

Finansielt regnskab for 2020

Beskæftigelsesministeriets departement

Marts 2021

1. PÅTEGNING	3
2. BERETNING	4
2.1. PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN	4
2.2. LEDELSESBERETNING.....	5
2.3. KERNEOPGAVER OG RESSOURCER	8
2.4. MÅLRAPPORTERING	9
2.5. FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR	9
3. REGNSKAB.....	12
3.1. ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS.....	12
3.2. RESULTATOPGØRELSE	12
3.3. BALANCEN	16
3.4. EGENKAPITALFORKLARING	16
3.5. LIKVIDITET OG LÅNERAMME	18
3.6. OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT.....	18
3.7. BEVILLINGSREGNSKABET	19
4. BILAG	26
4.1. NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	26
4.2. NOTER TIL INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED	28
4.3. NOTER TIL GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED.....	28
4.4. TILSKUDSFINANSIEREDE AKTIVITETER.....	28
4.5. FORELAGTE INVESTERINGER	29
4.6. IT-OMKOSTNINGER.....	29
4.7. REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER FOR TILSKUDSORDNINGER	
30	
4.8. REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER VEDR. LOVBUNDNE	
ORDNINGER, TILSKUDSORDNINGER MV.	33
4.9. SPECIFIKATION AF KORREKTIONER MELLEM KALENDERÅR OG	
REGNSKABSÅR.....	114
4.10. SPECIFIKATION AF BALANCEN FOR REGNSKABSÅRET	116

1. Påtegning

Fremlæggelse og påtegning

Det finansielle regnskab for Beskæftigelsesministeriets departement er aflagt i henhold til § 39, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen).

Det finansielle regnskab giver et samlet, dækkende og pålideligt billede af departementets økonomi og faglige resultater.

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som departementet, CVR nr. 10172748, er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

Det tilkendegives hermed, jævnfør § 39, stk. 4 i Bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv.:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, idet det bemærkes, at det finansielle regnskab i henhold til vejledning om årsrapport for 2020 ikke indeholder målopstilling og målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af det finansielle regnskab.

København, den 19 / 3 - 2021



Departementschef Søren Kryhlmand

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Beskæftigelsesministeriets departement er del af Beskæftigelsesministeriets koncern. Departementet er sekretariat for beskæftigelsesministeren og forestår den overordnede planlægning og styring inden for ministeriets ressortområde. Departementet har hjemsted Holmens Kanal 20, 1060 København K.

Departementet er virksomhedsbærende hovedkonto for § 17.11.09. Udlån af tjenestemænd mv.; § 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer; § 17.19.11. Arbejdsretten og § 17.19.21. Forligsinstitutionen.

Departementet har CVR-nummer 10 17 27 48.

Departementets mission:

Beskæftigelsesministeriets koncernfælles mission er:

- Flest muligt i arbejde på et dynamisk, sundt og sikkert arbejdsmarked.

Departementets vision:

Beskæftigelsesministeriets koncernfælles vision er:

- Beskæftigelsesministeriet inspirerer og realiserer regeringens politik ud fra et stærkt fagligt fundament og inddragelse af vores interessenter. Beskæftigelsesministeriet er med til at udvikle fremtidens offentlige sektor og sikrer samtidig en effektiv og korrekt forvaltning. Beskæftigelsesministeriet er en arbejdsplads, hvor medarbejderne og ledere har mulighed for at udfolde deres potentiale.

Departementets kerneopgaver:

Departementet bistår beskæftigelsesministeren med at udforme og udvikle beskæftigelses- og arbejdsmiljøpolitikken.

Departementet har det overordnede ansvar for at tilvejebringe beslutningsgrundlaget for udvikling af regeringens politik og for at betjene ministeren vedrørende beskæftigelsesindsatsen, forsørgelsesydelse, arbejdsmiljø, arbejdsskader, mv.

Departementet medvirker til at udvikle politikområderne bl.a. via analyser, evidens, juridiske vurderinger og inddragelse af interessenter.

Departementet bistår beskæftigelsesministeren i relation til Folketingets behandling af lovforslag, spørgsmål fra folketingsudvalg mv., samt bidrager til det internationale samarbejde i EU, ILO, Europarådet, Nordisk Ministerråd, FN og OECD.

Departementet varetager den overordnede ledelse og koordinering af ministeriet og medvirker til at sikre en effektiv anvendelse af de personalemæssige og økonomiske ressourcer på tværs af ministeriets enheder.

Departementet varetager styring, koordination og tilsyn af opgaveløsningen i ministeriets enheder i form af Arbejdstilsynet, Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Departementet har det overordnede og koordinerende ansvar for ministerens tilsyn med bestyrelserne i en række lovfastsatte selvejende institutioner, fonde og administrationsordninger. Således har departementet ansvaret for tilsynet med bestyrelsen i LD fondene samt ansvaret for tilsynet med bestyrelsen i Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP), Udbetaling Danmark, Arbejdsmarkedets Erhvervssikring og en række andre selvejende institutioner og ordninger. Tilsynet sker i samspil med Arbejdstilsynet og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Yderligere oplysninger om Beskæftigelsesministeriet kan findes på www.bm.dk.

Nedenfor i boks 1 beskrives departementets hovedopgaver, som de er vedtaget i finansloven for 2020.

Boks 1:

Virksomhedens hovedopgaver

Opgaver	Mål
Beskæftigelses- og arbejdsmiljøpolitik	Det er departementets mål gennem betjening af ministeren at sikre en beskæftigelses- og arbejdsmiljøpolitik, der følger de politiske aftaler, og som understøtter flest muligt i arbejde på sikre og sunde arbejdspladser. Departementet har herudover som mål at sikre en effektiv og korrekt drift.
Arbejdsrettens opgaver	Retten behandler bl.a. spørgsmål om overtrædelse og fortolkning af hovedaftaler samt overtrædelse af kollektive overenskomster om løn- og arbejdsforhold indgået mellem på den ene side arbejdsgiverforeninger, offentlige myndigheder og organisationer med arbejdsgiverfunktioner eller enkeltarbejdsgivere og på den anden side lønmodtagerorganisationer.
Forligsinstitutionens opgaver	Statens Forligsinstitution medvirker til bilæggelse af stridigheder mellem arbejdsgivere og arbejdstagere ved overenskomstfornyelse eller indgåelse af overenskomst, jf. LB nr. 709 af 20. august 2002 med senere ændringer om mægling i arbejdsstridigheder. Ifølge § 15 heri udrædes udgifterne lønninger, kontorhold mv. af staten ved bevilling på de årlige finanslove eller ved særlig lov.

Note:

2.2. Ledelsesberetning

Faglige resultater

Departementets opgave er bl.a. at understøtte regeringen i den politik for at skabe et dynamisk, sundt og sikkert arbejdsmarked. I 2020 kan særligt følgende faglige resultater fremhæves:

- **Coronatiltag:** Beskæftigelsesministeriet har understøttet regeringen i at indgå en række politiske aftaler, herunder også aftaler med arbejdsmarke-

dets parter, om midlertidige tiltag, der skal medvirke til afbøde konsekvenser på arbejdsmarkedet som følge af coronakrisen og nedlukningen af samfundet.

Tiltagene omhandler bl.a. ret til dagpenge uden forbrug af dagpengeretten ("død" periode), forlænget mulighed for sygedagpenge, suspendering af 225-timerreglen, sygedagpenge til personer i øget risiko ved smitte og en ny midlertidig arbejdsfordelingsordning, engangstilskud til ydelsesmodtagere, udbetaling af indefrosne feriemidler samt lønkompensation.

Størstedelen af tiltagene er gennemført ved hastelov i Folketinget. I forbindelse med nedlukningen af samfundet i foråret har den aktive beskæftigelsesindsats desuden været delvis suspenderet og senere genåbnet med mulighed for gennemførelse af visse indsatser og tilbud fx digitale/telefoniske samtaler og digitale vejlednings- og opkvalificeringsforløb.

- *Aftale om ny ret til tidlig pension:* Beskæftigelsesministeriet har været med til at understøtte at regeringen, Dansk Folkeparti, SF og Enhedslisten i oktober 2020 kunne indgå en ny ret til tidlig pension.
- *Aftale om bedre ressourceforløb:* Beskæftigelsesministeriet har understøttet, at forligskredsen for reformen af førtidspension og fleksjob (S, V, RV, SF, K, LA) i december 2020 kunne indgå en aftale om bedre ressourceforløb, som skal skabe mere fokuserede og indholdsrige ressourceforløb til gavn for landets udsatte borgere. Aftalen træder i kraft 1. juli 2021.
- *Aftaler med opkvalificeringsinitiativer:* Beskæftigelsesministeriet har været med til at understøtte, at regeringen har indgået flere aftaler i løbet af 2020 indeholdende opkvalificeringsinitiativer, der bl.a. skal medvirke til opkvalificering af ledige, der har mistet deres job under coronakrisen.
- *Nye mål for arbejdsmiljøet:* Beskæftigelsesministeriet har været med til at understøtte, at regeringen og arbejdsmarkedets parter i december 2020 kunne indgå en aftale om nye mål for arbejdsmiljøet i Danmark. Målene skal fremme et mere sikkert og sundt arbejdsmiljø og sikre, at centrale aktører på arbejdsmiljøområdet trækker i samme retning. Aftalen blev tiltrådt af Forligskredsen bag aftalen om en ny og forbedret arbejdsmiljøindsats i januar 2021.
- *Styrket indsats mod seksuel chikane:* Beskæftigelsesministeriet har understøttet regeringen i at lancere 14 initiativer til forebyggelse af seksuel chikane på arbejdsmarkedet og i uddannelsesinstitutionerne. På Beskæftigelsesministeriets område drejer det sig om trepartsdrøftelser, etablering af whistle blower-ordninger og en alliance med ngo'er og organisationer på arbejdsmarkedet.
- *EU-forhandlinger:* Beskæftigelsesministeriet har spillet en aktiv rolle i forhandlingerne om en række EU-forslag med væsentlige danske interesser, herunder forslag om mindstelønsdirektiv, revision af forordning 883/04 og en ny kræftpakke.

- *Nordisk Ministerråd:* Beskæftigelsesministeriet har varetaget det danske formandskab for Nordisk Ministerråd i 2020 på beskæftigelsesområdet bl.a. med afholdelse af et virtuelt nordisk ministermøde og webinar om Fremtidens Arbejdsliv med deltagelse fra hele norden.
- *Beskæftigelsesministeriets koncernfælles datastrategi:* Den koncernfælles datastrategi 'Data bringes i spil – effektivt og forsvarligt' blev afsluttet i december 2020. Strategien dækker perioden frem til 2024 og har til formål at sætte en fælles strategisk retning på ministeriets videre arbejde for, gennem digitale løsninger og anvendelse af data, at opbygge viden om evidens og effekter.
- *Overdragelse af opgaver til Statens Administration:* I 2020 har Beskæftigelsesministeriet overført en række administrative opgaver til Statens Administration, som har frigivet ressourcer til at løfte ministeriets øvrige kerneopgaver samtidig med at organisationen er tilpasset hertil.
- *Overtagelse af de lovbundne ordninger:* I 2020 har Beskæftigelsesministeriets departement overtaget ansvaret for budgettering og opfølgning på de lovbundne ydelser fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering og fra Arbejdstilsynet.
- *Sammenlægning med ligestillingsafdelingen:* I 2020 er Ligestillingsafdelingen ressortoverført til Beskæftigelsesministeriet.

Økonomiske resultater

Departementet har ansvaret for alle bevillinger under finanslovens aktivitetsområder § 17.11. Centralstyrelsen og § 17.19. Øvrige fællesudgifter.

Tabel 1:

Økonomiske og hoved- og nøgletal

Hovedtal (i mio. kr.)	2019	2020	2021
Ordinære driftsindtægter	-201,4	-216,5	-209,0
Ordinære driftsomkostninger	193,6	197,3	212,0
Resultat af ordinær drift	-7,8	-19,1	3,0
Resultat før finansielle poster	-8,4	-15,1	3,3
Årets resultat	-7,9	-14,5	3,9
Balance			
Anlægsaktiver	9,5	10,9	
Omsætningsaktiver	20,4	20,7	
Egenkapital	-94,5	-108,7	
Langfristet gæld	-8,7	-11,6	
Kortfristet gæld	-33,5	-46,6	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	53,0%	60,8%	46,4%
Bevillingsandel	95,8%	96,2%	96,0%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	198	203	213
Årsværkspris (kr. pr. årsværk)	631.482	646.261	635.000

Kilde: SKS.

Noter: 2021 justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer og 17.11.79 Reserver og budgetregulering

Omsætningsaktiver og kortfristet gæld er reguleret, jf. note 6 i bilaget.

Antallet af årsværk eksklusive årsværk under Udlån af tjenestemænd. Lønsumsforbruget til disse er 0 kr.

Årets resultat i 2020 medførte et overskud på 14,5 mio. kr. Det kan henføres til flere ændringer i både positiv og negativ retning på kontoen. Mindreforbruget i forhold til bevilling skyldes, at det blev aftalt, at departementet skulle frigøre råderum på ministerområdet, da der var udsigt til merforbrug under delloft for drift. Derudover har COVID-19 medført en række aktiviteter er sat i bero eller forsinket fx Ydelseskommisionen.

Departementets bevilling blev i 2020 tilført 0,8 mio. kr. på Lov om tillægsbevilling for 2020 (TB) som følge af aktstykke 17 af 5. november 2020 om igangsættelse af fællesstatslige løsninger for konsulent- og advokatydelse.

Årsværksforbruget er steget fra 198 årsværk i 2019 til 203 årsværk i 2020, hvilket svarer til årsværksniveauet for 2018. Det samlede lønsumsforbrug under lønsumsloftet var 131,0 mio. kr. og ligger dermed under lønsumsloftet for 2020, der udgjorde 135,1 mio. kr. Ultimo 2020 er den opsparede lønsum 46,7 mio. kr.

De økonomiske hovedtal for 2021 afspejler grundbudgettet for 2021. Ordinære driftsindtægter er dog justeret for bevilling på § 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer og § 17.11.79. Reserver og budgetregulering, da disse bliver udmøntet på Lov om tillægsbevilling til andre virksomheder på Beskæftigelsesministeriets ressort. Årets resultat for 2021 er angivet til et underskud på 3,9 mio. kr., hvilket primært skyldes, at departementet forventer at modtage midler på Lov om tillægsbevilling, som ikke er medregnet i nuværende skønnede resultat for 2021.

Tabel 2:

Virksomhedens samlede aktivitet

(Mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udg.	215,5	203,3	105,4
	Indt.	-7,2	-9,5	
Administrerede ordninger mv.	Udg.	0,3	0,3	42,9
	Indt.	-0,0	-0,1	

Kilde: SKS

Oplysninger om de enkelte hovedkonti, som departementet administrerer, er opstillet i tabel 12 i afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Virksomheden har fire hovedopgaver. Beskæftigelses- og arbejdsmiljøpolitik som vedrører departementet, en kerneopgave for henholdsvis Arbejdsretten og Forligsinstitutionen, mens generelle fællesomkostninger opgøres samlet for virksomheden.

Virksomheden har et samlet overskud på 14,5 mio. kr., jf. tabel 3.

Tabel 3

Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostnin- ger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-125,2	-5,2	122,2	-8,2
1. Besk- og arb.miljøpolitik	-76,5	-3,9	74,7	-5,7
2. Arbejdsretten	-4,3	-0,4	4,2	-0,5
3. Forligsinstitutionen	-2,2	–	2,2	-0,1
I alt	-208,3	-9,5	203,3	-14,5

Kilder: Tabel 6 i FL2020 og Navision.

Note: Tabellen indeholder afrundinger.

Virksomhedens samlede udgifter til Generelle fællesomkostninger var 122,2 mio. kr. i 2020 og udgjorde dermed 60 pct. af de samlede omkostninger. Udgiftsniveauet skal ses i lyset af, at Beskæftigelsesministeriet har en række koncernfunktioner, som er placeret i departementet bl.a. koncernfælles HR, indkøbsfunktion og DPO.

Udgifterne Beskæftigelses- og arbejdsmiljøpolitik var 74,7 mio. kr. i 2020 og udgjorde dermed 36,7 pct. af de samlede omkostninger.

Udgifterne til Arbejdsretten og Forligsinstitutionens faglige opgaver var hhv. 4,2 mio. kr. og 2,2 mio. kr. Opgaverne udgjorde dermed hhv. 2,1 pct. og 1 pct. af de samlede omkostninger.

Fordelingen mellem opgaver er på niveau med forrige år.

2.4. Målrapportering

Departementet er ikke omfattet af eksternt fastsatte resultatkrav.

2.5. Forventninger til det kommende år

I 2021 vil der være fortsat fokus på at understøtte ministerens arbejde med at skabe et dynamisk, sundt og sikkert arbejdsmarked samt arbejdet med ligestilling på tværs af ministerområder. Af særlige opgaver kan bl.a. fremhæves:

- *Coronatiltag:* Beskæftigelsesministeriet vil fortsat understøtte regeringen i initiativer og hjælpepakker, som skal afbøde coronakrisens konsekvenser på arbejdsmarkedet.
- *Implementering af tidlig pension:* Beskæftigelsesministeriet vil implementere og systemunderstøtte Aftale om ny ret til tidlig pension, så de første anmodninger om tidlig pension kan behandles i efteråret 2021 og første udbetaling finde sted januar 2022.

- *Nytænkning af beskæftigelsesindsatsen*: I Aftale om ny ret til tidlig pension indgår initiativ om ”Nytænkning af beskæftigelsesindsatsen”. Beskæftigelsesministeriets vil det kommende år arbejde med oplæg til udmøntningen heraf.
- *Kommissionen om 2. generationsreformer*: Regeringen har i oktober 2020 nedsat en kommission for 2. generationsreformer, som skal komme med forslag til løsninger på en række komplekse udfordringer, som tidligere reformer ikke i tilstrækkeligt omfang har kunnet tage hånd om. Beskæftigelsesministeriet bidrager til kommissionens arbejde, og kommissionen afslutter sit arbejde i 2022.
- *Kommission for tilbagetrækning og nedslidning*: Som led i Aftale om ret til seniorpension er der nedsat en kommission om tilbagetrækning og nedslidning. Beskæftigelsesministeriet vil, sammen med Finansministeriet, understøtte kommissionen, der bl.a. skal sikre at pensionsreglerne tilskynder folk til at live længere på arbejdsmarkedet, hvis de kan og vil. Kommissionen skal afslutte sit arbejde i første kvartal 2022.
- *37 timers aktivering*: Beskæftigelsesministeriet vil bidrage til at understøtte regeringens ambitions om at indføre et krav om 37 timers aktiv indsats for udlændinge med integrationsbehov, der modtager ydelse.
- *Ydelseskommisionen*: Regeringen har i december 2019 nedsat en Ydelseskommision, som skal gentænke kontanthjælpssystemet og finde en afløsning for kontanthjælpsloftet, uden det bliver muligt at modtage offentlige ydelser i ubegrænset omfang. Beskæftigelsesministeriet bidrager til kommissionens arbejde, som afrapporterer i 2021.
- *Forebyggelse af seksuel chikane*: Beskæftigelsesministeriet vil understøtte regeringen i arbejdet med bedre forebyggelse af og konsekvens ved sager om seksuel chikane på danske arbejdspladser.
- *Arbejdsskadereform*: I 2021 vil Beskæftigelsesministeriet bidrage til forberedelsen af oplæg til regeringen om en arbejdsskadereform.
- *En mere ligelig kønsfordeling i bestyrelser og ledelse mv*: Beskæftigelsesministeriet vil understøtte regeringen i at kunne præsentere en model for at styrke den eksisterende lovgivning, så den i højere grad understøtter en mere ligelig kønsfordeling i både statslige og private institutioner og virksomheders ledelse og bestyrelser.
- *EU-forhandlinger på beskæftigelsesområdet*: Beskæftigelsesministeriet vil i 2021 deltage aktivt i EU-forhandlinger om en række initiativer med væsentlige danske interesser. Det gælder bl.a. Kommissionens direktivforslag om mindstelønninger, revisionen af forordning 883/04 om koordination af sociale sikringsydelser samt direktivforslag om løngennemsigtighed.

- *Implementering af koncernfælles datastrategi:* Beskæftigelsesministeriet vil i 2021 påbegynde implementeringen af koncernfælles datastrategi.
- *Fokus på god tilbagevenden:* Beskæftigelsesministeriet vil i det kommende år have fokus på, at medarbejderne kommer godt tilbage på arbejdspladsen efter en meget lang periode med hjemmearbejde, samt drage nytte af erfaringer fra perioden med hjemmearbejde.
- *Fokus på styrket compliance:* Beskæftigelsesministeriet vil styrke arbejdet med at sikre compliance på det finansielle område for yderligere at minimere risici for fejl og svig.
- *Informationssikkerhed og databeskyttelse:* Beskæftigelsesministeriet vil fortsat arbejde med at sikre en vedvarende compliance med standarden på informationssikkerhedsområdet, ISO27001, hvor vi løbende konsoliderer vores modenhed. Beskæftigelsesministeriet fortsætter også arbejdet med at sikre, at vi vedvarende lever op til databeskyttelsesforordningen.

Tabel 5

Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2020	Budget 2021
Bevilling og øvrige indtægter	-217,8	-209,0
Udgifter	203,3	212,9
Resultat	-14,5	3,9

Note: Bevillingstallet for 2020 er justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer og 17.11.79 Reserver og budgetregulering. Derudover mangler udmøntning af tillægsbevillinger.

De økonomiske forventninger for 2021 afspejler grundbudgettet for 2021. Ordinære driftsindtægter er dog justeret for bevilling på § 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer og § 17.11.79 Reserver og budgetregulering, da disse udmøntes på Lov om tillægsbevilling til andre virksomheder på Beskæftigelsesministeriets ressort. Årets resultat for 2021 er angivet til et underskud på 3,9 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt, at departementet forventer at modtage midler på lov om tillægsbevilling.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Departementet følger statens regnskabsregler, herunder retningslinjerne i Regnskabsbekendtgørelsen og i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV).

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen i værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen er registreret som en primokorrektion på balancen og har medført, at feriepengeforpligtelsen er opreguleret med 2,5 mio. kr., heraf 1,0 mio. vedr. udlånte tjenestemænd.

I departementets finansielle regnskab er alle regnskabstal fra SKS evt. suppleret med tal fra Navision, hvilket vil fremgå af kildehenvisninger ved tabellerne. For så vidt angår resultatdisponering (tabel 7) og egenkapitalforklaringen (tabel 9) er de afstemt med Statens Bevillingslovsystem (SB).

Der kan være summer i tabellerne, der ikke stemmer med tabellens enkeltposter på grund af afrunding. De er udtryk for de faktiske regnskabstal, idet almindelige afrundingsregler er fulgt.

3.2. Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen omfatter departementet som virksomhedsbærende hovedkonto, 17.11.01., dvs. inkl.

- 17.11.09. Udlån af tjenestemænd mv.
- 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer
- 17.19.11. Arbejdsretten
- 17.19.21. Forligsinstitutionen

Resultatopgørelsen viser årets bevægelser på de enkelte poster og årets resultat, jf. tabel 6.

Virksomheden Departementet havde i 2020 ordinære indtægter på 216,5 mio. kr. og ordinære omkostninger på 197,3 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift er et mindreforbrug på 19,1 mio. kr. Efter andre driftsposter og finansielle poster er resultatet et mindreforbrug/overskud på 14,5 mio. kr., jf. tabel 6.

Mindreforbruget på 14,5 mio. kr. skyldes mindreforbrug på en række områder. For størstedelens vedkommende som direkte eller indirekte følge af coronapandemien, der strakte sig over det meste af året. Mindreforbruget er 5,1 mio. kr. større end prognosen ved udgiftsopfølgning 3. Det dækker over en

ændring af lønudgifterne på -3,1 mio. kr. primært pga. regulering af hensættelser og refusion for nationale eksperter i EU samt en ændring af driftsudgifterne med 2,8 mio. kr. primært pga. midler modtaget til lovforberedende arbejde i ATP vedrørende Tidlig Pension.

Grundbudgettet for 2021 viser et merforbrug på 3,9 mio. kr. Dette merforbrug forventes nedbragt til 0,0 mio.kr. i forbindelse med udmøntningen af Lov om tillægsbevilling for finansåret 2021.

Tabel 6

Resultatopgørelse

Note	Resultatopgørelse (i mio. kr.)	2019	2020	Budget 2021
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-192,9	-208,3	-200,6
	Salg af vare- og tjenesteydelser			
	Eksternt salg af vare- og tjenesteydelser	-0,1	-0,5	-0,0
	Internt statsl. salg af vare- og tj.ydelser	-3,1	-4,4	-4,2
	Tilskud til egen drift	-5,4	-3,2	-4,2
	Gebyrer	–	–	–
	Ordinære driftsindtægter i alt	-201,4	-216,5	-209,0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	13,5	13,1	13,1
	Forbrugsomkostninger i alt	13,5	13,1	13,1
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	142,0	148,2	158,7
	Pension	23,1	23,5	26,0
	Lønrefusion	-41,1	-40,4	-44,0
	Andre personaleomkostninger	-0,8	0,0	–
	Personaleomkostninger i alt	124,9	131,3	140,7
	Af- og nedskrivninger	1,9	2,4	2,0
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	20,7	21,6	18,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	32,7	29,0	38,1
	Ordinære driftsomkostninger i alt	193,6	197,3	212,0
	Resultat af ordinær drift	-7,8	-19,1	3,0
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-1,8	-1,4	-1,1
	Andre driftsomkostninger	1,2	5,4	1,4
	Resultat før finansielle poster	-8,4	-15,1	3,3
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	–	–	–
	Finansielle omkostninger	0,4	0,5	0,6
	Resultat før ekstraordinære poster	-8,0	-14,5	3,9
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-0,0	–	–
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	–	–
	Årets resultat	-7,9	-14,5	3,9

Kilde: SKS.

Note: Budgettallene for 2021 svarer til det budgetterede på FL2020 og grundbudgettal. 2021 justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer.

Tabel 7

Resultatdisponering (hele virksomheden)

Mio. kr.	2020
Disponeret til bortfald	–
Disponeret til udbytte til statskassen	–
Disponeret til overført overskud	14,5

Kilde: SKS

3.3. Balancen

Balancen viser aktiver og passiver efter lukning af regnskabsperiode 13 for 2020. Balancen omfatter departementets samlede virksomhed, herunder Ud-lån af tjenestemænd, Adm. af satspuljer, Arbejdsretten og Forligsinstitutionen.

Tabel 8

Balance

Note	Aktiver (i mio. kr.)	2019	2020	Note	Passiver (i mio. kr.)	2019	2020
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immatrielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-3,3	-3,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	7,1	10,8		Bortfald	-0,3	–
	Erhvervede konc., patenter m.v.	–	–		Overført overskud	-90,9	-105,4
	Udv.proj. under opførelse	2,3	0,0		Egenkapital i alt	-94,5	-108,7
1	Immatrielle anlægsaktiver i alt	9,4	10,8		Hensatte forpligtelser	-3,4	-3,4
	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1		FF4 Langfristet gæld	-8,7	-11,6
	Transportmateriel	0,1	0,0		Anden langfristet gæld		
	Inventar og IT-udstyr	–	–		Langfr. Gældsposter i alt	-8,7	-11,6
	Igangv. arbejder for egen regn.	–	–		Kortfristede gældsposter		
2	Materielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,1		Leverandører af varer og tjenester	-9,5	-19,1
	Finansielle anlægsaktiver			3,4	Anden kortfristet gæld	-3,6	-4,1
	Statsforskrivninger	3,3	3,3		Skyldige feriepenge	-20,2	-7,2
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,3	3,3		Skyldige indefrosne feriepenge	–	-16,1
	Anlægsaktiver i alt	12,8	14,2		Igangv. arb. fremmed regning	-0,3	-0,1
	Omsætningsaktiver				Kortfristet gæld i alt	-33,5	-46,6
3	Tilgodehavender	17,9	18,9		Gæld i alt	-42,3	-58,2
4	Periodeafgrænsningsposter	2,5	1,8				
	Omsætningsakt. (ex. likv.)	20,4	20,7				
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	108,3	107,7				
5	FF7 Finansieringskonto	-1,2	28,0				
	Andre likvider	-0,3	-0,3				
	Likvide beholdninger i alt	106,8	135,4				
	Omsætningsaktiver i alt	127,2	156,1				
	Aktiver i alt	140,1	170,3		Passiver i alt	-140,1	-170,3

Kilde: SKS.

Note: Korrektioner foretaget, jf. noterne i afsnit 4.1

Ændringen på balancen på ca. 30 mio. kr. fra ultimo 2019 til ultimo 2020 skyldes for størstedelens vedkommende det overførte overskud på 14,5 mio. kr. og kortfristet gæld – navnlig periodisering af udgifter på 13,6 mio. kr.

3.4. Egenkapitalforklaring

Her vises årets ændringer i de forskellige poster på egenkapitalen.

Tabel 9

Egenkapitalforklaring

(Mio. kr.)	2019	2020
Egenkapital primo R-året	-86,5	-94,2
Reguleret egenkapital primo	-3,3	-3,3
+ Ændring i reguleret egenkapital	–	–
Reguleret egenkapital ultimo	-3,3	-3,3
Opskrivninger primo	–	–
+ Ændring i opskrivninger	–	–
Opskrivninger	–	–
Reserveret egenkapital primo	–	–
+ Ændring i reserveret egenkapital	–	–
Reserveret egenkapital ultimo	–	–
Overført overskud primo	-83,2	-90,9
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	–	–
+ Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	–	–
+ Regulering af det overførte overskud	–	–
+ Overført fra årets resultat	-7,9	-14,5
- Bortfald af årets resultat	0,3	–
- Udbytte til staten	–	–
Overført overskud ultimo	-90,9	-105,4
Egenkapital ultimo	-94,2	-108,7
Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)	-94,5	-108,7

Kilde: SKS.

Ultimo 2020 udgør den samlede egenkapital 108,7 mio. kr. Heraf kan 13,8 mio. kr. henføres til et overført mindreforbrug på § 17.11.01. Departementet; 0,5 mio. kr. kan henføres til et overført mindreforbrug på § 17.19.11. Arbejdsretten, og 0,2 mio. kr. kan henføres til et overført mindreforbrug på § 17.19.21. Forligsinstitutionen.

3.5. Likviditet og låneramme

Ved udgangen af 2020 var 60,8 pct. af lånerammen udnyttet, jf. tabel 10. De væsentligste anlæg udgøres af:

- 7,6 mio. kr. færdigudviklede it-projekter
- 2,1 mio. kr. aktiveret i forbindelse med indretningen af Holmens Kanal 20.
- 1,2 mio. kr. immaterielle anlægsaktiver overtaget fra det nedlagte Arbejdsskadestyrelsen

Tabel 10

Udnyttelse af låneramme

	2020
Sum af materielle- og immaterielle anlægsaktiver ultimo året, mio. kr.	10,9
Låneramme, mio. kr.	18,0
Udnyttelsesgrad, pct.	60,8

Kilde: SKS.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Opgørelsen omfatter departementets samlede virksomhed inklusive administration af satspuljer, Arbejdsretten og Forligsinstitutionen.

Tabel 11

Opfølgning på lønsumsloft

Virksomhed / Hovedkonto	17.11.01. Departementet	17.11.09. Udlån af tjenestemænd mv.	17.11.10. Adm. af satspuljer	17.19.11. Arbejdsretten	17.19.21. Forligsinstitutionen	10172748 Beskæftigelsesmin., Departementet
Lønsumsloft på FL	120,0	–	5,3	4,2	1,4	130,9
Lønsumsloft inkl. TB	128,9	–	–	4,8	1,4	135,1
Lønforbrug under lønsumsloft	124,4	-0,0	–	4,9	1,7	131,0
Difference (- = merforbrug)	4,5	0,0	–	-0,1	-0,3	4,1
Akk. opsparing ultimo 2019	43,0	–	–	-1,0	0,5	42,5
Akk. opsparing ultimo 2020	47,5	0,0	–	-1,1	0,2	46,7

Kilde: SKS og Navision.

Note: Tallene korrigeret med løn afholdt uden for lønsumsloft. Virksomhedens akkumulerede opsparing ultimo 2020 er manuelt fordelt på hovedkonti.

Tabellens lønsumsforbrug er ekskl. lønudgifter under tilskudsfinansieret aktivitet og nationale eksperter, der ikke er omfattet af lønsumsloftet. Departementet havde i 2020 et mindreforbrug på lønsumsloftet på 4,1 mio. kr.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12

Bevillingsregnskab

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Drift; bevillingstype 12 Drift					
17.11.01. Departementet	Udg.	201,3	189,4	11,9	-102,7
	Indt.	-7,0	-9,0	2,0	
17.11.09. Udlån af tjenestemænd	Udg.	–	0,1	-0,1	–
	Indt.	–	-0,1	0,1	
17.19.11. Arbejdsretten	Udg.	8,8	8,5	0,3	-0,3
	Indt.	-0,2	-0,4	0,2	
17.19.21. Forligsinstitutionen	Udg.	5,4	5,2	0,2	-2,4

§ 17.11.01. Departementet

Departementet havde i 2020 2,0 mio. kr. mere i indtægter og 11,9 mio. kr. færre udgifter end budgetteret på finansloven for 2020. Mindreforbruget skal ses i lyset af direkte eller indirekte følger af COVID-19, samt at departementet frigjorde råderum på ministerområdet, da der var udsigt til merforbrug under delloft for drift.

3,0 mio. kr. af mindreforbruget afspejler, at bevillingen på lov om tillægsbevilling er forhøjet med 2,5 mio. kr. til finansiering af udgifter ved optagelse af selvstændigt erhvervsdrivende i barsels-udligningsordningen, hvor der har været et forbrug på 2,2 mio. kr., samt at bevillingen er forhøjet med 7,0 mio. kr. til finansiering af udgifter til lovforberedende arbejde i ATP vedrørende indførelse af ret til tidlig pension, hvor der har været et forbrug på 4,3 mio. kr. Derudover har COVID-19 medført en række aktiviteter er sat i bero.

§ 17.11.09. Udlån af tjenestemænd

På kontoen optages lønudgifter mv. for tjenestemænd udlånt fra Beskæftigelsesministeriet til anden part, der refunderer udgiften inden for finansåret.

