



FINANSMINISTERIET

# Udgiftslofter og statens finanser

December 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:  
978-87-93531-60-4

Publikationen kan hentes på  
Finansministeriets hjemmeside  
fm.dk

## Udgiftslofter og statens finanser

---

I 2018 skønnes et overskud på statens finanser (DAU-saldoen) på 33,4 mia. kr., svarende til ca. 1,5 pct. af BNP. De statslige indtægter skønnes at udgøre 735,5 mia. kr., mens de statslige udgifter skønnes at udgøre 702,1 mia. kr. i 2018.

Skønnet for DAU-saldoen i 2018 er forbedret med ca. 10 mia. kr. i forhold til vurderingen i august. Forbedringen kan primært henføres til, at de statslige udgifter forventes at være ca. 10 mia. kr. lavere end skønnet i august, herunder navnlig som følge af en reduktion af bloktilskuddet til kommuner og regioner i 2018 i forbindelse med aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi for 2019.

De statslige udgifter i 2018 skønnes at ligge inden for rammerne af de gældende udgiftslofter, hvorfor disse forventes overholdt i 2018.

På finansloven for 2019 er der budgetteret med et overskud på DAU-saldoen på 4 mia. kr., svarende til ca. 0,2 pct. af BNP. Det budgetterede overskud i 2019 er ca. 3½ mia. kr. højere end opgjort på finanslovsforslaget for 2019, hvilket primært kan henføres til lavere budgetterede udgifter uden for de statslige udgiftslofter.

De budgetterede udgifter på finansloven for 2019 er i overensstemmelse med udgiftslofterne, jf. *budgetlovens* § 7, stk. 2. Udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter er budgetteret svarende til det gældende udgiftsloft, mens udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler er budgetteret ca. 5¼ mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft på finansloven for 2019.

Statens nettokassesaldo skønnes at udvise et overskud 0,7 mia. kr. i 2018, mens der med afsæt i finansloven for 2019 skønnes et nettokasseunderskud på 9,4 mia. kr. i 2019.

Statsgælden skønnes at blive reduceret med ca. 11 mia. kr. fra 2017 til 2019. I samme periode skønnes den offentlige ØMU-gæld og den offentlige nettogæld at blive reduceret med henholdsvis ca. 7 mia. kr. og ca. 2 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 at de offentlige finanser udvikler sig i overensstemmelse med de finanspolitiske målsætninger. Udgiftslofterne fastlægger en øvre nominel grænse for de omfattede udgifter i en periode på fire år fra og med finansåret. 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 opgjorte regnskabstal. Med udgiftskontrollerne skal det efterprøves, om de statslige udgifter ligger inden for de statslige udgiftslofter.

Ligeledes kontrolleres det ifm. de kommunale og regionale budgetter og regnskaber, at de loftbelagte udgifter i kommunerne og regionerne er inden for de gældende udgiftslofter.

### Udgiftslofterne forventes overholdt i 2018

Finanspolitikken i 2018 er med finansloven for 2018 (FL18) 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
Udgiftsloft på FL18	195,1	264,4	246,1	112,1	3,1
FL18 og kommunale og regionale budgetter	195,0	260,4	246,1	112,1	3,1
Skøn, december 2018	190,9	260,2	-	-	-

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 bl.a. som følge af DUT og en lavere pris- og lønudvikling end forudsat i kommunerne og regionerne. Det forventes endvidere, at de gældende udgiftslofter korrigeres administrativt på baggrund af indførslen om *lempeligere regler for fradrag for deltidsansatte brandmand 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 dagpengemodtagere* 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 delloft for driftsudgifter forventes nedjusteret med 0,7 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. 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 delloft for driftsudgifter på 0,7 mia. kr. og en nedjustering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på 0,1 mia. kr.

I løbet af finansåret for 2018 er der indgået en række større politiske aftaler og reformer, herunder *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger* (februar 2018), *deftaler om opgøret med parallelsamfund* (maj 2018) og *hjelpepakke til landbruget* (august 2018). I forlængelse af de politiske aftaler er der fremsat ændringsforslag til de gældende udgiftslofter i 2018. Det statslige delloft for udgiftslofter korrigeres på den baggrund ned med ca. 0,7 mia. kr., mens det statslige delloft for indkomstoverførsler korrigeres ned med 0,1 mia. kr. ift. udgiftslofterne på finansloven for 2018, jf. *ændringsforslagene til lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner i finansårene 2018-21 af 20. december 2018*.

Hertil kommer administrative korrektioner af de gældende udgiftslofter, der opgøres endeligt i forbindelse med tillægsbevillingsloven for 2018.

I forbindelse med den første og anden forudgående udgiftskontrol for staten i maj og oktober 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 både i forhold til budgetteringen på finansloven for 2018 og i forhold til de gældende udgiftslofter. De forventede statslige mindreudgifter i 2018 uddybes i afsnit 4.

### Udgiftslofterne er overholdt på finansloven for 2019

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

**Tabel 2**  
**Loftbelagte udgifter i 2019**

Mia. kr. (2019-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomstoverførsler	Serviceudgifter	Sundhedsudgifter	Udviklingsopgaver
Udgiftsloft på FL19	201,0	269,9	252,3	114,5	3,1
FL19 og kommunale og regionale budgetter	200,9	264,6	251,9	114,5	3,1

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansloven for 2019 og kommunernes og regionernes budgetter for 2019.

På finansloven for 2019 er udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter budgetteret svarende til det gældende udgiftsloft, mens budgetteringen af udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler ligger 5,3 mia. kr. under det gældende udgiftsloft på finansloven for 2019.

Opgørelsen af de kommunale budgetter for 2019 viser, at kommunerne budgetterer med serviceudgifter, der ligger ca. 0,3 mia. kr. under det gældende udgiftsloft for 2019. Opgørelsen viser ligeledes, at kommunerne budgetterer med anlægsudgifter, der ligger ca. 0,3 mia. kr. over den aftalte anlægsramme.

Det budgetterede niveau for serviceudgifterne vil udgøre grundlaget for en eventuel regnskabssanktion af serviceudgifterne.

Med regionernes budgetter for 2019 ligger de budgetterede nettodriftsudgifter til henholdsvis sundhed og regional udvikling inden for rammerne af de gældende regionale dellofter for sundhed og udvikling.

Opgørelsen viser ligeledes, at regionernes budgetterede bruttoudgifter til anlæg ligger inden for den aftalte anlægsramme.

Den flerårige budgettering på finansloven 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 finansloven 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 udgifterne til indkomstoverførslerne er lovbundne, og at de budgetterede udgifter er behæftet med usikkerhed.

På baggrund af budgetteringen på finansloven for 2019 er der udsigt til, at en mindre del af udsvingsbufferen i 2020 vil komme i anvendelse.

**Tabel 3**

**Budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler**

Mia. kr. (2019-priser)	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	269,9	267,3	265,9	276,6
Budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler	264,6	262,7	259,9	271,0
<b>Forskel</b>	<b>-5,3</b>	<b>-4,6</b>	<b>-6,0</b>	<b>-5,6</b>
<i>-heraf afsat udsvingsbuffer</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>

Anm.: Det bemærkes, at budgetteringen indebærer et teknisk højere udgiftsniveau i 2022 svarende til ca. 13 mia. kr. sammenlignet med årene forinden, hvilket kan henføres til bortfaldet af medfinansiering fra Den Sociale Pensionsfond, der vurderes at være tomt ved udgangen af 2021. Der er taget højde for udløbet af medfinansiering fra Den Sociale Pensionsfond i forbindelse med fastsættelsen af udgiftslofterne i 2022.

