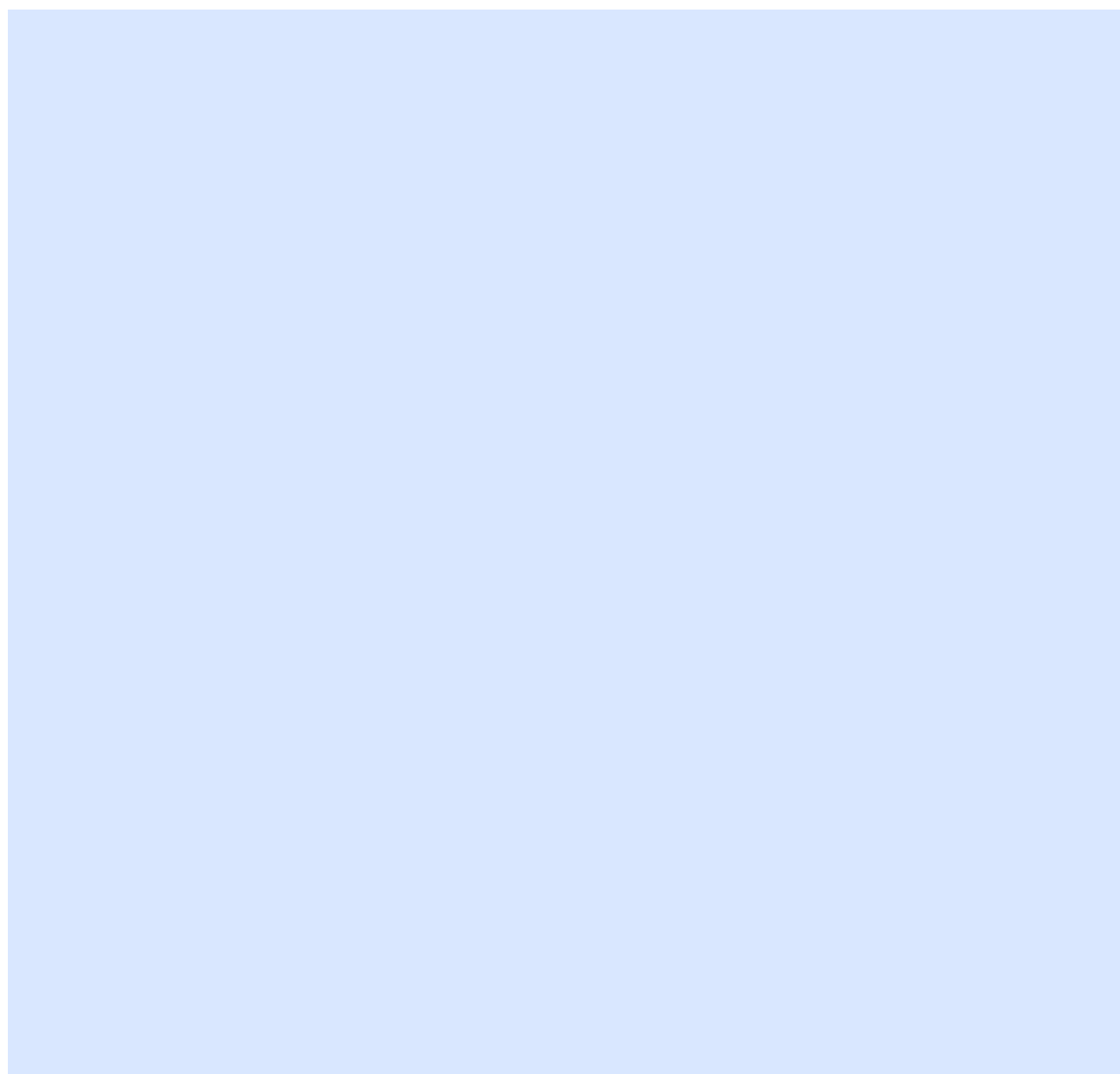


Finansielt regnskab 2022

Beskæftigelsesministeriets departement

Marts 2023



Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab.....	3
1.1.	Fremlæggelse og påtegning	3
2.	Beretning.....	4
2.1.	Præsentation af virksomheden	4
2.2.	Ledelsesberetning	5
2.3.	Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4.	Målrapportering.....	8
2.5.	Forventninger til det kommende år	8
3.	Regnskab	11
3.1.	Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2.	Resultatopgørelse.....	11
3.3.	Balancen.....	14
3.4.	Egenkapitalforklaring	16
3.5.	Likviditet og låneramme	16
3.6.	Opfølgning på løsumsloft.....	17
3.7.	Bevillingsregnskabet.....	17
4.	Bilag.....	25
4.1.	Noter til resultatopgørelse og balance	25
4.2.	Noter til indtægtsdækket virksomhed.....	27
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	29
4.9.	Regnskabsmæssige forklaringer vedr. lovbundne ordninger, tilskudsordninger mv.	32
4.10.	Specifikation af korrektioner mellem kalenderår og regnskabsår.....	110
4.11.	Specifikation af balancen for regnskabsåret.....	112

1. Påtegning af det samlede regnskab

1.1. 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-nummer 10172748, er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Det tilkendes gives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser
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 31.03.2023



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 begyndelsen af 2022 overtog transportministeren ansvaret for ligestillingsområdet, hvorfor Ligestillingsafdelingen med bevilling og opsparing blev overført til Transportministeriet pr. 1. januar 2022 som følge af kongelig 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 10172748.

Departementets BM-mål:

Flest muligt i job på et bæredygtigt arbejdsmarked.

Departementets kerneopgaver:

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

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

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

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

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

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

Departementet har det overordnede og koordinerende ansvar for ministerens tilsyn med bestyrelserne i en række lovfastsatte selvejende institutioner, fonde og administrationsordninger. Således har departementet ansvaret for tilsynet med bestyrelsen i LD-fondene samt ansvaret for tilsynet med bestyrelsen i Arbejdsmarkeds 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 fremgår af finansloven for 2022 – dog med udeladelse af 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.
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.

Kilde: Finanslov for finansåret 2022.

