



FINANSMINISTERIET

Udgiftslofter og statens finanser

Oktober 2019

2019

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:
978-87-93531-76-5

Publikationen kan hentes på
Finansministeriets hjemmeside
fm.dk

Udgiftslofter og statens finanser

I 2019 forventes et overskud på statens finanser (DAU-saldoen) på ca. 6½ mia. kr., svarende til 0,3 pct. af BNP. De statslige indtægter i 2019 skønnes at udgøre ca. 732½ mia. kr., mens de statslige udgifter i 2019 skønnes at udgøre godt 726 mia. kr.

Sammenlignet med budgetteringen på finansloven for 2019 er det skønnede DAU-overskud for 2019 forbedret med ca. 2½ mia. kr. Det lidt højere skønnede DAU-overskud i 2019 kan primært henføres til, at de statslige indtægter skønnes godt 1¼ mia. kr. højere end budgetteret på finansloven for 2019, herunder som følge af et forventet højere provenu fra pensionsafkast og erhvervsskatter. De statslige udgifter i 2019 forventes at være ca. 1 mia. kr. lavere end budgetteret på finansloven for 2019 og inden for rammerne af de gældende udgiftslofter.

I 2020 budgetteres der med et DAU-overskud på godt 35½ mia. kr. Den forventede forbedring af DAU-saldoen fra 2019 til 2020 kan primært henføres til, at de statslige indtægter skønnes at være ca. 50¼ mia. højere i 2020 end i 2019, herunder som følge af højere forventet provenu fra pensionsafkastskatten og relativt høje afkast på aktiemarkedet.

De budgetterede udgifter på finanslovsforslaget for 2020 er i overensstemmelse med de gældende statslige udgiftslofter. Budgetteringen under delloftet for driftsudgifter i 2020 svarer til det fastsatte udgiftsloft, mens budgetteringen under delloftet for indkomstoverførsler i 2019 ligger ca. 6½ mia. kr. under udgiftsloftet.

Statens nettokassesaldo – der er udtryk for statens nettofinansieringsbehov (med modsat fortegn) og påvirker statsgælden – skønnes i 2019 at udvise et underskud på godt 15 mia. kr., mens der på baggrund af finanslovsforslaget for 2020 skønnes et nettokasseoverskud på godt 20½ mia. kr. i 2020.

Statsgælden skønnes at falde med godt 2¼ mia. kr. fra 2018 til 2020. I samme periode skønnes den offentlige nettogæld at falde med godt 54 mia. kr., mens ØMU-gælden forventes at falde fra 34,2 pct. af BNP til 33,5 pct. af BNP.

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 de faktiske 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 blev overholdt i 2018

Den efterfølgende udgiftskontrol for staten, der er baseret på statsregnskabet for 2018, viser, at udgiftslofterne i staten blev overholdt i 2018, *jf. tabel 1*.

For det statslige delloft for driftsudgifter er de opgjorte udgifter på statsregnskabet for 2018 ca. 4¼ mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft. Mindreudgifterne i forhold til budgetteringen på finansloven for 2018 – hvor udgifterne var budgetteret svarende til det gældende udgiftsloft – kan henvises til mindreforbrug på en række ministerområder, heriblandt uddannelsesområdet, justitsområdet, udlændinge- og integrationsområdet, transport-, bygnings- og boligområdet samt ikke-udmøntede reserver, der ved årets udgang er blevet nedskrevet.

Tabel 1
Loftsbelagte udgifter i 2018

Mia. kr. (2018-priser)	Delloft	Regnskab	Difference
Delloftet for driftsudgifter	193,7	189,0	-4,7
Delloftet for indkomstoverførsler	264,3	257,8	-6,5

Anm.: Udgiftslofterne i 2018 er korrigeret for aftaler om kommunernes og regionernes økonomi for 2019. Desuden er lofterne korrigeret administrativt på baggrund af indførelsen af lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmænd og frivillige beredskaber, jf. lov nr. 1670 af 26. december 2017, forhøjelse af statens voksenuddannelsesstøtte (SVU) som følge af trepartsaftalen, jf. lov nr. 1693 af 26. december 2017, Aftale om permanentgørelse af overgangsordning for supplerende dagpenge af maj 2018 samt forsøg med en forenklet voksenlærlingeordning, jf. BEK nr. 788 af 13. juni 2018 mv. De administrative korrektioner indebærer samlet set, at det statslige deloft for driftsudgifter nedjusteres med 0,7 mia. kr., det kommunale serviceloft nedjusteres med 0,1 mia. kr. og det regionale deloft for sundhedsudgifter nedjusteres med 0,3 mia. kr. Hertil kommer, at der med ændringsforslag til de gældende udgiftslofter forudsættes en yderligere korrektion af udgiftslofterne ved lov, som indebærer en nedjustering af det statslige deloft for driftsudgifter på 0,7 mia. kr. og en nedjustering af det statslige deloft for indkomstoverførsler på 0,1 mia. kr.

Kilde: Statsregnskabet for 2018.

Udgiftslofterne forventes overholdt i 2019

Finanspolitikken i 2019 er med finansloven for 2019 og de kommunale og regionale budgetter for 2019 i overensstemmelse med udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i 2019, jf. *tabel 2*.

Tabel 2
Loftbelagte udgifter i 2019

Mia. kr. (2019-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomst-overførsler	Serviceudgifter	Sundheds-udgifter	Udviklingsopgaver
Loft på FL19	201,0	269,9	252,3	114,5	3,1
Udgifter på FL19 samt kommunale og regionale budgetter	200,9	264,6	252,3	114,5	3,1
Skøn, oktober 2019	200,2	262,9	-	-	-

Anm.: Der er foretaget afrundinger. Det forventes på baggrund af aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi for 2020, at der ifm. tillægsbevillingsloven for 2019 vil blive foretaget korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2019. Det forventes endvidere, at de gældende udgiftslofter administrativt korrigeres på baggrund af *Aftale om midlertidigt børnetilskud, udvidelse af handicaptillæg til EUD, ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år, permanentliggørelse af ordning med ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser, trepartsaftale om forlængelse af IGU samt momsfrigørelse for elektronisk leverede aviser*. Det statslige delloft for driftsudgifter forventes nedjusteret med 0,3 mia. kr., mens det statslige delloft for indkomstoverførsler forventes opjusteret med 0,1 mia. kr., det kommunale serviceloft forventes opjusteret med 0,4 mia. kr., det regionale delloft for sundhedsudgifter forventes opjusteret med 0,3 mia. kr., og det regionale delloft for udviklingsopgaver forventes nedjusteret med 0,5 mia. kr.

I forbindelse med den første forudgående udgiftskontrol for staten i maj – der ligger til grund for de aktuelle udgiftsskøn i tabel 2 - vurderedes både det statslige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler at blive overholdt i 2019. De forventede statslige mindredgifter i 2019 udbygges i afsnit 4.

Udgiftslofterne er overholdt på finanslovsforslaget for 2020

Finanspolitikken i 2020 er med finanslovsforslaget for 2020 og økonomiaftalerne med kommunerne og regionerne for 2020 i overensstemmelse med udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i 2020, jf. tabel 3.

Tabel 3
Loftbelagte udgifter i 2020

Mia. kr. (2020-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomst-overførsler	Serviceudgifter	Sundheds-udgifter	Udviklingsopgaver
Udgiftsloft	205,2	273,6	262,5	118,6	2,6
FFL20 og ØA20	205,1	267,0	262,5	118,6	2,6

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finanslovsforslaget for 2020 og aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi i 2020.

På finanslovsforslaget for 2020 er udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter budgetteret svarende til det gældende udgiftsloft, mens budgetteringen under det statslige delloft for indkomstoverførsler er ca. 6½ mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft. De kommunale og regionale udgifter i 2020 forudsættes at svare til en fuld udnyttelse af de aftalte rammer i forbindelse med de indgåede økonomiaftaler for 2020.

Den flerårige budgettering på finanslovsforslaget for 2020 viser, at de budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i hele perioden 2020-23 er lavere end udgiftslofterne, som de fremgår af finanslovsforslaget for 2020, jf. tabel 4.

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

Tabel 4
Budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler

Mia. kr. (2020-priser)	2020	2021	2022	2023
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	273,6	272,0	282,7	281,9
Budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler	267,0	264,0	275,2	276,9
Forskel	-6,6	-8,0	-7,5	-5,0
<i>-heraf afsat udsvingsbuffer</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>

Kilde: Finanslovsforslaget for 2020 og Skatteministeriets skøn for udgifter til børne- og ungeydelsen.

I forbindelse med fremsættelsen af finanslovsforslaget for 2020 er der foretaget korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2020-22. Korrektionerne afspejler bl.a. virkningen af pris- og lønopregningen, det tiltrådte bloktilskudsaktstykke om kommunernes og regionernes økonomi i 2020 samt øvrige administrative loftjusteringer. Korrektionerne af de gældende udgiftslofter for 2020-22 er nærmere beskrevet i bilag 1.