§ 17.19.11. Arbejdsretten

Bevillingen indgår i departementets virksomhed, og der henvises til forklaring til § 17.11.01. Departementet.

§ 17. 19.21. Forligsinstitutionen

Bevillingen indgår i departementets virksomhed, og der henvises til forklaring til § 17.11.01. Departementet.

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.11.02. ILO	Udg.	14,0	14,8	-0,8	
17.19.32. Tilsk. til Lønmodt. Garanti- fond	Udg.	193,2	193,2	–	
17.23.11. Erstatning	Udg.	303,1	377,8	-74,7	
	Indt.	-287,3	-364,4	77,1	
17.23.12. Forskellige erstatninger	Udg.	13,0	12,7	0,3	
17.23.13. Skadelidte værnepligtige m.fl.	Udg.	5,8	11,7	-5,9	
	Indt.	–	-5,7	5,7	
17.23.14. Refusion af erstatninger	Indt.	–	-0,0	0,0	
17.23.22. Tilskadekomne	Udg.	3,7	2,4	1,3	
	Indt.	-0,4	-0,6	0,2	
17.23.31. Besættelsestidens ofre	Udg.	87,3	82,7	4,6	
17.23.32. Hædersgaver	Udg.	20,4	21,2	-0,8	
17.31.19. Engangstilskud til ydelses- modt.	Udg.	2.200,0	2.194,1	5,9	
17.31.20. OP uden for loft	Udg.	89,9	105,1	-15,2	
17.31.21. OP inden for loft	Udg.	299,4	243,7	55,7	
17.31.24. ATP-bidrag for DP-modta- gere	Udg.	410,8	548,1	-137,3	
	Indt.	-327,3	-324,3	-3,0	
17.31.28. ATP-bidrag kontanthjælps- modt.	Udg.	118,0	109,1	8,9	
17.31.29. ATP-bidrag for modt. af sy- geDP	Udg.	129,6	143,5	-13,9	
	Indt.	3,4	-110,7	114,1	
17.31.32. ATP-bidrag modt. af bar- selsDP	Udg.	123,5	120,5	3,0	
	Indt.	-92,7	-115,3	22,6	
17.31.34. ATP-bidrag	Udg.	53,3	50,9	2,4	
17.31.35. ATP-bidrag modt ress.for- løbsyd	Udg.	45,7	35,8	9,9	
	Indt.	-34,5	-49,9	15,4	
17.31.37. ATP-bidrag for modt. af revalidering	Udg.	41,7	44,5	-2,8	
17.31.38. ATP-bidrag modt af delpen- sion	Udg.	0,1	0,0	0,1	
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	Udg.	157,0	150,9	6,1	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.31.41. Berigtigelser vedr. refusion af komm. u	Udg.	-20,5	-20,5	-0,0	
17.32.01 Dagpenge ved arbejdsløs- hed	Udg.	17.391,6	22.532,3	-5.140,7	
	Indt.	-11.364,3	-13.960,9	2.596,6	
17.32.02. Feriedagpenge	Udg.	344,9	716,6	-371,7	
17.32.03. Lån til uddannelsesløft	Udg.	8,1	3,2	4,9	
	Indt.	-8,1	-3,4	-4,7	
17.32.04. Forrentning af lån til uddan- nelsesløft	Udg.	0,2	0,0	0,2	
	Indt.	-0,2	-0,1	-0,1	
17.32.05. Tab på lån til uddannelses- løft	Udg.	0,1	0,1	0,0	
17.35.11. Kontant- og uddannelses- hjælp	Udg.	3.031,3	2.993,6	37,7	
17.35.20. Særlig støtte til kontant- hjælpsmodtager	Udg.	357,8	340,2	17,6	
	Indt.	-281,3	-257,4	-23,9	
17.35.21. Særlig støtte til modt. af kontanth	Udg.	–	0,0	-0,0	
17.35.22. Ressourceforløbsydelse	Udg.	1.205,4	1.296,5	-91,1	
17.35.23. Revalideringsydelse mv.	Udg.	130,5	125,8	4,7	
17.35.24. Forreval. på kontant- og udd.hjælp	Udg.	8,7	7,0	1,7	
17.35.25. Ledighedsydelse	Udg.	401,9	459,1	-57,2	
17.37.01. Dagpenge ved barsel	Udg.	11.434,6	11.941,4	-506,8	
	Indt.	–	-1,3	1,3	
17.37.11. Orlov til pasning af syge børn	Udg.	117,1	83,8	33,3	
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	Udg.	6.187,8	5.330,2	857,6	
	Indt.	-50,6	-35,7	-14,9	
17.46.03. Refusion af driftsudgifter	Udg.	–	13,5	-13,5	
17.46.04. Refusion af driftsudgifter	Udg.	403,9	465,5	-61,6	
17.46.07. Refusion af driftsudgifter	Udg.	–	15,6	-15,6	
17.46.08. Udd.sløft ret til erhvervsudd.	Udg.	17,9	0,7	17,2	
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv.	Udg.	74,5	54,1	20,4	
17.46.21. Refusion	Udg.	13,8	10,4	3,4	
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	Udg.	28,3	16,1	12,2	
	Indt.	-14,1	-7,8	-6,3	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.46.53. Løntilskud ved uddannel- sesaftaler	Udg.	309,1	327,2	-18,1	
17.46.63. Jobpræmie	Udg.	–	0,1	-0,1	
17.46.74. Jobrotation	Udg.	119,3	67,5	51,8	
17.47.01. Løntilsk. ved ans. af forsk. led	Udg.	82,2	44,5	37,7	
17.47.02. Løntilsk. kontant- og udd.hjælp	Udg.	39,8	24,8	15,0	
17.47.11. Løntilsk ved ans. af revali- dender	Udg.	8,3	4,6	3,7	
17.54.06. Skånejob	Udg.	54,5	56,9	-2,4	
17.54.11. Personlig assistance til per- soner med h	Udg.	262,6	275,0	-12,4	
17.54.21. Seniorjob	Udg.	294,4	305,6	-11,2	
17.54.22. Afløb på servicejob	Udg.	6,0	3,3	2,7	
17.54.30. Hjælp til pers u. ret til fuld førtid	Udg.	34,1	39,3	-5,2	
17.54.31. Hjælp til pers u. ret til social	Udg.	31,1	28,9	2,2	
17.54.32. Fors. af danske i udl.	Udg.	3,0	1,4	1,6	
17.54.35. Delpension	Udg.	10,0	9,0	1,0	
	Indt.	–	-0,0	0,0	
17.55.01. Efterløn	Udg.	10.193,3	9.617,4	575,9	
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	Udg.	5.444,7	5.439,7	5,0	
17.56.02. Ledighedsydelse	Udg.	200,4	227,9	-27,5	
17.56.04. Fleksjob med variabel refu- sion	Udg.	1.654,1	1.503,2	150,9	
17.56.05. Fleksbidrag til kommunen	Udg.	1.640,7	1.494,2	146,5	
17.56.11. Fleksydelse	Udg.	590,9	538,2	52,7	
	Indt.	-143,6	-45,5	-98,1	
17.61.01. Ordinært børnetilskud	Udg.	1.171,0	1.111,8	59,2	
	Indt.	–	-3,9	3,9	
17.61.02. Ekstra børnetilskud	Udg.	785,2	770,8	14,4	
17.61.03. Særligt børnetilskud	Udg.	389,8	431,3	-41,5	
17.61.04. Tilskud til særlige grupper af børn	Udg.	90,6	78,7	11,9	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.61.05. Forsudsvis udb af børnebi- drag	Udg.	473,3	2.864,6	-2.391,3	
	Indt.	–	-2.243,6	2.243,6	
17.61.06. Forsørgelse, aktiv socialpo- litik	Udg.	4,2	1,3	2,9	
17.61.08. Det midlertidige børnetil- skud	Udg.	243,1	188,6	54,5	
17.62.01. Boligydelse til pensionister	Udg.	7.946,9	8.066,3	-119,4	
	Indt.	-26,9	-21,2	-5,7	
17.62.02. Boligsikring	Udg.	2.485,8	2.507,4	-21,6	
	Indt.	–	-19,3	19,3	
17.62.03. Støtte til bet. af beboerind- skud	Udg.	190,0	171,7	18,3	
	Indt.	–	-0,1	0,1	
17.62.04. Tab på flytteudgifter for flygtninge	Udg.	10,5	12,1	-1,6	
17.62.06. Renteindtægter af boligydelse seslån	Indt.	-5,0	-8,7	3,7	
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	Udg.	98,1	73,6	24,5	
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttil- fælde	Udg.	56,1	61,3	-5,2	
17.63.03. Efterlevelseshjælp	Udg.	2,4	2,6	-0,2	
17.64.01. Folkepension	Udg.	142.574,9	143.287,4	-712,5	
	Indt.	–	-5,6	5,6	
17.64.02. Personlige tillæg til pensio- nister	Udg.	505,9	523,1	-17,2	
17.64.03. Varmetillæg	Udg.	280,3	254,3	26,0	
17.64.04. Overf. Den Sociale Pensi- onsfond	Indt.	-13.520,0	-13.520,0	–	
17.64.05. Førtidspension	Udg.	7.340,1	7.371,4	-31,3	
17.64.06. Høj, mellem og alm. førtids- pension	Udg.	7.861,0	7.911,7	-50,7	
17.64.07. ATP-bidrag for førtidspensi- onister	Udg.	392,7	405,8	-13,1	
17.64.08. Suppl. pension for førtids- pens.	Udg.	464,0	483,3	-19,3	
17.64.10. Førtidspens. m. var medfi- nans.	Udg.	10.962,2	11.442,2	-480,0	
	Indt.	-8.718,7	-9.116,9	398,2	
17.64.11. Mediecheck	Udg.	231,5	228,0	3,5	
17.64.12. Seniorpræmie	Udg.	313,8	153,5	160,3	
17.64.13. Seniorpension	Udg.	1.194,0	634,5	559,5	
	Indt.	-947,8	-451,8	-496,0	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensi- onister	Udg.	14,1	9,4	4,7	
17.64.15. SUP for seniorpensionister	Udg.	13,4	10,6	2,8	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 60 Reservation					
17.11.08. Feriepengeinfo	Udg.	3,6	3,3	0,3	0,0
17.19.33. Adm. tilg. feriemidl.	Udg.	40,3	35,8	4,5	0,0
17.19.34. Etabl. Seniorpensionsen- hed.	Udg.	23,0	15,0	8,0	-8,0
17.31.09. Adm. forsikr.ordn.	Udg.	10,0	8,3	1,7	-8,2
	Indt.	-6,4	-6,4	-	
17.41.10. Udbetaling Danmark	Udg.	112,5	101,4	11,1	-23,7
	Indt.	-2,8	-	-2,8	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 90 Anden					
17.11.03. Besk.pol. forsøg	Udg.	13,2	2,3	10,9	-3,0
17.23.15. Bøder mgl. forsikr	Indt.	-0,1	-0,8	-0,2	-
17.31.51. Medl. A-kasser	Udg.	-	0,3	-0,3	
	Indt.	-10.811,3	-10.498,8	-312,5	
17.31.55. SygeDP forsikring	Udg.	13,6	7,6	6,0	
	Indt.	-543,4	-584,1	40,7	
17.35.02. Tilbagebetalinger	Indt.	-10,5	-10,3	-0,2	-
17.41.41. Renter	Udg.	0,5	0,5	-0,0	
	Indt.	-7,2	-17,0	9,8	
17.54.43. Inddr. gæld v/ UDK	Indt.	-1,5	-	-1,5	
17.62.05. Afdr./afskr. boligyd.	Udg.	48,4	181,5	-133,1	
	Indt.	-307,4	-455,4	148,0	

Kilde: SKS.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	34,3	–	34,3
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	–	–	–
Tilgang	6,1	–	6,1
Afgang	–	–	–
Kostpris pr. 31.12.2020	40,4	–	40,4
Akkumulerede afskrivninger	-29,6	–	-29,6
Akkumulerede nedskrivninger	–	–	–
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-29,6	–	-29,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	10,8	–	10,8
Årets afskrivninger	-2,3	–	-2,3
Årets nedskrivninger	–	–	–
Årets af- og nedskrivninger	--2,3	–	-2,3

Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1.1.2020	2,3
Tilgang	3,8
Nedskrivninger	–
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-6,1
Kostpris pr. 31.12.2020	–

Kilde: SKS.

Tabel 14

Note 2. Materielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	0,3	0,3	0,2	10,4	11,1
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	–	–	–	–	–
Tilgang	–	–	–	–	–
Afgang	–	–	–	–	–
Kostpris pr. 31.12.2020	0,3	0,3	0,2	10,4	11,1
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-0,3	-0,1	-10,4	-11,0
Akkumulerede nedskrivninger	–	–	–	–	–
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-0,1	-0,3	-0,1	-10,4	-11,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	0,1	–	0,0	–	0,1
Årets afskrivninger	-0,0	–	-0,0	–	-0,0
Årets nedskrivninger	–	–	–	–	–
Årets af- og nedskrivninger	-0,0	–	-0,0	–	-0,0

Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1.1.2020	–
Tilgang	–
Nedskrivninger	–
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	–
Kostpris pr. 31.12.2020	–

Kilde: SKS.

Note 3

Der er foretaget primokorrektioner i regnskabet som følge af, at feriepengeforpligtelsen i 2020 blev reguleret i henhold til aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Tilgodehavenderne primo 2020 er som følge af reguleringen 2,5 mio. kr. højere end ultimosaldoen 2019. På passivsiden er den kortfristede gæld reguleret med -2,5 mio. kr.

Note 4

Der er i henhold til Økonomistyrelsens ”Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2020” foretaget reklassifikation af forudbetalt løn. Værdien af den forudbetalte løn er i realiteten et tilgodehavende, men er i regnskabssystemerne registreret som negativ gæld. Med reklassificeringen er tabel 8 justeret, så dette tilgodehavende flyttes fra balancens passivside til aktivsiden. Balancen er reguleret med -1,6 mio. kr. på *Anden kortfristet gæld* og 1,6 mio. kr. på *Periodeafgrænsningsposter*. I 2019 blev der tilsvarende reklassificeret 2,0 mio. kr.

Note 5

Saldoen på finansieringskontoen var ultimo 2019 på -1,2 mio. kr. og ultimo 2020 på 28,0 mio. kr. Ultimo 2019 var saldoen ekstraordinært lav. 2020-saldoen på finansieringskontoen skal ses i sammenhæng med saldoen på den kortfristede gæld, som blandt andet omfatter periodiserede omkostninger for 13,6 mio. kr. - 12,0 mio. mere end ultimo 2019.

4.2. Noter til indtægtsdækket virksomhed

Departementet har ikke i 2020 haft indtægtsdækket virksomhed. Tabel 15 og 16 indgår af den grund ikke i det finansielle regnskab.

4.3. Noter til gebyrfinansieret virksomhed

Departementet har ikke i 2020 haft gebyrfinansieret virksomhed. Derfor indgår oversigter over gebyrordninger (tabel 17 og tabel 18) ikke i det finansielle regnskab.

4.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 19

Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter, kr.

	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Ordning	(a)	(b)	(c)	(d=b-c)	(e=a+d)
Nordisk Administrativt Udvalg	117.648	–	–	–	117.648
Kompetencefond	16.656	87.693	147.253	-59.560	-42.904
Adfærdøkonomi og nudging	-4.690.843	–	1.094.477	-1.094.477	-5.785.320
Analyse af auto. effekter	-2.000.000	–	–	–	-2.000.000
Erhvervs-PhD	176.242	61.758	238.000	-176.242	–
Virkninger af den teknolog. udvikl.	-400.000	–	–	–	-400.000
Grønlænderes beskæft.forhold	-36.300	–	–	–	-36.300
Måling af effekten af virkemidl.	-499.800	–	–	–	-499.800
Virksomhedernes arb.smiljøindsats	-799.100	–	–	–	-799.100
Konjunktur i sygefravær	-395.560	832.740	437.180	395.560	–
Muligheder for udvikling af RUT	-423.458	–	–	–	-423.458
EPRN-samarbejdet 2018-21	–	–	213.000	-213.000	-213.000
Seniorers tilbagetr. fra arb.mark.	-695.500	–	–	–	-695.500
Forskningsprojekt vedr. expats	-390.000	390.000	–	390.000	–
Risikobrancher for udenl. selvst.	-400.000	–	–	–	-400.000
Faktorer uforklarlig lønforskel m/k	-294.000	–	505.320	-505.320	-799.320
Nordisk Min.råds Formandsskab	–	570.000	465.210	104.790	104.790
Udvikl. i personer på forsørgelse	–	–	400.000	-400.000	-400.000
Effektanalyse af off. forsørgelse	–	–	570.980	-570.980	-570.980

	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Ordning	(a)	(b)	(c)	(d=b-c)	(e=a+d)
Kortlægning af BFA'ernes rolle	–	–	398.300	-398.300	-398.300
Unders. af mobning på arbejdspl.	–	–	6.980	-6.980	-6.980
Litteraturl. på kontanthjælpsomr.	–	–	400.000	-400.000	-400.000
I alt	-10.714.015	1.942.191	4.876.700	-2.934.509	-13.648.524

Kilde: Navision

Note: Overskud med negativt fortegn er tilgodehavender.

De tilskudsfinansierede aktiviteter omfatter tilsagnsfinansierede aktiviteter og aktiviteter med forudbetalte tilskud. De forudbetalte aktiviteter har positive overskud til videreførelse; det drejer sig om tilskud til Nordisk Administrativt Udvalg, tilskud fra Kompetencefonden og Innovationsfondens tilskud til ErhvervsPhD. De resterende projekter er tilsagnsfinansierede, hvor ultimosaldiene udtrykker det tilgodehavende, som departementet har opbygget i takt med gennemførelsen af projekterne.

Udgifter vedrørende tilsagnsfinansierede aktiviteter udlignes på resultatopgørelsen, så nettoeffekten på bevillingen er 0. Udligningerne modposteres på balancen som enten tilgodehavendeposter eller gældsposter.

4.5. Forelagte investeringer

Departementet havde i 2020 ingen investeringsprojekter, der har været forelagt Finansudvalget. Tabel 20 og tabel 21 indgår af den grund ikke i det finansielle regnskab.

4.6. It-omkostninger

Tabel 22

It-omkostninger, mio .kr.

Sammensætning	2020
Interne personaleomkostninger til it	4,8
It-systemdrift	3,6
It-vedligehold	1,1
It-udviklingsomkostninger	0,8
Udgifter til it-varer til forbrug	0,5
I alt	10,9

Kilde: SKS.

Noter:

Personaleomkostningerne er opgjort efter tidsregistrering.

It-udviklingsomkostningerne er inklusive afskrivninger på anlæg, der er udlånt til og finansieres af AES. Disse udgjorde i 2020 knapt 0,6 mio. kr.

4.7. Regnskabsmæssige forklaringer for tilskudsordninger

§ 17.11.02. Medlemsbidrag til Den Internationale Arbejdsorganisation

Med en bevilling på finansloven for 2020 på 14,0 mio. kr. og et realiseret forbrug på 14,8 mio. kr. er der et merforbrug på 0,8 mio. kr. Merforbruget skyldes, at det opkrævede bidrag fra ILO har været højere end forventet ved budgetteringen.

§ 17.11.03. Beskæftigelsespolitisk forsøgs- og udredningsvirksomhed mv.

Med en bevilling på 13,2 mio. kr. og et forbrug på 2,3 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 10,9 mio. kr. Mindreforbruget på bevillingen er et resultat af, at planlagte projekter er blevet udsat som følge af COVID-19. Desuden en aftale omkring tværgående prioritering på ministerområdet samt besparelsen på eksterne konsulenter. En mindre del af mindreforbruget skyldes mindreforbrug (tilbageløb) fra projekter afsluttet i 2020. Der er foretaget bortfald på 12,5 mio. kr., hvilket afspejler, at der primo året har været en opsparring på 4,6 mio. kr., der ultimo året er ændret til 3,0 mio. kr. vedr. modtagne ansøgninger, som ikke er blevet behandlet i finansåret.

§ 17.11.08. Feriepengeinfo

Med en bevilling på finansloven for 2020 på 3,6 mio. kr. og et forbrug på 3,3 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. På kontoen er der foretaget bortfald for 0,5 mio. kr. som følge af udløb af den statslige kompensation af arbejdsgivernes udgifter ved ordningen.

§ 17.19.32. Tilskud til Lønmodtagernes Garantifond

Med en bevilling på finansloven for 2020 på 193,2 mio. kr. og et tilsvarende forbrug, er der ingen afvigelse i 2020.

§ 17.19.33. Administration ved udbetaling af tilgodehavende feriemidler mv.

Med en bevilling på finansloven for 2020 på 40,3 mio. kr. og et forbrug på 35,8 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. Bevillingen blev på lov om tillægsbevilling forhøjet med 6,9 mio. kr. som følge af forventet merudgifter til administration af ordningen. Baggrunden for mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at de realiserede udgifter til administration af feriemidlerne var lavere end det tidligere estimerede ressourcebehov fra ATP. Det bemærkes, at der på kontoen også indgår udgifter til administration af engangstilskuddet til ydelsesmodtagere, hvor der ses et mindre merforbrug i forhold til det forudsatte. På kontoen er der foretaget et tilsvarende bortfald på 4,5 mio. kr.

§ 17.19.34. Etablering af seniorpensionshed

Med en bevilling på finansloven for 2020 på 23,0 mio. kr. og et forbrug på 15,0 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 8,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes blandt andet mindre udgifter til indkøb af IT samt at implementeringsprocessen i ATP forløb bedre end forventet, hvilket har medført mindre udgifter til fejlrettelser og tilbageløb. Foreløbigt er der ansat færre medarbejdere til løsning af opgaven end forventet, og de er ansat senere på året, hvilket har medført lavere personaleudgifter. Desuden er omkostningerne pr. medarbejder lavere end forventet.

§ 17.31.09. Administration af forsikringsordninger

Kontoen vedrører udgifter til Udbetaling Danmark for varetagelse af administrationen af forsikringsordningerne vedrørende dagpenge ved sygdom. Bevillingen på FL20 er en udgiftsbevilling på 10,0 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 6,4 mio. kr. som følge af en intern statslig overførsel fra § 17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere. De samlede administrationsomkostninger i 2020 udgjorde 8,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere omkostninger relateret til kundeservice og IT.

§ 17.41.10. Udbetaling Danmark

På FL20 udgør bevillingen på hovedkontoen i alt 107,3 mio. kr. Derudover er bevillingen på lov om tillægsbevilling for 2020 forhøjet med 2,4 mio. kr., idet der er afsat bevilling til implementerings- og administrationsomkostninger af midlertidig nedsættelse af timekravet i seniorpræmien, førtidig udbetaling af tilgodehavende feriemidler, som administreres af Udbetaling Danmark. Dertil kommer finansiering af merudgifter til administration af IPOS. Endeligt er udgifter og indtægter forhøjet med 2,8 mio. kr. i 2020 som følge af dom i voldgiftsretten i en sag mellem Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP)/Udbetaling Danmark (UDK) og KMD vedr. levering af et nyt pensionssystem.

Den samlede bevilling for 2020 udgør dermed i alt 112,5 mio. kr. Regnskabet viser samlede udgifter på 101,4 mio. kr., hvilket giver et samlet mindreforbrug på 11,1 mio. kr. i 2020. Nedenfor redegøres for forbruget på de enkelte underkonti.

§ 17.41.10.10. Udbetaling Danmark

Kontoen vedrører administrationsbidrag til Udbetaling Danmark vedrørende administrationen af international pension og international social sikring. Bevillingen i 2020 udgør 79,9 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2020 udgjorde 78,2 mio. kr., svarende isoleret set til et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. I bevillingen indgår udgifter og indtægter på 2,8 mio. kr. som følge af dom i voldgiftsretten i en sag mellem Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP)/Udbetaling Danmark (UDK) og KMD vedr. levering af et nyt pensionssystem. Merforbruget er relateret til EU-forordning om elektronisk udveksling af oplysninger om social sikring (EESSI).

§ 17.41.10.15. Administrationsbidrag af seniorpræmie

Kontoen vedrører omkostninger til implementering og administration af en ny seniorpræmieordning, jf. lov nr. 337 af 2. april 2019 om en skattefri seniorpræmie. Bevillingen på FL20 er 17,8 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2020 udgjorde 16,0 mio. kr., svarende isoleret set til et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere projektomkostninger ifm. etableringen af ordningen end forudsat ved finansloven for 2020. Bevillingen er forhøjet med 1,0 mio. kr. på lov om tillægsbevilling for 2020 som følge af midlertidig nedsættelse af timekravet i seniorpræmien, jf. lov nr. 195 af 25. juni 2020 om ændring af lov om en skattefri seniorpræmie. Bevillingen er endvidere forhøjet med 0,3 mio. kr. på lov om tillægsbevilling for 2020 som følge af førtidig udbetaling af tilgodehavende feriemidler, jf. lov nr. 1223 af 21. august 2020 om førtidig udbetaling af feriemidler mv.

§ 17.41.10.30. Midlertidig jobpræmie til langtidsledige mv.

Kontoen vedrører administration af midlertidig jobpræmie til langtidsledige mv. i Udbetaling Danmark. Bevillingen på FL20 er 3,2 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2020 udgjorde 0,8 mio. kr., svarende isoleret set til et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. Midlertidig jobpræmie til langtidsledige mv. er en ordning, som var gældende fra 1. april 2017 til og med den 31. marts 2019. Mindreforbruget skyldes lavere aktivitet end forudsat ved finansloven for 2020 samt, at ordningen er under afvikling. Der vil være mindre udgifter på kontoen de næste fem år frem.

§ 17.41.10.40. Administration af midlertidigt børnetilskud

Kontoen vedrører omkostninger til implementering og administration af et nyt midlertidigt børnetilskud, jf. lov nr. 1550 af 27. december 2019 om et midlertidigt børnetilskud. Bevillingen på FL20 er 11,6 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2020 udgjorde 6,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 5,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere aktivitet end forudsat ved bevilling på finansloven for 2020. Mindreforbruget skal også ses i lyse af mindre aktivitet på § 17.61.08. Det midlertidige børnetilskud.

4.8. Regnskabsmæssige forklaringer vedr. lovbundne ordninger, tilskudsordninger mv.

Dette bilag indeholder de regnskabsmæssige forklaringer for 2020 for de lovbundne ordninger, som udmøntes som refusion til kommunerne, udbetales via Udbetaling Danmark, via det fælleskommunale Ydelsesrefusionssystem (YR) og via de statsanerkendte a-kasser.

Anvendt regnskabsprincip for lovbundne ordninger

Regnskabstallene er opgjort ud fra det udgiftsbaserede retserhvervelsesprincip, som gælder i staten. Det vil sige, at udgifter og indtægter er indregnet, når der foreligger et retligt krav, hvor beløbet kan opgøres pålideligt og senest på betalingstidspunktet. Endvidere registreres udgifter i den periode, som ydelsen retteligt vedrører, hvilket medfører, at udbetalte ydelser, som vedrører en fremtidig periode, er periodiseret i den periode, hvor kravet er gældende. Dette gælder særligt for ydelser udbetalt via det klassiske forskudsrefusionssystem til kommunerne eller visse ydelser på bolig- og pensionsområdet.

Registrering af tilgodehavender hos borgere

Som følge af Økonomistyrelsens bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen skal statens tilgodehavender nedskrives løbende på baggrund af en vurdering af fordringens reelle værdi.

Regnskabstallet for de berørte konti afspejler, foruden udbetalte tilskud, også tilbagebetalingspligtige ydelser, samt de forventede og faktiske tab ved ordningerne.

Det vil sige, at regnskabstallet korrigeres for nettoændringen i tilgang/afgang af tilgodehavender for året, som udlignes på balancen, samt at der for gældende rejste krav om tilbagebetalinger indregnes et forventet tab, når krav er sendt til inddrivelse i restanceinddrivelsesmyndigheden under SKAT. Det forventede tab er beregnet ud fra gældende kursværdimodel for offentlige restancer. Hertil kommer faktiske tab for tilgodehavender afskrevet i Udbetaling Danmark og Udviklings- og forenklingssstyrelsen.

Endvidere bliver tilgodehavender hos borgere optaget i statsregnskabet i det omfang, oplysningerne er tilgængelige og pålidelige. De fordringer, der er optaget i Udbetaling Danmarks regnskab indregnes til den nominelle værdi. Hvis fordringerne misligholdes overdrages de til inddrivelse via SKAT og der indregnes kursværdi.

Af bilag 4.10 fremgår en oversigt over balancebeholdningen.

For § 17.61.05.10 Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv. har ovenstående praksis medført særlige regnskabsmæssige konsekvenser, da denne konto udelukkende afspejler det forventede og faktiske tab ved ordningen og ikke som tidligere forholdet mellem udbetalte børnebidrag og inddrevne skyldige børnebidrag. Dette skyldes ordningens særlige karakter, hvor staten finansierer børnebidraget, indtil den pågældende forældre bliver i stand til at tilbagebetale det udlagte børnebidrag.

Ændret periodiseringspraksis under § 17.23. Arbejdsskader og erstatninger

Praksis for periodisering af forudbetalt erstatninger til borgere fra konti under aktivitetsområde § 17.23. Arbejdsskade og erstatninger er ændret med virkning fra årsskiftet 2020/2021. Ændringen indebærer, at de løbende erstatninger periodiseres således, at forudbetalinger vedrørende januar nu indregnes i januar. Praksis har tidligere været, at forudbetalinger vedrørende januar måned er blevet indregnet i december måned og dermed i regnskabsåret forinden. Det skyldes, at erstatningerne/ydelserne efter vanlig praksis udbetales sidste dag i måneden således, at de er på modtagerens konto den første dag i hver måned.

Ændringen vil medføre en ensartet periodisering af forudbetalinger, samt at indregningen af forudbetalinger sker i overensstemmelse med statens regnskabsprincipper. En lignende problemstilling blev håndteret i regnskabet for 2019 vedrørende ydelser under Udbetaling Danmark. Statsregnskabet for 2020 vil derfor indeholde op til en hel måneds erstatninger mindre end efter hidtidig praksis, alt efter, hvor stor en andel af erstatningsmodtagerne på området, der får ydelsen forudbetalt. Samlet set betyder den ændrede praksis en mindreudgift på 18,9 mio. kr. i 2020. Dette er en éngangsforeteelse, da ydelsen for januar 2021 bliver bogført i regnskabsåret for 2021 og så fremdeles.

Følgende konti er helt eller delvist berørt af ændret praksis:

§ 17.23.11. Erstatninger mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.

§ 17.23.12. Forskellige erstatninger mv.

§ 17.23.13. Skadelidte værnepligtige m.fl.

§ 17.23.22. Tilskadekomne grønlandske søfolk, fiskere, fangere og fåreavlere.

§ 17.23.31. Besættelsestidens ofre.

Generelle bemærkninger

For så vidt angår de lovbundne tilskud til kommunerne, der ikke er omfattet af reform af refusionssystemet, omfatter regnskabet udbetalte forskud i 2020, samt den endelige restafregning af refusioner for 2019 på grundlag af det faktiske kommunale forbrug i 2019. Regnskabstallet viser således ikke de faktiske udgifter vedrørende aktiviteten i 2020, da de først opgøres ved den endelige restafregning på baggrund af de endelige reviderede regnskabstal fra kommunerne medio 2021, jf. sædvanlig praksis.

For at opnå en tættere kobling mellem årets forbrug og aktivitet er der i de regnskabsmæssige forklaringer og i tabellerne beregnet en nettoudgift for årene ved at modregne disse reguleringer i regnskabstallene. For året 2020 er der således, ud over den kendte faktiske restafregning vedrørende 2019, jf. ovenfor, foretaget en regulering for så vidt angår kommunernes foreløbige restafregning for 2020. Der henvises til bilag 4.9, der indeholder en oversigt over bl.a. den endelige restafregning af refusioner for 2019 og den foreløbige restafregning af refusion for 2020.

De regulerede regnskabsoplysninger vedrørende 2019 er på baggrund af data fra den endelige restafregning vedrørende 2019 i sommeren 2020, blevet opdateret i forhold til de tal baseret på den foreløbige restafregning, som indgik i årsrapporten for 2019.

De statistiske oplysninger til de lovbundne ordninger er fra jobindsats.dk, hvis der ikke er angivet andre kilder i teksten eller i fodnoter til tabellerne.

For ordninger omfattet af reform af refusionssystemet og afregnes via det fælleskommunale Ydelsesrefusionssystem (YR) er der ikke behov for at foretage reguleringer, da der ikke er tilsvarende periodeforskydninger, idet det udbetalte svarer til kommunernes refusionsbehov i perioden.

De statistiske oplysninger til de lovbundne ordninger, der er omfattet af refusionsomlægningen, er fra statsregnskab, LIS Refusion og Jobindsats, hvis der ikke er angivet andre kilder i teksten eller i fodnoter til tabellerne.

17.23. Arbejdsskade og erstatninger

Arbejdsskadeområdet omfatter en række ordninger, hvor der i forskelligt omfang er adgang til at kapitalisere værdien af hele eller dele af de løbende erstatningsydelser i et engangsbeløb. En tilkendt erstatning for erhvervsevnetab på fx 65 procent kan derfor indgå i regnskabet som en årlig omkostning på 16.000 kr. om måneden, men kan også indgå som et kapitaliseret beløb på op til 2,2 mio. kr. og en løbende ydelse på 3.600 kr. om måneden. Da en stor del af disse konti er relativt små, vil selv ganske få nye kapitaliseringer give anledning til store afvigelser i forhold til det budgetterede.

§ 17.23.11. Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.

§ 17.23.11.10. Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.

Med et nettoforbrug på 13,4 mio. kr. og en nettobevilling på 15,8 mio. kr. udgør mindreforbruget 2,4 mio. kr. Nettobevillingen finansierer udgifter til statslige arbejdsskadesager med en skadesdato før 1. januar 1997, mens udgifter til sager med en skadesdato efter 1. januar 1997 som hovedregel bliver refunderet inden for samme finansår af den ansættende statsmyndighed. På finansloven for 2020 er der anført en udgiftsbevilling på 118,0 mio. kr. samt en indtægtsbevilling på 102,2 mio. kr. Der er realiseret en udgift på 162,9 mio. kr. og en indtægt på 149,5 mio. kr. Afvigelsen ift. det budgetterede afspejler flere engangsudbetalinger samt et højere antal anerkendelser end budgetteret. Den ændrede periodisering af januar måned indebærer en mindreudgift på 4,1 mio. kr. og en mindreindtægt på 3,4 mio. kr.

