

Finansielt regnskab for 2021

Beskæftigelsesministeriets departement

Marts 2022

1. PÅTEGNING	3
2. BERETNING	4
2.1. PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN	4
2.2. LEDELSESBERETNING.....	6
2.3. KERNEOPGAVER OG RESSOURCER	9
2.4. MÅLRAPPORTERING	9
2.5. FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR	9
3. REGNSKAB.....	13
3.1. ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS.....	13
3.2. RESULTATOPGØRELSE	13
3.3. BALANCEN	16
3.4. EGENKAPITALFORKLARING	17
3.5. LIKVIDITET OG LÅNERAMME	18
3.6. OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT.....	18
3.7. BEVILLINGSREGNSKABET	19
4. BILAG	25
4.1. NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	25
4.2. NOTER TIL INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED	26
4.3. FÆLLESSTATSLIGE YDELSER.....	27
4.4. NOTER TIL GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED.....	27
4.5. TILSKUDSFINANSIEREDE AKTIVITETER.....	27
4.6. FORELAGTE INVESTERINGER	28
4.7. IT-OMKOSTNINGER.....	28
4.8. REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER FOR TILSKUDSORDNINGER 28	
4.9. REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER VEDR. LOVBUNDNE ORDNINGER, TILSKUDSORDNINGER MV.	32
4.10. SPECIFIKATION AF KORREKTIONER MELLEM KALENDERÅR OG REGNSKABSÅR.....	116
4.11. SPECIFIKATION AF BALANCEN FOR REGNSKABSÅRET	118

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 2021.

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 2021 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 17/3- 2022



Departementschef Søren Kryhmand

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.

I 2021 har beskæftigelsesministeren også været minister for ligestilling og Ligestillingsafdelingen har været en del af departementet som følge af kongelig resolution af 19. november 2020. Ligestillingsafdelingen er pr. 1. januar 2022 flyttet til Transportministeriet som følge af kongelige resolution af 4. februar 2022.

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 2021:

Beskæftigelsesministeriets koncernfælles mission var:

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

Departementets vision 2021:

Beskæftigelsesministeriets koncernfælles vision var:

- Beskæftigelsesministeriet inspirerer og realiserer regeringens politik ud fra et stærkt fagligt fundament og inddragelse af vores interesser. 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.

Departementet har ultimo 2021 erstattet mission og vision med et BM-mål: Flest muligt i job på et bæredygtigt arbejdsmarked.

Departementets kerneopgaver:

Departementet bistår beskæftigelsesministeren og minister for ligestilling med at udforme og udvikle beskæftigelses-, arbejdsmiljø- og ligestillingspolitikken.

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

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

Departementet bistår beskæftigelsesministeren og minister for ligestilling 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 2021 og suppleret med opgaver vedrørende ligestillingsområdet.

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 et dynamisk, sundt og sikkert arbejdsmarked. Departementet har herudover som mål at sikre en effektiv og korrekt drift. Som følge af kongelig resolution af 19. november 2020 omfatter det også at bistå ministeren i at udforme og gennemføre regeringens ligestillingspolitik samt sikre koordinationen af og opfølgningen herpå.
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. LBK nr. 709 af 20. august 2002 med senere ændringer om mægling i arbejdsstridigheder. Ifølge § 15 heri udredes udgifterne lønninger, kontorhold mv. af staten ved bevilling på de årlige finanslove eller ved særlig lov.

2.2. Ledelsesberetning

Faglige resultater

Departementets faglige resultater består i at understøtte regeringen i dens politik for at skabe et dynamisk, sundt og sikkert arbejdsmarked. I 2021 kan bl.a. særligt følgende faglige resultater fremhæves:

- *Covid-19 hjælpeordninger:* Med den delvise nedlukning af samfundet i 2021 som følge af covid-19 er der indgået og forlænget en række politiske aftaler og aftaler med Folketingets partier og arbejdsmarkedets parter om midlertidige tiltag på beskæftigelsesområdet. Aftalerne havde bl.a. til formål at afbøde de negative konsekvenser for virksomheder, lønmodtagere, arbejdsløse og de syge med henblik på at medvirke til færre afskedigelser. Størstedelen af tiltagene er gennemført ved hastelov i Folketinget.
- *Udspil om Danmark kan mere I:* Beskæftigelsesministeriets departement har bistået regeringen i det større reformudspil de præsenterede i september 2021 med henblik på at få flere i arbejde, styrke økonomien, det danske arbejdsmarked og den danske model. Tiltagene gik bl.a. på et mere balanceret dagpengesystem, mere og bedre uddannelse og opkvalificering, ændrede modregningsregler i pensionssystemet modregningsreglerne i pensionssystemet ændres, så det bliver økonomisk mere attraktivt for pensionister at arbejde, og det organiserede arbejdsmarkeds styrkes.
- *Politisk aftale om øremærket orlov:* Beskæftigelsesministeriets departement har været med til at understøtte, at regeringen sammen med et bredt flertal af Folketingets partier er blevet enige om, hvordan EU's orlovsdirektiv skal gennemføres i Danmark. Aftalen indebærer, at der med den kommende orlovsmodel sikres en ligelig fordeling af orlov mellem mødre og fædre.
- *Ydelseskommisionen:* Ydelseskommisionen, der havde sekretariat i Beskæftigelsesministeriet, fremlagde sin rapport i maj 2021 som indeholdte deres forslag til en udgiftsneutral reform af kontanthjælpssystemet. Regeringen er nu i gang med at følge op på kommissionens anbefalinger sammen med Folketingets partier.
- *Nytænkning af beskæftigelsesindsatsen:* Beskæftigelsesministeriets departement bidrog til, at aftalepartierne bag *aftale om ny ret til tidlig pension* i juni 2021 indgik *Første delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen*, der indfrier en besparelse i den kommunale beskæftigelsesindsats som bidrag til finansieringen af retten til tidlig pension.
- *Implementering af ret til tidlig pension:* I august 2021 blev det muligt at søge om tidlig pension. Beskæftigelsesministeriets departement har løbende orienteret aftalekredsen om udmøntningen af aftalen, samt understøttet Udbetaling Danmarks idriftsættelse af ordningen.
- *Trepartsaftale om mangel på arbejdskraft:* Beskæftigelsesministeriets departement var med at understøtte regeringens indgåede trepartsaftale om mangel om på arbejdskraft med arbejdsmarkedets parter i oktober

2021. Med aftalen er der igangsat initiativer, der på den korte bane skal bidrage til at afhjælpe manglen på arbejdskraft og få flere ind på arbejdsmarkedet.

- *Udbetaling af de indefrosne feriemidler:* Beskæftigelsesministeriets departement har været med til at understøtte, at regeringen sammen med et bredt flertal af Folketingets partier blev enige om at sikre mulighed for udbetaling af den resterende del af de indefrosne feriemidler.
- *Lokalt myndighedscenter:* Beskæftigelsesministeriets departement har understøttet, at regeringen og Femern A/S har aftalt at oprette et lokalt myndighedscenter ved Femern-byggeriet, som skal sikre trygge og ordentlige arbejdsvilkår for danske og udenlandske arbejdstagere.
- *Igangsættelse af tekniske drøftelser om arbejdsskadeområdet:* Beskæftigelsesministeriets departement har bidraget til de tekniske drøftelser om arbejdsskadeområdet med repræsentanter fra FH, AC, DA, KL og Danske Regioner, der skal danne grundlaget for de forventede kommende politiske drøftelser.
- *Forhandlingsopløb på EU-direktiverne om hhv. rammer for mindsteløn og løngennemsigtighed:* I december 2021 blev EU's ministerråd enige om to direktiver om henholdsvis mindsteløn samt løngennemsigtighed med afgørende danske interesser på spil. Beskæftigelsesministeriets departement har gennem hele året varetaget forhandlingerne på mandat fra beskæftigelsesministeren og Folketinget.
- *Styrket indsats til ofre for menneskehandel:* Beskæftigelsesministeriets departement har været med til at understøtte aftale om udmøntning af reserven til foranstaltninger på social-, sundheds- og arbejdsmarkedsområdet for 2022-2025. Som led i aftalen blev der bl.a. afsat 118,2 mio. kr. i 2022-2025 til en styrket indsats til ofre for menneskehandel.
- *Lovforslag om forskelsbehandling, hadforbrydelse og hadefulde ytringer:* Beskæftigelsesministeriets departement har været med til at understøtte, at lovforslag om styrket beskyttelse af LGBTI-personer og personer med handicap mod forskelsbehandling, hadforbrydelser og hadefulde ytringer blev vedtaget af et bredt flertal af Folketinget.
- *Ny forretningsmodel for ATP:* Beskæftigelsesministeriets departement har været med til at udarbejde en ny forretningsmodel for ATP, der bl.a. giver ATP bedre mulighed for at realværdisikre midlerne i en periode med udsigt til længevarende lavt renteniveau.
- *Bæredygtighed i Beskæftigelsesministeriet:* Beskæftigelsesministeriets departement har i 2021 udarbejdet et klimaregnskab inklusiv CO₂-aftryk og bistået styrelsernes arbejde med den grønne dagsorden.
- *Compliance på det finansielle område:* Compliance på det finansielle området har været et særligt fokus i hele Beskæftigelsesministeriets koncern og understøttes af en ny central complianceenhed i departementet.

Risici i de finansielle processer er blevet kortlagt, og kontrollerne er efterprøvet ud fra risiko og væsentlighed.

- *Ny strategisk retning:* Beskæftigelsesministeriets departement har udarbejdet et nyt fælles mål for hele koncernen og tre hovedveje for, hvordan koncernen arbejder. Der er også lavet en enkel styringsmodel, som giver departementet en fælles retning mod målet.

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.)	2020	2021	2022
Ordinære driftsindtægter	-216,5	-247,6	-221,6
Ordinære driftsomkostninger	197,3	226,9	228,2
Resultat af ordinær drift	-19,1	-20,7	6,6
Resultat før finansielle poster	-15,1	-14,2	6,4
Årets resultat	-14,5	-13,5	6,8
Balance			
Anlægsaktiver	10,9	8,4	
Omsætningsaktiver	20,7	22,6	
Egenkapital	-108,7	-133,4	
Langfristet gæld	-11,6	-9,1	
Kortfristet gæld	-46,6	-38,4	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	60,8%	46,9%	44,4%
Bevillingsandel	96,2%	96,3%	97,0%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	203	221	237
Årsværkspris (kr. pr. årsværk)	646.261	651.055	657.566

Kilde: SKS (regnskabstal), SBS (budgettal) og egne beregninger

Noter: 2022 justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer og 17.11.79 Reserver og budgetregulering. Budgettallene er inklusiv budgettal for Ligestillingsafdelingen, da ressortoverførsel af Ligestillingsafdelingen til Transportministeriet er foregået efter indhentning af grundbudgettal.

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.

De økonomiske hovedtal for 2022 afspejler grundbudgettet for 2022. Grundbudgettet for 2022 viser et merforbrug på 6,8 mio. kr., hvor 0,2 mio. kr. finansieres via lov om tillægsbevilling og 6,6 mio. kr. finansieres via brug af departementets opsparring, hvor der er tilvejebragt råderum under ministeriets delloft for driftsudgifter

Tabel 2: Virksomhedens samlede aktivitet

(Mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udg.	250,3	235,7	130,1
	Indt.	-11,9	-10,7	
Administrerede ordninger mv.	Udg.	0,3	0,3	48,8
	Indt.	-0,0	-0,0	

Kilde: SKS

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.

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostnin- ger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomk.	-139,1	-6,8	137,5	-8,4
1. Besk- og arb.miljøpolitik	-93,3	-3,5	92,3	-4,5
2. Arbejdsretten	-4,7	-0,5	4,6	-0,5
3. Forligsinstitutionen	-1,3	—	1,3	-0,0
I alt	238,4	-10,7	235,7	-13,5

Anm: Tabellen indeholder afrundinger

Kilde: Tabel 6 i FL2021 og Navision

2.4. Målrapportering

Departementet er ikke omfattet af eksternt fastsatte resultatkrav.

2.5. Forventninger til det kommende år

I 2022 vil Beskæftigelsesministeriet have fokus på at arbejde for flest muligt i job på et bæredygtigt arbejdsmarked. I Beskæftigelsesministeriets departement understøtter vi ministeren i policyudvikling og implementering, og vi sikrer orden i penalhuse. Vi lægger vægt på, at løse vores opgaver i et godt samarbejde både internt og eksternt. Fundamentet for at kunne lykkedes med opgaverne er, at Beskæftigelsesministeriet fortsat er en god arbejdsplads.

- *Kommissionen om tilbagetrækning og nedslidning:* Kommissionen om tilbagetrækning og nedslidning afleverer deres arbejde til regeringen

og forligspartierne bag Aftale om ret til seniorpension senest i 1. kvartal 2022. Beskæftigelsesministeriets departement bistår herefter regeringen med opfølgningen på kommissionens afrapportering.

- *Nytænkning af beskæftigelsesindsatsen:* Som opfølgning på Første delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen af juni 2021 skal Beskæftigelsesministeriets departement bistår regeringen med udmøntningen af den resterende del af besparelsen i 2023, 2024 og frem.
- *Trepartsaftale om seksuel chikane:* Regeringen forventer at indgå trepartsaftale med arbejdsmarkedets parter om anbefalinger til bedre forebyggelse og håndtering af seksuel chikane på danske arbejdspladser. Beskæftigelsesministeriets departement bistår regeringen med arbejdet. Der er i marts 2022 indgået en aftale om seksuel chikane.
- *Lønstrukturkomitéen:* Beskæftigelsesministeriets departement er med i lønstrukturkomitéen. Komitéen skal blandt andet analysere og sammenligne lønstrukturer og lønudvikling i den offentlige sektor samt belyse konsekvenser af eventuelle ændringer.
- *EU-forhandlinger på beskæftigelsesområdet:* Der forventes en række væsentlige EU-forhandlinger på Beskæftigelsesministeriets område i 2022. Direktiverne om mindsteløn og løngennemsigtighed skal forhandles med Europa-Parlamentet. Det er forventningen, at ministerrådet vil opnå enighed om direktivforslaget om platformsarbejde i 2022. Hertil forventes der forhandlinger om et direktiv på arbejdsmiljøområdet.
- *Arbejdsmiljøaftale:* Beskæftigelsesministeriets departement vil understøtte regeringen med at gennemføre forhandlinger om en ny arbejdsmiljøaftale. Der har til formål at fastholde, styrke og videreudvikle Arbejdstilsynets indsatser på arbejdsmiljøområdet samt den fælles myndighedsindsats om social dumping.
- *Arbejdsskadereform:* Beskæftigelsesministeriets departement vil understøtte regeringen i at gennemføre politiske forhandlinger om en arbejdsskadereform, der skal modernisere arbejdsskadesystemet.
- *Opfølgning på Ydelseskommisionen:* Beskæftigelsesministeriets departement vil understøtte regeringens opfølgning på Ydelseskommisionens anbefalinger.
- *Nye initiativer på asbestområdet:* Beskæftigelsesministeriets departement vil i foråret 2022 understøtte regeringen i at gennemføre drøftelser med Folketingets partier om mulighederne for nye tiltag på asbestområdet, så færrest muligt udsættes for farlige stoffer.
- *Implementering af politisk aftale om øremærket orlov:* Beskæftigelsesministeren fremsætter lovforslag, der udmønter politisk aftale om øremærket orlov. Øremærket orlov skal være implementeret i lovgivningen senest august 2022.

- *Implementering af arbejdsvilkårsdirektivet i dansk ret:* Beskæftigelsesministeriets departement vil understøtte ministerens fremsættelse af lovforslag, der skal sikre implementering af arbejdsvilkårsdirektivet i dansk ret på baggrund af indstilling fra arbejdsmarkedets parter i Beskæftigelsesministeriets Implementeringsudvalg.
- *Implementering af reformpakke hurtigere i job, et stærkere arbejdsmarked, investeringer i fremtiden og innovative virksomheder:* Regeringen har i januar 2022 indgået en ambitiøs reformaftale, der skal styrke den danske økonomi og få flere hænder til det danske arbejdsmarked. Tiltagene forventes at blive behandlet i Folketinget i løbet af 2022. Beskæftigelsesministeriets departement bistår med implementeringen.
- *Implementering af initiativer for et mere grønt indkøb:* Beskæftigelsesministeriets departement forventer i 2022 at påbegynde implementeringen af en række mere konkrete initiativer, der udmønter regeringens strategi for grønne offentlige indkøb.
- *Compliance:* Beskæftigelsesministeriets departement har fortsat fokus på compliance. Beskæftigelsesministeriet vil fortsætte sit arbejde med at styrke kontrolmiljøet og have fokus på, at hele koncernen implementerer nye eksterne krav.
- *Udmøntning af koncernfælles datastrategi:* I regi af en Beskæftigelsesministeriets koncernfælles styregruppe blev der i 2020 udarbejdet en koncernfælles datastrategi om mere åbne og real time data, nye teknologier samt en klar og stærk dataetik. Implementeringen af strategien blev påbegyndt i 2021 og vil løbe over en længere årrække.
- *Fælles tilsynskoncept for ATP-koncernen:* Beskæftigelsesministeriets departement planlægger som led i tilsynsforpligtelsen med bestyrelserne for en række selvejende institutioner og fonde, at udvikle et fælles koncept for et risikobaseret tilsyn.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2021	Budget 2022
Bevilling og øvrige indtægter	-249,1	-223,1
Udgifter	235,7	229,9
Resultat	-13,5	6,8

Anm: Bevillingstallet for 2021 er justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer og 17.11.79 Reserver og budgetregulering. Derudover mangler udmøntning af tillægsbevillinger. Budgettallene er inklusiv budgettal for Ligestillingsafdelingen, da ressortoverførsel af Ligestillingsafdelingen til Transportministeriet er foregået efter indhentning af grundbudgettal. 2022 justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer.

Kilde: SKS

De økonomiske forventninger for 2022 afspejler grundbudgettet for 2022. 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 2022 er angivet til et underskud på 6,8 mio. kr. 0,2 mio. kr. af underskuddet finansieres via lov om tillægsbevilling og 6,6 mio. kr. finansieres via brug af departementets opsparing, hvor der er tilvejebragt råderum under ministeriets delloft for driftsudgifter

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

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

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

I resultatopgørelsen indgår en fejlrettelse af en periodisering i 2020. Ved overgangen fra 3. til 4. kvartal 2020, blev der periodiseret udgifter vedr. 3. kvartal til bl.a. Statens It. Periodiseringerne på i alt 1,8 mio. kr. på hovedkonto 17.11.01 blev ved en fejl ikke udlignet i 4. kvartal 2020, men først tilbageført i juni 2021. BM har ikke udnyttet den forøgelse af råderummet 2021, som fejlrettelsen medførte. Fejlen i 2020 reducerede årets råderum, og nettoeffekten er 0 på tværs af 2020 og 2021.

Virksomheden Departementet havde i 2021 ordinære indtægter på 247,6 mio. kr. og ordinære omkostninger på 226,9 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift er et mindreforbrug på 20,7 mio. kr. Efter andre driftsposter og finansielle poster er resultatet et mindreforbrug/overskud på 13,5 mio. kr., jf. tabel 6.

Mindreforbruget på 13,5 mio. kr. skyldes mindreforbrug på en række områder, som er identificeret ved de kvartalsvise udgiftsopfølgninger i 2021. Mindreforbruget skyldes primært covid-19, som har forårsaget aflysning og udskydelse af en række aktiviteter. Mindreforbruget er 2,1 mio. kr. større end prognosen ved udgiftsopfølgning 3. Mindreforbruget dækker over en nedjustering på 3,2 mio. kr. ift. lønsumsbevilling og en opjustering på 1,0 mio. kr. ift. øvrig driftsbevilling. Nedjustering på løn skyldes primært veksling af lønsum på Lov om tillægsbevilling og en række mindreforbrug i de-

departementets afdelinger. Opjustering på øvrig drift skyldes ud over lønsumsveksling en række bevægelser i opad- og nedadgående retning. Den største enkeltstående post er betaling af 1,6 mio. kr. i erstatninger efter dom om Beskæftigelsesministeriets manglende implementering af beskæftigelsesdirektivets forbud mod aldersdiskrimination. Den relevante bestemmelse, funktionsnærlovens § 2 a, blev ændret i 2015 og gældende ret på området er i overensstemmelse med EU-retten.

Grundbudgettet for 2022 viser et merforbrug på 6,8 mio. kr., hvor 0,2 mio. kr. finansieres via lov om tillægsbevilling og 6,6 mio. kr. finansieres via brug af departementets opsparing, hvor der er tilvejebragt råderum under ministeriets delloft for driftsudgifter

Af de 6,6 mio. kr. i merforbrug er de 6,1 mio. kr. til øvrig drift og kan primært henføres til 2,5 mio. kr., som vedrører projekter i Ligestillingsafdelingen (LIGE). Derudover er der en række engangsudgifter og generelle prisjusteringer mv. Det resterende merforbrug på 0,5 mio. kr. er på løn, når der tages højde for lønsumsvekslinger på TB. Merforbruget dækkes af departementets lønsumsopsparing.

Det følger af kongelig resolution af 4. februar 2022, at ressortansvaret for ligestillingsafdelingen med tilhørende sagsområder overføres fra Beskæftigelsesministeriet til Transportministeriet. Ligestillingsafdelingen har ved grundbudgettet 2022 budgetteret med et samlet merforbrug på 2,0 mio. kr., som overgår til Transportministeriet.

Tabel 6: Resultatopgørelse

Note	Resultatopgørelse (i mio. kr.)	2020	2021	2022
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-208,3	-238,4	-214,9
	Salg af vare- og tjenesteydelser			
	Eksternt salg af vare- og tjenesteydelser	-0,5	-0,4	–
	Internt statsl. salg af vare- og tj.ydelser	-4,4	-6,0	-4,0
	Tilskud til egen drift	-3,2	-2,7	-2,6
	Gebyrer	–	–	–
	Ordinære driftsindtægter i alt	-216,5	-247,6	-224,2
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	13,1	13,7	12,6
	Forbrugsomkostninger i alt	13,1	13,7	12,6
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	148,2	152,5	161,4
	Pension	23,5	23,8	24,3
	Lønrefusion	-40,4	-31,9	-29,9
	Andre personaleomkostninger	0,0	-0,2	–
	Personaleomkostninger i alt	131,3	144,2	155,8
	Af- og nedskrivninger	2,4	2,6	2,2
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	21,6	19,2	25,5
	Andre ordinære driftsomkostninger	29,0	47,1	32,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	197,3	226,9	227,4
	Resultat af ordinær drift	-19,1	-20,7	3,2
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-1,4	-1,5	-1,6
	Andre driftsomkostninger	5,4	8,0	1,3
	Resultat før finansielle poster	-15,1	-14,2	3,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	–	–	–
	Finansielle omkostninger	0,5	0,8	0,4
	Resultat før ekstraordinære poster	-14,5	-13,5	3,4
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	–	–	–
	Ekstraordinære omkostninger	–	–	–
	Årets resultat	-14,5	-13,5	6,8

Kilde: SKS (regnskabstal) og SBS (budgettal)

Note: Budgettallene for 2022 svarer til det budgetterede på FL2021 og grundbudgettal. Budgettallene er inklusiv budgettal for Ligestillingsafdelingen, da ressortoverførsel af Ligestillingsafdelingen til Transportministeriet er foregået efter indhentning af grundbudgettal. 2022 justeret for 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer.

Noter til resultatopgørelsen findes i afsnit 4.1

Tabel 7: Resultatdisponering (hele virksomheden)

Mio. kr.	2021
Disponeret til bortfald	–
Disponeret til udbytte til statskassen	–
Disponeret til overført overskud	13,5

Kilde: SKS

3.3. Balancen

Balancen viser aktiver og passiver ultimo 2021. Balancen omfatter departementets samlede virksomhed, herunder Udlån af tjenestemænd, Adm. af satspuljer, Arbejdsretten og Forligsinstitutionen.

Det overførte overskud er øget med 24,7 mio.kr. fra ultimo 2020 til ultimo 2021, og består af ressortoverført overskud vedrørende ligestillingsafdelingen på 11,2 mio. kr. og virksomhedens overskud fra 2021 på 13,5 mio. kr., jf. også tabel 9.

Tabel 8: Balance

Note	Aktiver (i mio. kr.)	2020	2021	Note	Passiver (i mio. kr.)	2020	2021
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immatrielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-3,3	-3,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	10,8	8,3		Bortfald	–	–
	Erhvervede konc., patenter m.v.	–			Overført overskud	-105,4	-130,1
	Udv.proj. under opførelse	0,0			Egenkapital i alt	-108,7	-133,4
1	Immatrielle anlægsaktiver i alt	10,8	8,3		Hensatte forpligtelser	-3,4	-3,2
	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1		FF4 Langfristet gæld	-11,6	-9,1
	Transportmateriel	0,0	0,0		Anden langfristet gæld		
	Inventar og IT-udstyr	–	0,1		Langfr. gældsposter i alt	-11,6	-9,1
	Igangv. arbejder for egen regn.	–			Kortfristede gældsposter		
2	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,2		Leverandører af varer og tjenester	-19,1	-28,9
	Finansielle anlægsaktiver			3	Anden kortfristet gæld	-4,1	-2,4
	Statsforskrivninger	3,3	3,3		Skyldige feriepenge	-7,2	-6,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,3	3,3	4	Skyldige indefrosne feriepenge	-16,1	-0,1
	Anlægsaktiver i alt	14,2	11,8		Igangv. arb. fremmed regning	-0,1	-0,2
	Omsætningsaktiver				Kortfristet gæld i alt	-46,6	-38,4
3	Tilgodehavender	18,9	21,0		Gæld i alt	-58,2	-47,5
	Periodeafgrænsningsposter	1,8	1,6				
	Omsætningsakt. (ex. likv.)	20,7	22,6				
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	107,7	134,9				
	FF7 Finansieringskonto	28,0	14,8				
	Andre likvider	-0,3	-0,0				
	Likvide beholdninger i alt	135,4	149,6				
	Omsætningsaktiver i alt	156,1	172,3				
	Aktiver i alt	170,3	184,0		Passiver i alt	-170,3	-184,0

Kilde: SKS.

Note: Korrektioner foretaget, jf. noterne i afsnit 4.1

3.4. Egenkapitalforklaring

Ultimo 2021 udgør den samlede egenkapital 133,4 mio. kr. Årets mindreforbrug på virksomheden på 13,5 mio. kr. har følgende fordeling: 10,8 mio. kr. på § 17.11.01. Departementet; 1,1 mio. kr. på 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer; 0,6 mio. kr. på § 17.19.11. Arbejdsretten samt 1,0 mio. kr. på § 17.19.21. Forligsinstitutionen.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

(Mio. kr.)	2020	2021
Egenkapital primo R-året	-94,2	-108,7
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	-90,9	-105,4
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	–	–
+ Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	–	-11,2
+ Regulering af det overførte overskud	–	–
+ Overført fra årets resultat	-14,5	-13,5
- Bortfald af årets resultat	–	–
- Udbytte til staten	–	–
Overført overskud ultimo	-105,4	-130,1
Egenkapital ultimo	-108,7	-133,4
Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)	-108,7	-133,4

Kilde: SKS

3.5. Likviditet og låneramme

Ved udgangen af 2021 var 46,9 pct. af lånerammen udnyttet, jf. tabel 10. De væsentligste anlæg udgøres af:

- 6,0 mio. kr. færdigudviklede it-projekter
- 1,8 mio. kr. aktiveret i forbindelse med indretningen af Holmens Kanal 20.
- 0,4 mio. kr. immaterielle anlægsaktiver overtaget fra det nedlagte Arbejdsskadestyrelsen

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme

	2021
Sum af materielle- og immaterielle anlægsaktiver ultimo året, mio. kr.	8,4
Låneramme, mio. kr.	18,0
Udnyttelsesgrad, pct.	46,9

Kilde: SKS.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Opgørelsen omfatter departementets samlede virksomhed inklusive Adm. 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	132,4	–	4,4	4,2	1,3	142,3
Lønsumsloft inkl. TB	145,2	–	0,6	4,9	1,3	152,0
Lønforbrug under lønsumsloft	138,5	–	–	4,5	1,2	144,2
Difference (- = merforbrug)	6,7	–	0,6	0,4	0,1	7,8
Akk. opsparing ultimo 2020	47,5	–	–	-1,1	0,2	46,7
Akk. opsparing ultimo 2021	54,2	–	0,6	-0,6	0,3	54,5

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, der ikke er omfattet af lønsumsloftet. Departementet havde i 2021 et mindreforbrug på lønsumsloftet på 7,8 mio. kr. Mindreforbruget på løn skyldes primært mangel på udnyttelse af lønramme samt uforudsete indtægter ifm. tilbagebetaling af indefrosne feriepenge. Departementet har ved grundbudgettet 2022 truffet beslutning om at ændre lønsumsstyringen for 2022 for dermed at undgå stort mindreforbrug ved udgangen af året.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12: Bevillingsregnskab

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Drift; bevillingstype 12 Drift					
17.11.01. Departementet	Udg.	234,7	222,7	12,0	-124,7
	Indt.	-11,4	-10,2	-1,2	
17.11.09. Udlån af tjenestemænd	Udg.	–	0,1	-0,1	–
	Indt.	–	-0,1	0,1	
17.19.11. Arbejdsretten	Udg.	9,2	8,6	0,6	-0,9
	Indt.	-0,5	-0,5	-0,0	
17.19.21. Forligsinstitutionen	Udg.	5,3	4,3	1,0	-3,3

§ 17.11.01. Departementet

Departementet havde i 2021 1,2 mio. kr. mindre i indtægter og 12,0 mio. kr. færre udgifter end budgetteret på finansloven for 2021.

Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på en række områder, som er identificeret ved de kvartalsvise udgiftsopfølgninger i 2021. Mindreforbruget skyldes primært covid-19, som har forårsaget aflysning og udskydelse af en række aktiviteter. Den største enkeltstående post er betaling af idømte sagsomkostninger ifm. retssag.

§ 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.

Tabel 12: Bevillingsregnskab

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.11.02. ILO	Udg.	15,4	15,7	-0,3	
17.19.32. Tilsk. til Lønmodt. Garantifond	Udg.	192,3	192,3	0,0	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.23.11. Erstatning	Udg.	365,8	471,1	-105,3	
	Indt.	-351,2	-448,0	96,8	
17.23.12. Forskellige erstatninger	Udg.	14,1	17,2	-3,1	
17.23.13. Skadelidte værnepligtige m.fl.	Udg.	5,7	11,3	-5,6	
	Indt.	0,0	-6,7	6,7	
17.23.14. Refusion af erstatninger	Indt.	–	-0,0	0,0	
17.23.22. Tilskadekomne	Udg.	2,9	1,8	1,1	
	Indt.	-0,5	-0,4	-0,1	
17.23.31. Besættelsestidens ofre	Udg.	75,6	76,4	-0,8	
17.23.32. Hædersgaver	Udg.	10,9	11,2	-0,3	
17.31.19. Engangstilskud til ydelsesmodt.	Udg.	0,0	2,8	-2,8	
17.31.20. OP uden for loft	Udg.	215,4	190,2	25,2	
17.31.21. OP inden for loft	Udg.	629,6	598,3	31,3	
17.31.24. ATP-bidrag for DP-modtagere	Udg.	533,9	464,5	69,4	
	Indt.	-440,8	-477,6	36,8	
17.31.28. ATP-bidrag kontanthjælpsmodt.	Udg.	121,8	87,6	34,2	
17.31.29. ATP-bidrag for modt. af sygeDP	Udg.	131,2	188,8	-57,6	
	Indt.	-69,2	4,4	-73,6	
17.31.32. ATP-bidrag modt. af barselsDP	Udg.	120,9	118,7	2,2	
	Indt.	-123,5	-104,3	-19,2	
17.31.34. ATP-bidrag	Udg.	51,2	46,7	4,5	
17.31.35. ATP-bidrag modt ress.forløbsyd	Udg.	43,3	25,0	18,3	
	Indt.	-44,3	-34,1	-10,2	
17.31.37. ATP-bidrag for modt. af revalidering	Udg.	47,0	40,0	7,0	
17.31.38. ATP-bidrag modt af delpension	Udg.	0,1	0,0	0,1	
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	Udg.	167,0	164,6	2,4	
17.31.41. Berigtigelser vedr. refusion af komm. u	Udg.	35,5	35,5	0,0	
17.32.01 Dagpenge ved arbejdsløshed	Udg.	22.072,8	19.309,4	2.763,4	
	Indt.	-14.436,9	-12.565,6	-1.871,3	
17.32.02. Feriedagpenge	Udg.	597,1	622,4	-25,3	
17.32.03. Lån til uddannelsesløft	Udg.	8,7	3,7	5,0	
	Indt.	-8,7	-3,5	-5,2	
	Udg.	0,2	0,1	0,1	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.32.04. Forrentning af lån til uddannelses- løft	Indt	-0,2	-0,1	-0,1	
17.32.05. Tab på lån til uddannelsesløft	Udg.	0,1	0,0	0,1	
17.35.11. Kontant- og uddannelseshjælp	Udg.	3.158,7	2.623,3	535,4	
17.35.20. Særlig støtte til kontanthjælps- modtager	Udg.	362,4	296,0	66,4	
	Indt	-284,4	-209,1	-75,3	
17.35.21. Særlig støtte til modt. af kontanth	Udg.	-	0,0	-0,0	
17.35.22. Ressourceforløbsydelse	Udg.	1.180,0	1.188,3	-8,3	
17.35.23. Revalideringsydelse mv.	Udg.	114,8	100,4	14,4	
17.35.24. Forreval. på kontant- og udd.hjælp	Udg.	6,1	5,2	0,9	
17.35.25. Ledighedsydelse	Udg.	523,9	424,7	99,2	
17.37.01. Dagpenge ved barsel	Udg.	11.350,8	12.000,5	-649,7	
	Indt	0,0	-1,4	1,4	
17.37.11. Orlov til pasning af syge børn	Udg.	111,1	85,1	26,0	
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	Udg.	6.073,7	6.054,7	19,0	
	Indt	-51,3	-40,2	-11,1	
17.46.03. Refusion af driftsudgifter	Udg.	0,0	-6,4	6,4	
17.46.04. Refusion af driftsudgifter	Udg.	464,8	409,9	54,9	
17.46.07. Refusion af driftsudgifter	Udg.	0,0	0,0	0,0	
17.46.08. Udd.sløft ret til erhvervsudd.	Udg.	75,3	31,4	43,9	
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv.	Udg.	76,8	53,6	23,2	
17.46.21. Refusion	Udg.	14,1	16,4	-2,3	
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	Udg.	28,7	12,3	16,4	
	Indt.	-14,4	-6,0	-8,4	
17.46.53. Løntilskud ved uddannelsesaftaler	Udg.	342,8	442,9	-100,1	
17.46.63. Jobpræmie	Udg.	0,0	0,2	-0,2	
17.46.74. Jobrotation	Udg.	95,8	41,6	54,2	
17.47.01. Løntilsk. ved ans. af forsk. led	Udg.	106,8	15,7	91,1	
17.47.02. Løntilsk. kontant- og udd.hjælp	Udg.	38,0	-2,8	40,8	
17.47.11. Løntilsk ved ans. af revalidender	Udg.	7,6	-1,5	9,1	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.54.06. Skånejob	Udg.	53,5	55,3	-1,8	
17.54.11. Personlig assistance til personer med h	Udg.	275,5	258,4	17,1	
17.54.21. Seniorjob	Udg.	167,3	102,5	64,8	
17.54.22. Afløb på servicejob	Udg.	3,7	2,2	1,5	
17.54.30. Hjælp til pers u. ret til fuld førtid	Udg.	43,4	49,8	-6,4	
17.54.31. Hjælp til pers u. ret til social	Udg.	28,6	26,4	2,2	
17.54.32. Fors. af danske i udl.	Udg.	2,6	1,4	1,2	
17.54.35. Delpension	Udg.	9,1	9,5	-0,4	
	Indt.	0,0	0,0	0,0	
17.55.01. Efterløn	Udg.	9.847,6	9.942,1	-94,5	
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	Udg.	5.185,7	4.972,9	212,8	
17.56.02. Ledighedsydelse	Udg.	160,9	155,6	5,3	
17.56.04. Fleksjob med variabel refusion	Udg.	1.806,0	1.798,7	7,3	
17.56.05. Fleksbidrag til kommunen	Udg.	1.806,0	1.764,3	41,7	
17.56.11. Fleksydelse	Udg.	558,8	565,7	-6,9	
	Indt.	-105,5	-111,2	5,7	
17.61.01. Ordinært børnetilskud	Udg.	1.157,1	1.118,6	38,5	
	Indt.	0,0	-4,0	4,0	
17.61.02. Ekstra børnetilskud	Udg.	786,9	781,8	5,1	
17.61.03. Særligt børnetilskud	Udg.	415,7	399,9	15,8	
17.61.04. Tilskud til særlige grupper af børn	Udg.	91,1	79,0	12,1	
17.61.05. Forskudsvis udb af børnebidrag	Udg.	603,9	990,0	-386,1	
	Indt.	0,0	-2.222,5	2.222,5	
17.61.06. Forsørgelse, aktiv socialpolitik	Udg.	2,0	0,7	1,3	
17.61.08. Det midlertidige børnetilskud	Udg.	238,4	204,1	34,3	
17.62.01. Boligydelse til pensionister	Udg.	7.942,2	8.053,1	-110,9	
	Indt.	-25,8	-30,6	4,8	
17.62.02. Boligsikring	Udg.	2.564,2	2.498,1	66,1	
	Indt.	0,0	-18,2	18,2	
17.62.03. Støtte til bet. af beboerindskud	Udg.	179,5	172,8	6,7	
	Indt.	0,0	-1,5	1,5	
17.62.04. Tab på flytteudgifter for flygtninge	Udg.	10,5	8,6	1,9	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50 Lovbunden					
17.62.06. Renteindtægter af boligydelsesslån	Indt.	-8,0	-8,6	0,6	
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	Udg.	92,2	79,7	12,5	
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	Udg.	59,6	47,5	12,1	
17.63.03. Efterlevelseshjælp	Udg.	2,4	2,9	-0,5	
17.64.01. Folkepension	Udg.	144.652,8	144.869,7	-216,9	
	Indt.	0,0	-4,3	4,3	
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	Udg.	537,5	505,5	32,0	
17.64.03. Varmetillæg	Udg.	246,1	240,7	5,4	
17.64.04. Overf. Den Sociale Pensionsfond	Indt.	-13.690,0	-13.537,9	-152,1	
17.64.05. Førtidspension	Udg.	7.229,9	7.239,5	-9,6	
17.64.06. Høj, mellem og alm. førtidspension	Udg.	7.495,2	7.588,5	-93,3	
17.64.07. ATP-bidrag for førtidspensionister	Udg.	422,7	427,9	-5,2	
17.64.08. Suppl. pension for førtidspens.	Udg.	507,0	514,7	-7,7	
17.64.10. Førtidspens. m. var medfinans.	Udg.	14.340,9	14.467,0	-126,1	
	Indt.	-11.421,7	-11.304,6	-117,1	
17.64.11. Mediecheck	Udg.	336,6	329,2	7,4	
17.64.12. Seniorpræmie	Udg.	356,9	265,7	91,2	
17.64.13. Seniorpension	Udg.	2.446,1	2.334,2	111,9	
	Indt.	-1.925,3	-1.804,4	-120,9	
17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister	Udg.	28,7	27,0	1,7	
17.64.15. SUP for seniorpensionister	Udg.	27,8	33,4	-5,6	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 60 Reservation					
17.11.08. Feriepengeinfo	Udg.	0,0	0,0	0,0	0,0
17.11.14. Fremme af kønsligestilling ml. kvinder & mænd	Udg.	29,6	29,1	0,5	0,0
	Indt.	0,0	0,0	0,0	
17.19.33. Adm. tilg. feriemidl.	Udg.	48,6	42,8	5,8	0,0

17.19.34. Etabl. Seniorpensionsenhed.	Udg.	3,9	3,1	0,8	0,0
17.31.09. Adm. forsikr.ordn.	Udg.	10,0	9,4	0,6	0,6
	Indt.	-6,5	-6,5	0,0	
17.41.10. Udbetaling Danmark	Udg.	202,8	187,2	15,6	15,3
	Indt.	0,0	-2,5	2,5	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 90 Anden					
17.11.03. Besk.pol. forsøg	Udg.	13,2	10,8	2,4	0,5
17.23.15. Bøder mgl. forsikr	Indt.	-1,0	-0,9	-0,1	–
17.31.51. Medl. A-kasser	Udg.	–	0,0	0,0	
	Indt.	-10.698,9	-10.775,8	76,9	
17.31.55. SygeDP forsikring	Udg.	13,8	11,2	2,6	
	Indt.	-550,1	-671,5	121,4	
17.35.02. Tilbagebetalinger	Indt.	-9,0	-9,4	0,4	–
17.41.41. Renter	Udg.	0,5	0,2	0,3	
	Indt.	-4,6	-18,6	14,0	
17.54.43. Inddr. gæld v/ UDK	Indt.	0,0	–	0,0	
17.62.05. Afdr./afskr. boligyd.	Udg.	53,6	51,1	2,5	
	Indt.	-307,4	-334,2	26,8	

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 primo	40,4	–	40,4
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	–	–	–
Tilgang	–	–	–
Afgang	–	–	–
Kostpris pr. 31.12.2021	40,4	–	40,4
Akkumulerede afskrivninger	-32,2	–	-32,2
Akkumulerede nedskrivninger	–	–	–
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-32,2	–	-32,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	8,3	–	8,3
Årets afskrivninger	-2,5	–	-2,5
Årets nedskrivninger	–	–	–
Årets af- og nedskrivninger	-2,5	–	-2,5

Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1.1.2021	–
Tilgang	–
Nedskrivninger	–
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	–
Kostpris pr. 31.12.2021	–

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 primo	0,2	0,3	0,2	10,4	11,1
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	–	–	–	–	–
Tilgang	–	–	–	0,1	–
Afgang	–	–	–	–	–
Kostpris pr. 31.12.2021	0,2	0,3	0,2	10,5	11,2
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-0,3	-0,1	-10,4	-11,1
Akkumulerede nedskrivninger	–	–	–	–	–
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-0,1	-0,3	-0,1	-10,4	-11,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	0,1	–	0,0	0,1	0,2
Årets afskrivninger	-0,0	–	-0,0	-0,0	-0,1
Årets nedskrivninger	–	–	–	–	–
Årets af- og nedskrivninger	-0,0	–	-0,0	-0,0	-0,1

Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1.1.2021	–
Tilgang	–
Nedskrivninger	–
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	–
Kostpris pr. 31.12.2021	–

Kilde: SKS

Note 3

Der er i henhold Økonomistyrelsens ”Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2021” 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 -1,4 mio. kr. på *Anden kortfristet gæld* og 1,4 mio. kr. på *Periodeafgrænsningsposter*. I 2020 blev der tilsvarende reklassificeret 1,6 mio. kr.

Note 4

Der blev i 2020 hensat midler til forpligtelse til indefrosne feriepenge, som blev indfriet i 2021. Den resterende saldo ultimo 2021 på 0,1 mio. kr. er periodisering af renter vedrørende 2021, som bliver opkrævet i 2022.

4.2. Noter til indtægtsdækket virksomhed

Departementet har ikke i 2021 haft indtægtsdækket virksomhed. Tabel 15 og 16 indgår af den grund ikke i det finansielle regnskab.

4.3. Fællesstatslige ydelser

Departementet har ikke i 2021 solgt fællesstatslige ydelser. Derfor indgår prisfastsættelse (tabel 17) ikke i det finansielle regnskab.

4.4. Noter til gebyrfinansieret virksomhed

Departementet har ikke i 2021 haft gebyrfinansieret virksomhed. Derfor indgår oversigter over gebyrordninger (tabel 18 og tabel 19) ikke i det finansielle regnskab.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20: Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter, kr.

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Nordisk Administrativt Udvalg	117.648	-50.000	-46.978	-3.022	120.670
Kompetencefond	-42.904	297.147	178.865	118.282	-161.186
Adfærdøkonomi og nudging	-5.785.320	0	-283.683	283.683	-6.069.003
Analyse af auto. effekter	-2.000.000	-2.000.000	0	-2.000.000	0
Virkninger af den teknolog. udvikl.	-400.000	-400.000	0	-400.000	0
Grønlænderes beskæft.forhold	-36.300	-36300	0	-36300	0
Måling af effekten af virkemidl.	-499.800	0	0	0	-499.800
Virksomhedernes arb.smiljøindsats	-799.100	0	0	0	-799.100
Muligheder for udvikling af RUT	-423.458	0	0	0	-423.458
EPRN-samarbejdet 2018-21	-213.000	0	-209.000	209.000	-422.000
Seniorers tilbagetr. fra arb.mark.	-695.500	-695.500	0	-695.500	0
Risikobrancher for udenl. selvst.	-400.000	0	0	0	-400.000
Faktorer uforklarlig lønforskel m/k	-799.320		-867	867	-800.187
Nordisk Min.råds Formandsskab	104.790		3.901	-3.901	108.692
Udvikl. i personer på forsørgelse	-400.000	-400.000		-400.000	0
Effektanalyse af off. forsørgelse	-570.980	-570.980		-570.980	0
Kortlægning af BFA'ernes rolle	-398.300	-398.300		-398.300	0
Unders. af mobning på arbejdspl.	-6.980		-991.220	991.220	-998.200
Litteraturg. på kontanthjælpsomr.	-400.000	-400.000		-400.000	0
Konference om internetfællesskaber	0	-201.482	-471.602	270.120	-270.120
Vestnordisk seminar	0		-407.512	407.512	-407.512
Effekter af digitale samtaler	0	-396.000	-396.000	0	0
Ligestilling	0	-752.148		-752.148	752.148
Total	-13.648.524	-6.003.563	-2.624.095	-3.379.468	-10.269.056

Kilde: Navision

Note: Overskud med negativt fortegn er tilgodehavender

4.6. Forelagte investeringer

Departementet havde i 2021 ingen investeringsprojekter, der har været forelagt Finansudvalget. Tabel 21 og tabel 22 indgår af den grund ikke i det finansielle regnskab.

4.7. It-omkostninger

Tabel 23: It-omkostninger (mio. kr.)

Sammensætning	2021
Interne personaleomkostninger til it	4,9
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	5,0
It-systemdrift	5,8
It-vedligehold	1,5
It-udviklingsomkostninger	2,9
Udgifter til it-varer til forbrug	0,6
I alt	20,7

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 2021 knapt 0,6 mio. kr.

4.8. Regnskabsmæssige forklaringer for tilskudsordninger

§ 17.11.02. Medlemsbidrag til Den Internationale Arbejdsorganisation

Med en bevilling på finansloven for 2021 på 15,4 mio. kr. og et realiseret forbrug på 15,7 mio. kr. er der et merforbrug på 0,3 mio. kr. Merforbruget skyldes, at ILO opkræver medlemsbidraget i CHF, hvor valutakursen ofte ændrer sig en del fra budgetteringstidspunktet til departementet skal afregne den konkrete opkrævning.

§ 17.11.03. Beskæftigelsespolitisk forsøgs- og udredningsvirksomhed mv.

Med en bevilling på 13,2 mio. kr. og et forbrug på 11,7 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Heraf har der i 2021 været et tilbageløb af uforbrugte tilskud på 0,9 mio. kr. Departementet har ladet 3,0 mio. kr. bortfalde, der var videreført fra 2020. Desuden er 1,0 mio. kr. af årets mindreforbrug bortfaldet, og de resterende 0,5 mio. kr. er videreført til 2022.

§ 17.11.14. Fremme af kønsligestilling blandt kvinder og mænd

Med en bevilling på finansloven for 2021 på 29,6 mio. kr. og et forbrug på 29,1 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes et mindreforbrug på 17.11.14.31. Initiativer til fremme af tryghed, trivsel og lige muligheder. Der er ved bevillingsafregning 2021 sket bortfald af 1,6

mio. kr. på konto § 17.11.14.20. Initiativer til bekæmpelse af menneskehandel, 2,2 mio. kr. på § 17.11.14.26. Kampagne og undersøgelse om ligestilling, social kontrol mv. samt 0,5 mio. kr. på § 17.11.14.31. Initiativer til fremme af tryghed, trivsel og lige muligheder, som er det akkumulerede overskud på disse underkonto ultimo 2021. Midlerne er bortfaldet, da underkontiene ikke længere anvendes.

§ 17.19.32. Tilskud til Lønmodtagernes Garantifond

Med en bevilling på finansloven for 2021 på 192,3 mio. kr. og et tilsvarende forbrug, er der ingen afvigelse i 2021.

§ 17.19.33. Administration ved udbetaling af tilgodehavende feriemidler mv. Med en bevilling på finansloven for 2021 på i alt 48,6 mio. kr. og et forbrug på 42,8 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. Bevillingen blev på lov om tillægsbevilling forhøjet med 40,3 mio. kr. som følge af forventede administrative merudgifter til førtidig udbetaling af resterende tilgodehavende feriemidler, jf. lov nr. 465 af 20. marts 2021.

Af de forbrugte midler, har ATP haft et forbrug på 34,5 mio. kr. (af et budget på 47,6 mio. kr.) og LD-Fonde på 5,3 mio. kr. (af et budget på 8 mio. kr.). Der er desuden foretaget en intern statslig overførsel til Ankestyrelsen på 3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere omkostninger til drift af den førtidige udbetaling samt periodeforskydninger grundet forsinkelser. Mindreforbruget modsvares delvist af øgede omkostninger til implementering. Periodeforskydningerne kan betyde øgede omkostninger på ca. 2,7 mio. kr. i forhold til bevillingen på FL22. På kontoen er der foretaget et bortfald på 5,8 mio. kr.

§ 17.19.34. Etablering af Seniorpensionshed

Med en bevilling på finansloven for 2021 på 3,9 mio. kr. og et forbrug på 3,1 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at de realiserede etableringsomkostninger til Seniorpensionsenheden var lavere end det oprindeligt estimerede skøn. Da der i september 2021 er modtaget et revisorgodkendt projektrekskab for ordningen, er der ultimo 2021 foretaget et bortfald af det akkumulerede overskud på i alt 8,8 mio. kr.

§ 17.31.09. Administration af forsikringsordninger

Kontoen vedrører udgifter til Udbetaling Danmark for varetagelse af administrationen af forsikringsordningerne vedrørende dagpenge ved sygdom. Bevillingen på finansloven 2021 er en udgiftsbevilling på 10,0 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 6,5 mio. kr. som følge af en intern statslig overførsel fra § 17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere. De samlede administrationsomkostninger i 2021 udgjorde 9,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært lavere omkostninger til koncernfælles funktioner end det oprindeligt estimerede skøn.

§ 17.41.10. Udbetaling Danmark

På finansloven 2021 udgør bevillingen på hovedkontoen i alt 202,8 mio. kr. Regnskabet viser samlede omkostninger for 187,2 mio. kr., hvilket giver et samlet mindreforbrug på 15,6 mio. kr. i 2021, som hovedsagelig forklares af

lavere realiserede udgifter til tidlig pension og midlertidigt børnetilskud end det oprindelige skøn for 2021. I regnskabet er desuden optaget en indtægt på 2,5 mio. kr. som følge af dom i voldgiftsretten vedr. levering af et nyt pensionssystem. Nedenfor redegøres for forbruget på de enkelte underkonti.

§ 17.41.10.10. Udbetaling Danmark

Kontoen vedrører administrationsbidrag til Udbetaling Danmark vedrørende international pension, udenlandsk pension, international social sikring og sygedagpenge. Bevillingen på finansloven for 2021 udgør 84,6 mio. kr., mens administrationsomkostningerne udgør 85,6 mio. kr., svarende isoleret set til et merforbrug på 1,0 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til meromkostninger vedrørende etablering af en ny pensionsløsning.

Som følge af dom i voldgiftsretten i en sag mellem Arbejdsmarkedets Tilægspension (ATP)/Udbetaling Danmark (UDK) og KMD vedr. levering af et nyt pensionssystem er bevilling til udgifter og indtægter i 2020 forhøjet med 2,8 mio. kr. Det reelle beløb for indtægten er dog først optaget på kontoen i 2021, og er efter en konsolidering opgjort til 2,5 mio. kr. ekskl. moms (2,8 mio. kr. inkl. moms). Der er foretaget et bortfald af differencen på 0,3 mio. kr. på kontoens opsparing.

§ 17.41.10.15. Administration af seniorpræmie

Bevillingen vedrører omkostninger til implementering og løbende administration af ordningen om udbetaling af skattefri seniorpræmie i Udbetaling Danmark, jf. lov nr. 337 af 2. april 2019 om en skattefri seniorpræmie. Bevillingen på finansloven for 2021 er 8,2 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2021 udgjorde 6,2 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere projektomkostninger i forbindelse med etableringen af ordningen samt lavere omkostninger til kundeservice end oprindeligt skønnet.

§ 17.41.10.30. Administration til midlertidig jobpræmie til langtidsledige

Kontoen vedrører administration af midlertidig jobpræmie til personer med langvarig ydelsesperiode (langtidsledige) i Udbetaling Danmark. Der har ikke været bevilling på finansloven for 2021, imens der har været udgifter for 53.000 kr., som er finansieret via kontoens opsparing. Midlertidig jobpræmie til langtidsledige mv. er en ordning, som var gældende fra 1. april 2017 til og med den 31. marts 2019. Ordningen er under afvikling, og der vil være mindre udgifter på kontoen de næste fire 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 finansloven for 2021 er 6,4 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2021 udgjorde 3,0 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere aktivitet på ordningen end forudsat ved finansloven for 2021. Mindreforbruget skal også ses i lyse af mindre aktivitet på § 17.61.08. Det midlertidige børnetilskud.

§ 17.41.10.50. Administration af tidlig pension

Bevillingen vedrører omkostninger til implementering og løbende administration af ordningen om ny ret til tidlig pension i Udbetaling Danmark.

Kontoen er oprettet på finansloven i 2021 med en bevilling på 103,6 mio. kr. De samlede administrationsomkostninger i 2021 udgjorde 92,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært lavere omkostninger til løbende drift. Mindreforbruget er dog i 2021 reduceret ved, at der på kontoen er indregnet afledte udgifter for 7 mio. kr. til udvikling af nyt system til studiegæld som følge af tidlig pension. I bevillingen på FL22 er dog ikke indregnet de estimerede afledte udgifter for 5,2 mio. kr. til studiegældsprojektet.

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

Dette bilag indeholder de regnskabsmæssige forklaringer for 2021 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 til kommunerne via det klassiske forskudsrefusionssystem 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 5.0 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.

Generelle bemærkninger

For så vidt angår de lovbundne tilskud til kommunerne, der ikke er omfattet af reform af refusionssystemet, omfatter regnskabet udbetalte forskud i 2021, samt den endelige restafregning af refusioner for

2020 på grundlag af det faktiske kommunale forbrug i 2020. Regnskabstallet viser således ikke de faktiske udgifter vedrørende aktiviteten i 2021, da de først opgøres endeligt ved den endelige restafregning på baggrund af de endelige reviderede regnskabstal fra kommunerne medio 2022, 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 2021 er der således, ud over den kendte faktiske restafregning vedrørende 2020, jf. ovenfor, foretaget en regulering for så vidt angår kommunernes foreløbige restafregning for 2021. Der henvises til bilag 4.9, der indeholder en oversigt over bl.a. den endelige restafregning af refusioner for 2020 og den foreløbige restafregning af refusion for 2021.

De regulerede regnskabsoplysninger vedrørende 2020 er på baggrund af data fra den endelige restafregning vedrørende 2020 i sommeren 2021, blevet opdateret i forhold til de tal baseret på den foreløbige restafregning, som indgik i årsrapporten for 2020.

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

For ordninger, der er omfattet af reform af refusionssystemet, og som 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 www.jobindsats.dk, hvis der ikke er angivet andre kilder i teksten eller i fodnoter til tabellerne.

Forventede afvigelser i udgifterne til løntilskud

Det skal bemærkes, at udgifterne til løntilskud i årsrapporten skønnes at være for lave på grund af en række fejl i de kildedata, som ligger til grund for beregningen af kommunernes refusion i Ydelsesrefusion (YR). Det har ikke været muligt at rette disse fejl inden årsregnskabet afslutning, da de enten skete for sent i året eller den efterfølgende afklaringsproces og de deraf følgende IT-rettelser har været af omfattende karakter.

Det drejer sig om følgende tre fejl:

1. *Manglende data fra Kommunernes Ydelsessystem (KY):* YR – som beregner kommunernes refusion og medfinansiering af visse offentlige ydelser - har kun i meget begrænset omfang modtaget løntilskudsdata fra KY, siden de første kommuner begyndte at anvende KY medio 2020. Årsagen skyldes fejl i KY's opsætning, som har betydet, at løntilskud ikke er blevet indberettet i tilstrækkeligt omfang til SKAT. Som følge heraf forventes det, at de statslige udgifter til løntilskud samlet set er i størrelsesordenen 20-25 mio. kr. højere, end det fremgår i årsrapporten. Det forventes, at fejlen vil være rettet i april 2022, således at refusionsberegningerne for marts vil indeholde de konkrete efterreguleringer.
2. *Programmeringsfejl hos Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR):* STAR overgik i slutningen af 2021 fra programmet SAS til WPS. En programmeringsfejl i forbindelse med overgangen betød, at STAR kun afleverede ¼ af den normale data-leverance til YR i forbindelse med kørslen for december 2021. Det betød, at der samlet set på de forskellige løntilskudskonti blev trukket i størrelsesordenen 25 mio. kr. tilbage i refusion fra kommunerne i den pågældende kørsel, som vedrører såvel 2020 som 2021. STAR rettede fejlen med kørslen for

januar i februar 2022. De statslige udgifter til løntilskud samlet set er således i størrelsesordenen 25 mio. kr. højere, end det fremgår af årsrapporten.

