

Fastsættelse af udgiftslofter for 2014-17

17. maj 2013

1. Sammenfatning

Budgetloven, der blandt andet implementerer finanspagtens budgetbalancekrav, blev vedtaget af et bredt flertal i Folketinget i juni 2012.

Der skal fastsættes udgiftslofter for perioden 2014-2017, *jf. budgetlovens § 21*.

Der fastsættes følgende udgiftslofter, *jf. budgetloven § 6*:

- To særskilte dellofter på det statslige område, henholdsvis:
 - a) Det statslige delloft for driftsudgifter
 - b) Det statslige delloft for indkomstoverførsler.
- Et kommunalt udgiftsloft
- To særskilte dellofter på det regionale område, henholdsvis:
 - a) Regionalt delloft for sundhedsområdet
 - b) Regionalt delloft for udviklingsopgaver

Det centrale finanspolitiske mål i budgetloven er, at det årlige strukturelle offentlige underskud højst må udgøre ½ pct. af BNP. For at understøtte dette baseres udgiftslofterne på forudsætningerne i en mellemfristet makroøkonomisk fremskrivning, konkret Danmarks Konvergensprogram 2013 (KP13). I KP13 er indregnet konsekvenserne af initiativer, der er fundet politisk flertal for, herunder aftalerne om Vækstplan DK.

Udgiftslofterne for 2014-2017 kan på den baggrund beregnes, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-17					
<i>mia. kr. (2013 pris- og lønniveau)</i>	2013	2014	2015	2016	2017
Statsligt delloft for driftsudgifter	184,9	185,8	187,7	191,2	194,2
Statsligt delloft for indkomstoverførsler		249,1	250,8	251,6	252,1
Kommunalt udgiftsloft	229,0	229,0	229,0	229,0	229,0
Regionalt udgiftsloft for sundhedsområdet	101,8	101,8	101,8	101,8	101,8
Regionalt udgiftsloft for udviklingsopgaver	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9

Anm: Udgiftslofterne tager afsæt i det pris- og lønniveau, som blev anvendt til at opregne budgetterne for 2013. På baggrund af de indgåede overenskomstforlig vurderes lønudgifter at være lavere end det forudsatte ved budgetlægningen for 2013.

Udgiftslofterne i 2014 justeres i forbindelse med PL-reguleringen for de lavere lønstigninger i de indgåede overenskomster.

Kilde: Egne beregninger baseret på forudsætningerne i *Aftale om en Vækstplan og KP13*, april 2013.

Baggrunden for beregningen af de enkelte udgiftslofter gennemgås nedenfor.

Overholdelse af udgiftslofterne skal bidrage til, at målet for de årlige strukturelle offentlige underskud kan efterleves. Fordelingen af offentlige udgifter, der er placeret henholdsvis inden for de forskellige lofter og uden for udgiftslofterne, fremgår af *bilag A*.

2. Statsligt delloft for driftsudgifter

Det statslige delloft for driftsudgifter er beregnet med udgangspunkt i følgende forudsætninger, der uddybes under tabel 2.

- Udgangspunktet er de budgetterede driftsudgifter på finansloven for 2013 på konti, der fra 2014 vil være omfattet af delloftet for driftsudgifter.
- 2013-udgangspunktet korrigeres for at sikre, at blandt andet EU-bidraget, udviklingsbistanden og visse udgifter på beskæftigelsesministeriets område håndteres parallelt til KP13.
- 2013-udgangspunktet fremskrives med konsekvenserne af de aftalte initiativer i ”*Aftaler om Vækstplan DK*”.
- Hele den aftalte forbrugsvækst på 10½ mia. kr. fra 2013 til 2017 placeres i udgangspunktet under de statslige lofter.
- Delloftet er fastsat i 2013 pris- og lønniveau og opregnes til 2014 pris- og lønniveau i forbindelse med fremsættelse af finanslovsforslaget for 2014, *jf. bilag B*.

På den baggrund kan det statslige delloft for driftsudgifter beregnes, *jf. tabel 2*.