§ 17.23.11.30. Erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte
Med en bruttobevilling på 185,1 mio. kr. og en realiseret udgift på 214,9 mio. kr. udgør merudgiften 29,8 mio. kr. Kontoen anvendes primært til udbetaling af erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater, jf. lov nr. 336 af 2. april 2014. De afholdte udgifter refunderes af den ansættende statsmyndighed i slutningen af året. Merudgiften (og merindtægten) skyldes primært flere engangsudbetalinger samt et højere antal anerkendelser end budgetteret.

Tabel 1: 17.23.11. Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	16,5	15,8	13,4	-2,4	-15
Aktivitet (helårspersoner) i alt	125	115	113	-1,8	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	132.256	135.166	118.322	-16.843	-12
<i>Heraf 17.23.11.10. Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	16,5	15,8	13,4	-2,4	-15
Aktivitet (helårspersoner)	125	115	113	-2	-2
Gns. udgifter (brutto kr.)	132.256	135.166	118.322	-16.843	-12
<i>Heraf 17.23.11.30. Erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0

§ 17.23.12. Forskellige erstatninger mv.

§ 17.23.12.10. Erstatning til LSD-behandlede

Med et forbrug på 0,0 mio. kr. og en bevilling på 0,2 mio. kr. udgør mindreforbruget 0,2 mio. kr. Kontoen indeholder kun udgifter til behandling, hvor behovet er svingende.

§ 17.23.12.20. Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv

Med et forbrug på 3,2 mio. kr. og en bevilling på 3,5 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Bevillingen er afsat til erstatninger til personer, som kommer til skade i særlige situationer. Udgiften i de enkelte år kan svinge blandt andet som følge af kapitaliseringer. Der var 7 modtagere af erstatninger ultimo 2020. Den ændrede periodisering af januar måned indebærer en mindreudgift på 0,1 mio. kr.

§ 17.23.12.30. Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven

Med et forbrug på 0,1 mio. kr. og en bevilling på 0,2 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

§ 17.23.12.50. Erstatninger til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning

Som følge af lov nr. 550 af 7. maj 2019 er der ikke budgetteret på kontoen i 2020 og der er heller ikke registreret et forbrug. Af kontoen afholdes alene udgifter til aktiviteter vedrørende Grønland, indtil Grønland har implementeret samme lovændring.

§ 17.23.12.60. Erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring

Som følge af lov nr. 550 af 7. maj 2019 er der ikke budgetteret på kontoen i 2020 og der er heller ikke registreret et forbrug. Af kontoen afholdes alene udgifter til aktiviteter vedrørende Grønland, indtil Grønland har implementeret samme lovændring.

§ 17.23.12.70. Erstatninger mv.

Med et forbrug på 9,4 mio. kr. og en bevilling på 9,1 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 0,3 mio. kr. Af kontoen afholdes udgifter til erstatninger til en vaccineret person eller dennes efterladte. Afvigelsen skyldes et lavere fald i aktivitet end forudsat. Antallet af modtagere var på 38 ultimo 2020 svarende til niveauet i 2019. Den ændrede periodisering af januar måned indebærer en mindreudgift på 0,8 mio. kr.

Tabel 2: 17.23.12. Forskellige erstatninger mv.

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	For- skel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	28,0	13,0	12,7	-0,3	-2
Aktivitet (helårspersoner) i alt	46	46	45	-0,8	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	294.872	344.644	344.374	-270	0
<i>Heraf 17.23.12.10. Erstatning til LSD-behandlede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,2	0,0	-0,2	-95
<i>Heraf 17.23.12.20. Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,7	3,5	3,2	-0,3	-9
Aktivitet (helårspersoner)	8	8	7	-1	-9
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	343.375	437.500	441.379	3.879	1
<i>Heraf 17.23.12.30. Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,2	0,1	-0,1	-73
<i>Heraf 17.23.12.50. Erstatning til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,2	0,0	0,0	0,0	0
<i>Heraf 17.23.12.60. Erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,4	0,0	0,0	0,0	0
<i>Heraf 17.23.12.70. Erstatninger mv.</i>					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,4	9,1	9,4	0,3	3
Aktivitet (helårspersoner)	38	38	38	0	0
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	246.368	251.789	247.368	-4.420	-1,8

§ 17.23.13. Skadelidte værnepligtige m.fl.

§ 17.23.13.10. Forsørgelse og erstatninger mv.

Med et forbrug på 6,0 mio. kr. og en bevilling på 5,8 mio. kr. udviser kontoen et merforbruget 0,2 mio. kr.

Der er ikke tilgang af nye tilskadekomne. Når skadelidte fylder 67 år tilbydes vedkommende at få udbetalt hele den livsvarige løbende erstatning som et kapitalbeløb. Dette medfører højere udgifter i finansåret ved højere afgang fra kontoen. Antallet af modtagere var på 32 ultimo 2020, hvilket er 1 færre end forudsat ved FL20. Den ændrede periodisering af januar måned indebærer en mindredgift på 0,5 mio. kr.

Tabel 3: 17.23.13.10. Skadelidte værnepligtige m.fl.

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	For- skel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,0	5,8	6,0	0,2	3
Aktivitet (helårspersoner)	35	33	32	-1	-3
Gns. udgifter (brutto kr.)	172.571	175.758	181.771	6.013	3

§ 17.23.14. Refusion af erstatninger

§ 17.23.14.10. Refusion af erstatninger til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning
Som følge af lov nr. 550 af 7. maj 2019 er der ikke budgetteret på kontoen i 2020 og der er heller ikke registreret et forbrug. Af kontoen afholdes alene udgifter til aktiviteter vedrørende Grønland, indtil Grønland har implementeret samme lovændring.

§ 17.23.14.20. Refusion af erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring
Som følge af lov nr. 550 af 7. maj 2019 er der ikke budgetteret på kontoen i 2020 og der er heller ikke registreret et forbrug. Af kontoen afholdes alene udgifter til aktiviteter vedrørende Grønland, indtil Grønland har implementeret samme lovændring.

Tabel 4: 17.23.14. Refusion af erstatninger

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	For- skel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	- 53,6	0,0	0,0	0,0	0
<i>Heraf 17.23.14.10. Refusion af erstatning til personer, der er kommet til skade som medhjælp i privat husholdning</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	- 12,1	0,0	0,0	0,0	0
<i>Heraf 17.23.14.20. Refusion af erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	- 41,5	0,0	0,0	0,0	0

§ 17.23.15. Administrative bøder ved manglende tegning af arbejdsskadeforsikring mv.

§ 17.23.15.10. Administrative bøder ved manglende tegning af arbejdsskadeforsikring mv.

Med en indtægt på 0,8 mio. kr. og en budgetteret indtægt på 1,0 mio. kr. udviser kontoen en mindre-indtægt på 0,2 mio. kr. Hvis arbejdsgiveren ikke indbetaler bøden til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, bliver den oversendt til politiets opkrævning og indgår dermed ikke på denne konto.

§ 17.23.22. Tilskadekomne grønlandske søfolk, fiskere, fangere og fåreavlere

§ 17.23.22.10. Gruppeforsikringspræmie

Med indtægter for 0,6 mio. kr. og budgetterede indtægter for 0,4 mio. kr. udviser kontoen en merindtægt på 0,2 mio. kr. Merindtægten afspejler, at der blev tegnet flere forsikringer end forventet.

§ 17.23.22.20. Erstatninger mv. til tilskadekomne

Med et forbrug på 2,3 mio. kr. og en bevilling på 3,5 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug 1,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes færre engangsudbetalinger end budgetteret, samt den ændrede periodisering af januar måned, der indebærer en mindreudgift på 0,1 mio. kr.

§ 17.23.22.30. Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier

Med et forbrug på 0,2 mio. kr. og en bevilling på 0,2 mio. kr. svarer forbruget til bevillingen. Der udbetales af kontoen et tilskud på to femtedele af forsikringspræmien til fiskere og fangere m.fl., jf. § 17.23.22.10.

Tabel 5: 17.23.22. Tilskadekomne grønlandske søfolk, fiskere, fangere og fåreavlere

	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	For- skel	Pct.
<i>(løbende priser)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2,1	3,3	1,9	-1,4	-44
Aktivitet (helårspersoner) i alt	32	28	29	1	3
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	76.906	78.598	78.343	-255	54
<i>Heraf 17.23.22.10. Gruppeforsikringspræmie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,5	-0,4	-0,6	-0,2	38
<i>Heraf 17.23.22.20. Erstatninger mv. til tilskadekomne</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,5	3,5	2,3	-1,2	-36
Aktivitet (helårspersoner)	32	28	29	1	3
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	76.906	78.598	78.343	-255	0
<i>Heraf 17.23.22.30. Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	0,2	0,2	0,0	-20

§ 17.23.31. Besættelsestidens ofre

§ 17.23.31.10. Erstatninger mv.

Med et forbrug på 82,7 mio. kr. og en bevilling på 87,3 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Udgiften falder over tid som følge af naturlig afgang. Mindreforbruget afspejler en lavere gennemsnitsudgift end budgetteret samt den ændrede periodisering af januar måned, der indebærer en mindreudgift på 6,8 mio. kr.

Tabel 6: 17.23.31.10. Besættelsestidens ofre

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	103,0	87,3	82,7	-4,6	-5,3
Aktivitet (helårspersoner)	718	598	597	-1	0
Gns. udgifter (brutto kr.)	143.511	145.987	138.499	-7.487	-5

§ 17.23.32. Hædersgaver

§ 17.23.32.10. Hædersgaver.

Med et forbrug på 21,2 mio. kr. og en bevilling på 20,4 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 0,8 mio. kr. Bevillingen er forhøjet med 8,0 mio. kr. som følge af akt. 147 af 30. april 2020 om udbetaling af en ekstraordinær hædersgave på 10.000 kr. til modtagerne af hædersgave i anledning af 75-årsdagen for Danmarks befrielse den 5. maj 1945. Aktiviteten falder jævnt over årene som følge af naturlig afgang. Det gennemsnitlige antal modtagere af hædersgaver i 2020 var 769, hvilket er 13 flere end budgetteret.

Tabel 7: 17.23.32.10. Hædersgaver

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	For- skel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	15,2	20,4	21,2	0,8	4
Aktivitet (helårspersoner)	943	756	769	13	2
Gns. udgifter (brutto kr.)	16.115	26.984	27.640	656	2

17.31.19. Engangstilskud til ydelsesmodtagere

Bevillingen på underkonto 17.31.19.10 var 2.200,0 mio. kr. i statslige udgifter og regnskabet er på 2.194,1 mio. kr. i statslige udgifter. Der er således en mindreudgift på 5,9 mio. kr., svarende til 0,3 pct. af årets bevilling.

Tilskuddet på 1.000 kr. udbetales til alle ydelsesmodtagere, som er omfattet af tilskuddet, én gang. I 2020 er engangstilskuddet udbetalt til 2,2 mio. ydelsesmodtagere. ATP oplyser, at de forventer, at der i 2021 forsat mangler at blive udbetalt til højst 5.000 borgere, svarende til en udgift på 5,0 mio. kr. i 2021.

Mindreudgiften på 5,9 mio. kr. i 2020 skyldes derfor hovedsageligt, at en mindre andel af engangstilskuddet først bliver udbetalt i løbet af 1. halvår af 2021.

Tabel 8: 17.31.19.10.

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	2.200,0	2.194,1	-5,9	-0,3
Aktivitet (helårspersoner) ²	0	2.200.000	2.194.144	-5.856	-0,3
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	0	1.000	1.000	0	0,0

17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomst-overførsler (Lovbunden)

Kontoen vedrører indbetalinger til ATP til obligatorisk pensionsordning for arbejdsløshedsdagpenge, feriedagpenge, kontanthjælp og uddannelseshjælp. Bevillingen på hovedkontoen var på 89,9 mio. kr. Regnskabet er på 105,1 mio. kr. svarende til en merudgift på 15,2 mio. kr. eller 17 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 4,0 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 109,1 mio. kr.

Ordningen er ny. Merforbruget kan henføres til udviklingen i udgifterne til de ledighedsafhængige indkomstoverførsler, der er grundlaget for indbetaling til den obligatoriske pensionsordning. Det bemærkes, at regnskabet kan være påvirket af, at en række kommuner sandsynligvis kun har anmodet om refusion for tre kvartaler henset til, at bidragene til den obligatoriske pensionsordning af de enkelte kommunale ydelser indbetales kvartalsvis og forfalder til betaling den 1. maj, 1. august, 1. november og 1. februar.

Tabel 9: 17.31.20.10. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-	89,9	105,1	15,2	17
Regulering (mio. kr.)	-		4,0		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-	89,9	109,1	19,2	21

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler *(Lovbunden)*

Bevillingen inkl. TB20 på hovedkontoen var samlet set på 299,4 mio. kr. Regnskabet er på 243,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 55,7 mio. kr. eller 19 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 6,3 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 250,0 mio. kr.

Ordningen er ny. Mindreudgiften skønnes at kunne henføres til, at en række kommuner sandsynligvis kun har anmodet om refusion for tre kvartaler henset til, at bidragene til den obligatoriske pensionsordning af de enkelte kommunale ydelser indbetales kvartalsvis og forfalder til betaling den 1. maj, 1. august, 1. november og 1. februar. Beskæftigelsesministeriet er ligeledes bekendt med, at en række kommuner endnu ikke har anmodet om refusion vedrørende udgifter til tillæg til arbejdsgiverrefusion.

Tabel 10: 17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-	299,4	243,7	-55,7	-19
Regulering (mio. kr.)			6,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹		299,4	250,0	-49,4	-17
<i>Heraf 17.31.21.10. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-	263,6	225,6	-38,0	-14

Regulering (mio. kr.)	-		6,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-	263,6	232,0	-31,6	-12
<i>Heraf 17.31.21.20. Tillæg til arbejdsgiverrefusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-	35,8	18,1	-17,7	-49
Regulering (mio. kr.)	-		-0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-	35,8	18,0	-17,8	-50

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.31.24. ATP-bidrag for modtagere af dagpenge (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på 83,5 mio. kr. Regnskabet er på 223,8 mio. kr. svarende til en merudgift på 140,3 mio. kr. Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

Tabel 11: 17.31.24. ATP-bidrag for modtagere af dagpenge

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	78,5	83,5	223,8	140,3	-
<i>Heraf 17.31.24.10. ATP-indbetaling</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	405,2	410,8	548,1	137,3	33
Aktivitet (helårspersoner) ¹	79.516	80.612	107.548	26.935	33
Gns. udgifter (brutto kr.)	5.096	5.096	5.096	0	0
<i>Heraf 17.31.24.20. Bidrag fra a-kasser(indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-167,0	-175,2	-180,2	-5,0	3
<i>Heraf 17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere(indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-168,9	-175,2	-173,6	1,6	-1
<i>Heraf 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere(indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,2	11,5	17,9	6,4	56
<i>Heraf 17.31.24.50. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	11,6	11,6	0,0	0

1) Aktivitet er beregnet på baggrund af timesatsen på ATP-bidraget (5.096 kr. årligt), jf. 2020 sats.

17.31.24.10. ATP-indbetaling

Bevillingen i 2020 udgjorde 410,8 mio. kr., regnskabet er 548,1 mio. kr., og der er dermed en merudgift på 137,3 mio. kr. svarende til godt 33 pct. Merudgiften skyldes, at der har været ca. 26.900 flere helårspersoner på dagpenge end forudsat ved budgetteringen af bevillingen, hvilket også svarer til ca. 33 pct. De flere dagpengemodtagere, og dermed personer, der skal betales ATP-bidrag for skal ses i sammenhæng med situationen under Covid-19, der har medført en væsentligt højere ledighed, herunder som følge af flere midlertidige tiltag, der er vedtaget med henblik på bedst muligt at holde hånden under de ledige og arbejdsmarkedet i sin helhed i denne særlige situation. Der kan henvises til forklaringen under 17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed.

17.31.24.20. Bidrag fra a-kasser (indtægt)

Bevillingen var på FL 2020 budgetteret med en indtægt på 175,2 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 180,2 mio. kr., og der er dermed en merindtægt på 5,0 mio. kr., svarende til ca. 3 pct. I regnskabet er indeholdt a-kassernes andel af efterreguleringsbeløbet fra underkonto på 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere, svarende til en indtægt på 6,4 mio. kr. Efterregulering af det faktiske finansieringsbehov for 2020 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2022.

17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere (indtægt)

Bevillingen var på FL 2020 budgetteret med en indtægt på 175,2 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 173,6 mio. kr., og dermed en mindreindtægt på 1,6 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på knap 1 pct. Det skal bemærkes, at årsregnskabet for denne underkonto ikke er fuld retvisende, idet det fulde efterreguleringsbeløb, jf. 17.31.24.40 Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere på 11,5 mio. kr., ved en fejl er blevet posteret her, og ikke kun arbejdsgivernes andel på 5,1 mio. kr., som det skulle have været. Således er regnskabet reelt (en indtægt på) 5,1 mio. kr. for højt. I regnskabet er endvidere indeholdt arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie. Efterregulering af det faktiske finansieringsbehov for 2020 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2022.

17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere

Efterreguleringen var budgetteret med en negativ indtægt på 11,5 mio. kr. idet a-kasserne og arbejdsgivere for tidligere år har et tilgodehavende hos staten. Regnskabet udviser en negativ indtægt på 17,9 mio. kr. Da der er tale om en intern postering / modpostering mellem underkonto 20. 30. og 40. bør der være overensstemmelse mellem bevilling og forbrug. Der er imidlertid som anført ovenfor sket en posteringsfejl, idet der i stedet for arbejdsgivernes andel af efterreguleringen er bogført den samlede efterregulering (foruden a-kassernes) andel, hvilket medfører at efterreguleringsbeløbet for 2020 ikke er retvisende – denne burde være 11,5 mio. kr.

17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp (Lovbunden)

Bevillingen i 2020 var på 118,0 mio. kr. Regnskabet er på 109,1 mio. kr. svarende til en mindredgift på 8,9 mio. kr. eller ca. 8 pct.

Når der korrigeres for kommunale restafregninger, er nettoudgiften i året 97,5 mio. kr., svarende til en mindredgift på 20,5 mio. kr. eller 17 pct.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat, da den gennemsnitlige udgift er et regelfast-sat beløb. Mindreaktiviteten skal ses i sammenhæng med mindreaktiviteten på kontanthjælpsområdet (17.35.11). Der er dog ikke en én til én sammenhæng i mellem udviklingen i antallet af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere og ATP-bidraget, da der kun indbetales ATP-bidrag for borgere, som har været på kontant- eller uddannelseshjælp i over et år, og kun hvis ydelsen ligger over et vist niveau.

Tabel 12: 17.31.28.10. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	110,7	118,0	109,1	-8,9	-8

Regulering (mio. kr.)	-4,2		-11,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	106,4	118,0	97,5	-20,5	-17
Aktivitet (helårspersoner) ²	46.930	52.043	42.998	-9.045	-17
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.268	2.268	2.268	0	0

1) Nettoforbruget er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort som nettoforbrug i året/gennemsnitlig udgift

3) Gennemsnitlig udgift er fastsat ved regler

Kilde: Statsregnskabet, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 133,0 mio. kr. Regnskabet er på 32,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 100,3 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 7,3 mio. kr., hvorfor nettoforbruget i alt bliver 40,1 mio. kr. Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

Tabel 13: 17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-78,1	133,0	32,7	-100,3	-75
Regulering (mio. kr.)	1,1		7,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	-77,0	133,0	40,1	-92,9	-70
<i>Heraf 17.31.29.10. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	128,1	129,6	143,5	13,9	11
Regulering (mio. kr.)	1,1		7,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	129,2	129,6	150,8	21,2	16
Aktivitet (helårspersoner) ²	23.351	24.927	28.998	4.071	16
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	5.200	5.200	5.200	0	0
<i>Heraf 17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-162,5	-128,0	-242,1	-114,1	89
<i>Heraf 17.31.29.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-43,7	122,5	122,5	0,0	0
<i>Heraf 17.31.29.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	8,9	8,9	0,0	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er teknisk beregnet på baggrund af den statslige nettoudgift i året, jf. note 1, opregnet til bruttoniveau (samlede offentlige udgifter) og den beregnede gennemsnitsudgift pr. helårsperson på 5.200 kr. fastsat af ATP-huset.

17.31.29.10. Statens refusion af ATP af sygedagpenge

Bevillingen var budgetteret med 129,6 mio. kr. Regnskabet er på 143,5 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 13,9 mio. kr., svarende til 11 pct. i forhold til bevillingen på FL20.

Regnskabstekniske korrektioner for den endelige kommunale restafregning vedrørende 2019 samt den foreløbige restafregning vedrørende 2020 udgør i alt 7,3 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 143,5 mio. kr., svarende til et nettomerforbrug på 21,2 mio. kr. (16 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20.

Merudgiften skyldes, at der har været langt flere sygedagpengemodtagere end budgetteret ved FL20. De flere sygedagpengemodtagere, og dermed personer, der skal betales ATP-bidrag for, skal ses i sammenhæng med situationen under Covid-19, der har medført væsentligt flere sygedagpengemodtagere som følge af en række hjælpepakker på området. Der kan henvises til forklaringen under 17.38.11 Dagpenge ved sygdom.

17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere

Bevillingen var på FL20 budgetteret med en indtægt på 128,0 mio. kr. Regnskabet er på 242,1 mio. kr. Der er således en merindtægt på underkontoen på 114,1 mio. kr., svarende til 89 pct. i forhold til bevillingen.

I regnskabet er indeholdt arbejdsgivernes efterreguleringsbeløb fra underkonto 17.31.29.30. og arbejdsgiverkompensationen vedrørende samtidighedsferie fra underkonto 17.31.29.40.

Merindtægten skyldes primært størrelsen på posteringen af efterreguleringen i bidrag fra arbejdsgivere jf. nedenstående forklaring til underkonto 17.31.29.30.

Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2020 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2022.

17.31.29.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere

Efterreguleringen i bidrag fra arbejdsgivere fra FL20 indgår i regnskabet for 2020, og er opgjort til 122,5 mio. kr., som arbejdsgiverne har indbetalt for meget. Efterreguleringen er baseret på den årlige akkumulerede ubalance mellem statens refusion af ATP-bidraget og arbejdsgivernes indbetalinger til ATP-bidraget (arbejdsgiverbidraget).

Den store efterregulering skyldes, at der på FL20 er korrigeret for en fejl i beregningen af efterreguleringen på finansloven for 2018 og 2019. På finansloven for 2018 og 2019 blev det oplyst, at arbejdsgiverne havde indbetalt hhv. 13,1 og 43,7 mio. kr. for lidt. Det er dog konstateret, at der er foretaget en regnefejl og arbejdsgiverne i virkeligheden havde indbetalt hhv. 13,1 mio. kr. og 43,7 mio. kr. for meget.

Fejlen vedrørende finansloven for 2018 på 13,1 mio. kr. indgår i beregningen af efterreguleringen for finansloven for 2020 svarende til en samlet efterregulering på 78,8 mio. kr. Fejlen vedrørende finansloven for 2019 ville efter vanlig praksis først være blevet rettet op i forbindelse med finansloven for 2021. Fejlen på 43,7 mio. kr. korrigeres dog i forbindelse med finansloven for 2020, svarende til 122,5 mio. kr., som arbejdsgiverne har indbetalt for meget.

Da der er tale om en intern postering/modpostering mellem underkonto 20. 30. og 40. bør der være overensstemmelse mellem bevilling og forbrug, hvilket er tilfældet her. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2020 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2022.

17.31.32. ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 22,6 mio. kr. Regnskabet er på -3,0 mio. kr. svarende til en merindtægt på 25,6 mio. kr. Merindtægten skyldes primært at bidrag fra arbejdsgivere på underkonto 17.31.32.20 har været højere end forudsat ved budgetteringen. Regnskabstallet for underkonto 20 viser en samlet indtægt på 143,1 mio. kr. Der er således en merindtægt på underkontoen på 22,6 mio. kr. i forhold til FL20. Af disse udgør 19,6 mio. kr. en efterregulering af arbejdsgivernes bidrag fra §17.31.32.30 og 8,2 mio. kr. stammer fra arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie fra § 17.31.32.40. Renset for disse to beløb, ligger arbejdsgivernes indbetalinger 5,3 mio. kr. under det forudsatte på FL20.

Tabel 14: 17.31.32. ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-18,1	22,6	-3,0	-25,6	-113
<i>Heraf 17.31.32.10. ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	115,9	123,5	120,5	-3,0	-2
Aktivitet (helårspersoner)	22.288	23.750	23.173	-577	-2
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	5.200	5.200	5.200	0	0
<i>Heraf 17.31.32.20. Bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-110,9	-120,5	-143,1	-22,6	19
<i>Heraf 17.31.32.30. Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-23,1	19,6	19,6	0,0	0
<i>Heraf 17.31.32.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	8,2	8,2	0,0	0

1) Aktiviteten er teknisk beregnet på baggrund af finansieringsbehovet pr. helårsperson.

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.31.34. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 53,3 mio. kr. Regnskabet er på 50,9 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. eller ca. 5 pct.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -1,6 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 49,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. eller ca. 7 pct. i forhold til budgetteringen på FL20.

Mindreforbruget inkl. regulering skyldes, at den realiserede aktivitet på ca. 21.750 helårspersoner er ca. 1.750 helårspersoner lavere, svarende til ca. 7 pct., end det budgetterede niveau på ca. 23.500 helårspersoner. Mindreforbruget hænger sammen med mindreforbruget på ressourceforløb, hvis aktivitet ligger til grund for forbruget på kontoen.

Tabel 15: 17.31.34.10. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	54,9	53,3	50,9	-2,4	-5
Regulering (mio. kr.)	-3,7		-1,6		

Netto i året (mio. kr.) ¹	51,2	53,3	49,3	-4,0	-7
Aktivitet (helårspersoner) ²	22.588	23.498	21.742	-1.756	-7
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.268	2.268	2.268	0	0

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2): Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner som nettoforbrug/gns. udgift.

3): Gennemsnitlig udgift er sat til ATP-satsen.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 11,2 mio. kr. Regnskabet er på -14,1 mio. kr. svarende til et merudgift på 25,3 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -2,7 mio. kr., hvorfor merudgiften bliver på i alt 28 mio. kr.

Tabel 16: 17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-22,2	11,2	-14,1	-25,3	-226
Regulering (mio. kr.)	-1,5		-2,7		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	-23,7	11,2	-16,8	-28,0	-250
<i>Heraf 17.31.35.10. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	38,8	45,7	35,8	-9,9	-22
Regulering (mio. kr.)	-1,5		-2,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	37,3	45,7	33,1	-12,6	-28
Aktivitet (helårspersoner) ²	16.449	20.128	14.605	-5.523	-27
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.268	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.31.35.20. Bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-44,8	-45,7	-61,1	-15,4	34
Aktivitet (helårspersoner) ²	19.773	20.128	22.002	1.874	9
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.268	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.31.35.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-16,2	8,0	8,0	0,0	0
<i>Heraf 17.31.35.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	3,2	3,2	0,0	0

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2): Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner som nettoforbrug/gns. udgift.

3): Gennemsnitlig udgift er sat til ATP-satsen.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

17.31.35.10 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb

Bevillingen var budgetteret med 45,7 mio. kr. ved FL20. Regnskabet er på 35,8 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 9,9 mio. kr. eller 22 pct. i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -2,7 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 33,1 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. (28 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20. Mindreforbruget skyldes primært at antallet af borgere i jobafklaringsforløb er lavere end budgetteret på FL20 (§ 17.35.22.30-45).

17.31.35.20 Bidrag fra arbejdsgivere

Bevillingen var budgetteret med en indtægt på 45,7 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 61,1 mio. kr. Der er således en merindtægt på underkontoen på 15,4 mio. kr. i forhold til FL20. Af disse udgør 8,0 mio. kr. en efterregulering af arbejdsgivernes bidrag fra §17.31.35.30 og 3,2 mio. kr. stammer fra arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie fra § 17.31.35.40. Renset for disse to beløb, ligger arbejdsgivernes indbetalinger 4,2 mio. kr. over det forudsatte på FL20, svarende til afvigelse på ca. 9 pct.

17.31.35.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere

Der er foretaget en efterregulering på kontoen på -8,0 mio. kr.

17.31.35.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Kommunerne er kompenseret med -3,2 mio. kr.

17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 41,7 mio. kr. Regnskabet er på 44,5 mio. kr. svarende til en merudgift på 2,8 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,3 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 2,5 mio. kr. Stigningen skyldes alene en stigning i antallet af borgere på ledighedsydelse ift. til forudsat ved budgetteringen af FL20.

Tabel 17: 17.31.37.10. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	44,5	41,7	44,5	2,8	7
Regulering (mio. kr.)	-2,4		-0,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	42,1	41,7	44,2	2,5	6
Aktivitet (helårspersoner) ²	18.582	18.375	19.500	1.125	6
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.268	2.268	2.268	0	0

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort som nettoforbrug i året/gennemsnitlig udgift.

3) Gennemsnitlig udgift er fastsat ved regler.

Kilde: Statsregnskaber, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

17.31.38. ATP-bidrag for modtagere af delpension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på 0,1 mio. kr. Regnskabet er på 0,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,1 mio. kr. eller 55 pct.

Tabel 18: 17.31.38.10. ATP af delpension

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,0	-0,1	-55

Anm. Procentafvigelse skyldes decimaler.

17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 157,0 mio. kr. Regnskabet er på 150,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 6,1 mio. kr. eller 4 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,5 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 150,5 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat på FL20. Aktiviteten følger aktiviteten på de indtægtsregulerede fleksjobkonti (§ 17.56.01.20. og § 17.56.04.10.-25.). Faldet i antal helårspersoner skal ses i lyset af en fejlrettelse i jobindsats.dk efter budgettering af 2020, der medførte en kraftig nedjustering af aktiviteten og en deraf følgende opjustering af enhedsomkostningen. Ligeledes vurderes Covid-19 at have ført til en lavere aktivitet som følge af en lavere bruttotilgang til fleksjobordningen, flere afskedigelser og færre job.

Tabel 19: 17.31.39.10. ATP-bidrag for personer i fleksjob

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
------------------	------------------	------------------	------------------	---------	------

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	139,5	157,0	150,9	-6,1	-4
Regulering (mio. kr.)	-2,5		-0,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	137,0	157,0	150,5	-6,5	-4
Aktivitet (helårspersoner) ²	54.104	64.826	59.580	-5.246	-8
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.532	2.422	2.526	104	4

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort på baggrund af særudtræk. Aktiviteten kan være undervurderet som følge af kildeskift, hvor 13 kommuner således er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020.

3) Den gennemsnitlig udgift er baseret på en timesats, som er fastsat ved regler, og et timetal, der varierer fra person til person.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, refusionsanmeldelser, særudtræk og egne beregninger.

17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på -20,5 mio. kr., idet bevillingen på TB rent teknisk fastsættes. svarende til regnskabet, der i 2020 er på -20,5 mio. kr.

Tabel 20: 17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	48,1	-20,5	-20,5	0,0	0
<i>Heraf 17.31.41.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	50,6	-18,8	-18,7	0,1	0
<i>Heraf 17.31.41.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-2,4	-1,7	-1,7	0,0	0

Forskellen på underkontoniveau skyldes afrunding.

Kilde: Statsregnskaber.

17.31.41.10 Berigtigelser

Der blev på TB optaget en bevilling svarende til den endelige restafregning for 2019 i 2020.

Berigtigelserne på kontoen vedrører samtlige ydelser, der er omfattet af refusionsreglerne på Beskæftigelsesministeriets område. Kontoen omfatter fra og med 2016 dog ikke berigtigelser af udgifter til ydelser, der er omfattet af reform af refusionssystemet, fordi berigtigelser for disse ydelser er en integreret del af det nye fælleskommunale ydelsesrefusionssystem (YR), hvor der sker en løbende genberegning i systemet, og de vil derfor indgå på de enkelte ydelseskonti.

17.31.41.20 Afløb og efterbetalinger

Kontoen omfatter eventuelle afløb og efterbetalinger m.v. vedrørende udgifter, der er afholdt i perioden før 1. januar 2016 for konti, der er omfattet af reform af refusionssystemet. Bevillingen bliver rent teknisk fastsat på TB svarende til den endelige restafregning for 2019 i 2020 samt forskudsrefusion og løbende restafregning gennem 2020.

17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser (Lovbunden)

Indtægtsbevillingen inkl. TB20 på hovedkontoen var samlet set på 10.811,3 mio. kr. Regnskabet er på 10.498,5 mio. kr. svarende til en mindreindtægt på 312,8 mio. kr. eller 3 pct.

Afvigelsen kan primært henføres til en samlet mindreindtægt på 260,0 mio. kr. på konto 17.31.51.10.34. Øvrige overførselsindtægter end skønnet på FL20, hvoraf 203,8 mio. kr. kan henføres til merudgifter som følge af øgede udgifter til ordinære tilbagebetalinger af efterlønsbidrag.

Tabel 21: 17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløhedskasser

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	10.669,7	10.811,3	10.498,5	-312,8	-3
<i>Heraf: 17.31.51.10.30. Skatter og afgifter (Det obligatoriske medlemsbidrag, indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8.748,2	9.009,6	8.957,1	-52,5	-1
Antal bidragsydere i 1.000 ¹	2.108	2.127	2.130	3	0
Gns. bidrag (brutto kr.) ²	4.151	4.236	4.205	-31	-1
<i>Heraf 17.31.51.10.34. Øvrige overførselsindtægter (frivilligt efterlønsbidrag, indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.917,7	1.801,7	1.541,7	-260,0	-14
Antal bidragsydere i 1.000 ¹	364	346	337	-9	-3
Gns. bidrag (brutto kr.) ³	6.076	6.151	6.151	0	0
<i>Heraf 17.31.51.20. Tilbagebetaling af efterlønsbidrag</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-3,8	0,0	0,3	0,3	-

1) Aktiviteten er opgjort i antal bidragsydere på baggrund af a-kassernes månedlige afregning af medlemsbidrag over for staten.

