

# Dokumentation af loftekorrigeeringer FL15

12. december 2014

I forbindelse med ændringsforlagene til finansloven for 2015 er der foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne i medfør af budgetlovens § 8 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2018 § 5.

Korrektionernes indebærer samlet set en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter og det statslige delloft for indkomstoverførsler i forhold til de gældende udgiftslofter på finanslovsforslaget for 2015, *jf. tabel 1*.

**Tabel 1**  
Korrektioner af statslige udgiftslofter på ÆF15

2015-priser	2015	2016	2017	2018
<b>Delloft for driftsudgifter FFL15 i alt (mia. kr.)</b>	<b>191,0</b>	<b>192,5</b>	<b>196,4</b>	<b>199,9</b>
<b>Korrektioner af delloft for driftsudgifter ÆF15 i alt (mio. kr.)</b>	<b>-960</b>	<b>-891</b>	<b>-611</b>	<b>-606</b>
Korrektioner som følge af Aftaler om finansloven for 2015	<b>-970</b>	<b>-944</b>	<b>-657</b>	<b>-645</b>
Korrektioner som følge af forlig om beskæftigelsesindsatsen	-12	4	-4	-12
Øvrige korrektioner	22	50	50	50
<b>Delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)</b>	<b>190,1</b>	<b>191,6</b>	<b>195,8</b>	<b>199,3</b>
<b>Delloft for indkomstoverførsler FFL15 i alt (mia. kr.)</b>	<b>258,0</b>	<b>258,5</b>	<b>259,3</b>	<b>256,7</b>
<b>Korrektioner af delloft for indkomstoverførsler ÆF15 i alt (mio. kr.)</b>	<b>-394</b>	<b>-381</b>	<b>-371</b>	<b>-360</b>
Korrektioner som følge af Aftaler om finansloven for 2015	<b>53</b>	<b>67</b>	<b>78</b>	<b>89</b>
Korrektioner som følge af forlig om beskæftigelsesindsatsen	-451	-448	-448	-448
Øvrige korrektioner	4	0	0	0
<b>Delloft for driftsudgifter i alt (mia. kr.)</b>	<b>257,6</b>	<b>258,2</b>	<b>259,0</b>	<b>256,3</b>

Korrektionerne af delloftet for driftsudgifter og delloftet for indkomstoverførsler gennemgås nedenfor og i de tilknyttede bilag.

De øvrige udgiftslofter er uændrede. Der er dog som led i aftalen indbudgetteret en række reserver til bl.a. DUT, som forventes at blive udmøntet i forbindelse med vedtagelsen af bloktilskudsaktstykket, hvorefter der kan ske en omfordeling fra det statslige udgiftsloft til de kommunale og regionale lofter, *jf. budgetlovens § 8, stk. 4*.

### *Principper for korrektioner*

Korrektionerne af udgiftslofterne tager udgangspunkt i de indbudgetterede udgifter på FL15, dog således at der tages højde for virkninger af tilbageløb, *jf.*

offentliggjort notat om principper for loftekorrigeeringer. I den udstrækning, at der er indregnet adfærdsvirkninger, er dette afspejlet i de budgetterede udgifter.

For så vidt initiativerne på det ledighedsrelaterede område er korrektionerne derfor beregnet på baggrund af den strukturelle virkning, således at nedjusteringen af delloftet for driftsudgifter afspejler den strukturelle og ikke den faktiske virkning. Dette skal ses i lyset af, at skønnet for underskuddet på den strukturelle saldo i 2015 i Økonomisk Redegørelse i august 2014 var på budgetlovens grænse på 0,5 pct. af BNP. Det indebærer, at der skal tilvejebringes fuld finansiering af såvel den faktiske som den strukturelle virkning af diskretionære tiltag.