Sammen med finanslovsforslaget for 2020 er der desuden fremsat et lovforslag om ændringer til de gældende udgiftslofter for 2020-22 samt lovforslag om udgiftslofter for det nye fjerde år i 2023. Lovforslagene om ændrede udgiftslofter for 2020-2022 skal ses i lyset af regeringsskiftet og afspejler regeringens prioriteringer på finanslovsforslaget for 2020 mv. Fastsættelsen af udgiftslofterne for 2023 er baseret på en opdateret mellemfristet 2025-fremskrivning, der tager afsæt i *Økonomisk Redegørelse*, august 2019 og de indgåede politiske aftaler før sommeren og prioriteringerne på finanslovsforslaget for 2020 mv.

Der er offentliggjort dokumentation for loffastsættelsen for 2023 og de foreslåede korrektioner af gældende udgiftslofter for 2020-22 på finansministeriets hjemmeside (www.fm.dk). Udgiftslofterne på finanslovsforslaget for 2020 fremgår af tabel 5.

Tabel 5
Udgiftslofter på finanslovsforslaget for 2020

Mia. kr. (2020-priser)	2020	2021	2022	2023
Statsligt delloft for driftsudgifter	205,2	209,3	216,4	225,8
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	273,6	272,0	282,7	281,9
Kommunalt udgiftsloft	262,5	262,5	262,5	262,5
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	118,6	118,6	118,6	118,6
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	2,6	2,6	2,6	2,6

Kilde: Finanslovsforslaget for 2020.

Fastsættelsen af udgiftslofterne for 2023 følger samme overordnede principper som ved fastsættelsen af udgiftslofter for årene 2018-22 samt ved førstegangsfastsættelsen af udgiftslofterne for 2014-17.

I forbindelse med fastsættelsen af udgiftslofter for 2023 er hele det finanspolitiske råderum således – efter vanlig praksis – placeret under det statslige delloft for driftsudgifter. Udgiftslofterne for 2023 afspejler endvidere, at det kommunale moderniserings- og effektiviseringsbidrag samt omprioriteringsbidraget i regionerne er afskaffet som led i de indgåede økonomiaftaler for 2020.

2. DAU-saldo og statens finansieringsbehov

I 2019 skønnes et overskud på statens drifts-, anlægs- og udlånsbudget (DAU-saldoen) på ca. 6½ mia. kr., svarende til 0,3 pct. af BNP.

På baggrund af budgetteringen på finanslovsforslaget for 2020 skønnes et overskud på DAU-saldoen på godt 35½ mia. kr. i 2020, svarende til 1,5 pct. af BNP, *jf. tabel 6*.

Tabel 6
Statens finanser 2019-2020

	2019			2020
	FL19	Oktober	Ændring	FFL2020
Mia. kr., årets priser				
Indtægter	730,8	732,5	1,7	782,8
Udgifter	726,8	725,9	-0,9	747,3
DAU-saldo	4,0	6,6	2,6	35,4
DAU-saldo (pct. af BNP)	0,2	0,3	0,1	1,5

Anm.: Der er foretaget afrundinger. Det aktuelle skøn for statslige indtægter og udgifter for 2019 er baseret på grundlaget i Økonomisk Redegørelse, august 2019.

Kilde: Finansministeriet.

Sammenlignet med budgetteringen på finansloven for 2019 er skønnet for DAU-saldoen i 2019 forbedret med ca. 2½ mia. kr. Forbedringen kan primært henføres til, at de statslige indtægter skønnes godt 1¼ mia. kr. højere end på finansloven for 2019, herunder som følge af et forventet højere provenu fra pensionsafkast og erhvervsskatter.

De forventede statslige udgifter i 2019 er baseret på ministeriernes udgiftsopfølgning 1 samt et opdateret skøn for de statslige renteudgifter. De forventede statslige udgifter er samlet set nedjusteret med godt 1 mia. kr., hvilket primært kan henføres til, at skønnet for de statslige renteudgifter er nedjusteret med ca. 3½ mia. kr. sammenlignet med budgetteringen på finansloven for 2019. De lavere renteudgifter skyldes en nedjustering af skønnet for emissionskurstab, fordi der forventes tilbagekøbt et mindre antal obligationer end forventet. Det lavere tilbagekøb skyldes dels et fald i renteniveaue, og at statens finansieringsbehov er steget sammenlignet med budgetteringen på FL19.

Budgetteringen på finanslovsforslaget for 2020 giver anledning til et forventet overskud på DAU-saldoen på godt 35½ mia. kr. i 2020, svarende til 1,5 pct. af BNP. Den forventede forbedring af DAU-saldoen fra 2019 til 2020 kan primært tilskrives, at de statslige indtægter skønnes at være ca. 50¼ mia. højere i 2020 end i 2019, hvilket mere end opvejer den forventede stigning i udgifterne fra 2019 til 2020. Den forventede stigning i indtægterne kan blandt andet tilskrives et højere forventet provenu fra pensionsafkastskatten som følge af højere forventet afkast af pensionsformuens rentefølsomme aktiver og relativt høje afkast på aktiemarkedet.

Det bemærkes, at udgiftsskønnet for 2020 baserer sig på de samlede udgiftsbevillinger på finanslovsforslaget for 2020, mens skønnet for 2019 er baseret på ministeriernes aktuelle prognoser. Udgiftsskønnet for 2019 afspejler på det nuværende grundlag mindreudgifter på godt 1 mia. kr. i forhold til de afsatte bevillinger på finansloven for 2019, *jf. også afsnit 4 nedenfor*.

Udviklingen i statens indtægter og udgifter i 2019 og 2020 uddybes i *afsnit 3 og 4*.

Finansieringsbehov og gæld

Statens finansieringsbehov og gældsudvikling afhænger af den løbende DAU-saldo og nettokassesaldoen. DAU-saldoen 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.

Når DAU-saldoen tillægges statslige genudlån (§ 40) og korrigeres for diverse beholdningseffekter (fx bevægelser i statens tilgodehavender, periodiseringer, hensættelser af tilsagn osv. på § 41), opnås statens nettokassesaldo for det givne budgetår, *jf. tabel 7*. Nettokassesaldoen afspejler således de samlede konkrete ind- og udbetalinger, der løber gennem staten i et givet år.

I 2019 skønnes et nettokasseunderskud på ca. 14¾ mia. kr., mens der i 2020 skønnes et nettokasseoverskud på godt 20½ mia. kr. Det skønnede underskud på nettokassesaldoen i 2019 er større end forventet på finansloven for 2019, hvilket kan henføres til forventet øget benyttelse af den statslige genudlånsordning hos Energinet, Femern Bælt og Metroselskabet. Det skønnede underskud på nettokassesaldoen i 2019 forventes at blive vendt til et nettokasseoverskud i 2020. Det kan primært tilskrives et forventet større overskud på DAU-saldoen og lavere benyttelse af genudlån i forhold til 2019.

Tabel 7
DAU-saldo, nettokassesaldo og ændring i statsgæld 2018-2020

Mia. kr.	Regnskab	FL19	Oktober	
	2018	2019	2019	2020
1. DAU-saldo	41,4	4,0	6,6	35,4
2. Genudlån mv. (§ 40) ¹⁾	48,5	10,4	17,6	9,3
3. Beholdningsbevægelser og periodiseringer mv. (§ 41)	-0,1	-3,0	-3,8	-5,6
Nettokassesaldo (1 - 2 + 3)	-7,2	-9,4	-14,8	20,4
Nettofinansieringsbehov (-Nettokassesaldo)	7,2	9,4	14,8	-20,4
- Afdrag skatkammerbeviser	32,7	30,0	30,7	30,0
- Afdrag langfristet gæld mv.	107,0	67,9	77,5	54,6
- Transaktioner i de statslige fonde	-10,1	-13,7	-12,0	-12,8
- Opkøb af almene boligobligationer ¹⁾	0,0	49,9	69,4	29,2
Samlet finansieringsbehov	136,8	143,5	180,5	80,5

Anm.: Der er foretaget afrundinger. ¹⁾ Opkøb af almene boligobligationer var i 2018 budgetteret som genudlån på § 40. Fra 2019 bliver det budgetteret på § 42 på linje med de øvrige statslige fonde forvaltet af Nationalbanken.

Kilde: Finansministeriet.

Da nettokassesaldoen afspejler de faktiske udbetalinger og indbetalinger, staten foretager i løbet af året, er det også et udtryk for budgettets likviditetseffekt; en positiv nettokassesaldo betyder, at der er overskydende midler til at afdrage på statsgælden, mens en negativ nettokassesaldo må finansieres ved at øge statsgælden. Derfor er nettokassesaldoen også udtryk for statens nettofinansieringsbehov med omvendt fortegn.

Statens nettofinansieringsbehov viser den del af finansieringsbehovet, der alene vedrører statsbudgettet. Statens samlede finansieringsbehov består herudover af afdrag på statsobligationer og transaktioner med de statslige obligationsfonde forvaltet af Nationalbanken. Afdrag af statsobligationer og opkøb af almene boligobligationer bidrager således til at øge det samlede finansieringsbehov i 2019 og 2020, *jf. tabel 7*.