2) Gennemsnitligt bidrag er beregnet som regnskabstal/antal bidragsydere.

3) Gennemsnitligt bidrag er beregnet som regnskabstal eksklusiv tilbagebetalingsbeløb/antal bidragsydere.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, a-kassernes månedlige afregning af medlemsbidrag og egne beregninger.

17.31.55. Forsikringsordninger vedrørende dagpenge ved sygdom

Selvstændige erhvervsdrivende kan ved at forsikre sig opnå ret til sygedagpenge i de første 2 uger af en sygeperiode regnet fra 1. eller 3. fraværdsdag. Tilsvarende kan mindre private virksomheder forsikre sig og dermed blive fritaget for at betale sygedagpenge til ansatte fra 2. fraværdsdag i arbejdsgiverperioden, jf. lov om sygedagpenge.

Indtægtsbevillingen på hovedkontoen var samlet set på 543,4 mio. kr. og regnskabet er på 583,2 mio. kr. Der er således en merindtægt på 39,8 mio. kr. Udgiftsbevillingen på hovedkontoen var samlet set på 13,6 mio. kr. og regnskabet er på 7,6 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 6,0 mio. kr.

Indtægter og udgifter vedr. de to forsikringsordninger er specificeret nedenfor.

Tabel 22: 17.31.55. Forsikringsordninger vedrørende dagpenge ved sygdom

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter i alt	-509,7	-543,4	-583,2	-39,8	7
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter i alt	9,0	13,6	7,6	-6,0	-44
<i>Heraf 17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede</i>					

Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-156,6	-172,9	-174,4	-1,5	1
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,9	1,0	0,9	-0,1	-10
<i>Heraf 17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-353,1	-370,5	-408,8	-38,3	10
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	8,1	12,6	6,7	-5,9	-47

17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede

Indtægtsbevillingen er på FL20 budgetteret med 172,9 mio. kr., og regnskabet er på 174,4 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på kontoen på 1,5 mio. kr., svarende til 1 pct. i forhold til årets bevilling.

Udgiftsbevillingen er på FL20 budgetteret til 1,0 mio. kr. Bevillingen vedrører administration i forbindelse med afskrivning af uerholdelige tilgodehavender hos forsikringstagerne i forbindelse med den løbende administration af ordningen. Regnskabet viser udgifter på 0,9 mio. kr., hvilket giver en mindredudgift på kontoen på 0,1 mio. kr., som skyldes behandling af et lavere antal sager end forudsat ved budgetteringen af FL20.

Ordningen administreres af Udbetaling Danmark og findes opgjort tilsvarende i årsrapporten for 2020 fra Udbetaling Danmark.

17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere

Indtægtsbevillingen er på FL20 budgetteret med 370,5 mio. kr., og regnskabet er på 408,8 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på kontoen på 38,3 mio. kr., svarende til 10 pct. i forhold til årets bevilling. Merindtægten skyldes en stigning i antallet af forsikrede virksomheder. Da skønnet for 2020 er baseret på de realiserede udgifter for 3+4 kvartal i 2018 og 1+2 kvartal af 2019 vil en stigning i antallet af virksomheder medføre flere indtægter end budgetteret ved FL20. Medio 2019 var der cirka 30.700 forsikrede virksomheder, mens der medio 2020 var cirka 31.800 forsikrede virksomheder.

Udgiftsbevillingen er på FL19 budgetteret til 12,6 mio. kr. i 2020, mens regnskabet viser nettoudgifter på 6,7 mio. kr., hvilket giver en mindredudgift på 5,9 mio. kr., svarende til -47 pct. i forhold til årets bevilling.

Udgifterne vedrører dels overførsel af et administrationsbidrag på 6,4 mio. kr. til § 17.31.09. Administration af forsikringsordninger, hvilket svarer til det budgetterede. Beløbet er overført ved en intern statslig overførsel. Udgiftsbevillingen vedrører derudover afskrivning af uerholdelige fordringer, hvor til der på FL20 var afsat en bevilling på 6,2 mio. kr., mens der ifølge regnskabet er bogført udgifter på 0,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., som skyldes behandling af et lavere antal sager end forudsat ved budgetteringen af FL20. Dette skal ses i lyset af, at det er svært at skønne over, hvor mange tab der konstateres i løbet af et år på baggrund af konstaterede konkurser mm.

Ordningen administreres af Udbetaling Danmark og findes opgjort tilsvarende i årsrapporten for 2020 fra Udbetaling Danmark.

17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 6.027,3 mio. kr. Regnskabet er på 8.571,3 mio. kr. svarende til en merudgift på 2.544,0 mio. kr.

Tabel 23: 17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	5.719,7	6.027,3	8.571,3	2.544,0	42
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	80.755	85.354	109.221	23.867	28
<i>Heraf 17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	16.196,2	17.391,6	22.532,0 ¹	5.140,4	30
Aktivitet (helårspersoner) ¹	80.755	85.354	109.221	23.867	28
Gns. udgifter (brutto kr.)	200.560	203.759	206.298	2.539	1
<i>Heraf 17.32.01.20. Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed (indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-10.476,5	-11.364,3	-13.960,7	-2.596,4	23

1) Kilde: I 2020 er aktiviteten baseret på Jobindsats af 9. februar 2021 med tillæg af 1.888 modtagere af dagpenge under første 14 dages sygdom (helårspersoner) fra særtræk i STAR. I 2019 var det tilsvarende tal for modtagere af dagpenge under første 14 dages sygdom 2.186 (helårspersoner). Det lavere niveau for året kan muligvis skyldes, at der ikke har været samme grad af indberetning af sygdom under ledighed grundet situationen under Covid-19 og suspensionen af dagpengeforbruget mm.

17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter

Årets udgiftsbevilling på underkontoen udgjorde i alt 17.391,6 mio. kr. (heraf TB på 1.271,9 mio. kr.), regnskabet er opgjort til 22.532,0 mio. kr. (efter modregning af indtægter vedr. G-dage), og der er dermed en merudgift på 5.140,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 30 pct. Merudgiften er en konsekvens af knap 23.900 flere dagpengemodtagere (fuldtidspersoner) end forventet på budgetteringstidspunktet (ca. 4.870,0 mio. kr.), samt en marginalt højere gennemsnitlig dagpengeudbetaling per helårsperson end budgetteret (ca. 275 mio. kr.).

Der er for 2020 tale om en usædvanlig stor afvigelse mellem det budgetterede niveau (finansloven) og årsregnskabet, hvilket kort sagt kan tilskrives den generelle situation på arbejdsmarkedet under Covid-19. Denne har givet sig udslag i meget store opskrivninger af prognosen for bruttoledigheden ved de Økonomiske Redegørelser (ØR) i løbet af året, således er bruttoledigheden for 2020 blevet opjusteret fra 104.000 ved ØR december 2019 til ca. 133.000 ved ØR december 2020. Endvidere er der fra marts måned og frem løbende aftalt og vedtaget flere forskellige midlertidige tiltag for dagpengemodtagere og personer på arbejdsmarkedet, herunder suspension af dagpengeforbruget i store dele af året, samt lempeligere adgang til dagpengesystemet for selvstændige og til udbetaling af dagpenge i forbindelse med arbejdsfordeling, herunder etablering af en midlertidig arbejdsfordelingsordning.

På FL20 blev bevillingsbehovet budgetteret ud fra en forventning om ca. 79.120 fuldtidsmodtagere af dagpenge, heraf 70.470 passive dagpengemodtagere, 1.300 modtagere på 6 ugers jobrettet uddannelse samt ca. 7.350 aktiverede dagpengemodtagere (ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, samt virksomhedspraktik og nytteindsats).

På baggrund af data fra Jobindsats kan aktiviteten i 2020 opgøres til i alt ca. 109.220 dagpengemodtagere (helårspersoner), herunder ca. 101.827 passive dagpengemodtagere, 1.030 dagpengemodtagere i 6 ugers jobrettet uddannelse og ca. 6.360 dagpengemodtagere i aktivering (ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, virksomhedspraktik og nytteindsats).²

¹ I regnskabet er modregnet indtægter for G-dage på 228.560 kr.

² Kilde til antallet af dagpengemodtagere i 2020 baserer sig fra træk fra Jobindsats af 9. februar 2020, herunder antal af aktiverede i ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, virksomhedspraktik og nytteindsats. Antallet af passive dagpengemodtagere i Jobindsats er tillagt 1.888 helårspersoner, der har modtaget dagpenge under de første 14 dages sygdom, idet Jobindsats ikke medtager disse. Kilde er særtræk i STAR. Kilde for antallet af dagpengemodtagere i seks ugers jobrettet uddannelse er baseret på de kommunale økonomi – og sagsbehandlingssystemer.

I forhold til budgetteringen har der således i 2020 været sammenlagt 30.100 flere dagpengemodtagere (helårspersoner), hvilket svarer til en stigning på ca. 28 pct.³ Ændringen i antallet af dagpengemodtagere er fordelt mellem ca. 31.360 flere passive dagpengemodtagere, 270 færre helårspersoner i 6 ugers jobrettet uddannelse, samt ca. 980 færre aktiverede dagpengemodtagere.

Den gennemsnitlige udbetalte dagpengeydelse per helårsperson kan beregnes til 206.300 kr., hvilket er ca. 2.540 kr. højere end det niveau på ca. 203.760 kr., der er lagt til grund for budgetteringen af bevil-lingen.⁴ Den gennemsnitlige udbetalingsprocent kan på den baggrund opgøres til 90,0 pct. af den maksimale dagpengesats⁵ – mod 89,0 pct. ved budgetteringen af finansloven for 2020. Den marginalt forøgede gennemsnitlige udbetalingsprocent tilskrives primært at ledige, der har været omfattet af den midlertidige arbejdsfordelingsordning, har haft ret til at modtage dagpenge efter særlige vilkår, herunder efter et højere dagpengemaksimum svarende til (op til) 120,5 pct. af den ordinære maksimale dag-pengesats.

17.32.01.20. Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed (indtægt)

Årets indtægtsbevilling fra kommunernes medfinansiering (med TB) udgjorde 11.364,3 mio. kr., regn-skabet er opgjort til 13.960,7 mio. kr., og der er dermed en merindtægt på 2.596,4 mio. kr. svarende til knap 23 pct. Budgetteringen af kommunernes medfinansiering er baseret på de samme forudsætninger som budgetteringen af udgiften til dagpenge.

Merindtægten fra den kommunale medfinansiering af dagpenge er helt overvejende påvirket af de flere dagpengemodtagere (og dermed den større dagpengeudgift), samt i mindre grad også den højere gennemsnitlige dagpengeudbetaling, jf. dagpengekontoen ovenfor.

Ved budgettering af den kommunale medfinansiering på FL20 var der regnet med en samlet kommunal medfinansieringsandel på 65,3 pct. baseret på andelen af dagpengeudgifter på de forskellige medfi-nansieringstrin.

Den kommunale medfinansiering af dagpenge er baseret på data og beregninger i Ydelsesrefusion i 2020 samt i STAR vedrørende efterreguleringer fra Plan B løsningen (for 2019 og tidligere), der er medgået fra januar til og med juni måned 2020. På baggrund af disse data kan den resulterende medfi-nansieringsandel opgøres til ca. 62,0 pct.⁶, og dermed 3,3 pct. point lavere end forudsat. Dette forhold medvirker isoleret set til en lavere kommunal medfinansiering, jf. også, at merindtægten fra den kom-munale medfinansiering ikke er procentvis så høj som de samlede merudgifter til dagpenge (jf. ca. 23 pct. mod ca. 30 pct.).

Den reducerede medfinansieringsandel er en følge af, at der i forhold til, hvordan den budgetterede an-del af dagpengeudgifter var fordelt på medfinansieringstrinene, overordnet har vist sig at være flere dagpengeudgifter på de laveste medfinansieringstrin, hvor kommunerne medfinansierer mindst (hhv. 20 og 60 pct.) og samtidig færre dagpengeudgifter på de højere medfinansieringstrin, hvor kommu-nerne medfinansierer mest (hhv. 70 og 80 pct.). Denne bevægelse mellem medfinansieringstrin er i

³ Renset for TB 2020 er der godt 23.900 flere dagpengemodtagere end budgetteret.

⁴ Bemærk der er tale om den resulterende enhedspris (indeholdt TB) på tværs af alle dagpengemodtagere.

⁵ Den gennemsnitlige udbetaling beregnes på baggrund af det samlede dagpengebeløb fra statsregnskabet og det samlede antal dagpengemodtagere (fra Jobindsats - med tillæg af dagpengemodtagere under første 14 dages sygdom). Den gennemsnitlige udbetalingsprocent er beregnet ift. den maksimale dagpengeudbetaling i 2020 (228.996 kr.).

⁶ Medfinansieringsandelen er beregnet som den samlede medfinansiering (YR samt efterreguleringer i januar-juni 2020 fra Plan B (for 2019 og tidligere) divideret med de samlede dagpengeudgifter (statsregnskabstallet jf. a-kasserne). Bemærk, at de samlede dagpengeudgifter, der indgår i YR (/Plan B)'s beregninger, afviger i begrænset omfang fra statsregnskabstallet.

overensstemmelse med, at Covid-19 har medført en relativ større andel af nytilkomne dagpengemodtagere, herunder også i kraft af midlertidige tiltag for selvstændige, der har fået adgang til dagpengesystemet uden forudgående medlemskab (amnesti). Til trods herfor er justeringen mellem trinene dog begrænset, hvilket også hænger sammen med, at de lange perioder med suspension af dagpengeforbrug har haft konsekvenser bredt fordelt ud over alle medfinansieringstrin, hvilket også betyder, at de ledige må forventes at have haft længere perioder med ledighed som følge af situationen på arbejdsmarkedet under Covid-19. Se tabel nedenfor.

Dagpengeudgifternes fordeling på medfinansieringstrin	Uge 0-4 (20 pct.)	Uge 5-26 (60 pct.)	Uge 27-52 (70 pct.)	Uge 53 og frem (80 pct.)
Budgetteret fordeling FL2020	8,3 pct.	36,2 pct.	24,2 pct.	31,2 pct.
Realiseret fordeling i YR/(Plan B) 2020	8,4 pct.	37,2 pct.	23,7 pct.	30,6 pct.

17.32.02. Feriedagpenge (Lovbunden)

Bevillingen på FL20 var 344,9 mio. kr. Regnskabet er på 716,6 mio. kr. svarende til en merudgift på 371,7 mio. kr. Afvigelsen svarer til 108 pct. af den afsatte bevilling.

Budgetteringen for 2020 var baseret på aftaleøkonomien bag Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie - ny ferieordning med samtidighedsferie fra oktober 2017, der forudsatte, at effekterne af overgangen til ny ferieordning med samtidighedsferie ville have fuld effekt i 2020, og dermed omtrent halvere de samlede udgifter til feriedagpenge. Dette er ikke tilfældet, da overgangen til samtidighedsferie først trådte i kraft den 1. september 2020. Udgifterne til feriedagpenge i 2020 er således niveaumæssigt snarere på størrelse med tidligere år. Endvidere vurderes Covid-19 at have betydet, at flere har anmodet om feriedagpenge særligt i foråret, hvor landet i udbredt grad var nedlukket – og børn i daginstitutioner og skoler var hjemsendt.

Det faktiske antal modtagere af feriedagpenge i året var på ca. 103.270, hvilket i lighed med udgifterne afviger med mere end 100 pct. (ca. 53.000 flere) fra det budgetterede niveau, jf. forklaring til udgiften ovenfor. Det gennemsnitlige udbetalte feriedagpengebeløb per modtager har været ca. 6.940 kr., hvilket kun er en smule højere (knap 70 kr.) end det budgetterede niveau.

Tabel 24: 17.32.02. Feriedagpenge

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	708,8	344,9	716,6	371,7	108
Aktivitet (antal personer) ¹	106.105	50.200	103.273	53.073,0	106
Aktivitet (helårspersoner) ²	3.534	1.700	3.464	1.764	104
Gns.udgift pr. person (brutto kr.)	6.680	6.871	6.939	68	1

1) Aktiviteten i 2020 (antal unikke personer) er baseret på datatræk i STAR (Holiday I FLEUR).

2) Antal helårspersoner beregnes ud fra den resulterende gennemsnitlige dagpengeudbetaling i 2020 på 206.298 kr., jf. dagpengekontoen ovenfor. Det bemærkes at denne kan være overvurderet netop i 2020, grundet muligheden for dagpenge på særlig fordelagtige vilkår for personer omfattet af den midlertidige arbejdsfordelingsordning.

17.32.03. Lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

Hovedkontoen skal som udgangspunkt gå i nul, men grundet forskydninger mellem optagelse af lån og tilbagebetalingen er der samlet set en indtægt på 15.000 kr.

Kontoen vedrører lån til uddannelsesløft til de ledige med størst behov for et uddannelsesløft fra ufaglært til faglært. Under uddannelsen kan den ledige højst få udbetalt 80 pct. af den maksimale dagpengesats. Med ordningen gives mulighed for, at ledige kan optage et lån svarende til differencen mellem 80 pct. af den maksimale dagpengesats og den lediges hidtidige dagpengesats. Lånet ydes af staten under uddannelsen, anvises gennem a-kassen og udbetales sideløbende med dagpengene. Når uddannelsesforløbet er afsluttet, overdrages lånet til Udbetaling Danmark, som administrerer oplysningerne.

Tabel 25: 17.32.03. Lån til uddannelsesløft

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-3,4	-8,1	-3,4	4,7	-58,3
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	3,2	8,1	3,2	-4,9	-59,9
<i>Heraf 17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	0,6	-2,6	-0,8	1,8	-69
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	1,1	2,1	1,2	-0,9	-42
<i>Heraf 17.32.03.15. Lån til uddannelsesløft (Udbetaling Danmark)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,6	-1,0	-0,6	0,4	-45
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,6	2,4	0,8	-1,6	-67
<i>Heraf 17.32.03.20 Genudlån</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-1,7	-4,5	-2,0	2,5	-55
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	1,0	3,6	1,2	-2,4	-66

Afvigelser i sammentællinger skyldes afrunding

17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft

Bevillingen er på FL20 budgetteret med en udgiftsbevilling på 2,1 kr. mio. kr. og en indtægtsbevilling på 2,6 mio. kr. Regnskabet viser udgifter på 1,2 mio. kr. og indtægter på 0,8 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 0,9 mio. kr. og en mindreindtægt på 1,8 mio. kr. i forhold til FL20.

Mindreudgiften i regnskab 2020 skyldes en lavere benyttelse af ordningen end forudsat ved budgetteringen. Dette skyldes den generelle konjunktursituation i forhold til arbejdsmarkedet, ligesom covid-19 krisen også kan have haft negativ indflydelse på brug af ordningen.

17.32.03.15. Lån til uddannelsesløft (Adm. af Udbetaling Danmark)

Bevillingen er på FL20 budgetteret med en udgiftsbevilling på 2,4 kr. mio. kr. og en indtægtsbevilling på 1 mio. kr. Regnskabet viser en udgift på 0,8 mio. kr. og indtægter på 0,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 1,6 mio. kr. og en mindreindtægt på 0,4 mio. kr. i forhold til FL20.

17.32.03.20. Genudlån

Kontoen vedrører finansiering af lånudbetalingerne på § 17.32.03.10. Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering låner et tilsvarende beløb, som der lånes ud – der optages således lån og afdrag på genudlån. Bevillingen er på FL20 budgetteret med en udgiftsbevilling på 3,6 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 4,5 mio. kr. Regnskabet viser udgifter på 1,2 mio. kr. og indtægter på 2 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 0,6 mio. kr. og en mindreindtægt på underkontoen på 2,5 mio. kr. i forhold til FL20.

17.32.04. Forrentning af lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

Kontoen vedrører forrentning af lån til uddannelsesløft.

Tabel 26: 17.32.04. Forrentning af lån til uddannelsesløft

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,1	-0,2	-0,1	0,1	-72,0
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100,0
<i>Heraf 17.32.04.10. Renter af lån til uddannelsesløft</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter	0,0	-0,1	0,0	0,1	-64
<i>Heraf 17.32.04.20. Renter af lån til uddannelsesløft (Adm. Af Udbetaling Danmark)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter	0,0	-0,1	0,0	0,1	-80
<i>Heraf 17.32.04.30. Forrentning af genudlån</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100

Afvigelser i sammentællinger skyldes afrunding

17.32.04.10. Renter af lån til uddannelsesløft (indtægt)

Under uddannelsesforløbet forrentes lånet med 4 pct. p.a. i henhold til lov om arbejdsløshedsforsikring mv. § 75 k, og på bevillingen optages indtægter fra lån under etablering. Bevillingen er på FL20 budgetteret med en indtægtsbevilling på 0,1 mio. kr. Regnskabet er 0,0 mio. kr. (36.000 kr.) Der er således en mindreindtægt på underkontoen på 0,1 mio. kr. i forhold til FL20. Renterne tilskrives i a-kasserne og tilskrives hovedstolen. Styrelsen har fokus på at sikre, at a-kasserne har indberettet og tilskrevet renter korrekt.

17.32.04.20. Renter af lån til uddannelsesløft (Adm. af Udbetaling Danmark)

Kontoen vedrører forrentning af lån til udviklingsløft mens lånene er under afvikling. Kontoen er budgetteret med en indtægtsbevilling på 0,1 mio. kr. Regnskabet viser en nettoindtægt på 20.000 kr. i 2020.

17.32.04.30. Forrentning af genudlån

Kontoen vedrører de renteudgifter, der er forbundet ved at optage statslige lån til at finansiere lån til uddannelsesløft § 17.32.03.10. Genudlånsrenten svarer til den gennemsnitlige statsobligationsrente for 2019.

I 2019 og 2020 var den gennemsnitlige statsobligationsrente negativ, hvilket gav en renteindtægt på henholdsvis kr. 9.100 i 2019 og kr. 15.500 i 2020.

Bevillingen er på FL20 budgetteret med 0,1 mio. kr. Regnskabet er på 0 kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 0,1 mio. kr. (100 pct.) i forhold til FL20.

17.32.05. Tab på lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

Kontoen vedrører udgifter som følge af tab på lån til uddannelsesløft.

Bevillingen er på FL20 budgetteret med 0,1 mio. kr. Regnskabet er på 0,1 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 0 mio. kr. i forhold til FL20.

Tabel 27: 17.32.05.10. Tab på lån til Uddannelsesløft

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,1	0,0	-7

17.35.02. Tilbagebetalinger

Kontoen omfatter statens indtægter fra tilbagebetalinger af kontant- og uddannelseshjælp samt særlig støtte med henholdsvis 30, 35, 50 og 65 pct. refusion ydet i perioden før 1. januar 2016.

Der var budgetteret med en indtægt på 10,5 mio. kr. Regnskabet er på 10,3 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 0,2 mio. kr. eller 2 pct. Nettoindtægterne i året, når der korrigeres for kommunale restafregninger, er 10,2 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 0,3 mio. kr. eller 3 pct.

Mindreindtægten skyldes, at der har været en lille smule færre tilbagebetalinger end forudsat ved budgetteringen af FL20. Det er forventeligt, at indtægterne vil falde over tid, men da tilbagebetalingerne kan strække sig over mange år, er det usikkert med hvilken profil.

Tabel 28: 17.35.02.10. Tilbagebetalinger

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-13,0	-10,5	-10,3	0,2	-2
Regulering (mio. kr.)	1,5		0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-11,5	-10,5	-10,2	0,3	-3

1) Nettoforbruget er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.35.11. Kontanthjælp og uddannelseshjælp (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 3.031,3 mio. kr. Regnskabet er på 2.993,6 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 37,7 mio. kr. eller 1 pct. Afvigelsen beskrives nærmere herunder for henholdsvis kontanthjælp (underkonto 10-25) og uddannelseshjælp (underkonto 30-45).

Tabel 29: 17.35.11. Kontanthjælp og uddannelseshjælp

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.959,6	3.031,3	2.993,6	-37,7	-1
Aktivitet (helårspersoner) i alt	100.869	101.043	99.485	-1.558	-2

17.35.11. 10-25 Kontanthjælp

Bevillingen til kontanthjælp udgjorde i alt 2.188,0 mio. kr. (heraf TB på -35,7 mio. kr.). Regnskabet er på 2.129,5 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 58,5 mio. kr. eller 3 pct.

Mindreforbruget skyldes både en lavere enhedsomkostning og en lavere aktivitet end budgetteret.

Den gennemsnitlige enhedsomkostning per helårsperson kan beregnes til 144.304 årligt, hvilket er 4.342 kr. lavere end den budgetterede enhedsomkostning inkl. TB. Der var på FL20 budgetteret med en enhedsomkostning på 148.105 kr., som i forbindelse med TB blev opjusteret til 148.646 kr., primært som følge af den midlertidige, Covid-19-relaterede suspension af 225-timers reglen.

At den realiserede enhedsomkostning er lavere end budgetteret skyldes først og fremmest, at den budgetterede enhedsomkostning på FL20 ved en fejl var overvurderet. Hertil kommer, at den forudsatte

stigning i enhedsomkostningen i forbindelse med TB, ikke ser ud til at være slået igennem. Fejlen ved FL20 budgetteringen bestod i, at der ved udgiftsopfølgningen i 2019 var indregnet nogle udgifter, som ikke vedrørte kontoen. Der var således ikke i FL20-budgetteringen forudsat en stigning i enhedsomkostningen fra 2019 til 2020, men 2019 enhedsomkostningen var på det tidspunkt overvurderet. I forbindelse med TB blev der forudsat en stigning i enhedsomkostningen, men ser man på udviklingen fra regnskab 2019 til regnskab 2020, er enhedsomkostningen ikke steget, når man korregerer for pl-niveauet.

Antallet af helårspersoner på kontanthjælp kan opgøres til 64.810, hvilket er 2.238 helårspersoner færre end den budgetterede aktivitet inkl. TB på 67.048 helårspersoner (heraf TB svarende til -1.235 helårspersoner).

Den generelle situation på arbejdsmarkedet under Covid-19 har givet sig udslag i meget store opskrivninger af prognosen for bruttoledigheden ved de Økonomiske Redegørelser (ØR) i løbet af året. Således er bruttoledigheden for 2020 blevet opjusteret fra 104.000 ved ØR december 2019 til ca. 133.000 ved ØR december 2020. Da FL20 var baseret på ledighedsskønnet ved ØR december 2019, kunne man have forventet, at stigningen i ledigheden ville have medført en stigning i antallet af kontanthjælpsmodtagere i forhold til det budgetterede niveau. Dette er dog ikke tilfældet.

Der er fra marts måned og frem løbende er indført en række midlertidige, Covid-19-relaterede tiltag, som udvider adgangen til dagpenge, jf. ovenfor under afsnittet 17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed. Tiltagene har betydet, at nogle ledige, der ellers ville have modtaget kontanthjælp, i stedet har kunne få adgang til dagpenge eller har kunnet få forlænget deres dagpenge-udbetaling. Denne forventede effekt af tiltagene er indbudgetteret på TB.

Den budgetterede aktivitet blev således i forbindelse med TB nedjusteret med i alt 1.235 helårspersoner, primært som følge af tiltagene på dagpengeområdet. Trods denne nedjustering ligger aktiviteten ved regnskab 2020 under det budgetterede niveau.

Den budgetterede aktivitet i 2020 var lidt højere end den realiserede aktivitet i regnskab 2019, men ser man isoleret på udviklingen fra regnskab 2019 til regnskab 2020, er der stadig et fald i aktiviteten på 1.867 helårspersoner fra 66.677 til 64.810.

Når man ser på visitationskategorier (Jobindsats.dk), kan man dog se, at faldet fra 2019 til 2020 er sket i de aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere, som ligger uden for ledigheden, mens der er sket en lille stigning i de jobparate kontanthjælpsmodtagere, som indgår i ledigheden.

Faldet i antallet af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere skal ses i sammenhæng med, at en række af landets kommuner gennem de seneste år, har arbejdet med at implementere Flere skal med-indsatsen. Først i Flere skal med 1 (2017-2019), hvor målgruppen var aktivitetsparate med mindst 5 år i kontanthjælpssystemet og efterfølgende i Flere skal med 2, der aktuelt er i gang (2020-2022). Her er målgruppen alle aktivitetsparate over 30 år. Indsatsen baserer sig blandt andet på viden fra det kontrollerede forsøg JobFirst og BeskæftigelsesIndikatorProjektet (BIP) og består grundlæggende af en tæt og håndholdt indsats, hvor borgeren støttes i at komme ind på det ordinære arbejdsmarked. Derudover skal borgere, der er i målgruppen for ressourceforløb, fleksjob eller førtidspension have deres sag forberedt til rehabiliteringstemaet.

Den gennemsnitlige refusionsprocent er højere end budgetteret. Ved FL20 var den gennemsnitlige refusionsprocent skønnet til 22,0 pct., mens den i regnskab 2020 er på 22,7 pct., hvilket skyldes, at en større andel af kontanthjælpsmodtagerne har haft en ydelsesanciennitet på under et år. Det betyder, at de statslige udgifter relativt set er faldet mindre end de samlede offentlige udgifter til kontanthjælp.

Dette er årsagen til, at regnskabet på de tre første underkonti vedrørende laveste ydelsesanciennitet og med højeste refusionsprocent ligger over det budgetterede niveau, og at det samlede mindreforbrug/aktivitet på hovedkontoen således trækkes af underkonto 25, der vedrører borgere med højere anciennitet og dermed lavere refusion og omfatter langt den største andel af kontoen.

Tabel 30: 17.35.11.10-25 Kontanthjælp

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.122,4	2.188,0	2.129,5	-58,5	-3
Aktivitet (helårspersoner) i alt	66.677	67.048	64.810	-2.238	-3
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	143.957	148.646	144.304	-4.342	-3
<i>Heraf 17.35.11.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	84,0	75,5	106,5	31,0	41
Aktivitet (helårspersoner)	730	638	922	284	44
<i>Heraf 17.35.11.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	188,6	184,8	248,6	63,8	35
Aktivitet (helårspersoner)	3.276	3.121	4.307	1.186	38
<i>Heraf 17.35.11.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	135,9	137,1	164,8	27,7	20
Aktivitet (helårspersoner)	3.146	3.085	3.806	722	23
<i>Heraf 17.35.11.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.713,8	1.790,6	1.609,7	-180,9	-10
Aktivitet (helårspersoner)	59.525	60.204	55.775	-4.429	-7

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten fra jobindsats.dk er dog opregnet for at kompensere for manglende data som følge af kildeskift. 13 kommuner er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020. For disse kommuner mangler aktivitetsdata efter overgangen til KY i aktiviteten på jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten i tabellen er opregnet ved, at aktivitetsniveauerne fra måneden før overgangen til KY i de 13 kommuner er videreført i de resterende måneder af 2020. Aktiviteten er fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.11.30-45 Uddannelseshjælp

Bevillingen til uddannelseshjælp udgjorde i alt 843,3 mio. kr. (heraf TB på 0,1 mio. kr.). Regnskabet er på 864,1 mio. kr., svarende til en merudgift på 20,8 mio. kr. eller 2 pct.

Merudgiften skyldes en højere aktivitet end budgetteret, mens den gennemsnitlige enhedsomkostning er lavere ved regnskab 2020 end budgetteret.

Den højere aktivitet skal ses i sammenhæng med den generelle situation på arbejdsmarkedet under Covid-19, som har givet sig udslag i meget store opskrivninger af prognosen for bruttoledigheden ved de Økonomiske Redegørelser (ØR) i løbet af året. Således er bruttoledigheden for 2020 blevet opjusteret fra 104.000 ved ØR december 2019, som FL20 skønnet var baseret på, til ca. 133.000 ved ØR december 2020.

At meraktiviteten hænger sammen med stigningen i ledigheden underbygges af, at stigningen i antallet af uddannelseshjælpsmodtagere fra 2019 til 2020 er sket i den visitationskategori, der indgår i ledigheden (de åbenlyst uddannelsesparate), mens antallet af uddannelseshjælpsmodtagere uden for ledigheden er faldet marginalt i samme periode (Jobindsats.dk).

Den gennemsnitlige refusionsprocent er højere end budgetteret. Ved FL20 var den gennemsnitlige refusionsprocent skønnet til 25,0 pct., mens den i regnskab 2020 er på 25,4 pct., hvilket skyldes, at en

større andel af uddannelseshjælpsmodtagerne har haft en ydelsesanciennitet på under 27 uger. Det betyder, at de statslige udgifter relativt set er steget mere end de samlede offentlige udgifter til uddannelseshjælp. Dette er årsagen til, at regnskabet på de to sidste underkonti vedrørende højeste ydelsesanciennitet og med laveste refusionsprocent ligger under det budgetterede niveau.

Tabel 31: 17.35.11.30-45 Uddannelseshjælp

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	837,2	843,3	864,1	20,8	2
Aktivitet (helårspersoner) i alt	34.192	33.995	34.675	680	2
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	98.099	99.466	97.963	-1.503	-2
<i>Heraf 17.35.11.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	74,5	69,8	87,0	17,2	25
Aktivitet (helårspersoner)	949	881	1.110	228	26
<i>Heraf 17.35.11.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	146,8	149,7	163,7	14,0	9
Aktivitet (helårspersoner)	3.742	3.777	4.178	401	11
<i>Heraf 17.35.11.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	111,1	119,5	112,9	-6,6	-6
Aktivitet (helårspersoner)	3.776	4.021	3.842	-179	-4
<i>Heraf 17.35.11.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	504,7	504,3	500,5	-3,8	-1
Aktivitet (helårspersoner)	25.724	25.315	25.545	230	1

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten fra jobindsats.dk er dog opregnet for at kompensere for manglende data som følge af kildeskift. 13 kommuner er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020. For disse kommuner mangler aktivitetsdata efter overgangen til KY i aktiviteten på jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten i tabellen er opregnet ved, at aktivitetsniveauerne fra måneden før overgangen til KY i de 13 kommuner er videreført i de resterende måneder af 2020. Aktiviteten er fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set 76,5 mio. kr. Regnskabet er på 82,8 mio. kr. svarende til en merudgift på 6,3 mio. kr.

