



FINANSMINISTERIET

Udgiftslofter og statens finanser

December 2019

2019

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

Denne publikation er udarbejdet af
Finansministeriet
Udgiftspolitisk Center
Christiansborg Slotsplads 1
1218 København K
Telefon 33 92 33 33

Elektronisk publikation:
978-87-93531-83-3

Publikationen kan hentes på
Finansministeriets hjemmeside
fm.dk

Udgiftslofter og statens finanser

I 2019 skønnes et overskud på statens finanser (DAU-saldoen) på 2,6 mia. kr., svarende til ca. 0,1 pct. af BNP. De statslige indtægter skønnes at udgøre 727,2 mia. kr. i 2019, mens de statslige udgifter skønnes at udgøre 724,6 mia. kr.

Skønnet for DAU-saldoen i 2019 er nedjusteret med 4 mia. kr. i forhold til den seneste vurdering i oktober. Nedjusteringen kan primært henføres til, at de statslige indtægter forventes at være ca. 5 mia. kr. lavere end skønnet i oktober, herunder navnlig som følge af lavere forventede indtægter fra personskatter, erhvervsskatter og moms.

De statslige udgifter i 2019 skønnes at ligge inden for rammerne af de gældende udgiftslofter, som dermed forventes overholdt i 2019.

På finansloven for 2020 er der budgetteret med et overskud på DAU-saldoen på 35 mia. kr., svarende til ca. 1,5 pct. af BNP. Det budgetterede DAU-overskud på finansloven for 2020 er omtrent uændret ift. finanslovsforslaget for 2020. Den forventede forbedring af DAU-saldoen fra 2019 til 2020 kan navnlig henføres til, at de forventede indtægter fra pensionsafkastskatten forventes at være ca. 45¾ mia. kr. højere i 2020 end i 2019.

De budgetterede udgifter på finansloven for 2020 er i overensstemmelse med udgiftslofterne. Udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter er budgetteret 0,4 mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft på finansloven for 2020, mens udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler er budgetteret ca. 5¼ mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft på finansloven for 2020.

Statens nettokassesaldo skønnes at udvise et underskud på 21,4 mia. kr. i 2019, mens der med afsæt i finansloven for 2020 skønnes et nettokasseoverskud på 21,9 mia. kr. i 2020. Statens nettokassesaldo er udtryk for statens nettofinan-sieringsbehov (med modsat fortegn) og påvirker statsgælden.

Statsgælden, som angiver statens samlede udestående statsobligationer modregnet beholdningen af obligationer i statens obligationsfonde og indestående på statens konto, skønnes at stige med ca. 8 mia. kr. fra 2018 til 2020 svarende til et fald på 0,7 pct.-point af BNP. I samme periode skønnes den offentlige ØMU-gæld, som angiver den offentlige bruttogæld, at stige med ca. 43 mia. kr. og er således omtrent uændret ift. BNP. Den offentlige nettogæld, som angiver de samlede offentlige aktiver og passiver opgjort til den gældende markedsværdi, skønnes at blive reduceret med ca. 53 mia. kr. svarende til et fald på 2,2 pct.-point af BNP.

1. Udgiftslofter for stat, kommuner og regioner

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

I henhold til budgetloven foretages der to forudgående udgiftskontroller for staten på baggrund af udgiftsskøn i løbet af året og en efterfølgende udgiftskontrol på baggrund af 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.

Den efterfølgende udgiftskontrol for stat, kommuner og regioner baseret på regnskabet for 2018 er beskrevet i *bilag 1*.

Udgiftslofterne forventes overholdt i 2019

Udgiftspolitikken i 2019 er med finansloven for 2019 (FL19) og de kommunale og regionale budgetter for 2019 i overensstemmelse med udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i 2019, *jf. tabel 1*.

Tabel 1
Loftbelagte udgifter i 2019

Mia. kr. (2019-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomst- overførsler	Service- udgifter	Sundheds- udgifter	Udviklings- opgaver
Udgiftsloft på FL19	201,0	269,9	252,3	114,5	3,1
FL19 og kommunale og regionale budgetter	200,9	264,6	252,3	114,5	3,1
Skøn, december 2019	199,6	263,5	-	-	-

Anm.: Det forventes på baggrund af aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi for 2020, at der ifm. tillægsbevillingsloven for 2019 vil blive foretaget administrative korrektioner af de gældende udgiftslofter for 2019. Det forventes endvidere, at de gældende udgiftslofter korrigeres administrativt på baggrund af *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte* af maj 2019, *Aftale om midlertidigt børnetilskud* af september 2019, *Aftale om handicaptilæg til elever på erhvervsuddannelser og forløb af fribehold af december 2019*, indførelse af ret til at afvise lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser, *jf. lov nr. 495 af 1. maj 2019*, *Trepartsaftale om forlængelse af integrationsuddannelsen (IGU)* af februar 2019, indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser, *jf. lov nr. 591 af 13. maj 2019*, forlængelse af forsøgsordningen med en forenklet voksenlærlingeordning, *jf. BEK nr. 650 af 28. juni 2019*. De administrative korrektioner indebærer samlet set, at det statslige delloft for driftsudgifter forventes nedjusteret med 0,5 mia. kr., mens det statslige delloft for indkomstoverførsler forventes opjusteret med 0,3 mia. kr., det kommunale serviceloft forventes opjusteret med 0,4 mia. kr. og det regionale delloft for sundhedsudgifter forventes nedjusteret med 0,3 mia. kr. og det regionale delloft for udviklingsopgaver forventes nedjusteret med 0,5 mia. kr.

I forbindelse med den første forudgående udgiftskontrol for staten i maj vurderedes både det statslige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler at blive overholdt i 2019.

Baseret på den anden forudgående udgiftskontrol for staten – der i år er foretaget på grundlag af den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2019 – vurderes begge de to statslige dellofter ligeledes at blive overholdt i 2019. De forventede statslige udgifter i 2019 uddybes i afsnit 4.

Udgiftslofterne er overholdt på finansloven for 2020

Finanspolitikken er med finansloven for 2020 og foreløbige oplysninger om kommunernes og regionernes budgetter for 2020 i overensstemmelse med udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner, *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Loftbelagte udgifter i 2020

Mia. kr. (2020-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomstoverførsler	Serviceudgifter	Sundhedsudgifter	Udviklingsopgaver
Udgiftsloft på FL20	204,9	273,8	262,5	118,6	2,6
FL20 og kommunale og regionale budgetter	204,5	268,5	262,4	118,6	2,6

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansloven for 2020 og kommunernes og regionernes budgetter for 2020.

På finansloven for 2020 er udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter – i lyset af et balanceoverskud i aftalen om finansloven for 2020 – budgetteret 0,4 mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft. Budgetteringen under det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2020 er ca. 5¼ mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft.

