

## Fastsættelsen af udgiftslofter for 2019

29. september 2015

Ifølge budgetloven skal der hvert år i august fremsættes lovforslag om udgiftslofterne for det nye fjerde år. I lovforslaget om ”fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner i 2019” fastlægges følgende udgiftslofter:

- Et statsligt delloft for driftsudgifter
- Et statsligt delloft for indkomstoverførsler
- Et kommunalt udgiftsloft
- Et regionalt delloft for sundhedsområdet
- Et regionalt delloft for udviklingsopgaver

Udgiftslofterne er fastsat i overensstemmelse med et opdateret mellemfristet 2020-fremskrivning, der afspejler de politiske prioriteringer på finanslovsforslaget for 2016 mv. Udgiftslofterne er fastsat inden for rammerne af budgetlovens årlige grænse for det strukturelle underskud på ½ pct. af BNP. Den opdaterede 2020-fremskrivning, der ligger til grund for loftfastsættelsen, er dokumenteret på Finansministeriets hjemmeside.

På den baggrund er der fremsat lovforslag om udgiftslofterne for 2019, *jf. tabel 1*.

**Tabel 1**  
**Udgiftslofter i 2019 ifølge lovforslag (mia. kr., 2016-priser)**

	2019
Statsligt delloft for driftsudgifter	206,2
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	252,6
Kommunalt udgiftsloft	230,4
Regionalt delloft for sundhedsområdet	107,2
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	2,9

Kilde: Egne beregninger.

Fastsættelsen af udgiftslofterne for 2019 følger samme overordnede principper som ved fastsættelsen af udgiftslofter for 2018 og ved førstegangsfastsættelsen af udgiftslofterne for 2014-17.

Sammen med genfremsættelsen af finanslovsforslaget for 2016 er der fremsat lovforslag om ændrede udgiftslofter i 2015-18. Lovforslaget afspejler virkningerne af regeringens politiske prioriteringer i forbindelse med finanslovsforslaget for 2016

samt konsolideringen af de offentlige finanser. Lovforslaget afspejler et årligt omprioriteringsbidrag på 1 pct. i kommuner og i forhold til regionerne 1 pct. fra de regionale udviklingsopgaver og 1 pct. af administrationen på sundhedsområdet.

I forbindelse med finanslovsforslaget er der endvidere foretaget en række administrative korrektioner til de gældende udgiftslofter for 2016-18, der blandt andet omfatter virkningen af de indgåede aftaler om kommunernes og regionernes økonomi i 2016. En nærmere gennemgang af justeringerne af udgiftslofterne i 2016-18 siden det tekniske finanslovsforslag for 2016 fremgår af *Budgetoversigt 3*, september 2015 og på Finansministeriets hjemmeside.

I det følgende gennemgås baggrunden for de fastsatte udgiftslofter i 2019.

### **Statsligt delloft for driftsudgifter**

Det statslige delloft for driftsudgifter i 2019 er beregnet med udgangspunkt i det aftalte niveau i kommuner og regioner og budgetteringen af de samlede loftbelagte driftsudgifter i staten i 2016. Budgetteringen af de loftbelagte driftsudgifter i 2016 udgør i alt 530,5 mia. kr., *jf. tabel 2*. Budgetteringen af de loftbelagte driftsudgifter i 2016 er i overensstemmelse med de gældende udgiftslofter.

I forbindelse med fastsættelsen af udgiftslofterne i 2019 er hele den offentlige forbrugsvækst i overensstemmelse med sædvanlig praksis placeret under det statslige delloft for driftsudgifter. I forlængelse heraf er omprioriteringsbidraget på 1 pct. for kommuner samt 1 pct. for regionernes udviklingsopgaver og administrationen på sundhedsområdet indarbejdet i det statslige delloft for driftsudgifter. I forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke er der mulighed for at omprioritere mellem det statslige og det kommunale og regionale driftsloft.

I den opdaterede mellemfristede fremskrivning til 2020, der ligger til grund for loftfastsættelsen i 2019, udgør realvæksten i det offentlige forbrug i gennemsnit ca. 0,7 pct. i 2016-2020, *jf. Opdateret 2020-forløb, september 2015: Grundlag for udgiftslofter for 2019*.

Fremskrivningen afspejler de flerårige virkninger af de konkrete prioriteringer på finanslovsforslaget for 2016. I forbindelse med 2020-fremskrivningen og loftfastsættelsen er det finanspolitiske råderum i den økonomiske politik foreløbigt henført til det offentlige forbrug og det statslige delloft for driftsudgifter. I takt med eventuelle kommende politiske prioriteringer af nye initiativer uden for det statslige delloft for driftsudgifter vil udgiftslofterne skulle tilpasses. Det kan i denne forbindelse besluttes at tilbageføre noget af råderummet til prioriterede områder i kommuner og regioner.

Det statslige delloft for driftsudgifter omfatter udover en række driftsudgifter og tilskud også udgifter til udlandet, som ikke indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet. Det gælder udgifter til EU-bidrag, udviklingsbistand samt overførsler til Grønland og Færøerne. Udgifterne til udlandet fremskrives særskilt i forbindelse med loftfastsættelsen.