3. *Manglende indberetninger fra kommunerne:* En række kommuner mangler at indberette data for en kortere eller længere løntilskudsperiode fra 1. januar 2020 og frem til overgang til KY. Det vurderes, at de manglende data vil blive fremsendt til YR i 2022. Den konkrete størrelsesorden er endnu ikke kendt, men betyder at de statslige udgifter til løntilskud er højere, end det fremgår af årsrapporten.

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 erstatningsydelse 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 som en løbende erstatning eller som et kapitaliseret engangsbeløb på op til 2,2 mio. kr. og en løbende ydelse på 3.600 kr. om måneden. Da udgifterne på 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 23,1 mio. kr. og en nettobevilling på 14,6 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 8,5 mio. kr. i 2021. 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 2021 er der budgetteret med en udgiftsbevilling på 168,0 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 153,4 mio. kr. Der er realiseret en udgift på 190,9 mio. kr. og en indtægt på 167,8 mio. kr. Afvigelsen ift. det budgetterede afspejler bl.a., at der ved en fejl er bogført 2.778.873,00 kr. i udbetalte erstatninger og ydelser på §17.23.11.10. *Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.*, der burde have været bogført på §17.23.11.30. *Erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte.* Fejlen vil blive korrigeret i 2022.

§ 17.23.11.30. *Erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte*

Med en bruttobevilling på 197,8 mio. kr. og en realiseret udgift på 280,1 mio. kr. udviser kontoen en merudgift på 82,3 mio. kr. i 2021. 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)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	13,4	14,6	23,1	8,5	58
Aktivitet (helårspersoner) i alt	111	108	104	-4,5	-4
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	120.721	135.185	223.188	88.003	65
<i>Heraf 17.23.11.10. Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,4	14,6	23,1	8,5	58
Aktivitet (helårspersoner)	111	108	104	-4	-4

Gns. udgifter (brutto kr.)	120.721	135.185	223.188	88.003	65
<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. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i 2021. 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 3,8 mio. kr. og en bevilling på 6,3 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 2,5 mio. kr. i 2021. 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 5 modtagere af erstatninger ultimo 2021.

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

Med et forbrug på 0,0 mio. kr. og en bevilling på 0,2 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i 2021.

§ 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 2021, 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 2021 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 10,8 mio. kr. og en bevilling på 9,9 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 0,9 mio. kr. i 2021. Af kontoen afholdes udgifter til erstatninger til en vaccineret person eller dennes efterladte. Afvigelsen skyldes højere løbende ydelser. Antallet af modtagere var på 38 ultimo 2021 svarende til niveauet i 2020.

Tabel 2: 17.23.12. Forskellige erstatninger mv.

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	12,7	14,1	17,1	3,0	21
Aktivitet (helårspersoner) i alt	45	44	43	-0,8	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	352.256	446.930	742.105	295.175	66
<i>Heraf 17.23.12.10. Erstatning til LSD-behandlede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,2	0,0	-0,2	-100
<i>Heraf 17.23.12.20. Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,2	3,8	6,3	2,5	66

Aktivitet (helårspersoner)	7	6	5	-1	-13
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	457.143	633.333	1.200.000	566.667	89
<i>Heraf 17.23.12.30. Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,2	0,0	-0,2	-100
<i>Heraf 17.23.12.50. Erstatning til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	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.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0
<i>Heraf 17.23.12.70. Erstatninger mv.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,4	9,9	10,8	0,9	9
Aktivitet (helårspersoner)	38	38	38	0	0
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	247.368	260.526	284.211	23.684	9,1

§ 17.23.13. Skadelidte værnepligtige m.fl.

§ 17.23.13.10. Forsørgelse og erstatninger mv.

Med et forbrug på 4,5 mio. kr. og en bevilling på 5,7 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug 1,2 mio. kr. i 2021.

Der er ikke tilgang af nye tilskadekomne, da de statslige institutioner fra den 1. januar 1997 selv har betalt erstatningsudgifterne mv. for deres ansatte. Udgifterne i løbet af regnskabsåret udbetales forskudsvis og konteres på denne konto. I det efterfølgende år opkræves de forskudsvis udlagte beløb fra Forsvarsministeriet og modkonteres på denne konto. Modkonteringen sker i det samme regnskabsår som udbetalingen. Kontoen har fra d. 1. januar 1997 således omfattet udbetalingen af erstatninger mv. i sager med skadedato før d. 1. januar 1997. Afgivelsen skyldes højere udgifter – og dermed indtægter – fra sager fra før 1. januar 1997.

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 33 ultimo 2021, hvilket er det samme som forudsat ved FL21.

Tabel 3: 17.23.13.10. Skadelidte værnepligtige m.fl.

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,0	5,7	4,5	-1,2	-21
Aktivitet (helårspersoner)	32	33	33	0	0
Gns. udgifter (brutto kr.)	186.031	172.727	138.462	-34.266	-20

§ 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 2021 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 2021 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)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,0	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 hus-holdning</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	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.)	0,0	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 0,9 mio. kr. og en budgetteret indtægt på 1,0 mio. kr. udviser kontoen en mindre-indtægt på 0,1 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 0,4 mio. kr. og budgetterede indtægter for 0,5 mio. kr. udviser kontoen en mindre-indtægt på 0,1 mio. kr. Mindreindtægten afspejler, at der blev tegnet flere forsikringer end forventet.

§ 17.23.22.20. Erstatninger mv. til tilskadekomne

Med et forbrug på 1,7 mio. kr. og en bevilling på 2,7 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug 1,0 mio. kr. Antallet af modtagere var på 26 ultimo 2021, hvilket er 1 færre end forudsat ved FL21. Mindreforbruget skyldes færre engangsudbetalinger end budgetteret samt færre antal modtagere.

§ 17.23.22.30. Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1,9	2,4	1,4	-1,0	-42
Aktivitet (helårspersoner) i alt	28	27	26	-1	-5
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	80.442	100.000	66.019	-33.981	-34
<i>Heraf 17.23.22.10. Gruppeforsikringspræmie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,6	-0,5	-0,4	0,1	-20
<i>Heraf 17.23.22.20. Erstatninger mv. til tilskadekomne</i>					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,3	2,7	1,7	-1,0	-37
Aktivitet (helårspersoner)	28	27	26	-1	-5
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	80.442	100.000	66.019	-33.981	-34
<i>Heraf 17.23.22.30. Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	0,2	0,1	-0,1	-50

§ 17.23.31. Besættelsestidens ofre

§ 17.23.31.10. Erstatninger mv.

Med et forbrug på 76,4 mio. kr. og en bevilling på 75,6 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Udgiften falder over tid som følge af naturlig afgang. Mindreforbruget afspejler færre antal modtagere end budgetteret ved FL21.

Tabel 6: 17.23.31.10. Besættelsestidens ofre

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	82,7	75,6	76,4	0,8	1,1
Aktivitet (helårspersoner)	570	559	502	-57	-10
Gns. udgifter (brutto kr.)	145.060	135.242	152.115	16.874	12

§ 17.23.32. Hædersgaver

§ 17.23.32.10. Hædersgaver.

Med et forbrug på 11,2 mio. kr. og en bevilling på 10,9 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 0,3 mio. kr. Bevillingen blev i 2020 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 2021 var 660, hvilket er 51 flere end budgetteret ved FL21.

Tabel 7: 17.23.32.10. Hædersgaver

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	21,2	10,9	11,2	0,3	3
Aktivitet (helårspersoner)	738	711	660	-51	-7
Gns. udgifter (brutto kr.)	28.792	15.331	16.983	1.652	11

17.31.19. Engangstilskud til ydelsesmodtagere (Lovbunden)

§ 17.31.19.10. Engangstilskud til ydelsesmodtagere

Der er ikke afsat bevilling på underkontoen i 2021 henset til, at det oprindeligt var forventningen, at engangstilskuddet kunne udbetales til alle omfattede borgere i efteråret 2020. Der er imidlertid en merudgift på 2,8 mio. kr. i 2021 regnskabet.

Tilskuddet på 1.000 kr. udbetales til alle ydelsesmodtagere, som er omfattet af tilskuddet, én gang. Hovedparten af udbetalingerne blev foretaget i efteråret 2020 (2,2 mia. kr.). Der var dog udbetalingerne som af tekniske årsager (problemer med nemid) ikke kunne foretages i 2020. Disse udbetalinger blev foretaget i 1. halvår 2021. Udbetalingerne af engangstilskud til ydelsesmodtagere er nu afsluttet.

Tabel 8: 17.31.19.10. Engangstilskud til ydelsesmodtagere

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2194,1	0,0	2,8	2,8	100,0
Aktivitet (helårspersoner) ²	2.194.144	0	2.848	2.848	100,0
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	1.000	0	1.000	1.000	100,0

17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler (Lovbunden)

Kontoen vedrører indbetalinger til ATP til obligatorisk pensionsordning for arbejdsløshedsdagpenge, feriedagpenge, kontanthjælp og uddannelseshjælp. Bevillingen på hovedkontoen var på 215,4 mio. kr. Regnskabet er på 190,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 25,2 mio. kr. eller 12 pct. Regnskabs-tekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -1,8 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 188,4 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til udviklingen i udgifterne til de ledighedsafhængige indkomstoverførsler, der er grundlaget for indbetaling til den obligatoriske pensionsordning.

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	105,1	215,4	190,2	-25,2	-12
Regulering (mio. kr.)	6,9		-1,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	112,0	215,4	188,4	-27,0	-13

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

Bevillingen inkl. TB21 på hovedkontoen var samlet set på 629,5 mio. kr. Regnskabet er på 598,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 31,2 mio. kr. eller 5 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 2,3 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 600,6 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes hovedsageligt lavere omkostninger end forventet ved FL21 vedr. obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler (underkonto 17.31.21.10.) på samlet

55,3 mio. kr. Mindreforbuget modsvares delvist af en merudgift i 2021 vedr. tillæg til arbejdsgiverrefusion (underkonto 17.31.21.20), som hovedsageligt kan henføres til, at den andel af tillæg til arbejdsgiverne for 2020, der vedrører sygedagpengeområdet, af systemtekniske årsager først er blevet udbetalt og optaget i statsregnskabet i 2021.

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

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	243,7	629,5	598,3	-31,2	-5
Regulering (mio. kr.)	6,8		2,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	250,5	629,5	600,6	-28,9	-5
<i>Heraf 17.31.21.10. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	225,6	555,4	500,1	-55,3	-10
Regulering (mio. kr.)	6,9		4,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	232,5	555,4	504,2	-51,2	-9
<i>Heraf 17.31.21.20. Tillæg til arbejdsgiverrefusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	18,1	74,1	98,2	24,1	33
Regulering (mio. kr.)	-0,1		-1,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	18,0	74,1	96,4	22,3	30

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

Bevillingen på hovedkontoen var på 93,1 mio. kr. Regnskabet er på -13,2 mio. kr. svarende til en mindredudgift på 106,3 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>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	223,8	93,1	-13,2	-106,3	-
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	107.548	104.769	91.147	-13.622	-13
<i>Heraf 17.31.24.10. ATP-indbetaling</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	548,1	533,9	464,5	-69,4	-13
Aktivitet (helårspersoner) ¹	107.548	104.769	91.147	-13.622	-13
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.)	-180,2	-234,7	-265,2	-30,5	13
<i>Heraf 17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere (indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-173,6	-234,7	-241,1	-6,4	3

<i>Heraf 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere (indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	17,9	-19,1	-19,1	0,0	0
<i>Heraf 17.31.24.50. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11,6	47,7	47,7	0,0	0

17.31.24.10. ATP-indbetaling

Bevillingen var 533,9 mio. kr., regnskabet er 464,5 mio. kr., og der er dermed en mindreudgift på 69,4 mio. kr. svarende til 13 pct. Mindreudgiften skyldes, at der har været ca. 13.600 færre helårspersoner end forudsat ved budgetteringen af bevillingen, svarende til ca. 13 pct. De færre dagpengemodtagere, og dermed færre personer, der skal betales ATP-bidrag skal ses i sammenhæng med, at ledigheden trods covid-19 blev langt lavere end det var forventet på tidspunktet for budgetteringen. Der kan henvises til forklaringen under 17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed.

17.31.24.20. Bidrag fra a-kasser (indtægt)

Der var budgetteret med en indtægt på 234,7 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 265,2 mio. kr., og der er dermed en merindtægt på 30,5 mio. kr., svarende til 13 pct. Årets resultat er en konsekvens af flere modsatrettede bevægelser.

Budgetteringen af indtægten fra bidrag fra a-kasser er baseret på skønnet for dagpengeudgifterne ved det tekniske ændringsforslag, hvilket indebar et højere skøn for ledigheden end dels det ledighedsskøn, der lå til grundlag for det endelige skøn for dagpengeudgifterne, jf. finansloven, og i særdeleshed den faktiske ledighed i 2021. Bidraget fra a-kasserne er dermed fastsat med henblik på et større finansieringsbehov end det reelle behov for året, og har dermed resulteret i en merindtægt, fordi beløbet opkræves hos alle arbejdsgivere på baggrund af det skønnede finansieringsbehov.

I modsat retning trækker, at der i regnskabet er indeholdt a-kassernes andel af efterreguleringsbeløbet fra 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere, svarende til en udgift på 11,6 mio. kr.

Efterregulering i forhold til det faktiske finansieringsbehov for 2021 vil efter sædvanlig praksis blive indarbejdet i forbindelse med budgetteringen af finansloven for 2023.

17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere (indtægt)

Der var budgetteret med en indtægt på 234,7 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 241,1 mio. kr., og dermed en merindtægt på 6,4 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på knap 3 pct. Årets resultat er en konsekvens af flere modsatrettede bevægelser.

Som ved *Bidrag fra a-kasser* ovenfor er budgetteringen af indbetalinger fra arbejdsgivere baseret på skønnet for dagpengeudgifterne ved det tekniske ændringsforslag, hvilket indebar et højere skøn for ledigheden end dels det ledighedsskøn, der lå til grundlag for det endelige skøn for dagpengeudgifterne, jf. finansloven, og i særdeleshed den faktiske ledighed i 2021. Størrelsen af indbetalinger er dermed fastsat med henblik på et større finansieringsbehov end det reelle behov for året, og har dermed resulteret i en merindtægt. Som modgående bevægelse hertil er der af indtægterne modregnet arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie på 47,7 mio. kr. fra 17.31.24.50., samt arbejdsgiver-

nes andel af efterreguleringsbeløbet fra 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere, svarende til en udgift på 7,5 mio. kr. Af kontoen afholdes endvidere udgifter til administrationsomkostninger til ATP.

Efterregulering i forhold til det faktiske finansieringsbehov for 2021 vil efter sædvanlig praksis blive indarbejdet i forbindelse med budgetteringen af finansloven for 2023. I regnskabet er endvidere indeholdt arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie.

17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere

Der var budgetteret med en indtægt på 19,1 mio. kr., idet staten for tidligere år har haft et tilgodehavende hos a-kasserne og arbejdsgivere. Da der er tale om en intern postering / modpostering mellem underkonto 20. 30. og 40. er der overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

17.31.24.50. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Der er budgetteret med en udgift på 47,7 mio. kr. til kompensation af arbejdsgivere, jf. Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie af oktober 2017. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern postering / modpostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 30. og 50., hvormed der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

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

Bevillingen i 2021 var på 121,8 mio. kr. Regnskabet er på 87,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 34,2 mio. kr. eller 28 pct.

Når der korrigeres for kommunale restafregninger, er nettoudgiften i året 88,1 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 33,7 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes en lavere aktivitet end forudsat, da der kun er én sats for ATP-bidraget, og den gennemsnitlige udgift derfor er et fast 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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	109,1	121,8	87,6	-34,2	-28
Regulering (mio. kr.)	-11,4		0,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	97,7	121,8	88,1	-33,7	-28
Aktivitet (helårspersoner) ²	43.089	53.704	38.851	-14.853	-28
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 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 62,0 mio. kr. Regnskabet er på 193,2 mio. kr. svarende til en merudgift på 131,2 mio. kr. eller 212 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -16,4 mio. kr., hvorfor nettoforbruget i alt bliver 176,8 mio. kr. (185 pct.). Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	48,3	62,0	193,2	131,2	212
Regulering (mio. kr.)	8,2		-16,4		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	56,5	62,0	176,8	114,8	185
<i>Heraf 17.31.29.10. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	143,5	131,2	188,8	57,6	44
Regulering (mio. kr.)	8,2		-16,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	151,7	131,2	172,4	41,2	31
Aktivitet (helårspersoner) ²	26.096	25.258	33.159	7.901	31
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	5.200	5.200	5.200	0	0
<i>Heraf 17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-242,1	-129,6	-56,0	73,6	-57
<i>Heraf 17.31.29.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	122,5	36,0	36,0	0,0	0
<i>Heraf 17.31.29.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	24,4	24,4	24,4	0,0	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 131,2 mio. kr. Regnskabet er på 188,8 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 57,6 mio. kr., svarende til 44 pct. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner for den endelige kommunale restafregning vedrørende 2020 samt den foreløbige restafregning vedrørende 2021 udgør i alt -16,4 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 172,4 mio. kr., svarende til et nettomerforbrug på 41,2 mio. kr. (31 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21.

Merudgiften skyldes, at der har været langt flere sygedagpengemodtagere end budgetteret. 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 budgetteret med en indtægt på 129,6 mio. kr. Regnskabet er på 56,0 mio. kr. Der er således en mindreindtægt på underkontoen på 73,6 mio. kr., svarende til 57 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.

Mindreindtægten skyldes, at der på finansloven for 2020 blev korrigeret for en fejl i beregningen af efterreguleringen på finansloven for 2018 og 2019 (122,5 mio. kr. som arbejdsgiverne havde betalt for meget). Bidragene for arbejdsgiverne er et halvt år forskudt i forhold til kalenderåret, således at finansieringsbidragene for 1. halvår af 2021 egentligt vedrører 2. halvår af 2020. Da der fejlagtigt ikke er taget højde for denne forskydning i forbindelse med budgetteringen er indtægterne i regnskabet 2021 lavere end det budgetterede ved FL21, da arbejdsgivernes store tilgodehavende hos staten fra 2020 også påvirker regnskabet for 2021.

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 på finansloven for 2021 indgår i regnskabet for 2021, og er opgjort til 36,0 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).

Da der er tale om en intern postering/modpostering mellem underkonto 20. 30. og 40. er der overensstemmelse mellem bevilling og regnskab. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2021 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2023.

17.31.29.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Der er budgetteret med en udgift på 24,4 mio. kr. til kompensation af arbejdsgivere, jf. Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie af oktober 2017. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern postering / modpostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 30. og 40., hvormed der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

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

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på -2,6 mio. kr. Regnskabet er på 14,4 mio. kr. svarende til en merudgift på 17,0 mio. kr. eller 652 pct. Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

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

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-3,0	-2,6	14,4	17,0	-652
<i>Heraf 17.31.32.10. ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	120,5	120,9	118,7	-2,2	-2
Aktivitet (helårspersoner) ¹	23.173	23.250	22.827	-423	-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.)	-143,1	-118,0	-98,8	19,2	-16
<i>Heraf 17.31.32.30. Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	19,6	-28,1	-28,1	0,0	0
<i>Heraf 17.31.32.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,2	22,6	22,6	0,0	0

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

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

17.31.32.10. ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge

Bevillingen var budgetteret med 120,9 mio. kr. Regnskabet er på 118,7 mio. kr. Der er således en mindredudgift på underkontoen på 2,2 mio. kr., svarende til 2 pct. i forhold til bevillingen på FL21. Mindreforbruget skyldes en marginalt lavere aktivitet på ordningen, end forudsat ved budgetteringen.

17.31.32.20. Bidrag fra arbejdsgivere

Bevillingen var budgetteret med en indtægt på 118,0 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 98,8 mio. kr. Der er således en lavere indtægt på 19,2 mio. kr. på underkontoen, svarende til 16 pct. i forhold til bevillingen på FL21.

I regnskabet er indeholdt arbejdsgivernes efterreguleringsbeløb fra underkonto 17.31.32.30. og arbejdsgiverkompensationen vedrørende samtidighedsferie fra underkonto 17.31.32.40. Ses der bort fra disse to beløb, ligger arbejdsgivernes indbetalinger 24,7 mio. kr. under bevillingen.

Den lavere indtægt skyldes primært størrelsen på posteringen af efterreguleringen i bidrag fra arbejdsgivere jf. nedenstående forklaring til underkonto 17.31.32.30. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2021 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2023.

17.31.32.30. Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere

Kontoen vedrører regulering i arbejdsgivernes bidrag fra tidligere år. Derfor er der tale om en intern postering/modpostering mellem underkonto 20. 30. og 40., hvorfor der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2021 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2023.

17.31.32.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Der er budgetteret med en udgift på 22,6 mio. kr. til kompensation af arbejdsgivere, jf. Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie af oktober

2017. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern postering / modpostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 30. og 40., hvormed der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

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

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 51,2 mio. kr. Regnskabet er på 46,7 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. eller ca. 9 pct.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,4 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 46,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. eller ca. 10 pct. i forhold til budgetteringen på FL21.

Mindreforbruget inkl. regulering skyldes, at den realiserede aktivitet på 20.433 helårspersoner er ca. 2.149 helårspersoner lavere, svarende til ca. 10 pct., end det budgetterede niveau på ca. 22.582 helårspersoner. Mindreforbruget hænger sammen med mindreforbruget på ressourceforløb (§17.35.22.10-25), hvis aktivitet ligger til grund for skønnet på kontoen. Grundet omlægning af jobindsats.dk foreligger der i øjeblikket ikke tilgang og afgangdata for ordningen, så det er ikke muligt at sige om det er tilgangen, afgang eller begge, der er årsagen til mindreaktiviteten ift. bevillingen.

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	50,9	51,2	46,7	-4,5	-9
Regulering (mio. kr.)	-1,5		-0,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	49,4	51,2	46,3	-4,9	-10
Aktivitet (helårspersoner) ²	21.770	22.582	20.433	-2.149	-10
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 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og modregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 -1,0 mio. kr. Regnskabet er på -9,1 mio. kr. svarende til et merindtægt på -8,1 mio. kr. (810 pct.) Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -3,3 mio. kr., hvorfor merindtægten bliver på i alt 5,8 mio. kr. (485 pct.).

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-14,1	-1,0	-9,1	-8,1	810

Regulering (mio. kr.)	-2,6		3,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	-16,7	-1,0	-5,8	-4,8	485
<i>Heraf 17.31.35.10. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	35,8	43,3	25,0	-18,3	-42
Regulering (mio. kr.)	-2,6		3,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	33,2	43,3	28,3	-15,1	-35
Aktivitet (helårspersoner) ²	14.627	19.106	12.456	-6.649	-35
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.)	-61,1	-43,3	-33,1	10,2	-24
Aktivitet (helårspersoner) ²	22.002	19.106	14.594	-4.511	-24
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.)	8,0	-9,2	-9,2	0,0	0
<i>Heraf 17.31.35.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,2	8,2	8,2	0,0	0

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 43,3 mio. kr. ved FL21. Regnskabet er på 25,0 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 18,3 mio. kr. eller 42 pct. i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 3,3 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 28,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 15,1 mio. kr. (35 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21.

Mindreforbruget skyldes primært et midlertidigt fald i antallet af borgere i jobafklaringsforløb, som følge af de midlertidige forlængelser af sygedagpengeperioden, der påvirker antallet af Jobafklaringsforløb i året (se også § 17.35.22.30-45).

17.31.35.20 Bidrag fra arbejdsgivere

Bevillingen var budgetteret med en indtægt på 43,3 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 33,1 mio. kr. Der er således en mindreindtægt på underkontoen på 10,2 mio. kr. i forhold til FL21. Af disse udgør -9,2 mio. kr. en efterregulering af arbejdsgivernes bidrag fra § 17.31.35.30 og 8,2 mio. kr. stammer fra arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie fra § 17.31.35.40. Renset for disse to beløb, ligger arbejdsgivernes indbetalinger 9,2 mio. kr. over det forudsatte på FL21, svarende til afvigelse på ca. 21 pct.

17.31.35.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere

Der er foretaget en efterregulering på kontoen på -9,2 mio. kr. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern postering / modpostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 20. og 30., hvorved der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

17.31.35.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Kommunerne er kompenseret med -8,2 mio. kr. I overensstemmelse med Aftale om at alle lønmodtagere skal have ret til betalt ferie – ny ferieordning med samtidighedsferie af oktober 2017 er der budgetteret med en udgift på -8,2 mio. kr. til kompensation af arbejdsgivere. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern postering / modpostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 20. og 40., hvorved der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

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

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 47,0 mio. kr. Regnskabet er på 40,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 7,0 mio. kr. (15 pct.). Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -1,3 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 38,7 mio. kr (18 pct.).

Mindreudgiften skyldes primært et fald i antallet af borgere på ledighedsydelse, der er omfattet af ATP. Der ses også et fald i antal borgere over 30 år på revalidering, der er omfattet af ATP ift. til forudsat ved budgetteringen af FL21. Aktiviteten på revalidering og ledighedsydelse har bl.a. været påvirket af Covid-19. for uddybende forklaringer henvises der til § 17.35.25 og §17.56.02 for ledighedsydelse og §17.35.23 for revalidering.

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	44,5	47,0	40,0	-7,0	-15
Regulering (mio. kr.)	-0,2		-1,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	44,3	47,0	38,7	-8,3	-18
Aktivitet (helårspersoner) ²	19.539	20.723	17.057	-3.666	-18
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 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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. (48.391 kr.) svarende til en mindreudgift på 0,1 mio. kr. eller 52 pct.

Tabel 18: 17.31.38.10. ATP af delpension

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-52

Anm. Procentafvigelse skyldes decimaler.

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

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 167,0 mio. kr. Regnskabet er på 164,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,4 mio. kr. (1 pct.). Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,1 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 164,5 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat på FL21. Aktiviteten følger aktiviteten på de indtægtsregulerede fleksjobkonti (§ 17.56.01.20. og § 17.56.04.10.-25.).

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	150,9	167,0	164,6	-2,4	-1
Regulering (mio. kr.)	-0,1		-0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	150,8	167,0	164,5	-2,5	-1
Aktivitet (helårspersoner) ²	59.580	66.214	65.565	-649	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.531	2.522	2.509	-13	0

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort på baggrund af særudtræk.

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

Kilde: Statsregnskaber, FL21, refusionsanmeldelser, særudtræk og egne beregninger.

17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 35,5 mio. kr., idet bevillingen på TB rent teknisk fastsættes. svarende til regnskabet, der i 2021 er på 35,5 mio. kr.

Tabel 20: 17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-20,5	35,5	35,5	0,0	0
<i>Heraf 17.31.41.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-18,7	38,4	38,4	0,0	0
<i>Heraf 17.31.41.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-1,7	-2,9	-2,9	0,0	0

Forskellen på underkontoniveau skyldes afrunding.
Kilde: Statsregnskaber.

17.31.41.10 Berigtigelser

Der blev på TB optaget en bevilling på 38,4 mio. kr. svarende til den endelige restafregning for 2020 i 2021.

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 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 på -2,9 mio. kr. blev rent teknisk fastsat på TB svarende til den endelige restafregning for 2020 i 2021 samt forskudsrefusion og løbende restafregning gennem 2021.

17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser (Lovbunden)

Indtægtsbevillingen inkl. TB21 på hovedkontoen var samlet set på 10.698,9 mio. kr. Regnskabet er på 10.775,8 mio. kr. svarende til en merindtægt på 76,9 mio. kr. (1 pct.).

Afvigelsen kan primært henføres til en samlet merindtægt på 111,2 mio. kr. på konto § 17.31.51.10.34. Øvrige overførselsindtægter, hvoraf 126,7 mio. kr. kan henføres til mindreudgifter som følge af færre udgifter til ordinære tilbagebetalinger af efterlønsbidrag.

Tabel 21: 17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	10.498,5	10.698,9	10.775,8	76,9	1
<i>Heraf: 17.31.51.10.30. Skatter og afgifter (Det obligatoriske medlemsbidrag, indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8.957,1	9.257,2	9.222,9	-34,3	0
Antal bidragsydere i 1.000 ¹	2.130	2.170	2.162	-9	0
Gns. bidrag (brutto kr.) ²	4.205	4.265	4.266	1	0
<i>Heraf 17.31.51.10.34. Øvrige overførselsindtægter (frivilligt efterlønsbidrag, indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.541,7	1.441,7	1.552,9	111,2	8
Antal bidragsydere i 1.000 ¹	337	308	306	-2	-1
Gns. bidrag (brutto kr.) ³	6.151	6.223	6.210	-13	0
<i>Heraf 17.31.51.20. Tilbagebetaling af efterlønsbidrag</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,0	0,0	0,0	-

- 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, FL21, 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.