Tabel 32: 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	83,6	76,5	82,8	6,3	8
<i>Heraf 17.35.20.10 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	357,1	357,8	340,2	-17,6	-5
Aktivitet (helårspersoner)	23.297	22.848	24.053	1.205	5
Gns. udgifter (brutto kr.)	15.640	15.660	14.155	-1.504,7	-10
<i>Heraf 17.35.20.20 Kommunal medfinansiering af særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-273,5	-281,3	-257,4	23,9	-8
Aktivitet (helårspersoner)	23.297	22.848	24.053	1.205	5

Gns. udgifter (brutto kr.)	-11.975	-12.312	-10.701	1.610,4	-13
----------------------------	---------	---------	---------	---------	-----

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, egne beregninger

17.35.20.10 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.

Bevillingen på underkonto 17.35.20.10 var 357,8 mio. kr. i statslige bruttoudgifter, og regnskabet er på 340,2 mio. kr. i statslige bruttoudgifter. Der er således en mindreudgift på 17,6 mio. kr., svarende til ca. 5 procent af årets bevilling.

Mindreudgiften skyldes lavere udbetalinger på ordningen end forventet ved FL20. Der har de seneste år generelt været faldende udgifter til særlig støtte og denne tendens forsætter dermed også med regnskabet for 2020.

Aktiviteten var ved budgetteringen af bevillingen skønnet til 22.848 fuldtidspersoner. Aktiviteten ved regnskabet er 24.053 fuldtidspersoner. Det bemærkes, at aktiviteten ved FL20 var teknisk beregnet med udgangspunkt i det på daværende tidspunkt tilgængelige udgiftsdata og enhedsomkostningen fra regnskab 2018 sammenholdt med usikre aktivitetsdata.

Aktivitetsopgørelsen ved regnskab 2020 baserer sig på aktivitetsdata fra LIS refusion. Det vurderes derfor, at udviklingen i aktiviteten ikke nødvendigvis er udtryk for en aktivitetsstigning, men også kan skyldes, at skønnet for aktiviteten ved FL20 var baseret på usikre data og en beregnet enhedsomkostning, som var for høj.

Enhedsomkostningen på 14.155 kr. er beregnet med udgangspunkt i aktivitetsopgørelsen for 2020 og de statslige bruttoudgifter.

Det bemærkes, at der i den statslige bruttoudgift indgår udbetaling af særlig støtte med tilbagebetalingspligt, herunder også indtægter fra borgere vedrørende tilbagebetalt særlig støtte. Indtægterne indbetales af kommunerne via. refusionssystemet. Der er i 2019 udbetalt 342,1 mio. kr. i særlig støtte via Udbetaling Danmark. Der er i 2019 tilbagebetalt 1,9 mio. kr. i særlig støtte via kommunerne, svarende til et samlet regnskabstal på 340,2 mio. kr.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger medfører, at den statslige bruttoindtægt skal reguleres med en mindreindtægt på 0,4 mio. kr., svarende til et nettoregnskab på 339,8 mio. kr.

17.35.20.20 Kommunal medfinansiering af særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.

Bevillingen på underkonto 17.35.20.20 var 273,5 mio. kr. i kommunal medfinansiering og regnskabet er på 275,4 mio. kr. Der er således en mindreindtægt på 23,9 mio. kr., svarende til ca. 8 procent af årets bevilling. Afgivelsen kan henføres til mindreudgiften på 17.35.20.10.

17.35.21. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. (Lovbunden)

Der er ikke bevilling på kontoen, da kontoen vedrører udgifter der kan henføres til særlig støtte vedrørende perioden fra 1. januar 2016 til 30. december 2016. Udbetaling af særlig støtte blev pr. 1. oktober 2016 overflyttet til Udbetaling Danmark. Der har dog i 2020 været afløb på kontoen vedrørende perioden fra 1. januar 2016 til og med 30. september 2016 på 10.296,5 kr. Afløbsudgifterne giver derfor ikke udslag i regnskabet.

Udgifter fra 1. oktober 2016 ses på 13.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.

Tabel 33: 17.35.21.Særlig støtte til modtager af kontanthjælp m.fl.

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,1	0,0	0,0	0,0	0

Anm.: Udgiften vedrører udgifter der kan henføres til særlig støtte vedrørende perioden 1. januar 2016 til og med 30. september 2016. Udbetalingen af særlig støtte er pr. 1. oktober overflyttet til Udbetaling Danmark. Udgifter efter 1. oktober 2016 ses på 17.35.20.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion.

17.35.22. Ressourceforløbsydelse (Lovbunden)

Hovedkontoen dækker to ydelser: Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb (underkonti 10-25) og res-sourceforløbsydelse under jobafklaring (underkonti 30-45). Bevillingen for hele hovedkontoen på § 17.35.22 var på FL20 budgetteret med 1.396,4 mio. kr. Regnskabet er på 1.296,5 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 99,9 mio. kr. i forhold til FL20, svarende til afvigelse på ca. 7 pct.

Mindreudgiften skyldes et mindreforbrug for både ressourceforløb og jobafklaringsforløb. Bevægelserne på underkontoniveau fremgår nedenfor.

Tabel 34: 17.35.22. Ressourceforløbsydelse

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.399,8	1.205,4	1.296,5	91,1	8
Aktivitet (helårspersoner) i alt	44.176	38.005	39.370	1.365	4

17.35.22.10-25 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

Bevillingen for § 17.35.22.10-25 var på FL20 budgetteret med 746,3 mio. kr. Regnskabet er på 700,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontiene på 45,7 mio. kr. i forhold til FL20, svarende til en afvigelse på 6 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat ved FL20. Aktiviteten ligger således 1.042 fuldtidspersoner lavere end det forudsatte på FL20, hvilket svarer til en afvigelse på ca. 4 pct. Afvigelsen skyldes primært, at afgang på kontoen, i forbindelse med at stadig større årgange afslutter deres ressourceforløb, har ligget over det forudsatte ved FL20. Særligt i 2. halvår 2020. Nettoafgangen pr. måned var forudsat til at ligge på ca. 148 fuldtidspersoner. Det faktiske tal viste ved årsafslutningen en månedlig nettoafgang på ca. 322 fuldtidspersoner. Endeligt afviger enhedsprisen marginalt i forhold til det forudsatte på FL20.

Tabel 35: 17.35.22.10-25 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	714,2	746,3	700,6	-45,7	-6
Aktivitet (helårspersoner) i alt	22.881	23.205	21.580	-1.625	-7
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	154.622	156.833	160.652	3.819	2
<i>Heraf 17.35.22.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,6	8,2	2,3	-5,9	-72
Aktivitet (helårspersoner)	13	66	18	-48	-73
<i>Heraf 17.35.22.15.</i>					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	5,9	14,8	6,0	-8,8	-59
Aktivitet (helårspersoner)	95	237	93	-143	-61
<i>Heraf 17.35.22.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,4	14,7	7,5	-7,2	-49
Aktivitet (helårspersoner)	160	312	156	-156	-50
<i>Heraf 17.35.22.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	699,3	708,6	684,8	-23,8	-3
Aktivitet (helårspersoner)	22.613	22.591	21.313	-1.278	-6

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.22.30-45 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

Bevillingen for § 17.35.22.30-45 var på FL20 budgetteret med 459,1 mio. kr. Regnskabet er på 595,9 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontiene på 136,8 mio. kr. i forhold til FL19, svarende til en afvigelse på ca. 30 pct.

Som følge af indførelsen af forlængelsesreglerne for sygedagpenge i året grundet covid-19 er bevillingen på TB blevet reduceret med i alt 191 mio. kr. i løbet af året. Effekten af forlængelsesreglerne på tilgangen til ordningen har imidlertid vist sig at være mindre end antaget, hvilket samlet set medfører at antal af fuldtidspersoner i jobafklaringsforløb ligger ca. 3.000 fuldtidspersoner over forventet på FL2020 inkl. TB. Dette svarer til afvigelse på ca. 20 pct. Den realiserede enhedsomkostning ligger ca. 5 pct. over forventede på FL20.

De indbudgetterede effekter af forlængelsesreglerne på TB er indbudgetteret med en anden fordeling end normalfordelingen på kontoen. Disse burde rettelig have været fordelt efter den forventede fordeling på kontoen. Dette giver sig udslag i store udsving på underkontoniveau, grundet den store samlede TB-ændring på 191 mio. kr.

Tabel 36: 17.35.22.30-45 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	685,6	459,1	595,9	136,8	30
Aktivitet (helårspersoner) i alt	21.295	14.801	17.790	2.989	20
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	150.270	151.484	159.207	7.723	5
<i>Heraf 17.35.22.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,4	5,2	3,5	-1,7	-33
Aktivitet (helårspersoner)	12	42	28	-15	-35
<i>Heraf 17.35.22.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,9	-31,0	8,9	39,9	-129
Aktivitet (helårspersoner)	181	-512	140	651	-127
<i>Heraf 17.35.22.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	117,3	66,8	67,1	0,3	0
Aktivitet (helårspersoner)	2.602	1.470	1.405	-65	-4
<i>Heraf 17.35.22.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	556,0	418,1	516,4	98,3	24
Aktivitet (helårspersoner)	18.500	13.800	16.218	2.418	18

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.23. Revalidering (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 130,5 mio. kr. Regnskabet er på 125,8 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 4,7 mio. kr. eller ca. 4 pt.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat på budgetteringstidspunktet på underkonto 17.35.23.25. Revalideringsydelse med 20 procent refusion, der også udgør den væsentligste del af hovedkontoen. Aktiviteten på området har været faldende i en lang årrække.

Tabel 37: 17.35.23. Revalideringsydelse mv.

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	149,8	130,5	125,8	-4,7	-4
Aktivitet (helårspersoner) i alt	3.465	2.965	2.866	-99	-3
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	207.505	212.555	211.008	-1.547	-1
<i>Heraf 17.35.23.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,1	0,8	1,4	0,6	75
Aktivitet (helårspersoner)	6	5	8	3	69
<i>Heraf 17.35.23.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	5,0	3,6	3,6	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	60	42	43	1	1
<i>Heraf 17.35.23.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,9	6,2	6,0	-0,2	-3
Aktivitet (helårspersoner)	127	97	95	-2	-2
<i>Heraf 17.35.23.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	135,8	119,9	114,8	-5,1	-4
Aktivitet (helårspersoner)	3.272	2.821	2.720	-101	-4

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskaber, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.24. Forrevalidering (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 8,7 mio. kr. Regnskabet er på 7,0 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 1,7 mio. kr. eller ca. 20 pct. Afvigelser mv. fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat på budgetteringstidspunktet på underkonto 17.35.24.25. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 20 pct. refusion, der også udgør den væsentligste del af hovedkontoen. Aktiviteten på området har været faldende i en lang årrække.

Tabel 38: 17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	10,0	8,7	7,0	-1,7	-20
Aktivitet (helårspersoner) i alt	405	345	289	-56	-16

Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	116.193	120.407	115.484	-4.923	-4
<i>Heraf 17.35.24.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,1	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	1	1	1	0	0
<i>Heraf 17.35.24.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,5	0,3	0,3	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	10	7	6	-1	-14
<i>Heraf 17.35.24.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,6	0,4	0,3	-0,1	-25
Aktivitet (helårspersoner)	17	11	9	-2	-18
<i>Heraf 17.35.24.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9	7,9	6,3	-1,6	-20
Aktivitet (helårspersoner)	377	326	273	-53	-16

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskaber, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.25. Ledighedsydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 401,9 mio. kr. Regnskabet er på 459,1 mio. kr. svarende til en merudgift på 57,2 mio. kr. eller 14 pct.

Merforbruget skyldes en højere aktivitet end forudsat på FL20, som skal ses i sammenhæng med et merforbrug på § 17.56.02. Ledighedsydelse. Samlet set er der på tværs af ledighedsydelsesordningerne, en stigning på ca. 1.950 helårspersoner og et merforbrug på ca. 77,2 mio. kr. sammenlignet med FL20. Dette skal ses i sammenhæng med et fald på ca. 5.075 helårspersoner i fleksjob og udviklingen i aktiviteten fsva. de ikke-refusionsberettigede ledighedsydelsesmodtagere. Det vurderes, at udviklingen i antallet af ledighedsydelsesmodtagere – som for personer i fleksjob - er påvirket af Covid-19 som følge af en lavere bruttotilgang til fleksjobordningen, flere afskedigelser og færre job. Andelen af fleksjobvisiterede, der er på ledighedsydelse udgjorde 17,8 pct. i 2020, hvilket er en stigning på 1,0 pct. point i forhold til 2019.

Tabel 39: 17.35.25. Ledighedsydelse

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	361,3	401,9	459,1	57,2	14
Aktivitet (helårspersoner) i alt	9.693	10.533	12.032	1.499	14
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	182.494	187.551	184.750	-2.801	-1
<i>Heraf 17.35.25.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,2	2,4	4,6	2,2	92
Aktivitet (helårspersoner)	15	16	31	15	94
<i>Heraf 17.35.25.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,9	6,1	13,2	7,1	116
Aktivitet (helårspersoner)	94	81	179	98	121
<i>Heraf 17.35.25.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,5	5,9	13,3	7,4	125
Aktivitet (helårspersoner)	137	105	240	135	129

<i>Heraf 17.35.25.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	344,8	387,5	428,0	40,5	10
Aktivitet (helårspersoner)	9.447	10.331	11.582	1.251	12

Anm.: Aktiviteten er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten fra jobindsats.dk er dog opregnet for at kompensere for manglende data som følge af kildeskift. 13 kommuner er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020. For disse kommuner mangler aktivitetsdata efter overgangen til KY i aktiviteten på jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Den samlede aktivitet er opregnet ved, at aktivitetsniveauerne fra måneden før overgangen til KY i de 13 kommuner er videreført i de resterende måneder af 2020. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.37.01. Dagpenge ved barsel (*Lovbunden*)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 11.434,6 mio. kr. inkl. TB på 1,8 mio. kr. Regnskabet er på 11.940,0 mio. kr. svarende til en merudgift på 505,4 mio. kr., eller ca. 4 pct.

Merforbruget skyldes en stigning i udbetalingerne af barselsdagpenge i 2020 med 2.266 flere helårsmodtagere end antaget ved budgetteringen. Der kan ikke konstateres en tilsvarende stigning i data for antal fødte børn eller offentligt forsørgede på barsel, hvorfor det formodes at skyldes nedlukningen af samfundet i foråret grundet COVID-19, hvor det antages, at flere forældre end sædvanligt har taget barsel særligt i månederne marts og april, hvor børnehaver og dagtilbud var lukket, og der derfor ikke var pasning tilgængelig. Udbetaling Danmark har på baggrund af stigningen i 2020 undersøgt antal barselssager i 2020 sammenlignet med 2018 og 2019, som bekræfter en markant stigning primært for forældreorlov og primært i mdr. marts og april, hvilket underbygger formodningen om, at udviklingen skyldes ændret adfærd/flere sager under nedlukning som følge af corona.

Tabel 40: 17.37.01.10. Dagpenge ved barsel

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11.060,8	11.434,6	11.940,0	505,4	4
Aktivitet (helårspersoner) ¹	49.990	51.084	53.350	2.266	4
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	223.804	223.804	223.804	0	0

1) Aktiviteten er teknisk beregnet på baggrund af udgiften/enhedsomkostningen sammenholdt med data fra Danmarks Statistik og gennemsnitlig procentdel, der er berettiget til barselsdagpenge.

2) Gennemsnitsprisen for regnskab 2020 er beregnet med afsæt i gennemsnitsprisen fra 2019 pl-reguleret sammenholdt med den forventede aktivitet på ordningen samt den maksimale dagpengesats.

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.37.11. Orlov til pasning af syge børn (*Lovbunden*)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 117,1 mio. kr. inkl. TB på 44,9 mio. kr. som følge af etablering af en midlertidig ret til dagpenge ved pasning af børn som følge af COVID-19. Regnskabet er på 83,8 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 33,3 mio. kr. i forhold til den samlede FL+TB budgettering.

Mindreudgiften antages, at skyldes, at færre forældre end ventet har benyttet muligheden for at ansøge om barselsdagpenge ved pasning af syge børn som følge af COVID-19. Der findes dog ikke særskilte aktivitetstal for denne ordning, som mere entydigt kan bekræfte vurderingen.

Tabel 41: 17.37.11. Orlov til pasning af syge børn

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	77,7	117,1	83,8	-33,3	-28
<i>Heraf 17.37.11.10. Orlov til pasning af syge børn</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<i>Heraf 17.37.11.20. Dagpenge ved pasning af syge børn med 100 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	77,7	117,1	83,8	-33,3	-28

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.38.11. Dagpenge ved sygdom (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 6.137,2 mio. kr. Regnskabet er på 5.294,5 mio. kr., svarende til en mindredgift på 842,7 mio. kr. eller 14 pct. i forhold til årets bevilling.

Bevillingen blev budgetteret ud fra en forventning (*før TB*) om en aktivitet på cirka 68.400 fuldtidspersoner. På baggrund af data fra Jobindsats kan aktiviteten i 2020 opgøres til cirka 83.200 sygedagpengemodtagere (fuldtidspersoner). Meraktiviteten på næsten 15.000 sygedagpengemodtagere – svarende til ca. 22 pct. – skyldes primært Covid-19, hvor der fra marts måned og frem løbende er aftalt og vedtaget flere forskellige hjælpepakker, herunder blandt andet en midlertidig suspendering af arbejdsgrænsen, forlængelse af retten til sygedagpenge, lempelse af beskæftigelseskravet samt en midlertidig ret til sygedagpenge for personer i den særlige risikogruppe.

De skønnede udgifter til hjælpepakkerne er indarbejdet på TB20, hvilket medfører en forskel i den skønnede aktivitet ved FL20 (*B+TB*) og opgørelsen fra Jobindsats på cirka 200 fuldtidspersoner.

De statslige udgifter blev på FL20 (*før TB*) budgetteret til 4.540,3 mio. kr., mens udgifterne til hjælpepakkerne på TB20 beløb sig til yderligere 1.596,9 mio. kr. og deraf den samlede bevilling på 6.137,2 mio. kr. Regnskabet er på 5.294,5 mio. kr., svarende til en afvigelse på omkring 850 mio. kr. i forhold til FL20 (*B+TB*). Der er altså en relativ stor afvigelse (14 pct.) mellem de budgetterede udgifter og de afholdte udgifter, mens der stort set ikke er nogen afvigelse mellem den forventende aktivitet og den opgjorte aktivitet.

Dette forhold giver sig også udslag ved enhedsomkostningen, som er beregnet ud fra de offentlige udgifter og aktiviteten på underkonto 17.38.11.10-25. Således er enhedsomkostningen på cirka 163.900 kr. ved regnskabet cirka 11.600 kr. lavere end forventet ved budgetteringen af FL20.

Afvigelsen i de statslige udgifter skyldes en kombination af en lang række faktorer. For det første skyldes en del af afvigelsen efterregistreringer – dels som følge af en forskel i opgørelsestidspunktet mellem STAR's midlertidige refusionsløsning og Ydelsesrefusion og dels som følge af, at der på grund af Covid-19 er næsten 25.000 flere sygedagpengemodtagere i december 2020 end der var i december 2019. For det andet kan en del af afvigelsen skyldes den anvendte trappefordeling samt den anvendte, højere enhedsomkostning ved de Covid-19 relaterede hjælpepakker, der blev indarbejdet på kontoen i forbindelse med TB20.

Da enhedsomkostningen er beregnet ud fra de offentlige udgifter og aktiviteten vil enhedsomkostningen også være påvirket af ovenstående. Anvendes udgifterne til sygedagpenge i 2020 inkl. efterregistreringerne relateret til november og december 2020 ses da også, at enhedsomkostningen stiger til cirka 172.500 kr., svarende til et fald på cirka 1.700 kr. eller 1 pct. i forhold til enhedsomkostningen for 2019.

Bevillingen for 17.38.11.30.43 sygedagpenge til søfarende var på 12,1 mio. kr., mens forbruget var på 2,4 mio. kr. Der har samtidig været færre regresindtægter på 17.38.11.30.34 end forventet ved FL20 svarende til mindreindtægter på 14,9 mio. kr. Det bemærkes, at der for 17.38.11.30.34. Regresindtægter ses en foreløbig restafregning for 2020 på -2,2 mio. kr. Modregnes den foreløbige restafregning for 2019 på -2,2 mio. kr. skal regnskabstallet for 17.38.11.30 reguleres med 0,1 mio. kr. svarende til 33,1 mio. kr.

Tabel 42: 17.38.11. Dagpenge ved sygdom

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	4.523,7	6.137,2	5.294,5	-842,7	-14
Aktivitet (helårspersoner) i alt (underkonto 10-25)	68.570	83.403	83.194	-210	0
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt (underkonto 10-25)	174.214	175.482	163.898	-11.585	-7
<i>Heraf 17.38.11.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.348,9	2.623,2	1.831,9	-791,3	-30
Aktivitet (helårspersoner) ¹	9.673	18.653	13.971	-4.682	-25
<i>Heraf 17.38.11.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.915,2	2.074,5	1.939,1	-135,4	-7
Aktivitet (helårspersoner)	27.468	29.571	29.579	8	0
<i>Heraf 17.38.11.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	630,1	732,0	771,6	39,6	5
Aktivitet (helårspersoner)	12.050	13.909	15.694	1.785	13
<i>Heraf 17.38.11.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	675,5	746,0	785,1	39,1	5
Aktivitet (helårspersoner)	19.379	21.271	23.950	2.679	13
<i>Heraf 17.38.11.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-46,1	-38,5	-33,2	5,3	-14

¹Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.41.41. Renter

Bevillingen er på FL20 budgetteret med en udgiftsbevilling på i alt 0,5 mio. kr. og en indtægtsbevilling på i alt 7,2 mio. kr. Der er regnskabsført renteudgifter på i alt 0,3 mio. kr. og renteindtægter på i alt 16,7 mio. kr. Nedenfor redegøres for forbruget på de enkelte underkonti.

Tabel 43: 17.41.41. Renter

	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
<i>(løbende priser)</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter i alt	-4,3	-7,2	-17	-9,8	136,1
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter i alt	0,4	0,5	0,5	0	0
<i>Heraf 17.41.41.10. Arbejdsløshedskasser</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-3,7	-6	-16,7	-10,7	178,3

Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,1	0,3	0,3	0	0
<i>Heraf 17.41.41.20. Øvrige ministerområde</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-0,5	-1,2	-0,3	0,9	-75
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,3	0,2	0,2	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

17.41.41.10. Arbejdsløshedskasser

På kontoen optages renteudgifter og renteindtægter i tilknytning til administrationen af de ydelser, der udbetales via anerkendte arbejdsløshedskasser med refusion fra staten. Der er på FL20 budgetteret med renteudgifter på 0,3 mio. kr. og renteindtægter på 6,0 mio. kr., svarende til en nettoindtægt på 5,7 mio. kr.

Der er regnskabsført renteudgifter på 0,3 mio. kr., svarende til et merforbrug på 0,0 mio. kr. ift. bevillingen for 2020.

På indtægtssiden er der regnskabsført 16,7 mio. kr., svarende til en merindtægt på 10,7 mio. kr. i forhold til bevillingen for 2020. Den store stigning skyldes at statsgælden, som er registreret i både a-kasserne og Gældsstyrelsen, er blevet registreret i statsregnskabet for første gang. Det er ikke kun renteindtægter, som bliver registreret på denne konto. Tilskrevne renter i Gældsstyrelsen bliver registreret som en indtægt, da det er en forventet indtægt. De faktiske indkomne renter vil ikke fremgå af regnskabet fremadrettet. Merudgiftern for 2020 er stor, da den indeholder tilskrevne renter for mange år. Stigningen vil ikke være tilsvarende i 2021

17.41.41.20. Øvrige ministerområde

På kontoen optages renteudgifter og renteindtægter i tilknytning til Beskæftigelsesministeriets forvaltning af budgetområder, der ikke er omfattet af ordningen om selvstændig likviditet. Der er på FL20 budgetteret med renteudgifter på 0,2 mio. kr. og renteindtægter på 1,2 mio. kr., svarende til en nettoindtægt på 1,0 mio. kr.

Regnskabet for 2020 viser renteudgifter på 0,2 mio. kr., og der er regnskabsført en samlet renteindtægt på 0,3 mio. kr.

17.46.03. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere (Lovbunden)

Regnskabet er på 13,5 mio. kr. og vedrører refusion af afløbsudgifter knyttet til aktivitet i tidligere år. Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er samtidigt en merudgift. Regnskabstekniske korrekationer vedrørende kommunale restafregninger m.v. udgør i alt -13,5 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 0,0 mio. kr.

Tabel 44: 17.46.03.10 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	99,6	0,0	13,5	13,5	
Regulering (mio. kr.)	12,5		-13,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	112,1	0,0	0,0	0,0	
Aktivitet (helårspersoner)	1.925		-	-	
Gns. udgifter (brutto kr.)	199.838		-	-	

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9. I statsregnskabstallet og reguleringen indgår der få driftsudgifter ved aktivering af personer omfattet af den midlertidige arbejdsmarkedsydelse.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk og egne beregninger.

17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb (Lovbunden)

Bevillingen for § 17.46.04 var på FL20 budgetteret med 403,9 mio. kr. Regnskabet er på 465,6 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 61,7 mio. kr., svarende til ca. 15 pct., i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -32,1 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 433,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 29,6 mio. kr. (7 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20.

Bevægelserne på de enkelte underkonti fremgår nedenfor.

Tabel 45: 17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	501,3	403,9	465,6	61,7	15
Regulering (mio. kr.)	7,9		-32,1		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	509,2	403,9	433,5	29,6	7
<i>Heraf 17.46.04.20 Refusion af driftsudgifter ved aktivering og ressourceforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	251,9	195,1	240,1	45,0	23
Regulering (mio. kr.)	0,0		-11,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	251,9	195,1	228,9	33,8	17
Aktivitet (helårspersoner) ²	1.458	1.582	1.130	-452	-29
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	345.543	246.711	405.053	158.342	64
<i>Heraf 17.46.04.30 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	86,3	88,5	73,3	-15,2	-17
Regulering (mio. kr.)	6,8		-7,9		
Netto i året (mio. kr.) ¹	93,1	88,5	65,4	-23,1	-26
<i>Heraf 17.46.04.40. Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	138,7	95,3	134,3	39,0	41
Regulering (mio. kr.)	1,6		-8,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	140,3	95,3	126,0	30,7	32
Aktivitet (helårspersoner) ²	1.068	511	640	129	25
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	262.662	186.548	393.715	207.167	111
<i>Heraf 17.46.04.50. Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	24,4	25,0	17,9	-7,1	-28
Regulering (mio. kr.)	-0,5		-4,7		

Netto i året (mio. kr.) ¹	23,9	25,0	13,2	-11,8	-47
--------------------------------------	------	------	------	-------	-----

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

2) Aktiviteten er taget fra Jobindsats.dk.

3) Den gennemsnitlige udgift er beregnet som nettoudgiften/aktiviteten.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

17.46.04.20 Refusion af driftsudgifter ved resourceforløb

Bevillingen var på FL19 budgetteret med 195,1 mio. kr. Regnskabet er på 240,1 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 45,0 mio. kr. i forhold til FL20, svarende til ca. 23 pct.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -11,2 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 228,9 mio. kr., svarende til et merforbrug på 33,8 mio. kr. (17 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20. Afvigelsen skyldes en væsentlig højere enhedsomkostning end forudsat på FL20, der kun i mindre grad opvejes af et lavere antal fuldtidsaktiverede end forudsat på FL20, hvilket skal ses i lyset af Covid-19 situationen.

17.46.04.30 Refusion af mentorudgifter ved resourceforløb

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 88,5 mio. kr. Regnskabet er på 73,3 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 15,2 mio. kr., svarende til 17 pct., i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -7,9 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 65,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 23,1 mio. kr. (26 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20. Mindreforbruget skyldes bl.a. at aktiviteten på resourceforløb har været lavere end forudsat på FL20 som følge af Covid-19.

17.46.04.40. Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 95,3 mio. kr. Regnskabet er på 134,3 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 39,0 mio. kr., svarende til ca. 41 pct., i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 8,3 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 126,0 mio. kr., svarende til et merforbrug på 30,7 mio. kr. (32 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20. Som følge af forlængelsesreglerne for sygedagpenge, er bevillingen reduceret med 22,7 mio. kr. på TB i året. Afvigelsen antages til dels at skyldes at effekten af forlængelsesreglerne på driftsudgifterne ved jobafklaringsforløb er slået mindre igennem end forudsat. Samtidig medfører en væsentlig højere enhedsomkostning end forudsat på FL20 en merudgift på kontoen, der kun i mindre grad opvejes af et lavere antal fuldtidsaktiverede end forudsat på FL20.

17.46.04.50. Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 25,0 mio. kr. Regnskabet er på 17,9 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 7,1 mio. kr., svarende til ca. 28 pct., i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -4,7 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 13,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. (47 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20. Det antages, at mindreforbruget bl.a. skyldes væsentlig færre borgere i Jobafklaringsforløb som følge af forlængelsesreglerne på sygedagpengeområdet som følge af covid-19.

17.46.07. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af modtagere af revalideringsydelse, sygedagpenge og ledighedsydelse (Lovbunden)

Regnskabet er på 15,6 mio. kr. og vedrører refusion af afløbsudgifter knyttet til aktivitet i tidligere år. Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er samtidigt en merudgift. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger m.v. udgør i alt -15,4 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 0,2 mio. kr.

Tabel 46: 17.46.07.10 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af modtagere af revalideringsydelse, sygedagpenge og ledighedsydelse

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	93,0	0,0	15,6	15,6	
Regulering (mio. kr.)	3,5		-15,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	96,5	0,0	0,2	0,2	
Aktivitet (helårspersoner)	940		-	-	
Gns. udgifter (brutto kr.)	262.648		-	-	

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk og egne beregninger.

17.46.08. Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse (Lovbunden)

Bevillingen var på 17,9 mio. kr., som er afsat på TB20 som følge af aftalen om ekstraordinært løft af ledige. Regnskabet er på 0,7 mio. kr., svarende til en statslig mindredgift på 17,2 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør 2,4 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 14,7 mio. kr.

Det vurderes, at nettomindredgiften skyldes, at ordningen, som først blev etableret med virkning fra 1. august 2020, har haft en længere indfasning end forudsat på budgetteringstidspunktet. Det antages således, at forbruget (kommunernes refusionshjemtagelse) er underregistreret, da det vedrører en ny ordning, og at den gennemsnitlige enhedsomkostning derfor burde være højere.

Tabel 47: 17.46.08.10 Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-	17,9	0,7	-17,2	-96
Regulering (mio. kr.)	-		2,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-	17,9	3,2	-14,7	
Aktivitet (helårspersoner) ²	-	210	116	-95	-45
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	-	106.529	34.545	-71.984	-68

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten tager udgangspunkt i et særudtræk af kommunernes indberetning til det fælles datagrundlag.

3) Enhedsomkostningen er beregnet med udgangspunkt i regnskabsresultatet vedrørende udgifter og aktivitet.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser og egne beregninger, jobindsats.dk.

17.46.18. Refusion af hjælpemidler m.v. til ledige og beskæftigede (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 74,5 mio. kr. Regnskabet er på 54,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 20,4 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 1,5 mio. kr., hvorfor forbruget bliver på i alt 18,9 mio. kr. mindre end budgetteret på FL20.

Mindreudgiften kan tilskrives underkontoen med bevilling til hjælpemidler til ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjobs, revalidender, sygedagpengemodtagere og personer i ressourceforløb. Den delvise COVID-19 nedlukning af aktivering og hjemsendelse af mange beskæftigede har reduceret behovet for hjælpemidler i forhold til det forudsatte ved budgetteringen.

Tabel 48: 17.46.18. Refusion af hjælpemidler m.v. til ledige og beskæftigede

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	71,6	74,5	54,1	-20,4	-27
Regulering (mio. kr.)	0,6		1,5		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	72,2	74,5	55,6	-18,9	-25
<i>Heraf 17.46.18.10. Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	15,6	13,5	14,0	0,5	4
Regulering (mio. kr.)	-0,2		0,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	15,5	13,5	14,6	1,1	8
<i>Heraf 17.46.18.20. Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjobs, revalidender og sygedagpengemodtagere og personer i ressourceforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	42,6	49,0	30,0	-19,0	-39
Regulering (mio. kr.)	0,7		1,9		
Netto i året (mio. kr.) ¹	43,3	49,0	31,9	-17,1	-35
<i>Heraf 17.46.18.30. Personer i fleksjob, med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,4	12,0	10,1	-1,9	-16
Regulering (mio. kr.)	0,0		-1,0		
Netto i året (mio. kr.) ¹	13,4	12,0	9,1	-2,9	-24

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Diverse statsregnskaber og refusionsanmeldelser.

17.46.21. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 13,8 mio. kr. Regnskabet er på 10,4 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 3,4 mio. kr. i forhold til FL20. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 1,7 mio. kr., hvorfor der bliver et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Tabel 49: 17.46.21.50 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11,6	13,8	10,4	-3,4	-24
Regulering (mio. kr.)	-0,3		1,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	11,3	13,8	12,2	-1,6	-12

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.46.32. Befordringsgodtgørelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 14,2 mio. kr. Regnskabet er på 8,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,9 mio. kr. eller ca. 41 pct.

Udgiftsbevillingen på underkontoen var på finansloven budgetteret med 28,3 mio. kr. Der er regnskabsført et forbrug på 16,1 mio. kr. og dermed en mindreudgift på 12,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 43 pct. Afvigelsen skyldes altovervejende en lavere aktivitet på baggrund af den delvise nedlukning for muligheden for aktivering under Covid-19, delvist modgået af en højere gennemsnitlig udbetaling pr. modtager af befordringsgodtgørelse end forventet ved budgetteringen.

På indtægtsbevillingen, der vedrører kommunernes medfinansiering af befordringsgodtgørelse til dagpengemodtagere var årets finanslov opført en indtægt på 14,1 mio. kr. Regnskabet på 7,8 mio. kr. svarer til en mindreindtægt på 6,3 mio. kr. eller 45 pct., hvilken nogenlunde svarer til udviklingen udgiftsbevillingen.

Kommunerne har medfinansieret godt 48 pct. af den samlede udgift til befordringsgodtgørelse (og dermed en smule fra de 50 pct. som de ifølge loven er forpligtet på). Dette skyldes, at der er begrænsede uoverensstemmelser mellem regnskabstal fra a-kasserne og YR's beregninger af kommunernes medfinansiering, der baserer sig på a-kassernes indberetninger til eIndkomst. Herunder en periodiseringsforskel, idet systemet (YR), der beregner medfinansieringen, placerer personerne i forhold til den periode, som udbetalingen vedrører, mens a-kasserne (og dermed udbetalingen) er placeret i forhold til dispositionsdato.