### **Korrektioner som følge af Aftaler om finansloven for 2015**

Med *Aftale om finansloven for 2015* gennemføres en række tiltag med betydning for de statslige udgiftslofter, herunder bl.a. en række initiativer på det ledighedsrelaterede område:

- Indførelse af en ny midlertidig kontantydelse
- Afskaffelse af gensidig forsørgerpligt for samlevende i kontanthjælpssystemet
- Kontanthjælpsspakke
- Fuld folkepension til flygtninge

Med initiativerne sker samlet set en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til det statslige delloft for indkomstoverførsler samt en ændret opgavefordeling mellem stat og kommuner. Initiativerne indebærer endvidere øgede udgifter på det ledighedsrelaterede område uden for lofterne.

Det statslige delloft for indkomstoverførsler er opjusteret svarende til de samlede merudgifter indenfor delloftet for indkomstoverførsler svarende til 43 mio. kr. i 2015, 57 mio. kr. i 2016, 67 mio. kr. i 2017 og 78 mio. kr. i 2018, *jf. Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommune og regioner for finansårene 2014-2018 § 5, stk. 1.*

Det statslige delloft for driftsudgifter er korrigeret som følge af øgede udgifter på det ledighedsrelaterede område samt som følge af omfordelingen mellem de to udgiftslofter og mellem sektorer, *jf. ovenfor.* Samlet set nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 951 mio. kr. i 2015, 925 mio. kr. i 2016, 637 mio. kr. i 2017 og 625 mio. kr. i 2018 som følge heraf, *jf. budgetlovens § 8, stk. 2 og 4 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommune og regioner for finansårene 2014-2018 § 5, stk. 1.*

De nærmere forudsætninger for korrektionerne som følge af de enkelte initiativer er beskrevet i bilag 1-4.

Med *Aftaler om udmøntning af satspuljen for 2015* er der gennemført to initiativer, der har betydning for de gældende udgiftslofter:

- Bedre samspil mellem uddannelseshjælp, SU og den sociale indsats
- Mulighed for fritidsjob i forbindelse med særligt tilrettelagt uddannelse

Det statslige delloft for driftsudgifter er korrigeret svarende til merudgifterne på det ledighedsrelaterede område samt som følge af omfordelingen fra delloftet for driftsudgifter til delloftet for indkomstoverførsler. Delloftet for drift er nedjusteret med 20 mio. kr. årligt i årene 2015 til 2018 som følge heraf, *jf. budgetlovens § 8, stk. 2 og Lov om udgiftslofter § 5, stk. 1.*

De nærmere forudsætninger for korrektionerne som følge af de enkelte initiativer er beskrevet i bilag 5.

### **Korrektioner som følge af forlig om beskæftigelsesindsatsen**

Der blev på finanslovsforslaget for 2015 indarbejdet en korrektion af de gældende udgiftslofter baseret på den foreløbige indbudgettering på § 35 af *Forlig om reform af beskæftigelsesindsatsen af juni 2014*. I forbindelse med ændringsforslagene til finansloven for 2015 er reserverne udmøntet, og de endelige skøn for de økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen er indarbejdet.

Fordelingen af udgifter mellem lofter og uden for loft afviger i nogle tilfælde fra det forudsatte på finanslovsforslaget til ændringsforslaget. Det indebærer bl.a. en omfordeling mellem det statslige delloft for driftsudgifter samt det statslige delloft for indkomstoverførsler og udgifter uden for loft, *jf. budgetlovens § 8, stk. 2 og Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommune og regioner for finansårene 2014-2018 § 5, stk. 1.*

Det statslige delloft for driftsudgifter er korrigeret med -12 mio. kr. i 2015, 4 mio. kr. i 2016, -4 mio. kr. i 2017 og -12 mio. kr. i 2018 som følge af justeringen. Det statslige delloft for indkomstoverførsler er nedjusteret med 451 mio. kr. i 2015 og 448 mio. kr. årligt i 2016 til 2018 som følge af justeringen.

