



Folketingets Finansudvalg
Christiansborg

Finansministeren

15. april 2008
J.nr. 09-126

Endeligt svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 13 af 3. marts 2008 (L57).

Spørgsmål:

Vil ministeren oplyse bevillingsudviklingen i både kr. og pct. på alle ministeriernes paragraffer på finansloven for de enkelte år for årene 2002-2008, når der renses for pl-udvikling, ressortomlægninger, strukturreform og omkostningsreform mm.?

Svar:

Udgifts- og bevillingsudviklingen i perioden 2005-2008 (2008-kontoplan) ifølge Statens Budgetsystem er afspejlet i bilag 1. Opgørelserne omfatter bevillinger for 2007 og 2008 samt regnskabstal for 2005 og 2006, jf. også budgetspecifikationen på finanslovforslaget for 2008.

Regnskabsdata fra før 2005 vil først blive overført til kontoplanen for 2008 i maj måned, hvorfor en samlet opgørelse af udgiftsudviklingen i ministerierne 2002-2008 ikke kan udarbejdes for nærværende. I lyset heraf er udgifts- og bevillingsudviklingen på de enkelte ministerområder i perioden 2002-2007 ifølge 2007-kontoplanen opgjort i bilag 2.

Opgørelserne er efter vanlig praksis korrigeret bagudrettet for ressort- og opgaveomlægninger indenfor det statslige område via de såkaldte kontobroer, der etableres i forbindelse med udarbejdelse af finansloven, herunder ved oprettelse af nye ministerier. Disse korrektioner afspejler dog ikke fuldt ud alle ændringer mellem statslige udgiftsområder, herunder fx dannelsen af ordninger som Barselsfonden og fleksjobordningen, der er opført på § 7.

Via kontobroerne kan regnskabstal henføres til en ny kontoplan, men det er ikke muligt at korrigere bevillinger på baggrund af kontobroerne. Det er med andre ord ikke muligt at udarbejde en opgørelse af bevillingerne i hele perioden, som er korrigeret for ressort- og opgaveomlægninger inden for det statslige område.

Herudover foretages der ikke løbende korrektioner af statens budget- og regnskabstal for fx opgaveomlægninger mellem stat, kommuner og amter/regioner eller andre institutionelle ændringer, herunder omkostningsreformen og strukturreformen.

Dette skal ses i sammenhæng med, at Statens Budgetsystem et bevillingssystem, der for et givent år bygger på finansloven og regnskabsaflæggelsen i overensstemmelse hermed. Som følge af institutionelle ændringer fra år til år er udgiftsudviklingen ifølge Statens Budgetsystem derfor ikke konsistent over tid.

En således korrigeret opgørelse vil fordrer, at der etableres et parallelt system til Statens Budgetsystem, hvor der løbende registreres institutionelle ændringer mv. For at sikre sammenlignelighed med de nuværende korrektioner via kontobroerne vil korrektionerne i parallelsystemet skulle foretages bagudrettet.

Det vil i praksis indebære, at der fx skal indhentes tal for kommunernes og amternes regnskabsførte udgifter til overførte opgaver for at sikre en retvisende udgiftsudvikling. I forlængelse heraf skal der desuden foretages korrektioner for forskelle mellem den kommunale og den statslige regnskabspraksis.

For så vidt angår bevillingsmæssige ændringer som følge af omkostningsreformen i staten, så opretholdes der ikke længere et udgiftsbaseret system, som gør det muligt at sammenligne bevillings- og udgiftsudviklingen før og efter 2007, jf. også finansministerens orientering herom i samråd i Finansudvalget, foråret 2006 samt nedenstående uddrag fra finanslovsforslaget for 2007 (hovedbindets afsnit 1.3).

Boks 1. Uddrag fra finanslovsforslaget 2007 om overgangen til omkostningsbevillinger

Overgang til omkostningsbevillinger

For driftsbevillinger, statsvirksomhedsbevillinger og anlægsbevillinger er tallene for 2007 og frem ikke fuldt sammenlignelige med tallene fra før 2007. Dette skyldes en reform af statens bevillingssystem, hvor budgetteringen af driftsbevillinger og statsvirksomhedsbevillinger skifter fra et udgiftsbaseret princip til et omkostningsbaseret princip.