2.2. Ledelsesberetning

Faglige resultater

Departementets arbejde har i 2022 været præget af mange politiske udspil, forhandlinger, aftaler og implementering af aftaler. Departementet har arbejdet for at understøtte ministeren i bl.a. at sikre danskernes økonomi under den stigende inflation, understøtte en god modtagelse og hjælp til

de mange fordrevne fra Ukraine, udviklingen af beskæftigelsesindsatsen samt sikre et godt arbejdsmiljø.

I 2022 har der også været fokus på sikre danskernes økonomiske situation. Departementet bidrog til at, der blev indgået 'Aftale om stigende energipriser', der kompenserer udvalgte grupper for de stigende energipriser og generelt afbøder de stigende energiregninger. Dertil har departementet haft en central rolle i arbejdet med modtagelsen af de mange fordrevne fra Ukraine bl.a. igennem Partnerskab om ukrainere i job med arbejdsmarkedets parter, KL og Danske Regioner.

Departementet har i 2022 haft fokus på at understøtte ministeren i udviklingen af beskæftigelsesindsatsen. I *Aftale om en ny reformpakke for dansk økonomi* bidrog departementet til forhandlingerne, som endte med en aftale om bl.a. et mere balanceret dagpengesystem, afskaffelse af modregning i folke- og førtidspension samt en styrkelse af det organiserede arbejdsmarked. I 2022 blev der også indgået en aftale om et nyt kontanthjælpssystem med plads til børnene, som indeholdte en erstatning af kontanthjælpsloftet med en indkomstrappe samt indførsel af bl.a. et lempelige indkomstfradrag og et nyt fritidstillæg til gavn for børns fritidsaktiviteter.

I 2022 bidrog departementet til indgåelse af anden delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen. Aftalen indfrier den resterende del af den besparelse på i alt 1,1 mia. kr. på den aktive beskæftigelsesindsats fra 2023 og frem, som blev forudsat ved etableringen af retten til tidlig pension. I 2022 fremlagde kommissionen om tilbagetrækning og nedslidning, med sekretariat i Beskæftigelsesministeriet, sin rapport med deres anbefalinger til et fremtidssikret pensionssystem.

Der har også været fokus på et bedre arbejdsmiljø. Den daværende regering indgik i maj en trepartsaftale om initiativer til at modgå seksuel chikane på arbejdspladser. Med aftalen er der iværksat bl.a. lovgivningsmæssige initiativer, som skal bidrage til en kulturændring på arbejdspladserne gennem bedre forebyggelse og håndtering af seksuel chikane. Dertil har departementet bidraget til, at et bredt flertal i Folketinget indgik den første større aftale på arbejdsskadeområdet i 18 år. Aftalen skal bl.a. bidrage til at forkorte de lange sagsbehandlingstider i arbejdsskadesystemet og hjælpe flere tilbage i beskæftigelse efter en arbejdsskade.

Departementet har sammen med STAR udarbejdet lovforslag om øremærket orlov samt omfattende vejledningsmateriale om de nye orlovsregler. Reglerne skal understøtte en mere ligelig fordeling af orlov mellem forældrene, og som på sigt kan medvirke til at øge ligestillingen på arbejdsmarkedet. I 2022 har departementet også udarbejdet et lovforslag om gennemsigtige og forudsigelige arbejdsvilkår, der skal sikre implementering af arbejdsvilkårsdirektivet fra EU i dansk ret.

I 2022 har departementet bl.a. haft fokus på at styrke den interne finansielle kontrol samt udvikle egen organisation. Der er blevet udarbejdet et internt finansielt kontrolsystem i overensstemmelse med Økonomistyrelsens krav om et levedygtigt og dynamisk kontrolmiljø. Systemet skal bidrage til, at der på tværs af ministerområdet er en forsvarlig forvaltning af midler gennem gode interne kontroller og risikostyring. Departementet har udviklet ledelsesinformation om bl.a. sygefravær til hele koncernen og gennemført tre korte trivselsmålinger i koncernen. Der har også været fokus på ledelsesudvikling gennem seminarer, temadage og – drøftelser i forskellige lederfora samt fastholdelse og rekruttering af medarbejdere.

Økonomiske resultater

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

Tabel 1: Økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (i mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultat			
Ordinære driftsindtægter	-247,6	-209,7	-203,4
Ordinære driftsomkostninger	226,9	210,2	214,8
Resultat af ordinær drift	-20,7	0,6	11,3
Resultat før finansielle poster	-14,2	1,0	12,1
Årets resultat	-13,5	1,5	12,4
Balance			
Anlægsaktiver	8,4	6,1	
Omsætningsaktiver	22,6	6,7	
Egenkapital	-133,4	-118,5	
Langfristet gæld	-9,1	-6,6	
Kortfristet gæld	-38,7	-20,2	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	46,9%	33,8%	36,3%
Bevillingsandel	96,3%	96,7%	95,2
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	221	212,4	200,7
Årsværkspris (kr. pr. årsværk)	651.055	678.053	729.426

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

Anm.:

Omsætningsaktiver og kortfristet gæld er reguleret, jf. note 5 i bilaget.

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

Budgettallene er baseret på tentativt grundbudget, da endelig finanslovsbevilling udestår ved offentliggørelse af det finansielle regnskab.

De økonomiske hovedtal for 2023 afspejler grundbudgettet for 2023. Grundbudgettet for 2023 viser et merforbrug på 12,4 mio. kr., hvoraf 1,8 mio. kr. forventes at finansieres via lov om tillægsbevilling 2023 og 10,6 mio. kr. forventes at finansieres ved brug af departementets opsparing, hvor der tilvejebringes råderum under ministeriets delloft for driftsudgifter.

Virksomhedens drift, anlæg og administrerede ordninger

Virksomhedens samlede økonomi fremgår af tabel 2. Oplysninger om de enkelte hovedkonti findes i afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet. Virksomheden har ingen anlægsbevillinger.