De nærmere forudsætninger for korrektionen, herunder både den samlede korrektion af udgiftslofterne som følge af beskæftigelsesreformen og den marginale ændring fra FFL til ÆF, er beskrevet i bilag 6.

### **Øvrige korrektioner**

Der er på ændringsforslaget til finanslovsforslaget for 2015 indbudgetteret et merprovenu fra forslag om at indføre importmoms på dansksprogede magasiner sendt fra lande uden for EU. Forslaget skønnes at indebære en reduktion i skatteudgifter svarende til 25 mio. kr. i 2015 og 50 mio. kr. årligt i 2016 til 2018. Det statslige delloft for driftsudgifter er opjusteret svarende til den skønnede reduktion i skatteudgifter, *jf. budgetlovens § 8, stk. 3.*

Der er endvidere på ændringsforslaget til finanslovsforslaget for 2015 indbudgetteret en merudgift fra forslag om at tilpasse optjeningsprincippet for ret til børne- og ungeydelse, således at perioder med bopæl og beskæftigelse i

Grønland og på Færøerne sidestilles med bopæl og beskæftigelse i Danmark. Forslaget medfører en omprioritering fra delloftet for driftsudgifter til delloftet for indkomstoverførsler. Delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med 3 mio. kr. i 2015, og delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret med 4 mio. kr. i 2015 svarende til merudgifterne af forslaget, *jf. Lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommune og regioner for finansårene 2014-2018 § 5, stk. 1.*

De nærmere forudsætninger for korrektionerne er beskrevet i bilag 7.

## Bilag 1. Kontantydelse

Med finanslovsaftalen for 2015 indføres en ny midlertidig kontantydelse målrettet ledige, der opbruger retten til dagpenge og/eller arbejdsmarkedsydelse og ikke er berettiget til anden offentlig støtte eller er visiteret til nedsat kontanthjælp. Det er en betingelse for at modtage kontantydelse, at den ledige selv henvender sig til kommunen og beder om et aktivt tilbud i form af virksomhedspraktik eller nytteindsats.

Nedjusteringen af delloftet for driftsudgifter afspejler den forventede strukturelle virkning af initiativet. Derved sikres en fuld finansiering af den strukturelle saldo-virkning, som afspejler de strukturelle direkte merudgifter til indkomstoverførsler samt virkningen af ændret adfærd, korrigeret for mindreudgifter til øvrige indkomstoverførsler efter skat og tilbageløb via afgiftssystemet, samt skat og tilbageløb af lønindkomst ved ændret beskæftigelse.

Samlet skønnes forslaget således at indebære en forværring af den strukturelle offentlige saldo med 610 mio. kr. i 2015, 330 mio. kr. i 2016 og 40 mio. kr. i 2017, *jf. tabel 1.*

<b>Tabel 1.1</b>				
<b>Samlede konsekvenser for udgiftslofter</b>				
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloftet for driftsudgifter	-610	-330	-40	-

Saldovirkningen afspejler hovedsageligt en svækkelse af den strukturelle beskæftigelse på i størrelsesordenen omkring 2.100 personer i 2015, 1.200 personer i 2016 og 100 personer i 2017. Den svækkede strukturelle beskæftigelse kan i 2015 primært henføres til modtagere af dagpenge og arbejdsmarkedsydelse, der med udsigt til den nye ordning har en reduceret afgang til beskæftigelse. Det indebærer strukturelle merudgifter til indkomstoverførsler og aktivering og et reduceret skatteprovenu fra alternativ lønindkomst.

Virkningen på den strukturelle beskæftigelse og de strukturelle offentlige finanser tager afsæt i de samme beregningsforudsætninger, som blev anvendt ved *Aftale om midlertidig arbejdsmarkedsydelse (2013)* og *Aftale om genopretning af dansk økonomi (2010)*.