Mia. kr. (2013-pl)	2013	2014	2015	2016	2017
1. Udgangspunkt - statslige driftsudgifter i 2013	184,9	184,9	184,9	184,9	184,9
2. Korrektion af udgangspunktet		-1,8	-2,7	-1,7	-2,2
Korrigeret udgangspunkt – statslige driftsudgifter		183,2	182,3	183,2	182,7
3. Vækst i offentligt forbrug		1,8	4,4	7,1	10,5
4. Øvrige initiativer		0,8	1,0	0,9	1,0
5. Statsligt udgiftsloft 2014-2017	184,9	185,8	187,7	191,2	194,2

De enkelte elementer i tabel 2 gennemgås nedenfor.

Ad 1. Udgangspunkt – statslige driftsudgifter i 2013

Delloftet for driftsudgifter er afgrænset således, at loftet omfatter udgifter/finanslovskonti, der i 2013 er placeret på den statslige driftsramme 1, 2 og 3 samt på budgetteringsramme 1, 2 og 4.

Udgangspunktet er baseret på FL13-budgetteringen på disse konti, som også afspejler skønnene for de offentlige udgifter i 2013 i KP13. Udgangspunktet for det statslige delloft for driftsudgifter er 184,9 mia. kr. i 2013.

Ad 2. Korrektion af 2013-udgangspunktet

Bidragene til EU og udviklingsbistanden er placeret under det statslige delloft for driftsudgifter, men fremskrives særskilt udenfor det offentlige forbrug i KP13. Det indebærer, at der i den mellemfristede fremskrivning er sket en særskilt fremskrivning/forudsætning om udviklingen i disse udgifter, som der tages højde for i fastsættelsen af det statslige delloft for driftsudgifter, jf. C.

Derudover er der foretaget en teknisk korrektion for, at lovbundne driftsudgifter i forbindelse med beskæftigelsesindsatsen indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet, men medregnes til det statslige delloft for indkomstoverførsler, jf. budgetlovens § 9.

Ad 3. Vækst i offentligt forbrug i aftale om en vækstplan

Følgende fremgår af *Aftale om en vækstplan fra april 2013*:

”Aftaleparterne er enige om at tilvejebringe et finansieringsbidrag på ca. 1,9 mia. kr. i 2014 stigende til ca. 4,2 mia. kr. årligt i 2017 og frem ved en afdæmpning af det offentlige forbrug. Afdæmpningen af det offentlige forbrug indebærer isoleret set, at forbrugsvæksten nedjusteres til ca. 0,4 pct. i 2014, ca. 0,5 pct. i 2015, ca. 0,6 pct. i 2016 og ca. 0,7 pct. i 2017.”

Denne aftalte, afdæmpede forbrugsvækst på 0,4 (0,38)pct. i 2014, 0,5 (0,53) pct. i 2015, 0,6 (0,56) pct. i 2016 og 0,7 (0,71) pct. i 2017 indebærer isoleret set en stigning i udgiftslofterne på 1,8 mia. kr. i 2014, 4,4 mia. kr. i 2015, 7,1 mia. kr. 2016 og 10,5 mia. kr. i 2017¹. Hele udgiftsvæksten placeres i udgangspunktet under det statslige delloft for driftsudgifter.

Ad 4. Øvrige aftalte initiativer i ”Aftale om en vækstplan”

Følgende fremgår af *Aftale om en vækstplan fra april 2013*:

”Ved fastsættelsen af udgiftslofterne indregnes endvidere øvrige konsekvenser af det samlede aftalekompleks om Vækstplan DK, herunder blandt andet fastholdelsen af kommunernes serviceudgifter fra 2013 til 2014 og reformerne af SU og kontanthjælp.

Initiativerne i aftalekomplekset om Vækstplan DK indebærer, at den offentlige forbrugsvækst ændres i forhold til den i Vækstplan DK foreslåede afdæmpning af det offentlige forbrug. Ændringen kan primært tilskrives kontanthjælpsreformen, der styrker de offentlige finanser med ca. 0,5 mia. kr. i 2014 stigende til ca. 1,2 mia. kr. i 2020, men hvor der særligt på kort sigt afsættes ekstra midler til styrkelse af den målrettede aktive indsats. Ændringen i forbrugsvæksten er fuldt finansieret.”