Tabel 2: Virksomhedens samlede aktivitet

(Mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udg.	214,8	212,6	115,2
	Indt.	-12,1	-8,5	
Administrerede ordninger mv.	Udg.	262.218,5	266.409,2	43,5
	Indt.	-38.849,0	-41.647,6	

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	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-118,3	-3,8	124,1	2,0
1. Beskæftigelses- og arbejdsmiljøpolitik	-78,0	-4,2	81,8	-0,4
2. Arbejdsretten	-4,9	-0,4	5,1	-0,2
3. Forligsinstitutionen	-1,5	-	1,6	0,1
I alt	-202,7	-8,4	212,6	1,5

Kilde: Tabel 6 på finansloven for 2022 og Navision.

Anm.: Tabellen indeholder afrundinger.

2.4. Målrapportering

Departementet er ikke omfattet af eksternt fastsatte resultatkrav. Derfor er tabel 4 ikke medtaget.

2.5. Forventninger til det kommende år

I 2023 vil Beskæftigelsesministeriets departement have særligt fokus på at understøtte ministerens gennemførelse af regeringsgrundlaget. Herunder vil der blive arbejdet på at sikre den økonomiske

situation, udvikling af beskæftigelsesindsatsen, sikre et godt arbejdsmiljø samt den bedst mulige en stærk organisation. Der er her særligt fokus på indgåelse af en aftale om inflationshjælp, nytænkning og reformering af jobcentrene, en ny kontanthjælpsaftale og en ny arbejdsmiljøaftale.

Departementet vil i 2023 fortsat arbejde på at sikre danskernes økonomi. Departementet vil understøtte indgåelsen af en aftale om inflationshjælp og økonomisk støtte til udsatte børnefamilier. Der til vil der blive fremsat et lovforslag om afskaffelse af en helligdag som følge af regeringsgrundlaget.

I 2023 vil departementet fortsat have fokus på udviklingen af beskæftigelsesindsatsen. Først og fremmest gennem en nytænkning og reformering af jobcenterindsatsen, hvor det er tanken at jobcentrene nedlægges og kommunerne frigøres for statslige proceskrav som skal muliggøre, at de kan prioritere indsatser som hjælper de ledige tættere på arbejdsmarkedet. Der skal indgås en aftale om et nyt kontanthjælpssystem med udgangspunkt i ydelseskommisionens anbefalinger og indføres en 37-timers arbejdspligt for borgere med integrationsbehov.

Der vil også være fokus på en kritisk reformgennemgang af sygedagpengeområdet. Dertil vil departementet arbejde for at implementere friholdelse af indbetalinger til aldersopsparing fra indtægtsafhængige ydelser, som skal bidrage til et større brug af aldersopsparing, hvilket følger af Aftale om etablering af grøn fond. Dertil kommer målet om at fremsætte lovforslag om afskaffelse af indtægtsregulering i folkepension.

Departementet vil i 2023 har fokus på indgåelse af en ny arbejdsmiljøaftale samt implementeringen af arbejdsskadeaftalen fra 2022.

I 2023 vil departementet også arbejde for at have en høj medarbejdertrivsel, et lavt sygefravær og fortsat udvikle medarbejdere og chefer. Departementet vil have trivselsmålinger, implementere en ny model for udviklingssamtaler og følge udviklingen i sygefraværet og sætte ind ved behov. Beskæftigelsesministeriet vil også arbejde for bedre fastholdelse og rekruttering af medarbejdere gennem formidling af en tydelig fortælling og forskellige interne initiativer. Dertil vil der være fokus på at styrke ministeriets sociale ansvarlighed fx ift. fastholdelse af seniorer og ansættelse af personer på integrationsuddannelsen.

Endeligt vil departementet i 2023 arbejde for at implementere og køre første rul af et nyudviklet koncept for risikoledeelse i koncernen, som skal sikre, at koncernen udvikler kompetencer og modenhed til at kunne identificere risici og iværksætte nødvendige handlinger i tide. Hertil vil der blive udviklet en model for at koordinere og samle konklusionerne fra det departementale tilsyn og rapportere resultaterne til den øverste ledelse, hvilket sker som led i en prioriteret indsats om at styrke fokus på tilsynsopgaven i departementets kontorer. Departementet vil implementere *Charter for godt og grønt indkøb* på tværs af koncernen, som skal sørge for, at vi i koncernen har de fornødne kompetencer og ressourcer til at kunne imødekomme kravene for god indkøbspraksis i staten.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2022	Budget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-211,2	-204,0
Udgifter	212,6	216,4
Resultat	1,5	12,4

Kilde: SKS.

Anm.: Budgettallene er baseret på tentativt grundbudget, da endelig finanslovsbevilling udestår ved offentliggørelse af det finansielle regnskab.

Årets resultat for 2023 er angivet til et underskud på 12,4 mio. kr., hvoraf 1,8 mio. kr. af underskudet forventes at finansieres via lov om tillægsbevilling og 10,6 mio. kr. forventes at finansieres via brug af departementets opsparing, hvor der tilvejebringes 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.

Der er foretaget primokorrekationer i 2022-regnskabet som følge af ressortflytningen af Ligestillingsafdelingen til Transportministeriet. Primokorrekationerne vedrører hensættelser til feriepengeforpligtelser, over-/merarbejde og resultatløn.

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

Virksomheden Departementet havde i 2022 ordinære indtægter på 209,7 mio. kr. og ordinære omkostninger på 210,2 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift er et merforbrug på 0,6 mio. kr., hvilket efter andre driftsposter og finansielle poster giver et merforbrug på 1,5 mio. kr., jf. tabel 6 og tabel 7. I 2022 var bevillingen 35,7 mio. kr. lavere end i 2021. Forskellen skyldes hovedsageligt, at 2021-bevillingen indeholdt bevilling til Arbejdsmarkedets Feriefond på 15,3 mio. kr. og bevilling til Ligestillingsafdelingen på 15,8 mio. kr. Ligestillingsafdelingen blev i 2022 ressortflyttet til Transportministeriet.

Merforbruget på 1,5 mio. kr. skyldes et merforbrug på en række områder, som er identificeret i løbet af året ved de kvartalsvise udgiftsopfølgninger. Det skyldes primært, generelle prisjusteringer i løbet af 2022 ift. husdrift og administrationsaftaler. Desuden mangler en registrering af indtægter på 0,7 mio. kr. fra ministeriets enheder. Indtægten vil i stedet indgå i 2023-regnskabet. Fejlen betyder, at merforbruget i 2022 alt andet lige blev 0,7 mio. større. Tilsvarende vil 2023-resultatet blive modsvarende 0,7 mio. kr. mindre.