Forslagets budgetvirkning tager afsæt i, at det skønnes, at knap 3.150 helårspersoner vil modtage kontantydelse i perioden 1. halvår 2015 til 1. halvår af 2017, når der tages højde for det skønnede ledighedsniveau mv. i perioden. Forslaget vil på den baggrund medføre en budgetvirkning, der afspejler de

skønnede faktiske offentlige merudgifter til kontantydelse samt udgifter til øvrig vejledning og opkvalificering og befordringsgodtgørelse. Udgifterne vil i et vist omfang blive modsvaret af mindreudgifter til kontanthjælp og aktive tilbud til de personer, der ellers ville være overgået til kontanthjælp. Budgetvirkningen skønnes til 10,7 mio. kr. i 2015, 220,9 mio. kr. i 2016 og 106,8 mio. kr. i 2017.

Budgetvirkningen er inkl. adfærd og ekskl. skat og tilbageløb via afgiftssystemet og er indbudgetteret på Beskæftigelsesministeriets finanslovparagraf.

## Bilag 2. Afskaffelse af gensidig forsørgerpligt

Med finanslovsaftalen for 2015 er afskaffes kravet om gensidig forsørgelsespligt for samboende uddannelseshjælps- og kontanthjælpsmodtagere.

Delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med forslagets samlede merudgifter efter skat og tilbageløb svarende til 292 mio. kr. i 2015 og 544 mio. kr. årligt i 2017-2018. Delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret svarende til de umiddelbare merudgifter under deloftet, *jf. tabel 1*.

**Tabel 2.1.**  
**Samlede konsekvenser for udgiftslofter**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloftet for driftsudgifter		-544	-544	-544
Delloftet for indkomstoverførsler	3,3	6,8	6,8	6,8
<b>Samlede virkninger uden for loft</b>				
Uden for loft	442	842	842	842

Der er i indbudgetteringen taget højde for adfærdseffekter.

### Oversigt over indbudgettering på konkrete konti

Indbudgetteringen på konkrete konti på finansloven fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 2.2**  
**Indbudgettering på finansloven**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Delloftet for driftsudgifter</b>	<b>-3,3</b>	<b>-21,4</b>	<b>-21,4</b>	<b>-21,4</b>
§17.19.79	-3,3	-21,4	-21,4	-21,4
<b>Delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>3,3</b>	<b>6,8</b>	<b>6,8</b>	<b>6,8</b>
§17.39.01	8,2	16,5	16,5	16,5
§15.31.02	-4,9	-9,7	-9,7	-9,7
<b>Uden for loft</b>	<b>442,4</b>	<b>842,4</b>	<b>842,4</b>	<b>842,4</b>
§17.19.78.	290,5	559,3	559,3	559,3
§ 17.31.28	3,2	3,2	3,2	3,2
§ 17.35.01.	123,0	246,4	246,4	246,4
§ 17.35.05.	12,3	12,3	12,3	12,3
§ 17.46.03	16,8	19,2	19,2	19,2
§ 17.46.51	8,9	14,3	14,3	14,3



### Bilag 3. Kontanthjælpspakken

Med finanslovsaftalen for 2015 er der vedtaget en pakke, som skal forbedre vilkår for udsatte kontanthjælpsmodtagere. Aftalen indeholder følgende initiativer:

- Afskaffelse af lave forsørgersatser til unge med kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Højere boligsikring til unge par med børn
- Særlig støtte til unge under 30 år på kontant- og uddannelseshjælp
- Ingen modregning af lejeindtægter fra logerende i egen bolig

Delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med forslagets samlede merudgifter efter skat og tilbageløb svarende til 42 mio. kr. i 2015-2017 og 67 mio. kr. i 2018. Delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret svarende til de umiddelbare merudgifter på 6 mio. kr. årligt, *jf. tabel 1.*

	2015	2016	2017	2018
<b>Tabel 3.1</b>				
<b>Samlede konsekvenser for lofter</b>				
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloftet for driftsudgifter	-42	-42	-42	-67
Delloft for indkomstoverførsler	6	6	6	6
<b>Samlede virkninger uden for loft</b>				
Uden for loft	82	82	82	104

Der er i indbudgetteringen taget højde for adfærdseffekter.