¹ Forbrugsvæksten er beregnet med udgangspunkt i de samlede forbrugsrelaterede drifts/serviceudgifter i kommuner, regioner og staten, som udgør 478,7 mia. kr. i 2013. De forbrugsrelaterede drifts/serviceudgifter er opgjort som de kommunale serviceudgifter på 229,0 mia. kr., de regionale netto-driftsudgifter på 104,7 mia. kr. samt de statslige driftsudgifter på 184,9 mia. kr. fratrukket udgifterne til EU-bidrag, udviklingsbistand og øvrige overførsler til udlandet, som fremskrives særskilt udenfor det offentlige forbrug. Det bemærkes, at det offentlige forbrug skønnes til 529,5 mia. kr. i 2013. Når det offentlige forbrug er større end de samlede forbrugsrelaterede drifts/serviceudgifter under lofterne skyldes det blandt andet det offentlige forbrug omfatter størrelser, som Danmarks Statistik beregner, f.eks. imputerede tjenestemandspensioner og afskrivninger af kapitalapparatet.

Konsekvenserne for det statslige delloft for driftsudgifter af kontanthjælpsreformen og de øvrige elementer i det samlede aftalekompleks om ”Aftaler om Vækstplan DK” fremgår af *tabel 3*.

Tabel 3. Øvrige initiativer i Aftale om en Vækstplan, april 2013				
<i>mio. kr.</i>	2014	2015	2016	2017
Voksen- og efteruddannelse	115	280	280	325
Driftsudgifter i kontanthjælpsreform	400	339	436	472
Små Vækstkautioner	0	50	0	0
Vækstlån til iværksættere	0	45	45	45
Tilskudspulje til el intensive virksomheder	75	75	75	75
Tilskud til industriel kraftvarme	17	17	17	17
Pulje målrettet Shredder-virksomheder	15	15	0	0
Eksport- og investeringsfremmeindsats	35	35	0	0
Erhverv med international konkurrencekraft	75	75	0	0
Energirenovering af statslige bygninger	0	50	50	0
Bedre bredbåndsdækning på Bornholm	30	30	0	0
Udenlandske forskere og nøglemedarbejdere	5	5	5	5
Grøn boligkontrakt	15	10	0	0
Støtte til jernbanegodstransport	0	20	30	35
Øvrige initiativer (2014-priser)	782	1.046	938	974
Øvrige initiativer (2013-priser)	772	1.033	927	962

Kilde: Aftale om en vækstplan, april 2013

Medregnes konsekvenserne af øvrige initiativer i *Aftale om en Vækstplan*, april 2013 skønnes realvæksten i det offentlige forbrug i KP13 til 0,6 pct. i 2014, 0,5 pct. i 2015, 0,6 pct. i 2016 og 0,7 pct. i 2017.

3. Det statslige delloft for indkomstoverførsler

Det statslige delloft for indkomstoverførsler er beregnet med udgangspunkt i følgende forudsætninger:

- Udgangspunktet er skønnene for den statslige del af udgifterne til indkomstoverførsler i KP13, som blandt andet er fastsat på baggrund af skøn for demografi, konjunkturer mv.
- Konsekvenserne af de aftalte initiativer i ”Aftaler om Vækstplan DK”, herunder som følge af SU- og kontanthjælpsreformen er indregnet i KP13 og indgår dermed i grundlaget for fastsættelsen af loftet.
- De kommunale udgifter til indkomstoverførsler medregnes ikke det statslige delloft for indkomstoverførsler, *jf. budgetlovens § 10*.
- De ledighedsrelaterede indkomstoverførsler medregnes ikke det statslige delloft for indkomstoverførsler, *jf. budgetlovens § 9*.

- Der er indregnet en udsvingsbuffer på 1 mia. kr. årligt fra 2014 og frem. Udsvingsbufferen udgør en sikkerhedsmargin til finansiering af midlertidige merudgifter til indkomstoverførsler under loftet, *jf. bemærkningerne til budgetlovens § 9*.
- Udgiftsloftet er fastsat i 2013 pris- og lønniveau og opregnes til 2014 pris- og lønniveau i forbindelse med fremsættelse af finanslovsforslaget for 2014, *jf. bilag B*.

På den baggrund kan det statslige delloft for indkomstoverførsler beregnes med afsæt i skøn for de enkelte udgiftsposter tillagt en udsvingsbuffer på 1 mia. kr., *jf. tabel 4*.