En foreløbig opgørelse af de kommunale budgetter for 2020 viser, at kommunerne budgetterer med serviceudgifter, der ligger ca. 0,1 mia. kr. under det kommunale udgiftsloft for 2020. Med afsæt i de foreløbige oplysninger om regionernes budgetter for 2020 vurderes regionernes budgetterede udgifter ligeledes at flugte med de regionale dellofter.

Den flerårige budgettering på finansloven for 2020 viser, at de budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i hele perioden 2020-23 er lavere end udgiftslofterne, *jf. tabel 3*.

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

Tabel 3
Budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler

Mia. kr. (2020-priser)	2020	2021	2022	2023
Statsligt delloft for indkomstoverførsler på FL20	273,8	272,2	283,1	282,3
Budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler	268,5	265,3	276,5	277,0
Forskel	-5,3	-6,9	-6,6	-5,3
<i>-heraf afsat udsvingsbuffer</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansloven for 2020 og Skatteministeriets skøn for udgifter til børn- og ungeydelsen.

Sammen med fremsættelsen af finanslovsforslaget for 2020 i oktober blev der i henhold til budgetloven fremsat lovforslag om fastsættelse af udgiftslofter for det nye fjerde år (2023). I forlængelse af det afholdte valg til folketinget d. 5. juni blev der desuden fremsat et ændringsforslag til de gældende udgiftslofter for 2020-2022. Med ændringsforslaget blev udgiftslofterne for 2020-22 korrigeret, så de afspejlede regeringens prioriteringer i den økonomiske politik ifm. finanslovsforslaget for 2020 mv.

Der er efterfølgende fremsat ændringsforslag til de fremsatte lovforslag om udgiftslofter, så udgiftslofterne bringes i overensstemmelse med den vedtagne finanslov for 2020. Med ændringsforslagene korrigeres udgiftslofterne således svarende til virkningerne af de samlede ændringsforslag til finanslovsforslaget for 2020, herunder ændringsforslag som følge af den indgåede *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte* samt øvrige initiativer som led i aftalene om finansloven for 2020 mv. Dokumentation for korrektionerne af udgiftslofterne i forbindelse med de fremsatte ændringsforslag er tilgængelig på www.fm.dk og fremgår af bilag 2.

Udgiftslofterne på finansloven for 2020 fremgår af tabel 4.

Tabel 4
Udgiftslofter på finansloven for 2020

Mia. kr. (2020-priser)	2020	2021	2022	2023
Statsligt delloft for driftsudgifter	204,9	209,4	216,1	225,7
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	273,8	272,2	283,1	282,3
Kommunalt udgiftsloft	262,5	262,5	262,5	262,5
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	118,6	118,6	118,6	118,6
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	2,6	2,6	2,6	2,6

Kilde: Finansloven for 2020.

2. DAU-saldo og statens finansieringsbehov

DAU-saldoen afspejler forskellen mellem statens indtægter og udgifter opgjort efter statsregnskabets principper for periodisering mv.

I 2019 skønnes et overskud på statens drifts-, anlægs- og udlånsbudget (DAU-saldoen) på 2,6 mia. kr., svarende til 0,1 pct. af BNP, *jf. tabel 5*.

Tabel 5
Statens finanser 2019-2020

	2019			2020		
	Oktober	December	Ændring	FFL20	FL20	Ændring
Mia. kr., årets priser						
Indtægter	732,5	727,2	-5,3	782,8	784,7	1,9
Udgifter	725,9	724,6	-1,3	747,3	749,7	2,4
DAU-saldo	6,6	2,6	-4,0	35,4	35,0	-0,4
DAU-saldo (pct. af BNP)	0,3	0,1	-0,2	1,5	1,5	0,0

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

Kilde: Forslag til finanslov for 2020, finansloven for 2020 og Økonomisk Redegørelse, december 2019.

Sammenlignet med vurderingen i oktober er det skønnede DAU-overskud i 2019 nedjusteret med 4 mia. kr. Det lavere forventede DAU-overskud i 2019 kan primært henføres til, at skønnet for de forventede statslige indtægter i 2019 er nedjusteret med ca. 5¼ mia. kr. som følge af lavere forventede indtægter fra personskatter, erhvervsskatter og moms.

På baggrund af budgetteringen på finansloven for 2020 forventes der et overskud på DAU-saldoen på 35,0 mia. kr. i 2020, svarende til 1,5 pct. af BNP, hvilket er omtrent uændret ift. det skønnede DAU-overskud pba. finanslovsforslaget for 2020. Den forventede forbedring af DAU-saldoen fra 2019 til 2020 skal ses i sammenhæng med, at de statslige indtægter skønnes at være ca. 57½ mia. kr.- højere end i 2019, hvilket mere end opvejer den forventede stigning i udgifterne fra 2019 til 2020. Den forventede stigningen i indtægterne kan blandt andet tilskrives til et højere forventet provenu fra pensionsafkastskat i lyset af højere forventede afkast på aktiemarkedet.

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

Statens finansieringsbehov og gæld

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 2019 skønnes et nettokasseunderskud på 21,4 mia. kr., *jf. tabel 6*. I forhold til vurderingen i oktober er det skønnede underskud på nettokassesaldoen opjusteret med ca. 6½ mia. kr., hvilket kan henføres til et lavere forventet overskud på DAU-saldoen og øget anvendelse af genudlån.

Blandt andet som følge af det skønnede overskud på DAU-saldoen i 2020 forventes underskuddet på nettokassesaldoen i 2019 at blive vendt til et nettokasse-overskud på 21,9 mia. kr. i 2020. For 2019 og 2020 under ét forventes netto-kassesaldoen således at udvise omtrent balance.

Tabel 6
DAU-saldo, nettokassesaldo og finansieringsbehov 2019-2020

Mia. kr.	2019		2020	
	Oktober	December	Oktober	December
1. DAU-saldo	6,6	2,6	35,4	35,0
2. Genudlån mv. (§ 40) ¹⁾	17,6	21,2	9,3	8,6
3. Beholdningsbevægelser og periodiseringer mv. (§ 41)	-3,8	-2,8	-5,6	-4,5
Nettokassesaldo (1 - 2 + 3)	-14,8	-21,4	20,4	21,9
Nettofinansieringsbehov (-Nettokassesaldo)	14,8	21,4	-20,4	-21,9
- Afdrag langfristet gæld mv. ²⁾	77,5	82,0	54,6	60,5
- Afdrag skatkammerbeviser	30,7	30,3	30,0	30,1
- Transaktioner i de statslige fonde	-12,0	-13,6	-12,8	-11,7
- Opkøb af almene boligobligationer	69,4	68,7	29,2	30,1
Samlet finansieringsbehov	180,5	188,8	80,7	87,1

Anm.: Der er foretaget afrundinger. ¹⁾ Opkøb af almene boligobligationer overgik 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: Finansministeriet.

