

I efteråret 1995 er igangsat en forsøgsordning med virksomhedsregnskaber i staten, der omfatter 13 institutioner. Disse institutioner har udarbejdet TB 1995 efter de retningslinjer, der bliver gældende for TB 1996. Foreløbige analyser af omfanget af disse institutioners TB-bidrag peger på, at den fremtidige TB vil blive reduceret som forudsat. Den fremtidige TB bliver derfor også mere overskuelig.

1. *Udviklingen på statsfinanserne i 1995*

Den økonomiske vækst fortsatte i 1995 trods en afdæmpning i økonomien midt på året.

Afdæmpningen medførte en nedjustering af skønnet for den økonomiske vækst. BNP voksede ifølge de seneste skøn med 3,1 pct. i 1995 mod en skønnet vækst på 3,7 pct. ved vedtagelsen af FL 1995. Der er dog fortsat tale om en vækstrate, der ligger over de sædvanlige langsigtede vækstmuligheder i Danmark og en anelse over væksten hos vore samhandelspartnere.

Den økonomiske udvikling i 1995 og specielt væksten i indkomsterne har betydet, at statens indtægter fra skatter og afgifter har været større end forudsat ved vedtagelsen af FL 1995. Samlet set forventes indtægterne fra skatter og afgifter at blive 4,8 mia. kr. større end forudsat ved vedtagelsen af FL 1995, mens de øvrige indtægter er opjusteret med 0,2 mia. kr. jf. tabel 1.

På indtægtssiden udgør den konjunkturmæssige forbedring af proventet fra personskatter, arbejdsmarkedsbidrag og afgifter omtrent 1,7 mia. kr., jf. tabel 2, hvori hovedårsagerne til DAU-forbedringen i 1995 er angivet.

Herudover er især erhvervsskatteproventet blevet kraftigt opjusteret siden FL 1995. Det skyldes bl.a. uforudset store acountobetaling af

selskabsskat og større provenu fra afregningen af indkomstskat i 1995 vedrørende indkomståret 1994.

Proventet fra realrenteafgiften vurderes 1,3 mia. kr. lavere end ved FL 1995. Baggrunden for denne nedgang skønnes at være omlægning til afgiftsfrie aktiver og realiserede kurstab i forbindelse med rentestigningen i 1994 og første del af 1995.

De samlede udgifter falder med 2,8 mia. kr. i forhold til FL 1995.

Den konjunkturmæssige forbedring på udgiftssiden kan opgøres til omtrent 1,5 mia. kr., således at den samlede konjunkturmæssige forbedring af budgettet siden FL 1995 kan opgøres til ca. 3,2 mia. kr., jf. tabel 2.

Forbedringen på udgiftssiden skyldes, at der har været mindreudgifter til a-dagpenge og kontanthjælp som følge af et fald i ledigheden. Den gennemsnitlige ledighed i 1995 er opgjort til godt 287.000 registrerede ledige. Det er 8.000 lavere end forudsat ved vedtagelsen af FL 1995.

Herudover har der været mindreudgifter til aktiveringsordningerne. Det skyldes hovedsagelig mindre anvendelse af den såkaldte jobtræningskvote i den kommunale sektor. Omvendt har der været merudgifter til orlovsordningerne bl.a. som følge af øget tilgang til ordningerne.

Alt i alt indebærer forslaget til tillægsbevillingslov for 1995 et DAU-underskud på 32,2 mia. kr., hvilket er 7,8 mia. kr. mindre end ventet ved vedtagelsen af FL 1995, jf. tabel 1 nedenfor. Set i forhold til det senest offentliggjorte skøn i Budgetoversigt 4 fra december 1995 er der tale om en forbedring af DAU-saldoen på 4,2 mia. kr.