Indtægtsbevillingen var samlet set på 550,1 mio. kr. Regnskabet for indtægterne er på 671,5 mio. kr., svarende til en merindtægt på 121,4 mio. kr. (22 pct.) i forhold til bevillingen. Udgiftsbevillingen var samlet set på 7,3 mio. kr. Regnskabet for udgifterne er på 4,8 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 2,5 mio. kr. (34 pct.) i forhold til bevillingen på FL21.

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

Tabel 22: 17.31.55. Forsikringsordninger vedrørende dagpenge ved sygdom

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter i alt	-583,2	-550,1	-671,5	-121,4	22
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter i alt	7,6	7,3	4,8	-2,5	-34
<i>Heraf 17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-174,4	-175,1	-183,2	-8,1	5
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,9	1,0	0,2	-0,8	-80
<i>Heraf 17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-408,8	-375,0	-488,3	-113,3	30
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	6,7	6,3	4,6	-1,7	-27

17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede

Indtægtsbevillingen er budgetteret med 175,1 mio. kr., og regnskabet er på 183,2 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på kontoen på 8,1 mio. kr., svarende til 5 pct. i forhold til årets bevilling.

Merindtægten skyldes primært, at præmierne for 2021 er højere end det var forudsat ved budgetteringen. Dette skyldes, at præmiebekendtgørelsen, der fastlægger præmierne i forsikringsordningerne for det kommende år, ekstraordinært først blev udstedt i december 2020, hvorfor præmierne ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

Udgiftsbevillingen er 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 0,2 mio. kr., hvilket giver en mindreudgift på kontoen på 0,8 mio. kr., som skyldes behandling af et lavere antal sager end forudsat ved budgetteringen.

Ordningen administreres af Udbetaling Danmark og findes opgjort tilsvarende i årsrapporten for 2021 fra Udbetaling Danmark.

17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere

Indtægtsbevillingen er budgetteret med 375,0 mio. kr., og regnskabet er på 488,3 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på kontoen på 113,3 mio. kr., svarende til 30 pct. i forhold til årets bevilling.

Merindtægten skyldes primært, at bidragsprocenten for 2021 er højere end det var forudsat ved budgetteringen. Dette skyldes at præmiebekendtgørelsen, der fastlægger bidragsprocenten i forsikringsordningerne for det kommende år, ekstraordinært først blev udstedt i december 2020, hvorfor bidragsprocenten ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

Udgiftsbevillingen er på FL21 budgetteret til 6,3 mio. kr., mens regnskabet viser nettoudgifter på 4,6 mio. kr., hvilket giver en mindreudgift på 1,7 mio. kr., svarende til 27 pct. i forhold til årets bevilling.

Udgiftsbevillingen vedrører afskrivning af uerholdelige fordringer, hvortil der var afsat en bevilling på 6,3 mio. kr., mens der i regnskabet er bogført udgifter på 4,6 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes behandling af et lavere antal sager end forudsat ved budgetteringen. 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 2021 fra Udbetaling Danmark.

17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed (Lovbunden)

Nettobevillingen inklusiv TB på hovedkontoen var samlet set på 7.635,9 mio. kr. Regnskabet er på 6.743,8 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 892,1 mio. kr. (12 pct.).

Tabel 23: 17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	8.571,3	7.635,9	6.743,8	-892,1	-12
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	109.221	106.736	91.091	-15.645	-15
<i>Heraf 17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	22.532,0	22.072,8	19.309,2	-2.763,6	-13
Aktivitet (helårspersoner) ¹	109.221	106.736	91.091	-15.645	-15
Gns. udgifter (brutto kr.)	206.298	206.799	211.977	5.178	3
<i>Heraf 17.32.01.20. Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed (indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-13.960,7	-14.436,9	-12.565,4	1.871,5	-13

1) Kilde: I 2021 er aktiviteten (helårspersoner) baseret på Jobindsats af 9. februar 2022 med tillæg af 2.077 modtagere af dagpenge under første 14 dages sygdom (helårspersoner) fra særtræk i STAR

17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter

Årets udgiftsbevilling på underkontoen udgjorde i alt 22.072,8 mio. kr. (heraf TB på 674,5 mio. kr.). Regnskabet er opgjort til 19.309,2 mio. kr. (efter modregning af indtægter vedr. G-dage), og der er dermed en mindreudgift på 2.763,6 mio. kr. svarende til en afvigelse på knap 13 pct. Mindreudgiften er en konsekvens af godt 15.650 færre fuldtidsdagpengemodtagere end forudsat ved budgettering (ca. - 3.300 mio. kr.). I modsat retning trækker en højere gennemsnitlig dagpengeudbetaling per helårsperson end budgetteret (ca. 500 mio. kr.).

Der er for 2021 tale om en relativ stor afvigelse mellem det budgetterede niveau og årsregnskabet, hvilket overvejende skyldes den generelle situation på arbejdsmarkedet under covid-19. Skønnet, der lå til grund for budgetteringen af bevillingen var baseret på den forventede bruttoledighed ved Økonomisk Redegørelse december 2020 på 126.200 helårspersoner i 2021, mens den tilsvarende bruttoledighed et år senere ved Økonomisk Redegørelse december 2021 var på 107.000 i 2021. Der har dermed været et stort fald i bruttoledigheden i løbet af året, hvilket overordnet forklarer mindredugifterne til dagpenge i 2021.

Udviklingen har imidlertid også været præget af en række initiativer målrettet dagpengemodtagere som led i hjælpepakkerne, som skulle afbøde konsekvenserne af covid-19. Således var dagpengeforbruget suspenderet hele første halvår af 2021, ligesom virksomheder har haft mulighed for at sende medarbejdere hjem på midlertidig arbejdsfordeling (i op til 80 pct. af arbejdstiden) hele året.

Bevillingen (eksklusiv TB) er budgetteret ud fra en forventning om ca. 103.475 fuldtidsmodtagere af dagpenge, heraf 90.800 passive dagpengemodtagere, 1.520 modtagere på 6 ugers jobrettet uddannelse samt ca. 11.150 aktiverede dagpengemodtagere (ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, samt virksomhedspraktik og nytteindsats).

På baggrund af data fra Jobindsats kan aktiviteten i 2021 opgøres til i alt ca. 91.100 dagpengemodtagere (helårspersoner), herunder ca. 82.110 passive dagpengemodtagere, 900 dagpengemodtagere i 6 ugers jobrettet uddannelse og knap 8.100 dagpengemodtagere i aktivering (ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, virksomhedspraktik og nytteindsats).¹

I forhold til budgetteringen (eksklusiv TB) har der således i 2021 været sammenlagt 12.375 færre dagpengemodtagere (helårspersoner), hvilket svarer til et fald på ca. 12 pct.² Ændringen i antallet af dagpengemodtagere er fordelt mellem ca. 8.690 færre passive dagpengemodtagere, 620 færre helårspersoner i 6 ugers jobrettet uddannelse, samt 3.050 færre aktiverede dagpengemodtagere.

Den gennemsnitlige udbetalte dagpengeydelse per helårsperson kan beregnes til 211.980 kr., hvilket er ca. 5.180 kr. højere end det niveau på ca. 206.800 kr., der er lagt til grund for budgetteringen af bevillingen.³ Den gennemsnitlige udbetalingsprocent kan på den baggrund opgøres til 91,4 pct. af den maksimale dagpengesats⁴ – mod 88,6 pct. ved budgetteringen af finansloven for 2021. Den 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 dagpengesats, samt en øget mulighed for uddannelse med 110 pct. dagpenge.

17.32.01.20. Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed (indtægt)

¹ Kilde til antallet af dagpengemodtagere i 2021 baserer sig fra træk fra Jobindsats af 9. februar 2021, herunder antal af aktiverede i ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, virksomhedspraktik og nytteindsats. Antallet af passive dagpengemodtagere i Jobindsats er tillagt 2.077 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.

² Medtages TB 2021 er der 15.645 færre dagpengemodtagere end budgetteret, jf. tabellen.

³ Bemærk der er tale om den resulterende enhedspris (indeholdt TB) på tværs af alle dagpengemodtagere.

⁴ 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 2021 på 231.864 kr.

Årets indtægtsbevilling fra kommunernes medfinansiering (inklusiv TB) udgjorde 14.436,9 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 12.565,4 mio. kr., og der er dermed en merindtægt på 1.871,5 mio. kr. svarende til 13 pct. Budgetteringen af kommunernes medfinansiering er baseret på de samme forudsætninger som budgetteringen af udgiften til dagpenge.

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

Ved budgettering af den kommunale medfinansiering var der regnet med en samlet kommunal medfinansieringsandel på 65,4 pct. baseret på andelen af dagpengeudgifter på de forskellige medfinansieringstrin.

Den kommunale medfinansiering af dagpenge er baseret på data og beregninger i Ydelsesrefusion i 2021. På baggrund af disse data kan den resulterende medfinansieringsandel opgøres til ca. 68,0 pct.⁵, og dermed 2,6 pct. point højere end forudsat. Dette forhold medvirker isoleret set til en højere kommunal medfinansiering.

Den øgede medfinansieringsandel er en følge af, at der har vist sig at være flere dagpengeudgifter på de højere medfinansieringstrin, hvor kommunerne medfinansierer mest (hhv. 70 og især 80 pct.) og samtidig færre dagpengeudgifter på de lavere medfinansieringstrin, hvor kommunerne medfinansierer mindst (hhv. 20 og især 60 pct.), jf. tabel 23 A. Denne bevægelse skyldes formentligt suspensionen af dagpengeforbrug både i 2020 og 2021 i forbindelse med covid-19-hjælpepakkerne, hvilket har givet mulighed for længere ledighedsforløb.

Tabel 23 A: Dagpengeudgifternes fordeling på medfinansieringstrin

Ledighedsperiode	Uge 0-4 (20 pct.)	Uge 5-26 (60 pct.)	Uge 27-52 (70 pct.)	Uge 53 -> (80 pct.)
Budgetteret fordeling FL2021	8,4 pct.	36,2 pct.	23,3 pct.	32,1 pct.
Beregnet fordeling 2021 pba. tal for medfinansiering i YR	6,2 pct.	29,6 pct.	24,0 pct.	40,2 pct.

17.32.02. Feriedagpenge (Lovbunden)

Bevillingen var 597,1 mio. kr. Regnskabet er på 622,4 mio. kr., og der er dermed en merudgift på 25,3 mio. kr., svarende til ca. 4 pct. af den afsatte bevilling.

Afvigelsen dækker over, at der har været færre (unikke) modtagere af feriedagpenge, men til gengæld har den gennemsnitlige udbetaling per modtager været højere end forventet ved budgetteringen.

Det faktiske antal modtagere af feriedagpenge i året var på ca. 72.100, hvilket er ca. 15.200 færre end budgetteret, svarende til en afvigelse på ca. 17 pct. Det gennemsnitlige udbetalte feriedagpengebeløb

⁵ Medfinansieringsandelen er opgjort på baggrund af beregnede bruttoudgifter i YR og tilsvarende tal for medfinansiering fra YR. Da dagpengeudgifter, der vedrører personer på den midlertidige arbejdsfordelingsordning (for 2020 og 2021) endnu ikke er medgået i YR er der ikke som hidtil (før 2020) anvendt dagpengeudgifter fra a-kasserne (jf. statsregnskabstallet). Da tal for bruttodagpenge i YR ikke har været pålidelige er beløbet for bruttodagpenge beregnet på baggrund af den kommunale medfinansiering fordelt på de forskellige medfinansieringstrin.

per modtager har været ca. 8.600 kr., hvilket er væsentligt højere (ca. 1.800 kr. mere) end det budgetterede niveau. Dette tyder på, at den enkelte modtager enten har haft flere forløb med feriedagpenge – eller længere forløb – sammenlignet med tidligere år.

Efter overgangen til samtidighedsferie per 1. september 2020, har forventningen været, at udgifterne til feriedagpenge ville blive væsentligt reduceret da personer, der er kommet i arbejde ville have et økonomisk incitament til at anvende optjent ferie under beskæftigelse snarere end optjent ferie under ledighed. Årets resultat er i den sammenhæng overraskende, da der endnu ikke kan identificeres en nedgang i udgiftsniveauet i forhold til tidligere år som forudsat ved budgetteringen.

Det er muligt, at covid-19 har medført et ændret adfærdsmønster i anmodning om feriedagpenge, hvilket har resulteret i, at der har været en større udnyttelsesgrad af feriedagpenge og længere forløb med feriedagpenge, hvilket kunne forklare, at den gennemsnitlige feriedagpengeudbetaling per modtager har været højere end forventet.

Tabel 24: 17.32.02. Feriedagpenge

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	716,6	597,1	622,4	25,3	4
Aktivitet (antal personer) ¹	103.273	87.300	72.065	-15.235	-17
Aktivitet (helårspersoner) ²	3.464	2.900	2.936	36	1
Gns.udgift pr. person (brutto kr.)	6.939	6.840	8.637	1.798	21

1) Aktiviteten i 2021 (antal unikke personer) er baseret på datatræk i STAR (Holiday I FLEUR). Bemærk, at personer kan have haft flere forløb med feriedagpenge, herunder modtaget feriedagpenge fra flere a-kasser i løbet af året.

2) Antal helårspersoner beregnes ud fra den resulterende gennemsnitlige dagpengeudbetaling i 2021 på 211.977 kr., jf. dagpengekontoen ovenfor. Det bemærkes, at denne kan være overvurderet i 2021 grundet muligheden for dagpenge på særlig fordelagtige vilkår for personer omfattet af den midlertidige arbejdsfordelingsordning.

17.32.03. Lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

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 og varetager låneafviklingen.

På grund af forskydninger mellem optagelse af lån og tilbagebetalingen er der nettoudgifter for ca. 0,2 mio. kr. på hovedkontoen i 2021.

Tabel 25: 17.32.03. Lån til uddannelsesløft

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-3,4	-8,7	-3,5	5,2	-60
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	3,2	8,7	3,7	-5,0	-58
<i>Heraf 17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,8	-2,9	-0,9	2,0	-70

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	1,2	2,1	1,1	-1,0	-49
<i>Heraf 17.32.03.15. Lån til uddannelsesløft (Udbetaling Danmark)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,6	-1,3	-0,7	0,6	-49
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,8	2,4	0,9	-1,5	-61
<i>Heraf 17.32.03.20 Genudlån</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-2,0	-4,5	-1,9	2,6	-57
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	1,2	4,2	1,7	-2,5	-61

Afvigelser i sammentællinger skyldes afrunding

17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft

Kontoen vedrører det lån, der ydes af staten under uddannelsen. Der er på FL21 budgetteret med en udgiftsbevilling på 2,1 kr. mio. kr. og en indtægtsbevilling på 2,9 mio. kr. Regnskabet viser udgifter på 1,1 mio. kr. og indtægter på 0,9 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 1,0 mio. kr. og en mindreindtægt på 2,0 mio. kr. i forhold til FL21.

Merudgiften i regnskabet skyldes forskydninger mellem optagelse af lån og tilbagebetaling. Der er ligeledes generelt en lavere benyttelse af ordningen end forudsat ved budgetteringen. Dette skyldes bl.a. konjunktursituation på arbejdsmarkedet, ligesom covid-19 kan have haft indflydelse på brug af ordningen. Det må endvidere forudsættes, at etableringen af en tilsvarende ordning med mulighed for 110 pct. dagpenge under visse uddannelser har påvirket aktiviteten på denne ordning.

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

Kontoen vedrører det lån, der - når uddannelsesforløbet er afsluttet - overdrages til Udbetaling Danmark, som administrerer oplysningerne og varetager låneafviklingen. Der er på FL21 budgetteret med en udgiftsbevilling på 2,4 kr. mio. kr. og en indtægtsbevilling på 1,3 mio. kr. Regnskabet viser en udgift på 0,9 mio. kr. og indtægter på 0,7 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 1,5 mio. kr. og en mindreindtægt på 0,6 mio. kr. i forhold til FL21.

Mer- og mindreudgifter i regnskabet afspejler optagelsen af lån, jf. ovenstående, samt indbetalte afdrag.

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 det der lånes ud – der optages således lån og afdrag på genudlån.

Bevillingen er på FL21 er budgetteret med en udgiftsbevilling på 4,2 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 4,5 mio. kr. Regnskabet viser udgifter på 1,7 mio. kr. og indtægter på 1,9 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 2,5 mio. kr. og en mindreindtægt på underkontoen på 2,6 mio. kr. i forhold til FL21.

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)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
------------------	------------------	------------------	------------------	---------	------

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,1	-0,2	-0,1	0,1	-56
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,0	0,2	0,1	-0,1	-26
<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	-71
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Udgifter	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
<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	-0,1	0,0	-17
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Udgifter	0,0	0,0	0,1	0,1	-
<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)

Bevillingen er på FL21 budgetteret med en indtægtsbevilling på 0,1 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 0,1 mio. kr. Under uddannelsesforløbet forrentes lånet med 4 pct. p.a. i henhold til lov om arbejdsløshedsforsikring mv. § 75 k, og på bevillingen optages renteindtægter fra lån under etablering. Renterne tilskrives i a-kasserne og tilskrives hovedstolen. Af regnskabet fremgår en indtægt på 0,0 mio. kr. (29.000 kr.) og en udgift på 0,0 mio. kr. (0,0 kr.).

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

Kontoen vedrører forrentning af lån til uddannelsesløft, mens lånene er under afvikling. Kontoen er på FL21 budgetteret med en indtægtsbevilling på 0,1 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 0,0 mio. kr. Af regnskabet for 2021 fremgår en indtægt på 0,1 mio. kr. (83.000 kr.) og en udgift på 0,1 mio. kr. (51.000 kr.) – dvs. en merudgift på 0,1 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL21, men en nettoindtægt på kontoen på 32.000 kr.

17.32.04.30. Forrentning af genudlån

Kontoen vedrører de renteudgifter, der er forbundet med at optage statslige lån til at finansiere lån til uddannelsesløft § 17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft. Genudlånsrenten svarer til den gennemsnitlige statsobligationsrente. I 2021 er der ikke registreret bevægelser på kontoen. Bevillingen er på FL21 budgetteret med en udgift på 0,1 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 0,1 mio. kr. (100 pct.) i forhold til FL21.

17.32.05. Tab på lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

Kontoen vedrører udgifter som følge af tab på lån til uddannelsesløft. Bevillingen er på FL21 budgetteret med 0,1 mio. kr. Regnskabet er på 0,0 mio. kr. (30.000 kr.). Der er således en mindreudgift på underkontoen på 0,1 mio. kr. i forhold til FL21.

Tabel 27: 17.32.05.10. Tab på lån til Uddannelsesloft

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	0,0	-70

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 9,0 mio. kr. Regnskabet er på 9,4 mio. kr., svarende til en merindtægt på 0,4 mio. kr. eller 5 pct. Merindtægten skyldes dog restafregning i 2021 vedr. kommunale indtægter i 2020. Nettoindtægterne i året, når der korrigeres for kommunale restafregninger, er 8,8 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 0,2 mio. kr. eller 2 pct.

Mindreindtægten skyldes, at der har været lidt færre tilbagebetalinger end forventet ved budgetteringen.

Tabel 28: 17.35.02.10. Tilbagebetalinger

(løbende priser)	2020 Regn- skab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-10,3	-9,0	-9,4	-0,4	5
Regulering (mio. kr.)	0,1		0,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-10,2	-9,0	-8,8	0,2	-2

1) Nettoforbruget er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.35.11. Kontanthjælp og uddannelseshjælp (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 3.158,7 mio. kr. Regnskabet er på 2.623,3 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 535,4 mio. kr. eller 17 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)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.993,6	3.158,7	2.623,3	-535,4	-17
Aktivitet (helårspersoner) i alt	99.485	103.853	87.728	-16.125	-16

17.35.11. 10-25 Kontanthjælp

Bevillingen til kontanthjælp udgjorde i alt 2.289,5 mio. kr. (heraf TB på -3,8 mio. kr.). Regnskabet er på 1.834,6 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 454,9 mio. kr. eller 20 pct.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end budgetteret.

Antallet af helårspersoner på kontanthjælp i 2021 kan opgøres til 56.449, hvilket er 12.941 helårspersoner færre end den budgetterede aktivitet på 69.390 helårspersoner (heraf TB svarende til -339 helårspersoner).

Mindreaktiviteten skal først og fremmest ses i sammenhæng med en faldende ledighed. Således er bruttoledigheden for 2021 blevet nedjusteret fra 126.000 ved ØR december 2020, som lå til grund for FL21-budgetteringen, til 107.000 ved ØR december 2021.

Når man ser på visitationskategorier (Jobindsats.dk), kan man se, at det største fald fra 2020 til 2021 er sket i de jobparate kontanthjælpsmodtagere, som ligger inden for ledigheden, hvilket er bemærkelsesværdigt, da de jobparate kun udgør ca. ¼ af den samlede gruppe af kontanthjælpsmodtagere. Samtidig er der dog også sket et fald i de aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere, som ligger uden for ledigheden.

Faldet i antallet af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere skal ses i sammenhæng med, at en række af landets kommuner gennem de seneste år, har arbejdet systematisk med at implementere Flere skal med-indsatsen, der har fokus på aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere. 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 af en tæt og håndholdt indsats, hvor borgeren støttes i at komme ind på det ordinære arbejdsmarked. Desuden skal borgere, der er i målgruppen for ressourceforløb, fleksjob eller førtidspension have deres sag forberedt til rehabiliteringsteamet med henblik på afklaring.

Endvidere har en række kommuner siden december 2020 medvirket i Puljen til afklaring af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere. Formålet med denne indsats er at sikre en systematisk afklaring af gruppen af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere med mere end 8 år på kontanthjælp. Kommunerne arbejder derfor med at afklare, om borgeren f.eks. er i målgruppen for ressourceforløb, fleksjob eller førtidspension og skal have forelagt sin sag for rehabiliteringsteamet, eller om borgerne fortsat skal være på kontanthjælp og modtage en virksomhedsrettet indsats.

Den gennemsnitlige enhedsomkostning per helårsperson kan beregnes til 147.788 kr. årligt, hvilket er 1.686 kr. lavere end den budgetterede enhedsomkostning inkl. TB på 149.474 kr. Ændringen i den gennemsnitlige enhedsomkostning udgør en ubetydelig del af den samlede afvigelse.

Tabel 30: 17.35.11.10-25 Kontanthjælp

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.129,5	2.289,5	1.834,6	-454,9	-20
Aktivitet (helårspersoner) i alt	64.810	69.390	56.449	-12.941	-19
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	144.304	149.474	147.788	-1.686	-1
<i>Heraf 17.35.11.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	106,5	87,4	57,4	-30,0	-34
Aktivitet (helårspersoner)	922	733	485	-247	-34
<i>Heraf 17.35.11.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	248,6	202,1	152,5	-49,6	-25

Aktivitet (helårspersoner)	4.307	3.392	2.579	-813	-24
<i>Heraf 17.35.11.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	164,8	145,5	140,6	-4,9	-3
Aktivitet (helårspersoner)	3.806	3.256	3.170	-86	-3
<i>Heraf 17.35.11.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.609,7	1.854,5	1.484,2	-370,3	-20
Aktivitet (helårspersoner)	55.775	62.008	50.214	-11.795	-19

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). 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 869,2 mio. kr. (heraf TB på 2,6 mio. kr.). Regnskabet er på 788,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 80,5 mio. kr. eller 9 pct.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end budgetteret.

Antallet af helårspersoner på uddannelseshjælp i 2021 kan opgøres til 31.279, hvilket er 3.184 helårspersoner færre end den budgetterede aktivitet på 34.463 helårspersoner.

Mindreaktiviteten skal først og fremmest ses i sammenhæng med en faldende ledighed. Således er bruttoledigheden for 2021 blevet nedjusteret fra 126.000 ved ØR december 2020, som lå til grund for budgetteringen ved FL21, til 107.000 ved ØR december 2021.

At meraktiviteten hænger sammen med faldet i ledigheden underbygges af, at det største relative fald i antallet af uddannelseshjælpsmodtagere fra 2020 til 2021 er sket i de åbenlyst uddannelsesparate uddannelseshjælpsmodtagere. Disse udgør dog en meget lille andel af det samlede antal uddannelseshjælpsmodtagere (under 5 pct.). Det resterende fald er sket i de uddannelsesparate uddannelseshjælpsmodtagere, mens antallet af aktivitetsparate uddannelseshjælpsmodtagere er stort set uændret.

Tabel 31: 17.35.11.30-45 Uddannelseshjælp

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	864,1	869,2	788,7	-80,5	-9
Aktivitet (helårspersoner) i alt	34.675	34.463	31.279	-3.184	-9
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	97.963	101.363	102.317	954	1
<i>Heraf 17.35.11.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	87,0	75,8	62,5	-13,3	-18
Aktivitet (helårspersoner)	1.110	938	763	-175	-19
<i>Heraf 17.35.11.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	163,7	151,2	135,2	-16,0	-11
Aktivitet (helårspersoner)	4.178	3.742	3.303	-438	-12
<i>Heraf 17.35.11.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	112,9	114,3	102,4	-11,9	-10
Aktivitet (helårspersoner)	3.842	3.776	3.335	-440	-12
<i>Heraf 17.35.11.45.</i>					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	500,5	527,9	488,6	-39,3	-7
Aktivitet (helårspersoner)	25.545	26.007	23.877	-2.130	-8

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret januar 2021). 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 78,0 mio. kr. Regnskabet er på 86,9 mio. kr. svarende til en merudgift på 8,9 mio. kr.

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	82,8	78,0	86,9	8,9	11
<i>Heraf 17.35.20.10 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	340,2	362,4	296,0	-66,4	-18
Aktivitet (helårspersoner)	24.053	22.718	19.295	-3.423	-15
Gns. udgifter (brutto kr.)	14.438	15.953	15.377	-576,0	-4
<i>Heraf 17.35.20.20 Kommunal medfinansiering af særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-257,4	-284,4	-209,1	75,3	-26
Aktivitet (helårspersoner)	24.053	22.718	19.295	-3.423	-15
Gns. udgifter (brutto kr.)	-10.915	-12.519	-10.837	1.681,9	-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 362,4 mio. kr., og regnskabet er på 296,0 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 66,4 mio. kr., svarende til ca. 18 pct. af årets bevilling.

Mindreudgiften skyldes lavere udbetalinger og aktivitet på ordningen end forventet ved FL21. Der har de seneste år generelt været faldende udgifter til særlig støtte og denne tendens fortsætter dermed også med regnskabet for 2021. Det bemærkes, at en stor andel der modtager særlig støtte er kontanthjælpsmodtagere, hvor der også ses en faldende tendens i aktiviteten. Aktiviteten var ved budgetteringen af bevillingen skønnet til 22.718 fuldtidspersoner. Aktiviteten ved regnskabet er 19.295 fuldtidspersoner. Aktivitetsopgørelsen ved regnskab 2021 baserer sig på aktivitetsdata fra LIS refusion. Enhedsomkostningen på 15.377 kr. er beregnet med udgangspunkt i aktivitetsopgørelsen for 2021 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 2021 udbetalt 298,9 mio. kr. i særlig støtte via Udbetaling Danmark. Der er i 2021 tilbagebetalt 2,9 mio. kr. i særlig støtte via kommunerne, svarende til et samlet regnskabstal på 296,0 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 284,4 mio. kr. i kommunal medfinansiering og regnskabet er på 209,1 mio. kr. Der er således en mindreindtægt på 75,3 mio. kr., svarende til ca. 26 pct. af årets bevilling. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til mindreudgiften på 17.35.20.10. Afvigelsen skyldes derudover, at der pga. af manglende data kun er regnskabsført medfinansiering for 11 måneder i

2021. Medfinansiering vedr. december 2021 mangler pga. dataforsinkelse i den sidste kørsel for 2021 og indgår derfor ikke i regnskabet. Det bemærkes, at der i kørslen for januar 2022 indgår data vedr. december 2021. I denne kørsel indgår et samlet medfinansieringsbeløb på 224,8 mio. kr. svarende til et afvigelse på 59,6 mio. kr. og 20 pct.

17.35.22. Ressourceforløbsydelse (Lovbunden)

Hovedkontoen dækker to ydelser: Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb (underkonti 10-25) og ressourceforløbsydelse under jobafklaring (underkonti 30-45). Bevillingen for hele hovedkontoen på § 17.35.22 var på FL21 budgetteret med 1.180,0 mio. kr. Regnskabet er på 1.188,2 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 8,2 mio. kr. i forhold til FL21, svarende til marginal afvigelse på ca. 0,7 pct.

