



## Korrektioner af udgiftslofter for 2014

19. marts 2015

Der er foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2014 i medfør af budgetlovens § 8 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2018 § 5.

Korrektionerne indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter, det statslige delloft for indkomstoverførsler og de regionale udgiftslofter i forhold til de gældende udgiftslofter for 2014. Korrektionerne indebærer en opjustering af det kommunale udgiftsloft, *jf. tabel 1*.

<b>Tabel 1</b>	
<b>Korrektioner af udgiftslofter for 2014</b>	
<b>2014-pl</b>	
<b>Delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)</b>	<b>185,8</b>
<b>Korrektioner af delloft for driftsudgifter i alt (mio. kr.)</b>	<b>-534</b>
Korrektioner som følge af Sygedagpengereformen	-90
Korrektioner som følge af EUD-reformen	-30
Korrektioner som følge af udmøntning af reserver til DUT	-397
Korrektioner som følge af Aftale om ungdomskort og fjernbusser	-17
<b>Delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)</b>	<b>185,3</b>
<b>Delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)</b>	<b>252,4</b>
<b>Korrektioner af delloft for indkomstoverførsler i alt (mio. kr.)</b>	<b>-70</b>
Korrektioner som følge af Sygedagpengereformen	-117
Korrektioner som følge af EUD-reformen	30
Korrektioner som følge af Aftale om ungdomskort og fjernbusser	17
<b>Delloft for indkomstoverførsler i alt (mia. kr.)</b>	<b>252,3</b>
<b>Det kommunale udgiftsloft (mia. kr.)</b>	<b>230,1</b>
<b>Korrektioner i alt (mio. kr.)</b>	<b>96</b>
Korrektion sfa. DUT (mio. kr.)	323
Korrektion sfa. ændrede PL-forudsætninger (mio. kr.)	-227
<b>Korrigeret kommunalt udgiftsloft (mia. kr.)</b>	<b>230,2</b>
<b>Det regionale delloft for sundhedsudgifter (mia. kr.)</b>	<b>102,6</b>
<b>Korrektioner i alt (mio. kr.)</b>	<b>-38</b>
Korrektion sfa. DUT (mio. kr.)	58
Korrektion sfa. ændrede PL-forudsætninger (mio. kr.)	-96
<b>Korrigeret delloft for sundhed (mia. kr.)</b>	<b>102,6</b>

<b>Det regionale delloft for udviklingsopgaver (mia. kr.)</b>	<b>2,9</b>
<b>Korrektioner i alt (mio. kr.)</b>	<b>-11</b>
Korrektion sfa. DUT (mio. kr.)	6
Korrektion sfa. ændrede PL-forudsætninger (mio. kr.)	-17
<b>Korrigeret delloft for udviklingsopgaver (mia. kr.)</b>	<b>2,9</b>

Korrektionerne af udgiftslofterne for 2014 gennemgås nærmere nedenfor.

#### *Principper for korrektioner*

Korrektionerne af udgiftslofterne tager udgangspunkt i de indbudgettede udgifter, dog således at der tages højde for virkninger af tilbageløb, jf. offentliggjort notat om principper for loftekorrektioner. I den udstrækning der er indregnet adfærdsvirkninger, er dette afspejlet i bevillingsmæssige konsekvenser.

#### **Korrektioner som følge af Sygedagpengereformen**

Med *Forlig om en reform af sygedagpengesystemet af 18. december 2013* er der gennemført tiltag, der indebærer en omfordeling af midler fra delloftet for indkomstoverførsler og delloftet for driftsudgifter til udgifter udenfor loft.

Delloftet for indkomstoverførsler er nedjusteret med 117 mio. kr., og delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med 90 mio. kr. i 2014, svarende til de samlede udgifter udenfor loft, jf. *budgetlovens § 8, stk. 2*.

Der er i justeringen taget højde for virkningen af tilbageløb, således at den samlede nedjustering af de statslige udgiftslofter overstiger de umiddelbare merudgifter udenfor loft, jf. *tabel 2*.