#### Oversigt over indbudgettering på konkrete konti

Indbudgetteringen på konkrete konti på finansloven fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 3.2**  
**Indbudgettering på finansloven**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Delloftet for driftsudgifter</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,8</b>
§17.19.79	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8
<b>Delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>5,7</b>	<b>5,7</b>	<b>5,7</b>	<b>5,7</b>
§15.31.02	5,7	5,7	5,7	5,7
<b>Uden for loft</b>	<b>81,6</b>	<b>81,6</b>	<b>81,6</b>	<b>103,7</b>
§17.19.78.	50,9	50,9	50,9	72,4
§ 17.35.01.	18,4	18,4	18,4	19
§ 17.35.05.	12,3	12,3	12,3	12,3

## Bilag 4. Fuld folkepension til flygtninge

Med *Aftaler om finansloven for 2015* er det besluttet at genindføre reglerne om optjening af ret til folkepension for flygtninge, således at bopælstid i oprindelseslandet sidestilles med bopæl i Danmark.

Delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med 7 mio. kr. i 2015 stigende til 15 mio. kr. i 2018 svarende til de udgifter efter skat og tilbageløb. Delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret svarende til umiddelbare merudgifter, *jf. tabel 1*.

**Tabel 4.1**  
**Samlede konsekvenser for lofter**

Mio. kr., 2015-niveau	2015	2016	2017	2018
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloftet for driftsudgifter	-7	-9	-12	-15
Delloftet for indkomstoverførsler	34	44	55	66
<b>Samlede virkninger uden for loft</b>				
Uden for loft	-21	-27	-32	-38

Der er i indbudgetteringen ikke taget højde for adfærd.

### Oversigt over indbudgettering på konkrete konti

Indbudgetteringen på konkrete konti på finansloven fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 4.2**  
**Indbudgettering på finansloven**

	2015	2016	2017	2018
<b>Delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>33,7</b>	<b>44,0</b>	<b>54,5</b>	<b>65,5</b>
§15.31.01.10 Boligydelse til pensionister	6,0	7,7	9,4	11,1
§15.31.02.10 Boligsikring	-2,5	-3,2	-3,9	-4,6
§ 15.81.01. Folkepension	38,8	50,5	62,4	74,8
§ 15.85.01. Personlige tillæg til pensionister	0,1	0,1	0,2	0,2
§ 15.85.11. Varmetillæg	0,0	0,0	0,0	0,1
§ 17.54.31 Hjælp til personer uden ret til socialpension	-8,7	-11,1	-13,6	-16,1
<b>Uden for loft</b>	<b>-20,6</b>	<b>-26,5</b>	<b>-32,3</b>	<b>-38,2</b>
15.11.78.20. Øvrige kommunale indkomstoverførsler	-20,6	-26,5	-32,3	-38,2

## Bilag 5. Satspuljen

Der er som led i udmøntning af satspuljen gennemført to initiativer med virkning på de gældende udgiftslofter:

- Bedre samspil mellem uddannelseshjælp, SU og den sociale indsats
- Mulighed for fritidsjob i forbindelse med særligt tilrettelagt uddannelse

Delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med forslagets samlede merudgifter efter skat og tilbageløb svarende til 20 mio. kr. årligt i 2015-2018. Delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret svarende til de umiddelbare merudgifter under deloftet, *jf. tabel 1*.