Statens finansieringsbehov dækkes ved udstedelse af obligationer eller ved at trække på statens konto i Nationalbanken. Da statsgælden er udtryk for statens beholdninger af statsobligationer netto kontoindeståendet og likvide værdipapirbeholdninger hos Nationalbanken, vil ændringen i statsgælden (foruden kurseffekter ved lånoptagelse) svare til nettofinansieringsbehovet år for år.

På baggrund af det forventede negative nettofinansieringsbehov i 2019 og 2020 under ét skønnes statsgælden at falde fra 19,2 pct. af BNP i 2018 til 17,9 pct. af BNP i 2020. Opgjort nominelt skønnes statsgælden at falde med ca. 2¼ mia. kr. fra 2018 til 2020, *jf. tabel 8*.

Tabel 8
Gældsbeholdninger i offentlige delsektorer 2018-2020

Mia. kr.	2018	2019	2020	Ændring 2018-2020
Staten				
1 Beholdning af statsobligationer	618,5	624,1	634,7	16,3
2 Obligationsbeholdning i DSP, Fonden for Forebyggelse og Fastholdelse og Innovationsfonden	50,5	38,0	25,6	-24,9
3 - Heraf statsobligationer	48,7	36,3	25,6	-23,1
4 Beholdning af almene boligobligationer	30,3	95,2	123,0	92,7
5 Indestående på statens konto	111,3	47,5	62,1	-49,3
6 Øvrig gæld i staten ¹⁾	41,4	42,6	42,6	1,2
7 Kommuner og regioners gældsposter	147,5	141,0	141,0	-6,5
8 Sociale kasser og fondes gæld ²⁾	0,6	0,6	0,6	0,0
ØMU-gæld (1 – 3 + 6 + 7 + 8)	759,3	772,0	793,4	34,1
- Pct. af BNP	34,2	33,7	33,5	-0,7
Statsgæld (1 – 2 – 4 - 5)	426,4	443,5	424,1	-2,2
- Pct. af BNP	19,2	19,3	17,9	-1,3
Offentlig nettogæld	-32,3	-76,7	-86,2	-53,9
- Pct. af BNP	-1,5	-3,3	-3,6	-2,1

Anm.: Der er foretaget afrundinger. ¹⁾ Indeholder øvrige gældsposter hos forskellige statslige institutioner, som fx universiteternes låntagning. ²⁾ De sociale kasser og fonde omfatter arbejdsløshedskasserne og Lønmodtagernes Garantifond.

Kilde: Finansministeriet.

Udviklingen i statsgælden afspejles ikke fuldt ud i udviklingen i ØMU-gælden, *jf. tabel 8*. ØMU-gælden omfatter primært den udestående obligationsgæld. Det indebærer fx, at den del af de offentlige underskud, som dækkes ved træk på statens indestående i Nationalbanken i stedet for ved obligationsudstedelse, ikke påvirker ØMU-gælden. Derudover modregnes fondenes formue i statsgælden, mens der alene korrigeres for deres beholdning af statsobligationer i ØMU-gældsopgørelsen. Ligeledes modregnes beholdningen af almene boligobligationer i statsgælden, men ikke i ØMU-gælden.

ØMU-gælden er opgjort til ca. 759¼ mia. kr. i 2018 (34,2 pct. af BNP). ØMU-gælden skønnes at stige med ca. 34 mia. kr. over perioden 2018-2020, herunder som følge af statens forventede opkøb af almene boligobligationer. Opgjort i pct. af BNP forventes ØMU-gælden reduceret fra 34,2 pct. af BNP i 2018 til 33,5 pct. af BNP i 2020.

Den offentlige nettogæld er en opgørelse af alle samlede offentlige aktiver og passiver opgjort til den gældende markedsværdi, i modsætning til ØMU-gælden og statsgælden, der er mere eller mindre bruttoopgørelser og målt på deres nominelle værdi. Da nettogælden måles til markedsværdi, er skønnet forbundet med væsentlig usikkerhed, idet udviklingen i nettogælden ud over udviklingen på den offentlige saldo også afhænger af kursreguleringer på det offentlige aktiver og passiver.

Den offentlige nettogæld blev i 2018 vendt til en nettoformue. Det skyldes primært kursreguleringer på statens aktiver og afdrag på statsgælden. Nettoformuen forventes at stige fra 1,5 pct. af BNP til 3,6 pct. af BNP fra 2018 til 2020, *jf. tabel 8*.

3. Statens indtægter

I 2019 ventes statens samlede indtægter at udgøre ca. 732½ mia. kr., *jf. tabel 9*. De forventede indtægter i 2019 er opjusteret med ca. 1¼ mia. kr. i forhold til budgetteringen på finansloven for 2019. Merindtægterne skyldes hovedsageligt højere skønnede indtægter fra pensionsafkastskat og erhvervsskatter, mens lavere skønnede indtægter fra personskatter og moms trækker i modsat retning.

På finanslovsforslaget for 2020 budgetteres statens indtægter til ca. 782¼ mia. kr., hvilket er ca. 50¼ mia. kr. højere end de skønnede indtægter i 2019. Den forventede stigning i de statslige indtægter fra 2019 til 2020 kan primært henføres til et højere skøn for indtægterne fra pensionsafkastskat. Hertil kommer højere forventede indtægter fra moms og personskatter, mens lavere skønnede indtægter fra erhvervsskatter trækker i modsat retning.

Tabel 9
Statens indtægter i 2019 og 2020

	2019			2020	
	FL19	Oktober	Ændr.	FFL20	Ændr. 19-20
Mia. kr., årets priser					
Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv.	341,5	337,1	-4,4	344,4	7,3
Erhvervs-skatter til staten, netto	54,1	58,4	4,3	55,1	-3,3
Moms	223,1	218,1	-5,0	227,5	9,4
Registreringsafgift	21,9	21,9	0,0	23,0	1,1
Benzin-, vægt- og ansvarsafgift mv.	23,0	22,2	-0,8	22,1	-0,1
Energi- og miljøafgifter	34,2	34,2	0,0	34,4	0,2
Nydelsesmiddel- og øvrige afgifter	16,4	16,4	0,0	16,8	0,4
Pensionsafkastskat	6,6	13,8	7,2	47,8	34,0
Tinglysningsafgift mv.	7,5	7,4	-0,1	7,5	0,1
Skatter og sociale bidrag i alt	728,2	729,5	1,3	778,5	49,0
Øvrige indtægter	2,7	3,1	0,4	4,3	1,2
Indtægter i alt	730,8	732,5	1,7	782,8	50,3

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansministeriet.

Statens indtægter i 2019

De væsentligste ændringer i skønnet for statens indtægter i 2019 siden finansloven for 2019 er uddybet nedenfor.

Pensionsafkastskatten (13,8 mia. kr.) er opjusteret med ca. 7¼ mia. kr. i forhold til skønnet ved finansloven for 2019. Pensionsafkastskatten indgår forskudt i nationalregnskabet og statsregnskabet. Indtægterne fra pensionsafkastskatten på DAU-form i 2019 vedrører således indkomståret 2018 i nationalregnskabet¹. De højere skønnede indtægter kan henføres til nye regnskabsoplysninger vedrørende afkastet på pensionsopsparinger. Skønnet for provenuet fra pensionsafkastskatten afhænger af udviklingen på de finansielle markeder og er derfor forbundet med betydelig usikkerhed.

¹ I nationalregnskabet indgår provenuet (og dermed de samlede offentlige indtægter) for indkomståret 2019 altovvejende i 2019, mens det i statsregnskabet (DAU-form) indgår på betalingstidspunktet, dvs. i 2020.

Momsindtægterne (218,1 mia. kr.) er nedjusteret med ca. 5 mia. kr. i forhold til skønnet ved finansloven for 2019. De lavere skønnede indtægter kan særligt henføres til lavere forventet vækst i momsindtægterne.

Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (337,1 mia. kr.) er nedjusteret med knap 4½ mia. kr. i forhold til skønnet ved finansloven for 2019. De lavere skønnede indtægter kan primært henføres til lavere forventet lønsumsvækst i 2019.

Statens indtægter i 2020

De seneste skøn for udviklingen i statens indtægter fra 2019 til 2020 er uddybet nedenfor.

Pensionsafkastskatten (47,8 mia. kr.) forventes at indbringe et provenu i 2020, der er ca. 34 mia. kr. højere end det skønnede provenu i 2019. De højere budgetterede indtægter i 2020 sammenlignet med indtægtsskønnet for 2019 kan særligt henføres til et højere forventet afkast af pensionsformuens rentefølsomme aktiver, herunder obligationer og rentederivater, der skal ses i lyset af faldende renter og relativt høje afkast på aktiemarkedet i første halvdel af 2019.