Aktiviteten i 2020 er på 8.823 (unikke) personer, hvilket er knap 9.800 personer (svarende til ca. 53 pct.) færre end det på budgetteringstidspunktet forudsatte niveau på 18.590 personer. Det lave antal modtagere af befordringsgodtgørelse, skyldes, at der har været meget begrænsede muligheder for aktivering i store dele af året som følge af Covid-19.

Den resulterende enhedsomkostning på ca. 1.800 kr. pr. modtager er 300 kr. (ca. 20 pct.) højere end den enhedsomkostning på ca. 1.500 kr. pr. helårsperson, der blev lagt til grund ved budgetteringen på baggrund af regnskab 2018.

Der blev i forbindelse med årsregnskabet for 2019 udtrykt usikkerhed om validiteten af den beregnede gennemsnitlige enhedspris, der var væsentligt højere end det hidtidige niveau for den gennemsnitlige udbetaling per person, der har modtaget befordringsgodtgørelse. Da der ikke efterfølgende blev fundet uregelmæssigheder i a-kassernes indberetninger til eIndkomst, om end der kan være forsinkelser i indberetningen, samt systembaserede periodiseringsforskelle, indikerer 2020 regnskabet således også, at den gennemsnitlige udbetaling per modtager generelt ligger højere – om end mere moderat i 2020 end i 2019 – end det har været tilfældet i tidligere år.

Tabel 50: 17.46.32.10. Befordringsgodtgørelse

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	12,3	14,2	8,3	-5,9	-41
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	11.883	18.590	8.823	-9.767	-53
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	2.003	1.520	1.826	306	20
<i>Heraf 17.46.32.10. Befordringsgodtgørelse, udgiftsbevilling</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	23,8	28,3	16,1	-12,2	-43
Aktivitet (helårspersoner)	11.883	18.590	8.823	-9.767	-53
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	2.003,3	1.520	1.825,9	306	20
<i>Heraf 17.46.32.10.32. Befordringsgodtgørelse, indtægtsbevilling</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-11,5	-14,1	-7,8	6,3	-45

1) Antal modtagere af befordringsgodtgørelse i 2020 er antal unikke modtagere af befordring i 2020

(Kilde: Datatræk fra STAR). Bemærk, at flere personer har haft mere end et aktiveringsforløb, hvor de har modtaget befordringsgodtgørelse.

17.46.53. Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede (Lovbunden)

Bevillingen var på 309,1 mio. kr. (inkl. 7,8 mio. kr. på TB20 som følge af aftalen om styrket opkvalificering af ledige og aftalen om et ekstraordinært løft af ledige). Regnskabet er på 327,2 mio. kr., svarende til en statslig merudgift på 18,1 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 21,7 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 39,8 mio. kr.

Nettomerudgiften skyldes en højere aktivitet end forudsat ved FL20. I modsat retning trækker en lavere enhedsomkostning end budgetteret. Fra 1. januar 2020 er der én tilskudssats på 45 kr. i timen, som gives i hele uddannelsesperioden til personer, der kommer fra ledighed, og derfor blev der budgetteret med en højere enhedsomkostning end i 2019. Der er dog fortsat en tilskudssats på 30 kr. i timen til ufaglærte personer, der kommer fra beskæftigelse, og de udgør stadig over en tredjedel af aktiviteten. Der har været en meget stor refusionshjemtagelse ved foreløbig restafregning for 2020 i 2021, der indgår i nedenstående regulering, og der kan måske fortsat være hjemtaget for lidt refusion vedrørende 2020.

Tabel 51: 17.46.53. Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	302,3	309,1	327,2	18,1	6
Regulering (mio. kr.)	1,6		21,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	303,9	309,1	348,9	39,8	13
Aktivitet (helårspersoner) ²	7.522	6.858	8.376	1.518	22
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	40.399	45.071	41.657	-3.414	-8

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten for 2020 tager udgangspunkt i data fra 8. februar 2021 på jobindsats.dk. Aktivitetsdata i årsrapporten for 2019 var overvurderet, og aktuelle data viser, at der var 7.380 fuldtidspersoner i 2019.

3) Enhedsomkostningen er beregnet med udgangspunkt i regnskabsresultatet vedrørende udgifter og aktivitet.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, jobindsats.dk. og egne beregninger.

17.46.63. Jobpræmie (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 0,0 mio. kr. Regnskabet er på 0,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,1 mio. kr.

17.46.63.10. Jobpræmie til enlige forsørgere

Ordningen er udløbet. Der har således hverken været budgetteret eller forbrug på kontoen.

17.46.63.30. Jobpræmie til personer med langvarig ydelsesperiode

Merudgiften på 0,1 mio. kr. skyldes at der ikke var budgetteret på kontoen, da ordningen var forventet udløbet. Der har dog i 2020 været et mindre antal udbetalinger som følge efterregistreringer og forsinkelse af udbetaling.

Tabel 52: 17.46.63. Jobpræmie

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	121,7	0,0	0,1	0,1	100
Regulering (mio. kr.)	0,3		0,0		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	122,0	0,0	0,1	0,1	100
<i>Heraf 17.46.63.10. Jobpræmie til enlige forsørgere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Regulering (mio. kr.)	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Netto i året (mio. kr.) ¹	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Heraf 17.46.63.30. Jobpræmie til personer med langvarig ydelsesperiode</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	122,0	0,0	0,1	0,1	-
Aktivitet (antal udbetalte præmier pr. måned)	24267,0	0,0	48,0	48	-
Gns. Præmiestørrelse	1185,0	1250,0	1185,0	-65	-5

17.46.74. Jobrotation (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 119,3 mio. kr. Regnskabet er på 67,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 51,8 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger og januarforskydninger udgør i alt -13,1 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 64,9 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes bl.a., at aktiviteten på ordningen har været lavere end forudsat ved budgetteringen. Aktiviteten skønnes på baggrund af den på finansloven for 2020 forudsatte enhedsomkostning til 259 helårspersoner, hvilket er 283 helårspersoner færre end det niveau på 543 helårspersoner, som lå til grund for FL20. Der er taget udgangspunkt i den forudsatte enhedsomkostning (ydelsen er efter

reglerne fastsat til 160 pct. af højeste dagpengesats), da der ikke foreligger opdaterede aktivitetsoplysninger før september 2019.

Mindreudgiften på særligt underkonto 10 skal derudover også ses i lyset af dels udfasningen af jobrotationsforløb fra før ikrafttrædelsen af beskæftigelsesreformens initiativer i november 2014 med 100 pct. refusion, hvilket i årene efter har medført lavere udgifter end ventet inkl. relativt store tilbageløb for forløb med 100 pct. refusion, hvilket ligeledes har mindsket de endelige regnskabstal.

Mindreudgifter på underkonto 20 skal ses i lyset af omlægningen af jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse fra en pulje til en lovbunden bevilling fra finansåret 2019. Omlægningen har medført, at der ikke længere tildeles tilskud som tilsagn, men hjemtages refusion gennem de kvartalsvise statsrefusioner på samme vis som den ordinære ordning. Det antages, at det lave udgiftsniveau i 2020 for underkonto 20 til dels skyldes en fortsat tilvænnings/overgangsfase fra en puljestyret ordning til en lovbunden ordning og til dels en overvurdering af antal forløb ved budgetteringen.

Det antages desuden, at det lave aktivitetsniveau sandsynligvis har været påvirket af nedlukningen af samfundet sfa. COVID, og at der af denne årsag ikke har været igangsat så mange jobrotationsforløb, som forventet.

Tabel 53: 17.46.74. Jobrotation

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	38,1	119,3	67,5	-51,8	-43
Regulering (mio. kr.)	20,0		-13,1		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	58,1	119,3	54,4	-64,9	-54
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	185	543	259	-283	-52
<i>Heraf 17.46.74.10. Jobrotation</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	31,7	61,3	47,6	-13,7	-22
Regulering (mio. kr.)	14,4		-6,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	46,1	61,3	40,8	-20,5	-33
Aktivitet (helårspersoner) ²	156	279	184	-95	-34
Gns. udgifter (brutto kr.)	371.904	366.401	366.401	0	0
<i>Heraf 17.46.74.20. Jobrotation til særlig grupper med videregående uddannelse</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,4	58,0	19,9	-38,1	-66
Regulering (mio. kr.)	5,5		-6,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	11,9	58,0	13,5	-44,5	-77
Aktivitet (helårspersoner) ²	29	264	75	-189	-71
Gns. udgifter (brutto kr.)	371.904	366.401	366.401	0	0

Anm. Aktivitet er teknisk beregnet pba. gns. udgifter

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2020, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er teknisk beregnet på baggrund af gns. udgiften.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, og egne beregninger.

17.46.75. Jobrotation til særlig grupper med videregående uddannelse (*Reservationsbev.*)

Der budgetteres ikke længere på kontoen, da bevillingen er flyttet til 17.46.74.20. På kontoen optages tilbageløb fra tilsagn afgivet før 1. januar 2019. I 2020 er der optaget tilbageløb på 3,2 mio. kr. Af tilbageløbet er 0,4 mio. kr. overført til § 17.41.01 Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, jf. den på finanslovens §17.46.75 opførte adgang til at anvende en del af tilbageløbet til administration af ordningen.

Tabel 54: 17.46.75.10. Jobrotation til særlig grupper med videregående uddannelse

	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-17,8	-0,4	-3,2	-2,8	-
Aktivitet (helårspersoner)	0	0	0	0	-
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	0	0	0	-

Der er en akkumuleret beholdning på kontoen ultimo 2020 på i alt 407,1 mio. kr.

Tabel 55: 17.46.75. Jobrotation til særlig grupper med videregående uddannelse

Mio. kr., løbende priser	Udgifter I alt
Resultatopgørelse 2020	
Bevilling (B+TB)	-0,4
Regnskab	-3,2
Afvigelse mellem bevilling og regnskab	2,8
Akkumuleret videreførsel ultimo 2019	404,3
Akkumuleret videreførsel ultimo 2020	407,1

Kilde: Diverse statsregnskaber, TAS (tilskudsadministrativt system), og egne beregninger

17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige (*Lovbunden*)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 82,2 mio. kr. Regnskabet er på 44,5 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 37,7 mio. kr. (46 pct.).

Mindreforbruget skyldes, at der er registreret en aktivitet, der er 422 fuldtidspersoner færre end det budgetterede niveau for 2020 på 1.460 fuldtidspersoner, jf. nedenstående tabel. Den faktiske aktivitet er således ca. 28 pct. lavere end budgetteret. Det mindre aktiveringsomfang formodes at skyldes den delvise COVID-19 nedlukning af aktivering, hvor der i perioder ikke har kunne igangsættes nye forløb.

Hovedårsagen til mindreforbruget er dog, at regnskabet er påvirket af, at en række kommuner ikke i tilstrækkelig omfang indberetter udgifter mv. til Ydelsesrefusion via eIndkomst, hvilket medfører en urealistisk lav enhedsomkostning.

Som følge af de meget lave udgifter, er den resulterende gennemsnitlige enhedsomkostning faldet meget ift. 2019 og det budgetterede for 2020. Fremskrivning af de foreløbige kommunale regnskabstal

for 2020 giver et skøn på ca. 243 mio. kr. offentlige udgifter, og dermed en enhedsomkostning på ca. 166.400 kr., som er mere realistisk.

Tabel 56: 17.47.01 Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	94,5	82,2	44,5	-37,7	-46
Aktivitet (helårspersoner) i alt	2.122	1.882	1.460	-422	-22
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	179.442	175.532	123.814	-51.718	-29
<i>Heraf 17.47.01.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,2	0,5	0,3	150
Aktivitet (helårspersoner)	2	2	5	3	173
<i>Heraf 17.47.01.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,3	8,0	4,6	-3,4	-43
Aktivitet (helårspersoner)	129	113	96	-17	-15
<i>Heraf 17.47.01.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	40,6	36,0	17,1	-18,9	-53
Aktivitet (helårspersoner)	754	683	465	-218	-32
<i>Heraf 17.47.01.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	44,4	38,0	22,4	-15,6	-41
Aktivitet (helårspersoner)	1.237	1.083	894	-189	-17

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 39,8 mio. kr. Regnskabet er på 24,8 mio. kr., svarende til en mindrefundt på 15,0 mio. kr. eller 38 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes primært en markant lavere enhedsomkostning end budgetteret.

Den gennemsnitlige enhedsomkostning per fuldtidsaktiveret i løntilskud kan beregnes til 115.492 kr. årligt, hvilket er 54.071 kr. lavere end den budgetterede enhedsomkostning. Dette er langt under, hvad der kan forventes at være en korrekt enhedsomkostning på området med de satser, der er gældende.

Dette skyldes, at regnskabet er påvirket af, at en række kommuner ikke i tilstrækkelig omfang indbetaler udgifter mv. til Ydelsesrefusion via eIndkomst, hvilket medfører en urealistisk lav enhedsomkostning.

Aktiviteten ligger også under det budgetterede niveau, hvilket formodes at skyldes den delvise Covid-19 nedlukning af aktivering, hvor der i perioder ikke har kunnet igangsættes nye forløb.

Tabel 57: 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	49,8	39,8	24,8	-15,0	-38

Aktivitet (helårspersoner) i alt	1.293	1.003	898	-105	-10
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	166.086	169.563	115.492	-54.071	-32
<i>Heraf 17.47.02.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,3	0,8	1,1	0,29	36
Aktivitet (helårspersoner)	9	6	12	6	90
<i>Heraf 17.47.02.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,9	6,7	3,9	-2,8	-42
Aktivitet (helårspersoner)	104	98	84	-14	-14
<i>Heraf 17.47.02.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,2	5,8	3,8	-2,0	-34
Aktivitet (helårspersoner)	145	114	110	-4	-4
<i>Heraf 17.47.02.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	34,4	26,5	16,0	-10,5	-40
Aktivitet (helårspersoner)	1.035	785	691	-93	-12

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af Jobindsats.dk

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion samt egne beregninger

17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl. (Lovbunden)

Hovedkontoen består af udgifter til løntilskud til tre grupper, revalidender, personer i ressource- og jobafklaringsforløb samt modtagere af sygedagpenge.

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 8,3 mio. kr. Regnskabet er på 4,3 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 3,6 mio. kr. eller 43 pct. Afvigelser mv. fordelt på ovenstående tre grupper fremgår af nedenstående.

Tabel 58: 17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	11,5	8,3	4,7	-3,6	-43
Aktivitet (helårspersoner) i alt	195	226	147	-79	-35

17.47.11.10-25. Løntilskud til revalidender

Bevillingen for denne gruppe var samlet set på 4,7 mio. kr. Regnskabet er på 3,5 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 1,2 mio. kr., svarende til et fald på 26 pct.

De meget lave udgifter skyldes, at regnskabet er påvirket af, at en række kommuner ikke i tilstrækkelig omfang indberetter udgifter mv. til Ydelsesrefusion via eIndkomst, hvilket medfører urealistiske lave udgifter.

Tabel 59: 17.47.11.10-25. Løntilskud ved ansættelse af revalidender

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	8,7	4,7	3,5	-1,2	-26
Aktivitet (helårspersoner) i alt	141	130	94	-36	-28
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	296.334	171.010	170.809	201	0

<i>Heraf 17.47.11.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	0	1	0	-1	-100
<i>Heraf 17.47.11.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,1	0,1	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	3	2	1	-1	-33
<i>Heraf 17.47.11.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,4	0,2	0,2	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	4	3	3	0	0
<i>Heraf 17.47.11.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,9	4,3	3,2	-1,1	-26
Aktivitet (helårspersoner)	134	125	94	-31	-24

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion og egne beregninger

17.47.11.30-45. Personer i ressource- og jobafklaringsforløb

Bevillingen for denne gruppe var samlet set på 2,1 mio. kr. Regnskabet er på 1,0 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 1,1 mio. kr. eller 52 pct. Afvigelser mv. fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

De meget lave udgifter skyldes, at regnskabet er påvirket af, at en række kommuner ikke i tilstrækkelig omfang indberetter udgifter mv. til Ydelsesrefusion via eIndkomst, hvilket medfører urealistiske lave udgifter.

Tabel 60: 17.47.11.30-45. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2,0	2,1	1,0	-1,1	-52
Aktivitet (helårspersoner) i alt	34	61	26	--35	--57
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	296.336	171.670	185.091	13.421	+8
<i>Heraf 17.47.11.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	100
Aktivitet (helårspersoner)	0	0	0	0	100
<i>Heraf 17.47.11.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,0	0,0	0,0	100
Aktivitet (helårspersoner)	1	1	0	-1	-100
<i>Heraf 17.47.11.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	1	2	-1	-2	-138
<i>Heraf 17.47.11.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,8	2,0	1,0	-1,0	-50
Aktivitet (helårspersoner)	32	59	28	-31	-52

Anm.: Aktiviteten i alt er beregnet som offentlig udgift/284.829 kr. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion og egne beregninger

17.47.11.50-65. Modtagere af sygedagpenge

Bevillingen for kontoen var samlet set 1,5 mio. kr. Regnskabet er på 0,2 mio. kr., svarende til en mindredrigt på 1,3 mio. kr. eller 87 pct. i forhold til bevillingen på FL20. Afvigelser mv. fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Aktiviteten var budgetteret til 35 fuldtidspersoner ved FL20 og er faldet med 13 fuldtidspersoner til 22 fuldtidspersoner ved regnskabet. Aktiviteten er ved regnskabet opgjort med data fra Jobindsats.

De meget lave udgifter skyldes, at regnskabet er påvirket af, at en række kommuner ikke i tilstrækkelig omfang indberetter udgifter mv. til Ydelsesrefusion via eIndkomst, hvilket medfører urealistiske lave udgifter.

Da enhedsomkostningen beregnes ud fra bruttoudgifter og aktivitet bliver denne også meget lav. Enhedsomkostningen er langt under, hvad der kan forventes at være en korrekt enhedsomkostning på området med de satser, der er gældende.

Tabel 61: 17.47.11.50-65 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,8	1,5	0,2	-1,3	-87
Aktivitet (helårspersoner) i alt	20	35	22	-13	-37
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	190.057	187.637	43.091	-144.546	-77
<i>Heraf 17.47.11.50.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1
Aktivitet (helårspersoner)	0	0	0	0	-100
<i>Heraf 17.47.11.55.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	1	1	0	-1	-100
<i>Heraf 17.47.11.60.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,4	0,0	-0,4	-100
Aktivitet (helårspersoner)	1	6	3	-3	-53
<i>Heraf 17.47.11.65.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,7	1	0,2	-0,8	-80
Aktivitet (helårspersoner)	18	27	19	-8,2	-30

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.54.06. Skånejob (Lovbunden)

Bevillingen var på 54,5 mio. kr. på FL19. Regnskabet er på 56,9 mio. kr. Der er således en merudgift på 2,4 mio. kr. svarende til ca. 4 pct. i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunal restafregning udgør 0,1 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 57,0 mio. kr., svarende til et merforbrug på 2,5 mio. kr. og 5 pct. i forhold til budgetteringen på FL20.

Det store fald i aktivitet og den resulterende stigning i enhedsomkostningerne i forhold til FL20 skyldes primært tilretning af aktivitetsdata i august 2020, som siden april 2019 har været fejlbehæftet, da afsluttede forløb i nogle tilfælde har ikke været registreret afsluttet og derved fejlagtigt har talt med i aktivitetsopgørelsen, hvilket påvirkede skønnet ved FL20-budgetteringen.

Tabel 62: 17.54.06.10. Skånejob

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	59,5	54,5	56,9	2,4	4
Regulering (mio. kr.)	0,5		0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	60,0	54,5	57,0	2,5	5
Aktivitet (helårspersoner) ²	4.174,0	4.021,0	3.106	-915	-23
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	28.754	27.091	36.682	9.592	35

1) Nettoforbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabs-tallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og modregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af Beskæftigelsesministeriets forløbsdatabase DREAM.

3) Den gennemsnitlige udgift er beregnet som nettoforbrug i året/aktiviteten/refusionssatsen.

Kilde: Årsrapporten 2019, FL20, refusionsanmeldelser, DREAM og egne beregninger

17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 262,6 mio. kr. Regnskabet er på 275,0 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 12,4 mio. kr., svarende til ca. 5 pct., i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger og januarforskydninger udgør i alt -4,6 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 270,4 mio. kr., svarende til et merforbrug på 7,8 mio. kr. (3 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20. Bevægelserne på de enkelte underkonti fremgår nedenfor.

Tabel 63: 17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	268	262,6	275,0	12,4	5
Regulering (mio. kr.)	6,4		-4,6		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	274,4	262,6	270,4	7,8	3
<i>Heraf 17.54.11.10. Personlig assistance til personer med handicap i erhverv</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	267	261	274,8	13,8	5
Regulering (mio. kr.)	6,7		0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	273,7	261,0	274,9	13,9	5
<i>Heraf 17.54.11.20. Personlig assistance under efter- og videreuddannelse</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1	1,6	0,2	-1,4	-88
Regulering (mio. kr.)	-0,4		-4,7		

Netto i året (mio. kr.) ¹	0,6	1,6	-4,5	-6,1	-382
--------------------------------------	-----	-----	------	------	------

1) Nettoforbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.54.11.10. Personlig assistance til personer med handicap i erhverv

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 261 mio. kr. Regnskabet er på 274,8 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 13,8 mio. kr. i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,1 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 274,9 mio. kr., svarende til et merforbrug på 13,9 mio. kr. (5 pct.) i forhold til budgetteringen på FL20.

17.54.11.20. Personlig assistance under efter- og videreuddannelse

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 1,6 mio. kr. Regnskabet er på 0,2 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 1,4 mio. kr. i forhold til FL20.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -4,7 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på -4,5 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 6,1 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL20. Forbruget i året antages at være påvirket af covid-19.

17.54.21. Seniorjob for personer over 55 år (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 294,4 mio. kr. Regnskabet er på 305,6 mio. kr. svarende til en merudgift på 11,2 mio. kr.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende den kommunale restafregning udgør i alt -44,4 mio. kr. Nettoforbruget udgør således et mindreforbrug på 33,2 mio. kr., som svarer til 11 pct.

Merforbruget skyldes en højere aktivitet på 72 helårspersoner.

Tabel 64: 17.54.21.10. Seniorjob for personer over 55 år

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	420,7	294,4	305,6	11,2	4
Regulering (mio. kr.)	0,6		-44,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	421,3	294,4	261,2	-33,2	-11
Aktivitet (helårspersoner) ²	2.812	1.912	1.984	72	4
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	398.758	398.758	398.758	0	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020 og refusion for januar 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er beregnet som nettoforbrug i året/statslig sats.

3) Gennemsnitlig udgift er fastsat ved regler.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser og beregninger.

17.54.22. Afløb på servicejob (Lovbunden)

Bevillingen var på FL budgetteret med 6,0 mio. kr. Regnskabet er på 3,3 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 2,7 mio. kr. i forhold til FL20. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,2 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 3,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. (47 pct.).

Mindreudgiften kan henføres til aktiviteten, der er 28 helårspersoner lavere end forudsat på FL20. Den statslige enhedsomkostning er på 100.000 kr. pr. helårsperson. Siden servicejobordningens ophør den 1. maj 2002, kan der ikke længere oprettes og/eller besættes servicejob, mens der fortsat kan udbetales tilskud til allerede oprettede og besatte servicejob.

Tabel 65: 17.54.22.10. Afløb på servicejob

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,4	6,0	3,3	-2,7	-44
Regulering (mio. kr.)	-0,2		-0,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	4,3	6,0	3,2	-2,8	-47
Aktivitet (helårspersoner) ²	43	60	32	-28	-47
Statslige udgifter ³	100.000	100.000	100.000	0	0

1) Nettoforbruget er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2019 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2018 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2019. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort som nettoforbrug i året/gennemsnitlig udgift

3) Gennemsnitlig udgift er fastsat ved regler

17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 34,1 mio. kr. Regnskabet er på 39,3 mio. kr. svarende til en merudgift på 5,2 mio. kr. (15 pct.) Afvigelser mv. fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor, hvoraf det fremgår, at det særligt er afvigelsen på underkonto 25 vedrørende udgifter med 20 pct. kommunale refusion, som også er den største underkonto, der påvirker resultatet.

Merforbruget kan overordnet set henføres til et aktivitetsniveau, der er 654 helårspersoner (21 pct.) højere end forudsat ved budgetteringen af FL20.

Tabel 66: 17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	34,3	34,1	39,3	5,2	15
Aktivitet (helårspersoner) i alt	2.982	3.002	3.637	634	21
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	57.643	55.519	55.575	56	0
<i>Heraf 17.54.30.10</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	0,2	-0,3	-0,5	-250
Aktivitet (helårspersoner)	4	5	5	0	5
<i>Heraf 17.54.30.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,5	0,6	-1,2	-1,8	-300

Aktivitet (helårspersoner)	21	27	23	-4	-15
<i>Heraf 17.54.30.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,5	0,8	-0,9	-1,7	-213
Aktivitet (helårspersoner)	25	43	25	-18	-41
<i>Heraf 17.54.30.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	33,1	32,5	41,7	9,2	28
Aktivitet (helårspersoner)	2.931	2.927	3.583	656	22

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af Plan-A. Aktiviteten er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti. regnskabsåret.

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, Plan-A og egne beregninger

17.54.31. Hjælp til personer uden ret til social pension mv. (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 31,1 mio. kr. Regnskabet er på 28,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på -2,2 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,4 mio. kr., hvorfor der korrigerede mindreforbrug bliver på i alt -2,6 mio. kr.

Det lavere forbrug skønnes at svare til et fald i aktivitetsniveauet med 60 helårspersoner.

Tabel 67: 17.54.31.10. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	27,4	31,1	28,9	-2,2	-7
Regulering (mio. kr.)	0,9		-0,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	28,3	31,1	28,5	-2,6	-8
Aktivitet (helårspersoner) ²	619	691	630	-60	-9
Gns. udgifter (brutto kr.)	152.466	150.097	150.097	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2019, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) . Der foreligger efter databrud som følge af overgangen til et nyt kontanthjælpssystem ikke længere fyldestgørende antalsoplysninger for modtagergruppen i tilgængelige registre. Der er derfor opgjort et beregnet antal pba. en forudsat enhedsomkostning svarende til FL20. Det skal undersøges nærmere i hvilket omfang det fremover er muligt at opgøre antalsoplysninger pba. tilgængelige oplysninger.

Kilde: Statsregnskabet, refusionsanmeldelser, og egne beregninger.

17.54.32. Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 3,0 mio. kr. Regnskabet er på 1,4 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 1,6 mio. kr. i forhold til FL20. Mindreudgiften skyldes et mindre forbrug af ordningen end forudsat ved budgetteringen.

På kontoen afholdes statens udgifter til hjælp til danske statsborgeres forsørgelse i udlandet. Der er ikke aktivitetsoplysninger tilknyttet kontoen.

Tabel 68: 17.54.32.10. Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,8	3,0	1,4	-1,6	-54

Kilde: Diverse statsregnskaber

17.54.35. Delpension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på 10,0 mio. kr. Regnskabet er på 9,0 mio. kr. svarende til en mindredgift på 1,0 mio. kr. eller 10 pct. Der foreligger ikke statistiske oplysninger om hverken aktivitet eller gennemsnitlig ydelse.

Tabel 69: 17.54.35.10. Delpension

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,5	10,0	9,0	-1,0	-10

Kilde: Diverse statsregnskaber og FL20.

17.54.43. Inddrivelse af gæld via Udbetaling Danmark

På kontoen optages renteindbetalinger oppebåret med hjemmel i Skatteministeriets Lov nr. 1333 af 19. december 2008 om inddrivelse af gæld til det offentlige med senere ændringer. Skatteministeriet indbetaler løbende til Udbetaling Danmark i takt med at indtægterne opstår. Hovedparten af indtægterne skyldes gæld som følge af forskudsvis udlagte børnebidrag.

Bevillingen på hovedkontoen var -1,5 mio. kr. Regnskabet er på 0,0 mio. kr. svarende til en merudgift på 1,5 mio. kr. Kontoen er præget af ny regnskabspraksis for indregning af inddrevet gæld. Denne praksis følger kravene i den ændrede regnskabsbekendtgørelse for statens regnskabsvæsen. Se afsnit om *Registrering af tilgodehavender hos borgere* for yderligere forklaring herom. Den inddrevne gæld placeres fra og med 2018 på de relevante ydelseskonti. Derfor vil denne konto fremover budgetteres med 0,0. Budgetteringen for FL20 på de 1,5 mio. kr. var skønnet på baggrund af seneste regnskabsresultat på kontoen, hvor et beløb på -1,5 mio. kr. var uanbringeligt jf. SKAT's opgørelser.

Tabel 70: 17.54.43.10 Inddrivelsesrenter

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	-1,5	0,0	1,5	-100

Kilde: Statsregnskabet

17.55.01. Efterløn (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 10.193,3 mio. kr. Regnskabet er på 9.617,4 mio. kr., svarende til en mindredgift på 575,9 mio. kr. eller 6 pct.

Mindreudgiften kan henføres til en mindredgift på underkonto 17.55.01.10. Efterløn på 126,7 mio. kr. som følge af 702 færre fuldtidspersoner end skønnet på FL20 og en mindredgift på 258,0 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitlig ydelse på 5.301 kr. end skønnet på FL20. Den lavere gennemsnitlige ydelse skønnes at kunne henføres til tilbagetrækningsreformens punkt om skærpet pensionsmodregning. Mindreudgiften kan endvidere henføres til en mindredgift på 191,1 mio. kr. på underkonto 17.55.01.30. Skattefri præmie end skønnet på FL20.

Tabel 71: 17.55.01. Efterløn

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
------------------	------------------	------------------	------------------	---------	------

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	9.400,3	10.193,3	9.617,4	-575,9	-6
<i>Heraf 17.55.01.10. Efterløn</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8.191,0	8.912,3	8.527,6	-384,7	-4
Aktivitet (helårspersoner) ¹	45.975	49.361	48.659	-702	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	178.161	180.553	175.252	-5.301	-3
<i>Heraf 17.55.01.30. Skattefri præmie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.209,3	1.281,0	1.089,9	-191,1	-15
Aktivitet (helårspersoner) ³	9.973	10.250	8.965	-1.285	-13
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	121.265	124.971	121.568	-3.403	-3

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af Jobindsats.dk

2) Gennemsnitlig udgift er beregnet som statsregnskab/aktivitet.

3) Aktiviteten er opgjort på baggrund af FLEUR. Grundet dataproblemer er der usikkerhed om aktiviteten og dermed de gennemsnitlige udgifter.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, Jobindsats.dk, FLEUR og egne beregninger.

17.56.01. Fleksjob med fast refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 5.444,7 mio. kr. Regnskabet er på 5.439,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,0 mio. kr. eller 0 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -94,0 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 99,0 mio. kr.

Hovedkontoen omfatter fleksjob tilkendt efter de gamle refusionsregler gældende før 1. januar 2016, og er under udfasning. Hovedkontoen indeholder dels udgifter til fleksjob tilkendt før 1. januar 2013, dels udgifter til fleksjob for lønmodtagere og selvstændige tilkendt efter de nye fleksjobregler i perioden 1. januar 2013 til 30. juni 2014.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet i fleksjob med fast refusion end forudsat på FL20, mens en højere enhedsomkostning på § 17.56.01.10. og § 17.56.01.30. trækker i modsat retning. Samlet set er der et fald på 5.075 helårspersoner og et mindreforbrug på 249,9 mio. kr. på tværs af § 17.56.01. og § 17.56.04. i forhold til FL20. Faldet i antal helårspersoner skal ses i lyset af en fejlrettelse i jobindsats.dk, der medførte en kraftig nedjustering af aktiviteten og en deraf følgende opjustering af enhedsomkostningen. Det må derudover antages, at udviklingen i antallet af personer i fleksjob er påvirket af Covid-19 som følge af flere afskedigelser og færre job.

Tabel 72: 17.56.01. Fleksjob med fast refusion

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	5.599,3	5.444,7	5.439,7	-5,0	0
Regulering (mio. kr.)	56,0		-94,0		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	5.655,3	5.444,7	5.345,7	-99,0	-2
Aktivitet (helårspersoner) i alt^{2,4}	45.261	43.447	42.433	-1.014	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt³	-	-	-		
<i>Heraf 17.56.01.10. Fleksjob med 65 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3.044,2	2.877,3	2.921,4	44,1	2
Regulering (mio. kr.)	50,9		-38,3		

Netto i året (mio. kr.) ¹	3.095,1	2.877,3	2.883,1	5,8	0
Aktivitet (helårspersoner) ²	23.893	22.300	21.778	-522	-2
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	199.290	198.503	203.668	5.165	3
<i>Heraf 17.56.01.20.Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.548,8	2.559,0	2.514,0	-45,0	-2
Regulering (mio. kr.)	6,3		-57,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	2.555,1	2.559,0	2.456,6	-102,4	-4
Aktivitet (helårspersoner) ⁴	21.303	20.972	20.597	-375	-2
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	184.527	187.723	183.492	-4.231	-2
<i>Heraf 17.56.01.30.Fleksjob til selvstændige</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,2	8,4	4,3	-4,1	-49
Regulering (mio. kr.)	-1,2		1,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	5,1	8,4	6,1	-2,3	-28
Aktivitet (helårspersoner) ⁴	65	175	58	-117	-67
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	119.659	74.090	160.784	86.694	117

1) Nettoudgiften er beregnet ved at korrigere for efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af tal fra Jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten kan være undervurderet som følge af kildeskift, hvor 13 kommuner således er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020.

3) Den gennemsnitlige udgift er beregnet som offentligt forbrug i året/aktiviteten. Bemærk, at for § 17.56.01.30. er den beregnede enhedsomkostning højere end max-satsen, hvilket kan skyldes undervurderingen af aktiviteten, jf. note 4.

4) Aktiviteten er baseret på særudtræk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten kan være undervurderet som følge af kildeskift, hvor 13 kommuner således er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, særudtræk og egne beregninger.

