
Reserver på § 35	10,7
Resterende driftsudgifter og reserver mv.	2,3
<b>Udgifter under delloftet for driftsudgifter i alt</b>	<b>202,6</b>

Af tabel 3 fremgår en detaljeret oversigt over de på finanslovsforslaget for 2019 budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2019.

	<b>FFL19</b>
<b>Tabel 3</b>	
<b>Statens udgifter til indkomstoverførsler i 2019 (loftsbelagte)</b>	
<b>Mia. kr., årets priser</b>	
Folkepension	137,2
Tjenestemandspensioner	26,1
SU-stipendier	20,8
Førtidspension	18,0
Børnefamilieydelse	15,0
Barselsdagpenge	11,4
Efterløn	10,7
Boligstøtte	10,5
Fleksjob og ledighedsydelse mv.	8,3
Sygedagpenge	4,5
Børnetilskud mv.	3,2
Udlændinge- og integrationsområdet	2,0
Ressourceforløbsydelse	1,5
Befordring, godtgørelse og elevstøtte/skoleydelse mv.	1,1
Forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat funktionsevne	0,8
Personlige tillæg og varmetillæg	0,8
Driftsudgifter ved aktivering	0,7
Seniorjob	0,4
Jobrotation	0,1
Overførsel fra den sociale pensionsfond	-13,4
Resterende indkomstoverførsler under delloftet for indkomstoverførsler	2,3
<b>Udgifter under delloftet for indkomstoverførsler i alt</b>	<b>262,1</b>





fm.dk