Momsindtægterne (227,5 mia. kr.) forventes at indbringe ca. 9½ mia. kr. mere i 2020 end i 2019 svarende til en stigning i momsgrundlaget på ca. 4 pct. Udviklingen i momsgrundlaget skal ses i lyset af en forventet opjustering af privatforbruget fra 2019 til 2020.

Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (344,4 mia. kr.) forventes at give anledning til et provenu i 2020, der er ca. 7¼ mia. kr. større end skønnet for 2019. Den forventede stigning i indtægterne fra 2019 til 2020 afspejler blandt andet en forventet stigning i den samlede lønsum og heraf højere forventede indtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Erhvervsskatter til staten, netto (55,1 mia. kr.) forventes at indbringe et provenu, der er ca. 3¼ mia. kr. mindre i 2020 end i 2019. De lavere forventede indtægter i 2020 skal særligt ses i lyset af, at indtægterne fra selskabsskatten såvel som kulbrinteskatten forventes at blive reduceret fra 2019 til 2020. For så vidt angår selskabsskatten skyldes det primært, at indtægterne gradvist forudsættes at tilpasse sig det skønnede strukturelle langsigtede niveau. For kulbrinteskatten skal den forventede reduktion af indtægterne i 2020 ses i lyset af, at der i den kommende årrække forventes en nedgang i den kulbrinteskattepligtige aktivitet i Nordsøen med lavere indtægter for staten til følge.

4. Statens udgifter

Med afsæt i ministeriernes udgiftsopfølgning 1 for 2019 samt et opdateret skøn for de statslige renteudgifter skønnes der samlede statslige udgifter på godt 726 mia. kr. i 2019. Det er godt 1 mia. kr. lavere end budgetteret på finansloven for 2019.

På regeringens finanslovsforslag for 2020 er de statslige udgifter budgetteret til ca. 747¼ mia. kr.

Statens udgifter i 2019

På finansloven for 2019 er statens samlede udgifter budgetteret til 726¾ mia. kr. i 2019. I forbindelse med oktobervurderingen er skønnet for de statslige udgifter i 2019 nedjusteret til knap 726 mia. kr. med afsæt i den statslige udgiftsopfølgning 1 for 2019 og et opdateret skøn for de statslige renteudgifter, *jf. tabel 10*.

Tabel 10
Statens udgifter i 2019

	FL19	Oktober	Ændring	Udgiftslofter
Mia. kr., 2019-pl				
Udgifter under delloft for driftsudgifter	200,9	200,2	-0,7	201,0
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	264,6	262,9	-1,7	269,9
Loftsbelagte statslige udgifter i alt	465,5	463,1	-2,4	470,9
Anlægsudgifter	18,4	19,5	1,1	
Ledighedsrelaterede udgifter	9,4	9,2	-0,2	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	206,6	206,6	0,0	
Renter af statsgæld mv.	17,2	13,8	-3,4	
Øvrige udgifter uden for loft	9,7	13,7	4,0	
Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt	261,2	262,8	1,6	
Statens udgifter i alt	726,8	725,9	-0,9	

Anm.: Der er foretaget afrundinger. Udgiftslofterne er angivet som opgjort på finansloven for 2019.

Det aktuelle skøn for udgifterne i 2019 er således ca. 1 mia. kr. lavere end budgetteret på finansloven for 2019. Det lavere udgiftsskøn i 2019 skal bl.a. ses i lyset af lavere forventede udgifter under de to statslige dellofter på samlet set ca. 2½ mia. kr. De statslige mindreudgifter inden for udgiftslofterne i 2019 modsvarer delvist af forventede merudgifter uden for loft, der navnlig kan henføres til forventede højere anlægsudgifter. Lavere forventede renteudgifter bidrager isoleret set til at reducere de ikke-loftsbelagte statslige udgifter i 2019.

Statens udgifter i 2020

På finanslovforslaget for 2020 er de samlede statslige udgifter budgetteret til 747,3 mia. kr., *jf. tabel 11*. En oversigt over de statslige udgifter fordelt på ministerområder fremgår af bilag 2.

Tabel 11
Statens udgifter i 2020

	FFL20	Udgiftsloft
Mia. kr., 2020-pl		
Udgifter under delloft for driftsudgifter	205,1	205,2
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	267,0	273,6
Loftsbelagte statslige udgifter i alt	472,1	478,8
Anlægsudgifter	22,9	
Ledighedsrelaterede udgifter	9,0	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	213,4	
Renter af statsgæld mv.	14,5	
Øvrige udgifter uden for loft	15,4	
Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt	275,2	
Statens udgifter i alt	747,3	

Anm.: Der er foretaget afrundinger. Udgiftslofterne er angivet som opgjort på finanslovforslaget for 2020.

Under det statslige delloft for driftsudgifter er der på finanslovforslaget for 2020 budgetteret med udgifter på 205,1 mia. kr. i 2020. Under det statslige delloft for indkomstoverførsler er der budgetteret med udgifter på 267 mia. kr. i 2020. De budgetterede udgifter under delloftet for indkomstoverførsler i 2020 er således ca. 6½ mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft på finanslovforslaget for 2020.

De ikke-loftbelagte udgifter er på finanslovforslaget for 2020 budgetteret til ca. 275¼ mia. kr. i 2020. Hovedparten af de ikke-loftbelagte udgifter udgøres af det statslige bloktilskud til kommuner og regioner, som udgør godt 213½ mia. kr. i 2020.

Dertil kommer statslige anlægsudgifter, som er budgetteret til godt 23 mia. kr. i 2020, og de statslige udgifter til de ledighedsrelaterede overførsler mv., som i 2020 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 FFL20

I forhold til de gældende udgiftslofter på finansloven for 2019 er der på det tekniske finanslovsforslag fra august samt det genfremsatte finanslovsforslag for 2020 foretaget en række justeringer af udgiftslofterne i henhold til budgetlovens § 8 og § 2, stk. 1 i hhv. Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020, Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2022. De samlede administrative korrektioner fremgår af bilagstabel 1.1.

Bilagstabel 1.1

Samlede korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL20

	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Delloft på FL19 (mia. kr.)	203,7	207,6	215,1
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	4.470	4.236	3.666
Administrative korrektioner (mio.kr.)	-2.943	-2.579	-2.367
Statsligt delloft for driftsudgifter på FFL20 (mia. kr.)	205,2	209,3	216,4
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Delloft på FL19 (mia. kr.)	267,3	265,9	276,6
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	350	350	350
Administrative korrektioner (mio.kr.)	5.934	5.695	5.805
Statsligt delloft for indkomstoverførsler på FFL20 (mia. kr.)	273,6	272,0	282,7
Kommunalt udgiftsloft			
Udgiftsloft på FL19 (mia. kr.)	251,8	251,3	250,8
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	28	528	1.028
Administrative korrektioner (mio.kr.)	10.714	10.714	10.714
Nyt kommunalt udgiftsloft på FFL20 (mia. kr.)	262,5	262,5	262,5

Bilag 1. Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL20

Regionalt delloft for sundhedsområdet			
Delloft på FL19 (mia. kr.)	114,5	114,4	114,3
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	0	59	118
Administrative korrektioner (mio.kr.)	4.117	4.117	4.117
Regionalt delloft for sundhedsområdet på FFL20 (mia. kr.)	118,6	118,6	118,6
Regionalt delloft for udviklingsopgaver			
Delloft på FL19 (mia. kr.)	3,1	3,1	3,0
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	0	30	61
Administrative korrektioner (mio.kr.)	-519	-519	-519
Regionalt delloft for udviklingsopgaver på FFL19 (mia. kr.)	2,6	2,6	2,6

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Korrektioner som følge af ændringsforslag til gældende udgiftslofter

I forbindelse med finanslovsforslaget for 2020 er der lagt en række korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2020-22 til grund som følge af Forslag til lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2022.

Lovforslagene om ændrede udgiftslofter for 2020-2022 skal ses i lyset af regeringsskiftet og afspejler regeringens prioriteringer på finanslovsforslaget for 2020 mv.

Med ændringsforslaget opjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med i alt 4.470 mio. kr. i 2020, 4.236 mio. kr. i 2021 og 3.666 mio. kr. i 2022. Det statslige delloft for indkomstoversførsler opjusteres med i alt 350 mio. kr. i 2020, 350 mio. kr. i 2021 og 350 mio. kr. i 2022, svarende til den direkte virkning af tiltag under delloftet, *jf. bilagstabel 1.2.*

Bilagstabel 1.2**Korrektion af udgiftslofterne for 2020-22 sfa. lovforslag om ændring af gældende udgiftslofter**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Forslag til samlede korrektioner	4.470	4.236	3.666
Fremrykning af det finanspolitiske råderum	2.250	2.250	2.250
Prioriteringer på regeringens forslag til finanslov for 2019	2.220	2.575	2.595
Afskaffelse af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram og omprioriteringsbidraget i regionerne	0	-589	-1.179
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Forslag til samlede korrektioner	350	350	350
Prioriteringer på regeringens forslag til finanslov for 2019	350	350	350

Anm.: Afskaffelse af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram i 2020 indgår i det kommunale udgiftsloft for 2020, afvikling af omprioriteringsbidraget på det regionale sundhedsområde i 2020 indgår i det regionale delloft for sundhedsområdet i 2020 og afvikling af omprioriteringsbidraget for regionale udviklingsopgaver i 2020 indgår i det regionale delloft for udviklingsopgaver i 2020.