17.56.02. Ledighedsydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 200,4 mio. kr. Regnskabet er på 227,9 mio. kr. svarende til en merudgift på 27,5 mio. kr. eller 14 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -7,4 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 20,0 mio. kr.

Merforbruget skyldes en højere aktivitet end forudsat på FL20. Den højere aktivitet skal ses i sammenhæng med en højere aktivitet på ledighedsydelse med ny refusion (jf. regnskabsmæssige forklaringer til § 17.35.25. ovenfor). Samlet set er der på tværs af § 17.35.25. og § 17.56.02. en stigning på ca.

1.950 helårspersoner og et merforbrug på 77,2 mio. kr. sammenlignet med FL20. Dette skal ses i sammenhæng med et fald på ca. 5.075 helårspersoner i fleksjob og udviklingen i aktiviteten fsva. de ikke-refusionsberettigede ledighedsydelsesmodtagere. Det må antages, at udviklingen i antallet af ledighedsydelsesmodtagere – som for personer i fleksjob - er påvirket af Covid-19 som følge af flere afskedigelser og færre job. Andelen af fleksjobvisiterede på ledighedsydelse udgjorde 17,8 pct. i 2020, hvilket er en stigning på 1,0 pct.-point i forhold til 2019.

Tabel 73: 17.56.02. Ledighedsydelse

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
------------------	------------------	------------------	------------------	---------	------

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	217,9	200,4	227,9	27,5	14
Regulering (mio. kr.)	6,0		-7,4		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	223,9	200,4	220,4	20,0	10
Aktivitet (helårspersoner) i alt ²	3.955	3.448	3.901	453	13
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ³	182.494	187.297	184.750	-2.547	-1
<i>Heraf 17.56.02.10. Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellemprioritet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	151,4	142,4	172,3	29,9	21
Regulering (mio. kr.)	7,0		-5,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	158,4	142,4	166,5	24,1	17
Aktivitet (helårspersoner) ²	2.893	2.535	3.004	469	19
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	182.494	187.297	184.750	-2.547	-1
<i>Heraf 17.56.02.20. Ledighedsydelse med 50 pct. refusion til personer i aktivering</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	20,4	16,8	13,5	-3,3	-20
Regulering (mio. kr.)	-2,1		-3,0		
Netto i året (mio. kr.) ¹	18,3	16,8	10,5	-6,3	-37
Aktivitet (helårspersoner) ²	201	179	114	-65	-36
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	182.494	187.297	184.750	-2.547	-1
<i>Heraf 17.56.02.30. Ledighedsydelse med 30 pct. refusion til personer i aktivering</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	39,4	35,1	39,3	4,2	12
Regulering (mio. kr.)	1,7		-0,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	41,1	35,1	38,9	3,8	11
Aktivitet (helårspersoner) ²	750	625	703	78	12
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	182.494	187.297	184.750	-2.547	-1
<i>Heraf 17.56.02.50. Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,7	6,1	2,8	-3,3	-55
Regulering (mio. kr.)	-0,6		1,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	6,1	6,1	4,5	-1,6	-26
Aktivitet (helårspersoner) ²	111	109	81	-28	-26
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	182.494	187.297	184.750	-2.547	-1

1) Nettoudgiften er beregnet ved at korrigere for efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Beregnet som offentligt forbrug/enhedsomkostning.

3) Den gennemsnitlige enhedsomkostning er beregnet på baggrund af den samlede aktivitet og offentligt forbrug inkl. ikke-refusionsberettiget ledighedsydelsesmodtagere. Aktiviteten er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Aktiviteten fra jobindsats.dk er dog opregnet for at kompensere for manglende data som følge af kildeskift. 13 kommuner er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020. For disse kommuner mangler aktivitetsdata efter overgangen til KY i aktiviteten på jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). Den samlede aktivitet er opregnet ved, at aktivitetsniveauerne fra måneden før overgangen til KY i de 13 kommuner er videreført i de resterende måneder af 2020.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

17.56.04. Fleksjob med variabel refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 1.654,1 mio. kr. Regnskabet er på 1.503,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 150,9 mio. kr. eller 9 pct.

Hovedkontoen omfatter fleksjob efter de nye refusionsregler, som trådte i kraft den 1. januar 2016. På hovedkontoen indgår dels fleksjob for lønmodtagere med indtægtsreguleret tilskud, dels fleksjob for selvstændige.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet for fleksjob med indtægtsreguleret tilskud end forudsat på FL20. Samlet set er der et fald på 5.075 helårspersoner og et mindreforbrug på 249,9 mio. kr. på tværs af § 17.56.01. og § 17.56.04. i forhold til FL20. Faldet i antal helårspersoner skal ses i lyset af såvel en fejlrettelse i jobindsats.dk, der medførte en kraftig nedjustering af aktiviteten og en deraf følgende opjustering af enhedsomkostningen, som Covid-19 som følge af en lavere bruttotilgang til fleksjobordningen, flere afskedigelser og færre job.

Tabel 74: 17.56.04. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.271,1	1.654,1	1.503,2	-150,9	-9
Aktivitet (helårspersoner) i alt	33.278	43.575	39.514	-4.061	-9

17.56.04.10.-25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

Bevillingen på kontoen var samlet set på 1.645,8 mio. kr. Regnskabet er på 1.494,9 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 150,9 mio. kr. eller 9 pct.

Mindreudgiften skyldes en lavere aktivitet end forudsat på FL20 og skal ses i lyset af såvel en fejlrettelse i jobindsats.dk, der medførte en kraftig nedjustering af aktiviteten og en deraf følgende opjustering af enhedsomkostningen, som Covid-19.

Som nævnt i de regnskabsmæssige forklaringer til de øvrige fleksjobkonti er der en generel mindreaktivitet i fleksjob i forhold til det forudsatte på FL20.

Sammenlignet med FL20 er der sket en stigning i de gennemsnitlige udgifter, hvilket givetvis kan henføres til ovenstående fejlrettelse i jobindsats.dk.

Tabel 75: 17.56.04.10.-25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.263,9	1.645,8	1.494,9	-150,9	-9
Aktivitet (helårspersoner) i alt	32.801	43.049	38.983	-4.066	-9
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	190.307	187.654	187.824	170	0
<i>Heraf 17.56.04.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,5	5,3	7,0	1,7	32
Aktivitet (helårspersoner)	16	36	47	11	32
<i>Heraf 17.56.04.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,6	27,4	27,7	0,3	1
Aktivitet (helårspersoner)	179	365	368	3	1
<i>Heraf 17.56.04.20.</i>					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	20,4	37,3	34,1	-3,2	-9
Aktivitet (helårspersoner)	357	663	605	-58	-9
<i>Heraf 17.56.04.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.227,4	1.575,8	1.426,1	-149,7	-9
Aktivitet (helårspersoner)	32.249	41.985	37.963	-4.022	-10

Anm.: Aktiviteten i alt er efterfølgende fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti. Aktiviteten (som opdateret januar 2021) kan være undervurderet som følge af kildeskift, hvor 13 kommuner således er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020.

Kilde: Statsregnskaber, LIS Refusion, særudtræk og egne beregninger.

17.56.04.30.-45. Fleksjob til selvstændige

Bevillingen på kontoen var samlet set på 8,3 mio. kr. Regnskabet er på 8,3 mio. kr.

Tabel 76: 17.56.04.30.-45. Fleksjob til selvstændige

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7,2	8,3	8,3	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt	477	526	531	5	1
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	71.851	74.090	75.052	962	1
<i>Heraf 17.56.04.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,1	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	2	1	2	1	99
<i>Heraf 17.56.04.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,2	0,3	0,1	65
Aktivitet (helårspersoner)	11	7	11	4	57
<i>Heraf 17.56.04.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,8	0,3	-0,5	-57
Aktivitet (helårspersoner)	13	34	15	-19	-55
<i>Heraf 17.56.04.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,5	7,2	7,5	0,3	4
Aktivitet (helårspersoner)	451	484	503	19	4

Anm.: Aktiviteten i alt fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti. Aktiviteten (som opdateret januar 2021) kan være undervurderet som følge af kildeskift, hvor 13 kommuner således er overgået til det nye fælleskommunale Kommunernes Ydelsessystem (KY) i løbet af 2. halvår 2020. Hovedparten af kommunerne er overgået i november 2020.

Kilde: Statsregnskaber, LIS Refusion, særudtræk og egne beregninger.

17.56.05. Fleksbidrag til kommunen (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 1.640,7 mio. kr. Regnskabet er på 1.494,2 mio. kr., svarende til en mindredgift på 146,5 mio. kr. eller 9 pct.

Aktiviteten følger antallet af personer på fleksjob med indtægtsreguleret tilskud med 20 pct. statsrefusion (jf. § 17.56.04.25.). 157,2 mio. kr. af mindredgiften kan henføres til lavere aktivitet end skønnet på FL20, mens en mindredgift på 6,7 mio. kr. følger af en lavere enhedsomkostning. I modsat retning trækker en udgift på 17,4 mio. kr. vedrørende tidligere år som følge af en fejlrettelse.

Tabel 77: 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen

	2019	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.190,2	1.640,7	1.494,2	-146,5	-9
Aktivitet (helårspersoner) i alt	32.249	41.985	37.963	-4.022	-10
Statslig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	39.421	39.079	38.901	-178	0

Kilde: Statsregnskaber, FL20, særudtræk og egne beregninger.

17.56.11. Fleksydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 447,3 mio. kr. Regnskabet er på 492,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 45,4 mio. kr. eller 10 pct.

Merudgiften kan henføres til en mindreindtægt på underkonto 17.56.11.20. Fleksydelsesbidrag på 98,1 mio. kr. som ikke fuldt ud opvejes af en mindreudgift på 52,7 mio. kr. på underkonto 17.56.11.10. Fleksydelse.

Mindreindtægten på underkonto 17.56.11.20. skyldes primært merudgifter til ordinære tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag på 49,3 mio. kr. og ændret regnskabspraksis med virkning fra årsskiftet 2020/21. Således konteres opkrævningen af fleksydelsesbidrag nu i det regnskabsår opkrævningen vedrører, hvilket medfører at en indtægt på 41,8 mio. kr. vedrørende 1. kvartal 2021 konteres i 2021 fremfor 2020.

Mindreudgiften på underkonto 17.56.11.10. kan henføres til en mindreudgift på 32,8 mio. kr. som følge af 175 færre helårspersoner end skønnet på FL20 og en mindreudgift på 19,9 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitlig ydelse på 6.667 kr. end skønnet på FL20.

Tabel 78: 17.56.11. Fleksydelse

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	391,6	447,3	492,7	45,4	10
<i>Heraf 17.56.11.10. Fleksydelse</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	526,3	590,9	538,2	-52,7	-9
Aktivitet (helårspersoner) ¹	2.900	3.150	2.975	-175	-6
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	181.491	187.580	180.913	-6.667	-4
<i>Heraf 17.56.11.20. Fleksydelsesbidrag (indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	134,7	143,6	45,5	-98,1	-68
Aktivitet (helårspersoner) ³	27.350	28.200	27.200	-1.000	-4
Gns. bidrag (brutto kr.) ⁴	6.096	6.168	6.168	0	0

1) Aktiviteten opgjort på baggrund af eIndkomst.

2) Gennemsnitlig udgift er beregnet som forbrug i året/aktivitet.

3) Aktiviteten er beregnet som bruttoindtægt i året/gennemsnitligt bidrag.

4) Gennemsnitligt bidrag er fastsat ved regler.

Kilde: Statsregnskaber, FL20, eIndkomst og egne beregninger.

17.61.01. Ordinært børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 1.171,0 mio. kr. Regnskabet er på 1.107,9 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 63,1 mio. kr. i forhold til FL20, svarende til en afvigelse på 5 pct.

Mindreudgiften skyldes et lavere forbrug end budgetteret ved FL20. Ud fra den forudsatte gennemsnitlige udgift pr. helårsmodtager, svarer det til 10.724 færre helårspersoner end forudsat ved FL20.

Tabel 79: 17.61.01.10. Ordinært børnetilskud

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.106,1	1.171,0	1.107,9	-63,1	-5
Aktivitet (helårspersoner) ¹	191.898	199.143	188.418	-10.724	-5
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	5.879	5.880	5.880	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner på baggrund af nettoforbruget, divideret med satsen for en helårsmodtager

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmodtager.

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.61.02. Ekstra børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 785,2 mio. kr. Regnskabet er på 770,8 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 14,4 mio. kr. i forhold til FL20, svarende til en afvigelse på 2 pct.

Mindreudgiften skyldes et lavere forbrug end budgetteret ved FL20. Ud fra den forudsatte gennemsnitlige udgift pr. helårsmodtager, svarer det til 2.403 færre helårspersoner end forudsat ved FL20.

Tabel 80: 17.61.02.10. Ekstra børnetilskud

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	758,2	785,2	770,8	-14,4	-2
Aktivitet (helårspersoner) ¹	129.033	131.041	128.638	-2.403	-2
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	5.994	5.992	5.992	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner på baggrund af nettoforbruget, divideret med satsen for en helårsmodtager

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmodtager

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.61.03. Særlig børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 389,8 mio. kr. Regnskabet er på 431,3 mio. kr. svarende til en merudgift på 41,5 mio. kr. eller 11 pct.

Merudgiften kan primært henføres til særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister (underkonto 17.61.03.20), hvor bevillingen på FL20 var på 65,1 mio. kr., mens regnskabet er på 114,6 mio. kr., svarende til en merudgift på 49,5 mio. kr. eller 76 pct. Afvigelsen skyldes først og fremmest tekniske årsager i Udbetaling Danmarks systemer efter overgangen til et nyt fagsystem i 2017, som har forårsaget teknisk lavere regnskabstal i 2018 og højere i 2019, da der er sket en periodeforskydning. Da FL20-budgetteringen er baseret på regnskabstallet fra 2018 er bevillingen budgetteret for lavt, hvilket medfører en relativ stor afvigelse mellem bevillingen på FL20 og regnskabstallet for 2020. Hertil kommer, at de faktiske udbetalinger i de første måneder af 2020 fortsat er påvirket af fejlretningen. Det skønnes på baggrund af data fra UDK, at cirka 10 mio. kr. er en midlertidig udgiftspåvirkning som følge af fejlretningen. Fratrækkes de 10 mio. kr. regnskabstallet (da det er en midlertidig

udgiftspåvirkning) er der en aktivitet på underkontoen på cirka 6.200 fuldtidspersoner.

For særligt børnetilskud til børn af enker og enkemænd m.fl. (underkonto 17.61.03.10) var bevillingen på 324,7 mio. kr., mens regnskabet er på 316,7 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 8,0 mio. kr. eller 2 pct. Mindreforbruget kan henføres til en lavere aktivitet end forudsat ved budgetteringen.

Tabel XXX: 17.61.03. Særlig børnetilskud

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	438,0	389,8	431,3	41,5	11
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	26.316	22.953	25.400	2.447	11
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	16.977	16.980	16.980	0	0
<i>Heraf 17.61.03.10 Særlig børnetilskud til børn af enker og enkemænd m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	311,8	324,7	316,7	-8,0	-2
Aktivitet (helårspersoner) ¹	18.733	19.120	18.651	-469	-2
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	16.977	16.980	16.980	0	0
<i>Heraf 17.61.03.20. Særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	126,2	65,1	114,6	49,5	76
Aktivitet (helårspersoner) ¹	7.582	3.833	6.749	2.917	76
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	16.977	16.980	16.980	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner på baggrund af nettoforbruget, divideret med satsen for en helårsmodtager

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmodtager.

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.61.04 Tilskud til særlige grupper af børn (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 90,6 mio. kr. Regnskabet er på 78,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 11,9 mio. kr. eller 13 pct.

Mindreudgiften kan henføres til en lavere aktivitet og forbrug end forudsat ved budgetteringen for underkonto 17.61.04.10, 17.61.04.20 og 17.61.04.40.

Bevillingen på supplerende børnetilskud (underkonto 17.61.04.40) var på 5,7 mio. kr., mens regnskabet er på -0,1 mio. kr. Mindreudgiften skyldes for det første, at udgifterne er faldende i takt med, at udgifterne stiger til særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre (underkonto 17.61.04.30). Udviklingen for de to konti skal ses i sammenhæng, da man ikke kan modtage særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre samtidig med supplerende børnetilskud, og en stor del af modtagerne af tilskuddene er overlappende. For det andet skyldes mindreudgiften, at det supplerende børnetilskud tidligere ikke var systemunderstøttet, hvilket har medført, at driften ikke har været reduceret svarende til oprettede krav. Derfor har Udbetaling Danmark foretaget en fejlretning ved at foretage en korrektion vedrørende tidligere år. Korrektionen har – sammen med den generelt faldende profil på ordningen – medført en indtægt på 0,1 mio. kr. på underkontoen.

Tabel XXX: 17.61.04 Tilskud til særlige grupper af børn

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	81,1	90,6	78,7	-11,9	-13

Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	8.376	8.603	8.258	-345	-4
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	-	-	-	-	-
<i>Heraf 17.61.04.10. Tilskud til familier med flerbørnsfødsler</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	68,9	74,5	67,8	-6,7	-9
Aktivitet (helårspersoner) ¹	7.247	7.676	6.990	-687	-9
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	9.698	9.700	9.700	0	0
<i>Heraf 17.61.04.20. Tilskud til adoptivforældre</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,5	3,8	1,4	-2,4	-63
Aktivitet (helårspersoner) ¹	46	68	25	-43	-63
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	55.835	55.835	55.835	0	0
<i>Heraf 17.61.04.30. Særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,2	6,6	9,6	3,0	45
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1.084	859	1.244	385	45
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	7.719	7.720	7.720	0	0
<i>Heraf 17.61.04.40. Supplerende børnetilskud i visse praktik- og skoleperioder</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,5	5,7	-0,1	-5,8	-102
Aktivitet (helårspersoner) ¹	-	-	-	-	-
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	-	-	-	-	-

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af nettoforbruget, divideret med satsen for en helårsmodtager

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmodtager.

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.61.05. Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv. (del af lov om børnetilskud) (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på 473,3 mio. kr. Regnskabet er på 621,0 mio. kr. svarende til en merudgift på 147,7 mio. kr. og en afvigelse på 31 pct.

Udgiften på kontoen er fra og med regnskabsåret 2018 ikke længere et udtryk for forskellen mellem statens udgifter til forskudsvis udbetalt børnebidrag og indtægter fra indbetalte skyldige børnebidrag, men afspejler det forventede og faktiske tab ved ordningen samt pålagte inddrivelsesrenter.

Merudgiften skyldes primært, at det forventede tab i 2020 er på et højere niveau end skønnet ved budgetteringen af FL20.

Udgifterne til ordningen skal fortsat ses i lyset af SKAT's suspendering af inddrivelsessystemet EFI, hvilket har resulteret i et fald i inddrivelsen af skyldige børnebidrag bevirkende, at det faktiske og forventede tab for ordningen er store. Tabet modsvares af høje tilskrevne inddrivelsesrenter, hvorfor udgiften reduceres betydeligt.

Tabel 83:17.61.05.10 Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv. (del af lov om børnetilskud)

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	549,5	473,3	621,0	147,7	31
Aktivitet (helårspersoner) ¹	90.827	89.975	89.975	0	0
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	16.977	16.980	16.980	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af udbetalte børnebidrag, divideret med satsen for en helårsmødtager

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmødtager.

Kilde: Diverse statsregnskaber, tal fra Udbetaling Danmark, og egne beregninger.

17.61.06. Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 4,2 mio. kr. Regnskabet er på 1,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,9 mio. kr. eller 69 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,6 mio. kr., hvorfor det korrigerede mindreforbrug bliver på i alt 3,5 mio. kr.

Mindreudgiften kan henføres til et lavere aktivitetsniveau end forudsat ved FL20.

Tabel 84: 17.61.06.10 Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,3	4,2	1,3	-2,9	-69
Regulering (mio. kr.)	0,0		-0,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	1,3	4,2	0,7	-3,5	-82
Aktivitet (helårspersoner) ²	220	707	125	-582	-82
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	11.837	11.837	11.837	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2020 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og modregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er i 2020 beregnet i fuldtidspersoner på baggrund af en estimeret gennemsnitlig udgift.

3) Gennemsnitlig udgift er opgjort som en estimeret gennemsnitlig udgift.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, Danmarks Statistik og egne beregninger.

17.61.08. Det midlertidige børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret til 243,1 mio. kr. Regnskabet er på 188,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 54,4 mio. kr. i forhold til FL20, svarende til en afvigelse på 22 pct.

Mindreudgiften skyldes en lavere aktivitet end forudsat ved budgetteringen af FL20, svarende til cirka 3.175 helårspersoner. Kontoens udgifter påvirker af udviklingen af antal familier berørt af kontanthjælpsloftet.

Tabel 85: 17.61.08.10. Det midlertidige børnetilskud

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
------------------	------------------	------------------	-----------------------	---------	------

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	243,1	188,6	-54,5	-22
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	14.168	10.992	-3.176	-22
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	0	17.158	17.158	0	0

17.62.01 Boligydelse til pensionister (Lovbunden)

Hovedkontoen omfatter boligydelse som tilskud til lejere på underkonto 10 og boligydelse som lån til pensionister i ejer- eller andelsboliger på underkonto 20. Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 7.920,0 mio. kr. Regnskabet er på 8.045,1 mio. kr., svarende til en merudgift på 125,1 mio. kr. eller 2 pct.

På underkonto 10 for boligydelse som tilskud til lejere er der en merudgift på 127,9 mio. kr. Merudgiften skyldes højere aktivitet på kontoen på 1 procent mere end forudsat ved FL20, samt en marginalt højere enhedsomkostning.

Det bemærkes, at aktivitetsopgørelsen baserer sig på aktivitetsdata for 7 ud af 12 måneder, da det ikke har været muligt at få data for de resterende måneder fra Udbetaling Danmark. Aktivitetsdataene fra Udbetaling Danmark har generelt været behæftet med usikkerhed efter skift af it-leverandør på området. Der mangler aktivitetsdata vedrørende februar, april, maj, juni og oktober måned. Det er i opgørelsen af aktiviteten derfor taget udgangspunkt i et gennemsnit for de data der er tilgængelige for de 7 resterende måneder.

Det bemærkes, at der er foretaget en regulering af udgifterne på kontoen med -5,6 mio. kr. vedrørende genberegningskrav i 2020 og dermed ydelse, som skal tilbagebetales til staten fra borgerne. Boligstøteloventen stiller krav til borgernes indkomstforhold og ændres indkomstforholdene skal ydelsen reguleres. Tilbagebetalingen sker automatisk og gennemføres af Udbetaling Danmark, når den endelige årsopgørelse af 2020 for den enkelte borger foreligger i foråret 2021. Opgørelsen af genberegningskravet er foretaget af udbetaling Danmark. Optagelsen af tilgodehavendet blev foretaget første gang ved årsskiftet 2019/20 med baggrund i budgetvejledningens bestemmelser om periodisering efter det såkaldte retserhvervelsesprincip, der gælder på det udgiftsbaserede område.

Underkontoen for lån til pensionister i ejer- og andelsboliger viser et udlån som ligger 2,8 mio. kr. lavere end bevillingen. Det svarer til en afvigelse på 3 procent, som formentlig skyldes lavere aktivitet og udlån end forventet ved FL20.

Tabel 86: 17.62.01. Boligydelse til pensionister

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.319,4	7.920,0	8.045,1	125,1	2
<i>Heraf 17.62.01.10. Boligydelse til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7.243,5	7.839,5	7.967,4	127,9	2
Aktivitet (helårspersoner) ¹	278.636	274.200	277.384	3.184	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	34.662	38.121	38.298	177	0
<i>Heraf 17.62.01.20. Boligydelselån til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	75,8	80,5	77,7	-2,8	-3

1) Det bemærkes, at aktivitetsopgørelsen baserer sig på aktivitetsdata for 7 ud af 12 måneder, da det ikke har været muligt at få data for de resterende måneder fra Udbetaling Danmark. Der mangler data vedrørende februar, april, maj, juni og oktober måned. Det er i opgørelsen af aktiviteten derfor taget udgangspunkt i et gennemsnit for de data der er tilgængelige for de 7 resterende måneder.

2) Beregnet med udgangspunkt i aktiviteten og de samlede udgifter for det offentlige under ét, som er opregnet fra den statslige andel af finansieringen på 75 pct. til 100 pct.

17.62.02. Boligsikring (Lovbunden)

Hovedkontoen omfatter boligsikring som tilskud til lejere på underkonto 10 og boligsikring som lån til førtidspensionister i ejer- eller andelsboliger på underkonto 20. Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2.485,8 mio. kr. Regnskabet er på 2.488,1 mio. kr., svarende til en merudgift på 2,3 mio. kr. eller 0 pct.

På underkontoen for boligsikring som tilskud til lejere er der en mindreudgift på 2,4 mio. kr. Der ses en mindre stigning i aktiviteten på 4 procent som modsvares af et tilsvarende fald i gennemsnitsudgifterne på 4 procent.

Det bemærkes, at aktivitetsopgørelsen baserer sig på aktivitetsdata for 7 ud af 12 måneder på grund af manglende data fra Udbetaling Danmark, jf. beskrivelsen under §17.62.01. Boligydelse til pensionister.

Det bemærkes, at der er foretaget en regulering af udgifterne på kontoen med -59,3 mio. kr. vedrørende genberegningskrav i 2020 og dermed ydelse, som skal tilbagebetales til staten fra borgerne, jf. beskrivelsen under § 17.62.01. Boligydelse til pensionister.

Boligsikringslånene til førtidspensionister i ejer- og andelsboliger viser et udlån, der ligger 0,1 mio. kr. lavere end bevillingen.

Tabel 87: 17.62.02. Boligsikring

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.121,3	2.485,8	2.488,1	2,3	0
<i>Heraf 17.62.02.10. Boligsikring</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.120,6	2.484,8	2.487,2	2,4	0
Aktivitet (helårspersoner) ¹	312.922	315.500	328.776	13.276	4
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	13.757	15.752	15.130	-621	-4
<i>Heraf 17.62.02.20. Boligsikringslån til førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,7	1,0	0,9	-0,1	-10

1) Det bemærkes, at aktivitetsopgørelsen baserer sig på aktivitetsdata for 7 ud af 12 måneder, da det ikke har været muligt at få data for de resterende måneder fra Udbetaling Danmark. Der mangler data vedrørende februar, april, maj, juni og oktober måned. Det er i opgørelsen af aktiviteten derfor taget udgangspunkt i et gennemsnit for de data der er tilgængelige for de 7 resterende måneder.

2) Beregnet med udgangspunkt i aktiviteten og de samlede udgifter for det offentlige under ét, som er opregnet fra den statslige andel af finansieringen på 75 pct. til 100 pct.

17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud (Lovbunden)

Bevillingen er for 2020 var på 190,0 mio. kr., mens regnskabet er på 171,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 18,4 mio. kr., svarende til afvigelse på ca. 10 pct.

Kontoen er ikke budgetteret på baggrund af aktivitetsoplysninger, idet sådanne ikke er tilgængelige. Det er vurderingen, at væsentlige afvigelser i udlånet oftest beror på ændret aktivitet, da 'enhedspri- sen' må antages at være nogenlunde konstant.

Tabel 88: 17.62.03.10 Støtte til betaling af beboerindskud

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	180,3	190,0	171,6	-18,4	-10

17.62.04. Tab på garantier for flygtninge fraflytningsudgifter (Lovbunden)

Bevillingen i 2020 var på 10,5 mio. kr., mens regnskabet er på 12,1 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 1,6 mio. kr. Nettoforbruget i året, når der korrigeres for restafregninger, er 12,0 mio. kr., svarende til en merudgift på 2,0 mio. kr.

Udgifterne på kontoen skyldes to forskellige faktorer. Den første faktor er tomme boliger, hvor kommunerne har aftalt råderet over private boliger, og at staten skal dække den "tomgangsleje", som opstår, hvis boligerne ikke lejes ud – fx på grund af færre flygtninge end ventet. Den anden faktor er forpligtigelsen til at istandsætte boligerne ved fraflytning. Der findes dog ikke statistikker på området.

Tabel 89: 17.62.04.10 Tab på garantier for flygtninge fraflytningsudgifter

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	24,7	10,5	12,1	1,6	15
Regulering (mio. kr.)	-7,1		-0,1		
Netto i året (mio. kr.)	17,7	10,5	12,0	1,5	14

17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger på boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.

Bevillingen i 2019 var på -259,0 mio. kr. (netto). Regnskabet er på -273,9 mio. kr. Der er således en netto merindtægt på kontoen på 14,9 mio. kr., svarende til 6 pct.

Der er tale om en forskydningskonto, hvor afgang af statslige tilgodehavender (afdrag/tab) og eventuelle genvundne tab, posteres. Kontoen budgetteres ikke på baggrund af aktivitetsoplysninger og "enhedspri- ser" og afvigelser på kontoen skyldes en kombination af ændringer i antal sager og/eller størrelsen på de indbetalte afdrag. Kontoen indeholder både afdrag/tab og genvundne tab vedrørende beboerindskudslån som håndteres af kommunerne og boligydelses- og boligsikringslån som håndteres af Udbetaling Danmark.

I forbindelse med FL20 blev der foretaget en opsplitning, således at alene beboerindskudslåne konteres på underkonto 10 og boligydelses- og boligsikringslån fremadrettet konteres på underkonto 20. I regnskabsåret for 2020, er der derfor også foretaget en opsplitning af lånebalancerne. Det betyder, at andelen af lånebalancen, som vedrører boligydelses- og boligsikringslåne, er flyttet fra underkonto 10 til underkonto 20. Den markante afvigelse på underkontoniveau for hhv. underkonto 10 og 20 skyldes derfor hovedsageligt opsplitningen af lånebalancen.

I forbindelse med den endelige revision af 2019 i foråret 2020 blev det konstateret, at ministeriets opgørelse af ydede boligstøttelån var høj i forhold til de balancer, der var registreret i hhv. Udbetaling Danmark (UDK) og kommunerne. Der blev i 2017 gennemført en justering af boliglånsbalancerne på baggrund af fra kommunernes indberetning via refusionssystemet, samt oplysninger fra Udbetaling Danmark. Det har desværre efterfølgende vist sig, at metoden der lå til grund for opgørelsen i Udbetaling Danmark i 2017 ikke var korrekt opgjort. Det var således en fejl i et gammel regnskabsår, som skulle rettes op.

I forbindelse årsopgørelsen for 2020 er der derfor optaget et ekstraordinært afdrag på -133,2 mio. kr. på afdragskontoen på boligsikrings- og boligstøttelån, som administreres af UDK, på balancen på underkonto 20. Løsningen er godkendt af Økonomistyrelsen. Det bemærkes, at transaktionen udelukkende er teknisk og dermed ikke påvirker borgere eller andre myndigheder.

Tabel 90: 17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger på boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.

(løbende priser)	2019 Regn- skab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-255,6	-259,0	-273,9	-14,9	6
<i>Heraf 17.62.05.10. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for beboerindskudslån mv.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-255,6	-171,5	-2.734,7	-2.563,2	1.495
<i>Heraf 17.62.05.20. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån og boligsikringslån mv.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	-87,5	2.460,8	2.548,3	-2.912

17.62.06. Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån (Lovbunden)

Bevillingen i 2019 var på -5,0 mio. kr., mens regnskabet er på -8,7 mio. kr. Der er således en merindtægt på 3,7 mio. kr.

Tabel 91: 17.62.06.10. Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-5,4	-5,0	-8,7	-3,7	74

17.63.01. Sygebehandling, medicin mv (Lovbunden)

Af denne hovedkonto afholdes udgifter til henholdsvis tilskud til sygebehandling, medicin mv. samt tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede. Den samlede udgiftsbevilling for hovedkontoen var på FL20 på 98,1 mio. kr. Regnskabet for 2019 er på 83,8 mio. kr., hvilket betyder at der en mindredgift på 24,5 mio. kr. svarende til 25 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -2,3 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 71,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 26,8 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL20.

Mindredgiften skyldes primært underkonto 17.63.01.20 grundet et lavere forbrug end forudsat ved budgetteringen.

Tabel 92: 17.63.01. Sygebehandling, medicin mv

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	83,8	98,1	73,6	-24,5	-25
Regulering (mio. kr.)	-1,3		-2,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	82,5	98,1	71,3	-26,8	-27
<i>Heraf 17.63.01.10 Sygebehandling, medicin mv</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	27,4	32,0	26,4	-5,6	-18
Regulering (mio. kr.)	0,6		0,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	28,0	32,0	26,9	-5,1	-16
<i>Heraf 17.63.01.20 Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	56,4	66,1	47,2	-18,9	-29
Regulering (mio. kr.)	-1,9		-2,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	54,5	66,1	44,5	-21,6	-33

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2020, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Statsregnskabet samt refusionssystemet vedr. foreløbig restrefusion.

17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde (Lovbunden)

Bevillingen var på FL20 budgetteret med 56,1 mio. kr. Regnskabet er på 61,3 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 5,2 mio. kr. i forhold til FL20. Merudgiften skyldes et højere forbrug til ordningen for flytning og hjælp i enkelttilfælde. Der er ingen aktivitetsoplysninger for ordningen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -5,5 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 55,8 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL20.

Tabel 93:17.63.02.10 Flytning og hjælp i enkelttilfælde

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	59,4	56,1	61,3	5,2	9
Regulering (mio. kr.)	4,1		-5,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	63,5	56,1	55,8	-0,3	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2020, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Statsregnskabet samt refusionssystemet vedr. foreløbig restrefusion.

17.63.03. Efterlevelseshjælp (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2,4 mio. kr. Regnskabet er på 2,6 mio. kr. svarende til en merudgift på 0,2 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Det højere forbrug kan henføres til et lidt højere gennemsnitligt månedligt forbrug end forudsat på budgetteringstidspunktet, hvilket kan skyldes flere ydelsesmodtagere og/eller en højere udbetalt efterlevelseshjælp per modtager. Det er umiddelbart ikke muligt at præcisere de bagvedliggende årsager yderligere, idet der ikke foreligger aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 94: 17.63.03.10 Efterlevelseshjælp

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2019 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,7	2,4	2,6	0,2	10

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

Kilde: Diverse statsregnskaber, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.01. Folkepension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 142.574,9 mio. kr. Regnskabet er på 143.281,8 mio. kr. svarende til en merudgift på 706,9 mio. kr.