Tabel 4				
Det statslige delloft for indkomstoverførsler				
<i>mia. kr. (2013-priser)</i>	2014	2015	2016	2017
Skøn for udgifter under loft	248,1	249,8	250,6	251,1
Buffer	1,0	1,0	1,0	1,0
Samlet loft inkl. buffer	249,1	250,8	251,6	252,1
<i>heraf folke- og tjenestemandspensioner</i>	<i>139,6</i>	<i>142,6</i>	<i>145,6</i>	<i>148,2</i>
<i>heraf efterløn</i>	<i>19,4</i>	<i>17,7</i>	<i>16,0</i>	<i>13,8</i>
<i>heraf førtidspension</i>	<i>21,0</i>	<i>20,4</i>	<i>20,1</i>	<i>20,0</i>
<i>heraf syge- og barselsdagpenge</i>	<i>15,1</i>	<i>15,5</i>	<i>15,3</i>	<i>15,5</i>
<i>heraf SU-stipendier</i>	<i>19,8</i>	<i>20,2</i>	<i>20,5</i>	<i>20,6</i>
<i>heraf børne- og familiehjælp</i>	<i>14,1</i>	<i>14,0</i>	<i>13,9</i>	<i>13,8</i>
<i>heraf boligydelse til pensionister</i>	<i>7,1</i>	<i>7,1</i>	<i>7,2</i>	<i>7,2</i>
<i>heraf øvrige</i>	<i>12,0</i>	<i>12,2</i>	<i>12,1</i>	<i>12,0</i>

Kilde: Danmarks Konvergensprogram 2013, april 2013

Grundlaget for det statslige delloft for indkomstoverførsler er uddybet i *bilag D*.

4. Det kommunale udgiftsloft

Følgende fremgår af *Aftale om en vækstplan* fra april 2013: "*Kommunernes serviceudgifter fastholdes fra 2013 til 2014, hvilket frigør 2 mia. kr. årligt*".

Det skal blandt andet ses i lyset af, at regeringen og KL i januar 2013 aftalte, at kommunerne i 2013 inden for en samlet set uændret budgetramme kan hæve anlægsudgifterne med 2 mia. kr. mod tilsvarende lavere serviceudgifter.

Det kommunale udgiftsloft er blandt andet på den baggrund beregnet med udgangspunkt i følgende forudsætninger:

- Det kommunale serviceudgiftsloft for 2014-17 er fastsat svarende til niveauet i de kommunale budgetter for 2013 fratrukket 2 mia. kr.
- Det justerede niveau for serviceudgifterne i 2013 udgør 229,0 mia. kr. og videreføres som udgangspunkt i fastsættelsen af det kommunale udgiftsloft i 2014-17.

- Der er i henhold til budgetloven adgang til at foretage en omfordeling mellem udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke for kommuner og regioner.
- Udgiftsloftet er fastsat i 2013 pris- og lønniveau og opregnes til 2014 pris- og lønniveau i forbindelse med aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi.

På den baggrund kan det kommunale udgiftsloft fastsættes, *jf. tabel 5.*

Tabel 5					
Kommunalt udgiftsloft for 2014 til 2017					
<i>mia. kr.</i>	2013	2014	2015	2016	2017
Kommunale budgetter for 2013	231,0				
"veksler" service til anlæg	-2,0				
Kommunale udgiftslofter	229,0	229,0	229,0	229,0	229,0

5. De to regionale udgiftslofter

De to regionale dellofter for nettodriftsudgifter på hhv. sundhedsområdet og udviklingsopgaver i 2014-17 er på tilsvarende vis som udgangspunkt fastsat svarende til niveauet i de regionale budgetter for 2013.

De to regionale dellofter er således beregnet med udgangspunkt i følgende forudsætninger:

- De to regionale dellofter for 2014-17 er fastsat svarende til udgiftsniveauet i 2013.
- Der er i henhold til budgetloven adgang til at foretage en omfordeling mellem udgiftslofterne for stat, kommuner og regioner i forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke for kommuner og regioner.
- Udgiftsloftet er fastsat i 2013 pris- og lønniveau og opregnes til 2014 pris- og lønniveau i forbindelse med aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi.