Fremrykning af det finanspolitiske råderum

For at finansiere et løft af velfærden prioriterer regeringen en fremrykning af udmøntningen af det finanspolitiske råderum fra 2024 til 2020. Fremrykningen tilvejebringer 2.250 mio. kr. til nye initiativer i 2020. Væksten i råderummet i 2024 bliver mindsket tilsvarende. Fremrykningen af udmøntningen af råderummet reducerer isoleret set den strukturelle saldo med 0,1 pct. af BNP i 2020 til 2023.

Der lægges på den baggrund op til, at delloftet for driftsudgifter opjusteres med 2.250 mio. kr. i 2020, 2021 og 2022, jf. *bilagstabel 1.3*.

Bilagstabel 1.3**Korrektion af det statslige delloft for driftsudgifter som følge af en fremrykning af udmøntningen af det finanspolitiske råderum**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Korrektioner af det statslige delloft for driftsudgifter	2.250	2.250	2.250
Korrektioner som følge af fremrykket udmøntning af det finanspolitiske råderum	2.250	2.250	2.250

Prioriteringer på regeringens finanslovsforslag for 2020

Regeringens forslag til finanslov for 2020 indeholder en række initiativer, der har betydning for de fastsatte udgiftslofter.

Finanslovsforslaget indeholder bl.a. en række skatte- og afgiftsforhøjelser – herunder tilbage-
rulning af lempelser af bo- og gaveafgiften, fastholdelse af skat på fri telefon og forhøjelse af
afgifter på plastik og tobak mv. – der bidrager til at finansiere nye udgiftstiltag under det stats-
lige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler.

Der lægges på den baggrund op til, at delloftet for driftsudgifter opjusteres med 2.220 mio. kr.
i 2020, 2.575 mio. kr. i 2021 og 2.595 mio. kr. i 2022. Delloftet for indkomstoverførsler opju-
steres med 350 mio. kr. i 2020, 350 mio. kr. i 2021 og 350 mio. kr. i 2022, *jf. bilagstabel 1.4.*

Bilagstabel 1.4**Korrektioner af udgiftslofterne som følge af regerings prioriteringer på finanslovsforslaget for 2020**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.220	2.575	2.595
Skatte- og afgiftsforhøjelser	1.816	2.111	2.236
- Tilbagerulning af lempelser af bo- og gaveafgiften	1.000	1.000	1.000
- Fastholdelse af skat på fri telefon	560	590	630
- Fastholdelse af loft på aktiesparekonto	60	100	140
- Fordobling plastikafgift	195	190	185
- Højere tobaksafgift	350	600	600
- Periodebaserede vejafgifter for person- og varebiler	-320	-320	-320
- Forlængelse af lav proces-afgift til elbiler mv.	-30	-50	0
Mindre disponeringer uden for udgiftslofterne	404	465	359
- Nedjustering af rammen til offentlige investeringer	500	500	500
- Merdisponeringer uden for udgiftslofterne	-96	35	-141
Statslige delloft for indkomstoverførsler	350	350	350
Reserve til pensionsinitiativer	350	350	350

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Foruden en række skatte- og afgiftsinitiativer har regeringen prioriteret nye tiltag under loft fi-
nansieret ved en nedjustering af rammen til offentlige investeringer på 500 mio. kr. årligt fra
2020 og frem.

På den baggrund opjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 500 mio. kr. årligt i
2020, 2021 og 2022.

Der er under delloft for driftsudgifter tilvejebragt finansiering til en række initiativer uden for
udgiftslofter herunder hastighedsopgradering af jernbanestrækningen Ringsted-Odense og
ombygning af rundkørsel til signalanlæg ved Kregme mv.

På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 96 mio. kr. i 2020, 35 mio. kr. i 2021 og 141 mio. kr. i 2022 svarende til merudgifterne uden for delloftet.

I forbindelse med den lovgivning som forventes fremsat om ændrede regler vedrørende hybrid kernekapital tilvejebringes et provenu på 350 mio. kr. årligt i 2020 og frem, som forudsættes disponeret til pensionsinitiativer.

På den baggrund opjusteres det statslige delloft for indkomstoverførsler årligt med 350 mio. kr. i 2020, 2021 og 2022.

Annullering af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram og omprioriteringsbidraget i regionerne

Som led i Aftale mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2020 er det aftalt, at det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram afskaffes, så det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.

Afskaffelsen af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet i 2020 er indarbejdet i de administrative korrektioner på finanslovsforslaget for 2020, der følger af akt. 162 om statens bloktilskud til kommunerne for finansåret 2020 af september 2019.

Afskaffelsen af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram efter 2020 indebærer, at det kommunale udgiftsloft foreslås forhøjet med 500 mio. kr. i 2021 og 1.000 mio. kr. i 2022, *jf. akt. 162 om statens bloktilskud til kommunerne for finansåret 2020 af september 2019*, og at det statslige delloft for driftsudgifter reduceres tilsvarende.

Som led i Aftale mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2020 er det hidtidige årlige omprioriteringsbidrag på både sundhedsområdet og det regionale udviklingsområde afviklet.

Afviklingen af omprioriteringsbidraget i 2020 er indarbejdet i de administrative korrektioner på finanslovsforslaget for 2020, *jf. akt. 162 (bloktilskudsaktstykket) af september 2019*.

Afviklingen af omprioriteringsbidraget i regionerne efter 2020 indebærer, at det regionale delloft for sundhedsudgifter foreslås forhøjet med 59 mio. kr. i 2021 og 118 mio. kr. i 2022, at det regionale delloft for udviklingsopgaver foreslås forhøjet med 30 mio. kr. i 2021 og 61 mio. kr. i 2022, samt at det statslige delloft for driftsudgifter reduceres tilsvarende.

De samlede korrektioner af udgiftslofterne for 2021 og 2022 som følge af annulleringen af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsbidrag og annulleringen af omprioriteringsbidraget i regionerne fremgår af bilagstabel 1.5.

Bilagstabel 1.5**Afskaffelse af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram og omprioriteringsbidraget i regionerne**

<i>Mio. kr. 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Korrektioner af det statslige delloft for driftsudgifter		-589	-1.179
Annulering af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram	-	-500	-1.000
Annulering af omprioriteringsbidraget på regionale sundhedsområde	-	-59	-118
Annulering af omprioriteringsbidrag på det regionale udviklingsområder	-	-30	-61
Korrektioner af det kommunale udgiftsloft		500	1.000
Annulering af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram	-	500	1.000
Korrektioner af det Regionale delloft for sundhedsopgaver		59	118
Annulering af omprioriteringsbidraget på regionale sundhedsområde	-	59	118
Korrektioner af det Regionale delloft for udviklingsopgaver		30	61
Annulering af omprioriteringsbidrag på det regionale udviklingsområder	-	30	61

Anm.: Afskaffelse af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram i 2020 indgår i kommunale udgiftsloft for 2020, afvikling af omprioriteringsbidraget på det regionale sundhedsområde i 2020 indgår i det regionale delloft for sundhedsområdet i 2020 og afvikling af omprioriteringsbidraget for regionale udviklingsopgaver i 2020 indgår i det regionale delloft for udviklingsopgaver i 2020.

Ensretning af kommunale lønudgifter til løntilskud

I forbindelse med den indgåede økonomiaftale med kommunerne er der foretaget en ensretning af kommunale lønudgifter til løntilskud, hvormed løntilskudsudgifter svarende til 27,7 mio. kr. fremadrettet er omfattet af den kommunale serviceramme. Skønnet for kommunernes overførselsudgifter i 2020 er nedjusteret tilsvarende.

Der lægges på den baggrund op til, at det kommunale udgiftsloft opjusteres med 27,7 mio. kr. i 2020, 2021 og 2022.

Administrative korrektioner af udgiftslofter for 2020-2022

I forhold til de gældende udgiftslofter på finansloven for 2019 er der på det tekniske finanslovsforslag fra august samt det genfremsatte finanslovsforslag for 2020 foretaget en række justeringer af udgiftslofterne i henhold til budgetlovens § 8 og § 2, stk. 1 i hhv. Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020, Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2022. De samlede administrative korrektioner fremgår af bilagstabel 1.6.