Kilde: Finansloven for 2019 og Skatteministeriets skøn for udgifter til børn- og ungeydelsen.

I forlængelse af en række større politiske reformer i foråret, herunder *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger* (februar 2018), *Medieforlig 2019-2023* (juni 2018) og *Energiaftale 2018* (juni 2018) blev der sammen med finanslovsforslaget for 2019 fremsat ændringsforslag til de gældende udgiftslofter for 2018-2021. Sammen med finanslovsforslaget for 2019 blev der desuden fremsat lovforslag om fastsættelse af udgiftslofter for det nye fjerde loftsår for 2022.

De fremsatte lovforslag om udgiftslofter er efterfølgende justeret, så udgiftslofterne på finansloven for 2019 afspejler aftalerne om finansloven for 2019 og *Aftale om ny regulering af folkepensionen og indførelse af obligatorisk opsparing for overførselsmodtagere* mv. Dokumentation for korrektionerne af udgiftslofterne er tilgængelig på [www.fm.dk](http://www.fm.dk). Udgiftslofterne på finansloven for 2019 fremgår af tabel 4.

**Tabel 4**  
**Udgiftslofter på finansloven for 2019**

Mia. kr. (2019-priser)	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	201,0	203,7	207,6	215,1
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	269,9	267,3	265,9	276,6
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

Kilde: Finansloven for 2019.

Udgiftslofterne for 2019-22 på finansloven for 2019 er nærmere beskrevet på Finansministeriets hjemmeside ([www.fm.dk](http://www.fm.dk))

## 2. DAU-saldo og statens finansieringsbehov

I 2018 skønnes et overskud på statens drifts-, anlægs- og udlånsbudget (DAU-saldoen) på 33,4 mia. kr., svarende til 1,5 pct. af BNP, *jf. tabel 5*.

**Tabel 5**  
**Statens finanser 2018-2019**

	2018			2019		
	August	December	Ændring	FFL19	FL19	Ændring
<b>Mia. kr., årets priser</b>						
Indtægter	735,9	735,5	-0,4	730,3	730,8	0,5
Udgifter	712,4	702,1	-10,2	729,8	726,8	-3,0
<b>DAU-saldo</b>	<b>23,5</b>	<b>33,4</b>	<b>9,8</b>	<b>0,5</b>	<b>4,0</b>	<b>3,5</b>
DAU-saldo (pct. af BNP)	1,1	1,5	0,4	0,0	0,2	0,2

Sammenlignet med vurderingen i august er den skønnede DAU-saldo i 2018 forbedret med ca. 10 mia. kr. Forbedringen kan primært henføres til, at skønnet for de forventede statslige udgifter i 2018 er ca. 10 mia. kr. lavere end skønnet i august. Det lavere udgiftsskøn kan blandt andet henføres til en reduktion af det kommunale bloktilskud på 2,5 mia. kr., herunder som følge af en lavere pris- og lønudvikling end forudsat og en udbetaling af udbytte fra Finansiell Stabilitet på ca. 2,5 mia. kr. Hertil kommer lavere forventede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter, bl.a. som følge af mindre aktivitet på de taxameterfinansierede uddannelsesinstitutioner på undervisningsministeriets område mv.

På baggrund af budgetteringen på finansloven for 2019 forventes der et overskud på DAU-saldoen på 4,0 mia. kr. i 2019, svarende til 0,2 pct. af BNP. Overskuddet er 3,5 mia. kr. større end skønnet på baggrund af finanslovsforslaget for 2019, hvilket primært kan tilskrives lavere forventede udgifter på 3,0 mia. kr.

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

### Finansieringsbehov og gæld

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), fremkommer statens nettokassesaldo for det givne budgetår. Nettokassesaldoen afspejler således de samlede konkrete ind- og udbetalinger, der løber gennem staten i et givet år.

I 2018 skønnes et nettokasseoverskud på 0,7 mia. kr., mens der i 2019 skønnes et nettokasseunderskud på 9,4 mia. kr., *jf. tabel 6*. Opjusteringen af nettokassesaldoen i 2018 siden august-vurderingen kan henføres til den forbedrede DAU-saldo, der dog delvist modgås af et højere køb af almene boligobligationer på § 40. Genudlån mv.

Overskuddet på nettokassesaldoen i 2018 forventes vendt til et nettokasseunderskud på 9,4 mia. kr. i 2019. Ændringen fra 2018 til 2019 kan primært tilskrives et lavere skønnet DAU-overskud i 2019 og en ændret budgetpraksis, hvor opkøb af almene boligobligationer overgår til at blive budgetteret på § 42 som de øvrige statslige fonde forvaltet af Nationalbanken. Dermed indgår køb af almene boligobligationer ikke i nettokassesaldoen i 2019. Skønnet for nettokassesaldoen i 2019 er omtrent uændret ift. budgetteringen på finanslovsforslaget i august, da opjusteringen af DAU-saldoen nogenlunde modsvares et øget skøn for tilgang af tilgodehavender (§41).

**Tabel 6**

**DAU-saldo, nettokassesaldo og ændring i statsgæld 2018-2019**

Mia. kr.	2018		2019	
	August	December	August	December
1. DAU-saldo	23,5	33,4	0,5	4,0
2. Genudlån mv. (§ 40) <sup>1)</sup>	38,4	46,5	9,9	10,4
3. Beholdningsbevægelser og periodiseringer mv. (§ 41)	14,1	13,7	1,6	-3,0
<b>Nettokassesaldo (1 - 2 + 3)</b>	<b>-0,8</b>	<b>0,7</b>	<b>-7,9</b>	<b>-9,4</b>
Nettofinansieringsbehov (-Nettokassesaldo)	0,8	-0,7	7,9	9,4
- Afdrag langfristet gæld mv. <sup>2)</sup>	73,4	95,5	112,4	104,1
- Afdrag skatkammerbeviser	32,7	32,7	30	30
<b>Samlet finansieringsbehov</b>	<b>106,9</b>	<b>127,5</b>	<b>150,2</b>	<b>143,5</b>

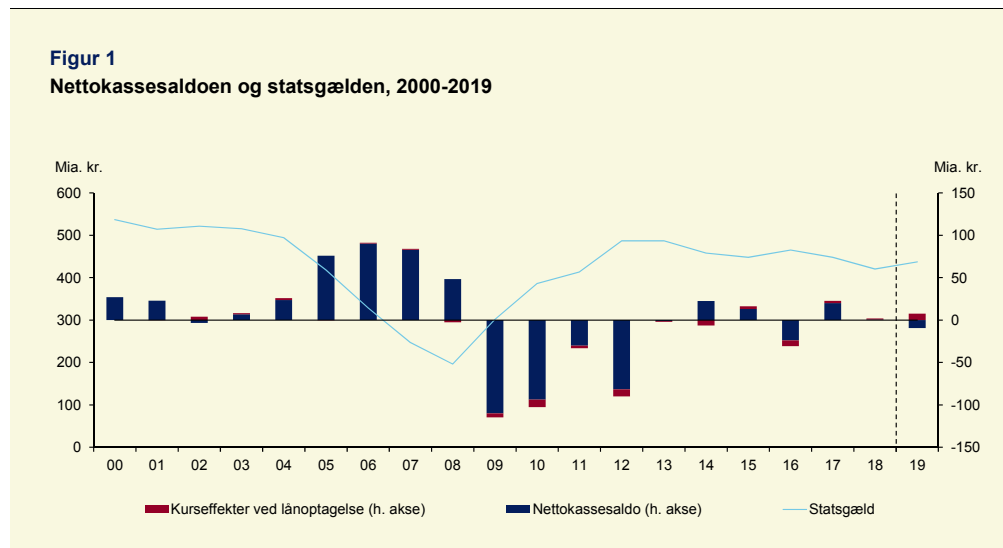
1) Opkøb af almene boligobligationer overgår i 2019 fra at være budgetteret på § 40. til at blive budgetteret på § 42 på linje med de øvrige statslige fonde forvaltet af Nationalbanken.