Med Danmarks Statistiks hovedrevision af nationalregnskabet (september 2014) er udgifterne til forskning og udvikling desuden omklassificeret fra offentligt forbrug til offentlige investeringer. Udgifterne til forskning og udvikling fremskrives derfor nu særskilt i det mellemfristede 2020-forløb og i forbindelse med loftfastsættelsen.

I forbindelse med fastsættelsen af det statslige delloft for driftsudgifter er der således behov for at korrigere det 2016-niveau for udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter, der – sammen med de loftbelagte udgifter i kommuner og regioner – ligger til grund for opregningen med den forudsatte offentlige forbrugsvækst, *jf. tabel 2*.

**Tabel 2****Loftbelagte driftsudgifter i 2016 (mia. kr., 2016-priser)**

	<b>2016</b>
<b>Udgifter under det statslige, kommunale og regionale driftsloft</b>	<b>530,5</b>
EU-bidrag (moms- og BNI-bidrag)	16,2
Udviklingsbistand	14,8
Grønland	4,1
Færøerne	0,8
<b>Udland i alt (statsligt delloft for driftsudgifter)</b>	<b>35,9</b>
<b>Forskning og udvikling (statsligt og kommunalt/regionalt forskningsbudget)</b>	<b>18,4</b>
<b>Driftsudgifter i alt ekskl. udland og udgifter til forskning og udvikling</b>	<b>476,3</b>

Kilde: Finanslovsforslaget for 2016 mv.

De samlede udgifter i 2016, der ligger til grund for opregningen med væksten i det offentlige forbrug er således opgjort til 476,3 mia. kr. Med de forudsatte reale vækstrater i det offentlige forbrug i det mellemfristede 2020-forløb kan der således beregnes et samlet bidrag til driftsloftet i 2019 fra den offentlige forbrugsvækst på 11,9 mia. kr. i forhold til udgifterne i 2016, *jf. tabel 3*.

**Tabel 3**  
Offentlig forbrugsvækst og bidrag til det statslige delloft for driftsudgifter

	2016	2017	2018	2019
<b>Pct.</b>				
Realvækst i det offentlige forbrug (ekskl. afskrivninger)	-	0,51	1,19	0,79
<b>Mia. kr. (2016-priser)</b>				
Driftsudgifter i 2016 (ekskl. udland og udgifter til F&U) fremskrevet med offentlig forbrugsvækst	476,3	478,7	484,4	488,2
Løftbidrag fra offentlig forbrugsvækst	-	2,4	8,1	11,9

Kilde: Mellemløbet 2020-fremskrivning og egne beregninger

Som nævnt fremskrives udgifterne til udlandet under det statslige delloft for driftsudgifter særskilt i forbindelse med løftfastsættelsen. Fremskrivningen af de løftbelagte udgifter til udlandet i det mellemløbet 2020-forløb indebærer samlet set et udgiftsniveau i 2019, der er ca. 3½ mia. kr. højere end 2016-budgetteringen, jf. tabel 4. Udviklingen i de samlede statslige løftbelagte udgifter til udlandet giver således anledning til en korrektion i forhold til 2016-budgetteringen på 3½ mia. kr. (2016-priser).

Udviklingen dækker navnlig over højere udgifter til EU-bidraget frem mod 2019, hvilket skal ses i lyset af en markant nedjustering af det danske EU-bidrag i 2016.

**Tabel 4**  
Løftbelagte udgifter til udlandet (statsligt delloft for driftsudgifter)

Mia. kr. (2016-priser)	2016	2017	2018	2019
EU-bidrag	16,2	17,9	18,2	18,3
Udviklingsbistand (overførsler til udland)	12,4	13,3	13,6	13,8
Grønland	4,1	4,1	4,1	4,1
Færøerne	0,8	0,8	0,8	0,8
<b>Udland i alt</b>	<b>33,5</b>	<b>36,2</b>	<b>36,7</b>	<b>37,0</b>
Udgiftsniveau ift. 2016	-	2,7	3,2	3,5

Anm.: EU-bidraget er deflateret med BNP-deflatoren, mens de øvrige udgifter til udlandet er deflateret med deflatoren for det offentlige forbrug (ekskl. afskrivninger).

Kilde: Finanslovsforslaget for 2016 samt mellemløbet 2020-fremskrivning, jf. også bilag 1.

Med Danmarks Statistiks hovedrevision af nationalregnskabet (september 2014) indgår udgifterne til forskning og udvikling som nævnt ikke længere teknisk i det offentlige forbrug. Udgifterne til forskning og udvikling fremskrives derfor særskilt i det mellemløbet 2020-forløb og i forbindelse med løftfastsættelsen.

Fremskrivningen af udgifterne til F&U tager udgangspunkt i forskningsbudgettet og forskningsmålsætningen på 1,0 pct. af BNP – tilpasset nationalregnskabsopgø-

relsen af F&U-udgifterne. Fremskrivningen af udgifterne til F&U indebærer samlet set et udgiftsniveau i 2019, der ca. 1 mia. kr. højere end 2016-niveauet, *jf. tabel 5*.

Stigningen i udgifterne til forskning og udvikling skal blandt andet ses i lyset af, at udgifterne til forskning og udvikling er nedjusteret i 2016 som følge af tilpasningen af forskningsbudgettet til 1,01 pct. af BNP på finanslovsforslaget for 2016.