Nettoafvigelsen dækker over en merudgift til ressourceforløb, der opvejes af en mindreudgift på jobafklaringsforløb (inkl. TB). Bevægelserne på underkontoniveau fremgår nedenfor.

Tabel 33: 17.35.22. Ressourceforløbsydelse

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.296,5	1.180,0	1.188,2	8,2	1
Aktivitet (helårspersoner) i alt	40.713	36.511	36.912	401	1

17.35.22.10-25 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

Bevillingen for § 17.35.22.10-25 var på FL21 budgetteret med 722 mio. kr. Regnskabet er på 697,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontiene på 24,4 mio. kr. i forhold til FL21, svarende til en afvigelse på 3 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat ved FL21. Aktiviteten ligger således 779 fuldtidspersoner under det forudsatte på FL21, hvilket svarer til en afvigelse på ca. 3 pct. Kontoen er præget af, at stadig større årgange afslutter deres ressourceforløb. Enhedsprisen afviger marginalt i forhold til det forudsatte på FL21.

Tabel 34: 17.35.22.10-25 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	700,6	722,0	697,6	-24,4	-3
Aktivitet (helårspersoner) i alt	22.241	22.582	21.803	-779	-3
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	155.878	158.397	158.847	450	0
<i>Heraf 17.35.22.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,3	1,6	0,8	-0,8	-50
Aktivitet (helårspersoner)	18	13	7	-6	-45
<i>Heraf 17.35.22.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,0	6,0	4,6	-1,4	-23
Aktivitet (helårspersoner)	96	94	72	-22	-23
<i>Heraf 17.35.22.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,5	7,4	6,1	-1,3	-18

Aktivitet (helårspersoner)	160	156	129	-27	-17
<i>Heraf 17.35.22.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	684,8	707,0	686,1	-20,9	-3
Aktivitet (helårspersoner)	21.966	22.320	21.595	-725	-3

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, YR, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.22.30-45 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

Bevillingen for § 17.35.22.30-45 var på FL21 budgetteret med 458 mio. kr. Der er på bevillingen indarbejdet de skønnede konsekvenser af af lovforslag om midlertidigt forlængelse af sygedagpengeretten og de tre senere forlængelser af denne. Regnskabet er på 490,6 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontiene på 32,6 mio. kr. i forhold til FL21, svarende til en afvigelse på ca. 7 pct.

Det oprindelige lovforslag om forlængelse af sygedagpengeretten (46,5 mio. kr.) og de efterfølgende tre forlængelser af perioden, der blev lagt ind på TB (123,9 mio. kr.) reducerede bevillingen med i alt 170,4 mio. kr., svarende til ca. 5.181 fuldtidspersoner. Effekten af forlængelsesreglerne tyder på at have været mindre end antaget, hvilket samlet set medfører at antal af fuldtidspersoner i jobafklaringsforløb ligger ca. 1.180 fuldtidspersoner over det forventede på FL21 inkl. TB. Dette svarer til en afvigelse på ca. 8 pct. Den realiserede enhedsomkostning ligger ca. 1 pct. over forventede på FL21.

Der ses større udsving på de enkelte underkonti, hvilket bl.a. skyldtes forskel mellem normalfordelingen på kontoen og fordelingen ved indbudgetteringen af effekterne af forlængelsesreglerne. Kontoen har været præget af store udsving i antallet af borgere i jobafklaringsforløb hen over året, således var der ved ophøret af forlængelsesreglerne ca. 11.000 fuldtidspersoner, mens dette tal i november var steget til ca. 20.400 fuldtidspersoner.

Tabel 35: 17.35.22.30-45 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	595,9	458,0	490,6	32,6	7
Aktivitet (helårspersoner) i alt	18.472	13.929	15.109	1.180	8
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	153.330	153.468	155.324	1.856	1
<i>Heraf 17.35.22.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,5	1,0	0,1	-0,9	-90
Aktivitet (helårspersoner)	29	10	1	-9	-90
<i>Heraf 17.35.22.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,9	7,3	5,9	-1,4	-19
Aktivitet (helårspersoner)	145	119	96	-23	-19
<i>Heraf 17.35.22.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	67,1	78,4	54,9	-23,5	-30
Aktivitet (helårspersoner)	1.459	1.703	1.179	-524	-31
<i>Heraf 17.35.22.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	516,4	371,3	429,7	58,4	16
Aktivitet (helårspersoner)	16.840	12.097	13.833	1.736	14

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, YR, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.23. Revalidering (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var 114,8 mio. kr. Regnskabet er på 100,4 mio. kr., svarende til en mindredgift på 14,4 mio. kr. eller ca. 13 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat på budgetteringstidspunktet på underkonto 17.35.23.25. Revalideringsydelse med 20 pct. refusion, der også udgør den væsentligste del af hovedkontoen. En mindre del af mindreforbruget skyldtes en lavere realiseret enhedsomkostning end forudsat på FL21. Aktiviteten på området har været faldende i en længere årrække. Af til- og afgangstal for ordningen ses der både et fald i tilgangen og en stigning i afgang fra ordningen fra 2020 til 2021.

Tabel 36: 17.35.23. Revalideringsydelse mv.

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	125,8	114,8	100,4	-14,4	-13
Aktivitet (helårspersoner) i alt	2.866	2.587	2.315	-272	-11
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	211.001	213.145	209.317	-3.828	-2
<i>Heraf 17.35.23.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,4	0,8	0,3	-0,5	-63
Aktivitet (helårspersoner)	8	5	2	-3	-59
<i>Heraf 17.35.23.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,6	3,7	3,3	-0,4	-11
Aktivitet (helårspersoner)	43	44	39	-5	-12
<i>Heraf 17.35.23.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,0	6,1	4,8	-1,3	-21
Aktivitet (helårspersoner)	95	95	76	-19	-20
<i>Heraf 17.35.23.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	114,8	104,2	92,0	-12,2	-12
Aktivitet (helårspersoner)	2.720	2.443	2.198	-245	-10

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, YR, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.24. Forrevalidering (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var 6,1 mio. kr. Regnskabet er på 5,0 mio. kr., svarende til en mindredgift på 1,0 mio. kr. eller ca. 16 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. En mindre del af mindreforbruget skyldes en lavere realiseret enhedsomkostning end forudsat på FL21. Aktiviteten på området har været faldende i en længere årrække. Af til- og afgangstal for ordningen ses der både et fald i tilgangen og en stigning i afgang fra ordningen fra 2020 til 2021.

Tabel 37: 17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7,0	6,1	5,1	-1,0	-16
Aktivitet (helårspersoner) i alt	289	240	213	-27	-11
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	112.024	118.998	115.712	-3.286	-3
<i>Heraf 17.35.24.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	1	1	1	0	43
<i>Heraf 17.35.24.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,3	0,3	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	6	6	6	0	3
<i>Heraf 17.35.24.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,4	0,2	-0,2	-50
Aktivitet (helårspersoner)	9	10	7	-3	-29
<i>Heraf 17.35.24.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6	5,3	4,6	-0,7	-13
Aktivitet (helårspersoner)	273	224	199	-25	-11

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, YR, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.35.25. Ledighedsydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 523,9 mio. kr. Regnskabet er på 424,7 mio. kr. svarende til en mindregift på 99,2 mio. kr. (19 pct.).

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat på FL21, som skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på § 17.56.02. Ledighedsydelse. Samlet set er der på tværs af ledighedsydelsesordningerne et fald på ca. 2.600 helårspersoner og et mindreforbrug på ca. 105,3 mio. kr. sammenlignet med FL21. Dette skal ses i sammenhæng med et fald på ca. 925 helårspersoner i fleksjob og udviklingen i aktiviteten fsva. de ikke-refusionsberettigede ledighedsydelsesmodtagere. Det lavere antal ledighedsydelsesmodtagere generelt set kan blandt andet henføres til, at aktiviteten faldt mere i 2. halvår 2020 end forventet, hvorfor aktiviteten ved indgangen til 2021 var lavere end forventet ved budgetteringen af finansloven. Derudover var der et kraftigere fald i 2. halvår 2021 end forventet. Udviklingen i antallet af ledighedsydelsesmodtagere vurderes primært at være påvirket af udviklingen i covid-19 (der gjorde det muligt at genåbne samfundet) ligesom en faldende bruttotilgang til fleksjobordningen trækker i samme retning.

Tabel 38: 17.35.25. Ledighedsydelse

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	459,1	523,9	424,7	-99,2	-19
Aktivitet (helårspersoner) i alt	12.032	13.568	11.020	-2.548	-19
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	184.750	189.017	189.513	496	0

<i>Heraf 17.35.25.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,6	3,2	2,0	-1,2	-38
Aktivitet (helårspersoner)	31	21	13	-8	-38
<i>Heraf 17.35.25.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,2	10,0	6,8	-3,2	-32
Aktivitet (helårspersoner)	179	132	90	-42	-32
<i>Heraf 17.35.25.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,3	10,8	6,3	-4,5	-42
Aktivitet (helårspersoner)	240	191	112	-79	-42
<i>Heraf 17.35.25.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	428,0	499,9	409,6	-90,3	-18
Aktivitet (helårspersoner)	11.582	13.224	10.806	-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, FL21, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.37.01. Dagpenge ved barsel (*Lovbunden*)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 11.350,8 mio. kr. inkl. TB på 9,6 mio. kr. Regnskabet er på 11.999,2 mio. kr. svarende til en merudgift på 648,4 mio. kr., (6 pct.).

Merforbruget skyldes flere fødslerforventet ved budgetteringen og dermed stigende antale modtagere af barselsdagpenge. Der har i 2021 været 3.745 flere helårspersoner end antaget ved budgetteringen. Der er blevet født 63.473 børn i 2021, mens befolkningsprognosen for 2021 fra 2020 anslog 61.580 børnefødsler. Det uger en forskel på 3 pct.

Samtidigt er enhedsomkostningen faldet, som følge af en mere detaljeret metode for at fastsætte den. Enhedsomkostningen har hidtil været fastsat på baggrund af den maksimale dagpengesats. Ved årsrapporten har det, som noget nyt, været muligt at anvende data for antallet af fuldtidspersoner på barselsdagpenge. Enhedsomkostningen er derfor beregnet pba. udgifterne og den faktiske aktivitet. Den nye metode fører til en lavere enhedsomkostning, fordi ikke alle modtagere af barselsdagpenge får den maksimale dagpengesats.

Tabel 39: 17.37.01.10. Dagpenge ved barsel

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11.940,0	11.350,8	11.999,2	648,4	6
Aktivitet (helårspersoner) ¹	53.350	48.905	52.650	3.745	8
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	226.602	231.902	227.906	-3.996	-2

1) Aktiviteten er beregnet på baggrund af Udbetaling Danmarks opgørelse over udbetalte timer med barselsdagpenge.

2) Gennemsnitsprisen er beregnet på baggrund af fuldtidspersoner divideret med de samlede udgifter.

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 111,1 mio. kr. inkl. TB på 15,2 mio. kr. som følge af etablering af en midlertidig ret til dagpenge ved pasning af børn som følge af covid-19. Regnskabet er på 85,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 26,0 mio. kr. i forhold til den samlede FL21 budgettering.

Mindreudgiften skyldes, at færre forældre end ventet har benyttet muligheden for at ansøge om barseldagpenge ved pasning af syge børn, herunder også under den midlertidige ret som følge af covid-19.

Tabel 40: 17.37.11. Orlov til pasning af syge børn

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	83,8	111,1	85,1	-26,0	-23
<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.)	83,8	111,1	85,1	-26,0	-23

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

17.38.11. Dagpenge ved sygdom (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 6.022,4 mio. kr. Regnskabet er på 6.014,5 mio. kr., svarende til en marginal mindreudgift på 7,9 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling.

De statslige udgifter blev på FL21 (*før TB*) budgetteret til 5.142,8 mio. kr., mens udgifterne til hjælpepakkerne på TB21 beløb sig til yderligere 926,9 mio. kr. De høje udgifter på TB21 skyldes, at der i løbet af første halvår af 2021 samt i november og december 2021 er aftalt og vedtaget flere forskellige covid-19-hjælpepakker, herunder blandt andet en midlertidig suspendering af arbejdsgiverperioden, forlængelse af retten til sygedagpenge, lempelse af beskæftigelseskravet samt en midlertidig ret til sygedagpenge for personer i den særlige risikogruppe.

På hovedkontoniveau er der tale om en meget lav afvigelse (knap 0 pct.) mellem de budgetterede udgifter og de afholdte udgifter. Den lave afvigelse er imidlertid sammensat af relativt store afvigelser på underkontoniveau. Den gennemsnitlige refusionsprocent var ved FL21 (inkl. TB) budgetteret til 59,1 pct., mens den i regnskab 2021 er på 63,0 pct. Den højere refusionsprocent er primært et udtryk for, at en større andel af sygedagpengemodtagerne har haft en ydelsesanciennitet på over et år. Dette er også årsagen til, at ud af en samlet meraktivitet på cirka 11.500 fuldtidspersoner (jf. nedenstående afsnit) vedrører cirka 9.100 af dem underkonto § 17.38.11.25 Sygedagpenge med 20 pct. refusion.

Bevillingen blev budgetteret ud fra en forventning om en aktivitet på cirka 78.500 fuldtidspersoner. På baggrund af data fra Jobindsats kan aktiviteten i 2021 opgøres til cirka 90.000 sygedagpengemodtagere (fuldtidspersoner). Meraktiviteten på næsten 11.500 sygedagpengemodtagere afspejler, at flere har benyttet covid-19-hjælpepakkerne end forventet, mens enhedsomkostningerne har været lavere end forventet. Dette underbygges af, at den skønnede enhedsomkostning ved FL21 (*eksl. TB*) var knap 200 kr. lavere ved regnskabet for 2021, mens enhedsomkostningen ved FL21 (*inkl. TB*) var omkring 7.100 kr. højere end ved regnskabet.

Bevillingen for 17.38.11.30.43 sygedagpenge til søfarende var på 9,0 mio. kr., mens forbruget var på 3,4 mio. kr. Der har samtidig været færre regresindtægter på 17.38.11.30.34 end forventet ved FL21 svarende til mindreindtægter på 11,1 mio. kr. Det bemærkes, at der for 17.38.11.30.34. Regresindtægter ses en foreløbig restafregning for 2021 på -1,1 mio. kr. Modregnes den endelige restafregning for 2020 på -2,2 mio. kr. skal regnskabstallet for 17.38.11.30 reguleres med 1,1 mio. kr. svarende til 35,7 mio. kr.

Tabel 41: 17.38.11. Dagpenge ved sygdom

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	5.294,5	6.022,4	6.014,5	-7,9	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt (underkonto 10-25)	83.194	78.503	90.008	11.505	15
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt (underkonto 10-25)	163.898	187.580	180.457	-7.122	-4
<i>Heraf 17.38.11.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.831,9	2.392,2	1.886,9	-505,3	-21
Aktivitet (helårspersoner)	13.971	13.474	13.071	-403	-3
<i>Heraf 17.38.11.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.939,1	2.140,3	2.201,4	61,1	3
Aktivitet (helårspersoner)	29.579	29.342	30.497	1.155	4
<i>Heraf 17.38.11.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	771,6	766,0	860,6	94,6	12
Aktivitet (helårspersoner)	15.694	14.269	15.896	1.627	11
<i>Heraf 17.38.11.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	785,1	766,2	1.102,4	336,2	44
Aktivitet (helårspersoner)	23.950	21.418	30.545	9.127	43
<i>Heraf 17.38.11.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-33,2	-42,3	-36,8	5,5	-13
<i>Heraf 17.38.11.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0

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

17.41.41. Renter

Bevillingen er budgetteret med en udgiftsbevilling på i alt 0,5 mio. kr. og en indtægtsbevilling på i alt 4,6 mio. kr. Der er regnskabsført renteudgifter på i alt 0,2 mio. kr. og renteindtægter på i alt 18,6 mio. kr. Det understreges, at der primært er tale om tilskrevne renter, og således ikke renteindtægter i klassisk forstand. Nedenfor redegøres for forbruget på de enkelte underkonti.

Tabel 42: 17.41.41. Renter

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter i alt	-17,0	-4,6	-18,6	-14,0	304

Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter i alt	0,5	0,5	0,2	-0,3	-60
<i>Heraf 17.41.41.10. Arbejdsløshedskasser</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-16,7	-4,0	-18,4	-14,4	360
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,3	0,3	0,0	-0,3	-88
<i>Heraf 17.41.41.20. Øvrige ministerområde</i>					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-0,3	-0,6	-0,2	0,4	-67
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,2	0,2	0,1	-0,1	-50

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 budgetteret med renteudgifter på 0,3 mio. kr. og renteindtægter på 4,0 mio. kr., svarende til en nettoindtægt på 3,7 mio. kr.

Der er regnskabsført renteudgifter på 35.000 kr., svarende til et mindreforbrug på ca. 0,26 mio. kr. ift. bevillingen for 2021.

På indtægtssiden er der regnskabsført 18,4 mio. kr., svarende til en merindtægt på 14,0 mio. kr. i forhold til bevillingen for 2021. 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 tilskrevne renter udgør majoriteten af renteindtægten (17,5 mio. kr.). De faktiske indkomne renter fra Gældsstyrelsen og svigsrenter fra a-kasserne vil ikke fremgå af regnskabet fremadrettet.

Regnskabsåret 2020 var det første år, hvor de tilskrevne renter i Gældsstyrelsen blev opført på kontoen, og det høje niveau blev sidste år forklaret med, at de tilskrevne renter var for flere år. Dette har imidlertid ikke vist sig at være tilfældet, da beløb for tilskrevne renter fra Gældsstyrelsen også i år er meget høj, og således medfører en stor afvigelse fra det budgetterede niveau. Det er forventningen, at der fremadrettet også vil være tilsvarende høje niveauer for indtægt fra de tilskrevne renter, henset til, hvor stor en gæld der ligger til inddrivelse i Gældsstyrelsen.

Den fremadrettede budgettering af indtægter på kontoen vil blive tilpasset dette.

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

Regnskabet er på -6,4 mio. kr. og vedrører tilbagebetaling af refusion af udgifter knyttet til aktivitet i tidligere år. Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er samtidigt en mindreudgift. Regnskabs-tekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger m.v. udgør i alt 6,8 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 0,4 mio. kr.

Tabel 43: 17.46.03.10 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelses-hjælpsmodtagere

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,5	0,0	-6,4	-6,4	
Regulering (mio. kr.)	-13,5		6,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	0,0	0,0	0,4	0,4	

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9. I statsregnskabstallet indgår der få driftsudgifter ved aktivering af personer omfattet af den midlertidige arbejdsmarkedsydelse.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

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

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 467,4 mio. kr. Regnskabet er på 410,0 mio. kr. Der er således en mindredgift på kontoen på 57,4 mio. kr., svarende til ca. 12 pct., i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -10,8 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 420,8 mio. kr., svarende til et merforbrug på 46,6 mio. kr. (10 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21.

Bevægelserne på de enkelte underkonti fremgår nedenfor.

Tabel 44: 17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	465,6	467,4	410,0	-57,4	-12
Regulering (mio. kr.)	-27,7		10,8		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	437,9	467,4	420,8	-46,6	-10
<i>Heraf 17.46.04.20 Refusion af driftsudgifter ved aktivering og ressourceforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	240,1	254,8	218,1	-36,7	-14
Regulering (mio. kr.)	-11,0		13,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	229,1	254,8	231,5	-23,3	-9
Aktivitet (helårspersoner) ²	1.159	1.501	1.363	-137	-9
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	395.276	339.590	339.590	0	0
<i>Heraf 17.46.04.30 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	73,3	94,1	67,4	-26,7	-28
Regulering (mio. kr.)	-7,8		-5,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	65,5	94,1	61,8	-32,3	-34
<i>Heraf 17.46.04.40. Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	134,3	96,4	113,5	17,1	18
Regulering (mio. kr.)	-8,5		1,0		
Netto i året (mio. kr.) ¹	125,8	96,4	114,5	18,1	19
Aktivitet (helårspersoner) ²	673	750	673	-77	-10
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	373.977	257.090	284.993	27.902	11
<i>Heraf 17.46.04.50. Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	17,9	22,1	11,0	-11,1	-50
Regulering (mio. kr.)	-0,5		2,0		

Netto i året (mio. kr.) ¹	17,4	22,1	13,0	-9,1	-41
--------------------------------------	------	------	------	------	-----

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

2) Aktiviteten er taget fra Jobindsats.dk. For ressourceforløb har dette ikke været muligt i år, da STAR er i gang med opdatering af aktivitetsdata på området. Her er aktivitet beregnet ud fra enhedsomkostningen ved FL21.

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 ressourceforløb

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 254,8 mio. kr. Regnskabet er på 218,1 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 36,7 mio. kr. i forhold til FL21, svarende til ca. 14 pct.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 13,4 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 231,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 23,3 mio. kr. (9 pct.) i forhold til FL21.

Grundet omlægning af Jobindsats.dk, er data for antal helårspersoner i aktivering ikke tilgængelig i øjeblikket, hvorfor enhedsprisen er fastholdt fra FL21 og antallet af fuldtidsaktiverede efterfølgende er teknisk beregnet som de offentlige udgifter divideret med enhedsprisen. Merforbruget er derfor (beregningsteknisk) udtryk for en skønnet meraktivitet på kontoen.

17.46.04.30 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 94,1 mio. kr. Regnskabet er på 67,4 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 26,7 mio. kr., svarende til 28 pct., i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -5,6 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 61,8 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 32,3 mio. kr. (34 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21. Mindreforbruget antages bl.a. at skyldes påvirkningen fra covid-19-restriktionerne af antallet af fuldtidspersoner i ressourceforløb, der er lavere end forudsat på FL21.

17.46.04.40. Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 96,4 mio. kr. Regnskabet er på 113,5 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 17,1 mio. kr., svarende til ca. 18 pct., i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 1,0 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 114,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 18,1 mio. kr. (19 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21. Som følge af forlængelsesreglerne for sygedagpenge, er bevillingen reduceret med 22,7 mio. kr. på TB i året. Afvigelsen dækker over at en væsentlig højere enhedsomkostning end forudsat på FL21, der kun delvist opvejes af et lavere antal fuldtidsaktiverede. end forudsat på FL21. årsagen til udviklingen kendes ikke.

17.46.04.50. Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 22,1 mio. kr. Regnskabet er på 11,0 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 11,1 mio. kr., svarende til ca. 50 pct., i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 2,0 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 13 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 9,1 mio. kr. (41 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21. Mindreforbruget skyldes bl.a. væsentlig færre borgere i Jobafklaringsforløb end forudsat ved beregningen af de forventede udgifter på denne underkonto ved FL21. Der er således i modsætning til §17.46.04.40 ikke sket en reduktion af bevillingen på TB som følge af påvirkningen af forlængelsesreglerne for sygedagpenge på antallet af borgere i jobafklaringsforløb og dermed udgifterne til mentorbistand.

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

Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er samtidigt en merudgift. Regnskabet er på 0,0 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger m.v. udgør i alt 0,2 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 0,2 mio. kr.

Tabel 45: 17.46.07.10 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af modtagere af revalideringsydelse, sygedagpenge og ledighedsydelse

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	15,6	0,0	0,0	0,0	
Regulering (mio. kr.)	-15,4		0,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	0,2	0,0	0,2	0,2	

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

17.46.08. Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse (Lovbunden)

Bevillingen var på 75,3 mio. kr. Regnskabet er på 31,4 mio. kr., svarende til en statslig mindreudgift på 43,9 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør 5,0 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 38,9 mio. kr.

Ordningen blev etableret med virkning fra 1. august 2020 som følge af aftalen om ekstraordinært løft af ledige, og der har været mindreforbrug både i 2020 og 2021. Da der er registreret aktivitet på ordningen i 2021 på 792 fuldtidsaktiverede, som er tæt på det budgetterede på 865 fuldtidsaktiverede, antages det, at forbruget (kommunernes hjemtagelse af 80 pct. refusion) er underregistreret. Det kan skyldes, at det vedrører en forholdsvist ny ordning, og at den gennemsnitlige enhedsomkostning derfor burde være højere.

Tabel 46: 17.46.08.10 Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,7	75,3	31,4	-43,9	
Regulering (mio. kr.)	2,5		5,0		

Netto i året (mio. kr.) ¹	3,3	75,3	36,4	-38,9	
Aktivitet (helårspersoner) ²	116	865	792	-73	
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	35.147	108.555	57.406	-51.149	

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 76,8 mio. kr. Regnskabet er på 53,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 23,2 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 1,5 mio. kr., hvorfor der er et mindreforbrug på 21,7 mio. kr. i forhold til FL21.

Mindreudgiften kan især 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 midlertidigt reduceret behovet for hjælpemidler i forhold til det forudsatte ved budgetteringen.

Tabel 47: 17.46.18. Refusion af hjælpemidler m.v. til ledige og beskæftigede

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	54,1	76,8	53,6	-23,2	-30
Regulering (mio. kr.)	0,7		1,5		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	54,9	76,8	55,2	-21,7	-28
<i>Heraf 17.46.18.10. Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	14,0	14,3	11,0	-3,3	-23
Regulering (mio. kr.)	-0,5		1,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	13,5	14,3	12,8	-1,5	-11
<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.)	30,0	50,3	31,9	-18,4	-37
Regulering (mio. kr.)	1,9		0,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	31,9	50,3	32,2	-18,1	-36
<i>Heraf 17.46.18.30. Personer i fleksjob, med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,1	12,2	10,7	-1,5	-12
Regulering (mio. kr.)	-0,7		-0,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	9,5	12,2	10,2	-2,0	-17

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 budgetteret med 14,1 mio. kr. Regnskabet er på 16,4 mio. kr., svarende til en merudgift på 2,3 mio. kr. i forhold til FL21. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,5 mio. kr., hvorfor det ender på et merforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til FL21.

Tabel 48: 17.46.21.50 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,4	14,1	16,4	2,3	16
Regulering (mio. kr.)	1,7		-0,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	12,2	14,1	15,8	1,7	12

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.46.32. Befordringsgodtgørelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 14,3 mio. kr. Regnskabet er på 6,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 8,0 mio. kr. eller 56 pct. Der henvises til forklaring på underkonti nedenfor.

Udgiftsbevillingen på underkontoen var på finansloven budgetteret med 28,7 mio. kr. Der er regnskabsført et forbrug på 12,3 mio. kr. og dermed en mindreudgift på 16,4 mio. kr., svarende til en afvigelse på 57 pct. Afvigelsen skyldes en lavere aktivitet på baggrund af den delvise nedlukning for muligheden for aktivering under covid-19, herunder at det har vist sig at være vanskeligt at få aktiveringsindsatsen normaliseret efter den lange periode med covid-19.

På indtægtsbevillingen, der vedrører kommunernes medfinansiering af befordringsgodtgørelse til dagpengemodtagere, var der på årets finanslov opført en indtægt på 14,4 mio. kr. Regnskabet er på 6,0 mio. kr., hvilket svarer til en mindreindtægt på 8,0 mio. kr. eller 58 pct. Afvigelsen svarer til udviklingen i udgiftsbevillingen.

Aktiviteten i 2021 er på 7.054 (unikke) personer, hvilket er knap 9.400 personer (svarende til ca. 57 pct.) færre end det på budgetteringstidspunktet forudsatte niveau på ca. 16.4000 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. Særligt har aktivering i virksomhedspraktik ligget lavt i året.

Den resulterende enhedsomkostning på ca. 1.750 kr. pr. modtager (helårsperson) er i store træk identisk med den enhedsomkostning, der blev lagt til grund ved budgetteringen.

Tabel 49: 17.46.32.10. Befordringsgodtgørelse

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	8,3	14,3	6,3	-8,0	-56
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	8.823	16.414	7.054	-9.360	-57
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	1.826	1.750	1.747	-3	0
Heraf 17.46.32.10. Befordringsgodtgørelse, udgiftsbevilling					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	16,1	28,7	12,3	-16,4	-57
Aktivitet (helårspersoner)	8.823	16.414	7.054	-9.360	-57
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	1.825,9	1.750	1.746,8	-3	0
<i>Heraf 17.46.32.10.32. Befordringsgodtgørelse, indtægtsbevilling</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-7,8	-14,4	-6,0	8,4	-58

1) Antal modtagere af befordringsgodtgørelse i 2021 er antal unikke modtagere af befordring i 2021 (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 342,8 mio. kr. Regnskabet er på 442,9 mio. kr., svarende til en statslig merudgift på 100,2 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 19,6 mio. kr., hvorfor merforbruget ender på i alt 119,8 mio. kr., hvilket svarer til ca. 35 pct. i forhold til den afsatte bevilling.