Bilagstabel 1.6

Administrative korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL20

	2020	2021	2022
Delloft for driftsudgifter på FL19 (mia. kr., 2019-pl)	203,7	207,6	215,1
Korrektioner af delloft for driftsudgifter i alt (mio. kr.)	-2.943	-2.579	-2.367
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	-5.063	-5.063	-5.063
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	-34	-52	-57
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 3	-55	-60	-60
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetlovens § 8 stk. 4	2.325	2.380	2.484
Korrektioner vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1	-117	216	330
Delloft for driftsudgifter afrundet (mia. kr., 2020-pl)	200,7	205,1	212,7
Delloft for indkomstoverførsler på FL19 (mia. kr., 2019-pl)	267,3	265,9	276,6
Korrektioner af delloft for indkomstoverførsler i alt (mio. kr.)	5.934	5.695	5.805
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	11	10	5
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetlovens § 8 stk. 4	5.693	5.664	5.892
Korrektioner vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2, stk. 1	230	21	-93
Delloft for indkomstoverførsler afrundet (mia. kr., 2020-pl)	273,3	271,6	282,4
Kommunalt udgiftsloft på FL19 (mia. kr., 2019-pl)	251,8	251,3	250,8
Korrektioner af det kommunale udgiftsloft i alt (mio. kr.)	10.714	10.714	10.714
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	3.383	3.383	3.383
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetlovens § 8 stk. 4	7.331	7.331	7.331
Kommunalt udgiftsloft afrundet (mia. kr., 2020-pl)	262,5	262,0	261,5

Regionalt delloft for sundhedsområdet på FL19 (mia. kr., 2019-pl)	114,5	114,4	114,3
Korrektioner af det regionale delloft for sundhed i alt (mio. kr.)	4.117	4.117	4.117
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	1.650	1.650	1.650
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetlovens § 8 stk. 4	2.467	2.467	2.467
Regionalt delloft for sundhed afrundet (mia. kr., 2020-pl)	118,6	118,5	118,5
Regionalt delloft for udviklingsopgaver på FL19 (mia. kr., 2019-pl)	3,1	3,1	3,0
Korrektioner af regionalt delloft for udviklingsopgaver i alt (mio. kr.)	-519	-519	-519
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8, stk. 1	30	30	30
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetlovens § 8 stk. 4	-549	-549	-549
Delloft udviklingsopgaver afrundet (mia. kr., 2020-pl)	2,6	2,6	2,6

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 vedr. skatteudgifter og ledighedsrelaterede udgifter samt justeringer af mere teknisk karakter.

I forbindelse med finanslovsforslaget er der i henhold til akt. 162 af 16. september 2019 (bloktilskudsaktstykket) sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på 3.382,5 mio. kr. årligt i 2020 og frem til det kommunale udgiftsloft, jf. *bilagstabel 1.7*. Hertil omprioriteres 500 mio. kr. i 2021 og 1.000 mio. kr. i 2022 fra det statslige delloft for driftsudgifter til det kommunale udgiftsloft som følge af afskaffelsen af det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram (MEP). Korrektionen fsva. afskaffelsen af MEP i 2021-22 ifm. den indgåede økonomiaftale sker ved forslag til lov om ændring af de gældende udgiftslofter for 2020-2022.

Korrektionen i henhold til budgetlovens § 8, stk. 1 afspejler, at det kommunale udgiftsloft er løftet med 2.200 mio. kr. mhp. at dække den demografiske udvikling og udbygge kernevelfærden, herunder flere velfærdsmedarbejdere, til gavn for borgerne. Hertil er det kommunale udgiftsloft løftet med yderligere 1.182,5 mio. kr., som bl.a. kan henføres til en udmøntning af en statslig pulje til værdig ældrepleje ('værdighedsmilliarden') samt midler til at bekæmpe ensomhed, tab af livsmød, sorg og selvmord blandt ældre borgere.

For det regionale område er der i henhold til bloktilskudsaktstykket sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på 1.650 mio. kr. årligt i 2020 og frem til det regionale delloft for sundhedsområdet og 30 mio. kr. årligt i 2020 og frem til det regionale delloft for udviklingsopgaver.

Det afspejler, at der med regionernes økonomiaftale for 2020 er aftalt et løft på ca. 1,5 mia. kr. i 2020. Med aftalen sikres, at der følger penge med til dækning af den øgede befolknings-tilvækst i takt med, at der bliver flere ældre patienter. Samtidig kan stigende medicinudgifter dækkes, og det vil give mulighed for løft af kapaciteten og mere personale.

Aftalen betyder også en afvikling af det hidtidige omprioriteringsbidrag på både sundhedsområdet og på det regionale udviklingsområde, som blev indført fra 2016 som et årligt fald i udgiftsrammerne.

Hertil kommer udmøntning af allerede vedtagne prioriteringer ifm. tidligere finanslovsaftaler til intensive børne- og ungdomspsykiatriske specialiserede teams, nedbringelse af ventetid til offentlig høreapparatbehandling mv.

Bilagstabel 1.7

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

Mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022
Det statslige delloft for driftsudgifter	-5.063	-5.063	-5.063
Det kommunale udgiftsloft	3.383	3.383	3.383
Det regionale delloft for sundhedsområdet	1.650	1.650	1.650
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	30	30	30

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 finanslovsforslaget for 2020 er de gældende udgiftslofter korrigeret som følge af ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år, *jf. lov nr. 1710 af 27. december 2018*.

Derudover er de gældende udgiftslofter justeret som følge af bekendtgørelse nr. 650 af 28. juni 2019, som forlænger forsøgsordningen med en forenklet voksenlærlingeordning.

Lovforslaget indebærer merudgifter på det ledighedsrelaterede område samt afledte merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler. På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter svarende til merudgifterne efter der er taget højde for tilbageløb, *jf. bilagstabel 1.8*.

Bilagstabel 1.8**Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer på det ledighedsrelaterede område**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-36	-53	-57
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	3	5	5
Udgifter uden for loft	25	36	40
Aftale om forlængelse af voksenlærlingeordningen			
Det statslige delloft for driftsudgifter	2	1	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	8	5	0
Udgifter uden for loft	-8	-5	0

Merudgifter uden for udgiftslofterne som følge af *Aftale om ændring af opholdskrav for ret til dagpenge fra 7 ud af 8 år til 7 ud af 12 år* er indbudgetteret på § 17.31.51, § 17.32.01 og § 17.47.01. Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler er indbudgetteret på § 14.71.03, § 14.71.11, § 14.71.12, § 17.35.22, § 17.37.01, § 17.38.11 og § 17.62.02.

Mindreudgifter uden for udgiftslofterne som følge af en forlængelse af forsøgsordningen med forenklet voksenlærlingeordning er indbudgetteret på § 17.32.01 og § 17.35.11. Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler er indbudgetteret på § 17.46.53.

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.

I forbindelse med finanslovsforslaget for 2020 er de gældende udgiftslofter korrigeret som følge af indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser, *jf. lov nr. 591 af 13. maj 2019*.

Bilagstabel 1.9**Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer i skatteudgifter**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-55	-60	-60
Udgifter uden for loft	55	60	60

Lovforslaget medfører øgede skatteudgifter for staten. På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter svarende til den umiddelbare provenuvirkning af lovforslaget, *jf. bilagstabel 1.9.*

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 162 af 16. september 2019* (bloktilskudsaktstykket). 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 den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi og virkninger af DUT-sager mv. med skæv profil som følge af variationer i udgifterne mellem årene i forhold til loftkorrektionerne på tidligere finanslovsforslag.

Korrektionerne af udgiftslofterne som følge af lov- og cirkulæreprogrammet og skæv DUT mv. fremgår nedenfor, *jf. bilagstabel 1.10.*

Korrektionerne indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 506 mio. kr. årligt i 2020-2022. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 1.041 mio. kr. årligt i 2020-2022, mens det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 75 mio. kr. årligt i 2020-2022 og det regionale delloft for udviklingsopgaver er nedjusteret med 611 mio. kr. årligt i 2020-2022.

Bilagstabel 1.10

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

Mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022
Staten			
Delloft for driftsudgifter	-506	-506	-506
LCP-korrektioner	-44	-44	-44
Skæv DUT mv. kommuner	-579	-579	-579
Skæv DUT mv. regioner	116	116	116
Delloft for indkomstoverførsler			
LCP-korrektioner	0	0	0
Skæv DUT mv. kommuner	0	0	0
Skæv DUT mv. regioner	0	0	0

Bilag 1. Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL20

Kommuner			
Kommunalt udgiftsloft	1.041	1.041	1.041
LCP-korrektioner	462	462	462
Skæv DUT mv.	579	579	579
Regioner			
Delloft for sundhedsområdet	75	75	75
LCP-korrektioner	195	195	195
Skæv DUT mv.	-120	-120	-120
Delloft for udviklingsopgaver	-611	-611	-611
LCP-korrektioner	-615	-615	-615
Skæv DUT mv.	4	4	4

Nedjusteringen af det regionale delloft for udviklingsopgaver skal ses i lyset af overflytning af opgaver vedr. erhvervsfremme, *jf. Aftale om forenkling af erhvervsfremmesystemet*.

PL-regulering af udgiftslofter

Der er på finanslovsforslaget foretaget en opregning af de gældende udgiftslofter til 2020-pl. De afledte korrektioner fremgår nedenfor, *jf. bilagstabel 1.11*.