**Tabel 5**  
**Loftbelagte udgifter til forskning og udvikling**

	2016	2017	2018	2019
<b>Pct.</b>				
Realvækst i de offentlige udgifter til F&U	-	1,70	3,23	0,52
<b>Mia. kr. (2016-priser)</b>				
Udgifter til F&U i 2016 fremskrevet med vækst i F&U-udgifter	18,4	18,7	19,3	19,4
Loftbidrag fra udgifter til F&U	-	0,3	0,9	1,0

Kilde: Mellemløst 2020-fremskrivning og egne beregninger

Lovbundne driftsudgifter i forbindelse med beskæftigelsesindsatsen indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet, men medregnes til det statslige delloft for indkomstoverførsler, *jf. bemærkninger til budgetlovens § 9*. Med udgangspunkt i budgetteringen på finanslovsforslaget for 2016 udgør de offentlige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler godt 3½ mia. kr. i 2019, hvilket er en stigning på ca. ¼ mia. kr. i forhold til niveauet i 2016, *jf. tabel 6*.

**Tabel 6**  
**Offentlige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler**

<b>Mio. kr. (2016-priser)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
14.71.02 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbet	324,4	325,1	325,6	324,7
14.71.03 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under integrationsprogrammet	815,5	1021,1	1071,6	1031,6
17.19.77.50. Budgetregulering vedr. aktiv indsats på kon-tanthjælpsområdet	-200,0	-200,0	-200,0	-200,0
17.46.04 Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	442,9	527,8	589,4	678,8
17.46.07 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revali-dender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	470,2	473,1	480,4	481,0
17.46.18 Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæfti-gede	76,9	75,5	75,6	75,9
17.46.21 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	10,5	10,5	10,5	10,5
17.46.28 Mentorordning	360,4	357,8	357,4	357,4
17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap	239,9	239,9	239,9	239,9
17.54.21 Seniorjob for personer over 55 år	686,8	656,1	572,9	488,6
17.54.22 Afløb på servicejob	13,6	10,2	7,7	7,7
17.63.01 Sygebehandling, medicin mv.	111,1	110,7	110,7	110,7

<b>I alt (mio. kr., 2016-priser)</b>	<b>3352,2</b>	<b>3607,8</b>	<b>3641,7</b>	<b>3606,8</b>
<b>I alt (mia. kr., 2016-priser)</b>	<b>3,4</b>	<b>3,6</b>	<b>3,6</b>	<b>3,6</b>
<b>Udgiftsniveau ift. 2016 (mia. kr., 2016-priser)</b>	<b>-</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>

Kilde: Finanslovsforslaget for 2016.

Det statslige delloft for driftsudgifter fremkommer således ved at tage udgangspunkt i den teknisk forudsatte disponering under det statslige delloft for driftsudgifter i 2016, tillægge bidraget fra den offentlige forbrugsvækst og korrigere for udviklingen i udgifter til udlandet, udgifter til forskning og udvikling og forbrugsudgifter under delloftet for indkomstoverførsler.

Hertil lægges det opgjorte omprioriteringsbidrag fra kommuner og regioner (akkumuleret for 2017-19).

På den baggrund kan det statslige delloft for driftsudgifter i 2019 fastsættes til 206,2 mia. kr. (opgjort i 2016-priser), *jf. tabel 7*.

**Tabel 7**  
**Fastsættelse af det statslige delloft for driftsudgifter i 2019**

	<b>2019</b>
<b>Mia. kr. (2016-priser)</b>	
Udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter i 2016	182,7
Bidrag fra offentlig forbrugsvækst	11,9
Udgifter til udlandet	3,5
Udgifter til forskning og udvikling	1,0
Bidrag fra merforbrug under delloft for indkomstoverførsler	-0,3
Omprioriteringsbidrag fra kommuner og regioner (akkumuleret)	7,3
<b>Statsligt delloft for driftsudgifter i 2019</b>	<b>206,2</b>

Kilde: Egne beregninger

Beregningen af det statslige delloft for driftsudgifter i 2019 giver mulighed for samtidig at beregne udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter for 2017-18.

De beregnede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter er 0,1-0,3 mia. kr. lavere end udgiftsloftet i 2017 og 2018, som det fremgår af lovforslaget om ændrede udgiftslofter, *jf. tabel 8*. Det skal ses i lyset af, at der på finanslovsforslaget for 2016 er budgetteret med stigende aktivitetsafhængige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler.

Ændrede skøn for udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler giver i henhold til budgetloven ikke anledning til at korrigere det statslige delloft for driftsudgifter. Finanspolitikken planlægges hvert år inden for budgetlovens underskudsgrænse i forbindelse med fremlæggelsen af finanslovsforslaget for det kommende år i august.

**Tabel 8**  
**Beregnete udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter**

Mia. kr., 2016-priser	2016	2017	2018
Beregnete udgifter under loft	-	190,4	199,6
Udgiftsloft på lovforslag	182,7	190,5	199,9

Kilde: Egne beregninger.