2) Afdrag inkluderer fondes nettoopkøb af obligationer (fra 2019 inkluderer dette også almene boligobligationer)

Kilde: Egne beregninger.

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 således, 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 for det pågældende år. Statens samlede finansieringsbehov består herudover af afdrag på statsobligationer og transaktioner med de statslige obligationsfonde forvaltet af Nationalbanken. Statens finansieringsbehov dækkes ved udstedelse af obligationer eller ved at trække på statens konto i Nationalbanken.



Statsgælden svarer til statens samlede udestående statsobligationer modregnet for beholdningen af obligationer i statens obligationsfonde (herunder almene boligobligationer) og indestændet på statens konto. Udviklingen i statsgælden fra år til år svarer – bortset fra kurseffekter ved lånoptagelse – til statens nettokassesaldo/nettofinansieringsbehov, *jf. figur 1*. På baggrund af det skønnede finansieringsbehov forventes statsgælden at blive reduceret fra 20,6 pct. af BNP i 2017 til 19,0 pct. af BNP i 2019. Opgjort nominelt skønnes statsgælden at falde med 10,6 mia. kr. fra 2017 til 2019, *jf. tabel 7*.

Udviklingen i statsgælden afspejles ikke fuldt ud i udviklingen i ØMU-gælden, *jf. tabel 7*. 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 fondenes beholdning af statsobligationer i ØMU-gældsopgørelsen. ØMU-gælden skønnes at blive reduceret med 7,3 mia. kr. over perioden 2017-19, primært som følge af den skønnede nettokassesaldo og afdrag på større obligationsserier.

Den offentlige nettogæld er en opgørelse af alle samlede offentlige aktiver og passiver opgjort til den gældende markedsværdi. Da nettogælden opgøres til markedsværdi, er skønnet forbundet med væsentlig usikkerhed, idet udviklingen i nettogælden ud over udviklingen i den offentlige saldo også afhænger af kursreguleringer på det offentlige aktiver og passiver. Den offentlige nettogæld er det

centrale gældsbeholdninger i forbindelse med opgørelsen af finanspolitikens langsigtede holdbarhed. Den offentlige nettogæld skønnes at blive reduceret fra 1,3 pct. af BNP i 2017 til 1,1 pct. af BNP i 2019, *jf. tabel 7*.

**Tabel 7**  
**Gældsbeholdninger i offentlige delsektorer 2017-2019**

	2017	2018	2019	Ændring 2017-19
<b>Staten</b>				
1 Beholdning af statsobligationer	642.279	617.187	619.849	-22.431
2 Obligationsbeholdning i DSP, Fonden for Forebyggelse og Fastholdelse og Innovationsfonden	61.537	50.353	36.620	-24.917
3 - Heraf statsobligationer	52.095	47.095	33.651	-18.444
4 Beholdning af almene boligobligationer	0	28.000	75.880	75.880
5 Indestående på statens konto	132.668	118.291	69.947	-62.721
6 Øvrig gæld i staten <sup>1)</sup>	46.359	43.944	43.944	-2.415
<b>Kommuner</b>				
7 Samlet gæld	140.723	137.339	137.339	-3.384
8 Beholdning af danske statsobligationer	2.763	320	320	-2.444
<b>Sociale kasser og fonde<sup>2)</sup></b>				
9 Samlet gæld	559	559	559	0
<b>ØMU-gæld (1 – 3 + 6 + 7 – 8 + 9)</b>				
	775.062	751.614	767.720	-7.343
- Pct. af BNP	35,6	33,8	33,4	-2,2
<b>Statsgæld (1 – 2 – 4 - 5)</b>				
	448.074	420.543	437.402	-10.672
- Pct. af BNP	20,6	18,9	19,0	-1,5
<b>Offentlig nettogæld (delkomponenter ikke vist)</b>				
	27.440	23.575	25.480	-1.960
- Pct. af BNP	1,3	1,1	1,1	-0,2

- 1) Indeholder øvrige gældsposter hos forskellige statslige institutioner, som fx universiteternes låntagning.
- 2) De sociale kasser og fonde omfatter arbejdsløshedskasserne og Lønmodtagernes Garantifond.

### 3. Statens indtægter

I 2018 skønnes statens samlede indtægter at udgøre ca. 735½ mia. kr., jf. tabel 8. Indtægterne er nedjusteret med ca. ½ mia. kr. i forhold til skønnet i august. Nedjusteringen afspejler hovedsageligt lavere skønnede indtægter fra personskatter og pensionsafkastskatten, mens højere skønnede indtægter fra moms og erhvervsskatter trækker i modsat retning.

På finansloven for 2019 er statens indtægter budgetteret til 731 mia. kr., hvilket er ca. ½ mia. kr. højere end budgetteret på finanslovsforslaget for 2019 fra august. De højere budgetterede indtægter i 2019 kan primært henføres til et højere provenu fra personskatter og moms, mens særligt erhvervsskatterne og øvrige indtægter trækker i modsat retning.

**Tabel 8**  
Statens indtægter i 2018 og 2019

	2018			2019		
	August	December	Ændr.	FFL19	FL19	Ændr.
<b>Mia. kr., årets priser</b>						
Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv.	324,3	318,3	-5,9	338,4	341,5	3,1
Erhvervsskatter til staten, netto	61,8	63,0	1,2	56,3	54,1	-2,2
Moms	210,6	215,3	4,7	220,7	223,1	2,4
Registreringsafgift	21,3	21,1	-0,2	22,2	21,9	-0,3
Benzin-, vægt- og ansvarsafgift mv.	22,8	23,0	0,1	23,0	23,0	0,0
Energi- og miljøafgifter	34,4	34,6	0,2	34,1	34,2	0,0
Nydelsesmiddel- og øvrige afgifter	16,5	16,3	-0,2	16,5	16,4	-0,1
Pensionsafkastskat	32,0	29,5	-2,5	7,2	6,6	-0,6
Tinglysningsafgift mv.	7,5	7,1	-0,4	7,6	7,5	-0,1
<b>Skatter og sociale bidrag i alt</b>	<b>731,2</b>	<b>728,2</b>	<b>-3,0</b>	<b>726,0</b>	<b>728,2</b>	<b>2,3</b>
Øvrige indtægter	4,7	7,3	2,6	4,3	2,7	-1,6
<b>Indtægter i alt</b>	<b>735,9</b>	<b>735,5</b>	<b>-0,4</b>	<b>730,3</b>	<b>731,0</b>	<b>0,7</b>

#### Statens indtægter i 2018

De væsentligste ændringer i skønne for statens indtægter i 2018 siden augustvurderingen er uddybet nedenfor.

*Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (318,3 mia. kr.)* er nedjusteret med ca. 5,9 mia. kr. i forhold til skønnet i august. De lavere indtægter kan bl.a. henføres til

lavere skøn for kildeskatterne som følge af nye regnskabsoplysninger vedrørende 2018.

*Erhvervsskatter til staten, netto (63,0 mia. kr.)* er opjusteret med godt 1 mia. kr. i forhold til skønnet i august. Opjusteringen skal primært ses i lyset af højere forventede indtægter fra kulbrinteskatten end hidtil lagt til grund.

*Momsindtægterne (215,3 mia. kr.)* er opjusteret med ca. 4,7 mia. kr. sammenlignet med augustvurderingen. Opjusteringen skal ses i lyset af en stigning i momsindtægterne ifølge regnskabstal for 3. kvartal samt et revideret momsgrundlag for 2017. Momsgrundlaget i 2017 er opjusteret som følge af nye oplysninger om momsindtægterne fra one-stop-shop momsordningen på tele- og elektroniske ydelser og radio- og tv-spredningstjenester.

*Registreringsafgiften (21,1 mia. kr.)* skønnes at indbringe ca. 0,2 mia. kr. mindre end skønnet i august. Dette kan primært henføres til regnskabsoplysninger om indtægterne i 3. kvartal.

### Statens indtægter i 2019

De væsentligste ændringer i skønnene for statens indtægter i 2019 siden finanslovsforslaget for 2019 fra august er beskrevet nedenfor.

*Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (341,5 mia. kr.)* er opjusteret med ca. 3,1 mia. kr. i forhold til skønnet i august. De højere budgetterede indtægter kan blandt andet henføres til en opjustering af den forventede vækst i lønsummen.

*Erhvervsskatter til staten, netto (54,1 mia. kr.)* er nedjusteret med godt 2 mia. kr. i forhold til budgetteringen på finanslovsforslaget. Det skal bl.a. ses i lyset af, at indtægterne fra kulbrinteskatten i 2019 skønnes lavere end tidligere lagt til grund som følge af nedjusterede forventninger til olieprisen.

*Momsindtægterne (223,1 mia. kr.)* er opjusteret med ca. 2,4 mia. kr. sammenlignet med budgetteringen på finanslovsforslaget i august. Opjusteringen skal ses i lyset af det opjusterede provenu i 2018.

*Registreringsafgiften (21,9 mia. kr.)* skønnes at indbringe ca. 0,3 mia. kr. mindre end budgetteret på finanslovsforslaget.

*Pensionsafkastskatten (6,6 mia. kr.)* er nedjusteret med ca. 0,6 mia. kr. i forhold til budgetteringen på finanslovsforslaget. Pensionsafkastskatten indgår forskudt i nationalregnskabet og statsregnskabet. Indtægterne fra pensionsafkastskatten på DAU-form (statsregnskabet) i 2019 vedrører således indkomståret 2018 i nationalregnskabet<sup>1</sup>. Nedjusteringen kan særligt henføres til et lavere forventet afkast

---

<sup>1</sup> I nationalregnskabet indgår provenuet (og dermed de samlede offentlige indtægter) for indkomståret 2018 altovervejende i 2018, mens det i statsregnskabet (DAU-form) indgår på betalingstidspunktet, dvs. i 2019.

af aktiebeholdningen i pensionsformuen, hvilket skal ses i lyset af udviklingen på det danske og internationale aktiemarked siden fremsættelse af finanslovsforslaget. Skønnet for provenuet fra pensionsafkastskatten afhænger af udviklingen på de finansielle markeder og er derfor forbundet med betydelig usikkerhed og store udsving fra år til år.

## 4. Statens udgifter

Med afsæt i den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2018 skønnes de statslige udgifter at udgøre 702,1 mia. kr. i 2018. På finansloven for 2019 er de statslige udgifter budgetteret til 726,8 mia. kr. i 2019.

### Statens udgifter i 2018

I forbindelse med augustvurderingen blev de statslige udgifter i 2018 skønnet til 712,4 mia. kr. Augustvurderingen tog afsæt i den statslige udgiftsopfølgning 1 for 2018 og de indgående aftaler om kommunernes og regionernes økonomi for 2019, der også har effekt på de statslige udgifter i 2018.

I den aktuelle vurdering er skønnet for de samlede statslige udgifter baseret på den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2018. Sammenlignet med vurderingen i august er de forventede statslige udgifter i 2018 reduceret med 10,2 mia. kr., *jf. tabel 9*.

**Tabel 9**  
**Statens udgifter i 2018**

	August	December	Ændring	Udgiftsloft på FL18
<b>Mia. kr., 2018-pl</b>				
Udgifter under delloft for driftsudgifter	192,3	190,9	-1,4	195,1
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	261,1	260,2	-0,9	264,4
<b>Loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>453,4</b>	<b>451,1</b>	<b>-2,3</b>	<b>459,4</b>
Anlægsudgifter	17,2	16,1	-1,1	
Ledighedsrelaterede udgifter	11,0	10,6	-0,4	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	201,7	199,4	-2,3	
Renter af statsgæld mv.	17,4	16,8	-0,6	
Øvrige udgifter uden for loft	11,7	8,1	-3,5	
<b>Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>259,0</b>	<b>251,0</b>	<b>-7,9</b>	
<b>Statens udgifter i alt</b>	<b>712,4</b>	<b>702,1</b>	<b>-10,2</b>	

Anm.: Udgiftslofterne er angivet som opgjort på finansloven for 2018. Udgiftslofterne i 2018 forventes korrigeret både administrativt og ved lovændring, *jf. tabel 1*.

På baggrund af den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2018 skønnes udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter at udgøre 190,9 mia. kr., mens udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler skønnes at udgøre 260,2 mia. kr.

Sammenlignet med vurderingen i august er skønnet for udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter nedjusteret med 1,4 mia. kr. i 2018. Det kan blandt andet henføres til lavere skønnede udgifter som følge af mindre aktivitet på de taxameterfinansierede uddannelsesinstitutioner på undervisningsministeriets område mv.

De forventede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler er ca. 0,9 mia. kr. lavere end skønnet i august. De lavere forventede udgifter kan blandt andet henføres til folkepension og dagpenge ved barsel.

De ikke-loftsbelagte statslige udgifter skønnes at udgøre 251,0 mia. kr. i 2018. Sammenlignet med augustvurderingen er der tale om en nedjustering på 7,9 mia. kr. Det kan primært henføres til en reduktion af det kommunale bloktilskud på 2,5 mia. kr., herunder som følge af en lavere pris- og lønudvikling end forudsat og udbetaling af udbytte fra Finansiell Stabilitet på ca. 2,5 mia. kr. Hertil kommer lavere skønnede anlægsudgifter svarende til ca. 1 mia. kr., som primært kan henføres til mindre afløb på kontoen for købsmomsrefusion vedrørende anlægsbevillinger.

## Statens udgifter i 2019

På finansloven for 2019 er de samlede statslige udgifter budgetteret til 726,8 mia. kr., *jf. tabel 10*.