Da nettokassesaldoen afspejler de faktiske udbetalinger og indbetalinger, staten foretager i løbet af året, er det også et udtryk for budgettets likviditetseffekt. En positiv nettokassesaldo betyder således, at der er overskydende midler til at afdrage på statsgælden, mens en negativ nettokassesaldo må finansieres ved at øge statsgælden. Nettokassesaldoen er også udtryk for statens nettofinansierings-behov (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, herunder eksempelvis opkøb af almene boligobligationer.

Statens samlede finansieringsbehov dækkes ved udstedelse af obligationer eller ved at trække på statens konto i Nationalbanken. Da statsgælden svarer til statens samlede udestående statsobligationer modregnet for beholdningen af obligationer i statens obligationsfonde (herunder almene boligobligationer) og indestændet på statens konto, vil ændringen i statsgælden (foruden kurseffekter ved lånoptagelse) svare til nettofinansieringsbehovet år for år. På baggrund af det skønnede finansieringsbehov mv. i 2019-20 forventes statsgælden at

stige med 8 mia. kr. fra 2018 til 2020. Opgjort i pct. af BNP forventes statsgælden at blive reduceret fra 19,0 pct. af BNP i 2018 til 18,3 pct. af BNP i 2020, *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 vokse med 42,8 mia. kr. over perioden 2018-20, herunder primært som følge af større beholdning af almene boligobligationer og lavere obligationsbeholdning i de statslige fonde. Opgjort i pct. af BNP er ØMU-gælden omtrent uændret fra 2018 til 2020.

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 offentliges aktiver og passiver.

Den offentlige nettogæld blev i 2018 vendt til en nettoformue. Den offentlige nettoformue skønnes at vokse fra 1,4 pct. af BNP i 2018 til 3,6 pct. af BNP i 2020, *jf. tabel 7*.

Tabel 7
Gældsbeholdninger i offentlige delsektorer 2018-2020

Mia. kr.	2018	2019	2020	Ændring 2018-20
Staten				
1 Beholdning af statsobligationer	618,5	625,2	642,9	24,5
2 Obligationsbeholdning i DSP, Fonden for Forebyggelse og Fastholdelse og Innovationsfonden	50,5	36,8	25,1	-25,3
3 - Heraf statsobligationer	48,7	35,2	25,1	-23,5
4 Beholdning af almene boligobligationer	30,3	92,1	119,0	88,7
5 Indestående på statens konto	111,3	44,7	64,6	-46,8
6 Øvrig gæld i staten ¹⁾	41,4	42,6	42,6	1,2
Kommuner og regioner				
7 Samlet gæld	147,5	141,0	141,0	-6,5
8 Beholdning af danske statsobligationer	0,3	0,3	0,3	0,0
Sociale kasser og fonde²⁾				
9 Samlet gæld	0,6	0,6	0,6	0
ØMU-gæld (1 - 3 + 6 + 7 - 8 + 9)				
	759,3	774,2	802,0	42,8
- Pct. af BNP	33,8	33,5	33,8	0
Statsgæld (1 - 2 - 4 - 5)				
	426,4	451,5	434,3	7,9
- Pct. af BNP	19,0	19,6	18,3	-0,7
Offentlig nettogæld				
	-32,3	-91,1	-85,5	-53,2
- Pct. af BNP	-1,4	-3,9	-3,6	-2,2

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

Kilde: Finansministeriet.

3. Statens indtægter

I 2019 skønnes statens samlede indtægter at udgøre ca. 727¼ mia. kr., jf. tabel 8. Indtægterne er nedjusteret med ca. 5½ mia. kr. i forhold til skønnet i oktober, hvilket hovedsageligt skal ses i sammenhæng med lavere skønnede indtægter fra personskatter, erhvervsskatter og moms.

På finansloven for 2020 er statens indtægter budgetteret til 784¾ mia. kr., hvilket er ca. 2 mia. kr. højere end budgetteret på finanslovsforslaget for 2020. De højere budgetterede indtægter i 2020 kan primært henføres til et højere provenu fra pensionsafkastskat, mens lavere budgetterede indtægter fra bl.a. personskatter, moms og erhvervsskatter trækker i modsat retning.

Tabel 8
Statens indtægter i 2019 og 2020

	2019			2020		
	Oktober	December	Ændr.	FFL20	FL20	Ændr.
Mia. kr., årets priser						
Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv.	337,1	334,8	-2,3	344,4	342,2	-2,1
Erhvervsskatter til staten, netto	58,4	55,3	-3,1	55,1	50,5	-4,6
Moms	218,1	217,2	-0,9	227,5	224,7	-2,8
Registreringsafgift	21,9	21,6	-0,3	23,0	21,8	-1,2
Benzin-, vægt- og ansvarsafgift mv.	22,2	22,6	0,5	22,1	22,1	0,0
Energi- og miljøafgifter	34,2	33,6	-0,6	34,4	34,2	-0,2
Nydelsesmiddel- og øvrige afgifter	16,4	17,4	1,0	16,8	17,2	0,3
Pensionsafkastskat	13,8	13,6	-0,2	47,8	59,4	11,6
Tinglysningsafgift mv.	7,4	7,7	0,3	7,5	7,9	0,4
Skatter og sociale bidrag i alt	729,5	723,7	-5,8	778,5	779,9	1,4
Øvrige indtægter	3,1	3,5	0,4	4,3	4,8	0,6
Indtægter i alt	732,5	727,2	-5,4	782,8	784,7	2,0

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Kilde: Finansministeriet.

Statens indtægter i 2019

De væsentligste ændringer i skønnene for statens indtægter i 2019 sammenlignet med vurderingen i oktober er uddybet nedenfor.

Erhvervsskatter til staten, netto (55,3 mia. kr.) er nedjusteret med 3,1 mia. kr. i forhold til skønnet i oktober. Nedjusteringen skyldes primært nye oplysninger i form af selskabernes 2. rate af indbetalinger af acontoskat i 2019.

Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (334,8 mia. kr.) er nedjusteret med 2,3 mia. kr. i forhold til skønnet i oktober. De lavere indtægter kan bl.a. henføres til, at indbetalingerne af A-skat i årets regnskabsførte måneder har været lavere end forventet.

Momsindtægterne (217,2 mia. kr.) er nedjusteret med ca. 0,9 mia. kr. sammenlignet med oktober-vurderingen. Nedjusteringen skal ses i lyset af, at nye månedlige regnskabsoplysninger for 2019 trækker i retning af et lavere momsprovenu end skønnet i oktober.

Statens indtægter i 2020

De væsentligste ændringer i skønnene for statens indtægter i 2020 sammenlignet med vurderingen i oktober – der var baseret på finanslovsforslaget for 2020 – er beskrevet nedenfor.