### Statsligt delloft for indkomstoverførsler

Det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2019 er fastsat i overensstemmelse med det opdaterede mellemfristede 2020-forløb, og svarer som udgangspunkt til budgetteringen af de loftbelagte statslige indkomstoverførsler i 2019 på finanslovsforslaget for 2016 (BO3-året). Budgetteringen på finanslovsforslaget for 2016 indebærer samlede loftbelagte udgifter på 233,4 mia. kr., *jf. tabel 9*. Budgetteringen af de loftbelagte statslige indkomstoverførsler fordelt på finanslovskonti fremgår af bilag 2.

**Tabel 9**  
**Statsligt delloft for indkomstoverførsler i 2019**

Mio. kr. (2016-priser)	2019
Budgettering af BO3-året på Finanslovsforslaget for 2016	233.380
+ skønnede udgifter til børnefamilieydelse (§38.12.01)	14.247
+ buffer til uforudsete udgifter	5.000
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>252.627</b>
<b>Statsligt delloft for indkomstoverførsler, afrundet</b>	<b>252.600</b>

Kilde: Finanslovsforslaget for 2016 mv.

Budgetteringen af de statslige udgifter til indkomstoverførsler på finanslovsforslaget for 2016 afspejler virkningerne af den aftalte refusionsomlægning i forlængelse

af *Aftale om en Beskæftigelsesreform, juni 2014* i form af lavere statslig refusion af de kommunale udgifter til indkomstoverførsler.

De loftbelagte udgifter til børnefamilieydelse (§38.12.01) budgetteres ikke flerårigt på finanslovsforslaget. I forbindelse med loftfastsættelsen for 2019 indgår et skøn for udgifterne til børnefamilieydelse på 14,2 mia. kr. i 2019 (opgjort i 2016-priser), som indregnes i det statslige delloft for indkomstoverførsler, jf. tabel 8.

I forbindelse med budgetteringen af udgifterne til SU på finanslovsforslaget for 2016 er der forudsat en gradvis konjunktturnormalisering af antallet af studerende, der modtager SU, således at budgetteringen på finansloven er i overensstemmelse med 2020-fremskrivningen.

Under det statslige delloft for indkomstoverførsler er der indregnet en udsvingsbuffer på 5 mia. kr. i 2019 til uforudsete udsving i udgifterne til indkomstoverførsler svarende til ca. 2 pct. af det samlede delloft for indkomstoverførsler. Udsvingsbufferen på 5 mia. kr. svarer til den afsatte udsvingsbuffer i forbindelse med loftfastsættelsen for 2018.

Udsvingsbufferen kan i henhold til budgetlovens § 9 ikke omprioriteres fra det statslige delloft for indkomstoverførsler til delloftet for driftsudgifter.

#### **Det kommunale udgiftsloft**

Det kommunale udgiftsloft for 2019 er fastsat svarende til 230,4 mia. kr. (opgjort i 2016-priser). Fastsættelsen af udgiftsloftet i 2019 afspejler et årligt omprioriteringsbidrag på 1 pct. for kommunerne.

#### **Det regionale delloft for sundhedsområdet**

Det regionale delloft for sundhedsområdet i 2019 er fastsat svarende til 107,2 mia. kr. (opgjort i 2016-priser). Fastsættelsen af udgiftsloftet i 2019 afspejler et årligt omprioriteringsbidrag for regionerne på 1 pct. af administrationen på sundhedsområdet.

#### **Det regionale delloft for udviklingsopgaver**

Det regionale delloft for udviklingsopgaver i 2019 er fastsat svarende til 2,9 mia. kr. (opgjort i 2016-priser). Fastsættelsen af udgiftsloftet i 2019 afspejler et årligt omprioriteringsbidrag for regionerne på 1 pct. for regionernes udviklingsopgaver.



### Bilag 1. Udgifter til udlandet

Fremskrivningen af udgifterne til udlandet og de anvendte prisindeks i det mellemfristede 2020-forløb fremgår af tabel 1.

**Tabel 1**

**Udgifter til udlandet i 2020-fremskrivningen mv.**

	2016	2017	2018	2019
<b>Mio. kr. (løbende priser)</b>				
EU-bidrag (moms)	2327	2489	2560	2641
EU-bidrag (BNI)	13859	15742	16359	16746
Færøerne	764	828	828	828
Grønland	4147	4236	4336	4443
Udviklingsbistand	12426	13636	14190	14760
<b>Prisindeks, 2005=1</b>				
Deflator for offentligt forbrug (ekskl. afskrivninger)	1,08	1,10	1,13	1,16
BNP-deflator	1,08	1,10	1,12	1,15

1) Baseeret på budgetteringen på finanslovsforslaget for 2016.

Anm.: De samlede udgifter til EU-bidraget er baseret på budgetteringen på §07.51.11 samt en afsat reserve på §35.

Kilde: Mellemfristet 2020-fremskrivning og Finanslovsforslaget for 2016.