Regnskabet er 4,0 mio. kr. lavere end prognosen ved udgiftsopfølgning 3 og dækker over en nedjustering på 0,8 mio. kr. ift. lønsumsbevilling og en nedjustering på 3,2 mio. kr. ift. øvrig driftsbevilling. Nedjusteringen på løn skyldes stor udskiftning blandt medarbejdere i departementet i sidste kvartal af 2022. Nedjusteringen på øvrig drift skyldes en række bevægelser i nedadgående retning, hvoraf den største enkeltstående post er udskydelsen af en del af lønstrukturkomiteens arbejde til 2023, som medførte færre udgifter i 2022 end forventet.

Grundbudgettet for 2023 viser et merforbrug på 12,4 mio. kr., hvor 1,8 mio.kr. forventes at finansieres via lov om tillægsbevilling og 10,6 mio. kr. forventes at finansieres via brug af departementets opsparing, hvor der tilvejebringes råderum under ministeriets delloft for driftsudgifter

Af de 12,4 mio. kr. i merforbrug er de 7,1 mio. kr. til øvrig drift og kan primært henføres til driftsudgifter i departementet. Derudover er der en række engangsudgifter og generelle prisjusteringer mv. Det resterende merforbrug på 5,3 mio. kr. er på løn. Merforbruget dækkes af departementets lønsumsopsparing.

Tabel 6: Resultatopgørelse

Note	Resultatopgørelse (i mio. kr.)	2021	2022	2023
1 2	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-238,4	-202,7	-193,7
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-0,4	-0,0	–
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-6,0	-3,8	-4,0
	Tilskud til egen drift	-2,7	-3,2	-5,8
	Gebyrer	–	–	–
	Ordinære driftsindtægter i alt	-247,6	-209,7	-203,4
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	13,7	13,8	13,8
	Forbrugsomkostninger i alt	13,7	13,8	13,8
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	152,5	150,6	150,1
	Pension	23,8	23,1	23,6
	Lønrefusion	-31,9	-30,0	-27,3
	Andre personaleomkostninger	-0,2	0,4	–
	Personaleomkostninger i alt	144,2	144,0	146,4
	Af- og nedskrivninger	2,6	2,4	1,9
	1 Internt køb af varer og tjenesteydelser	19,2	27,4	28,2
	2 Andre ordinære driftsomkostninger	47,1	22,7	24,5
	Ordinære driftsomkostninger i alt	226,9	210,2	214,8
	Resultat af ordinær drift	-20,7	0,6	11,3
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-1,5	-1,5	-0,6
	Andre driftsomkostninger	8,0	1,9	1,3
	Resultat før finansielle poster	-14,2	1,0	12,1
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	–	-0,0	–
	Finansielle omkostninger	0,8	0,5	0,3
	Resultat før ekstraordinære poster	-13,5	1,5	12,4
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	–	–	–
	Ekstraordinære omkostninger	–	–	–
	Årets resultat	-13,5	1,5	12,4

Kilde: SKS (regnskabstal) og SBS (budgettal).

Anm: Budgettallene er baseret på tentativt grundbudget, da endelig finanslovsbevilling udestår ved offentliggørelse af det finansielle regnskab.

Tabel 7: Resultatdisponering (hele virksomheden)

Mio. kr.	2022
Disponeret til bortfald	–
Disponeret til udbytte til statskassen	–
Disponeret til overført overskud	-1,5

Kilde: SKS.

3.3. Balancen

Balancen viser aktiver og passiver ultimo 2022. Balancen omfatter departementets samlede virksomhed, herunder Udlån af tjenestemænd, Adm. af satspuljer, Arbejdsretten og Forligsinstitutionen.

Det overførte overskud er reduceret med 14,9 mio. kr. fra ultimo 2021 til ultimo 2022, jf. tabel 9. Reduktionen består af

- -13,4 mio. kr. fra Ligestillingsafdelingen, som er ressortoverført til Transportministeriet
- -1,5 mio. kr. vedr. virksomhedens resultat for 2022, jf. tabellerne 6 og 7.

Afregningen af likviditet over for Transportministeriet i forbindelse med ressortflytningen af Ligestillingsafdelingen udgør den væsentligste del af forklaringen på ændringen i de likvide beholdninger.

Tabel 8a: Balance, aktiver

Note	Aktiver (i mio. kr.)	2021	2022
	Anlægsaktiviteter		
	Immaterielle anlægsaktiviteter		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	8,3	6,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	–	–
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	8,3	6,0
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1
	Transportmateriel	0,0	–
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,1
	Igangværende arbejder for egen regning		
4	Materielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,1
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivninger	3,3	3,3
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,3	3,3
	Anlægsaktiver i alt	11,8	9,4

Note	Aktiver (i mio. kr.)	2021	2022
5	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender	21,0	6,7
	Periodeafgrænsningsposter	1,6	1,3
	Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	22,6	7,9
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	134,9	149,0
	FF7 Finansieringskonto	14,8	-17,9
	Andre likvider	-0,0	-
	Likvide beholdninger i alt	149,6	131,2
	Omsætningsaktiver i alt	172,3	139,1
	Aktiver i alt	184,0	148,5

Kilde: SKS.

Anm.: Korrektioner foretaget, jf. noterne i afsnit 4.1.

Tabel 8b: Balance, passiver

Note	Passiver (i mio. kr.)	2021	2022
5	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital	-3,3	-3,3
	Bortfald	-	-
	Overført overskud	-130,1	-115,2
	Egenkapital i alt	-133,4	-118,5
	Hensatte forpligtelser	-3,2	-3,2
	Langfristede gældsposter		
	FF4 langfristet gæld	-9,1	-6,6
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristede gældsposter i alt	-9,1	-6,6
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenester	-28,9	-9,6
	Anden kortfristet gæld	-2,4	-3,8
	Skyldige feriepenge	-6,7	-6,6
	Skyldige indefrosne feriepenge	-0,1	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-0,2	-0,3
	Kortfristet gæld i alt	-38,4	-20,2
	Gæld i alt	-47,5	-26,8
	Passiver i alt	-184,0	-148,5

Kilde: SKS.