Pensionsafkastskatten (59,4 mia. kr.) er opjusteret med 11,6 mia. kr. i forhold til budgetteringen på finanslovsforslaget for 2020. Pensionsafkastskatten indgår forskudt i nationalregnskabet og statsregnskabet. Indtægterne fra pensionsafkastskatten på DAU-form (finansloven) i 2020 vedrører således indkomståret 2019 i nationalregnskabet¹. Opjusteringen kan særligt henføres til et højere forventet afkast af aktiebeholdningen i pensionsformuen i lyset af udviklingen på det danske og internationale aktiemarked. Skønnet for proventuet fra pensionsafkastskatten afhænger af udviklingen på de finansielle markeder og er derfor forbundet med betydelig usikkerhed og store udsving fra år til år.

Erhvervs-skatte til staten, netto (50,5 mia. kr.) er nedjusteret med 4,6 mia. kr. i forhold til budgetteringen på finanslovsforslaget for 2020. Det skal primært ses i lyset af nye oplysninger om selskabernes indbetalinger af acontoskat i 2019, som indikerer, at en mindre del af de forventede selskabsskatteindtægter i 2019? bliver indbetalt i 2020, end forventet i oktober.

Momsindtægterne (224,7 mia. kr.) er nedjusteret med ca. 2,8 mia. kr. sammenlignet med budgetteringen på finanslovsforslaget. Nedjusteringen skal ses i lyset af, at nye månedlige regnskabsoplysninger for 2019 trækker i retning af et lavere momsprovenu i 2019 end forudsat i seneste konjunkturvurdering, hvilket bærer med videre i indtægtsskønnet for 2020.

Personskatter og arbejdsmarkedsbidrag mv. (342,2 mia. kr.) er nedjusteret med 2,1 mia. kr. i forhold til budgetteringen på finanslovsforslaget for 2020. De lavere budgetterede indtægter kan bl.a. henføres til en lavere skønnet lønsumsvækst.

Registreringsafgiften (21,8 mia. kr.) skønnes at indbringe et provenu, der er 1,2 mia. kr. mindre end budgetteret på finanslovsforslaget for 2020. Nedjusteringen skal ses i lyset af de foreløbige regnskabsoplysninger for 2019 som bærer med videre i indtægtsskønnet i 2020 samt Energistyrelses opdaterede Basisfremskrivning 2019, som indikerer et større elbilsalg end tidligere vurderet.

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

4. Statens udgifter

Med afsæt i den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2019 skønnes de statslige udgifter at udgøre 724,6 mia. kr. i 2019. På finansloven for 2020 er de statslige udgifter i 2020 budgetteret til 749,7 mia. kr.

Statens udgifter i 2019

I forbindelse med vurderingen i oktober blev de statslige udgifter i 2019 skønnet til 725,9 mia. kr. med afsæt i den statslige udgiftsopfølgning 1 for 2019.

I den aktuelle vurdering er skønnet for de samlede statslige udgifter baseret på den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2019. Sammenlignet med vurderingen i oktober er de forventede statslige udgifter i 2019 reduceret med ca. 1¼ mia. kr., *jf. tabel 9*.

Tabel 9
Statens udgifter i 2019

	Oktober	December	Ændring	Udgiftsloft på FL19
Mia. kr., 2019-pl				
Udgifter under delloft for driftsudgifter	200,2	199,6	-0,6	201,0
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	262,9	263,5	0,6	269,9
Loftsbelagte statslige udgifter i alt	463,1	463,1	0,0	470,9
Anlægsudgifter	19,5	19,0	-0,5	
Ledighedsrelaterede udgifter	9,2	9,5	0,2	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	206,6	205,6	-1,0	
Renter af statsgæld mv.	13,8	14,3	0,5	
Øvrige udgifter uden for loft	13,7	13,1	-0,6	
Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt	262,8	261,5	-1,3	
Statens udgifter i alt	725,9	724,6	-1,3	

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

Udgiftslofterne i 2019 forventes korrigeret administrativt, *jf. tabel 1*.

Kilde: Finansministeriet.

På baggrund af den statslige udgiftsopfølgning 3 for 2019 skønnes udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter at udgøre 199,6 mia. kr., mens udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler skønnes at udgøre 263,5 mia. kr.

Sammenlignet med vurderingen i oktober er skønnet for udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter i 2019 nedjusteret med 0,6 mia. kr. Det kan blandt andet henføres til lavere udgiftsskøn som følge af mindre aktivitet på de taxameterfinansierede uddannelsesinstitutioner på uddannelses- og undervisningsområdet.

De forventede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler er 0,6 mia. kr. højere end skønnet i oktober. De højere forventede udgifter kan primært henføres til en opjustering af skønnet for udgifterne til folkepension.

De ikke-loftsbelagte statslige udgifter skønnes at udgøre 261,5 mia. kr. i 2019. Sammenlignet med vurderingen i oktober er der tale om en nedjustering på 1,3 mia. kr. Det lavere udgiftsskøn kan blandt andet tilskrives lavere skønnede anlægsudgifter som følge af færre udgifter til en række anlægsprojekter på jernbane- og hovedlandevejsområdet. Hertil kommer en række nedjusteringer af de forventede tilskud til kommunale og regionale udgifter.

Statens udgifter i 2020

På finansloven for 2020 er de samlede statslige udgifter budgetteret til 749,7 mia. kr., *jf. tabel 10.*

Tabel 10
Statens udgifter i 2020

	Oktober	December	Ændring	Udgiftsloft
Mia. kr., 2020-pl				
Udgifter under delloft for driftsudgifter	205,1	204,5	-0,7	204,9
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler	267,0	268,5	1,4	273,8
Loftsbelagte statslige udgifter i alt	472,2	473,0	0,8	478,7
Anlægsudgifter	22,3	21,4	-0,9	
Ledighedsrelaterede udgifter	9,0	9,4	0,4	
Tilskud mv. til kommuner og regioner	211,5	211,2	-0,3	
Renter af statsgæld mv.	14,5	16,3	1,8	
Øvrige udgifter uden for loft	17,8	18,3	0,5	
Ikke-loftsbelagte statslige udgifter i alt	275,2	276,7	1,5	
Statens udgifter i alt	747,3	749,7	2,4	

Anm.: Udgiftslofterne er angivet som opgjort på finansloven for 2020.

De budgetterede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter udgør 204,5 mia. kr. på finansloven for 2020, hvilket er ca. 0,7 mia. kr. lavere end på finanslovsforslaget for 2020. Det skal blandt andet ses i lyset af, at afsatte reserver på finanslovsforslaget er udmøntet til tiltag uden for det statslige delloft for driftsudgifter i forbindelse med aftalerne om finansloven for

2020. Hertil kommer, at udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter som følge af et balanceoverskud i aftalen om finansloven for 2020 er budgetteret 0,4 mia. kr. lavere end det gældende udgiftsloft i 2020.

De budgetterede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler udgør 268,5 mia. kr. på finansloven for 2020. Sammenlignet med de budgetterede udgifter på finanslovsforslaget for 2020 er der tale om en på 1,4 mia. kr., som navnlig kan henføres til højere udgifter til folkepension, herunder som følge af de udgiftsmæssige konsekvenser af Aftale om ret til seniorpension for nedslidte.