<b>Tabel 2</b>	
<b>Loftekorrektioner som følge af sygedagpengereformen</b>	
	<b>2014</b>
<b>Mio. kr., 2014-PL</b>	
Korrektion af delloft for driftsudgifter	-90
Korrektion af delloft for indkomstoverførsler	-117
Merudgifter uden for loft	159

Nedjusteringen af delloftet for indkomstoverførsler svarer til merudgifterne på følgende konti: § 15.89.01, § 15.89.03, § 17.38.01, § 17.35.06, § 17.46.07, § 17.46.04, § 17.46.28, § 17.54.01, § 17.54.02, § 17.54.03, § 17.56.01, § 17.56.02 og § 17.56.03, jf. *aktstykke 117 af 4. juni 2014*.

Nedjusteringen af delloftet for driftsudgifter svarer til finansieringsbidraget fra driftsudgifter i den samlede reformøkonomi, hvor der er taget højde for virkningen af tilbageløb.

#### **Korrektioner som følge af EUD-reformen**

Med gennemførslen af EUD-reformen er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til det statslige delloft for indkomstoverførsler.

Delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret med 30 mio. kr., svarende til de samlede merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler, og delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med 30 mio. kr. i 2014, *jf. Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017*, § 5 stk., 1.

Opjusteringen af delloftet for indkomstoverførsler svarer til merudgifterne på kontiene § 20.31.13 og § 20.51.12. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres tilsvarende.

#### **Korrektioner som følge af Aftale om ungdomskort og fjernbusser**

Med *Aftale om ungdomskort og fjernbusser af februar 2014* er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2014.

Delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret med 17 mio. kr., svarende til de samlede merudgifter indenfor delloftet for indkomstoverførsler, og delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med 17 mio. kr. i 2014, *jf. Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017*, § 5 stk., 1.

Opjusteringen af delloftet for indkomstoverførsler svarer til de konkrete TB-optag på § 19.82.02. Nedjusteringen af delloftet for drift svarer til de konkrete TB-optag på § 28.53.01.

#### **Korrektioner som følge af DUT**

Som følge af DUT (Det Udvidede Totalbalanceprincip) er der sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til de kommunale og regionale udgiftslofter.

Korrektionerne indebærer en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter med 397 mio. kr. i 2014. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 323 mio. kr. i 2014. Det regionale delloft for sundhedsudgifter er opjusteret med 58 mio. kr., mens det regionale delloft for regional udvikling er opjusteret med 6 mio. kr. i 2014, *jf. budgetlovens § 8, stk. 4*.

*Tabel 3* sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2013/2014).

Som det fremgår af *tabel 3* går korrektionerne som følge af DUT i nul.

I opjusteringen af det kommunale udgiftsloft er der taget højde for, at 362 mio. kr. i 2014 vedrører mindreudgifter udenfor udgiftslofterne. Dette beløb er beregnet som den del af justeringen af kommunernes bloktilskud som følge af DUT, der vedrører lovbundne overførselsudgifter.

**Tabel 3**  
**Ændring af udgiftslofter i medfør af DUT (LCP 2014/2015)**

Mio. kr., 2014-pl	2014
<b>Stat</b>	
Delloft for driftsudgifter	-397
Delloft for indkomstoverførsler	0
Uden for loft	372
<b>Kommuner</b>	
Delloft for serviceudgifter	323
Uden for loft	-362
<b>Regioner</b>	
Delloft for sundhedsudgifter	58
Delloft for regional udvikling	6
Uden for loft	0

Det bemærkes, at en eventuel sanktion af kommunernes regnskaber vil tage afsæt i det korrigerede budgetterede udgiftsniveau.

#### **Korrektioner som følge af ændrede PL-forudsætninger**

Ændrede pris- og lønforudsætninger har givet anledning til en nedjustering af de kommunale og de regionale udgiftslofter.

Det kommunale udgiftsloft er nedjusteret med 227 mio. kr. i 2014. Det regionale delloft for sundhedsudgifter er nedjusteret med 96 mio. kr., mens det regionale delloft for regional udvikling er nedjusteret med 17 mio. kr. i 2014, *jf. budgetlovens § 8, stk. 4.*

Forudsætninger for ændringerne i pris- og lønforudsætningerne for 2014 for kommuner og regioner fremgår af *Bilag 2* i notat om *Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL15* af 26. august 2014 på fm.dk.