Anm.: Korrektioner foretaget, jf. noterne i afsnit 4.1.

3.4. Egenkapitalforklaring

Ultimo 2022 udgør den samlede egenkapital 118,5 mio. kr. Årets merforbrug på virksomheden på 1,5 mio. kr. har følgende fordeling: 1,7 mio. kr. på § 17.11.01. Departementet; 0,0 mio. kr. på 17.11.10. Beskæftigelsesministeriets administration af satspuljer; -0,4 mio. kr. på § 17.19.11. Arbejdsretten samt 0,2 mio. kr. på § 17.19.21. Forligsinstitutionen.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

(Mio. kr.)	2021	2022
Egenkapital primo R-året	-108,7	-133,4
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	-105,4	-130,1
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	–	–
+ Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	-11,2	13,4
+ Regulering af det overførte overskud	–	–
+ Overført fra årets resultat	-13,5	1,5
- Bortfald af årets resultat	–	–
- Udbytte til staten	–	–
Overført overskud ultimo	-130,1	-115,2
Egenkapital ultimo	-133,4	-118,5
Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)	-133,4	-118,5

Kilde: SKS.

Anm.: Rækken *Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer* vedrører i 2021 tilgangen af Ligestillingsafdelingen og i 2022 afgangens af Ligestillingsafdelingen.

3.5. Likviditet og låneramme

Ved udgangen af 2022 var 33,8 pct. af lånerammen udnyttet, jf. tabel 10. De væsentligste anlæg udgøres af:

- 4,4 mio. kr. færdigudviklede it-projekter
- 1,6 mio. kr. aktiveret i forbindelse med indretningen af Holmens Kanal 20.

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme

Mio. kr.	2022
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver ultimo året	6,1
Låneramme	18,0
Udnyttelsesgrad, pct.	33,8

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 / Hoved-konto	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	148,3	–	1,8	4,9	1,3	156,3
Lønsumsloft inkl. TB	137,7	–	–	5,1	1,3	144,1
Lønforbrug under lønsumsloft	137,6	–	–	4,9	1,4	144,0
Difference (- =merforbrug)	0,1	–	–	0,2	-0,1	0,1
Akk. opsparing ultimo 2021	54,2	–	0,6	-0,6	0,3	54,5
Primokorrektion vedr. Ligestillingsafdelingen	-2,2					-2,2
Akk. opsparing ultimo 2022	52,1	–	0,6	-0,4	0,2	52,4

Kilde: SKS og Navision.

Anm.: Tallene er korrigeret med løn afholdt uden for lønsumsloft.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12a: Bevillingsregnskab, bevillingstype 12

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift; bevillingstype 12 Drift					

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
17.11.01. Departementet	Udg.	200,5	198,7	1,8	-109,6
	Indt.	-11,6	-8,0	-3,6	
17.11.09. Udlån af tjenestemænd	Udg.	–	0,0	0,0	–
	Indt.	–	0,0	0,0	
17.19.11. Arbejdsretten	Udg.	9,0	8,5	0,5	-1,3
	Indt.	-0,5	-0,4	-0,1	
17.19.21. Forligsinstitutionen	Udg.	5,3	5,5	-0,2	-3,2

Kilde: SKS.

§ 17.11.01. Departementet

Departementet havde i 2022 3,6 mio. kr. mindre i indtægter og 1,8 mio. kr. færre udgifter end bud-
getteret på finansloven for 2022.

Resultatet skyldes merforbrug på en række områder, som er identificeret ved de kvartalsvise ud-
giftsopfølgninger i 2022. Merforbruget skyldes primært generelle prisjusteringer i løbet af 2022 ift.
husdrift og administrationsaftaler. Ved en fejl er indtægter vedr. 2022 på 0,7 mio. kr. ikke blevet re-
gistreret i 2022. Fejlen påvirker resultat og bevillingsafregning i både 2022 og 2023. På tværs af
årene er fejlen økonomisk neutral.

§ 17.11.09. Udlån af tjenestemænd

På kontoen optages lønudgifter mv. for tjenestemænd udlånt fra Beskæftigelsesministeriet til an-
den 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. Depar-
tementet.

§ 17.19.21. Forligsinstitutionen

Bevillingen indgår i departementets virksomhed, og der henvises til forklaring til § 17.11.01. Depar-
tementet.