Budgetteringen af de loftsbelagte indkomstoverførsler i 2020 er 5,3 mia. kr. lavere end det gældende statslige delloft for indkomstoverførsler. Det skal blandt andet ses i lyset af, at der i forbindelse med loftfastsættelsen for 2020 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 oversigt over de loftsbelagte statslige driftsudgifter og indkomstoverførsler på finansloven for 2020 findes i *bilag 3*.

De ikke-loftsbelagte statslige udgifter (inklusive renteudgifter) udgør 276,7 mia. kr. på finansloven for 2020, hvilket er 1,5 mia. kr. højere end budgetteret på finanslovsforslaget for 2020. Ændringen kan primært henføres til højere statslige renteudgifter som følge af et opjusteret skøn for emissionskurstab, fordi der forventes tilbagekøbt et større antal obligationer end forventet ved budgetteringen på FFL20. Det større tilbagekøb skyldes dels en forventet stigning i renteniveauet, og at statens finansieringsbehov er faldet. Hertil kommer merudgifter til statslige tilskud til opgradering og rensning af biogas samt statslige udgifter til moms i forbindelse med udbetaling af pristillæg mv. til fremme af vedvarende energi. Dertil medfører indbudgetteringen af *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte* (maj 2019) på finansloven for 2020 øvrige kommunale merudgifter uden for loft som følge af indførelsen af den nye seniorpensionsordning.

Bilag 1. Udgiftslofterne blev overholdt i 2018

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

Bilagstabel 1.1
Loftbelagte udgifter i 2018

Mia. kr. (2018-priser)	Statslige dellofter		Kommunalt loft	Regionale dellofter	
	Driftsudgifter	Indkomstoverførsler	Serviceudgifter	Sundhedsudgifter	Udviklingsopgaver
Udgiftsloft	193,7	264,3	246,0	111,8	3,1
Regnskab	189,0	257,8	245,8	111,6	3,1
Forskel	-4,7	-6,6	-0,2	-0,2	0,0

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

Kilde: Statsregnskabet for 2018 og Danmarks Statistik.

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

For det statslige delloft for indkomstoverførsler viser den efterfølgende udgiftskontrol samlede

mindreudgifter på ca. 6½ mia. kr. i forhold til det gældende udgiftsloft i 2018, som blev fastsat med afsæt i udgiftsskøn i foråret 2014 i forbindelse med førstegangsfastsættelsen af udgiftslofter for 2015-2018 (inkl. en udsvingsbuffer på 5 mia. kr.). I forhold til forhold til budgetteringen på finansloven for 2018 er der tale om mindreudgifter på 2,7 mia. kr., der kan henføres til blandt andet folkepension, boligstøtte og barseldagpenge.

Kommunernes og regionernes regnskaber for 2018 viser, at de kommunale og regionale udgiftslofter ligeledes blev overholdt i 2018. Imidlertid viser opgørelsen, at kommunernes realiserede anlægsudgifter ligger over både det aftalte og det budgetterede niveau for 2018. De realiserede serviceudgifter ligger ikke tilsvarende under det aftalte niveau, og kommunernes realiserede service- og anlægsudgifter ligger således samlet set over, hvad der var aftalt med regeringen. Kommunernes anlægsudgifter er ikke omfattet af det kommunale udgiftsloft.

Bilag 2. Loftskorrekktioner på FL20

Sammen med det fremsatte finanslovsforslag for 2020 blev der i oktober fremsat ændringsforslag til de gældende udgiftslofter for 2020-2022. Ændringsforslagene skal ses i lyset af regeringsskiftet, og afspejler regeringens prioriteringer på finanslovsforslaget for 2020 mv. Sammen med finanslovsforslaget for 2020 blev der desuden fremsat lovforslag om fastsættelse af udgiftslofter for det nye fjerde år i 2023.

Der er efterfølgende fremsat ændringsforslag til de fremsatte lovforslag om udgiftslofter. Ændringsforslagene afspejler virkningerne af de samlede ændringsforslag til finanslovsforslaget for 2020, herunder ændringsforslag, der giver anledning til yderligere administrative korrektioner af udgiftslofterne.

De statslige udgiftslofter for 2020-2023 med korrektioner som følge af ændringsforslagene fremgår af *bilagstabel 2.1*.

Bilagstabel 2.1

Udgiftslofter for 2020-2023 på finansloven for 2020

2020-pl	2020	2021	2022	2023
Delloft for driftsudgifter på FFL20 (mia. kr.)	205,2	209,3	216,4	225,8
Korrektioner af delloftet for driftsudgifter (mio. kr.), jf. ændringsforslag	-313	44	-232	-60
- Heraf yderligere administrative korrektioner ¹⁾ (mio. kr.)	-596	-1.371	-1.545	-1.528
- Heraf øvrige korrektioner sfa. ÆF20 (mio. kr.)	283	1.415	1.313	1.468
Nyt delloft for driftsudgifter (mia. kr.)	204,9	209,4	216,1	225,7
Delloft for indkomstoverførsler på FFL20 (mia. kr.)	273,6	272,0	282,7	281,9
Korrektioner af delloftet for indkomstoverførsler (mio. kr.), jf. ændringsforslag	188	294	346	388
- Heraf yderligere administrative korrektioner (mio. kr.)	399	739	790	835
- Heraf øvrige korrektioner sfa. ÆF20 (mio. kr.)	-211	-446	-445	-447
Nyt delloft for indkomstoverførsler (mia. kr.)	273,8	272,2	283,1	282,3

Anm.: ¹⁾ De administrative korrektioner er foretaget for de gældende udgiftslofter for 2020-22.

Korrektionerne er afspejlet på ændringsforslaget til *Forslag om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2023*. Der er foretaget afrundinger.

Administrative korrektioner af de gældende udgiftslofter

Som en del af ændringsforslagene indgår en række yderligere administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2020-2022 i medfør af Budgetlovens § 8 og § 2 i love om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner.

De ændringsforslag, som giver anledning til administrative korrektioner af udgiftslofterne i 2020-2022, har endvidere udgiftsvirkning i 2023. Konsekvenserne for udgiftsloftet i 2023 som følge heraf er afspejlet på ændringsforslaget til *Forslag om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2023*.

De samlede administrative korrektioner fremgår af *bilagstabel 2.2* og uddybes i det følgende.

Bilagstabel 2.2

Administrative korrektioner¹⁾ af de statslige udgiftslofter i 2020-2023

Mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022	2023
Statsligt delloft for driftsudgifter				
Administrative korrektioner	-596	-1.371	-1.545	-1.528
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2				
	-82	-136	-147	-148
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.				
	-515	-1.235	-1.398	-1.379
Statsligt delloft for indkomstoverførsler				
Administrative korrektioner	399	739	790	835
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2				
	9	15	16	16
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.				
	390	724	774	818

Anm.: ¹⁾ De administrative korrektioner er foretaget for de gældende udgiftslofter for 2020-22.