Nettomerudgiften skyldes bl.a. at aktiviteten på ordningen er 3.169 helårspersoner (eller 42 pct.) højere end forudsat ved FL21. 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 2020. 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 2021 i 2022, der indgår i nedenstående regulering, og det svarer meget godt til de fremskrevne foreløbige kommunale regnskabstal på ca. 465 mio. kr. for 2021.

Tabel 50: 17.46.53. Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	327,2	342,8	442,9	100,2	29
Regulering (mio. kr.)	21,8		19,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	349,0	342,8	462,5	119,8	35
Aktivitet (helårspersoner) ²	8.376	7.606	10.775	3.169	42
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	41.663	45.063	42.924	-2.139	-5

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten for 2021 tager udgangspunkt i data fra 12. december 2021 på jobindsats.dk for januar-oktober tillagt skønnet aktivitet for november-december, som er fremskrevet på baggrund af udviklingen i 2020. Aktivitetsdata i årsrapporten for 2020 var undervurderet, og seneste data viser, at der var 8.472 fuldtidspersoner i 2020.

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 0,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,2 mio. kr.

17.46.63.10. Jobpræmie til enlige forsørgere

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

17.46.63.30. Jobpræmie til personer med langvarig ydelsesperiode

Merudgiften på 0,2 mio. kr. skyldes at der ikke var budgetteret på kontoen, da ordningen var forventet udløbet. Der har dog i 2021 været et mindre antal udbetalinger som følge efterregistreringer og forsinkelse af udbetaling.

Tabel 51: 17.46.63. Jobpræmie

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,1	0,0	0,2	0,2	100
Regulering (mio. kr.)	0,0		0,0		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	0,1	0,0	0,2	0,2	100
<i>Heraf 17.46.63.10. Jobpræmie til enlige forsørgere</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regulering (mio. kr.)	0,0	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.)	0,1	0,0	0,2	0,2	-
Aktivitet (antal udbetalte præmier pr. måned)	24267,0	0,0	0,0	0	-
Gns. Præmiestørrelse	1185,0	0,0	0,0	0	-

17.46.74. Jobrotation (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 95,8 mio. kr. Regnskabet er på 41,6 mio. kr. svarende til en mindredgift på 54,2 mio. kr. eller 57 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger og januarforskydninger udgør i alt 12,5 mio. kr., hvorfor mindreforbruget ender på i alt 41,7 mio. kr. (43 pct.).

Mindredgiften skyldes til dels, at aktiviteten på ordningen har været en smule lavere end forudsat ved budgetteringen. Der blev i forbindelse med bevillingens opjustering indarbejdet en forventning om øget aktivitet som følge af aftaler om styrket opkvalificering (juni 2020) og aftale om stimuli og grøn genopretning (dec. 2020). Ved årets udgangs kan det konstateres, at disse aktivitetsstigninger ikke ser ud til at være slået igennem som forventet. Aftalerne indeholdt bl.a. forbedringer af ordningen i form af længere jobrotationsforløb, lavere forudgående ledighed og mulighed for en erhvervsuddannelse under ordningen. Det antages, at det lavere aktivitetsniveau end forudsat med aftalerne sandsynligvis har været påvirket af nedlukningen af samfundet sfa. covid-19, og at der af denne årsag ikke har været igangsat så mange jobrotationsforløb, som forventet.

I perioder med genåbning formodes det, at virksomhederne har haft større og mere kortsigtet fokus på genåbning og produktion, frem for efteruddannelse af medarbejderne. De ændrede vilkår for ordningen sfa. de to aftaler kan potentielt slå igennem i 2022 og frem, når virksomhederne har indhentet tabt produktion sfa. nedlukning. Den lave aktivitet skal desuden ses i lyset af meget lav ledighed, og at der opleves mangel på arbejdskraft i flere brancher.

Tabel 52: 17.46.74. Jobrotation

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	67,5	95,8	41,6	-54,2	-57
Regulering (mio. kr.)	-18,4		12,5		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	49,1	95,8	54,1	-41,7	-43
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	259	430	190	-241	-56
<i>Heraf 17.46.74.10. Jobrotation</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	47,6	71,8	33,7	-38,1	-53
Regulering (mio. kr.)	-12,1		7,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	35,5	71,8	40,9	-30,9	-43
Aktivitet (helårspersoner) ²	184	323	152	-171	-53
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	373.729	370.990	370.990	0	0
<i>Heraf 17.46.74.20. Jobrotation til særlig grupper med videregående uddannelse</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	19,9	24,0	7,9	-16,1	-67
Regulering (mio. kr.)	-6,3		5,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	13,6	24,0	13,2	-10,8	-45
Aktivitet (helårspersoner) ²	75	108	38	-70	-65
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	373.729	370.990	370.990	0	0

Anm. Aktivitet er teknisk beregnet pba. gns. udgifter

1) Nettoudgiften er beregnet ved en regulering af regnskabstallet for 2021, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser, og egne beregninger

17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 106,8 mio. kr. (inkl. TB-bevilling på 1,2 mio. kr. vedrørende langtidsledige seniorer). Regnskabet er på 15,7 mio. kr., svarende til en mindrefund på 91,1 mio. kr. (85 pct.). Der blev ved en fejl beregnet 10,6 mio. kr. refusion vedrørende løntilskud til personer på den ophørte ordning med midlertidig arbejdsmarkedsydelse, som indgår i regnskabet for 2021, men som er trukket ud igen af regnskabet for 2022. Korrigeret herfor er regnskabstallet for 2021 5,1 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært større fejl i beregningen af statsrefusion af løntilskud via YR, som har medført en markant undervurdering af udgifterne til løntilskud. Undervurderingen af udgifterne til løntilskud i YR er beskrevet nærmere i afsnittet "Generelle bemærkninger" i starten af dette bilag.

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud kan opgøres til 1.445, hvilket er 921 fuldtidspersoner færre end det budgetterede niveau for 2021 på 2.366 fuldtidspersoner (inkl. TB svarende til 12 fuldtidsaktiverede). Den faktiske aktivitet er således ca. 39 pct. lavere end budgetteret. Det mindre aktiveringsomfang skyldes den delvise covid-19 nedlukning af aktivering, hvor der i perioder af 2021 ikke har kunne igangsættes nye forløb.

Den gennemsnitlige offentlige enhedsomkostning på 48.615 kr. per fuldtidsaktiveret i løntilskud er umiddelbart en meget lav beregnet enhedsomkostning, som er kraftigt påvirket af fejlene i beregningen af udgifterne.

Som følge af de meget lave udgifter, er den resulterende gennemsnitlige enhedsomkostning faldet meget i 2020 og 2021 ift. 2019 og det budgetterede for 2021. Fremskrivning af de foreløbige kommunale regnskabstal for 2021 giver et skøn på ca. 240 mio. kr. offentlige udgifter, og dermed en enhedsomkostning på ca. 165.800 kr., som er mere realistisk, men dog fortsat relativt lavt.

Tabel 53: 17.47.01 Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	44,5	106,8	15,7	-91,1	-85
Aktivitet (helårspersoner) i alt	1.460	2.366	1.445	-921	-39
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	123.814	180.727	48.615	-132.112	-73
<i>Heraf 17.47.01.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,5	0,3	0,0	-0,3	-100
Aktivitet (helårspersoner)	5	2	0	-2	-86
<i>Heraf 17.47.01.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,6	10,5	0,1	-10,4	-99
Aktivitet (helårspersoner)	96	145	3	-142	-98
<i>Heraf 17.47.01.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	17,1	45,8	4,8	-41,0	-90
Aktivitet (helårspersoner)	465	841	330	-511	-61
<i>Heraf 17.47.01.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	22,4	50,2	10,8	-39,4	-78
Aktivitet (helårspersoner)	894	1.377	1.111	-266	-19

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 38,0 mio. kr. (heraf TB på 0,6 mio. kr.) Regnskabet er på -2,8 mio. kr. mio. kr., svarende til en mindreudgift på 40,8 mio. kr. eller 107 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes primært større fejl i beregningen af statsrefusion af løntilskud via YR, som har medført en markant undervurdering af udgifterne til løntilskud. Undervurderingen af udgifterne til løntilskud i YR er beskrevet nærmere i afsnittet "Generelle bemærkninger" i starten af dette bilag.

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud kan opgøres til 748, hvilket er 191 fuldtidsaktiverede færre end den budgetterede aktivitet inkl. TB på 939 helårspersoner (heraf TB svarende til 5 fuldtidsaktiverede). Den lavere aktivitet skal ses i sammenhæng med et fald i antallet af kontanthjælpsmodtagere blandt andet som følge af en lavere ledighed.

Den beregnede gennemsnitlige offentlige enhedsomkostning på -18.698 kr. per fuldtidsaktiveret i løntilskud er ikke meningsfuld, da denne er kraftigt påvirket af fejlene i beregningen af udgifterne.

Fastholdes den budgetterede offentlige enhedsomkostning og den budgetterede gennemsnitlige refusionsprocent fra FL2021 svarer den opgjorte mindreaktivitet til en statslig mindreudgift på knap 8 mio. kr.

Tabel 54: 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	24,8	38,0	-2,8	-40,8	-107
Aktivitet (helårspersoner) i alt	898	939	748	-191	-20
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	115.492	172.796	-18.698	-191.494	-111
<i>Heraf 17.47.02.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,1	0,9	0,2	-0,71	-79
Aktivitet (helårspersoner)	12	7	-13	-20	-285
<i>Heraf 17.47.02.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,9	5,3	-0,2	-5,5	-105
Aktivitet (helårspersoner)	84	75	33	-42	-56
<i>Heraf 17.47.02.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,8	5,6	-0,1	-5,7	-101
Aktivitet (helårspersoner)	110	106	9	-96	-91
<i>Heraf 17.47.02.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	16,0	26,2	-2,7	-28,9	-110
Aktivitet (helårspersoner)	691	751	718	-33	-4

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 7,6 mio. kr. Regnskabet er på -1,5 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 9,1 mio. kr. eller 120 pct. Afvigelser mv. fordelt på ovenstående tre grupper fremgår af nedenstående.

Tabel 55: 17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	4,7	7,6	-1,5	-9,1	-120
Aktivitet (helårspersoner) i alt	147	203	-40	-243	-120

17.47.11.10-25. Løntilskud til revalidender

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 4,0 mio. kr. Regnskabet er på -1,1 mio. kr. mio. kr., svarende til en mindreudgift på 5,1 mio. kr. eller 128 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes primært større fejl i beregningen af statsrefusion af løntilskud via YR, som har medført en markant undervurdering af udgifterne til løntilskud. Undervurderingen af udgifterne til løntilskud i YR er beskrevet nærmere i afsnittet ”Generelle bemærkninger” i starten af dette bilag. På baggrund af aktiviteten og den forudsatte enhedsomkostning på bevillingen, er det statslige forbrug i året estimeret nedenfor.

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud kan, på baggrund af data fra jobindsats.dk opgøres til 95, hvilket er 12 fuldtidsaktiverede færre end den budgetterede aktivitet på 107 fuldtidsaktiverede.

Fastholdes den budgetterede offentlige enhedsomkostning og aktiviteten fra Jobindsats svarer det til estimeret statsligt forbrug i året på 3,6 mio. kr.

Tabel 56: 17.47.11.10-25. Løntilskud ved ansættelse af revalidender

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	3,5	4,0	-1,1	-5,1	-128
Aktivitet (helårspersoner) i alt	98	107	-39	-146	-136
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	165.816	174.943	174.943	0	0
<i>Heraf 17.47.11.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,3	0,3	-
Aktivitet (helårspersoner)	0	0	2	2	567
<i>Heraf 17.47.11.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,2	0,1	-0,1	-50
Aktivitet (helårspersoner)	1	2	2	0	-13
<i>Heraf 17.47.11.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	0,2	0,0	-0,2	-100
Aktivitet (helårspersoner)	3	3	0	-3	-100
<i>Heraf 17.47.11.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,2	3,6	-1,5	-5,1	-142
Aktivitet (helårspersoner)	94	102	-43	-145	-142

Anm.: Aktiviteten i alt i 2021 er beregnet som offentlig udgift/forudsat enhedsomkostning på FL21.

Kilde: Statsregnskab, YR og egne beregninger

17.47.11.30-45. Personer i ressource- og jobafklaringsforløb

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2,2 mio. kr. Regnskabet er på -0,6 mio. kr. mio. kr., svarende til en mindreudgift på 2,8 mio. kr. eller 127 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes primært større fejl i beregningen af statsrefusion af løntilskud via YR, som har medført en markant undervurdering af udgifterne til løntilskud. Undervurderingen af udgifterne til løntilskud i YR er beskrevet nærmere i afsnittet ”Generelle bemærkninger” i starten af dette bilag. På baggrund af aktiviteten og den forudsatte enhedsomkostning på bevillingen, er det statslige forbrug i året estimeret nedenfor

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud kan, på baggrund af data fra jobindsats.dk opgøres til 22, hvilket er 39 fuldtidsaktiverede færre end den budgetterede aktivitet på 61 fuldtidsaktiverede.

Fastholdes den budgetterede offentlige enhedsomkostning og aktiviteten fra Jobindsats svarer det til estimeret statsligt forbrug i året på 1,4 mio. kr.

Tabel 57: 17.47.11.30-45. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1,0	2,2	-0,6	-2,8	-127
Aktivitet (helårspersoner) i alt	27	61	-18	-79	-129
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	182.482	174.943	174.943	0	0
<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.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	0	1	0	-1	-100
<i>Heraf 17.47.11.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	-1	2	0	-2	-100
<i>Heraf 17.47.11.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,0	2,0	-0,6	-2,6	-130
Aktivitet (helårspersoner)	28	58	-18	-76	-131

Kilde: Statsregnskab, YR og egne beregninger

17.47.11.50-65. Modtagere af sygedagpenge

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 1,4 mio. kr. Regnskabet er på 0,2 mio. kr. mio. kr., svarende til en mindredgift på 1,2 mio. kr. eller 86 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes primært større fejl i beregningen af statsrefusion af løntilskud via YR, som har medført en markant undervurdering af udgifterne til løntilskud. Undervurderingen af udgifterne til løntilskud i YR er beskrevet nærmere i afsnittet "Generelle bemærkninger" i starten af dette bilag.

Den beregnede gennemsnitlige offentlige enhedsomkostning på 45.724 kr. per fuldtidsaktiveret i løntilskud er ikke meningsfuld, da denne er kraftigt påvirket af fejlene i beregningen af udgifterne.

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud kan opgøres til 17, hvilket er 18 fuldtidsaktiverede færre end den budgetterede aktivitet på 35 fuldtidsaktiverede.

Fastholdes den budgetterede offentlige enhedsomkostning og aktiviteten fra Jobindsats svarer den opgjorte mindreaktivitet til en statslig mindredgift på knap 8 mio. kr.

Tabel 58: 17.47.11.50-65 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,2	1,4	0,2	-1,2	-86
Aktivitet (helårspersoner) i alt	22	35	17	-18	-53
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	43.091	176.462	45.724	-130.739	-74
<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	1
<i>Heraf 17.47.11.55.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	0	1	2	1	50
<i>Heraf 17.47.11.60.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0	0,3	0,1	-0,2	-67
Aktivitet (helårspersoner)	3	6	9	3	50
<i>Heraf 17.47.11.65.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	1	0,1	-0,9	-90
Aktivitet (helårspersoner)	19	28	6	-22,0	-79

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 53,5 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 55,3 mio. kr. Der er således en merudgift på 1,8 mio. kr., som svarer til ca. 3 pct. i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunal restafregning udgør 1,1 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 56,4 mio. kr., svarende til et merforbrug på 2,9 mio. kr. og 5 pct. i forhold til budgetteringen på FL21.

Merforbruget skyldes stigende aktivitet. Antallet af helårspersoner stiger med 1.280, som svarer til 39 pct. i forhold til det budgetterede. Samtidig falder enhedsomkostningen med 7.908 kr., som svarer til 24 procent i forhold til det budgetterede niveau. Stigningen i aktivitet skyldes primært, at opgørelsesmetoden er ændret primo 2022. Tidligere aktivitetsopgørelser, har undervurderet antallet af skånejobbere. Den faldende enhedsomkostning skyldes således denne ændring i opgørelsesmetoden.

Tabel 59: 17.54.06.10. Skånejob

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	56,9	53,5	55,3	1,8	3
Regulering (mio. kr.)	0,1		1,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	57,0	53,5	56,4	2,9	5
Aktivitet (helårspersoner) ²	3.106	3.273	4.552	1.280	39
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	36.711	32.697	24.789	-7.908	-24

1) Nettoforbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og modregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner og er baseret på skøn ud fra opgørelsen fra januar-november 2021, da der endnu ikke foreligger aktivitetsdata for december 2021.

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

Kilde: Årsrapporten 2020, FL21, refusionsanmeldelser, DREAM og egne beregninger

17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap (Lovbunden)

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 275,5 mio. kr. Regnskabet er på 258,4 mio. kr. Der er således en mindredgift på kontoen på 17,1 mio. kr., svarende til ca. 6 pct., i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger og januarforskydninger udgør i alt -0,1 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 258,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 17,2 mio. kr. (6 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21. Bevægelserne på de enkelte underkonti fremgår nedenfor.

Tabel 60: 17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	275,0	275,5	258,4	-17,1	-6
Regulering (mio. kr.)	-2,4		-0,1		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	272,6	275,5	258,3	-17,2	-6
<i>Heraf 17.54.11.10. Personlig assistance til personer med handicap i erhverv</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	274,8	274,1	256,2	-17,9	-7
Regulering (mio. kr.)	-3,2		0,3		
Netto i året (mio. kr.)	271,6	274,1	256,5	-17,6	-6
<i>Heraf 17.54.11.20. Personlig assistance under efter- og videreuddannelse</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	1,4	2,2	0,8	57
Regulering (mio. kr.)	0,8		-0,4		
Netto i året (mio. kr.)	1,0	1,4	1,8	0,4	26

17.54.11.10. Personlig assistance til personer med handicap i erhverv

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 274,1 mio. kr. Regnskabet er på 256,2 mio. kr. Der er således en mindredgift på underkontoen på 17,9 mio. kr. i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,3 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 256,5 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 17,6 mio. kr. (6 pct.) i forhold til budgetteringen på FL21.

Mens antallet af bevillinger er på niveau med 2020, ses der et lille fald i antallet af personer med en personlig assistent fra 2020 til 2021.

17.54.11.20. Personlig assistance under efter- og videreuddannelse

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 1,4 mio. kr. Regnskabet er på 2,2 mio. kr. Der er således en merudgift på 0,8 mio. kr. på underkontoen i forhold til FL21.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,4 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 1,8 mio. kr., svarende til et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL21.

Mens antallet af bevillinger er på niveau med 2020, ses der et lille fald i antallet af personer med en personlig assistent fra 2020 til 2021.

17.54.21. Seniorjob for personer over 55 år (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 167,3 mio. kr. Regnskabet er på 102,5 mio. kr., hvilket udgør et mindreforbrug på 64,8 mio. kr., som svarer til 39 pct.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 12,9 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 115,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 51,9 mio. kr., som svarer til 31 pct.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet på 94 helårspersoner. Den lavere aktivitet skyldes primært forlængelser af dagpengeperioden, som har medført mindre tilgang til seniorpension.

Tabel 61: 17.54.21.10. Seniorjob for personer over 55 år

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	305,6	167,3	102,5	-64,8	-39
Regulering (mio. kr.)	-43,9		12,9		
Netto i året (mio. kr.) ¹	261,7	167,3	115,4	-51,9	-31
Aktivitet (helårspersoner) ²	1.984	993	900	-94	-9
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	406.733	406.734	406.734	0	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021 og refusion for januar 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 3,7 mio. kr. Regnskabet er på 2,2 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 1,5 mio. kr. i forhold til FL21. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,9 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 1,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. (64 pct.).

Mindreudgiften kan henføres til aktiviteten, der er 24 helårspersoner lavere end forudsat på FL21. 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 62: 17.54.22.10. Afløb på servicejob

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,3	3,7	2,2	-1,5	-40
Regulering (mio. kr.)	-0,5		-0,9		
Netto i året (mio. kr.) ¹	2,9	3,7	1,3	-2,4	-64
Aktivitet (helårspersoner) ²	29	37	13	-24	-64
Statslige udgifter	100.000	100.000	100.000	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 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 43,4 mio. kr. Regnskabet er på 49,7 mio. kr. svarende til en merudgift på 6,3 mio. kr. (15 pct.). Afvigelse mv. fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor, hvoraf det fremgår, at det særligt er afvigelsen på underkonto 25 vedrørende udgifter med 20 pct. kommunal refusion, som også er den største underkonto, der påvirker resultatet.

Merforbruget kan overordnet set henføres til et aktivitetsniveau, der er 468 helårspersoner (12 pct.) højere end forudsat ved budgetteringen af FL21.

Tabel 63: 17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	39,3	43,4	49,7	6,3	15
Aktivitet (helårspersoner) i alt	3.637	3.896	4.364	468	12
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	56.658	55.188	55.729	541	1
<i>Heraf 17.54.30.10</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,3	0,2	0,4	0,2	100
Aktivitet (helårspersoner)	5	4	9	5	125
<i>Heraf 17.54.30.15.</i>					

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-1,2	0,4	1,0	0,6	150
Aktivitet (helårspersoner)	23	19	47	28	150
<i>Heraf 17.54.30.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,9	0,3	0,9	0,6	200
Aktivitet (helårspersoner)	25	19	56	36	189
<i>Heraf 17.54.30.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	41,7	42,5	47,4	4,9	12
Aktivitet (helårspersoner)	3.583	3.854	4.253	398	10

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.

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 28,6 mio. kr. Regnskabet er på 26,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på -2,2 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,1 mio. kr., hvorfor det korrigerede mindreforbrug ender på i alt -2,1 mio. kr.

Det lavere forbrug skønnes at svare til et fald i aktivitetsniveauet med 41 helårspersoner.

Tabel 64: 17.54.31.10. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	28,9	28,6	26,4	-2,2	-8
Regulering (mio. kr.)	-1,0		0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	27,9	28,6	26,5	-2,1	-7
Aktivitet (helårspersoner)	630	691	650	-41	-6
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	153.098	138.031	138.031	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 2020, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 FL21. 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 FL21 budgetteret med 2,6 mio. kr. Regnskabet er på 1,4 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 1,2 mio. kr. i forhold til FL21.

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

Tabel 65: 17.54.32.10. Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
-------------------------	------------------	------------------	------------------	---------	------

Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,4	2,6	1,4	-1,2	-46
------------------------------------	-----	-----	-----	------	-----

Kilde: Diverse statsregnskaber og tal fra Udbetaling Danmark

17.54.35. Delpension (*Lovbunden*)

Bevillingen på hovedkontoen var på 9,1 mio. kr. Regnskabet er på 9,5 mio. kr. svarende til en merudgift på 0,4 mio. kr. eller 4 pct. Der foreligger ikke oplysninger om hverken aktivitet eller gennemsnitlig ydelse.

Tabel 66: 17.54.35.10. Delpension

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,0	9,1	9,5	0,4	4

Kilde: Diverse statsregnskaber og tal fra Udbetaling Danmark.

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 0,0 mio. kr. Regnskabet er på 0,0 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 budgetteres kontoen med 0,0.

Tabel 67: 17.54.43.10 Inddrivelsesrenter

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	-

Kilde: Statsregnskabet

17.55.01. Efterløn (*Lovbunden*)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 9.847,6 mio. kr. Regnskabet er på 9.942,1 mio. kr., svarende til en merudgift på 94,5 mio. kr. (1 pct.).

Merudgiften kan henføres til en merudgift på underkonto 17.55.01.10. Efterløn på 346,1 mio. kr. som følge af 2.012 flere fuldtidspersoner end skønnet på FL21 og en mindreudgift på 48,9 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitlig ydelse på 917 kr. end skønnet på FL21. Den højere aktivitet kan hovedsageligt henføres til, at antallet af efterlønsmodtagere i 2. halvår af 2020 faldt mindre end forventet. Det medførte, at antallet af efterlønsmodtagere ved indgangen til 2021 var højere end forventet ved budgetteringen af finansloven for 2021. Den lavere gennemsnitlige ydelse skønnes at kunne henføres til tilbagetrækningsreformens punkt om skærpet pensionsmodregning. Regnskabet er endvidere påvirket af en mindreudgift på 202,7 mio. kr. på underkonto 17.55.01.30. Skattefri præmie end skønnet på FL21.

Tabel 68: 17.55.01. Efterløn

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	9.617,4	9.847,6	9.942,1	94,5	1
<i>Heraf 17.55.01.10. Efterløn</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8.527,6	8.630,5	8.927,7	297,2	3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	48.659	50.164	52.176	2.012	4
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	177.442	172.024	171.107	-917	-1
<i>Heraf 17.55.01.30. Skattefri præmie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.089,9	1.217,1	1.014,4	-202,7	-17
Aktivitet (helårspersoner) ³	8.671	9.800	9.011	-789	-8
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	127.261	124.193	112.570	-11.623	-9

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af Jobindsats.dk

2) Gennemsnitlig udgift er beregnet som statsregnskab/aktivitet.

3) Aktivitet er opgjort på baggrund af FLEUR.

Kilde: Statsregnskaber, FL21, Jobindsats.dk, FLEUR og egne beregninger.

17.56.01. Fleksjob med fast refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 5.185,7 mio. kr. Regnskabet er på 4.972,9 mio. kr. svarende til en mindrefund på 212,8 mio. kr. eller 4 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 44,8 mio. kr., hvorfor mindreforbruget ender på i alt 168,1 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 primært en lavere aktivitet i fleksjob med fast refusion end forudsat på FL21, ligesom en lavere enhedsomkostning på § 17.56.01.10. og § 17.56.01.20. trækker i samme retning. Samlet set er der et fald på ca. 925 helårspersoner og et mindreforbrug på 220,1 mio. kr. på tværs af § 17.56.01. og § 17.56.04. i forhold til FL21. Det lavere antal helårsmødtager i fleksjob generelt set kan blandt andet henføres til, at aktiviteten steg mindre i 2. halvår 2020 end forventet, hvorfor aktiviteten ved indgangen til 2021 var lavere end forventet ved budgetteringen af finansloven. Derudover er aktiviteten ikke steget så kraftigt gennem 2021 som forventet. Udviklingen i antallet af fleksjob vurderes primært at være påvirket af udviklingen i covid-19 og bruttotilgangen til fleksjobordningen, der ikke har været så lav siden 2017.

Tabel 69: 17.56.01. Fleksjob med fast refusion

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	5.439,7	5.185,7	4.972,9	-212,8	-4
Regulering (mio. kr.)	-88,2		44,8		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	5.351,5	5.185,7	5.017,6	-168,1	-3
Aktivitet (helårspersoner) i alt²	42.433	40.582	39.753	-829	-2

Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ³	-	-	-		
<i>Heraf 17.56.01.10.Fleksjob med 65 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.921,4	2.661,6	2.577,4	-84,2	-3
Regulering (mio. kr.)	-38,0		54,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	2.883,4	2.661,6	2.631,6	-30,0	-1
Aktivitet (helårspersoner) ²	21.778	19.850	19.643	-207	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	203.691	206.288	206.111	-177	0
<i>Heraf 17.56.01.20.Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.514,0	2.518,1	2.386,2	-131,9	-5
Regulering (mio. kr.)	-52,0		-9,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	2.462,0	2.518,1	2.377,0	-141,1	-6
Aktivitet (helårspersoner) ⁴	20.597	20.672	20.055	-617	-3
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	183.897	187.402	182.347	-5.055	-3
<i>Heraf 17.56.01.30.Fleksjob til selvstændige</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,3	6,0	9,2	3,2	54
Regulering (mio. kr.)	1,7		-0,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	6,1	6,0	9,0	3,0	50
Aktivitet (helårspersoner) ⁴	58	60	55	-5	-8
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	160.784	153.309	252.160	98.851	64

1) Nettoudgiften er beregnet ved at korrigere for efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner på baggrund af tal fra Jobindsats.dk (som opdateret februar 2022).

3) Den gennemsnitlig 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 skønnes at kunne henføres til en undervurdering af aktiviteten.

4) Aktiviteten er baseret på særudtræk (som opdateret februar 2022).

Kilde: Statsregnskaber, FL21, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, særudtræk og egne beregninger.

17.56.02. Ledighedsydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 160,9 mio. kr. Regnskabet er på 155,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,3 mio. kr. (3 pct.). Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,7 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 6,1 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat på FL21. Den lavere aktivitet skal ses i sammenhæng med en lavere 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. et faldt på ca. 2.600 helårspersoner og et mindreforbrug på 105,3 mio. kr. sammenlignet med FL21. Dette skal ses i sammenhæng med et fald på ca. 925 helårspersoner i fleksjob og udviklingen i aktiviteten fsva. de ikke-refusionsberettigede ledighedsydelsesmodtagere. Det lavere antal ledighedsydelsesmodtagere generelt set kan blandt andet henføres til, at aktiviteten faldt mere i 2. halvår 2020 end forventet, hvorfor aktiviteten ved indgangen til 2021 var lavere end forventet ved budgetteringen af finansloven. Derud-

over var der et kraftigere fald i 2. halvår 2021 end forventet. Udviklingen i antallet af ledighedsydelsesmodtagere vurderes primært at være påvirket af udviklingen i covid-19, ligesom en faldende brutto-tilgang til fleksjobordningen trækker i samme retning.