Overgangen til omkostningsprincippet medfører en ændret periodisering af økonomiske hændelser for driftsbevillinger og statsvirksomhedsbevillinger. Bevillingen skal her dække de statslige virksomheders ressourceforbrug målt ved deres omkostninger. I praksis betyder det, at de berørte drifts- og statsvirksomhedsbevillinger er blevet tilført en merbevilling til at dække afskrivninger på anlægsaktiver, mens den hidtidige bevilling til anskaffelser og anlæg er fjernet. Anskaffelser af aktiver finansieres således fremover ved intern statslig låntagning. Desuden er de berørte drifts- og statsvirksomhedsbevillinger tilført en merbevilling til dækning af en renteomkostning af den interne statslige låntagning, således at de statslige virksomheders kapitalomkostninger synliggøres.

Alt andet lige svarer merbevillingen til afskrivninger over tid til mindrebevillingen til anskaffelser og anlæg. I de enkelte finansår kan der dog være forskydninger, der gør sammenligninger af årene før og efter omkostningsreformens indførelse vanskelig. Tilsvarende gør merbevillingen til renter det vanskeligt at sammenligne 2007 med tidligere år. Omkostningsreformen har desuden medført en række mindre bevillingsændringer som følge af ændrede periodiseringer, hvilket ligeledes vanskeliggør sammenligning.

Det bemærkes, at investeringer i infrastruktur (veje, broer, jernbaner mv.), i nationalejendom (slotte, haver, mindesmærker mv. af særlig kulturel værdi) samt bevillinger til forsvaret er undtaget fra reformen.

Etableringen af et parallelsystem til Statens Budgetsystem, som tager højde for institutionelle ændringer mv., vil være ganske ressourcekrævende, og opgørelserne vil formentlig være forbundet med betydelig usikkerhed som følge af problemer med at fastlægge korrektionerne.

Samtidig kan der peges på, at Danmarks Statistik laver en opgørelse over udgifts-udviklingen på udgiftsområder, der alternativt kan anvendes til belysning af udgifts-udviklingen over tid. Denne opgørelse er baseret på nationalregnskabets principper og er derfor robust overfor forskelle og ændringer i regnskabspraksis i stat, kommuner og amter/regioner.

Danmarks Statistiks opgørelse korrigeres dog ikke for opgaveomlægninger mellem offentlige sektorer, herunder virkningerne af strukturreformen. Det skal blandt andet ses i sammenhæng med, at det ikke muligt ud fra primærkilderne, dvs. de offentlige regnskaber, at fastlægge korrektionerne. I lyset heraf vil der i vidt omfang skulle indhentes supplerende oplysninger, der kan bero på skøn og derfor kan være vanskelige at afstemme mellem sektorerne med henblik på at sikre konsistens.

Herudover kan det bemærkes, at udviklingen på de enkelte ministerområders udgiftsbudgetter også er præget af en række andre tekniske ændringer og engangsforhold, herunder ekstraordinære indtægter mv. samt løbende ændringer i fx den statslige medfinansiering/refusion af kommunale og regionale udgiftsområder, der gør det svært at sammenligne ministeriernes samlede udgiftsbudgetter og rammer over tid.

Med venlig hilsen

Lars Løkke Rasmussen

Bilag 1. Bevillingsudviklingen 2005-2008 på statens udgiftsbudget på 2008-kontoplanen

Mio. kr., 2008-pl	Regnskab		Budgetår	Finansår ¹⁾
	2005	2006	2007	2008
05 (08) Statsministeriet	120	110	117	122
06 (08) Udenrigsministeriet	14.022	14.105	14.466	14.847
07 (08) Finansministeriet	8.112	7.358	9.527	8.570
08 (08) Økonomi- og Erhvervsministeriet	957	500	666	1.991
09 (08) Skatteministeriet	4.287	5.752	5.936	5.337
11 (08) Justitsministeriet	12.464	12.765	13.422	13.186
12 (08) Forsvarsministeriet	19.235	20.366	19.642	19.776
15 (08) Velfærdsministeriet	169.497	185.161	249.444	256.865
16 (08) Min. for Sundhed og Forebyggelse	4.135	4.153	4.797	4.883
17 (08) Beskæftigelsesministeriet	90.626	80.173	80.035	74.026
18 (08) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	2.511	2.277	2.208	2.103
19 (08) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	16.382	15.617	15.547	16.760
20 (08) Undervisningsministeriet	32.859	32.413	42.035	42.526
21 (08) Kulturministeriet	4.473	4.641	5.683	5.814
22 (08) Kirkeministeriet	545	581	646	723
23 (08) Miljøministeriet	1.209	1.321	2.068	1.996
24 (08) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	2.016	2.342	2.944	2.713
28 (08) Transportministeriet	7.145	6.831	6.522	6.219
29 (08) Klima- og Energiministeriet	1.235	1.143	1.341	1.456
I alt § 5-29	391.831	397.610	477.048	479.911