Bilagstabel 1.11

Loftskorrektioner som følge af pl-opregning

<i>Mio. kr., 2020-pl.</i>	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.831	2.886	2.990
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	5.693	5.664	5.892
Kommunalt loft for serviceudgifter	6.291	6.291	6.291
Regionalt delloft for sundhedsområdet	2.392	2.392	2.392
Regionalt delloft for regional udvikling	62	62	62

De gældende kommunale og regionale udgiftslofter er teknisk videreført korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger.

I opregningen af de statslige udgiftslofter er der ligeledes korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2019 (niveauekorrektion). Opregningsfaktoren for de enkelte udgiftslofter fremgår af bilagstabel 1.12.

Bilagstabel 1.12
PL-regulering af udgiftslofter

	Pct.
Statsligt delloft for driftsudgifter	1,39
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	2,13
Kommunalt loft for serviceudgifter	2,5
Regionalt delloft for sundhedsområdet	2,1
Regionalt delloft for regional udvikling	2,0

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 2020, Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2021 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2022 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 et nyt midlertidigt børnetilskud* af september 2019. Aftalen indebærer, at der fremover ydes et skattefrit midlertidigt børnetilskud til forældre, som er berørt af kontanthjælpsloftet og/eller modtager integrationsydelse, og at reduktionen i integrationsydelsen annulleres.

Derudover er der foretaget omfordelinger mellem de to dellofter som følge af *Trepartsaftale om forlængelse af integrationsuddannelsen (IGU)* (februar 2019), udmøntning af *Aftale om ny ferielov* (januar 2018) om kompensation til private arbejdsgivere og en justering vedr. opholdskrav for ret til fuld ressourceforløb i forhold til forudsatte i forbindelse med indbudgetringen af aftalen på finanslovsforslaget for 2019.

Der er endvidere foretaget omfordelinger mellem de to dellofter som følge af ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser, *jf. lov nr. 495 af 1. maj 2019* og tillægsstipendium til uddannelsessøgende med en funktionsnedsættelse i erhvervsuddannelse, *jf. lov nr. 464 af 29. april 2019*.

Med regeringens forslag til finanslov for 2020 er der herudover foretaget omprioriteringer på tværs af de to statslige dellofter som følge af initiativet om forlængelse af arbejdsgiverbetalt sygedagpengeperiode med 10 kalenderdage samt forlængelse af initiativet om nedbringelse af sagsbehandlingstider. Dertil kommer foreslåede lettelser af grænsehindringer for førtidspensionister i rigsfællesskabet.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter - hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd - fremgår nedenfor, *jf. bilagstabel 1.13*.

Bilagstabel 1.13**Ændring af udgiftslofter sfa. omfordelinger mellem de statslige dellofter**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Korrektioner sfa. aftaler			
Nyt midlertidigt børnetilskud			
Statslig delloft for driftsudgifter	-286	-150	-27
Statslig delloft for indkomstoverførsler	262	129	11
Annullering af opholdskrav for ret til fuld ressourceforløb mv.			
Statslig delloft for driftsudgifter	-9	-9	-9
Statslig delloft for indkomstoverførsler	4	4	4
Udmøntning af Aftale om ny ferielov			
Statslig delloft for driftsudgifter	-20	-62	-75
Statslig delloft for indkomstoverførsler	20	62	75
Forlængelse af integrationsuddannelsen			
Statslig delloft for driftsudgifter	5	2	4
Statslig delloft for indkomstoverførsler	8	9	3
Korrektioner sfa. lovgivning			
Tillægsstipendium til uddannelsessøgende med en funktionsnedsættelse i erhvervsuddannelse			
Statslig delloft for driftsudgifter	-20	-20	-20
Statslig delloft for indkomstoverførsler	39	39	39
Ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser			
Statslig delloft for driftsudgifter	-1	-1	-1
Statslig delloft for indkomstoverførsler	1	1	1
Korrektioner sfa. FFL-initiativer			
Forlængelse af arbejds giverperioden i sygedagpenge-systemet			
Statslig delloft for driftsudgifter	217	458	460
Statslig delloft for indkomstoverførsler	-107	-226	-228
Lettelser af grænsehindringer for førtidspensionister i rigs-fællesskabet			
Statslig delloft for driftsudgifter	-1	-1	-1

Bilag 1. Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL20

Statslig delloft for indkomstoverførsler	2	2	2
Nedbringelse af sagsbehandlingstider			
Statslig delloft for driftsudgifter	-1	-1	-1
Statslig delloft for indkomstoverførsler	1	1	1

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om et nyt midlertidigt børnetilskud* er indbudgetteret på § 17.61.08, § 14.71.12 og § 14.71.03.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler vedr. opholdskrav for ret til fuld ressourceforløb er indbudgetteret på § 17.35.22, § 17.35.25 og § 17.56.04.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af udmøtning af *Aftale om ny ferielov* er indbudgetteret på § 17.31.29, § 17.31.32 og § 17.31.35.

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

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af tillægsstipendium til uddannelsessøgende med en funktionsnedsættelse i erhvervsuddannelse er indbudgetteret på § 17.35.23 og § 19.84.01.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser er indbudgetteret på § 17.38.11 og § 19.84.01.

Mindreudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af initiativet om forlængelse af arbejdsgiverbetalt sygedagpengeperiode med 10 kalenderdage er indbudgetteret på § 17.38.11 og § 17.31.21.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af lovforslag om lettelse af grænsehindringer for førtidspensionister i rigsfællesskabet er indbudgetteret på § 17.64.10, § 17.54.31 og § 17.62.02.

Merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af forlængelse af initiativet om nedbringelse af sagsbehandlingstider er indbudgetteret på § 11.23.11.

Korrektioner som følge af LCP

Bilagstabel 1.14 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2019/2020). Som det fremgår af bilagstabel 1.14 går korrektionerne som følge af DUT i nul.

Bilagstabel 1.14**Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv.**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022
Stat			
Statsligt delloft for driftsudgifter	-43,5	-43,5	-43,5
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	0,0	0,0	0,0
Uden for loft	-54,7	-54,7	-54,7
Kommuner			
Udgiftsloft (serviceudgifter)	461,7	461,7	461,7
Uden for loft	56,1	56,1	56,1
Regioner			
Regionalt delloft for sundhedsområdet	195,4	195,4	195,4
Regionalt delloft for regional udvikling	-615,0	-615,0	-615,0
Uden for loft	0,0	0,0	0,0

Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne

Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne i forbindelse med finanslovsforslaget for 2020 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 2019 korrigeret for rammeændringerne i forbindelse med loftfastsættelsen, *jf. oversigt over afgrænsning af de statslige dellofter for hhv. driftsudgifter og indkomstoverførsler* (tilgængeligt på www.fm.dk).

Forudsætningerne for pris- og lønudviklingen på det statslige område i forbindelse med finanslovsforslaget for 2020 kan findes i forslaget afsnit "Om Finanslovsforslagets opbygning" eller på *Moderniseringsstyrelsen hjemmeside* (<https://modst.dk/oekonomi/finanslov-og-udgiftsopfoelgning/indeks/>).

Bilagstabel 1.15

Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de statslige udgiftslofter til 2020-priser

Mio. kr.	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	2.831	2.886	2.990
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	5.693	5.664	5.892

Opregningen af de statslige udgiftslofter afspejler virkningen af skønnet for pris- og lønudviklingen i 2020 samt et revideret skøn for pris- og lønudviklingen i 2019. Den samlede pris- og lønopregning giver anledning til loftkorrektioner som angivet i bilagstabel 1.15 ovenfor.

Det bemærkes, at lønskønnet – der indgår i opregningen af udgiftslofterne – angiver budgetvirkningen af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger mv. inklusive skønnede udmøntninger fra reguleringsordningen samt overhæng fra lønstigninger året før.¹

Det statslige lønskøn i 2019 og 2020 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på det statslige område, som dækker perioden fra 1. april 2018 til 31. marts 2021 (OK18). Det statslige lønskøn for 2019 er endeligt, idet grundlaget for udmøntningen fra reguleringsordningen i 2019 ligger fast.²

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.

¹ Budgetvirkningen angiver årsvirkningen på de offentlige budgetter af en given lønstigning og følger dermed af udmøntningstidspunktet for en lønstigning. 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.

² I staten opgøres udmøntningen fra reguleringsordningen på baggrund af lønudviklingen i 3. kvartal året før. Det betyder, at udmøntningen i 2019 opgøres på baggrund af den statslige og private lønudvikling i 3. kvartal 2018.

Ligesom for de statslige udgiftslofter omfatter pris- og lønopregningen af de kommunale og regionale udgiftslofter også både et skøn for pris- og lønudviklingen i 2020 og et revideret skøn for 2019. De kommunale og regionale udgiftslofter er på finanslovsforslaget teknisk videreført, men korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger. Korrektioner af det kommunale udgiftsloft og de regionale udgiftslofter som følge af økonomiaftalerne for kommunerne og regionerne for 2020 vil blive foretaget i forbindelse med det genfremsatte finanslovsforslag for 2020.