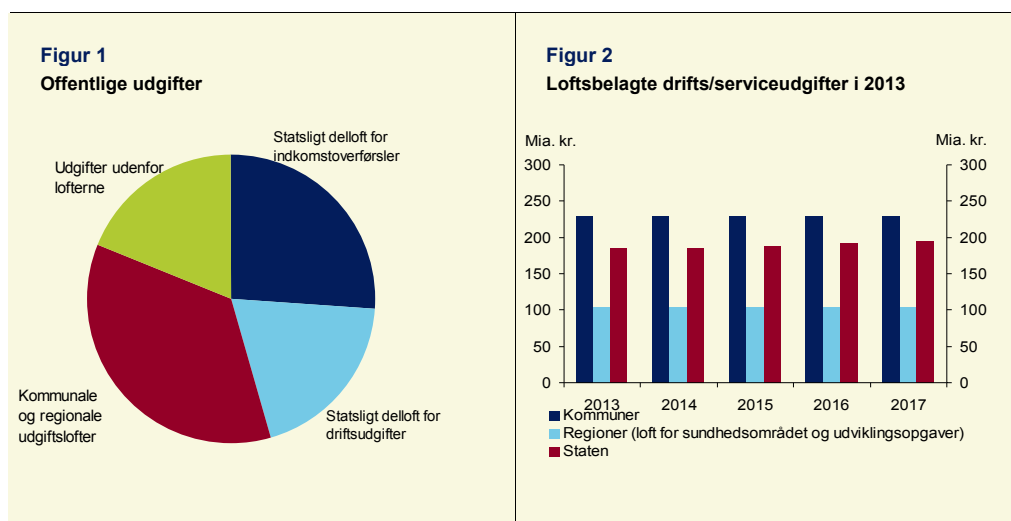
På den baggrund kan de to regionale dellofter fastsættes, *jf. tabel 6.*

Tabel 6					
Regionale udgiftslofter for 2014 til 2017					
<i>mia. kr.</i>	2013	2014	2015	2016	2017
Regionalt udgiftsloft for sundhedsområdet	101,8	101,8	101,8	101,8	101,8
Regionalt udgiftsloft for udviklingsopgaver	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9

Bilag A. Fordeling af offentlige udgifter indenfor og udenfor lofter

Udgiftslofterne omfatter drifts- og serviceudgifter i hhv. stat, kommuner og regioner. Hertil kommer et særskilt loft for den statslige del af udgifterne til indkomstoverførsler. Offentlige udgifter i form af investeringer, rentebetalinger på gæld, kommunale indkomstoverførsler og ledighedsafhængige udgifter holdes udenfor lofterne. Samlet set er omtrent $\frac{3}{4}$ af de samlede offentlige udgifter omfattet af lofterne, *jf. figur 1*.

I 2013 udgør udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter ca. 185 mia. kr., de kommunale serviceudgifter udgør 229 mia. kr. og de regionale nettodriftsudgifter 104,7 mia. kr. i 2013, *jf. figur 2*.



Anm: Udgifterne indenfor lofterne er beregnet med afsæt i de offentlige budgetter, mens udgifterne udenfor lofterne er baseret på nationalregnskabsprincipper. Der er en række metodemæssige forskelle mellem de to opgørelser, som blandt andet afspejler at de kommunale serviceudgifter, de regionale nettodriftsudgifter og de statslige driftsudgifter følger forskellige budgetterings- og regnskabsprincipper. Danmarks Statistik foretager egne beregninger af en række størrelser, herunder afskrivninger af kapitalapparatet og hensættelser til tjenestemænd.

Kilde: Egne beregninger

Bilag B. Pris- og lønopregning og satspulje

Udgiftslofterne fastsættes som udgangspunkt i 2013 pris- og lønniveau. Der tages udgangspunkt i det pris- og lønniveau, som dannede udgangspunkt for opregningen af de offentlige budgetter i 2013.

I forbindelse med aftalerne om kommunernes og regionernes økonomi samt finanslovsforslaget for 2014 opregnes de fastsatte udgiftslofter til 2014-priser og samtidig niveau-korrigeres, der for eventuelle ændrede skøn for pris- og lønudviklingen i 2013. Der vil blandt andet blive korrigeret for, at lønstigningerne i overenskomsterne for 2013 blev lavere end forudsat ved opregningen af de offentlige budgetter for 2013.