Kilde: Statens Budgetsystem.

1) Opførelsen afspejler regeringens finanslovforslag samt efterfølgende ændringsforslag.

Indeks 100 = 2005	Regnskab		Budgetår	Finansår
	2005	2006	2007	2008
05 (08) Statsministeriet	100	91	98	102
06 (08) Udenrigsministeriet	100	101	103	106
07 (08) Finansministeriet	100	91	117	106
08 (08) Økonomi- og Erhvervsministeriet	100	52	70	208
09 (08) Skatteministeriet	100	134	138	124
11 (08) Justitsministeriet	100	102	108	106
12 (08) Forsvarsministeriet	100	106	102	103
15 (08) Velfærdsministeriet	100	109	147	152
16 (08) Min. for Sundhed og Forebyggelse	100	100	116	118
17 (08) Beskæftigelsesministeriet	100	88	88	82
18 (08) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	100	91	88	84
19 (08) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	100	95	95	102
20 (08) Undervisningsministeriet	100	99	128	129
21 (08) Kulturministeriet	100	104	127	130
22 (08) Kirkeministeriet	100	106	118	133
23 (08) Miljøministeriet	100	109	171	165
24 (08) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	100	116	146	135
28 (08) Transportministeriet	100	96	91	87
29 (08) Klima- og Energiministeriet	100	93	109	118
I alt § 5-29	100	101	122	122

Kilde: Statens Budgetsystem og egne beregninger.

Mio. kr. , 2008-pl	Regnskab		Budgetår	Finansår ¹⁾
	2005	2006	2007	2008
05 (08) Statsministeriet	105	95	104	108
06 (08) Udenrigsministeriet	1.602	1.680	1.663	1.696
07 (08) Finansministeriet	667	857	832	1.406
08 (08) Økonomi- og Erhvervsministeriet	1.328	1.300	1.444	1.380
09 (08) Skatteministeriet	4.282	5.868	5.901	5.544
11 (08) Justitsministeriet	11.631	11.820	12.548	12.139
12 (08) Forsvarsministeriet	18.884	20.012	19.252	19.385
15 (08) Velfærdsministeriet	888	908	1.050	1.101
16 (08) Min. for Sundhed og Forebyggelse	1.508	1.517	890	846
17 (08) Beskæftigelsesministeriet	3.977	3.658	3.830	3.156
18 (08) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	941	904	920	882
19 (08) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	15.294	14.620	14.549	15.379
20 (08) Undervisningsministeriet	18.314	18.158	26.774	27.442
21 (08) Kulturministeriet	3.415	3.401	3.980	4.019
22 (08) Kirkeministeriet	35	32	38	36
23 (08) Miljøministeriet	980	1.104	1.720	1.669
24 (08) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	1.383	1.388	2.051	2.014
28 (08) Transportministeriet	1.149	1.130	1.423	1.361
29 (08) Klima- og Energiministeriet	527	357	550	630
I alt § 5-29	86.910	88.811	99.520	100.192

Kilde: Statens Budgetsystem.

1) Opgørelsen afspejler regeringens finanslovsforslag samt efterfølgende ændringsforslag.