**Tabel 5.1**  
**Samlede konsekvenser for udgiftslofter og indbudgettering**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloft for driftsudgifter	-20	-20	-20	-20
<i>Heraf bedre samspil</i>	-15	-15	-15	-15
<i>Heraf mulighed for fritidsjob</i>	-5	-5	-5	-5
Delloft for indkomstoverførsler	11	11	11	11
<i>Heraf mulighed for fritidsjob</i>	11	11	11	11
<i>-19.81.01. Stipendier</i>	11	11	11	11
<b>Samlede virkninger uden for loft</b>				
Uden for loft (bedre samspil)	32	32	32	32
<i>- 17.35.01. Uddannelseshjælp</i>	10	10	10	10
<i>-17.19.78.20 Reserve vedr. budgetgaranti</i>	22	22	22	22

## Bilag. 6 Aftale om en reform af beskæftigelsesindsatsen

Aftale mellem regeringen, Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti om forlig om en reform af beskæftigelsesindsatsen af juni 2014 er udmøntet på Finansloven for 2015.

Delloftet for driftsudgifter er samlet set opjusteret med de umiddelbare merudgifter under delloftet samt med det samlede provenu fra aftalen efter skat og tilbageløb svarende til 259 mio. kr. i 2015, 216 mio. kr. i 2016, 189 mio. kr. i 2017 og 191 mio. kr. i 2018. Delloftet for indkomstoverførsler er nedjusteret med de umiddelbare mindreudgifter svarende til 269 mio. kr. i 2015 og 266 mio. kr. årligt i 2016-2018, *jf. tabel 1.*

	2015	2016	2017	2018
<b>Tabel 6.1</b>				
<b>Samlede konsekvenser for udgiftslofter</b>				
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloftet for driftsudgifter	259	216	189	191
<i>Merudgifter under delloftet</i>	<i>79,7</i>	<i>174,6</i>	<i>165,8</i>	<i>162,0</i>
<i>Provenu efter skat og tilbageløb</i>	<i>179,5</i>	<i>41,5</i>	<i>23,0</i>	<i>29,3</i>
Delloft for indkomstoverførsler	-269	-266	-266	-266
<b>Samlede virkninger uden for loft</b>				
Uden for loft	41	43	88	93

Aftalen blev på finanslovsforslaget indbudgetteret på § 35. *Generelle reserver* på baggrund af de daværende skøn for reformøkonomien. I forbindelse med ændringsforslaget er reserverne udmøntet på § 17. *Beskæftigelsesministeriet* og § 20. *Undervisningsministeriet* på baggrund af konsoliderede skøn for reformøkonomien, *jf. tabel 2.*

**Tabel 6.2**  
**Beskæftigelsesreform – ændring fra FFL15 til ÆF15**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloftet for driftsudgifter	-12	4	-4	12
Delloft for indkomstoverførsler	-451	-448	-448	-448
<b>Samlede virkninger uden for loft</b>				
Uden for loft	474	443	454	461

Ændringen kan fortrinsvis henføres til en ændret placering af reserver til kommunale merudgifter end oprindelig forudsat, der ændrer på fordeling af udgifter under delloftet for indkomstoverførsler og uden for loft.

Dertil kommer, at den endelige indbudgettering på ÆF15 afspejler en mindre justering af den samlede reformøkonomi i forhold til indbudgetteringen på FFL15. Korrektionerne kan henføres til enkelte delelementer i aftalen, som ikke blev indarbejdet ved indbudgetteringen på FFL15, samt yderligere konsolidering. Korrektionerne indebærer samlet set et merprovenu efter skat og tilbageløb på 10,4 mio. kr. i 2015, 29,1 mio. kr. i 2016, 21,3 mio. kr. i 2017 og 20,1 mio. kr. i 2018, *jf. tabel 3.*