	August	December	Ændring	Udgiftsloft
<b>Mia. kr., 2019-pl</b>				
Udgifter under delloft for driftsudgifter	202,6	200,9	-1,7	201,0
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	262,1	264,6	2,5	269,9
<b>Loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>464,7</b>	<b>465,6</b>	<b>0,9</b>	<b>470,9</b>
Anlægsudgifter	17,5	18,4	0,9	
Ledighedsrelaterede udgifter	9,3	9,4	0,1	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	206,3	206,6	0,4	
Renter af statsgæld mv.	16,1	17,2	1,1	
Øvrige udgifter uden for loft	16,0	9,7	-6,3	
<b>Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt</b>	<b>265,1</b>	<b>261,2</b>	<b>-3,9</b>	
<b>Statens udgifter i alt</b>	<b>729,8</b>	<b>726,8</b>	<b>-3,0</b>	

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

De budgetterede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter udgør 200,9 mia. kr. på finansloven for 2019, hvilket er ca. 1,7 mia. kr. lavere end på finanslovsforslaget for 2019. Det afspejler blandt andet, at en del af reserverne på finanslovsforslaget i forbindelse med aftalerne om finansloven for 2019 er udmøntet til tiltag uden for det statslige delloft for driftsudgifter, herunder tiltag til forbedrede vilkår for pensionister mv.

De budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler udgør 264,6 mia. kr. på finansloven for 2019. Sammenlignet med finanslovsforslaget for 2019 er der tale om en opjustering af de budgetterede udgifter på ca. 2,5 mia. kr., som navnlig kan henføres til flere udgifter til folkepension som følge af nye tiltag i forbindelse med aftalerne om finansloven for 2019.

Budgetteringen af de loftsbelagte indkomstoverførsler i 2019 ligger ca. 5 mia. kr. under delloftet. Det skal blandt andet ses i lyset af, at der i forbindelse med loftsfastsættelsen for 2019 er indregnet en udsvingsbuffer på 5 mia. kr., som afspejler at udgifterne til indkomstoverførslerne er lovbundne, og at de budgetterede udgifter er behæftet med usikkerhed.

En række detaljerede oversigter over de loftsbelagte statslige driftsudgifter og indkomstoverførsler findes i *bilag 2*.

De ikke-loftsbelagte statslige udgifter (inklusive renteudgifter) udgør ca. 261,2 mia. kr. på finansloven for 2019. De ikke-loftsbelagte statslige udgifter på FL19 er dermed 3,9 mia. kr. lavere end budgetteret på finanslovsforslaget for 2019 fra august. Ændringen kan primært henføres til, at den planlagte kompensation af boligejerne i 2019 udskydes som følge af forsinkelsen af de nye ejendomsvurderinger.



## Bilag 1. Loftskorrekationer på FL19

I forlængelse af de indgåede reformaftaler i foråret 2018 om *Aftale om lavere skat på arbejdsindkomst og større fradrag for pensionsindbetalinger* (februar 2018), *Medicafale for 2019-2023* (juni 2018) og *Energiaftale 2018* (juni 2018) mv. er der sammen med finanslovsforslaget for 2019 fremsat ændringsforslag til de gældende udgiftslofter for 2018-2021. Sammen med finanslovsforslaget for 2019 er der desuden fremsat lovforslag om fastsættelse af udgiftslofter for det nye fjerde år i 2022.

Der er efterfølgende fremsat ændringsforslag til de fremsatte lovforslag om udgiftslofter. Ændringsforslagene afspejler virkningerne af de konkrete initiativer i *Aftaler om finansloven for 2019* og *Aftale om ny regulering af folkepensionen og indførelse af obligatorisk opsparing for overførselsmodtagere* (november 2018) mv., således at de økonomiske konsekvenser af initiativerne afspejles i udgiftslofterne for staten i 2018-2022.

Korrekationerne af de gældende udgiftslofter for 2018 er behandlet i særskilt afsnit nedenfor. De statslige udgiftslofter for 2019-2022 på finansloven for 2019 med korrekationer som følge af ændringsforslagene fremgår af *tabel 1*.

<b>Tabel 1</b>				
<b>Udgiftslofter for 2019-2022 på Finansloven 2019</b>				
<b>2019-pl</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Delloft for driftsudgifter på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>202,7</b>	<b>205,7</b>	<b>210,0</b>	<b>217,1</b>
<b>Korrekationer af delloftet for driftsudgifter (mio. kr.)</b>	<b>-1.670</b>	<b>-2.067</b>	<b>-2.361</b>	<b>-2.036</b>
Korrekationer som følge af initiativer ifm. ÆF19	-1.559	-1.756	-1.931	-1.478
Aftale om ny regulering af folkepension og indførelse af obligatorisk opsparing for overførselsmodtagere	0	-147	-305	-463
Udskydelse af indfasning af registreringsafgift m.v. og ændring af bundfradrag for ældre køretøjer m.v.	-100	-140	-101	-75
Aftale om en forenklet beskæftigelsesindsats mv.	-15	-31	-30	-26
Aftale om mere enkle og skærpede sanktioner, styrket kontrol med snyd og færre fejludbetalinger	3	6	6	6
<b>Nyt delloft for driftsudgifter (mia. kr.)</b>	<b>201,0</b>	<b>203,7</b>	<b>207,6</b>	<b>215,1</b>
<b>Delloft for indkomstoverførsler på FFL19 (mia. kr.)</b>	<b>266,9</b>	<b>264,1</b>	<b>262,5</b>	<b>273,1</b>
<b>Korrekationer af delloftet for indkomstoverførsler (mio. kr.)</b>	<b>3.060</b>	<b>3.290</b>	<b>3.370</b>	<b>3.489</b>
Korrekationer som følge af initiativer ifm. ÆF19	3.043	2.993	2.800	2.651
Aftale om ny regulering af folkepension og indførelse af obligatorisk opsparing for overførselsmodtagere	0	252	516	790
Aftale om en forenklet beskæftigelsesindsats mv.	18	45	54	49
Aftale om mere enkle og skærpede sanktioner, styrket kontrol med snyd og færre fejludbetalinger	0	-1	-1	-1
<b>Nyt delloft for indkomstoverførsler (mia. kr.)</b>	<b>269,9</b>	<b>267,3</b>	<b>265,9</b>	<b>276,6</b>

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

### Korrektioner som følge af initiativer på ÆF19

De konkrete tiltag i aftalerne om finansloven for 2019 er navnlig finansieret af afsatte reserver på finanslovsforslaget for 2019, herunder reserve til opfølgning på Disruptionrådets arbejde, EUD mv. (delloft for drift), reserve til finansloven for 2019 (delloft for drift) og reserver til afgifts- og erhvervspakke (delvist placeret uden for udgiftslofterne) mv.

Med ændringsforslagene foreslås deloftet for driftsudgifter justeret svarende til den samlede nettovirkning af diskretionære tiltag uden for deloftet for driftsudgifter. Det svarer til, at deloftet for driftsudgifter nedjusteres med samlet set 1.559,1 mio. kr. i 2019, 1.755,6 mio. kr. i 2020, 1.931,1 mio. kr. i 2021 og 1.478,2 mio. kr. i 2022 i forhold til udgiftslofterne på finanslovsforslaget for 2019.