Tabel 70: 17.56.02. Ledighedsydelse

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	227,9	160,9	155,6	-5,3	-3
Regulering (mio. kr.)	-6,5		-0,7		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	221,3	160,9	154,8	-6,1	-4
Aktivitet (helårspersoner) i alt ²	3.902	2.745	2.698	-47	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ³	184.750	189.017	189.513	496	0
<i>Heraf 17.56.02.10. Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellemp periode</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	172,3	113,9	121,8	7,9	7
Regulering (mio. kr.)	-5,3		-1,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	167,1	113,9	120,7	6,8	6
Aktivitet (helårspersoner) ²	3.004	2.009	2.123	114	6
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	184.750	189.017	189.513	496	0
<i>Heraf 17.56.02.20. Ledighedsydelse med 50 pct. refusion til personer i aktivering</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	13,5	13,1	3,0	-10,1	-77
Regulering (mio. kr.)	-2,8		0,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	10,7	13,1	3,6	-9,5	-72
Aktivitet (helårspersoner) ²	114	139	38	-101	-72
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	184.750	189.017	189.513	496	0
<i>Heraf 17.56.02.30. Ledighedsydelse med 30 pct. refusion til personer i aktivering</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	39,3	29,5	29,3	-0,2	-1
Regulering (mio. kr.)	-0,2		-0,9		
Netto i året (mio. kr.) ¹	39,0	29,5	28,4	-1,1	-4
Aktivitet (helårspersoner) ²	703	520	500	-20	-4
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	184.750	189.017	189.513	496	0
<i>Heraf 17.56.02.50. Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,8	4,4	1,4	-3,0	-68
Regulering (mio. kr.)	1,8		0,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	4,5	4,4	2,1	-2,3	-53
Aktivitet (helårspersoner) ²	81	77	36	-41	-53
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	184.750	189.017	189.513	496	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at korrigere for efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 2022).

Kilde: Statsregnskaber, FL21, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

17.56.04. Fleksjob med variabel refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 1.806,0 mio. kr. Regnskabet er på 1.798,7 mio. kr. svarende til en mindredgift på 7,3 mio. kr. (0 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, og dels fleksjob for selvstændige.

Samlet set er der et fald på ca. 925 helårspersoner og et mindreforbrug på 220,1 mio. kr. på tværs af § 17.56.01. og § 17.56.04. i forhold til FL21. Det lavere antal helårsmødtager i fleksjob generelt set kan blandt andet henføres til, at aktiviteten steg mindre i 2. halvår 2020 end forventet, hvorfor aktiviteten ved indgangen til 2021 var lavere end forventet ved budgetteringen af finansloven. Derudover er aktiviteten ikke steget så kraftigt gennem 2021 som forventet. Udviklingen i antallet af fleksjob vurderes primært at være påvirket af udviklingen i covid-19 og bruttotilgangen til fleksjobordningen, der ikke har været så lav siden 2017.

Tabel 71: 17.56.04. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.503,2	1.806,0	1.798,7	-7,3	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt	39.514	46.149	46.061	-88	0

17.56.04.10.-25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

Bevillingen på kontoen var samlet set på 1.796,6 mio. kr. Regnskabet er på 1.789,4 mio. kr., svarende til en mindredgift på 7,2 mio. kr. (0 pct.).

Som nævnt i de regnskabsmæssige forklaringer til de øvrige fleksjobkonti er der en generel mindreaktivitet i fleksjob i forhold til det forudsatte på FL21.

Tabel 72: 17.56.04.10.-25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.494,9	1.796,6	1.789,4	-7,2	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt	38.983	45.542	45.510	-32	0
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	187.824	194.837	194.273	-564	0
<i>Heraf 17.56.04.10.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7	3,6	2,4	-1,2	-33
Aktivitet (helårspersoner)	47	23	15	-8	-35
<i>Heraf 17.56.04.15.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	27,7	19,3	18,3	-1,0	-5
Aktivitet (helårspersoner)	368	248	235	-13	-5

<i>Heraf 17.56.04.20.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	34,1	28,9	30,5	1,6	6
Aktivitet (helårspersoner)	605	495	523	28	6
<i>Heraf 17.56.04.25.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.426,1	1.744,8	1.738,2	-6,6	0
Aktivitet (helårspersoner)	37.963	44.776	44.737	-39	0

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

Kilde: Statsregnskaber, FL21, særudtræk og egne beregninger.

17.56.04.30.-45. Fleksjob til selvstændige

Bevillingen på kontoen var samlet set på 9,4 mio. kr. Regnskabet er på 9,3 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 0,1 mio. kr. (1 pct.).

Tabel 73: 17.56.04.30.-45. Fleksjob til selvstændige

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	8,3	9,4	9,3	-0,1	-1
Aktivitet (helårspersoner) i alt	531	607	551	-56	-9
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	75.052	73.773	81.167	7.394	10
<i>Heraf 17.56.04.30.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,1	0,0	11
Aktivitet (helårspersoner)	2	2	2	0	-14
<i>Heraf 17.56.04.35.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,4	0,4	0,0	-6
Aktivitet (helårspersoner)	11	15	12	-3	-23
<i>Heraf 17.56.04.40.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,4	0,4	0,0	-6
Aktivitet (helårspersoner)	15	16	15	-1	-3
<i>Heraf 17.56.04.45.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,5	8,5	8,5	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	503	574	522	-52	-9

Anm.: Aktiviteten i alt er fordelt på de fire underkonti på baggrund af vægtfordelingen af de offentlige udgifter på underkonti.

Kilde: Statsregnskaber, FL21, særudtræk og egne beregninger.

17.56.05. Fleksbidrag til kommunen (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 1.806,0 mio. kr. Regnskabet er på 1.764,3 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 41,7 mio. kr. (2 pct.).

Aktiviteten følger antallet af personer på fleksjob med indtægtsreguleret tilskud med 20 pct. statsrefusion (jf. § 17.56.04.25.). Mindreudgiften kan primært henføres til en lavere enhedsomkostning end skønnet på FL21, som kan henføres til en højere lønindtægt i fleksjobbet end forventet.

Tabel 74: 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen

	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.494,2	1.806,0	1.764,3	-41,7	-2
Aktivitet (helårspersoner) i alt	37.963	44.776	44.737	-39	0
Statslig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	38.901	40.334	39.438	-896	-2

Kilde: Statsregnskaber, FL21, særudtræk og egne beregninger.

17.56.11. Fleksydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 453,3 mio. kr. Regnskabet er på 454,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 1,2 mio. kr. (0 pct.).

Merudgiften kan henføres til en merudgift på underkonto 17.56.11.10. Fleksydelse på 6,9 mio. kr., som ikke fuldt ud opvejes af merindtægt på 5,7 mio. kr. på underkonto 17.56.11.20. Fleksydelsesbidrag.

Merudgiften på underkonto 17.56.11.10. kan henføres til en merudgift på 16,4 mio. kr. som følge af 90 flere helårspersoner end skønnet på FL21 og en mindreudgift på 9,5 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitlig ydelse på 3.024 kr. end skønnet på FL21.

Merindtægten på underkonto 17.56.11.20. skyldes mindreudgifter til ordinære tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag på 12,6 mio. kr., som ikke fuldt ud opvejes af mindreindtægter som følge af færre bidragsbetalere.

Tabel 75: 17.56.11. Fleksydelse

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	492,7	453,3	454,5	1,2	0
<i>Heraf 17.56.11.10. Fleksydelse</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	538,2	558,8	565,7	6,9	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	2.975	3.060	3.150	90	3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	180.913	182.625	179.601	-3.024	-2
<i>Heraf 17.56.11.20. Fleksydelsesbidrag (indtægt)</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	45,5	105,5	111,2	5,7	5
Aktivitet (helårspersoner) ³	27.200	27.300	26.400	-900	-3
Gns. bidrag (brutto kr.) ⁴	6.168	6.244	6.244	0	0

1) Aktiviteten skønnet 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, FL21, eIndkomst og egne beregninger.

17.61.01. Ordinært børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 1.157,1 mio. kr. Regnskabet er på 1.114,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 42,5 mio. kr. i forhold til FL21, svarende til en afvigelse på 4 pct.

Mindreudgiften skyldes et lavere forbrug end budgetteret ved FL21. Der findes ikke en opgørelse over aktivitetsdata opdelt i fuldtidspersoner for ordningen. Ud fra den forudsatte gennemsnitlige udgift pr. helårsmotager svarer det til 7.085 færre helårspersoner end forudsat ved FL21.

Tabel 76: 17.61.01.10. Ordinært børnetilskud

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.107,9	1.157,1	1.114,6	-42,5	-4
Aktivitet (helårspersoner) ¹	188.418	192.979	185.893	-7.085	-4
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	5.998	5.996	5.996	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 helårsmotager

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

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

17.61.02. Ekstra børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 789,9 mio. kr. Regnskabet er på 781,8 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 5,1 mio. kr. i forhold til FL21, svarende til en afvigelse på 1 pct.

Mindreudgiften skyldes et lavere forbrug end budgetteret ved FL21. Der findes ikke en opgørelse over aktivitetsdata opdelt i fuldtidspersoner for ordningen. Ud fra den forudsatte gennemsnitlige udgift pr. helårsmotager, svarer det til 827 færre helårspersoner end forudsat ved FL21.

Tabel 77: 17.61.02.10. Ekstra børnetilskud

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	770,8	786,9	781,8	-5,1	-1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	128.638	128.747	127.919	-827	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	6.112	6.112	6.112	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 helårsmotager

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmotager

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

17.61.03. Særlig børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på FL21 samlet set på 415,7 mio. kr. Regnskabet er på 399,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 15,8 mio. kr. eller 4 pct.

Mindreudgiften kan primært henføres til særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister (underkonto 17.61.03.20), hvor bevillingen på FL21 var på 90,5 mio. kr., mens regnskabet er på 73,0 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 17,5 mio. kr. eller 19 pct. Afvigelsen skyldes hovedsageligt, at der skete en periodeforskydning efter Udbetaling Danmark overgik til et nyt fagsystem i 2017, som

har forårsaget teknisk lavere regnskabstal i 2018 og højere i 2019. Da FL21-budgetteringen er baseret på regnskabstallet fra 2019, er der fejlagtigt ikke taget højde for dette, hvormed bevillingen er budgetteret for højt.

For særligt børnetilskud til børn af enker og enkemænd m.fl. (underkonto 17.61.03.10) var bevillingen på 325,2 mio. kr., mens regnskabet er på 326,9 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 1,7 mio. kr. eller 1 pct. Mindreforbruget kan henføres til en lavere aktivitet end forudsat ved budgetteringen.

Tabel 78: 17.61.03. Særlig børnetilskud

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	431,3	415,7	399,9	-15,8	-4
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	25.400	24.007	21.530	-2.477	-10
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	17.320	17.316	17.316	0	0
<i>Heraf 17.61.03.10 Særlig børnetilskud til børn af enker og enkemænd m.fl.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	316,7	325,2	326,9	1,7	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	18.651	18.780	17.316	-1.464	-8
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	17.320	17.316	17.316	0	0
<i>Heraf 17.61.03.20. Særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	114,6	90,5	73,0	-17,5	-19
Aktivitet (helårspersoner) ¹	6.749	5.226	4.214	-1.012	-19
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	17.320	17.316	17.316	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 på FL21 samlet set på 91,1 mio. kr. Regnskabet er på 79,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 12,1 mio. kr. eller 13 pct.

Mindreudgiften skyldes en generelt lavere aktivitet og forbrug på hovedkontoen end forudsat ved FL21. Mindreudgiften ift. den samlede bevilling kan dog primært henføres til mindreforbrug på tilskud til familier med flerbørnsfødsler (underkonto 17.61.04.10.), hvor bevillingen på FL21 var på 76,0 mio. kr., mens regnskabet er på 65,8 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 10,2 mio. kr. eller 13 pct.

Tabel 79: 17.61.04 Tilskud til særlige grupper af børn

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	78,7	91,1	79,0	-12,1	-13
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	8.258	8.877	7.739	-1.138	-13
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	-	-	-	-	-
<i>Heraf 17.61.04.10. Tilskud til familier med flerbørnsfødsler</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	67,8	76,0	65,8	-10,2	-13
Aktivitet (helårspersoner) ¹	6.990	7.680	6.650	-1.030	-13
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	9.894	9.896	9.896	0	0
<i>Heraf 17.61.04.20. Tilskud til adoptivforældre</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,4	2,4	1,6	-0,8	-33
Aktivitet (helårspersoner) ¹	25	42	28	-14	-33
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	56.952	56.952	56.952	0	0
<i>Heraf 17.61.04.30. Særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,6	9,1	8,4	-0,7	-8
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1.244	1.155	1.061	-94	-8
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	7.874	7.876	7.876	0	0
<i>Heraf 17.61.04.40. Supplerende børnetilskud i visse praktik- og skoleperioder</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,1	3,6	3,2	-0,4	-11
Aktivitet (helårspersoner) ³	-	-	-	-	-
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	-	-	-	-	-

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 helårsmødtager

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

3) Der findes ikke en afgrænset sats for ydelsen, hvorfra aktivitetstal kan beregnes.

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

17.61.05. Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv. (del af lov om børnetilskud) (Lov-bunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på FL21 budgetteret med en udgift på 603,9 mio. kr. I regnskabet for 2021 er der bogført en indtægt på -1.232,5 mio. kr. svarende til en afvigelse på -1.836,4 mio. kr. eller -304 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 faktiske og forventede tab ved ordningen samt pålagte inddrivelsesrenter. Årets resultat er altså afhængig af både de faktisk bogførte indtægter og afskrivninger og en forventet/beregnet kursværdi på fordringerne.

Mindreudgiften/indtægten på kontoen afspejler, at der siden budgetteringen på FL21 er sket en markant ændring i det forventede tab på kontoen – altså hvor stor en andel af de forskudsvist udbetalte børnebidrag, staten forventer at inddrive igen. Det forventede tab for året i 2020 var således ca. 1,3

mia. kr., imens det forventede tab i 2021 er -330 mio. kr. – altså ca. 1 mia. kr. lavere, hvilket afspejles i driften.

Dette kan antages at afspejle, at Skatteministeriet er kommet længere med at onboarde fordringerne til det nye inddrivelsessystem, PSRM, hvormed fordringernes kursværdi er vurderet højere. Der er samtidig et betydeligt fald i afskrivningerne på kontoen siden 2020 på ca. 65. mio. kr., hvilket antages at skyldes, at der er en oprydning i gang. Dertil er kontoen præget af en korrektion på kursværdier på ca. -165 mio. kr. på tværs af fordringer, som Økonomistyrelsen og Skatteministeriet har besluttet at bogføre på denne konto.

Budgetteringen af udgifterne til ordningen på FL21 skal ses i lyset af SKAT's suspendering af det tidligere inddrivelsessystem, EFI, hvilket resulterede i et fald i inddrivelsen af skyldige børnebidrag, og tidligere har bevirket store faktiske og forventede tab for ordningen. Tabet er tidligere modsvaret af, at der tilskrives høje relativt høje inddrivelsesrenter, som bliver bogført som en indtægt.

Tabel 80: 17.61.05.10 Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv. (del af lov om børnetilskud)

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	621,0	603,9	-1.232,5	-1.836,4	-304
Aktivitet (helårspersoner) ¹	36.572	34.875	82.393	47.518	136
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	17.320	17.316	17.316	0	0

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

1) Aktiviteten er beregnet vha. bruttoudgifterne, dette giver dog ikke reel indsigt i antal helårspersoner, og fremgår derfor ikke i FL.

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

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 2,0 mio. kr. Regnskabet er på 0,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 1,3 mio. kr. eller 67 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,1 mio. kr., hvorfor det korregerede mindreforbrug bliver på i alt 1,3 mio. kr.

Mindreudgiften kan henføres til et lavere aktivitetsniveau end forudsat ved FL21.

Tabel 81: 17.61.06.10 Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,3	2,0	0,7	-1,3	-67
Regulering (mio. kr.)	-0,2		0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	1,1	2,0	0,7	-1,3	-64
Aktivitet (helårspersoner) ²	188	330	119	-211	-64
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	12.074	12.109	12.109	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 2021 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er i 2021 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 FL21 budgetteret til 238,4 mio. kr. Regnskabet er på 204,1 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 34,3 mio. kr. eller 14 pct. i forhold til bevillingen på FL21.

Mindreudgiften skyldes en lavere aktivitet end forudsat ved budgetteringen af FL21, svarende til knap 2.000 helårspersoner. Den lavere aktivitet skal ses i lyset af det faldende antal kontanthjælpsmodtagere (se også forklaring til § 17.35.11), da antallet af modtagere af det midlertidige børnetilskud blandt andet afhænger af, hvor mange familier, der er berørt af kontanthjælpsloftet.

Tabel 82: 17.61.08.10. Det midlertidige børnetilskud

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	188,6	238,4	204,1	-34,3	-14
Aktivitet (helårspersoner) ¹	10.992	13.715	11.740	-1.975	-14
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	17.502	17.382	17.382	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 7.916,4 mio. kr. Regnskabet er på 8.022,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 106,1 mio. kr. eller 1 pct.

På underkonto 10 for boligydelse som tilskud til lejere er der en merudgift på 111,0 mio. kr, svarende til 1 pct. Merudgiften skyldes højere aktivitet på kontoen på 1 pct. mere end forudsat ved FL21. Det bemærkes, at aktiviteten er på niveau med regnskabet for 2020.

I 2020 blev der foretaget en regulering af udgifterne på kontoen vedrørende genberegningskrav og dermed ydelse, som skal tilbagebetales til staten fra borgerne. Boligstøttelovgivningen stiller krav til borgernes indkomstforhold og ændres indkomstforholdene skal ydelsen reguleres. Tilbagebetalingen sker automatisk og gennemføres af Udbetaling Danmark, når årsopgørelsen foreligger. 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. I 2021 er der derfor som følge af de løbende bevægelser indarbejdet en regulering på kontoen på -0,3 mio. kr., svarende til den samlede debiterede bevægelserne på balancen for både uk. 10 og 20.

Tabel 83: 17.62.01. Boligydelse til pensionister

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	8.045,1	7.916,4	8.022,5	106,1	1,3
<i>Heraf 17.62.01.10. Boligydelse til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7.967,4	7.839,1	7.950,1	111,0	1
Aktivitet (helårspersoner)	277.384	266.000	275.204	9.204	3
Gns. udgifter (brutto kr.) ¹	38.298	39.300	38.517	-782	-2
<i>Heraf 17.62.01.20. Boligydelsesslån til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	77,7	77,3	72,4	-4,9	-6

1) 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 2.564,2 mio. kr. Regnskabet er på 2.479,8 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 84,4 mio. kr. eller 3 pct.

På underkontoen for boligsikring som tilskud til lejere er der en mindreudgift på 84,3 mio. kr. Der ses en stigning i aktiviteten på 6 pct. som modsvares af et fald i gennemsnitsudgifterne på 8 pct.

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

Det bemærkes, at der er i foretaget en regulering af udgifterne på kontoen med 10,8 mio. kr. vedrørende genberegningskrav, jf. beskrivelsen under § 17.62.01. Boligydelse til pensionister.

Tabel 84: 17.62.02. Boligsikring

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.488,1	2.564,2	2.479,8	-84,4	-3,3
<i>Heraf 17.62.02.10. Boligsikring</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.487,2	2.563,2	2.478,9	-84,3	-3
Aktivitet (helårspersoner)	328.776	321.583	339.607	18.024	6
Gns. udgifter (brutto kr.) ¹	15.312	15.941	14.599	-1.342	-8
<i>Heraf 17.62.02.20. Boligsikringslån til førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,9	1,0	0,9	-0,1	-5

1) 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 2021 var på 179,5 mio. kr., mens regnskabet er på 171,3 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 8,2 mio. kr., svarende til afvigelse på ca. 5 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 'enhedsprisen' må antages at være nogenlunde konstant.

Tabel 85: 17.62.03.10 Støtte til betaling af beboerindskud

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	171,6	179,5	171,3	-8,2	-5

17.62.04. Tab på garantier for flygtninge fraflytningsudgifter (Lovbunden)

Bevillingen i 2021 var på 10,5 mio. kr., mens regnskabet er på 8,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 1,9 mio. kr. Nettoforbruget i året, når der korrigeres for restafregninger, er 7,6 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 2,9 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 forpligtelsen til at istandsætte boligerne ved fraflytning. Der findes ikke statistikker på området.

Tabel 86: 17.62.04.10 Tab på garantier for flygtninge fraflytningsudgifter

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regn- skab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	12,1	10,5	8,6	-1,9	-18
Regulering (mio. kr.)	0,5		-1,0		
Netto i året (mio. kr.)	12,6	10,5	7,6	-2,9	-27

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

Bevillingen i 2021 var på -253,8,0 mio. kr. (netto). Regnskabet er på -283,2 mio. kr. Der er således en netto merindtægt på kontoen på 29,4 mio. kr., svarende til 12 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 "enhedspriser" 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 boligsikringslånene, er flyttet fra underkonto 10 til underkonto 20. Niveaue i regnskabet for 2021 på de to underkonti kan derfor ikke direkte sammenlignes med regnskabet 2020.

Tabel 87: 17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger på boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-273,9	-253,8	-283,2	-29,4	12
<i>Heraf 17.62.05.10. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for beboerindskudslån mv.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-2.734,7	-147,2	-163,0	-15,8	11
<i>Heraf 17.62.05.20. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån og boligsikringslån mv.</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.460,8	-106,6	-120,2	-13,6	13

17.62.06. Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån

(Lovbunden)

Bevillingen i 2021 var på -8,0 mio. kr., mens regnskabet er på -8,6 mio. kr. Der er således en merindtægt på 0,6 mio. kr. Det bemærkes, at regnskabet for 2020 var på -8,7 mio. kr. og regnskabet for 2021 flugter derfor hermed.

Tabel 88: 17.62.06.10. Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-8,7	-8,0	-8,6	-0,6	7

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 FL21 på 92,2 mio. kr. Regnskabet for 2021 er på 79,7 mio. kr., hvilket betyder at der en mindredgift på 12,5 mio. kr. svarende til 14 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -5,2 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 74,6 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 17,6 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL21.

Mindredgiften er drevet af et lavere forbrug på underkonto 17.63.01.20 *Tilskud til tandpleje for økonomisk vanskeligt stillede*. Det lavere forbrug kan skyldes, at der 2021 er sket i fald i kontanthjælpsmodtagere, som blandt andre er målgruppen for ordningerne. Det foreligger ikke aktuel aktivitetsdata for ordningerne, hvorfor det ikke er muligt at vurdere årsagerne til mindreforbruget nærmere.

Tabel 89: 17.63.01. Sygebehandling, medicin mv

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	73,6	92,2	79,7	-12,5	-14
Regulering (mio. kr.)	-2,3		-5,2		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)¹	71,3	92,2	74,6	-17,6	-19
<i>Heraf 17.63.01.10 Sygebehandling, medicin mv</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	26,4	31,2	32,4	1,2	4
Regulering (mio. kr.)	0,5		-2,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	26,9	31,2	30,0	-1,2	-4
<i>Heraf 17.63.01.20 Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	47,2	61,0	47,3	-13,7	-22
Regulering (mio. kr.)	-2,7		-2,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	44,5	61,0	44,6	-16,4	-27

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

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2021, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2020 foreligger først i sommeren 2022. 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 FL21 budgetteret med 59,6 mio. kr. Regnskabet er på 47,5 mio. kr. Der er således en mindreudgift på hovedkontoen på 12,1 mio. kr. i forhold til FL21 svarende til 20 pct. Merudgiften skyldes et lavere forbrug til ordningen for flytning og hjælp i enkelttilfælde. Det lavere forbrug kan skyldes, at der 2021 er sket i fald i kontanthjælpsmodtagere, som blandt andre er målgruppen for ordningerne. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -1,3 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 46,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 13,4 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL21.

Der foreligger ikke aktuel aktivitetsdata for ordningerne, hvorfor det ikke er muligt at vurdere årsagerne til mindreforbruget nærmere.

Tabel 90: 17.63.02.10 Flytning og hjælp i enkelttilfælde

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	61,3	59,6	47,5	-12,1	-20
Regulering (mio. kr.)	-5,5		-1,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	55,8	59,6	46,2	-13,4	-22

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

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2021, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 2,9 mio. kr. svarende til en merudgift på 0,5 mio. kr. svarende til 21 pct., jf. tabel 91.

Merforbruget 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 91: 17.63.03.10 Efterlevelseshjælp

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,6	2,4	2,9	0,5	21

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 144.652,8 mio. kr. Regnskabet er på 144.865,3 mio. kr. svarende til en relativt set marginal merudgift på 212,5 mio. kr.

Merudgiften skyldes primært en marginalt højere enhedsomkostning end forudsat ved budgetteringen.

Tabel 92: 17.64.01 Folkepension

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	143.281,8	144.652,8	144.865,3	212,5	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt	1.135.850	1.124.358	1.121.862	-2.496	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	126.145	128.654	129.129	476	0
<i>Heraf 17.64.01.10 Folkepension til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	141.080,0	142.350,1	142.659,8	309,7	0
Aktivitet (helårspersoner)	1.086.820	1.074.451	1.073.882	-569	0
Gns. udgifter (brutto kr.)	132.796	132.486	132.845	359	0
<i>Heraf 17.64.01.20 Pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.201,8	2.302,7	2.205,5	-97,2	-4
Aktivitet (helårspersoner)	49.030	49.907	47.980	-1.927	-4
Gns. udgifter (brutto kr.)	45.940	46.140	45.967	-173	0

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.

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.01.10 Folkepension til pensionister

Bevillingen var på FL21 inkl. TB budgetteret med 142.350,1 mio. kr. Regnskabet er på 142.659,8 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 309,7 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Merforbruget kan henføres til en højere enhedsomkostning på 359 kr. per helårsmodtager, svarende til en merudgift på 385,1 mio. kr., der delvis modvirkes af et lavere aktivitetsniveau på 569 helårspersoner, svarende til en mindreudgift på 75,4 mio. kr., end forudsat ved budgetteringen.

Den højere enhedsomkostning vurderes at skyldes ændringer i andelen af hhv. samlevende og enlige samt en mindre indtægtsregulering af ydelsen som følge af stigningen i pensionsalderen. Det lavere aktivitetsniveau skyldes en overvurdering af den forventede tilgang af pensionister i løbet af året, som har vist sig at være mindre end forudsat ved budgetteringstidspunktet.

17.64.01.20 Pensionister i udlandet

Bevillingen var på FL21 inkl. TB budgetteret med 2.302,7 mio. kr. Regnskabet er på 2.205,5 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 97,2 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Mindreforbruget kan primært henføres til et lavere aktivitetsniveau på 1.927 helårspersoner, svarende til en mindreudgift på 88,9 mio. kr., men også en lavere enhedsomkostning på 173 kr. per modtager, svarende til en mindreudgift på 8,3 mio. kr., end forudsat ved budgetteringen.

Det lavere aktivitetsniveau vurderes at skyldes en undervurdering af virkningen ved forhøjelsen af pensionsalderen på antallet af pensionister i udlandet. Den lavere enhedsomkostningen skyldes ændringer i forhold til andelen af brøkpensionister blandt gruppen af pensionister i udlandet og/eller en relativ stigning i antallet af pensionister med ophold uden for et andet EU/EØS-land, hvor der gælder mindre gunstigere regler for at medbringe ydelsen.

17.64.02. Personlige tillæg til pensionister (Lovbunden)

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 537,5 mio. kr. Regnskabet er på 505,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 32,0 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -3,9 mio. kr., hvorfor nettoforbruget svarer til et mindreforbrug på i alt 35,9 mio. kr.