**Tabel 6.3**  
**Ændring i provenu beskæftigelsesreform fra FFL15 til ÆF15**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr. 2015-niveau</b>				
<b>Indbudgettering på FFL15</b>	<b>-149,0</b>	<b>-18,0</b>	<b>7,0</b>	<b>8,0</b>
Nedlæggelse af puljer	1,1	-6,0	0,1	0,1
Dimittenddagpenge	0,0	0,0	5,0	5,0
Satser for jobrotation	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4
Løntilskud til kontanthjælpsmodtagere	-1,0	-1,0	-0,9	-0,9
Reserve til kompensation af statslige arbejdsgivere	-16,9	-19,7	-18	-16,8
Afrundinger	0,3	1,3	-0,2	-1,1
Indfasning	23,0	0,0	0,0	0,0
<b>Budgetvirkning før skat og tilbageløb</b>	<b>-147,9</b>	<b>-48,8</b>	<b>-12,4</b>	<b>-11,1</b>
Provenu før skat og tilbageløb	-1,1	30,8	19,4	19,1
<b>Provenu efter skat og tilbageløb</b>	<b>10,4</b>	<b>29,1</b>	<b>21,3</b>	<b>20,1</b>

Ændringerne i den samlede reformøkonomi kan henføres til følgende:

- Nedlæggelse af puljer. Der er på ÆF15 sket en nulstilling af to puljer i forhold til FFL15. Nulstillingen svarer imidlertid ikke præcist til det beløb, der blev indregnet i den oprindelige reformøkonomi.
- Dimittenddagpenge. På FFL15 blev der indarbejdet en nettoudgift efter skat til dimittenddagpenge på 4,6 mio. kr. i 2017 og 2018. Budgetvirkningen før skat er imidlertid på 9,6 mio. kr. i 2017 og 2018, hvilket påvirker budgetteringen. Rettelsen har ikke konsekvenser for reformens saldovirkning efter skat og tilbageløb.
- Satser for jobrotation. Udgifterne til jobrotation er på FFL15 beregnet med udgangspunkt i den maksimale dagpengesats i stedet for den gennemsnitlige dagpengesats.
- Løntilskud til kontanthjælpsmodtagere. Satsen for offentligt løntilskud reduceres med reformen for både dagpengemodtagere og kontanthjælpsmodtagere. De oprindelige beregninger omfattede imidlertid alene dagpengemodtagere. Kommunerne kompenseres fuldt ud for satsreduktionen, men indarbejdelsen af kontanthjælpsmodtagere indebærer en marginal positiv beskæftigelsesvirkning grundet reduceret fastholdelse i offentligt løntilskud.
- Reserve til kompensation af statslige arbejdsgivere. Med aftalen reduceres løntilskudssatsen til offentlige arbejdsgivere. På FFL15 er der afsat reserve til kompensation af offentlige arbejdsgivere som følge af det lavere løntilskud. Reserven består dels af reserve til kommunale og regionale arbejdsgivere og dels af reserve til statslige arbejdsgivere. Den afsatte reserve til kommuner og regioner indbudgetteres på ÆF15 til udmøntning på næste års bloktilskudsaktstykke, mens reserven til statslige arbejdsgivere udmøntes under det statslige delloft for driftsudgifter.
- Indfasning. Den gradvise indfasning af målretningen af voksenlærlingeordningen og et afkortet jobrotationsforløb betyder, at reformeffekterne først har fuld virkning fra 2016.

#### **Oversigt over indbudgettering på konkrete konti**

Indbudgetteringen på de enkelte konti på finansloven fremgår af nedenstående *tabel 4*.