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 2019 og 2020 tager afsæt i de tekniske budgetteringsforudsætninger offentliggjort på www.fm.dk.
- *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 2019 og 2020 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på de respektive områder, som dækker perioden fra 1. april 2018 til 31. marts 2021 (OK18).

Skøn for pris- og lønudviklingen i 2020

Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2019-2020 skønnes til 2,7 pct., jf. *bilagstabel 1.16*.

Bilagstabel 1.16**Skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2019 til 2020 (dekomponeret)**

	Indeks	Vægt	Sammenvejjet
Priser	2,0	0,3	0,6
Løn	3,0	0,7	2,1
Samlet PL-indeks			2,7

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 lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2019-2020 skønnes til 2,4 pct. ekskl. medicintilskud, jf. bilagstabel 1.17.

Bilagstabel 1.17**Skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2019 til 2020 (dekomponeret)**

	Indeks	Vægt	Sammenvejjet
Priser (inkl. sygesikring)	1,4	0,5	0,8
Løn	3,0	0,5	1,6
Samlet PL-indeks			2,4

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 er pris- og lønudviklingen fra 2019-2020 skønnet til 2,5 pct., jf. bilagstabel 1.18.

Bilagstabel 1.18**Skøn for pris- og lønudvikling vedrørende regional udvikling fra 2019 til 2020 (dekomponeret)**

	Indeks	Vægt	Sammenvejjet
Priser	2,4	0,8	1,9
Løn	3,0	0,2	0,6
Samlet PL-indeks			2,5

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.

Reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2019

Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2018-2019 blev oprindeligt skønnet til 2,0 pct., *jf. Aftale om kommunernes økonomi for 2019 af juni 2018*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende serviceudgifter fra 2017-2018 er 1,8 pct. Det er dermed 0,2 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. bilagstabel 1.19*.

Bilagstabel 1.19

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

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser	2,0	0,3	0,6	1,6	0,3	0,5	
Løn	2,1	0,7	1,4	1,9	0,7	1,3	
Samlet PL-indeks			2,0			1,8	-0,2

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 2018-2019 blev oprindeligt skønnet til 1,6 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2019 af juni 2018*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2018-2019 er 1,4 pct. ekskl. medicintilskud. Det er dermed 0,2 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. bilagstabel 1.20*.

Bilagstabel 1.20

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

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser (inkl. sygesikring)	1,3	0,5	0,6	1,2	0,5	0,5	
Løn	1,9	0,5	1,0	1,6	0,5	0,9	
Samlet PL-indeks			1,6			1,4	-0,2

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 2018-2019 oprindeligt skønnet til 2,2 pct., *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2019 af juni 2018*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende regional udvikling fra 2018-2019 er 1,7 pct. Det er dermed 0,5 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. bilagstabel 1.21*.

Bilagstabel 1.21**Revideret skøn vedrørende regional udvikling fra 2018 til 2019 (dekomponeret)**

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen- vejet	Indeks	Vægt	Sammen- vejet	
Priser	2,3	0,8	1,8	1,7	0,8	1,4	
Løn	1,9	0,2	0,4	1,6	0,2	0,3	
Samlet PL-indeks			2,2			1,7	-0,5

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. 5,8 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 bilagstabel 1.22. Vægten er beregnet som andelen af udgifter til sundhed ekskl. medicintilskud af de samlede udgifter til sundhed.

Bilagstabel 1.22**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	2,4	0,95	2,3
Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2018	-0,2	0,95	-0,2

Den samlede opregning af de kommunale og regionale udgiftslofter, der tager højde for reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2019, fremgår af bilagstabel 1.23.

Bilagstabel 1.23**Pris- og lønregulering af kommunale og regionale udgiftslofter**

	Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2019 (pct.)	Skøn 2019-2020 (pct.)	Samlet opregningsfaktor (pct.)
Kommunalt loft for serviceudgifter	-0,2	2,7	2,5
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	-0,2	2,3	2,1
Regionalt delloft for regional udvikling	-0,5	2,5	2,0

Disse forudsætninger giver anledning til korrektioner af de kommunale og regionale udgiftslofter som angivet i bilagstabel 1.24.

Bilagstabel 1.24**Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de kommunale og regionale udgiftslofter**

Mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022
Kommunalt udgiftsloft	6.291	6.291	6.291
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	2.392	2.392	2.392
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	62	62	62

Bilag 2. Indtægter og udgifter

2.1 Statens indtægter

Af bilagstabel 2.1 fremgår de budgetteringsforudsætninger, der ligger til grund for de skønnede indtægter i 2019 og 2020. I forhold til finansloven for 2019 er skønnet for realvæksten i BNP omtrent uændret i 2019, mens skønnet for væksten i privatforbruget i 2019 er nedjusteret med ca. 0,2 pct.-point.

I 2020 er skønnet for væksten i BNP ligeledes omtrent uændret, mens skønnet for væksten i privatforbruget er nedjusteret med ca. 0,3 pct.-point i forhold til december-vurderingen.

Bilagstabel 2.1
Budgetteringsforudsætninger 2019-20

	2019			2020		
	FL19	Okt.	Ændr.	Dec.	FFL20	Ændr.
BNP, realvækst i pct.	1,7	1,7	0,0	1,6	1,6	0,0
Privatforbrug, realvækst i pct.	2,1	1,9	-0,2	2,3	2,0	-0,3
Heraf bilkøb	2,4	0,0	-2,4	3,5	3,0	-0,5
Forbrugerpriser, vækst i pct.	1,5	1,0	-0,5	1,8	1,4	-0,4
Momsgrundlag, vækst i pct.	4,2	2,7	-1,5	3,9	3,7	-0,1
Timeløn for LO/DA-arbejder, vækst i pct.	2,8	2,0	-0,8	2,8	2,8	0,0
Ledighed, 1.000 personer	84,3	85,5	1,2	82,0	84,4	2,4
Beskæftigelse, 1.000 personer	2.903	2.913	9,3	2.929	2.938	8,2
Udskrivningsgrundlag, bundskat, mia. kr.	1.221	1.216	-4,8	1.268	1.256	-12,7
Udskrivningsgrundlag, arbejdsmarkedsbidrag, mia. kr.	1.287	1.278	-8,4	1.332	1.321	-11,8
Oliepris, kroner pr. tønde	424	430	6,0	446	432	-14,3

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansministeriet.

2.2 Statens udgifter

Statens udgifter i 2020

Af bilagstabel 2.2 fremgår en detaljeret oversigt over de på finanslovsforslaget for 2020 budgetterede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter i 2020.

Bilagstabel 2.2**Statens driftsudgifter, tilskud og overførsler til udlandet i 2020 (loftsbelagte)**

	FFL20
Mia. kr., årets priser	
Videregående uddannelser, forskning mv.	30,4
Undervisning og folkeoplysning	29,6
Forsvaret, hjemmeværnet og beredskab	20,3
Moms- og BNI-bidrag til EU	19,8
Justitsområdet	18,8
Udviklingsbistand	14,3
Skatteområdet	8,3
Købsmomsreserve	5,6
Transportområdet, herunder veje, jernbaner og kollektiv trafik	8,2
Miljø, natur, klima, energi og fødevarer	6,6
Kulturområdet samt kirke	6,3
Sundheds- og Ældreområdet	7,0
Tilskud til Grønland og Færøerne	4,6
Socialområdet, udlændinge og integration	4,7
Udenrigstjenesten, internationale organisationer mv.	2,5
Beskæftigelsesområdet	2,0
Erhvervs- og vækstområdet	1,3
Indsatser vedr. by, bolig og landdistrikter	0,2
Reserver på § 35	8,7
Resterende driftsudgifter og reserver mv.	5,9
Udgifter under delloftet for driftsudgifter i alt	205,1

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansministeriet.

Af bilagstabel 2.3 fremgår en detaljeret oversigt over de på finanslovsforslaget for 2020 budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2020.

Bilagstabel 2.3

Statens udgifter til indkomstoverførsler i 2020 (loftsbelagte)

	FFL20
Mia. kr., årets priser	
Folkepension	140,8
Tjenestemandspensioner	26,4
SU-stipendier	21,2
Førtidspension	18,2
Børnefamilieydelse	14,8
Barseldagpenge	10,4
Efterløn	11,4
Boligstøtte	10,3
Fleksjob og ledighedsydelse mv.	6,2
Sygedagpenge	4,4
Børnetilskud mv.	1,3
Udlændinge- og integrationsområdet	2,7
Ressourceforløbsydelse	1,5
Befordring, godtgørelse og elevstøtte/skoleydelse mv.	0,5
Forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat funktionsevne	1,3
Personlige tillæg og varmetillæg	0,8
Driftsudgifter ved aktivering	0,9
Seniorjob	0,3
Jobrotation	0,1
Overførsel fra den sociale pensionsfond	-13,5
Resterende indkomstoverførsler under delloftet for indkomstoverførsler	7,0
Udgifter under delloftet for indkomstoverførsler i alt	267,0

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansministeriet.

fm.dk