## Bilag 2. Budgettering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på finanslovsforslaget for 2016

**Tabel 1**

**Budgettering på finanslovsforslaget for 2016**

	<b>2019</b>
11231110 Erstatning til ofre for forbrydelser, LBK nr. 688 af 2004	172,3
14321010 Grundydelse til asylansøgere	93,8
14321020 Forsørgertillæg til asylansøgere	32,6
14321030 Tillægssydelse til asylansøgere	48,8
14321040 Naturalieydelse til asylansøgere	1,1
14321050 Naturalieydelse i modtagesystemet	57,6
14710110 Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet, gl. refusion	0,0
14710120 Refusion af udgifter til integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,0
14710130 Integrationsydelse for øvrige, 30 pct. refusion (gl.)	0,0
14710140 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet, 50 pct. refusion (gl.)	0,0
14710210 Aktive tilbud under introduktionsforløbet	1,9
14710220 Arbejdsmarkedsrettet dansk	220,9
14710230 Ordinær dansk for udlændinge under introduktionsforløbet	101,9
14710310 Aktive tilbud under integrationsprogrammet	305,7
14710320 Ordinær dansk for udlændinge under integrationsprogrammet	725,9
14710410 Resultattilskud	511,8
14710610 Hjælp i særlige tilfælde mv.	150,4
14710710 Reintegrationsbistand	42,3
14711010 Kontanthjælp ifm. integrationsprogram 80 pct. refusion	0,0
14711020 Kontanthjælp ifm. integrationsprogram 40 pct. refusion	0,0
14711030 Kontanthjælp ifm. integrationsprogram 30 pct. refusion	0,0
14711040 Kontanthjælp ifm. integrationsprogram 20 pct. refusion	0,0
14711110 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	57,6
14711120 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	142,3
14711130 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	108,1
14711140 Integrationsydelse i forbindelse med integrationsprogrammet	536,0
14711210 Integrationsydelse for øvrige med 80 pct. refusion	10,4
14711220 Integrationsydelse for øvrige med 40 pct. refusion	26,0
14711230 Integrationsydelse for øvrige med 30 pct. refusion	19,5
14711240 Integrationsydelse for øvrige med 20 pct. refusion	109,4

14711310 Berigtigelser vedrørende refusion	0,0
15197110 Christiansø, Kgl. resolution af 12. december 1845	6,3
15430110 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	973,2
15440510 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	321,4
15440520 Tabt arbejdsfortjeneste	475,2
15450110 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	116,3
17197710 Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler	-1158,6
17197720 Budgetregulering vedrørende regres	-100,0
17197730 Provenu af refusionsomlægning	-140,0
17197740 Budgetregulering vedr. boligydelse	-442,5
17197750 Budgetregulering vedr. aktiv indsats på kontanthjælpsområdet	-200,0
17231210 Erstatning til LSD-behandlede	0,2
17231220 Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv	2,9
17231230 Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven	0,3
17231250 Erstatninger til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning	14,2
17231260 Erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring	16,2
17231270 Erstatninger mv.	7,6
17231280 Erstatning og godtgørelse i forbindelse med forældelse	0,0
17231410 Refusion af erstatning til personer, der er kommet til skade som medhjælp i privat husholdning	-14,2
17231420 Refusion af erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring	-16,2
17232210 Gruppeforsikringspræmie	-0,3
17232220 Erstatninger mv. til tilskadekomne	6,3
17232230 Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier	0,1
17233110 Erstatninger mv.	94,4
17312910 Statens refusion af ATP af sygedagpenge	155,9
17312920 Bidrag fra arbejdsgivere	-154,3
17313210 Statens refusion af ATP af barselsdagpenge	124,9
17313220 Bidrag fra arbejdsgivere	-113,8
17313230 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere	0,0
17313410 ATP-bidrag af ressourceforløbsydelse under ressourceforløbsydelse og jobafklaringsforløb	70,1
17313510 Statens refusion af ATP af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	18,9
17313520 Bidrag fra arbejdsgivere	-18,9
17313530 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere	0,0
17313710 ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	39,5
17313810 ATP af delpension	0,1
17313910 ATP-bidrag for personer i fleksjob	89,3
17314110 Berigtigelser	0,0
17350510 Særlig støtte aktive perioder 50 pct.	0,0
17350515 Særlig støtte aktive perioder 30 pct.	0,0
17350520 Særlig støtte passive perioder 30 pct.	0,0
17350610 Refusion af ressourceforløbsydelse 30 pct. refusion	0,0
17350620 Refusion af ressourceforløbsydelse 50 pct. refusion	0,0
17350630 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb med 30 pct. refusion	0,0
17350640 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb med 50 pct. refusion	0,0
17352110 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. med 80 pct.refusion	4,1
17352115 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. med 40 pct. refusion	8,1
17352120 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. med 30 pct. refusion	6,8