Tabel 12b: Bevillingsregnskab, bevillingstype 50: lovbunden bevilling

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 50: Lovbunden bevilling					
17.11.02. ILO	Udg.	15,0	13,8	1,2	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
17.19.32. Tilskud til Lønmodtagernes Garantifond	Udg.	183,9	183,9	–	
17.23.11. Erstatning	Udg.	413,3	380,0	33,3	
	Indt.	-400,5	-364,9	-35,6	
17.23.12. Forskellige erstatninger mv.	Udg.	19,5	16,7	2,8	
17.23.22. Tilskadekomne	Udg.	2,7	2,4	0,3	
	Indt.	-0,5	-0,4	-0,1	
17.23.31. Besættelsestidens ofre	Udg.	63,0	61,4	1,6	
17.23.32. Hædersgaver	Udg.	9,4	9,2	0,2	
17.31.18. Ekstra udbetalinger til borgere	Udg.	751,1	722,1	29,0	
17.31.20. OP uden for loft	Udg.	232,3	206,3	26,0	
17.31.21. OP inden for loft	Udg.	1.051,9	1.039,8	12,1	
17.31.24. ATP-bidrag for modtagere af dagpenge	Udg.	349,7	313,4	36,3	
	Indt.	-414,4	-515,3	100,9	
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontant- hjælp	Udg.	84,4	71,1	13,3	
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedag- penge	Udg.	129,7	149,5	-19,8	
	Indt.	-39,7	-50,5	10,8	
17.31.32. ATP-bidrag for modtagere af barselsdag- penge	Udg.	125,6	115,6	10,0	
	Indt.	-69,8	-90,4	20,6	
17.31.34. ATP-bidrag	Udg.	47,9	45,4	2,5	
17.31.35. ATP-bidrag modtagere ressourceforløbs- ydelse	Udg.	44,3	41,2	3,1	
	Indt.	-21,6	-29,9	8,3	
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revalide- rings- og led	Udg.	40,5	33,5	7,0	
17.31.38. ATP-bidrag for modtagere af delpension	Udg.	0,1	0,0	0,1	
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	Udg.	177,6	177,3	0,3	
17.31.41. Berigtigelser vedr. refusion af kommu- nale udgifter	Udg.	35,4	35,5	-0,1	
17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed	Udg.	14.079,8	13.014,5	1.065,3	
	Indt.	-9.209,4	-9.726,4	517,0	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
17.32.02. Ferie dagpenge	Udg.	302,2	514,2	-212,0	
17.32.03. Lån til uddannelsesløft	Udg.	3,7	3,4	0,3	
	Indt.	-3,7	-3,4	-0,3	
17.32.04. Forrentning af lån til uddannelsesløft	Udg.	0,2	0,1	0,1	
	Indt.	-0,2	-0,1	-0,1	
17.32.05. Tab på lån til uddannelsesløft	Udg.	0,1	-0,1	0,2	
17.35.11. Kontant- og uddannelseshjælp	Udg.	2.711,4	2.263,7	447,7	
17.35.20. Særlig støtte til kontanthjælpsmodtagere	Udg.	312,2	286,9	25,3	
	Indt.	-242,9	-239,0	-3,9	
17.35.22. Ressourceforløbsydelse	Udg.	1.347,2	1.380,4	-33,2	
17.35.23. Revalideringsydelse mv.	Udg.	82,9	79,3	3,6	
17.35.24. Forrevalidering på kontant- og udd.hjælp	Udg.	3,7	4,1	-0,4	
17.35.25. Ledighedsydelse	Udg.	498,1	382,5	115,6	
17.37.01. Dagpenge ved barsel	Udg.	11.845,5	11.959,0	-113,5	
	Indt.	0,0	-1,3	1,3	
17.37.11. Orlov til pasning af syge børn	Udg.	92,5	94,0	-1,5	
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	Udg.	5.258,3	6.993,8	-1.735,5	
	Indt.	-30,8	-37,1	6,3	
17.46.03. Refusion af driftsudgifter	Udg.	0,0	0,0	0,0	
17.46.04. Refusion af driftsudgifter	Udg.	156,1	224,8	-68,7	
17.46.07. Refusion af driftsudgifter	Udg.	0,0	-1,8	1,8	
17.46.08. Uddannelsesløft ret til erhvervsuddan- nelse	Udg.	82,3	35,0	47,3	
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv.	Udg.	70,9	65,9	5,0	
17.46.21. Refusion	Udg.	14,3	17,4	-3,1	
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	Udg.	29,9	13,1	16,8	
	Indt.	-14,9	-6,4	-8,5	
17.46.53. Løn tilskud ved uddannelsesaftaler	Udg.	418,1	555,8	-137,7	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
17.46.63. Jobpræmie	Udg.	0,0	0,0	0,0	
17.46.74. Jobrotation	Udg.	115,7	66,4	49,3	
17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsk. ledig	Udg.	74,4	71,6	2,8	
17.47.02. Løntilskud til kontant- og uddannelses- hjælpmodtagere	Udg.	28,5	46,9	-18,4	
17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revaliden- der mfl.	Udg.	6,5	7,5	-1,0	
17.54.06. Skånejob	Udg.	66,7	57,5	9,2	
17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap	Udg.	246,3	274,0	-27,7	
17.54.21. Seniorjob	Udg.	122,1	73,9	48,2	
17.54.22. Afløb på servicejob	Udg.	2,5	1,1	1,4	
17.54.30. Hjælp til pers. uden ret til fuld førtidspen- sion	Udg.	48,5	53,7	-5,2	
17.54.31. Hjælp til personer uden ret til social pen- sion	Udg.	26,1	23,5	2,6	
17.54.32. Forsørgelse af danske statsborgere i ud- landet	Udg.	2,0	1,7	0,3	
17.54.35. Delpension	Udg.	7,5	8,4	-0,9	
	Indt.	0,0	0,0	0,0	
17.55.01. Efterløn	Udg.	6.955,3	8.641,5	-1.686,2	
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	Udg.	4.842,8	4.873,5	-30,7	
17.56.02. Ledighedsydelse	Udg.	126,7	98,4	28,3	
17.56.04. Fleksjob med variabel refusion	Udg.	2.052,6	2.085,2	-32,6	
17.56.05. Fleksbidrag til kommunen	Udg.	2.017,7	2.030,3	-12,6	
17.56.11. Fleksydelse	Udg.	746,8	797,2	-50,4	
	Indt.	-156,3	-146,8	-9,5	
17.61.01. Ordinært børnetilskud	Udg.	1.153,9	1.127,2	26,7	
	Indt.	0,0	-3,6	3,6	
17.61.02.	Udg.	796,9	786,0	10,9	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Ekstra børnetilskud					
17.61.03. Særligt børnetilskud	Udg.	408,4	400,1	8,3	
17.61.04. Tilskud til særlige grupper af børn	Udg.	83,7	76,0	7,7	
17.61.05. Forsudsvis udbetaling af børnebidrag mv.	Udg.	499,6	3.319,4	-2.819,8	
	Indt.	0,0	-2.153,5	2.153,5	
17.61.06. Forsørgelse efter lov om aktiv socialpoli- tik	Udg.	1,3	1,2	0,1	
17.61.08. Det midlertidige børnetilskud	Udg.	329,4	192,1	137,3	
17.62.01. Boligydelser til pensionister	Udg.	7.968,5	8.165,9	-197,4	
	Indt.	-24,4	-26,5	2,1	
17.62.02. Boligsikring	Udg.	2.646,4	2.747,0	-100,6	
	Indt.	0,0	-17,4	17,4	
17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud	Udg.	177,1	155,9	21,2	
	Indt.	0,0	0,4	-0,4	
17.62.04. Tab på flytteudgifter for flygtninge	Udg.	44,8	12,6	32,2	
17.62.06. Renteindtægter af boligydelsesslån	Indt.	-8,0	-10,5	2,5	
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	Udg.	81,1	72,6	8,5	
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	Udg.	53,5	49,7	3,8	
17.63.03. Efterlevelseshjælp	Udg.	2,4	2,2	0,2	
17.64.01. Folkepension	Udg.	144.865,9	143.846,0	1.019,9	
	Indt.	0,0	-2,9	2,9	
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	Udg.	519,6	523,4	-3,8	
17.64.03. Varmetillæg	Udg.	238,2	244,9	-6,7	
17.64.04. Overførsel fra Den Sociale Pensionsfond	Indt.	-22,0	-22,3	0,3	
17.64.05. Førtidspension	Udg.	7.019,1	6.985,4	33,7	
17.64.06. Højeste, mellemste og alm. førtidspen- sion	Udg.	7.067,2	7.190,7	-123,5	
17.64.07. ATP-bidrag for førtidspensionister	Udg.	450,4	448,7	1,7	
17.64.08.	Udg.	558,0	539,5	18,5	