**Tabel 6.4**  
**Indbudgettering på finansloven**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Delloftet for driftsudgifter i alt</b>	<b>79,7</b>	<b>174,6</b>	<b>165,8</b>	<b>162,0</b>
<b>Delloftet for driftsudgifter § 17</b>	<b>39,4</b>	<b>118,7</b>	<b>111,0</b>	<b>108,6</b>
§ 17.41.01.	93,1	90,6	87,8	86,0
§ 17.41.11.	-95,8	-93,3	-91,5	-89,7
§ 17.46.70.	10,2	10,2	0,0	0,0
§ 17.46.73.	24,4	16,3	8,1	16,8
§ 17.41.12.	-63,0	-63,0	-63,0	-63,0
§ 17.46.16.	-42,2	-42,2	-42,2	-42,2
§ 17.46.42.	28,5	26,4	26,4	29,5
§ 17.46.43.	52,9	40,7	35,6	35,6
§ 17.46.69.	-103,9	-85,6	-64,3	-64,3
§ 17.32.05.	0,0	0,1	0,1	0,1
§ 17.46.41.	135,2	218,5	214,0	199,8
<b>Delloftet for driftsudgifter § 20</b>	<b>40,3</b>	<b>55,9</b>	<b>54,8</b>	<b>53,4</b>
§ 20.31.01.	17,2	34,4	34,8	34,8
§ 20.74.02.	23,1	21,5	20,0	18,6
<b>Delloft for indkomstoverførsler</b>	<b>-268,7</b>	<b>-266,1</b>	<b>-266,1</b>	<b>-266,1</b>
§ 17.46.53.	31,10	61,50	61,50	61,50
§ 17.46.74.	-407	-431,3	-431,3	-431,3
§ 17.46.75.	107,2	103,7	103,7	103,7
<b>Uden for loft</b>	<b>41,1</b>	<b>42,7</b>	<b>87,9</b>	<b>93,0</b>
§ 17.19.78.	67,4	9,7	37,9	36,4
§ 17.19.76.	277,9	326,4	285,0	259,2
§ 17.32.01.	4,4	52,2	82,4	95,7
§ 17.35.01.	4,6	1,3	-0,1	-0,6
§ 17.46.03.	-163,2	-155,4	-145,2	-136,1
§ 17.46.51.	-149,9	-191,6	-172,1	-161,6



## Bilag 7. Øvrige korrektioner

### *Indførelse af importmoms på dansksprogede magasiner*

Der er i forbindelse med finansloven for 2015 indbudgetteret et merprovenu fra forslag om at indføre importmoms på dansksprogede magasiner sendt fra lande uden for EU. Forslaget skønnes at indebære en reduktion i skatteudgifter

Delloftet for driftsudgifter er opjusteret svarende det umiddelbare provenu på 25 mio. kr. i 2015 og 50 mio. kr. årligt i 2016 til 2018, *jf. tabel 1.*

**Tabel 7.1**  
**Samlede konsekvenser for udgiftslofter og indbudgettering**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrektioner</b>				
Delloft for driftsudgifter	25	50	50	50
Umiddelbart provenu (reduktion i skatteudgifter)	25	50	50	50
Provenu efter tilbageløb og adfærd	20	40	40	40
<b>Uden for loft (indtægtsbudgettet)</b>				
Budgetteret på § 38.21.01.10	20	-	-	-

### *Tilpasning af optjeningsprincippet for ret til børne- og ungeydelse*

Der er i forbindelse med finansloven for 2015 indbudgetteret en merudgift fra forslag om at tilpasse optjeningsprincippet for ret til børne- og ungeydelse, således at perioder med bopæl og beskæftigelse i Grønland og på Færøerne sidestilles med bopæl og beskæftigelse i Danmark. Forslaget medfører en omprioritering fra delloftet for driftsudgifter til delloftet for indkomstoverførsler.

Delloftet for driftsudgifter er nedjusteret med 3 mio. kr. i 2015 svarende til merudgiften efter tilbageløb og adfærd, og delloftet for indkomstoverførsler er opjusteret med 4 mio. kr. i 2015 svarende til de umiddelbare merudgifter, *jf. tabel 2.*

**Tabel 7.2****Samlede konsekvenser for udgiftslofter og indbudgettering**

	2015	2016	2017	2018
<b>Mio. kr., 2015-niveau</b>				
<b>Loftskorrekationer</b>				
Delloft for driftsudgifter	-3	-	-	-
Delloft for indkomstoverførsler	4	-	-	-
<i>Budgettet på 38.12.01. Børne- og ungeydelse</i>	4	-	-	-