17352125 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. med 20 pct. refusion	68,5
17352210 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 80 pct. refusion	36,0
17352215 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 40 pct. refusion	103,8
17352220 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 30 pct. refusion	132,9
17352225 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 20 pct. refusion	827,9
17352230 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 80 pct. refusion	9,3
17352235 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 40 pct. refusion	26,8
17352240 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 30 pct. refusion	34,3
17352245 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 20 pct. refusion	213,6
17352310 Revalideringsydelse mv. med 80 pct. refusion	2,1
17352315 Revalideringsydelse mv. med 40 pct. refusion	7,3
17352320 Revalideringsydelse mv. med 30 pct. refusion	12,7
17352325 Revalideringsydelse mv. med 20 pct. refusion	253,2
17352410 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 80 pct. refusion	0,3
17352415 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 40 pct. refusion	1,3
17352420 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 30 pct. refusion	1,7
17352425 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 20 pct. refusion	24,7
17352510 Ledighedsydelse med 80 pct. refusion	4,7
17352515 Ledighedsydelse med 40 pct. refusion	7,4
17352520 Ledighedsydelse med 30 pct. refusion	5,5
17352525 Ledighedsydelse med 20 pct. refusion	154,5
17370110 Barselsdagpenge	11088,0
17371110 Dagpenge ved pasning af syge børn	21,5
17380110 Sygedagpenge med 100 pct. refusion	0,0
17380120 Sygedagpenge med 50 pct. refusion	0,0
17380140 Sygedagpenge med 30 pct. refusion	0,0
17380150 Sygedagpenge med 50 pct. refusion til personer i aktivering	0,0
17381110 Sygedagpenge med 80 pct. refusion	1217,1
17381115 Sygedagpenge med 40 pct. refusion	1591,1
17381120 Sygedagpenge med 30 pct. refusion	708,4
17381125 Sygedagpenge med 20 pct. refusion	847,6
17381130 Sygedagpenge i øvrigt	-91,5
17460210 Refusion af driftsudgifter ved aktivering	0,0
17460420 Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb	468,5
17460430 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb	80,8
17460440 Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb	113,6
17460450 Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb	15,9
17460710 Revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	481,0
17461810 Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	13,2
17461820 Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjob, revalidender, sygedagpenge modtagere, personer i ressourceforløb og i jobafklaringsforløb	45,0
17461830 Refusion af udgifter til hjælpemidler til personer i fleksjob, med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede	17,7
17462150 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	10,5
17462810 Mentorordning for personer i aktivering m.fl.	357,4
17463210 Befordringsgodtgørelse	20,9
17465310 Uddannelsesaftaler	231,5
17466125 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge	0,0
17466170 Løntilskud for kontant- og starthjælpsmodtagere med længerevarende ledighed	0,0
17466180 Refusion af løntilskud til personer i ressourceforløb og jobafklaringsforløb	0,0
17466310 Jobpræmie til enlige forsørgere	0,0
17466320 Jobpræmie for kontanthjælpsmodtagere	0,0

17467410 Jobrotation	385,8
17467510 Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse	132,0
17471110 Løntilskud til revalidender med 80 pct. refusion	0,1
17471115 Løntilskud til revalidender med 40 pct. refusion	0,2
17471120 Løntilskud til revalidender med 30 pct. refusion	0,4
17471125 Løntilskud til revalidender med 20 pct. refusion	7,1
17471130 Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 80 pct. refusion	0,0
17471135 Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 40 pct. refusion	0,0
17471140 Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 30 pct. refusion	0,7
17471145 Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 20 pct. refusion	6,6
17471150 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 80 pct. refusion	0,0
17471155 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 40 pct. refusion	0,1
17471160 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 30 pct. refusion	0,1
17471165 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 20 pct. refusion	0,1
17540110 Revalideringsydelse med 65 procent refusion ved virksomhedspraktik	0,0
17540120 Revalideringsydelse med 50 procent refusion	0,0
17540130 Revalideringsydelse med 30 procent refusion	0,0
17540150 Løntilskud til revalidender med 65 procent refusion	0,0
17540160 Refusion af boligtilskud til revalidender og forrevalidender	0,0
17540210 Kontanthjælp med 50 pct. refusion til personer under forrevalidering	0,0
17540220 Kontanthjælp med 30 pct. refusion til personer under forrevalidering	0,0
17540610 Skånejob	78,7
17541110 Personlig assistance til personer med handicap i erhverv	237,4
17541120 Personlig assistance under efter- og videreuddannelse	2,5
17542110 Seniorjob for personer over 55 år	488,6
17542210 Afløb på servicejob	7,7
17543010 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 80 pct. refusion	1,7
17543015 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 40 pct. refusion	3,3
17543020 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 30 pct. refusion	2,7
17543025 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 20 pct. refusion	27,8
17543110 Hjælp til personer uden ret til social pension	6,5
17543210 Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet	2,7
17543510 Delpension	6,6
17544110 Ikke hævet feriegodtgørelse	-110,0
17550110 Efterløn	7805,2
17550130 Skattefri præmie	1111,3
17560110 Fleksjob med 65 pct. refusion	2728,5
17560120 Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud	1382,7
17560130 Fleksjob til selvstændige	7,5
17560210 Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellempriorer	215,6
17560220 Ledighedsydelse med 50 pct. refusion til personer i aktivering	59,4
17560230 Ledighedsydelse med 30 pct. refusion til personer i aktivering	43,7
17560250 Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie	10,5
17560410 Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 80 pct. refusion	39,3
17560415 Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 40 pct. refusion	91,6
17560420 Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 30 pct. refusion	77,5
17560425 Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 20 pct. refusion	1003,8
17560430 Fleksjob til selvstændige med 80 pct. refusion	0,2
17560435 Fleksjob til selvstændige med 40 pct. refusion	0,4
17560440 Fleksjob til selvstændige med 30 pct. refusion	0,3
17560445 Fleksjob til selvstændige med 20 pct. refusion	4,0