Satspuljen i årene 2014-17 vil i overensstemmelse med hidtidig praksis blive beregnet årligt.

Det vil derfor ikke være muligt at tage højde for satspuljen for de kommende fire år i forbindelse med den oprindelige fastsættelse af udgiftslofter for 2014-17. En eventuel satspulje bliver i stedet årligt håndteret i den årlige pris- og lønopregning af udgiftslofterne ved finanslovsforslaget.

Bilag C. Korrektion af 2013-udgangspunkt

Korrektionerne i det statslige delloft for driftsudgifter fremgår af tabel 1.

<i>mia. kr. (2013-priser)</i>	2014	2015	2016	2017
1. Vækst i BNI- og momsbidragene til EU	-1,5	-2,3	-1,8	-2,6
2. Vækst i udviklingsbistanden og øvrige overførsler til udlandet	0,2	0,4	0,7	0,9
3. Forbrug under det statslige loft for indkomstoverførsler	-0,5	-0,7	-0,6	-0,6
Korrektion af 2013-udgangspunktet i alt	-1,8	-2,7	-1,7	-2,2

Det statslige delloft for driftsudgifter omfatter en bredere vifte af udgifter end det offentlige forbrug. Bidragene til EU og udviklingsbistanden er placeret under det statslige delloft for driftsudgifter, men indgår ikke opgørelse af det offentlige forbrug. Udgiftslofterne skal derfor korrigeres for udviklingen i udgifterne til de offentlige overførsler til udlandet, herunder bidragene til EU og udviklingsbistanden.

Ad 1 Vækst i BNI- og momsbidragene til EU

Bidragene til EU fremskrives særskilt udenfor det offentlige forbrug i KP13. Det indebærer, at der i den mellemfristede fremskrivning er sket en særskilt fremskrivning/forudsætning om udviklingen i disse udgifter, som blandt andet afspejler konsekvenserne af aftalen om EU's budget for 2014 til 2020. Dette bliver således en del af forudsætningerne for den offentlige forbrugsvækst, der i henhold til KP13 er plads til frem mod 2020. BNI- og momsbidragene skønnes til knap 19 mia. kr. i 2013 og reduceres gradvist til 16½ mia. kr. i 2017.

Ad 2 Vækst i udviklingsbistanden og øvrige overførsler til udlandet

Udgifterne til udviklingsbistand kan henføres til det statslige delloft for driftsudgifter. Udviklingsbistanden fremskrives, som en uændret andel af BNI i de mellemfristede planer. De øvrige overførsler til udlandet omfatter bloktilskuddene til Grønland og Færøerne. Der er i KP13 finansieret en vækst i disse udgifter på knap 1 mia. kr. fra 2013 til 2017, som primært skal ses i lyset af en relativ høj vækst i BNI afledt af en forventet konjunktturnormalisering.

Ad 3 Forbrug under det statslige loft for indkomstoverførsler

Lovbundne driftsudgifter i forbindelse med beskæftigelsesindsatsen indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet, men medregnes til det statslige delloft for indkomstoverførsler, jf. § 9. I fastsættelsen af det statslige delloft for indkomstoverførsler er indregnet udgifter for 2½ mia. kr. i 2014, hvilket er en stigning på ½ mia. kr. i forhold til niveauet i 2013.

Stigningen afspejler primært højere driftsudgifter i forbindelse med seniorjobordninger, ressourceforløb og integrationsprogrammer. I fastsættelsen af det statslige delloft for

driftsudgifter korrigeres derfor for stigningen, da den allerede er medregnet i fastsættelsen af det statslige delloft for indkomstoverførsler.

Bilag D. Det statslige delloft for indkomstoverførsler

De fremadrettede skøn for udgifterne under delloftet for indkomstoverførsler er konformt med grundlaget i KP13 og er fastlagt i en proces mellem de relevante ministerier.

Der forventes udgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler på 248,1 mia. kr. i 2014 stigende til 251,1 mia. kr. i 2017, *jf. tabel 1*. Loftet er opgjort i 2013-priser og PL-opregnes til 2014-priser i forbindelse med finanslovsforslaget for 2014.