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Suppl. arbejdsmarkedspension for førtidspensionist					
17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering	Udg.	17.316,6	17.211,8	104,8	
	Indt.	-13.802,5	-13.678,4	-124,1	
17.64.11. Mediecheck	Udg.	443,4	418,6	24,8	
17.64.12. Seniorpræmie	Udg.	367,2	321,0	46,2	
17.64.13. Seniorpension	Udg.	3.207,4	3.801,2	-593,8	
	Indt.	-2.444,3	-2.947,6	503,3	
17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister	Udg.	36,7	43,9	-7,2	
17.64.15. SUP for seniorpensionister	Udg.	41,9	56,1	-14,2	
17.64.16. Tidlig pension	Udg.	3.485,3	1.060,2	2.425,1	
17.64.17. ATP-bidrag for modtagere af tidlig pension	Udg.	55,5	16,3	39,2	

Kilde: SKS.

Tabel 12c: Bevillingsregnskab, bevillingstype 60: reservationsbevilling

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 60: Reservationsbevilling					
17.19.33. Adm. ved udb. tilgodeha. feriemidler	Udg.	12,0	2,8	9,2	1,7
17.31.09. Administration af forsikringsordninger	Udg.	13,6	13,3	0,3	9,2
	Indt.	-6,6	-6,6	0,0	
17.41.10. Udbetaling Danmark	Udg.	175,2	181,6	-6,4	32,6

Kilde: SKS.

Tabel 12d: Bevillingsregnskab, bevillingstype 90: anden bevilling

Hovedkonto Navn	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefø- relse ultimo
Administrerede ordninger; bevillingstype 90: Anden bevilling					
17.11.03. Beskæftigelsespol. forsøgs- og ud- redn.virks.	Udg.	13,4	8,4	5,0	
17.23.15. Administrative bøder mangl. forsikring	Indt.	-1,0	-0,3	-0,7	
17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser	Udg.	3.446,8	5.596,2	-2.149,4	
	Indt.	-10.905,2	-10.877,4	-27,8	
17.31.55. Forsikringsordninger vedrørende syge- dagpenge	Udg.	-697,7	-376,7	-321,0	
	Indt.	14,0	10,9	3,1	
17.35.02. Tilbagebetalinger	Udg.	-6,6	-3,0	-3,6	
17.41.41. Renter	Udg.	0,5	0,3	0,2	
	Indt.	-4,6	-17,3	12,7	
17.62.05. Afdrag, afskrivninger mv. vedr. boligyd- ser	Udg.	42,7	53,5	-10,8	
	Indt.	-307,4	-325,5	18,1	

Kilde: SKS.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1

Forbruget på *Internt køb af varer og tjenesteydelser* er øget fra 19,2 mio. kr. i 2021 til 27,4 mio. kr. i 2022. Heraf udgør 3,1 mio. kr. udgifter til Statens Facility Management, og 1,3 mio. kr. dækkede udgifter til en undersøgelse af kommuners og regioners brug af eksterne vikarer på to store velfærdsområder.

Note 2

Forbruget på *Andre ordinære driftsomkostninger* er reduceret fra 47,1 mio. kr. i 2021 til 22,7 mio. kr. i 2022. Det skyldes bl.a., at der i 2021 var en engangsudgifter på

- 15,3 mio. kr. til udmøntning af satspuljereserve til Arbejdsmarkedets Feriefond
- 3,6 mio. kr. til ekstern revision af Beskæftigelsesministeriets kontrolmiljø på økonomiområdet

Tabel 13: Note 3. Immaterielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhv. koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris primo	40,4	–	40,4
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	–	–	–
Tilgang	–	–	–
Afgang	–	–	–
Kostpris pr. 31.12.2022	40,4	–	40,4
Akkumulerede afskrivninger	-34,1	–	-34,1
Akkumulerede nedskrivninger	–	–	–
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-34,5	–	-34,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	6,0	–	6,0
Årets afskrivninger	-1,9	–	-1,9
Årets nedskrivninger	–	–	–
Årets af- og nedskrivninger	-2,3	–	-2,3

Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
----------	-------------------------------------

Primosaldo pr. 1.1.2022	–
Tilgang	–
Nedskrivninger	–
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	–
Kostpris pr. 31.12.2022	–

Kilde: SKS.

Tabel 14: Note 4. Materielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Grunde, arealer og byg- ninger	Produk- tionsan- læg og maski- ner	Trans- portma- teriel	Inventar og it-ud- styr	I alt
Kostpris primo	0,2	0,3	0,2	10,5	11,2
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	–	–	–	–	–
Tilgang	–	–	–	–	–
Afgang	–	–	–	–	–
Kostpris pr. 31.12.2022	0,2	0,3	0,2	10,5	11,2
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-0,3	-0,2	-10,5	-11,1
Akkumulerede nedskrivninger	–	–	–	–	–
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-0,1	-0,3	-0,2	-10,5	-11,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	0,1	–	–	0,1	0,1
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.	I gang- værende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1.1.2022	–
Tilgang	–
Nedskrivninger	–
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	–
Kostpris pr. 31.12.2022	–

Kilde: SKS.