Indeks 100 = 2005	Regnskab		Budgetår	Finansår
	2005	2006	2007	2008
05 (08) Statsministeriet	100	91	99	103
06 (08) Udenrigsministeriet	100	105	104	106
07 (08) Finansministeriet	100	128	125	211
08 (08) Økonomi- og Erhvervsministeriet	100	98	109	104
09 (08) Skatteministeriet	100	137	138	129
11 (08) Justitsministeriet	100	102	108	104
12 (08) Forsvarsministeriet	100	106	102	103
15 (08) Velfærdsministeriet	100	102	118	124
16 (08) Min. for Sundhed og Forebyggelse	100	101	59	56
17 (08) Beskæftigelsesministeriet	100	92	96	79
18 (08) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	100	96	98	94
19 (08) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	100	96	95	101
20 (08) Undervisningsministeriet	100	99	146	150
21 (08) Kulturministeriet	100	100	117	118
22 (08) Kirkeministeriet	100	92	107	102
23 (08) Miljøministeriet	100	113	176	170
24 (08) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	100	100	148	146
28 (08) Transportministeriet	100	98	124	118
29 (08) Klima- og Energiministeriet	100	68	104	119
I alt § 5-29	100	102	115	115

Kilde: Statens Budgetsystem og egne beregninger.

Bilag 2. Bevillingsudviklingen 2002-2007 på statens udgiftsbudget på 2007-kontoplanen¹

Mio. kr., 2007-pl	Regnskab					Budgetår ¹⁾
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
05 (07) Statsministeriet	120	115	107	117	107	115
06 (07) Udenrigsministeriet	14.267	13.374	13.111	13.897	13.926	14.266
07 (07) Finansministeriet	3.130	2.784	3.996	8.061	7.205	9.434
08 (07) Økonomi- og Erhvervsministeriet	2.205	1.411	991	825	361	519
09 (07) Skatteministeriet	4.115	4.048	3.646	4.184	5.606	5.781
11 (07) Justitsministeriet	11.603	11.593	11.907	12.133	12.420	13.050
12 (07) Forsvarsministeriet	20.083	19.811	19.393	18.881	19.960	19.179
15 (07) Socialministeriet	105.842	106.252	106.391	109.740	113.476	108.483
16 (07) Indenrigs- og Sundhedsministeriet	42.239	40.620	51.283	56.172	68.305	136.411
17 (07) Beskæftigelsesministeriet	79.913	84.169	85.063	79.240	68.994	69.077
18 (07) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	6.239	5.366	3.990	2.452	2.224	2.156
19 (07) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	13.907	13.622	14.672	15.937	15.109	15.172
20 (07) Undervisningsministeriet	32.345	32.551	32.635	32.009	31.565	40.991
21 (07) Kulturministeriet	4.155	4.196	4.056	4.326	4.519	5.554
22 (07) Kirkeministeriet	474	473	580	532	566	630
23 (07) Miljøministeriet	1.528	1.704	1.506	1.400	1.579	2.257
24 (07) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	2.248	1.951	1.674	1.373	1.731	2.076
27 (07) Min. for Familie- og Forbrugeranliggender	10.990	12.669	12.534	12.334	12.545	12.832
28 (07) Transport- og Energiministeriet	7.178	8.098	8.350	8.238	7.601	7.254
I alt § 5-§ 28	362.580	364.805	375.884	381.852	387.797	465.237

Kilde: Finansministeriets udgiftsdatabase.

- 1) Opgørelserne er baseret på finansloven for 2007 og indeholder ikke tillægsbevillingen for 2007.

Indeks 100 = 2002	Regnskab					Budgetår
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
05 (07) Statsministeriet	100	96	89	98	89	96
06 (07) Udenrigsministeriet	100	94	92	97	98	100
07 (07) Finansministeriet	100	89	128	258	230	301
08 (07) Økonomi- og Erhvervsministeriet	100	64	45	37	16	24
09 (07) Skatteministeriet	100	98	89	102	136	141
11 (07) Justitsministeriet	100	100	103	105	107	113
12 (07) Forsvarsministeriet	100	99	97	94	99	96
15 (07) Socialministeriet	100	100	101	104	107	103
16 (07) Indenrigs- og Sundhedsministeriet	100	96	121	133	162	323
17 (07) Beskæftigelsesministeriet	100	105	106	99	86	86
18 (07) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	100	86	64	39	36	35
19 (07) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	100	98	106	115	109	109
20 (07) Undervisningsministeriet	100	101	101	99	98	127
21 (07) Kulturministeriet	100	101	98	104	109	134
22 (07) Kirkeministeriet	100	100	122	112	119	133
23 (07) Miljøministeriet	100	112	99	92	103	148
24 (07) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	100	87	75	61	77	92
27 (07) Min. for Familie- og Forbrugeranliggender	100	115	114	112	114	117
28 (07) Transport- og Energiministeriet	100	113	116	115	106	101
I alt § 5-§ 28	100	101	104	105	107	128

Kilde: Finansministeriets udgiftsdatabase og egne beregninger.