Merudgiften skyldes såvel et højere aktivitetsniveau som en højere enhedsomkostning end forudsat ved budgetteringen.

Tabel 95: 17.64.01 Folkepension

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	138.968,3	142.574,9	143.281,8	706,9	0,5
Aktivitet (helårspersoner) i alt	1.146.792	1.133.261	1.135.850	2.589	0,2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	121.180	125.809	126.145	336	0,3
<i>Heraf 17.64.01.10 Folkepension til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	136.754,4	140.284,3	141.080,0	795,7	0,6
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1.096.769	1.083.115	1.086.820	3.705	0,3
Gns. udgifter (brutto kr.)	127.432	129.519	129.810	291	0,2
<i>Heraf 17.64.01.20 Pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.213,8	2.290,6	2.201,8	-88,8	-3,9
Aktivitet (helårspersoner) ¹	50.023	50.146	49.030	-1.115	-2,2
Gns. udgifter (brutto kr.)	45.230	45.679	44.907	-772	-1,7

Anm.: Fra 2015 efterreguleres den udbetalte pension for et givet kalenderår imidlertid i det efterfølgende år på grundlag af pensionisternes slutlignede årsopgørelse fra SKAT, som følge af indførelsen af den såkaldte kalenderårsmodel (lov nr. 574 af 20. juni 2014 om anvendelse af indkomstregisteret ved indtægtsregulering af social pension m.v.). Dette indebærer, at der i et givet års regnskab vil være mer- og mindreudgifter, der vedrører forbruget i tidligere kalenderår. Da det dels ikke er muligt at opgøre kalenderårets endelige nettoforbrug før efterreguleringen i det efterfølgende år, og dels ikke fremgår eksakt af regnskabsrapporteringen hvordan efterreguleringen påvirker årets regnskab, er denne regulering dog ikke opgjort i nærværende tabel.

1) Der har været databrud i anvendte aktivitetsoplysninger efter overgangen til Udbetaling Danmarks nye pensionssystem i marts 2020.

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.01.10 Folkepension til pensionister

Bevillingen var på FL20 inkl. TB budgetteret med 140.284,3 mio. kr. Regnskabet er på 141.080,0 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 795,7 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Merforbruget vurderes at kunne henføres til et højere aktivitetsniveau på 3.705 helårspersoner, svarende til en merudgift på 479,8 mio. kr., men også en enhedsomkostning, som er 291 kr. om året per helårsmodtager højere end forudsat ved budgetteringen, svarende til en merudgift på 315,9 mio. kr.

Det højere aktivitetsniveau skyldes en overvurdering af det forventede fald i helårsniveauet som følge af stigningen i folkepensionsalderen i 2020. Stigningen i folkepensionsalderen med et halvt år i 2020 medfører, at der ikke overgår nye årgange til folkepension i 1. halvår, men alene i 2. halvår, hvilket samlet set medføre et fald i antallet af folkepensionister for året. Denne effekt har for året været mindre end forudsat ved budgetteringstidspunktet, grundet en overvurdering af afgang af pensionister i løbet af året.

Stigningen i enhedsomkostningen skønnes ændringer i andelen af hhv. samlevende og enlige samt en mindre indtægtsregulering af ydelsen som følge af stigningen i pensionsalderen.

Det bemærkes, at dekomponeringen af afvigelsen er behæftet med usikkerhed, idet der har været data-brud efter overgangen til Udbetaling Danmarks nye pensionssystem i løbet af året.

17.64.01.20 Pensionister i udlandet

Bevillingen var på FL20 inkl. TB budgetteret med 2.290,6 mio. kr. Regnskabet er på 2.201,8 mio. kr. Der er således en mindredgift på underkontoen på 88,8 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Mindreforbruget vurderes at kunne henføres til et lavere aktivitetsniveau på 1.115 helårspersoner, svarende til en mindredgift på 51,0 mio. kr., samt en lavere enhedsomkostning på 772 kr. per modtager, svarende til en mindredgift på 37,9 mio. kr., end forudsat ved budgetteringen.

Det lavere aktivitetsniveau skønnes en undervurdering af forhøjelsen af pensionsalderen på antallet af pensionister i udlandet.

Der foreligger endnu ikke tilgængelige data, der gøre det muligt, at præcisere de bagvedliggende årsager til den lavere gennemsnitsydelse.

Det bemærkes, at dekomponeringen af afvigelsen er behæftet med usikkerhed, idet der har været data-brud efter overgangen til Udbetaling Danmarks nye pensionssystem i løbet af året.

17.64.02. Personlige tillæg til pensionister (Lovbunden)

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 505,9 mio. kr. Regnskabet er på 523,1 mio. kr. svarende til en merudgift på 17,2 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -11,1 mio. kr., hvorfor nettoforbruget svarer til et merforbrug på 6,0 mio. kr.

Årets nettomerforbrug kan først og fremmest henføres til flere udgifter til helbredstillæg til medicin og høreapparater, end hvad der lå til grund ved budgetteringen. Det er umiddelbart ikke muligt at præcisere de bagvedliggende årsager til afvigelsen yderligere, da der ikke foreligger fyldestgørende aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 96: 17.64.02 Personlige tillæg til pensionister

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	525,4	505,9	523,1	17,2	3
Regulering (mio. kr.)	12,8		-11,1		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	538,2	505,9	511,9	6,0	1

<i>Heraf 17.64.02.10 Personlige tillæg til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	524,3	504,5	522,2	17,7	4
Regulering (mio. kr.)	12,8		-11,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	537,1	504,5	511,1	6,6	1
<i>Heraf 17.64.02.20 Personlige tillæg til pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,1	1,4	0,9	-0,5	-39
Regulering (mio. kr.)	0,0		0,0		
Netto i året (mio. kr.)	1,1	1,4	0,9	-0,5	-39

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2020, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2019 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2020. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2021. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Statsregnskabet, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

17.64.03. Varmetillæg (Lovbunden)

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 280,3 mio. kr. Regnskabet er på 254,3 mio. kr. svarende til en mindredgift på 26,0 mio. kr.

Det lavere forbrug kan henføres til et lavere gennemsnitlig månedligt forbrug, hvilket kan skyldes færre ydelsesmodtagere og/eller en lavere varmeudgift per modtager end forudsat på budgetterings-tidspunktet. Det er umiddelbart ikke muligt at præcisere de bagvedliggende årsager yderligere, idet der ikke foreligger (aktuelle) aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 97: 17.64.03.10 Varmetillæg

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	266,3	280,3	254,3	-26,0	-9

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.04. Overførsel af Den Sociale Pensionsfond (Lovbunden)

Der er tale om interne statslige overførselsindtægter fra Finansministeriet (Nationalbanken). Bevillingen var i 2020 på i alt 13.520,0 mio. kr. Regnskabet svarer til bevillingen.

Tabel 98: 17.64.04.10 Overførsel af Den Sociale Pensionsfond

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-13.350,0	-13.520,0	-13.520,0	0,0	0

Kilde: Statsregnskabet.

17.64.05. Førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 7.340,1 mio. kr. på FL20. Regnskabet er på 7.371,4 mio. kr., svarende til en merudgift på 31,3 mio. kr., som er under 1 pct. af det budgetterede.

Udbetaling Danmark har primo 2020 skiftet pensionssystem fra KMDSP til UDKPE. Som følge heraf modtager Beskæftigelsesministeriet ikke længere aktivitetsopgørelse for førtidspension fra KMD. I forbindelse med skift i datakilden for aktivitetsopgørelser, har det endnu ikke været muligt at konsolidere aktivitetsdata. Nedenstående aktivitetsopgørelse er derfor beregnet ud fra det kendte forbrug og den forudsatte enhedsomkostning på FL20.

Tabel 99: 17.64.05. Førtidspension

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.495,8	7.340,1	7.371,4	31,3	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	102.927	99.261	99.401	140	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	197.468	200.511	200.357	-154	0
<i>Heraf 17.64.05.10 Førtidspension med 35 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6.892,3	6.749,6	6.739,4	-10,2	0
Aktivitet (helårspersoner) ¹	98.749	95.310	95.166	-144	0
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	201.899	202.335	202.335	0	0
<i>Heraf 17.64.05.20 Førtidspension med 50 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	28,9	27,8	28,1	0,3	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	329	288	292	4	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	192.199	193.076	193.076	0	0
<i>Heraf 17.64.05.30. Førtidspension med 100 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	59,8	70,9	67,7	-3,2	-5
Aktivitet (helårspersoner) ¹	339	372	355	-17	-5
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	195.025	190.542	190.542	0	0
<i>Heraf 17.64.05.40 Førtidspension til pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	514,8	491,8	536,2	44,4	9
Aktivitet (helårspersoner) ¹	3.510	3.291	3.588	297	9
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	148.568	149.461	149.461	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten opgjort på baggrund årets forbrug og forudsat enhedsomkostning på FL20.

2) Gennemsnitlig udgift forudsat enhedsomkostning på FL20.

Kilde: Diverse statsregnskaber og egne beregninger.

17.64.05.10 Førtidspension med 35 pct. refusion

Mindreudgiften på 10,2 mio. kr. svarer til under 1 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre mindreudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.05.20 Førtidspension med 50 pct. refusion

Merudgiften på 0,3 mio. kr. svarer til 1 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre merudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.05.30. Førtidspension med 100 pct. refusion

Mindreudgiften på 3,2 mio. kr. svarer til 5 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre mindreudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.05.40 Førtidspension til pensionister i udlandet

Merudgiften på 44,4 mio. kr. svarer til 9 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre merudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.06. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 7.861,0 mio. kr. på FL20. Regnskabet er på 7.911,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 50,7 mio. kr., hvilket er 1 pct. af det budgetterede.

Udbetaling Danmark har primo 2020 skiftet pensionssystem fra KMDSP til UDKPE. Som følge heraf modtager Beskæftigelsesministeriet ikke længere aktivitetsopgørelse for førtidspension fra KMD. I forbindelse med skift i datakilden for aktivitetsopgørelser, har det endnu ikke været muligt at konsolidere aktivitetsdata. Nedenstående aktivitetsopgørelse er derfor beregnet ud fra det kendte forbrug og den forudsatte enhedsomkostning på FL20.

Tabel 100: 17.64.06. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.664,3	7.861,0	7.911,7	50,7	1
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	66.419	63.399	64.065	666	1
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	180.783	191.641	191.551	-89	0
<i>Heraf 17.64.06.10 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4.543,0	4.767,4	4.758,4	-9,0	0
Aktivitet (helårspersoner) ¹	25.147	24.203	24.157	-46	0
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	198.641	196.980	196.980	0	0
<i>Heraf 17.64.06.20 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.404,9	1.416,0	1.452,8	36,8	3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	17.202	15.964	16.379	415	3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	179.823	177.399	177.399	0	0
<i>Heraf 17.64.06.30 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.582,1	1.546,9	1.565,4	18,5	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	23.131	22.367	22.634	268	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	200.303	197.604	197.604	0	0
<i>Heraf 17.64.06.40 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension med inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	134,4	130,7	135,0	4,3	3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	939	866	894	29	3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	151.235	150.946	150.946	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten opgjort på baggrund årets forbrug og forudsat enhedsomkostning på FL20.

2) Gennemsnitlig udgift forudsat enhedsomkostning på FL20.

Kilde: Diverse statsregnskaber og egne beregninger.

17.64.06.10 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension

Mindreudgiften på 9,0 mio. kr. svarer til under 1 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre mindreudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.06.20 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion

Merudgiften på 36,8 mio. kr. svarer til 3 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre merudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.06.30. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion

Merudgiften på 18,5 mio. kr. svarer til 1 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre merudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.06.40 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension med inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension

Merudgiften på 4,3 mio. kr. svarer til 3 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre merudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet.

17.64.07. ATP-bidrag for førtidspensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 392,7 mio. kr. på FL20. Regnskabet er på 405,8 mio. kr., svarende til en merudgift på 13,1 mio. kr., hvilket er 3 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan henføres til aktivitet, da ATP-bidraget er fast på 2.268 kr.

Tabel 101: 17.64.07. ATP-bidrag af førtidspensionister

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	379,0	392,7	405,8	13,1	3
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	168.305	173.160	178.905	5.745	3
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	2.252	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.64.07.10 ATP-bidrag af førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	370,9	384,6	397,2	12,6	3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	164.717	169.615	175.133	5.518	3
Gns. udgifter (brutto kr.)	2.268	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.64.07.20 ATP-bidrag af førtidspensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,1	8,1	8,6	0,5	6
Aktivitet (helårspersoner) ¹	3.587	3.545	3.772	227	6
Gns. udgifter (brutto kr.)	2.268	2.268	2.268	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af den faste enhedsomkostning på 2.268 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.07.10 ATP-bidrag for førtidspensionister

Merforbruget på 12,6 mio. kr. svarer til 3 procent af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 5.518 helårspersoner. Det er obligatorisk for førtidspensionister på ny ordning at indbetale til ATP, mens det er frivilligt for førtidspensionister på gammel ordning. Stigningen i aktivitet vurderes derfor delvist at skyldes en stigning i aktivitet for førtidspension på ny ordning, som kan henføres til 17.64.10.10. Førtidspension med variabel medfinansiering. Derudover vurderes stigningen at skyldes en højere tilslutning blandt førtidspensionister på gammel ordning. Endelig kan stigningen også skyldes højere aktivitet på ny ordning 17.64.05.10-30. Da det ikke er muligt at opgøre aktiviteten endeligt, kan dette dog ikke siges med sikkerhed.

17.64.07.20 ATP-bidrag for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,5 mio. kr. svarer til 6 procent af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 227 helårspersoner. Det er obligatorisk for førtidspensionister på ny ordning at indbetale til ATP, mens det er frivilligt for førtidspensionister på gammel ordning. Stigningen i aktivitet vurderes derfor primært at skyldes en stigning i aktivitet for førtidspension på ny ordning i udlandet, 17.64.05.40. Førtidspension til pensionister i udlandet.

17.64.08. Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 464,0 mio. kr. på FL19. Regnskabet er på 483,3 mio. kr., svarende til en merudgift på 19,3 mio. kr., hvilket er 4 pct. af det budgetterede. Medudgiften kan henføres til stigende aktivitet, da statens bidrag er fast på 4.352 kr.

Tabel 102: 17.64.08. Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	441,3	464,0	483,3	19,3	4
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	104.643	106.625	111.042	4.417	4
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	4.218	4.352	4.352	0	0
<i>Heraf 17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	434,7	457,7	476,1	18,4	4
Aktivitet (helårspersoner) ¹	103.090	105.179	109.404	4.225	4
Gns. udgifter (brutto kr.)	4.345	4.352	4.352	0	0
<i>Heraf 17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,6	6,3	7,1	0,8	13
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1.553	1.446	1.638	192	13
Gns. udgifter (brutto kr.)	4.345	4.345	4.352	7	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af den faste enhedsomkostning på 4.352 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

Merforbruget på 18,4 mio. kr. svarer til 4 procent af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 4.225 helårspersoner. Det er frivilligt for alle førtidspensionister at indbetale til supplerende arbejdsmarkedspension. Jf. forklaring for 17.64.07.10. ATP-bidrag for førtidspensionister vurderes aktivitetsstigningen at kunne henføres til stigning i aktivitet for førtidspension på ny ordning, som kan henføres til 17.64.10.10. Førtidspension med variabel medfinansiering. Derudover kan aktivitetsstigningen både skyldes større tilslutning og generelt stigning i aktivitet. Da det ikke er muligt at opgøre aktiviteten endeligt, kan dette dog ikke siges med sikkerhed.

17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,8 mio. kr. svarer til 13 procent af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 192 helårspersoner. Det er frivilligt for alle førtidspensionister at indbetale til supplerende arbejdsmarkedspension. Jf. forklaring for 17.64.07.20. ATP-bidrag for førtidspensionister i udlandet vurderes aktivitetsstigningen primært at kunne henføres til stigning i aktivitet for førtidspension på ny ordning i udlandet, 17.64.05.40. Førtidspension til pensionister i udlandet.

17.64.10. Førtidspension med variabel refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2.243,5 mio. kr. bestående af en udgiftsbevilling på 10.962,2 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 8.718,7 mio. kr. Regnskabet er på 2.325,4 mio. kr., svarende til en merudgift på 81,9 mio. kr. eller 4 procent.

Udbetaling Danmark har primo 2020 skiftet pensionssystem fra KMDSP til UDKPE. Som følge heraf modtager Beskæftigelsesministeriet ikke længere aktivitetsopgørelse for førtidspension fra KMD. I

forbindelse med skift i datakilden for aktivitetsopgørelser, har det endnu ikke været muligt at konsolidere aktivitetsdata. Nedenstående aktivitetsopgørelse er derfor beregnet ud fra det kendte forbrug og den forudsatte enhedsomkostning på FL20.

Tabel 103: 17.64.10. Førtidspension med variabel refusion

<i>(løbende priser)</i>	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.724,1	2.243,5	2.325,4	81,9	4
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	42.857	55.452	57.880	2.428	4
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	195.724	197.688	197.688	0	0
<i>Heraf 17.64.10.10 Førtidspension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8.388,2	10.962,2	11.442,2	480,0	4
Aktivitet (helårspersoner) ¹	42.857	55.452	57.880	2.428	4
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	197.975	197.688	197.688	0	0
<i>Heraf 17.64.10.20 Kommunal medfinansiering af førtidspension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-6.664,0	-8.718,7	-9.116,9	-398,2	5

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten opgjort på baggrund årets forbrug og forudsat enhedsomkostning på FL20.

2) Gennemsnitlig udgift forudsat enhedsomkostning på FL20.

Kilde: Diverse statsregnskaber og egne beregninger.

17.64.10.10 Førtidspension

Merudgiften på 480,0 mio. kr. svarer til 4 procent af det budgetterede. På grund af datakildeskift er det ikke muligt at henføre merudgiften til enhedsomkostning eller aktivitet. Det vurderes dog sandsynligt at merudgiften i et vidst omfang skyldes stigende aktivitet. Dette vurderes delvist på baggrund af at der ultimo 2019 blev tilkendt flere førtidspensioner end forventet, hvilket ikke har indgået i forventningerne for FL20. I 2020 blev der desuden tilkendt flere førtidspensioner end forventet og de blev tilkendt tidligere på året, end forventet, hvilket betyder at de udgør en større del af den samlede aktivitet for året.

17.64.10.20 Kommunal medfinansiering af førtidspension

Merindtægten på 398,2 mio. kr. svarer til 5 procent af det budgetterede og følger forklaringen ovenfor.

Forskellen i den procentvise afvigelse mellem udgifts- og indtægtskontoen skyldes at den realiserede medfinansieringsprocent er højere end forventet, hvilket betyder at staten får dækket en større del af bruttoudgiften.

17.64.11. Medicheck

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 231,5 mio. kr. Regnskabet er på 228,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 3,5 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til, at ca. 7.100 færre folkepensionister og førtidspensionister (efter gammel ordning) var berettiget til medichecken, end de ca. 484.200 pensionister, der lå til grund for budgetteringen.

Tabel 104: 17.64.11.10 Medicheck til pensionister

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	116,0	231,5	228,0	-3,5	-1
Aktivitet (helårspersoner)	493.580	484.209	477.073	-7.136	-1
Gns. udgifter (brutto kr.)	235	478	478	0	0

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.12 Senior præmie

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 313,8 mio. kr. Regnskabet er på 153,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 160,3 mio. kr. (51 pct.).

Mindreforbruget kan primært henføres til, at det har været forudsat, at seniorpræmien ville komme til udbetaling fra første måned i 2. halvår i år, for de første personer, der optjener retten. Det er imidlertid ikke tilfældet, idet der ikke er taget højde for en administrationstid på op til 2 måneder i Udbetaling Danmark før præmien kan komme til udbetaling. En afvigelse svarende til 1/3 af den forudsatte bevilling vurderes derfor at skyldes en forskydning i forhold til den forudsatte bevilling, svarende til ca. - 104,6 mio. kr.

De resterende 55,7 mio. kr. i mindreforbrug skyldes herefter et generelt lavere aktivitetsniveau, svarende til ca. 1.300 færre præmiemodtagere, end hvad der lå til grund for budgetteringen.

Tabel 105: 17.64.12.10 Senior præmie

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	313,8	153,5	-160,3	-51
Aktivitet (helårspersoner)	0	7.325	3.583	-3.742	-51
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	42.840	42.840	0	0

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.13. Seniorpension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 246,2 mio. kr. bestående af en udgiftsbevilling på samlet 1.194,0 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 947,8 mio. kr. Regnskabet er på 182,7 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 63,5 mio. kr. eller 26 procent.

Udbetaling Danmark har primo 2020 skiftet pensionssystem fra KMDSP til UDKPE. Som følge heraf modtager Beskæftigelsesministeriet aktivitetsopgørelse for seniorpension. I forbindelse med skift i datakilden for aktivitetsopgørelser, har det endnu ikke været muligt at konsolidere aktivitetsdata. Nedenstående aktivitetsopgørelse er derfor beregnet ud fra det kendte forbrug og den forudsatte enhedsomkostning på FL20.

Tabel 106: 17.64.13. Seniorpension

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,0	246,2	182,7	-63,5	-26
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	0	6.225	3.301	-2.924	-47
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	#####	191.807	192.221	414	0
<i>Heraf 17.64.13.10 Seniorpension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	1.184,7	634,3	-550,4	-46

Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	6.163	3.300	-2.863	-46
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	0	192.236	192.236	0	0
<i>Heraf 17.64.13.20 Kommunal medfinansiering af seniorpension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	-947,8	-451,8	496,0	-52
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	6.163	3.300	-2.863	-46
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	0	-153.795	-136.916	16.879	-11
<i>Heraf 17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	9,3	0,2	-9,1	-98
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	62	1	-61	-98
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	0	149.398	149.398	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten opgjort på baggrund årets forbrug og forudsat enhedsomkostning på FL20.

2) Gennemsnitlig udgift forudsat enhedsomkostning på FL20.

Kilde: Diverse statsregnskaber og egne beregninger.

17.64.13.10 Seniorpension

Mindreudgiften på 550,4 mio. kr. svarer til 46 procent af det budgetterede. Mindreudgiften vurderes i meget høj grad at skyldes mindreaktivitet. Den lavere aktivitet skyldes at det ved ordningens indførelse blev antaget at det ville blive tilkendt mange seniorpensioner primo 2020 og disse derfor ville vægte mere i opgørelsen af helårspersoner. Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på baggrund af kommunernes indberetninger lavet statistik for tilkendelser til seniorpension. Dette viser, at der kun blev tilkendt få seniorpensioner primo 2020, mens der blev tilkendt flere seniorpensioner ultimo 2020.

17.64.13.20 Kommunal medfinansiering af seniorpension

Mindreindtægten på 451,8 mio. kr. svarer til 52 procent af det budgetterede. Afvigelsen forklares ovenfor.

Forskellen i den procentvise afvigelse mellem udgifts- og indtægtskontoen skyldes at den realiserede medfinansieringsprocent er lavere end forventet, hvilket betyder at staten får dækket en mindre del af bruttoudgiften. Det kommer til udtryk i lavere enhedsomkostning på underkontoen, da det angiver den kommunale medfinansiering af bruttoudgiften pr. ydelsesmodtager.

17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet

Mindreudgiften på 9,1 mio. kr. svarer til 98 procent af det budgetterede. Mindreudgiften skyldes lavere aktivitet end forudsat. Ved ordningens indførelse blev det antaget at en andel af de tilkendte seniorpensionister ville benytte muligheden for at tage pensionen med til udlandet. Den lavere aktivitet skyldes således delvist den generelt lave aktivitet for seniorpension. Dertil kan den lave aktivitet skyldes at andelen af seniorpensionister, der antages at tage pensionen med til udlandet, blev skønnet på baggrund af hvor mange førtidspensionister, der flytter til udlandet i året, hvor de får tilkendt pension. Da seniorpensionister generelt har en højere alder og historisk arbejdsmarkedstilknytning, er det muligt at de i lavere grad, end førtidspensionister flytter til udlandet. Endelig antages det at corona har medført at færre seniorpensionister har ønsket at flytte til udlandet i 2020.

17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 14,1 mio. kr. på FL20. Regnskabet er på 9,4 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 4,7 mio. kr., hvilket er 33 pct. af det budgetterede.

Tabel 107: 17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,0	14,1	9,4	-4,7	-33
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	0	6.225	4.142	-2.083	-33
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	0	2.265	2.268	2	0
<i>Heraf 17.64.14.10 ATP-bidrag for seniorpensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	14,0	9,4	-4,6	-33
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	6.163	4.141	-2.022	-33
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.64.14.20 ATP-bidrag for seniorpensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	62	1	-61	-99
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	2.268	2.268	0	0

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af den faste enhedsomkostning på 2.268 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.07.10 ATP-bidrag af førtidspensionister

Mindreforbruget på 4,6 mio. kr. svarer til 33 procent af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 2.022 helårspersoner. Mindreaktiviteten skyldes primært at ordningen har været under indfasning i 2020 og der ikke blev tilkendt ligeså mange seniorpensionister primo 2020, som forventet.

17.64.07.20 ATP-bidrag af førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,1 mio. kr. svarer til 100 procent af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 99 helårspersoner. Mindreaktiviteten følger dels forklaringen ovenfor samt at der ved ordningens indførelse blev antaget en andel seniorpensionister i udlandet, som har vist sig at være for høj.

17.64.15. Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 13,4 mio. kr. på FL20. Regnskabet er på 10,6 mio. kr., svarende til en mindregift på 2,8 mio. kr., hvilket er 21 pct. af det budgetterede.

Tabel 108: 17.64.15. Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister

(løbende priser)	2019 Regnskab	FL2020 (B+TB)	2020 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,0	13,4	10,6	-2,8	-21
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	0	3.081	2.427	-654	-21
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	0	4.349	4.352	3	0
<i>Heraf 17.64.15.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	13,3	10,6	-2,7	-21
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	3.050	2.426	-624	-20
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	4.352	4.352	0	0
<i>Heraf 17.64.15.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-98
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	31	0	-30	-99

Gns. udgifter (brutto kr.)	0	4.352	4.352	0	0
----------------------------	---	-------	-------	---	---

Anm.: Som følge af afrundinger summer de enkelte beløb ikke nødvendigvis til totalen.

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af den faste enhedsomkostning på 4.184 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

Mindreforbruget på 2,7 mio. kr. svarer til 21 procent af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 2.022 helårspersoner. Mindreaktiviteten skyldes primært at ordningen har været under indfasning i 2020 og der ikke blev tilkendt ligeså mange seniorpensionister primo 2020, som forventet.

17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,1 mio. kr. svarer til 98 procent af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 30 helårspersoner. Mindreaktiviteten følger dels forklaringen ovenfor samt at der ved ordningens indførelse blev antaget en andel seniorpensionister i udlandet, som har vist sig at være for høj.

4.9. Specifikation af korrektioner mellem kalenderår og regnskabsår

Alle beløb i mio. kr.		Restafregninger		
Konto	Tekst	Endelig 2019	Foreløbig 2020	i alt
17.31.20.10.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	0,0	4,0	4,0
17.31.21.10.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	0,0	6,4	6,4
17.31.21.20.	Tillæg til arbejdsgiver refusion	0,0	-0,1	-0,1
17.31.28.10.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp	9,6	-2,0	-11,6
17.31.29.10.	Statens refusion af ATP af sygedagpenge	7,8	15,1	7,3
17.31.34.10.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse	2,1	0,5	-1,6
17.31.35.10.	Statens refusion af ATP af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	1,6	-1,1	-2,7
17.31.37.10.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings - og ledighedsydelse	1,0	0,8	-0,3
17.31.39.10.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	4,3	3,8	-0,5
17.31.41.10.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-18,7	12,5	31,3
17.31.41.20.	Afløb og efterbetalinger	-1,0	-1,1	-0,2
17.35.02.10.	Tilbagebetalinger	-0,8	-0,7	0,1
17.35.20.10.	Særlig Støtte	-0,3	-0,7	-0,4
17.38.11.30.	Sygedagpenge i øvrigt (indtægter)	-2,2	-2,2	0,1
17.46.03.10.	Refusions af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	7,0	-6,4	-13,5
17.46.04.20.	Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb	34,9	23,6	-11,2
17.46.04.30.	Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb	17,4	9,5	-7,9
17.46.04.40.	Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb	26,1	17,8	-8,3
17.46.04.50.	Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb	3,7	-1,0	-4,7
17.46.07.10.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af modtagere af revalideringsydelse, sygedagpenge og ledighedsydelse	13,6	-1,8	-15,4
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse		2,4	2,4

17.46.18.10.	Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	1,0	1,6	0,6
17.46.18.20	Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i senior-job, revalidender, sygedagpengemodtagere, personer i ressourceforløb og i jobafklaringsforløb	2,8	4,6	1,9
17.46.18.30.	Refusion af udgifter til hjælpemidler til personer i fleks-job med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede	0,7	-0,3	-1,0
17.46.21.50.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	1,6	3,3	1,7
17.46.53.10.	Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede	24,3	46,0	21,7
17.46.63.10.	Jobpræmie til enlige forsørgere	0,0		0,0
17.46.74.10.	Jobrotation	11,9	5,1	-6,8
17.46.74.20.	Jobrotation til særlige grupper	5,5	-0,8	-6,4
17.54.06.10.	Skånejob	2,2	2,3	0,1
17.54.11.10.	Personlig assistance til personer med handicap i erhverv	25,8	21,1	-4,7
17.54.11.20.	Personlig assistance under efter- og videreuddannelse	-1,0	0,6	1,6
17.54.21.10.	Seniorjob for personer over 55 år.	8,6	-35,8	-44,4
17.54.22.10.	Afløb på servicejob	0,5	0,1	-0,4
17.54.31.10	Hjælp til personer uden ret til social pension *	0,5	-0,2	-0,7
17.56.01.10.	Fleksjob med 65 pct. refusion *	87,4	49,1	-38,3
17.56.01.20.	Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud *	46,4	-10,9	-57,4
17.56.01.30.	Fleksjob til selvstændige *	-1,3	0,4	1,7
17.56.02.10.	Ledighedsydelse i visitations-/mellempriorer *	-0,9	-6,7	-5,8
17.56.02.20.	Ledighedsydelse med 50 pct. ref. i aktivering *	0,3	-2,7	-3,0
17.56.02.30.	Ledighedsydelse med 30 pct. ref. i aktivering *	1,6	1,2	-0,3
17.56.02.50.	Ledighedsydelse til personer ved ferie *	-2,8	-1,0	1,7
17.61.06.10.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-0,2	-0,4	-0,2
17.62.04.10.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	2,4	2,3	-0,1
17.63.01.10	Sygebehandling, medicin mv.	2,0	2,4	0,5
17.63.01.20.	Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede	4,0	1,3	-2,7
17.63.02.10.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	4,9	-0,6	-5,5
17.64.02.10.	Personlige tillæg til pensionister	29,2	18,1	-11,1

Note: Oversigten indeholder specifikation af konti med beløb større end 50.000 kr.

* Ordninger der er omfattet af refusionsomlægningen men hvor dele af bevillingen fortsætter på gammel ordning.

4.10. Specifikation af balancen for regnskabsåret

Alle beløb i mio. kr.		Specifikation af balancen for regnskabsåret		
Konto	Tekst	Primobalancelance	Årets bevægelser	Tilgodehavender ultimo
17.37.01.10	Dagpenge ved barsel			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	25,3	7,4	32,7
	Tilgodehavender til inddrivelse	21,0	0,4	21,4
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-11,7	0,1	-11,6
	Samlede tilgodehavender	34,6	7,9	42,5
17.54.35.10	Delpension			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,0	0,0	0,0
	Tilgodehavender til inddrivelse	0,1	0,0	0,1
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-0,1	0,0	-0,1
	Samlede tilgodehavender	0,0	0,0	0,0
17.56.11.10	Fleksydelse			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,1	0,1	0,2
	Tilgodehavender til inddrivelse	0,0	0,0	0,0
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	0,0	0,0	0,0
	Samlede tilgodehavender	0,1	0,1	0,2
17.56.11.20	Fleksydelsesbidrag*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	42,2	-0,8	41,4
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	42,2	-0,8	41,4
17.61.01.10	Ordinært børnetilskud			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	26,2	11,8	38,0
	Tilgodehavender til inddrivelse	63,8	1,4	65,2
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-44,5	-2,0	-46,5
	Samlede tilgodehavender	45,5	11,2	56,7
17.61.05.10	Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv.			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	1.004,4	-69,7	934,7

	Tilgodehavender til inddrivelse	12.788,6	1.318,1	14.106,7
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-8.351,2	-1.273,6	-9.624,8
	Samlede tilgodehavender	5.441,8	-25,2	5.416,6
17.62.01.10	Boligydelse til pensionister			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark**	141,7	2,8	144,5
	Tilgodehavender til inddrivelse	31,0	0,2	31,2
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-18,7	0,4	-18,3
	Samlede tilgodehavender	154,0	3,4	157,4
17.62.02.10	Boligsikring			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark**	434,3	101,8	536,1
	Tilgodehavender til inddrivelse	316,5	14,4	330,9
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-135,2	1,0	-134,2
	Samlede tilgodehavender	615,7	117,2	732,9
17.63.03.10	Efterlevelseshjælp*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,0	0,0	0,0
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	0,0	0,0	0,0
17.64.01.10	Folkepension til pensionister			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	423,1	20,7	443,8
	Tilgodehavender til inddrivelse	86,4	-7,5	78,9
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-74,8	5,8	-69,0
	Samlede tilgodehavender	434,7	19,0	453,7
17.64.01.20 + 17.64.06.40	Pensionister i udlandet			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	21,1	4,3	25,4
	Tilgodehavender til inddrivelse	4,2	0,3	4,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-4,1	-0,3	-4,4
	Samlede tilgodehavender	21,2	4,3	25,5
17.64.05.10	Førtidspension med 35 pct. Refusion*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	68,6	49,0	117,6

	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	62,5	6,2	117,6

Note: Oversigten vedrører alle konti, der er berørt af omlægningen af regnskabspraksis. Enkelte konti har ingen tilgodehavender overdraget til inddrivelse hos restancemyndigheden, men udelukkende tilgodehavender registreret i Udbetaling Danmark. Disse er markeret med en*

**Kontiene indeholder korrektion af balancen som følge af systemteknisk fejl i Udbetaling Danmark.