Årets mindreforbrug kan først og fremmest henføres til færre udgifter til personligt tillæg som supplement til pensionister, samt helbrestillæg til medicin og fodbehandling, end hvad der lå til grund for budgetteringen. Det er umiddelbart ikke muligt at præcisere de bagvedliggende årsager til afvigelsen yderligere, da der ikke foreligger fyldestgørende aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 93: 17.64.02 Personlige tillæg til pensionister

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	523,1	537,5	505,5	-32,0	-6
Regulering (mio. kr.)	-10,7		-3,9		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	512,4	537,5	501,6	-35,9	-7
<i>Heraf 17.64.02.10 Personlige tillæg til pensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	522,2	536,1	504,6	-31,5	-6
Regulering (mio. kr.)	-10,7		-3,9		
Netto i året (mio. kr.) ¹	511,5	536,1	500,7	-35,4	-7

<i>Heraf 17.64.02.20 Personlige tillæg til pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,9	1,4	0,9	-0,5	-36
Regulering (mio. kr.)	0,0		0,0		
Netto i året (mio. kr.)	0,9	1,4	0,9	-0,5	-36

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

1) Nettoudgiften er beregnet ved en reguleringen af regnskabstallet for 2021, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2020 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2021. Den endelige restafregning for 2021 foreligger først i sommeren 2022. 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 246,1 mio. kr. Regnskabet er på 240,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 5,4 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 aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 94: 17.64.03.10 Varmetillæg

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	254,3	246,1	240,7	-5,4	-2

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 2021 på i alt -13.690,0 mio. kr. Regnskabet er på -13.537,9 mio. kr. svarende til en mindreindtægt på 152,1 mio. kr. Mindreindtægten skyldes, at fondens grundkapital, som forventet, udløb i løbet af 2021, hvorfor der ikke vil være flere overførsler fra fonden bort set fra renteindtægter i 2022.

Tabel 95: 17.64.04.10 Overførsel af Den Sociale Pensionsfond

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-13.520,0	-13.690,0	-13.537,9	152,1	-1

Kilde: Statsregnskabet.

17.64.05. Førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 7.229,9 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 7.239,6 mio. kr., svarende til en merudgift på 9,7 mio. kr., som er under 1 pct. af det budgetterede.

Tabel 96: 17.64.05. Førtidspension

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.371,4	7.229,9	7.239,6	9,7	0

Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	99.400	96.180	95.647	-533	-1
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	200.357	202.991	204.108	1.116	1
<i>Heraf 17.64.05.10 Førtidspension med 35 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6.739,4	6.606,0	6.599,9	-6,1	0
Aktivitet (helårspersoner) ¹	95.166	92.060	91.341	-719	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	204.864	204.864	206.446	1.582	1
<i>Heraf 17.64.05.20 Førtidspension med 50 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	28,1	25,5	25,8	0,3	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	291	261	261	0	0
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	195.489	195.378	198.081	2.702	1
<i>Heraf 17.64.05.30. Førtidspension med 100 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	67,7	67,1	66,5	-0,6	-1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	355	348	422	74	21
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	192.923	192.724	157.459	-35.266	-18
<i>Heraf 17.64.05.40 Førtidspension til pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	536,2	531,3	547,4	16,1	3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	3.588	3.511	3.624	113	3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	151.329	151.324	151.052	-272	0

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

1) Aktiviteten opgjort på månedligt aktivitetsdata fra ATP.

2) Enhedsomkostningen for regnskabet er opgjort som offentlig udgift/aktivitet.

Kilde: Diverse statsregnskaber, ATP og egne beregninger.

17.64.05.10 Førtidspension med 35 pct. refusion

Mindreudgiften på 6,1 mio. kr. svarer til under 1 pct. af det budgetterede og skyldes et fald i aktiviteten på 719 helårspersoner, som svarer til et fald på 1 pct. Faldet i helårspersoner modsvares kun delvist af stigende enhedsomkostninger på 1.582 kr., som svarer til 1 pct.

17.64.05.20 Førtidspension med 50 pct. refusion

Merudgiften på 0,3 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes stigende enhedsomkostninger på 2.702 kr., som svarer til 1 pct.

17.64.05.30. Førtidspension med 100 pct. refusion

Mindreudgiften på 0,6 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes faldende enhedsomkostninger på 35.266 kr., som svarer til 18 pct. af det budgetterede. Den faldende enhedsomkostning modsvares kun delvist af stigende aktivitet på 74 helårspersoner, som svarer til 21 pct.

De store interne forskydningen mellem aktivitet og enhedsomkostninger skyldes, at Beskæftigelsesministeriet fra 2021 modtager aktivitetsdata for førtidspension fra ATP, hvor KMD tidligere har leveret aktivitetsdata. Med skiftet i datakilde er der sket en forskydning i aktivitetsopgørelsen, hvilket forklarer udviklingen i både aktivitet og enhedsomkostning. Finansieringstrækket opgøres og leveres fortsat af UDK og er upåvirket af skiftet i datakilde for aktivitet. Således er der kun lille afvigelse mellem bevilling og regnskab på trods af store afvigelser i aktivitet og enhedsomkostning.

17.64.05.40 Førtidspension til pensionister i udlandet

Merudgiften på 16,1 mio. kr. svarer til 3 pct. af det budgetterede og skyldes stigende aktivitet på 113 helårspersoner, som svarer til 3 pct. af det budgetterede.

17.64.06. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 7.495,2 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 7.588,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 93,3 mio. kr., hvilket er 1 pct. af det budgetterede.

Tabel 97: 17.64.06. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.911,6	7.495,2	7.588,5	93,3	1
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	64.064	59.297	58.225	-1.072	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	191.551	196.409	202.406	5.997	3
<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.)	4.758,4	4.494,6	4.574,0	79,4	2
Aktivitet (helårspersoner) ¹	24.157	22.321	22.275	-46	0
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	199.442	201.124	205.338	4.215	2
<i>Heraf 17.64.06.20 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.452,8	1.378,8	1.363,3	-15,5	-1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	16.379	15.126	14.727	-399	-3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	179.616	182.076	185.143	3.067	2
<i>Heraf 17.64.06.30 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.565,4	1.492,9	1.525,6	32,7	2
Aktivitet (helårspersoner) ¹	22.634	21.007	20.351	-656	-3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	200.074	202.801	214.186	11.385	6
<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.)	135,0	128,9	125,6	-3,3	-3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	894	843	871	28	3
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	152.832	152.823	144.133	-8.690	-6

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

1) Aktiviteten opgjort på månedligt aktivitetsdata fra ATP.

2) Enhedsomkostningen for regnskabet er opgjort som offentlig udgift/aktivitet.

Kilde: Diverse statsregnskaber, ATP og egne beregninger.

17.64.06.10 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension

Merudgiften på 79,4 mio. kr. svarer til 2 pct. af det budgetterede og skyldes stigende enhedsomkostninger på 4.215 kr., som svarer til 2 pct. af det budgetterede. Den stigende enhedsomkostning modsvares kun delvist af faldende aktivitet på 46 helårspersoner, som svarer til under 1 pct. af det budgetterede.

17.64.06.20 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion

Mindreudgiften på 15,5 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes faldende aktivitet på 399 helårspersoner., som svarer til 3 pct. af det budgetterede. Det faldende antal helårspersoner modsvares kun delvist af stigende enhedsomkostninger på 3.067 kr., som svarer til 2 pct. af det budgetterede.

17.64.06.30. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion

Merudgiften på 32,7 mio. kr. svarer til 2 pct. af det budgetterede og skyldes stigende enhedsomkostninger på 11.385 kr., som svarer til 6 pct. af det budgetterede. Den stigende enhedsomkostning modsvares kun delvist af faldende aktivitet på 656 helårspersoner, som svarer til 3 pct. af det budgetterede.

De relativt store interne forskydningen mellem aktivitet og enhedsomkostninger kan skyldes, at Beskæftigelsesministeriet fra 2021 modtager aktivitetsdata for førtidspension fra ATP, hvor KMD tidligere har leveret aktivitetsdata. Med skiftet i datakilde er der sket en forskydning i aktivitetsopgørelsen, hvilket forklarer udviklingen i både aktivitet og enhedsomkostning. Finansieringstrækket opgøres og leveres fortsat af UDK og er upåvirket af skiftet i datakilde. Således er der mindre afvigelse mellem bevilling og regnskab på trods af store afvigelser i aktivitet og enhedsomkostning.

17.64.06.40 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension med inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension

Mindreudgiften på 3,3 mio. kr. svarer til 3 pct. af det budgetterede og skyldes faldende enhedsomkostninger på 8.690 kr., som svarer til 6 pct. af det budgetterede. Den faldende enhedsomkostning modsvares kun delvist af stigende aktivitet på 28 helårspersoner, som svarer til 3 pct.

17.64.07. ATP-bidrag for førtidspensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 422,7 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 427,9 mio. kr., svarende til en merudgift på 5,2 mio. kr., hvilket er 1 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan henføres til aktiviteten, da ATP-bidraget er fast på 2.268 kr.

Tabel 98: 17.64.07. ATP-bidrag af førtidspensionister

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	405,8	422,7	427,9	5,2	1
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	178.905	186.357	188.668	2.311	1
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	2.268	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.64.07.10 ATP-bidrag af førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	397,2	414,7	419,1	4,4	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	175.133	182.828	184.788	1.960	1
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.)	8,6	8,0	8,8	0,8	10
Aktivitet (helårspersoner) ¹	3.772	3.529	3.880	351	10
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 4,4 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 2.311 hel-årspersoner. Det er obligatorisk for førtidspensionister på ny ordning at indbetale til ATP, mens det er frivilligt for førtidspensionister på gammel ordning. Da der i forhold til det budgetterede samlet er et fald i aktiviteten for førtidspensionister på både ny- og gammel ordningen, vurderes stigningen at skyldes en højere tilslutning blandt førtidspensionister på gammel ordning, end budgetteret.

17.64.07.20 ATP-bidrag for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,8 mio. kr. svarer til 10 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 351 hel-årspersoner. 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 i udlandet, 17.64.05.40 Førtidspension til pensionister i udlandet samt delvist en øget tilslutning blandt førtidspensionister, 17.64.06.40 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension med inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension.

17.64.08. Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 507,0 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 514,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 7,7 mio. kr., hvilket er 2 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan primært henføres til stigende aktivitet, da statens bidrag er fast på 4.440 kr. Ved en fejl blev der på FL21 taget udgangspunkt i en enhedsomkostning på 4.400 kr. og således skyldes en mindre del af afvigelsen også stigende enhedsomkostninger.

Tabel 99: 17.64.08. Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	483,2	507,0	514,7	7,7	2
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	111.029	115.381	115.923	543	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	4.352	4.400	4.440	40	1
<i>Heraf 17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	476,1	501,0	507,2	6,2	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	109.398	113.941	114.234	293	0
Gns. udgifter (brutto kr.)	4.352	4.400	4.440	40	1
<i>Heraf 17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,1	6,0	7,5	1,5	25
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1.631	1.439	1.689	250	17
Gns. udgifter (brutto kr.)	4.352	4.400	4.440	40	1

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 4.440 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

Merforbruget på 6,2 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes primært meraktivitet på 293 helårspersoner. Det er frivilligt for alle førtidspensionister at indbetale til supplerende arbejdsmarkedspension. Da aktiviteten for førtidspension er lavere, end budgetteret, skyldes afvigelsen derfor en stigning i andelen, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension.

17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 1,5 mio. kr. svarer til 25 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 250 helårspersoner. Det er frivilligt for alle førtidspensionister at indbetale til supplerende arbejdsmarkedspension. Aktivitetsstigning kan delvist henføres til en stigning i antal førtidspensionister i udlandet på samlet 141 helårspersoner og delvist til en stigende andel, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension.

17.64.10. Førtidspension med variabel refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2.919,2 mio. kr. bestående af en udgiftsbevilling på 14.340,9 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 11.421,7 mio. kr. Regnskabet er på 3.162,4 mio. kr., hvilket udgør en merudgift på 243,2 mio. kr., som svarer til 8 pct.

Tabel 100: 17.64.10. Førtidspension med variabel refusion

<i>(løbende priser)</i>	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.325,3	2.919,2	3.162,4	243,2	8
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	57.880	71.590	72.117	527	1
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	197.688	200.319	200.604	285	0
<i>Heraf 17.64.10.10 Førtidspension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11.442,2	14.340,9	14.467,0	126,1	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	57.880	71.590	72.117	527	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	200.160	200.160	200.604	444	0
<i>Heraf 17.64.10.20 Kommunal medfinansiering af førtidspension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-9.116,9	-11.421,7	-11.304,6	117,1	-1

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

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af ATP.

2) Gennemsnitlig udgift er beregnet som den offentlige udgift/aktivitet.

Kilde: Diverse statsregnskaber, ATP og egne beregninger.

17.64.10.10 Førtidspension

Merudgiften på 126,1 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes stigende aktivitet på 527 helårspersoner. Den højere aktivitet skyldes blandt andet, at aktivitetsskønnet for 2021 blev baseret på et lavere skøn for tilgangen i 2020, end der blev realiseret.

17.64.10.20 Kommunal medfinansiering af førtidspension

Mindreindtægten på 117,1 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes, at den effektive medfinansieringsprocent blev ca. 1,5 procentpoint lavere end forventet. Den lavere medfinansieringsprocent opvejes kun delvist af stigende bruttoudgifter.

17.64.11. Medicheck

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 336,6 mio. kr. Regnskabet er på 329,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 7,4 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til, at ca. 10.100 færre folkepensionister og førtidspensionister (efter gammel ordning) var berettiget til medichecken, end de ca. 459.800 pensionister, der lå til grund for budgetteringen. Afvigelsen skyldes en overvurdering af pensionister med en personlig tillægsprocent på 100, og der-med indkomstforhold, der berettiger til udbetaling af medichecken.

Tabel 101: 17.64.11.10 Medicheck til pensionister

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	228,0	336,6	329,2	-7,4	-2
Aktivitet (helårspersoner)	477.073	459.845	449.737	-10.108	-2
Gns. udgifter (brutto kr.)	478	478	732	254	53

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.12 Seniorpræmie

Bevillingen inkl. TB på hovedkontoen var samlet set på 356,9 mio. kr. Regnskabet er på 265,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 91,2 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til et lavere aktivitetsniveau, svarende til 2.860 færre præmiemodtagere, end hvad der lå til grund for budgetteringen. Heraf udgøre godt 800 en afvigelse i forhold til udbetaling af præmier for beskæftigelse det første år efter folkepensionsalderen, svarende til en mindreudgift på 38,9 mio. kr., og godt 2.000 en afvigelse i forhold til udbetaling af præmier for beskæftigelse det andet år efter folkepensionsalderen, svarende til en mindreudgift på 52,3 mio. kr.

Tabel 102: 17.64.12.10 Senior præmie

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	156,6	356,9	265,7	-91,2	-26
Aktivitet (helårspersoner)	3.583	9.770	6.910	-2.860	-29
Gns. udgifter (brutto kr.)	43.697	36.531	38.453	1.922	5

Kilde: Statsregnskab, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.13. Seniorpension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 520,8 mio. kr. bestående af en udgiftsbevilling på samlet 2.446,1 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 1.925,3 mio. kr. Regnskabet er på 529,8 mio. kr., hvilket udgør en merudgift på 9,0 mio. kr., som svarer til 2 pct.

Tabel 103: 17.64.13. Seniorpension

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	182,7	520,8	529,8	9,0	2
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	6.601	12.625	11.836	-789	-6

Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	27.680	193.746	197.212	3.466	2
<i>Heraf 17.64.13.10 Seniorpension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	634,3	2.406,6	2.327,3	-79,3	-3
Aktivitet (helårspersoner) ¹	3.300	12.364	11.796	-568	-5
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	192.236	194.643	197.294	2.652	1
<i>Heraf 17.64.13.20 Kommunal medfinansiering af seniorpension</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-451,8	-1.925,3	-1.804,4	120,9	-6
Aktivitet (helårspersoner) ¹	3.300	12.364	11.796	-568	-5
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	-136.926	-155.716	-152.966	2.750	-2
<i>Heraf 17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	39,5	6,9	-32,6	-83
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1	261	40	-221	-85
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	149.398	151.270	172.860	21.590	14

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

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af ATP.

2) Gennemsnitlig udgift er beregnet som den offentlige udgift/aktivitet.

Kilde: Diverse statsregnskaber, ATP og egne beregninger.

17.64.13.10 Seniorpension

Mindreudgiften på 79,3 mio. kr. svarer til 3 pct. af det budgetterede og skyldes faldende aktivitet på 568 helårspersoner, som svarer til 5 pct. Den højere aktivitet modsvares kun delvist af stigende enhedsomkostning på 2.652 kr., som svarer til 1 pct. af det budgetterede.

Den lavere aktivitet skyldes primært, at det ved overdragelse af tilkendelseskompetence til Seniorpensionsenheden blev antaget, at det ville medføre en mere lempelig tilkendelsespraksis. De foreløbige data indikerer, at en mindre andel af ansøgerne får tilkendt seniorpension efter overdragelse af tilkendelseskompetence til Seniorpensionsenheden.

Den stigende enhedsomkostning skal ses i sammenhæng med, at det ved ordningens indførelse blev antaget at seniorpensionister ville modtage en lavere gennemsnitssats, end førtidspensionister. Det skyldes at seniorpensionister i kraft af alder antoges i højere grad, at være samlevende, end førtidspensionister. På trods af afvigelsen, kan det med regnskabstallene for 2021 konstateres, at seniorpensionister har en lavere enhedsomkostning, end førtidspensionister.

17.64.13.20 Kommunal medfinansiering af seniorpension

Mindreindtægten på 120,9 mio. kr. svarer til 6 pct. af det budgetterede og skyldes både faldende aktivitet og enhedsomkostning. Den faldende aktivitet følger forklaringen for 17.64.13.10 Seniorpension. Den faldende enhedsomkostning skyldes, at der ved FL21 blev antaget at den effektive medfinansieringsprocent ville være 80 pct., hvilket betyder, at alle tilkendte seniorpensionister skulle have mindst et års anciennitet på offentlig forsørgelse. Den effektive medfinansieringsprocent er i stedet 77,5 pct.

17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet

Mindreudgiften på 32,6 mio. kr. svarer til 83 pct. af det budgetterede og skyldes faldende aktivitet på 221 helårspersoner, som svarer til 85 pct. Den lavere aktivitet opvejes kun delvist af stigende enhedsomkostning på 21.590 kr., som svarer til 14 pct.

Den lavere aktivitet skyldes, at det ved ordningens indførelse blev antaget, at andelen af seniorpensionister, der tager pensionen med til udlandet, ville være på niveau med andelen af førtidspensionister. Det har vist sig, at væsentligt færre seniorpensionister tager pensionen med til udlandet i forhold til førtidspensionister. Det antages, at skyldes seniorpensionisternes højere alder, historisk stærkere tilknytning til det danske arbejdsmarked samt de to gruppers forskellige sammensætning i forhold til herkomst, hvor andelen med dansk herkomst er større for seniorpension, end for førtidspension.

Den højere enhedsomkostning skyldes, at det ved ordningens indførelse blev antaget, at enhedsomkostningen ville være på niveau med førtidspensionister i udlandet. Det har vist sig, at enhedsomkostningen for seniorpensionister i udlandet er højere for seniorpensionister, end for førtidspensionister. Det antages at skyldes, at førtidspensionister i udlandet i højere grad ikke har optjent ret til fuld førtidspension i forhold til seniorpensionister, da disse skal have haft arbejdsmarkedstilknytning i mindst 20-25 år.

17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 28,7 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 27,0 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 1,7 mio. kr., hvilket er 6 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan henføres til aktivitet, da ATP-bidraget er fast på 2.268 kr.

Tabel 104: 17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	9,4	28,7	27,0	-1,7	-6
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	4.146	12.622	11.905	-717	-6
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	2.268	2.268	2.268	0	0
<i>Heraf 17.64.14.10 ATP-bidrag for seniorpensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,4	28,1	26,9	-1,2	-4
Aktivitet (helårspersoner) ¹	4.145	12.364	11.861	-504	-4
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	2.268	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	0,6	0,1	-0,5	-83
Aktivitet (helårspersoner) ¹	1	258	44	-214	-83
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	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.

17.64.14.10 ATP-bidrag af seniorpensionister

Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. svarer til 4 pct. af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 504 helårspersoner. Det er obligatorisk for alle seniorpensionister at indbetale ATP-bidrag. Afvigelsesforklaringen følger derfor afvigelsesforklaringen for aktivitet for 17.64.13.10 Seniorpension.

17.64.14.20 ATP-bidrag af seniorpensionister i udlandet

Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. svarer til 83 pct. af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 214 helårspersoner. Det er obligatorisk for alle seniorpensionister at indbetale ATP-bidrag. Afvigelsesforklaringen følger derfor afvigelsesforklaringen for aktivitet for 17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet.

17.64.15. Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 27,8 mio. kr. på FL21. Regnskabet er på 33,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 5,7 mio. kr., hvilket er 21 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan primært henføres til stigende aktivitet, da statens bidrag er fast på 4.440 kr. Ved en fejl blev der på FL21 taget udgangspunkt i en enhedsomkostning på 4.400 kr. og således skyldes en mindre del af afvigelsen også stigende enhedsomkostninger.

Tabel 105: 17.64.15. Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2021 (B+TB)	2021 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	10,6	27,8	33,5	5,7	21
Aktivitet (helårspersoner) i alt ¹	2.436	6.317	7.545	1.228	19
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt ²	4.352	4.400	4.440	40	1
<i>Heraf 17.64.15.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,6	27,2	33,4	6,2	23
Aktivitet (helårspersoner) ¹	2.436	6.188	7.523	1.335	22
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	4.352	4.400	4.440	40	1
<i>Heraf 17.64.15.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister i udlandet</i>					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,6	0,1	-0,5	-83
Aktivitet (helårspersoner) ¹	0	129	23	-107	-83
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	4.352	4.400	4.440	40	1

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 4.440 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.15.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister

Merforbruget på 6,2 mio. kr. svarer til 23 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 1.335 helårspersoner, som svarer til 22 pct. Meraktiviteten skyldes, at andelen af seniorpensionister, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension er højere end budgetteret. Det var antaget at andel af seniorpensionister, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension ville være på niveau med andelen af førtidspensionister. Andelen har vist sig at være 14 procentpoint højere end forventet.

17.64.15.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister i udlandet

Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. svarer til 83 pct. af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 107 helårspersoner, som svarer til 83 pct. Mindreaktiviteten skyldes, at der er færre seniorpensionister i udlandet, end forventet. Dette modsvares kun delvist af, at andelen, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension er højere end budgetteret. Det var antaget at andel af seniorpensionister, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension ville være på niveau med andelen af førtidspensionister. Andelen har vist sig at være 7 procentpoint højere end forventet.

4.10. Specifikation af korrektioner mellem kalenderår og regnskabsår

Alle beløb i mio. kr.		Restafregninger		
Konto	Tekst	Endelig 2020	Foreløbig 2021	i alt
17.31.20.10.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	3,5	-1,8	-5,3
17.31.21.10.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	6,9	4,1	-2,8
17.31.21.20.	Tillæg til arbejdsgiver refusion	-0,1	-1,8	-1,7
17.31.28.10.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp	-1,8	-1,3	0,5
17.31.29.10.	Statens refusion af ATP af sygedagpenge	16,0	-0,4	-16,4
17.31.34.10.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse	0,6	0,2	-0,4
17.31.35.10.	Statens refusion af ATP af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-1,0	2,2	3,3
17.31.37.10.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings - og ledighedsydelse	0,9	-0,5	-1,3
17.31.39.10.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	4,2	4,1	-0,1
17.31.41.10.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	38,4	22,2	-16,2
17.31.41.20.	Afløb og efterbetalinger	-2,5	-0,6	1,9
17.35.02.10.	Tilbagebetalinger	-0,7	0,0	0,7
17.35.20.10	Særlig Støtte	-0,7	-0,7	0,0
17.38.11.30.	Sygedagpenge i øvrigt (indtægter)	-2,2	-1,1	1,1
17.46.03.10.	Refusions af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	-6,5	0,3	6,8
17.46.04.20.	Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb	23,8	37,2	13,4
17.46.04.30.	Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb	9,6	4,1	-5,6
17.46.04.40.	Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb	17,6	18,6	1,0
17.46.04.50	Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb	-0,9	1,1	2,0
17.46.07.10.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af modtagere af revalideringsydelse, sygedagpenge og ledighedsydelse	-1,9	-1,7	0,2
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	2,5	7,5	5,0
17.46.18.10.	Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	0,5	2,2	1,8
17.46.18.20	Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjob, revalidender, sygedagpengemodtagere, personer i ressourceforløb og i jobafklaringsforløb	4,6	4,9	0,3
17.46.18.30.	Refusion af udgifter til hjælpemidler til personer i fleksjob med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede	0,0	-0,5	-0,5
17.46.21.50.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	3,3	2,8	-0,5

17.46.53.10.	Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede	46,1	65,7	19,6
17.46.74.10.	Jobrotation	-0,2	7,0	7,2
17.46.74.20.	Jobrotation til særlige grupper	-0,8	4,6	5,3
17.54.06.10.	Skånejob	2,4	3,5	1,1
17.54.11.10.	Personlig assistance til personer med handicap i erhverv	22,6	22,9	0,3
17.54.11.20.	Personlig assistance under efter- og videreuddannelse	-0,1	-0,6	-0,4
17.54.21.10.	Seniorjob for personer over 55 år.	-35,3	-22,4	12,9
17.54.22.10.	Afløb på servicejob	0,0	-0,9	-0,9
17.54.31.10	Hjælp til personer uden ret til social pension *	-0,5	-0,3	0,1
17.56.01.10.	Fleksjob med 65 pct. refusion *	49,4	103,6	54,2
17.56.01.20.	Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud *	-5,5	-14,7	-9,2
17.56.01.30.	Fleksjob til selvstændige *	0,4	0,2	-0,2
17.56.02.10.	Ledighedsydelse i visitations-/mellempriorer *	-6,2	-7,3	-1,1
17.56.02.20.	Ledighedsydelse med 50 pct. ref. i aktivering *	-2,4	-1,8	0,6
17.56.02.30.	Ledighedsydelse med 30 pct. ref. i aktivering *	1,3	0,4	-0,9
17.56.02.50.	Ledighedsydelse til personer ved ferie *	-1,0	-0,4	0,7
17.61.06.10.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-0,4	-0,3	0,1
17.62.04.10.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	2,9	1,9	-1,0
17.63.01.10	Sygebehandling, medicin mv.	2,5	0,0	-2,4
17.63.01.20.	Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede	1,3	-1,5	-2,8
17.63.02.10.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-0,6	-1,9	-1,3
17.64.02.10.	Personlige tillæg til pensionister	18,5	14,6	-3,9

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.

4.11. Specifikation af balancen for regnskabsåret

Alle beløb i mio. kr.		Specifikation af balancen for regnskabsåret		
Konto	Tekst	Primobal- lance	Årets bevæ- gelser	Tilgodehavender ultimo
17.37.01.10	Dagpenge ved barsel			
	Tilgodehavender Udbetaling Dan- mark	32,7	-6,1	26,6
	Tilgodehavender til inddrivelse	21,4	2,1	23,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-11,6	-0,4	-12,0
	Samlede tilgodehavender	42,5	-4,4	38,1
17.54.35.10	Delpension			
	Tilgodehavender Udbetaling Dan- mark	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 Dan- mark	0,2	0,0	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	0,2	0,0	0,2
17.56.11.20	Fleksydelsesbidrag*			
	Tilgodehavender Udbetaling Dan- mark	41,4	-1,2	40,2
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-

	Samlede tilgodehavender	41,4	-1,2	40,2
17.61.01.10	Ordinært børnetilskud			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	38,0	3,6	41,6
	Tilgodehavender til inddrivelse	65,2	4,8	70,0
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-46,5	1,6	-44,9
	Samlede tilgodehavender	56,7	10,0	66,7
17.61.05.10	Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv.			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	934,7	98,3	1.033,0
	Tilgodehavender til inddrivelse	14.106,8	1.141,7	15.248,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-9.624,9	495,9	-9.129,0
	Samlede tilgodehavender	5.416,6	1.735,9	7.152,6
17.62.01.10	Boligydelse til pensionister			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	122,0	23,9	145,9
	Tilgodehavender til inddrivelse	31,2	0,4	31,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-18,2	3,1	-15,1
	Samlede tilgodehavender	134,9	27,4	162,3
17.62.02.10	Boligsikring			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	385,5	15,7	401,2
	Tilgodehavender til inddrivelse	330,9	15,5	346,4
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-134,1	10,0	-124,1
	Samlede tilgodehavender	582,3	41,2	623,5
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	443,8	-22,9	420,9
	Tilgodehavender til inddrivelse	79,0	-3,5	75,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-68,9	16,6	-52,4
	Samlede tilgodehavender	453,8	-9,9	444,0
17.64.01.20 + 17.64.06.40	Pensionister i udlandet			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	25,4	21,2	46,6
	Tilgodehavender til inddrivelse	4,5	0,2	4,7
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-4,4	0,0	-4,4
	Samlede tilgodehavender	25,5	21,4	46,9
17.64.05.10	Førtidspension med 35 pct. Refusion*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	117,6	29,6	147,3
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	117,6	29,6	147,3
17.64.13.10 + 17.64.13.30	Seniorpension*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,0	0,3	0,3

	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	0,0	0,3	0,3

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*