Samtidigt opjusteres deloftet for indkomstoverførsler svarende til den samlede umiddelbare virkning af diskretionære tiltag under deloftet for indkomstoverførsler. Det svarer til, at deloftet for indkomstoverførsler opjusteres med samlet set 3.042,6 mio. kr. i 2019, 2.993,4 kr. i 2020, 2.800,4 mio. kr. i 2021 og 2.650,7 mio. kr. i 2022, *jf. tabel 2*.

**Tabel 2****Korrektioner af udgiftslofter som følge af initiativer på ÆF19**

<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Statsligt delloft for driftsudgifter</b>				
<b>Korrektioner som følge af initiativer på ÆF19</b>	<b>-1.559,1</b>	<b>-1.755,6</b>	<b>-1.931,1</b>	<b>-1.478,2</b>
Flere skal vælge en erhvervsuddannelse	25,2	31,2	31,2	31,2
Forhøjelse af fribeløbet for SU-modtagere	-76,6	-95,1	-95,1	-95,1
Nedsættelse af selvforsørgelses- og hjemrejseydelse og overgangsydelse for forsørgere	0,0	40,6	35,6	31,5
Forbedret rådighedsbeløb for pensionister og fastholdelse af seniorer på arbejdsmarkedet	-1454,7	-1441,4	-1351,6	-1274,0
Lavere afgifter og bedre forhold for for erhvervslivet	70,0	-68,6	-38,6	-23,6
Bedre klima og renere luft	-0,1	-38,8	-27,7	-9,8
Mere natur i 2030	0,0	-10,0	-10,0	0,0
Styrket dansk kultur	-10,0	-10,0	-75,0	-75,0
Aftale om satspuljen	-21,4	-5,2	-6,7	-8,2
Indsatser for forbedret infrastruktur	-71,2	-25,0	-25,0	0,0
Øvrige korrektioner	-20,3	-133,3	-368,2	-55,2
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler</b>				
<b>Korrektioner som følge af initiativer på ÆF19</b>	<b>3.042,6</b>	<b>2.993,4</b>	<b>2.800,4</b>	<b>2.650,7</b>
Flere skal vælge en erhvervsuddannelse	-43,0	-52,0	-52,0	-52,0
Forhøjelse af fribeløbet for SU-modtagere	226,8	259,2	259,2	259,2
Nedsættelse af selvforsørgelses- og hjemrejseydelse og overgangsydelse for forsørgere	0,0	-19,5	-17,0	-15,2
Forbedret rådighedsbeløb for pensionister og fastholdelse af seniorer på arbejdsmarkedet	2872,9	2846,9	2669,5	2509,6
Aftale om satspuljen	12,5	4,3	5,2	5,9
Øvrige korrektioner	-26,6	-45,5	-64,5	-56,8
<b>Virkninger uden for loft</b>	<b>-1.483,5</b>	<b>-1.237,8</b>	<b>-869,3</b>	<b>-1.172,5</b>
Flere skal vælge en erhvervsuddannelse	17,8	20,8	20,8	20,8
Forhøjelse af fribeløbet for SU-modtagere	-150,2	-164,1	-164,1	-164,1
Nedsættelse af selvforsørgelses- og hjemrejseydelse og overgangsydelse for forsørgere	0,0	-21,1	-18,6	-16,3
Forbedret rådighedsbeløb for pensionister og fastholdelse af seniorer på arbejdsmarkedet	-1418,2	-1405,5	-1317,9	-1235,6
Lavere afgifter og bedre forhold for for erhvervslivet	-70,0	68,6	38,6	23,6
Bedre klima og renere luft	0,1	38,8	27,7	9,8
Mere natur i 2030	0,0	10,0	10,0	0,0
Styrket dansk kultur	10,0	10,0	75,0	75,0
Aftale om satspuljen	8,9	0,9	1,5	2,3
Indsatser for forbedret infrastruktur	71,2	25,0	25,0	0,0
Øvrige korrektioner	46,9	178,8	432,7	112,0

### Uddybende om korrektionerne ifm. ÆF19

I forbindelse med initiativerne om, at flere skal vælge en erhvervsuddannelse er der foretaget en række omprioriteringer på tværs af de statslige dellofter. På den baggrund opjusteres delloftet for driftsudgifter med 25,2 mio. kr. i 2019 og 31,2 mio. kr. årligt i 2020-22, svarende til nettovirkningen efter tilbageløb af initiativerne uden for delloftet. Delloftet for indkomstoverførsler nedjusteres med 43,0 mio. kr. i 2019 og 52,0 mio. kr. årligt i 2020-22, svarende til den direkte budgetmæssige virkning under delloftet.

I forbindelse med initiativet om forhøjelse af fribeløbet for SU-modtagere nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 76,6 mio. kr. i 2019 og 95,1 mio. kr. årligt i 2020-22, svarende til merudgifterne efter tilbageløb mv. Samtidig opjusteres delloftet for indkomstoverførsler med 226,8 mio. kr. i 2019 og 259,2 mio. kr. årligt i 2020-22, svarende til den direkte budgetmæssige virkning under delloftet.

I forbindelse med udlændingeinitiativer på finansloven for 2019 er der foretaget en omprioritering fra det statslige delloft for indkomstoverførsler til det statslige delloft for driftsudgifter sfa. initiativet om nedsættelse af selvforsørgelses- og hjemrejseydelse og overgangsydelse for forsørgere. På den baggrund opjusteres delloftet for driftsudgifter med 40,6 mio. kr. i 2020, 35,6 mio. kr. i 2021 og 31,5 mio. kr. i 2022, svarende til mindreudgifterne (efter tilbageløb) af initiativet. Delloftet for indkomstoverførsler nedjusteres med 19,5 mio. kr. i 2020, 17,0 mio. kr. årligt i 2020 og 15,2 mio. kr. i 2022, svarende til den direkte budgetmæssige virkning.

Med initiativerne om forbedret rådighedsbeløb for pensionister og fastholdelse af seniorer på arbejdsmarkedet får folkepensionisterne bl.a. et løft i deres pension. Derudover gøres det mere attraktivt at for seniorer at blive længere tid på arbejdsmarkedet gennem en seniorpræmie og øget fradrag for arbejdsindkomst mv. På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 1.454,7 mio. kr. i 2019, 1.441,4 mio. kr. i 2020, 1.351,6 mio. kr. i 2021 og 1.274,0 mio. kr. i 2022, svarende til merudgifterne efter tilbageløb mv. uden for delloftet. Delloftet for indkomstoverførsler opjusteres med 2.872,9 mio. kr. i 2019, 2.846,9 mio. kr. i 2020, 2.669,5 mio. kr. i 2021 og 2.509,6 mio. kr. i 2022, svarende til den umiddelbare udgiftsvirkning under delloftet.

Som følge af initiativerne om lavere afgifter og bedre forhold for erhvervslivet gennemføres en række afgiftsiltag, herunder lempelse af elvarmeafgiften til sommerhuse, afskaffelse af foderfosfatafgiften og nedsættelse af en række øvrige punktafgifter, herunder ølafgiften og vinafgiften mv.

Afgiftsiltagene finansieres af den afsatte reserve på finanslovsforslaget for 2019. Derudover er der tilvejebragt finansiering sfa. en forhøjelse af rentesatsen for selskabers restskat. Finansieringsbidraget prioriteres til lavere afgifter og bedre forhold for erhvervslivet.