17560510 Fleksbidrag til kommunen	90,9
17561110 Fleksydelse	757,4
17561120 Fleksydelsesbidrag	-160,9
17561210 ATP-bidrag af fleksydelse	0,0
17610110 Ordinært børnetilskud	1079,8
17610210 Ekstra børnetilskud	725,2
17610310 Særligt børnetilskud til børn af enker og enkemænd	371,8
17610320 Særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister	143,1
17610410 Tilskud til familier med flerbørnsfødsler	77,8
17610420 Tilskud til adoptivforældre	10,3
17610430 Særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre	3,1
17610440 Supplerende børnetilskud i visse praktik- og skoleperioder	75,0
17610510 Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv.	549,2
17610610 Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	6,3
17620110 Boligydelser til pensionister	7500,2
17620120 Boligydelsslån til pensionister	93,0
17620210 Boligsikring	2387,2
17620220 Boligsikringslån til førtidspensionister m.fl.	1,5
17620310 Støtte til betaling af beboerindskud	208,0
17620510 Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	-233,8
17620610 Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-8,0
17630110 Sygebehandling, medicin mv.	41,1
17630120 Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede	69,6
17630210 Flytning og hjælp i enkelttilfælde	84,7
17630310 Efterlevelseshjælp	2,2
17640110 Folkepension til pensionister	128822,6
17640120 Pensionister i udlandet	2356,8
17640210 Personlige tillæg til pensionister	471,4
17640310 Varmetillæg	396,6
17640410 Overførsel fra Den Sociale Pensionsfond	-13140,0
17640510 Førtidspension med 35 pct. refusion	6870,5
17640520 Førtidspension med 50 pct. refusion	26,3
17640530 Førtidspension med 100 pct. refusion	58,4
17640540 Førtidspension til pensionister i udlandet	529,9
17640550 Førtidspension med 20 pct. refusion	1732,1
17640560 Førtidspension med 30 pct. refusion	54,7
17640570 Førtidspension med 40 pct. refusion	45,8
17640580 Førtidspension med 80 pct. refusion	13,7
17640610 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension	4837,0
17640620 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion	1428,6
17640630 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion	1488,4
17640640 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension	109,9
17640710 ATP-bidrag af førtidspensionister	378,3
17640720 ATP-bidrag af førtidspensionister i udlandet	8,4
17640810 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister	488,0
17640820 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet	9,9
19117810 Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler afledt af skatteaftalen fra juni 2012	-2,6
19810110 Stipendier	19544,6

19813110 Bonusstipendium	12,5
19820210 Befordringsrabat til studerende i videregående uddannelse	301,6
19840110 Statens voksenuddannelsesstøtte til videregående uddannelse	44,6
19840210 Uddannelsesstøtte og tilskud til kost og logi	11,2
20117810 Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler afledt af skatteaftalen fra juni 2012	-2,8
20311310 Tilskud til skoleydelse	15,4
20511210 Skoleydelse	290,6
20920410 Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelser mv.	167,2
20931110 Statens voksenuddannelsesstøtte	37,5
20932310 Godtgørelse	47,0
20932320 Befordringstilskud	1,8
20932520 Godtgørelse vedrørende forsikrede	788,6
20932521 Godtgørelse vedrørende ikke-forsikrede	106,5
20932530 Befordringstilskud for forsikrede	52,1
20932535 Befordringstilskud for ikke-forsikrede	7,9
20932540 Tilskud til kost og logi	72,5
20932550 Indbetaling fra virksomheder til deltagerstøtte	-1027,5
20981110 Udbetaling af stipendier til udvekslingsophold	0,0
28510510 Rådighedslønninger mv.	0,0
36110110 Pensionerede fra politiet før 31/12/2015	1092,2
36110120 Almindeligt tjenestemandsansatte	-42,6
36110130 Politikorps ansat senest 31/12/2011	-244,8
36110140 Tjenestemandsansatte ved Politi og Anklagemyndighed	0,0
36110210 Pensionerede v. Kriminalforsorgen før 31/12/2015	351,7
36110220 Almindeligt tjenestemandsansatte	-0,8
36110230 Uniformerede tjenestemænd ansat i Kriminalforsorgen	-86,8
36110240 Tjenestemandsansatte i Grønland	0,0
36110310 Pensionerede før 31/12/2015	1341,1
36110320 Almindeligt tjenestemandsansatte under Forsvarsministeriet	26,5
36110330 Militært tjenestemandsansatte med særlige beregning	-158,4
36110410 Pensionerede før 31/12/2015	224,5
36110420 Folkekirkens præster og provster	-33,8
36110804 Tjenestemænd pensioneret før 01/01/2015	2330,4
36110805 Statsministeriet	-1,5
36110806 Udenrigsministeriet	-11,4
36110807 Finansministeriet	-2,9
36110808 Erhvervs- og Vækstministeriet	-4,5
36110809 Skatteministeriet	-99,2
36110810 Økonomi- og Indenrigsministeriet	0,0
36110811 Justitsministeriet	-48,2
36110814 Udlændige-, Integrations- og Boligministeriet	-0,2
36110815 Social- og Indenrigsministeriet	-5,2
36110816 Sundheds- og Ældreministeriet	-2,3
36110817 Beskæftigelsesministeriet	-3,0
36110819 Uddannelses- og Forskningsministeriet	-3,2
36110820 Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling	-2,1
36110821 Kulturministeriet	-4,7
36110822 Kirkeministeriet samt Folkekirkens biskopper	-0,5
36110823 Miljøministeriet	0,0
36110824 Miljø- og Fødevareministeriet	-16,3