Korrektionerne er afspejlet på ændringsforslaget til *Forslag om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2023*. Der er foretaget afrundinger.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 2

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

I forbindelse med *Aftale om Finansloven for 2020* er de gældende udgiftslofter korrigeret som følge af en afskaffelse af opholdskravet for ret til dagpenge. Initiativet indebærer merudgifter på det ledighedsrelaterede område samt afledte merudgifter under delloftet for indkomstoverførsler.

På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter svarende til de samlede merudgifter uden for delloftet, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd, *jf. bilagstabel 2.3.*

Derudover er udgiftslofterne korrigeret i forbindelse med *forlængelse af forsøgsordningen med 100 pct. dagpengesats under uddannelsesløft inden for mangelområder.* Initiativet indebærer merudgifter på det ledighedsrelaterede område.

På den baggrund nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter svarende til de samlede merudgifter på det ledighedsrelaterede område uden for udgiftslofterne, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd.

Bilagstabel 2.3

Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer på det ledighedsrelaterede område

Mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022	2023
Afskaffelse af opholdskravet for ret til dagpenge				
Statsligt delloft for driftsudgifter	-80	-134	-147	-148
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	9	15	16	16
Uden for udgiftslofterne	70	121	132	134
Forlængelse af forsøg med 100 pct. Dagpengesats under uddannelsesløft inden for mangelområder				
Statsligt delloft for driftsudgifter	-2	-2	0	0
Uden for udgiftslofterne	4	4	0	0

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Merudgifterne uden for udgiftslofterne som følge af afskaffelsen af opholdskravet for ret til dagpenge er indbudgetteret på § 17.32.01, § 17.47.01, § 17.31.20 og § 17.31.51. De afledte merudgifter inden for det statslige delloft for indkomstoverførsler er indbudgetteret på § 17.35.22, § 17.37.01, § 17.38.11, § 17.62.02, § 17.31.21, § 14.71.03, § 14.71.11 og § 14.71.12.

Merudgifterne uden for udgiftslofterne som følge af forlængelse af forsøgsordningen med 100 pct. dagpengesats under uddannelsesløft inden for mangelområder er indbudgetteret på § 17.32.01.

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

I henhold til § 2, stk. 1 i love om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner kan finansministeren administrativt foretage en omfordeling mellem de to statslige dellofter, hvis dette er begrundet i permanente omfordelinger af udgifter mellem de to dellofter.

Der er i forbindelse med ændringsforslagene til finanslovsforslaget for 2020 foretaget omfordelinger mellem de to dellofter som følge af en fastholdelse af arbejdsgiverperioden i sygedagpengesystemet på de nuværende 30 kalenderdage, afskaffelse af uddannelsesløftet og *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte (maj 2019).*

Ændringerne i de gældende udgiftslofter - hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd - fremgår nedenfor, jf. bilagstabel 2.4.

Bilagstabel 2.4				
Ændring af udgiftslofter sfa. omfordelinger mellem de statslige dellofter				
<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022	2023
Fastholdelse af arbejdsgiverperioden i sygedagpengesystemet på 30 kalenderdage				
Statsligt delloft for driftsudgifter	-217	-458	-460	-461
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	107	227	228	229
Afskaffelse af uddannelsesloftet				
Statsligt delloft for driftsudgifter	-72	-231	-265	-275
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	31	88	93	78
Aftale om ret til seniorpension for nedslidte				
Statsligt delloft for driftsudgifter	-225	-546	-673	-643
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	253	410	453	511

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af fastholdelsen af arbejdsgiverperioden i sygedagpengesystemet på 30 kalenderdage er indbudgetteret på § 17.38.11 og § 17.31.21.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af afskaffelse af uddannelsesloftet er indbudgetteret på § 19.81.01.

Merudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om ret til seniorpension for nedslidte* er indbudgetteret på § 17.31.21, § 17.35.22, § 17.35.25, § 17.38.11, § 17.46.04, § 17.55.01, § 17.56.01, § 17.56.04, § 17.56.05, § 17.62.02, § 17.64.01, § 17.64.02, § 17.64.03, § 17.64.05, § 17.64.06, § 17.64.07, § 17.64.08, § 17.64.10, § 17.64.11, § 17.64.12, § 17.64.13, § 17.64.14 og § 17.64.15.

Merudgifter uden for udgiftslofterne er indbudgetteret på § 17.31.20, § 17.31.28, § 17.32.01, § 17.35.11 og § 17.47.02.

Øvrige korrektioner som følge af ændringsforslag til finanslovsforslaget for 2020

Med ændringsforslagene til finanslovsforslaget for 2020 foreslås delloftet for driftsudgifter justeret svarende til nettovirkninger af en række diskretionære tiltag uden for delloftet for driftsudgifter. Det indebærer, at delloftet for driftsudgifter samlet set opjusteres med 283,0 mio. kr. i 2020, 1.415,1 mio. kr. i 2021, 1.313,0 mio. kr. i 2022 og 1.468,3 mio. kr. i 2023.

Samtidigt foreslås delloftet for indkomstoverførsler justeret svarende til den umiddelbare virkning af ændringsforslag der vedrører delloftet for indkomstoverførsler. Det indebærer, at delloftet for indkomstoverførsler nedjusteres med 211,2 mio. kr. i 2020, 445,5 mio. kr. i 2021, 444,5 mio. kr. i 2022 og 446,7 mio. kr. i 2023, *jf. bilagstabel 2.5*.

Bilagstabel 2.5**Forslag til korrektioner af udgiftslofter som følge af ændringsforslagene til finanslovforslaget for 2020**

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022	2023
Statsligt delloft for driftsudgifter				
Korrektioner som følge af initiativer på ÆF20	283,0	1.415,1	1.313,0	1.468,3
Styrket værn mod skattespekulation, afskaffelse af særlige ordninger mv.	220,0	435,0	515,0	560,0
Forhøjelse af afgifter, herunder på det grønne område	295,0	450,0	340,0	425,0
Elbiler - annullering af afgiftsstigning og fremme af grønne elbiler	-125,0	0,0	0,0	0,0
Kollektiv trafik og cykelpulje	-38,2	18,6	23,5	44,9
Finansieringsudestående vedr. registreringsafgiften	-300,0	0,0	0,0	0,0
Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen	-60,0	-100,0	-140,0	-140,0
Krav til anvendelse af bæredygtige biobrændstoffer m.v.	-70,0	30,0	0,0	0,0
Ophævelse af fradragsretten for inddrivelsesrenter	135,0	135,0	135,0	135,0
Øvrige korrektioner	226,2	446,5	439,5	443,4
Statsligt delloft for indkomstoverførsler				
Korrektioner som følge af initiativer på ÆF20	-211,2	-445,5	-444,5	-446,7
Afskaffelse af forældrebetaling i virksomhedsordningen .	0,0	-14,3	-14,3	-14,3
Øvrige korrektioner	-211,2	-431,2	-430,2	-432,4
Virkninger uden for loft	-71,8	-969,6	-868,5	-1021,6
Styrket værn mod skattespekulation, afskaffelse af særlige ordninger mv.	-220,0	-420,7	-500,7	-545,7
Forhøjelse af afgifter, herunder på det grønne område	-295,0	-450,0	-340,0	-425,0
Elbiler - annullering af afgiftsstigning og fremme af grønne elbiler	125,0	0,0	0,0	0,0
Kollektiv trafik og cykelpulje	38,2	-18,6	-23,5	-44,9
Finansieringsudestående vedr. registreringsafgiften	300,0	0,0	0,0	0,0
Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen	60,0	100,0	140,0	140,0
Krav til anvendelse af bæredygtige biobrændstoffer m.v.	70,0	-30,0	0,0	0,0
Ophævelse af fradragsretten for inddrivelsesrenter	-135,0	-135,0	-135,0	-135,0
Øvrige korrektioner	-15,0	-15,3	-9,3	-11,0