¹ Statens udgiftsbudget omfatter driftsrammen og overførselsbudgettet, herunder budgetteringsrammen, der primært omfatter tilskuds- og puljeordninger.

Mio. kr. , 2007-pl	Regnskab					Budgetår
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
05 (07) Statsministeriet	91	89	86	103	93	101
06 (07) Udenrigsministeriet	1.264	921	1.542	1.590	1.659	1.631
07 (07) Finansministeriet	763	839	707	678	846	822
08 (07) Økonomi- og Erhvervsministeriet	1.291	1.274	1.364	1.206	1.187	1.323
09 (07) Skatteministeriet	3.790	3.729	3.605	4.186	5.730	5.758
11 (07) Justitsministeriet	10.719	10.693	10.941	11.328	11.504	12.204
12 (07) Forsvarsministeriet	19.776	19.421	19.065	18.537	19.613	18.797
15 (07) Socialministeriet	447	488	473	499	562	589
16 (07) Indenrigs- og Sundhedsministeriet	2.080	1.817	1.834	1.827	1.796	1.289
17 (07) Beskæftigelsesministeriet	6.940	4.413	4.146	3.963	3.625	3.816
18 (07) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	1.580	1.294	1.054	922	901	900
19 (07) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	12.651	12.840	13.899	14.871	14.132	14.195
20 (07) Undervisningsministeriet	19.551	19.647	18.435	17.880	17.725	26.169
21 (07) Kulturministeriet	3.182	3.204	3.280	3.293	3.308	3.887
22 (07) Kirkeministeriet	-429	30	35	35	32	37
23 (07) Miljøministeriet	1.204	1.103	1.093	1.109	1.222	1.819
24 (07) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	1.171	1.098	780	780	803	1.207
27 (07) Min. for Familie- og Forbrugeranliggender	677	675	705	705	731	931
28 (07) Transport- og Energiministeriet	2.324	2.180	2.154	1.950	1.765	1.781
I alt § 5-§ 28	89.076	85.756	85.197	85.461	87.232	97.257

Kilde: Finansministeriets udgiftsdatabase

Indeks 100 = 2002	Regnskab					Budgetår
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
05 (07) Statsministeriet	100	98	95	113	102	112
06 (07) Udenrigsministeriet	100	73	122	126	131	129
07 (07) Finansministeriet	100	110	93	89	111	108
08 (07) Økonomi- og Erhvervsministeriet	100	99	106	93	92	102
09 (07) Skatteministeriet	100	98	95	110	151	152
11 (07) Justitsministeriet	100	100	102	106	107	114
12 (07) Forsvarsministeriet	100	98	96	94	99	95
15 (07) Socialministeriet	100	109	106	112	126	132
16 (07) Indenrigs- og Sundhedsministeriet	100	87	88	88	86	62
17 (07) Beskæftigelsesministeriet	100	64	60	57	52	55
18 (07) Min. for Flygtninge, Indvandrere og Integration	100	82	67	58	57	57
19 (07) Min. for Videnskab, Teknologi og Udvikling	100	101	110	118	112	112
20 (07) Undervisningsministeriet	100	100	94	91	91	134
21 (07) Kulturministeriet	100	101	103	103	104	122
22 (07) Kirkeministeriet	100	-7	-8	-8	-7	-9
23 (07) Miljøministeriet	100	92	91	92	102	151
24 (07) Min. for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	100	94	67	67	69	103
27 (07) Min. for Familie- og Forbrugeranliggender	100	100	104	104	108	137
28 (07) Transport- og Energiministeriet	100	94	93	84	76	77
I alt § 5-§ 28	100	96	96	96	98	109