36110828	Transport- og Bygningsministeriet	-35,0
36110829	Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet	-1,9
36111011	Kommuner mv. som følge af individuelle overgange af tjenestemænd	5,0
36111012	Kommuner mv. som følge af opgaveomlægninger med overførsel af tjenestemænd	11,0
36111013	Overtagne pensionsforpligtelser fra amtskommunerne	1869,4
36111021	Udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse m.v.	0,5
36111022	Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v.	-20,7
36111031	Diverse indbetalinger	-10,5
36121110	Pensionsbidrag ved tjenestefrihed til organisations	-0,2
36121120	Pensionsbidrag ved tjenestefrihed i øvrigt	-10,4
36121210	Bidrag ved frivillig fratræden	-19,9
36121220	Pensionsbidrag vedr. seniorordninger	-5,0
36210110	Post Danmark A/S	1710,4
36210210	DSB-tjenestemænd pensioneret før 01/01/1999	532,2
36210220	DSB selvstændig offentlig virksomhed	463,1
36210310	Selskabsansatte v. Scandlines A/S med ret til tjenestemandspension	131,3
36210410	Ansatte i Danske Bank A/S med ret til tjenestemandspension	101,3
36210510	Tidligere tjenestemandsansatte ved TDC A/S	214,5
36210610	Pensionerede fra NAVIAIR før 01/01/2015	24,9
36210620	Flyveledere	-19,7
36210630	Øvrige ansatte ved NAVIAIR	-7,3
36211010	Combus A/S	35,4
36211011	Koncessionerede selskaber	34,8
36211012	W. S. Atkins International Ltd.	0,6
36211013	Overdragne statshavne	-0,2
36211014	Københavns Lufthavn A/S	15,3
36211016	Odense Lufthavn	0,5
36211018	Udbetaling Danmark	1,5
36310110	Pensioner til tjenestemænd i folkeskolen mv.	7755,8
36310210	Pensionsrefusion til Københavns Kommune	357,6
36310310	Pensionerede før 01/01/2015	106,4
36310320	Stats tjenestemænd udlånt til universiteter	-28,0
36310330	Reformoverførte institutionstjenestemænd	-41,6
36310340	VUC-ansatte med status som folkeskole tjenestemænd	-3,3
36320110	Civilarbejderloven	680,8
36321010	Pensionskassen af 1925	0,0
36321030	Efterlønskassen for lærere i friskolen og efterskolen	0,0
36321060	Pensionsfonden af 1951	88,7
36321070	Pensionskassen af 1950	20,8
36322010	Tjenestemænd ansat under Grønlands Selvstyre eller en kommune i Grønland	176,1
36322030	Pensionsrefusion til Færøernes Skolevæsen	23,2
36323010	Hypotekbanken	2,0
36323011	Pensionsordningen for Højskoler, Landbrugsskoler og Husholdningsskoler	142,2
36323012	Pensionsordningen af 1976	880,3
36323013	Pensionsordningen for tjenestemænd ved Samfundet og Hjemmet for Vanføre	3,5
36323014	Apotekervæsenets Pensionsordning	0,0
36323015	Kolonien Filadelfias pensionsordning	9,1
36323016	Pensionsordning vedr. kødkontrollen	6,6
36323017	Pensioner til tjenestemandslignende ansatte ved tilskudsberettigede museer	0,4
36323018	Det danske Hedeselskab	3,2
36323019	Pensionsordningen for tjenestemandsansat personale ved DR	11,7



36323020 Kennedy Centeret	-0,4
36323021 Pensionsordningen for visse ansatte ved Det Kgl. Teater	52,3
36323022 Nationalforeningens Pensionsordning	1,3
36323023 Pensionsordningen for Erhvervsskoler	924,0
36323024 Pensionsordningen for lærere i friskolen og efterskolen	612,7
36323025 Pensionsordningen af 1925 for private eksamensskoler	582,1
36323026 Nordisk Ministerråd	0,1
36330110 Understøttelser, DSB	3,8
36330111 Understøttelser, Post Danmark	2,7
36330112 Understøttelser, Statsskovvæsenet	0,8
36330113 Understøttelser, fuldtidsbesk. redningsmænd	0,0
36330114 Understøttelser, lokalt ansatte v. Udenrigstjeneste	0,0
36330115 Understøttelser, andre	28,2
36410120 Anvisning af pension for folkeskolelærere uden for statstjenestemandspensionsordningen	0,0
36410130 Anvisning af pension for Folkekirkens kirkefunktionærer og stiftspersonale	0,0
36510110 Indekstillæg	1324,0
38120110 Børne- og ungeydelse	0,0
I alt	233.380,1

Kilde: Finanslovsforslaget for 2016