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Styrket værn mod skattespekulation, afskaffelse af særlige ordninger mv.

Med finansloven for 2020 er der tilvejebragt finansiering ved at stramme beskatningen af leasede firmabiler, afskaffe hovedaktionærnedslaget¹ og justere skatteregler for selskaber vedr. nedsættelse af gæld og aktieavancebeskatning.

Dertil afskaffes forældrekøb i virksomhedsordningen. Med initiativet tilvejebringes finansiering ved en tilpasning af fradraget for renteudgifter ifm. forældrekøb i ordningen. Tilpasningen indebærer afledte mindreudgifter til boligsikring, som er placeret under delloftet for indkomstoverførsler.

På baggrund af de samlede tiltag vedrørende et styrket værn mod skattespekulation, afskaffelse af særlige ordninger mv. opjusteres delloftet for driftsudgifter med 220,0 mio. kr. i 2020, 435,0 mio. kr. i 2021, 515,0 mio. kr. i 2022 og 560,0 mio. kr. i 2023 svarende til de skønnede merprovenuier efter tilbageløb og adfærd uden for udgiftslofter. Derudover nedjusteres delloftet for indkomstoverførsler årligt med 14,3 mio. kr. i 2021-23, *jf. bilagstabel 2.6.*

Bilagstabel 2.6

Korrektioner af udgiftslofterne sfa. styrket værn mod skattespekulation, afskaffelse af særlige ordninger mv. på finansloven for 2020.

<i>Mio. kr., 2020-pl</i>	2020	2021	2022	2023
Statslig delloft for driftsudgifter	220	435	515	560
Stramning af beskatning af leasede firmabiler	10	55	95	100
Afskaffelse af hovedaktionærnedslaget	150	190	210	240
Justering af skatteregler vedr. nedsættelse af gæld og aktiavancebeskatning	60	60	60	60
Afskaffelse af forældrekøb i virksomhedsordningen	0	130	150	160
Statslig delloft for indkomstoverførsler	0	-14	-14	-14
Afskaffelse af forældrekøb i virksomhedsordningen	0	-14	-14	-14

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Forhøjelse af afgifter, herunder på det grønne område

Som led i aftale om finansloven for 2020 er der tilvejebragt finansiering ved bl.a. at forhøje en række afgifter, herunder en tredobling af afgifterne på bæreposer og engangsservice ift. gældende regler, en forhøjelse af tobaksafgifterne til 55 kr. fra 1. april 2020 og yderligere til 60 kr. fra 1. januar 2022 mv., *jf. bilagstabel 2.7.*

¹ Som følge af konsolidering af skønnet ifm. udarbejdelse af lovforslaget er provenuet fra afskaffelsen af hovedaktionærnedslaget 10 mio. kr. mindre i 2020 end, hvad der fremgår af aftaleteksten om finansloven for 2020.

Bilagstabel 2.7

Korrektioner af deloftet for driftsudgifter sfa. afgiftsforhøjelser på finansloven for 2020.

Mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022	2023
Statslig deloft for driftsudgifter	295	450	340	425
Genindførelse af afgiften på PVC-folier, PVC og ftalater	0	35	40	40
Tredobling af afgifterne på bæreposer og engangsservice	100	85	85	80
Indeksering af udvalgte afgifter	70	150	150	230
Genindførelse af registreringsafgift på fly	0	5	5	5
Forhøjelse af afgifterne på væddemål og onlinekasino	0	150	150	150
Forhøjelse af afgifterne på tobak	125	25	-100	-100
Afgift på væsker til e-cigaretter	0	0	10	20

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

På den baggrund opjusteres deloftet for driftsudgifter med 295 mio. kr. i 2020, 450 mio. kr. i 2021, 340 mio. kr. i 2022 og 425 mio. kr. i 2023, svarende til nettovirkninger uden for udgiftslofterne.

Elbiler - annullering af afgiftsstigning og fremme af grønne elbiler

Med initiativet om fremme af grønne firmabiler indføres et fradrag i beskatningsgrundlaget for elbiler og plug-in hybridbiler. På den baggrund nedjusteres deloftet for driftsudgifter med 25,0 mio. kr. i 2020 svarende til mindreprovenuet uden for de statslige udgiftslofter.

Hertil kommer en annullering af afgiftsstigninger på elbiler i 2020. På den baggrund nedjusteres deloftet for driftsudgifter med 100,0 mio. kr. i 2020.

Kollektiv trafik og cykelpulje

Der er på finansloven for 2020 afsat en reserve til initiativer inden for kollektiv trafik. Til opbygningen af reserven er der bl.a. tilvejebragt midler fra en reserve uden for udgiftslofterne, som oprindeligt blev afsat ifm. *Aftale om bedre og billigere kollektiv trafik* (juni 2012). På den baggrund opjusteres deloftet for driftsudgifter med 11,8 mio. kr. i 2020, 18,6 mio. kr. i 2021, 23,5 mio. kr. i 2022 og 44,9 mio. kr. i 2023.

Med *Aftale om finansloven for 2020* afsættes midler til en cykelpulje målrettet kommunale cykelprojekter. På den baggrund nedjusteres deloftet for driftsudgifter med 50,0 mio. kr. i 2020 svarende til merudgifterne uden for de statslige udgiftslofter.

Finansieringsudestående vedr. registreringsafgiften

VLAK-regeringen og Dansk Folkeparti indgik i 2017 *Aftale om omlægning af bilafgifterne*, hvor det fremgår, at registreringsafgiftsprovenuet skal gøres robust over for den løbende udhuling som følge af øget brændstoffektivitet. Der er imidlertid ikke vedtaget en konkret model, der gennemfører de forudsatte ændringer.

Med *Aftale om finansloven for 2020* afsættes 300 mio. kr. til håndtering af de manglende indtægter i 2020. På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 300,0 mio. kr. i 2020.

Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen

Som led i den samlede *Aftale om finansloven for 2020* indgår det, at loftet for aktiesparekontoen forhøjes med 50.000 kr. i 2020. Der er endvidere afsat midler til, at loftet kan forhøjes med yderligere 50.000 kr. årligt i 2021 og 2022.

På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 60,0 mio. kr. i 2020, 100,0 mio. kr. i 2021, 140,0 mio. kr. i 2022 og 140,0 mio. kr. i 2023.

Krav til anvendelse af bæredygtige biobrændstoffer m.v.

Som følge af ændringsforslagene knyttet til en forhøjelse af iblandingskravet i benzin og reduktionen af krav til avancerede biobrændstoffer er der foretaget korrektioner af udgiftslofterne svarende nettovirkningen uden for udgiftslofterne.

På den baggrund nedjusteres delloftet for driftsudgifter med 70,0 mio. kr. i 2020, mens delloftet for driftsudgifter opjusteres med 30,0 mio. kr. i 2021.

Ophævelse af fradragsretten for inddrivelsesrenter

Med ændringsforslaget ophæves af fradragsret for inddrivelsesrenter, der påløber gæld, der er under inddrivelse.

På den baggrund opjusteres delloftet for driftsudgifter årligt med 135,0 mio. kr. i 2020-2023.

Øvrige korrektioner

Udover ovennævnte korrektioner er der foretaget en række øvrige korrektioner af udgiftslofterne, der bl.a. kan henføres til ændringsforslagene vedrørende en tilpasning af de kommunale bidrag til forberedende grunduddannelse (FGU), således at den kommunale medfinansiering til skoleydelsen fremadrettet indtægtsføres under delloftet for indkomstoverførsler. Endvidere er udgiftslofterne korrigeret som følge af udmøntningen af en negativ budgetregulering som led i *Aftale om en ny og forbedret arbejdsmiljøindsats og ordnede forhold på arbejdsmarkedet* (april 2019) mv.

På den baggrund opjusteres delloftet for driftsudgifter samlet med 226,2 mio. kr. i 2020, 446,5 mio. kr. i 2021, 439,5 mio. kr. i 2022 og 443,4 mio. kr. i 2023. Delloftet for indkomstoverførsler nedjusteres med 211,2 mio. kr. i 2020, 431,2 mio. kr. i 2021, 430,2 mio. kr. i 2022 og 432,4 mio. kr. i 2023 svarende til den umiddelbare udgiftsvirkning under delloftet.

Bilag 3. Indtægter og udgifter

3.1 Statens indtægter

Af *bilagstabel 3.1* fremgår de budgetteringsforudsætninger, der ligger til grund for de skønnede indtægter i 2019 og 2020. I forhold til vurderingen i oktober er skønnet for realvæksten i BNP opjusteret med 0,3 pct.-point i 2019, mens væksten i privatforbruget er nedjusteret med 0,3 pct.-point.

I 2020 er skønnet for både væksten i BNP og privatforbruget nedjusteret med 0,1 pct.-point i forhold til oktobervurderingen.

Bilagstabel 3.1
Budgetteringsforudsætninger 2019-20

	2019			2020		
	Oktober	Dec.	Ændr.	Oktober	Dec.	Ændr.
BNP, realvækst i pct.	1,7	2,0	0,3	1,6	1,5	-0,1
Privatforbrug, realvækst i pct.	1,9	1,6	-0,3	2,0	1,9	-0,1
Heraf bilkøb	0,0	4,0	4,0	3,0	3,0	0,0
Forbrugerpriser, vækst i pct.	1,0	0,8	-0,2	1,4	1,2	-0,2
Momsgrundlag, vækst i pct.	2,7	1,9	-0,8	3,7	3,4	-0,3
Timeløn for LO/DA-arbejder, vækst i pct.	2,0	2,0	0,0	2,8	2,6	-0,2
Ledighed, 1.000 personer	85,5	86,1	0,6	84,4	87,7	3,3
Beskæftigelse, 1.000 personer	2.913	2.900	-12,5	2.938	2.918	-19,3
Udskrivningsgrundlag, bundskat, mia. kr.	1.216	1.214	-1,7	1.256	1.256	0,3
Udskrivningsgrundlag, arbejdsmarkedsbidrag, mia. kr.	1.278	1.277	-0,7	1.321	1.317	-3,3
Oliepris, kroner pr. tønde	430	426	-4,1	432	419	-12,7

2.2 Statens udgifter

Af *bilagstabel 3.2* fremgår en detaljeret oversigt over de på finansloven for 2020 budgettede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter i 2020.

Bilagstabel 3.2

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

	FL20
Mia. kr., årets priser	
Undervisning og folkeoplysning	30,7
Videregående uddannelser, forskning mv.	31,1
Forsvaret, hjemmeværnet og beredskab	20,3
Moms- og BNI-bidrag til EU	19,1
Justitsområdet	18,6
Udviklingsbistand på Udenrigsministeriets område	14,4
Transportområdet, herunder veje, jernbaner og kollektiv trafik	8,4
Socialområdet, udlændinge og integration	5,9
Købsmomsreserve	8,2
Miljø, natur, klima, energi og fødevarer	7,6
Kulturområdet samt kirke	8,5
Skatteområdet	9,8
Tilskud til Grønland og Færøerne	4,6
Sundheds- og Ældreområdet	5,0
Udenrigstjenesten, internationale organisationer mv.	2,8
Beskæftigelsesområdet	2,3
Erhvervs- og vækstområdet	2,2
Indsatser vedr. by, bolig og landdistrikter	0,2
Reserver på § 35	3,0
Resterende driftsudgifter, tilskud og overførsler til udlandet	1,9
Udgifter under delloftet for driftsudgifter i alt	204,5

Af *bilagstabel 3.3* fremgår en detaljeret oversigt over de på finansloven for 2020 budgettede udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2020.

Bilagstabel 3.3

Statens udgifter til indkomstoverførsler i 2020 (loftsbelagte)

	FL20
Mia. kr., årets priser	
Folkepension	142,6
Tjenestemandspensioner	26,4
SU-stipendier	20,6
Førtidspension mv.	18,3
Børne- og ungeydelse	14,8
Efterløn	10,2
Barselsdagpenge	11,4
Boligstøtte	10,4
Fleksjob og ledighedsydelse mv.	5,9
Sygedagpenge	4,5
Udlændinge- og integrationsområdet	1,3
Børnetilskud mv.	1,6
Ressourceforløbsydelse	1,4
Driftsudgifter ved aktivering	0,4
Befordring, godtgørelse og elevstøtte/skoleydelse mv.	1,0
Personlige tillæg og varmetillæg	0,8
Forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat funktionsevne	0,9
Seniorjob	0,3
Jobrotation	0,1
Overførsel fra den sociale pensionsfond	-13,5
Resterende indkomstoverførsler under delloftet for indkomstoverførsler	8,9
Udgifter under delloftet for indkomstoverførsler i alt	268,5

fm.dk