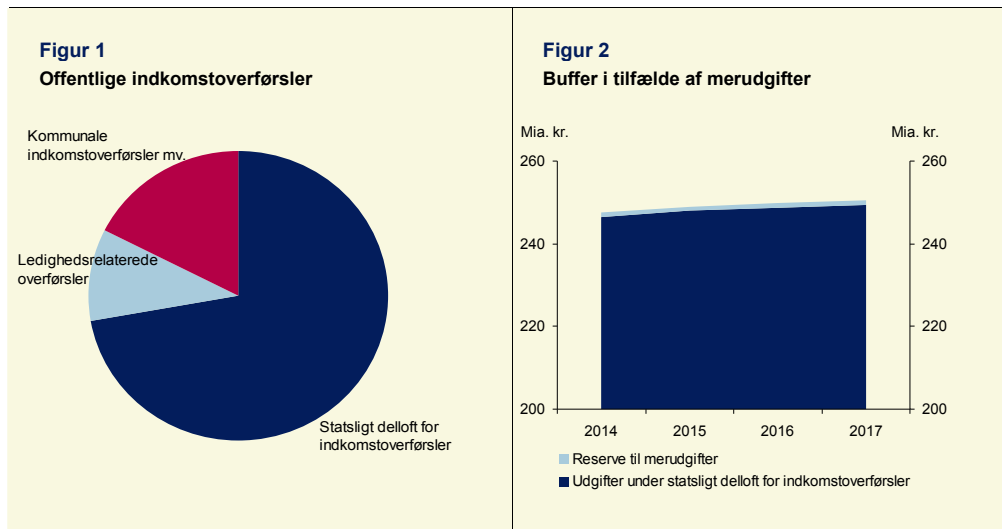
Tabel 1. Det statslige delloft for indkomstoverførsler				
<i>mia. kr. (2013-priser)</i>	2014	2015	2016	2017
Skøn for udgifter under loft	248,1	249,8	250,6	251,1
Buffer	1,0	1,0	1,0	1,0
Samlet loft inkl. buffer	249,1	250,8	251,6	252,1
<i>heraf folke- og tjenestemandspensioner</i>	139,6	142,6	145,6	148,2
<i>heraf efterløn</i>	19,4	17,7	16,0	13,8
<i>heraf førtidspension</i>	21,0	20,4	20,1	20,0
<i>heraf syge- og barselsdagpenge</i>	15,1	15,5	15,3	15,5
<i>heraf SU-stipendier</i>	19,8	20,2	20,5	20,6
<i>heraf børne- og familiehjælp</i>	14,1	14,0	13,9	13,8
<i>heraf boligydelse til pensionister</i>	7,1	7,1	7,2	7,2
<i>heraf øvrige</i>	12,0	12,2	12,1	12,0

Kilde: Danmarks Konvergensprogram 2013, april 2013

Samlet set udgør udgifterne til folke- og tjenestemandspensioner ca. 55 pct. af de samlede udgifter under loftet i 2014, og den forventede stigning i udgifterne under delloftet skal i overvejende grad ses i lyset af højere udgifter til folkepension. De højere udgifter til folkepension bliver dog delvist modvirket af lavere udgifter til efterløn, som ventes reduceret fra 19½ mia. kr. i 2014 til knap 14 mia. kr. i 2017.

Det 4-årige tidsperspektiv for budgetteringen af lofterne øger usikkerheden. De ledighedsrelaterede og kommunale overførsler holdes udenfor udgiftslofterne, *jf. figur 1*.

Ifølge budgetloven kan udgifterne under delloftet for indkomstoverførsler ikke overskride loftet ved finanslovsforslaget og ved finansloven. Derfor skal der afsættes en øremærket reserve, som fungerer som en slags finansieret buffer i tilfælde af merudgifter.



I KP13 er der indregnet en buffer på 1 mia. kr. til finansiering af eventuelle merudgifter under det statslige deloft for indkomstoverførsler, *jf. figur 2*. Reserven udgør knap 1/2 pct. af udgifterne under deloftet for indkomstoverførsler. Det er *ikke* muligt at anvende en evt. uforbrugt buffer under deloftet for indkomstoverførsler til merudgifter på andre områder.