Delloftet for driftsudgifter opjusteres på den baggrund med 70,0 mio. kr. i 2019 og nedjusteres med 68,6 mio. kr. i 2020, 38,6 mio. kr. i 2021 og 23,6 mio. kr. i 2022, svarende til nettovirkningen uden for delloftet af initiativerne.

Med initiativerne om bedre klima og renere luft gennemføres en række prioriteringer, som har betydning for statens indtægter. På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 0,1 mio. kr. i 2019, 38,8 mio. kr. i 2020, 27,7 mio. kr. i 2021 og 9,8 mio. kr. i 2022, svarende til merudgifterne efter tilbageløb uden for udgiftslofterne.

Som led i aftale om finansloven for 2019 er aftaleparterne enige om at forøge puljen til kystbeskyttelses- og digeprojekter, som er placeret uden for udgiftslofterne. På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 10,0 mio. kr. årligt i 2020-21.

Som følge af en række kulturinitiativer på finansloven for 2019, herunder Vikingeskibsmuseet i Roskilde og REGAN Vest, er delloftet for driftsudgifter nedjusteret med 10,0 mio. kr. årligt i 2019-20 og 75,0 mio. kr. årligt i 2021-22, svarende til merudgifterne uden for udgiftslofterne af initiativerne.

Der er på finansloven for 2019 indbudgetteret en række transport- og investeringsinitiativer med henblik på at hæve hastighedsgrænsen for lastbiler på landeveje, begrænse lastbiloverhalinger på motorveje og støtte til projekter vedrørende en udvidelse af Søby Havn. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres i den forbindelse med 71,2 mio. kr. i 2019 og 25,0 mio. kr. i årene 2020-21, svarende til merudgifterne uden for udgiftslofterne.

Med *Aftale om udmøntning af satspuljen for 2019* er der gennemført tre initiativer, der har betydning for de gældende udgiftslofter. Initiativerne omfatter en lempelse af rimelighedskravet, forlængelse af forbedringer for modtagere af uddannelseshjælp mv. fra satspuljen 2015, samt initiativer på handicapområdet om at hjælpe flere i job og uddannelse.

Delloft for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 21,4 mio. kr. i 2019, 5,2 mio. kr. i 2020, 6,7 mio. kr. i 2021 og 8,2 mio. kr. i 2022, svarende til nettovirkningen uden for delloftet af initiativerne. Delloftet for indkomstoverførsler opjusteres med 12,5 mio. kr. i 2019, 4,3 mio. kr. i 2020, 5,2 mio. kr. i 2021 og 5,9 mio. kr. i 2022.

Udover ovennævnte korrektioner er der i forbindelse med finansloven for 2019 foretaget en række øvrige korrektioner af udgiftslofterne, som blandt andet kan henføres til en konsolidering af konsekvenserne for udgiftslofterne som følge af *Aftale om bedre veje til uddannelse og job* af oktober 2017, som oprindeligt blev afspejlet i udgiftslofterne ifm. finanslovsforslaget for 2019. Udgiftslofterne er desuden korrigeret som følge af ændringsforslagene vedrørende dimensionering af engelsksprogede uddannelser og nedsættelse af bundskatten med 0,03 pct. point mv.

På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 20,3 mio. kr. i 2019, 133,3 mio. kr. i 2020, 368,2 mio. kr. i 2021 og 55,2 mio. kr. i 2022, svarende til nettovirkningerne uden for delloftet. Delloftet for indkomstoverførsler nedjusteres med 26,2 mio. kr. årligt i 2019, 45,5 mio. kr. i 2020, 64,5 mio. kr. i 2021 og 56,8 mio. kr. i 2022 svarende til den til umiddelbare udgiftsvirkning under delloftet.

### Korrektioner som følge af Aftale om ny regulering af folkepension og indførelse af obligatorisk opsparing for overførselsmodtagere

Med *Aftale om ny regulering af folkepensionen og indførelse af obligatorisk opsparing for overførselsmodtagere* (november 2018) indføres en obligatorisk pensionsopsparing for en række overførselsmodtagere fra 2020 og frem.

Statens indbetalinger til den obligatoriske opsparing medfører en gradvis svækkelse af den offentlige saldo på grund af udskydelse af skat og tilbageløb af indbetalingerne. Dette mindreprovenu indebærer et finansieringsbidrag fra det finanspolitiske råderum frem mod 2025.

**Tabel 3**

#### Korrektioner af udgiftslofter som følge af Aftale om ny regulering af folkepension og obligatorisk opsparing

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	0	-147	-304	-462
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	0	252	516	790

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

I den forbindelse nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 147 mio. kr. i 2020, 304 mio. kr. i 2021 og 462 mio. kr. i 2022<sup>2</sup>. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 252 mio. kr. i 2020, 516 mio. kr. i 2021 og 790 mio. kr. i 2022, svarende til den umiddelbare udgiftsvirkning under delloftet, *jf. tabel 3*.

### Korrektioner som følge af Aftale om en forenklet beskæftigelsesindsats

Med *Aftale om en forenklet beskæftigelsesindsats* (august 2018) harmoniseres og ensrettes bl.a. reglerne for aktive ydelsesmodtagere, herunder for dagpenge- og kontanthjælpsmodtagere.

<sup>2</sup>I korrektionen er der medregnet et finansieringsbidrag fra ydelser, som i dag indgår i grundlaget for satspuljen, men ikke omfattes af obligatorisk opsparing.

**Tabel 4****Korrektioner af udgiftslofter som følge af Aftale om en forenklet beskæftigelsesindsats mv.**

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	-15	-31	-30	-26
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	18	45	54	49
Uden for udgiftslofterne	-3	-15	-24	23

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

I den forbindelse nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 15 mio. kr. i 2019, 31 mio. kr. i 2020, 30 mio. kr. i 2021 og 26 mio. kr. i 2022, svarende til netto-virkningerne (efter tilbageløb) uden for delloftet. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med 18 mio. kr. i 2019, 45 mio. kr. i 2020, 54 mio. kr. i 2021 og 49 mio. kr. i 2022, *jf. tabel 4*.

#### Aftale om mere enkle og skærpede sanktioner, styrket kontrol med snyd og færre fejludbetalinger

Med *aftale om mere enkle og skærpede sanktioner, styrket kontrol med snyd og færre fejludbetalinger* af november 2018 styrkes bl.a. kommunernes muligheder for hurtigere at kunne følge op på fejladministration. Derudover nedsættes antallet af sanktions-satser for at sikre et mere gennemskueligt system i forhold til konsekvenserne ved manglende overholdelse af pligter i beskæftigelsesindsatsen.

**Tabel 5****Korrektioner af udgiftslofter som følge af Aftale om mere enkle og skærpede sanktioner, styrket kontrol med snyd og færre fejludbetalinger**

Mio. kr., 2019-pl	2019	2020	2021	2022
Statsligt delloft for driftsudgifter	3	6	6	6
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	-1	-1	-1	-1
Uden for udgiftslofterne	-3	-6	-6	-6

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

På den baggrund opjusteres delloftet for driftsudgifter med 3 mio. kr. i 2019 og 6 mio. kr. årligt i 2020-22, svarende til merudgifterne (efter tilbageløb) under delloftet. Det statslige delloft for indkomstoverførsler nedjusteres med 1 mio. kr. årligt i 2019-22, *jf. tabel 5*.

#### Ændringsforslag knyttet til udskydelse af registreringsafgiften for elbiler mv.

Med ændringsforslagene knyttet til udskydelse af registreringsafgiften til elbiler og forhøjet bundfradrag for elbiler er delloftet for driftsudgifter nedjusteret med 100 mio. kr. i 2019, 140 mio. kr. i 2020, 101 mio. kr. i 2021 og 75 mio. kr. i 2022,

svarende til mindreprovenuet efter tilbagebøb og adfærd uden for udgiftslofterne, jf. tabel 6.

<b>Tabel 6</b>				
<b>Korrektioner af udgiftslofter sfa. Aftaler knyttet til udskydelse af registreringsafgiften for elbiler mv.</b>				
<i>Mio. kr., 2019-pl</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Statsligt delloft for driftsudgifter	-100	-140	-101	-75
Uden for udgiftslofterne	100	140	101	75

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

### Korrektioner af udgiftslofterne i 2018

Der er foretaget korrektioner til de fremsatte ændringslovforslag om udgiftslofter i 2018 sfa. *Aftale om hjælpepakke til landbruget* (august 2018). Derudover er der foretaget en konsolidering af de opgjorte konsekvenser for udgiftslofterne sfa. *delaftaler om opgøret med parallelsamfund* (maj 2018), jf. tabel 7.

<b>Tabel 7</b>	
<b>Korrektioner af udgiftslofterne i 2018</b>	
<b>2018-pl</b>	<b>2018</b>
<b>Delloft for driftsudgifter, jf. genfremsat ændringsforslag af oktober 2018 (mia. kr.)</b>	<b>194,5</b>
<b>Korrektioner af delloftet for driftsudgifter (mio. kr.)</b>	<b>-104</b>
Aftale om hjælpepakke til landbruget	-104
<b>Nyt delloft for driftsudgifter (mia. kr.)</b>	<b>194,4</b>
<b>Delloft for indkomstoverførsler, jf. genfremsat ændringsforslag af oktober 2018 (mia. kr.)</b>	<b>264,3</b>
<b>Korrektioner af delloftet for indkomstoverførsler (mio. kr.)</b>	<b>-10</b>
Delaftaler om opgøret med parallelsamfund (konsolidering)	-10
<b>Nyt delloft for indkomstoverførsler (mia. kr.)</b>	<b>264,3</b>

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Med *aftale om hjælpepakke til landbruget* nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 104 mio. kr. i 2018, svarende til merudgifterne uden for udgiftslofterne. Derudover er der foretaget en konsolidering af konsekvenserne for udgiftslofterne sfa. *delaftaler om opgøret med parallelsamfund*, som indgik i ændringsforslaget, der blev fremsat i august ifm. finanslovforslaget for 2019. Korrektionen indebærer en nedjustering af delloftet for indkomstoverførsler med 10 mio. kr. i 2018.



## 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 2018 og 2019. I forhold til vurderingen i august er skønnet for realvæksten i BNP nedjusteret med 0,1 pct.-point i 2018, mens væksten i privatforbruget er opjusteret med 0,1 pct.-point.

I 2019 er skønnet for væksten i BNP nedjusteret med 0,1 pct.-point i forhold til augustvurderingen, mens skønnet for væksten i privatforbruget er omtrent uændret.

	2018			2019		
	August	Dec.	Ændr.	August	Dec.	Ændr.
BNP, realvækst i pct.	1,4	1,3	-0,1	1,8	1,7	-0,1
Privatforbrug, realvækst i pct.	2,3	2,4	0,1	2,1	2,1	0,0
Heraf bilkøb	9,2	9,8	0,6	2,0	2,4	0,4
Forbrugerpriser, vækst i pct.	1,1	0,9	-0,2	1,6	1,5	-0,1
Momsgrundlag, vækst i pct.	3,9	4,9	0,9	4,2	4,2	-0,1
Timeløn for LO/DA-arbejder, vækst i pct.	2,5	2,5	0,0	2,8	2,8	0,0
Ledighed, 1.000 personer	86,5	87,2	0,7	83,9	84,3	0,4
Beskæftigelse, 1.000 personer	2.868	2.871	3,3	2.897	2.903	5,9
Udskrivningsgrundlag, bundskat, mia. kr.	1.176	1.176	0,6	1.214	1.221	6,9
Udskrivningsgrundlag, arbejdsmarkedsbidrag, mia. kr.	1.241	1.243	1,8	1.284	1.287	3,0
Oliepris, kroner pr. tønde	453	449	-3,9	477	424	-53,6

### 2.2 Statens udgifter

Af bilagstabel 2.2 fremgår en detaljeret oversigt over de på finansloven for 2019 budgetterede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter i 2019.

**Bilagstabel 2.2****Statens driftsudgifter, tilskud og overførsler til udlandet i 2019 (loftsbelagte)**

	<b>FL19</b>
<b>Mia. kr., årets priser</b>	
Undervisning og folkeoplysning	30,0
Videregående uddannelser, forskning mv.	30,8
Forsvaret, hjemmeværnet og beredskab	19,9
Moms- og BNI-bidrag til EU	19,7
Justitsområdet	18,1
Udviklingsbistand på Udenrigsministeriets område	13,8
Transportområdet, herunder veje, jernbaner og kollektiv trafik	8,1
Socialområdet, udlændinge og integration	5,1
Købsmomsreserve	8,2
Miljø, natur, klima, energi og fødevarer	7,4
Kulturområdet samt kirke	7,6
Skatteområdet	8,5
Tilskud til Grønland og Færøerne	4,6
Sundheds- og Ældreområdet	5,7
Udenrigstjenesten, internationale organisationer mv.	2,5
Beskæftigelsesområdet	2,1
Erhvervs- og vækstområdet	1,5
Indsatser vedr. by, bolig og landdistrikter	0,6
Reserver på § 35	4,3
Resterende driftsudgifter, tilskud og overførsler til udlandet	2,4
<b>Udgifter under delloftet for driftsudgifter i alt</b>	<b>200,9</b>

Af bilagstabel 2.3 fremgår en detaljeret oversigt over de på finansloven for 2019 budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2019.

**Bilagstabel 2.3****Statens udgifter til indkomstoverførsler i 2019 (loftsbelagte)**

	<b>FL19</b>
<b>Mia. kr., årets priser</b>	
Folkepension	139,5
Tjenestemandspensioner	26,1
SU-stipendier	21,1
Førtidspension mv.	18,2
Børne- og ungedydelse	14,9
Efterløn	10,5
Barseldagpenge	11,4
Boligstøtte	10,3
Fleksjob og ledighedsydelse mv.	8,4
Sygedagpenge	4,5
Udlændinge- og integrationsområdet	2,1
Børnetilskud mv.	3,3
Ressourceforløbsydelse	1,5
Driftsudgifter ved aktivering	0,6
Befordring, godtgørelse og elevstøtte/skoleydelse mv.	1,1
Personlige tillæg og varmetillæg	0,9
Forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat funktionsevne	0,8
Seniorjob	0,4
Jobrotation	0,1
Overførsel fra den sociale pensionsfond	-13,4
Resterende indkomstoverførsler under deloftet for indkomstoverførsler	2,3
<b>Udgifter under deloftet for indkomstoverførsler i alt</b>	<b>264,6</b>

fm.dk