Note 5

Der er i henhold Økonomistyrelsens "Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2022" 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 -1,2 mio. kr. på *Anden kortfristet gæld* og 1,2 mio. kr. på *Periodeafgrænsningsposter*. I 2021 blev der tilsvarende reklassificeret 1,4 mio. kr.

4.2. Noter til indtægtsdækket virksomhed

Departementet har ikke i 2022 haft indtægtsdækket virksomhed. Tabel 15 og 16 indgår af den grund ikke i det finansielle regnskab.

4.3. Fællesstatslige ydelser

Departementet har ikke i 2022 solgt fællesstatslige ydelser. Derfor indgår prisfastsættelse (tabel 17) ikke i det finansielle regnskab.

4.4. Noter til gebyrfinansieret virksomhed

Departementet har ikke i 2022 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	-70.669 ¹	-249.003	30.855	-218.148	-288.817
Kompetencefond	161.186	-102.992,48	-58.193,35	-161.186	0
Adfærdsøkonomi og nudging	6.069.002	-6.143.775	74.773	-6.069.002	0
Måling af effekten af virkemidler	499.800	-499.800	0	-499.800	0
Virksomhedernes arbejdsmiljøindsats	799.100	-799.100	0	-799.100	0

¹ Bemærk, der er flyttet 50.000 fra Nordisk Administrativt Udvalg til Nordisk Min.råds Formandskab, dette skyldes en fejlkontering i 2021

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Muligheder for udvikling af RUT	423.458	-414.025	-9.433 ²	-423.458	0
EPRN-samarbejdet 2018-21	422.000	-422.000	0	-422.000	0
Risikobrancher for udenl. Selvst.	400.000	-400.000	0	-400.000	0
Faktorer uforklarlig lønforskel m/k	800.187	-799.320	-867 ³	-800.187	0
Nordisk Min.råds Formandskab	-158.692 ¹	125.000 ⁴	33.692	158.692	0
Unders. af mobning på arbejdspl.	998.200	-998.200	0	-998.200	0
Konference om internetfællesskaber	270.120	-270.120	0	-270.120	0
Vestnordisk seminar	407.512	-407.512	0	-407.512	0
Ligestilling	-752.148		752.148	752.148	0
Effektanalyse af voksen- og efterudd-	0	-493.088	493.088	0	0
Litteraturreview om arbejdsudbudseff.	0	-449.160	449.160	0	0
Evaluerings af det midl. børnetilskud	0	-929.495	929.495	0	0
Fortsat samarbejde med EPRN	0	0	209.000	209.000	209.000
I alt	10.269.056	-13.252.591	2.903.717	-10.348.874	-79.817

Kilde: Navision.

Anm.: Beløbene følger fortegnene i Navision: Positive overskud er tilgodehavender; negative overskud er gæld.

4.6. Forelagte investeringer

Departementet havde i 2022 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	2022
Interne personaleomkostninger til it	6,0
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	8,0

² Dette er en rettelse af en fejlkontering på 9.333 i 2019

³ Dette er en rettelse af en fejlkontering på 867 i 2021

⁴ Dette er en rettelse af en fejlkontering på 125.000 i 2020

Sammensætning	2022
It-systemdrift	4,4
It-vedligehold	1,6
It-udviklingsomkostninger	2,4
Udgifter til it-varer til forbrug	0,8
I alt	23,3

Kilde: SKS, Navision og egne beregninger.

Anm.: Personaleomkostningerne er opgjort efter tidsregistrering. It-udviklingsomkostningerne er inklusive afskrivninger på anlæg, der er udlånt til og finansieres af AES. Disse udgjorde i 2022 godt 0,4 mio. kr.

4.8. Regnskabsmæssige forklaringer for tilskudsordninger

I dette afsnit angives de regnskabsmæssige forklaringer for tilskudsordningerne som fremgår af bevillingsregnskabet i tabel 12c for reservationsbevillinger og en andel af de lovbundne ordninger i tabel 12b.

§ 17.11.02. Medlemsbidrag til Den Internationale Arbejdsorganisation (ILO)

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 15,0 mio. kr. og et realiseret forbrug på 13,8 mio. kr. er der et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der på budgetteringstidspunktet er en vis usikkerhed om både opkrævningens størrelse og valutakursen på Schweizerfranc på afregningstidspunktet.

§ 17.11.03. Beskæftigelsespolitik forsøgs- og udredningsvirksomhed mv.

Med en bevilling på 13,4 mio. kr. og et nettoforbrug på 8,4 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. Nettoforbruget er sammensat af nye tilsagn for i alt 11,9 mio. kr. og et tilbageløb af uforbrugte tilskud på 3,5 mio. kr. Departementet har ladet 0,5 mio. kr. bortfalde, der var videreført fra 2021. Der er ikke videreført midler til 2023.

§ 17.19.32. Tilskud til Lønmodtagernes Garantifond

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 192,3 mio. kr. og et tilsvarende forbrug, er der ingen afvigelse i 2022.

§ 17.19.33. Administration ved udbetaling af tilgodehavende feriemidler mv.

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 9,5 mio. kr. og en forhøjelse af bevillingen på 2,5 mio. kr. på lov om tillægsbevilling samt et forbrug på 2,8 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug 9,2 mio. kr. i 2022, jf. også bemærkninger til de enkelte underkonti herunder.

§ 17.19.33.10. Administration ved udbetaling af tilgodehavende feriemidler

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 9,5 mio. kr. og et forbrug på 2 mio. kr. er der realiseret et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Det skyldes lavere omkostninger til drift af den førtidige udbetaling, da det var en forudsætning for det oprindelige estimat for 2022, at en større del af opgaven vedrørende anden udbetalingsrunde ville blive håndteret i 2022. Dette har vist sig at kunne håndteres i

2021, hvilket forklarer de væsentligt lavere forventede driftsomkostninger i 2022. På kontoen er der foretaget et bortfald på 7,5 mio. kr.

§ 17.19.33.20. Administration af midlertidige ordninger

Der er på lov om tillægsbevilling 2022 oprettet en ny underkonto med 2,5 mio. kr. til administrationsudgifter i Arbejdsmarkedets Tillægspension som følge af lov nr. 1267 af 13. september 2022 om engangsbeløb til personer på tilbagetrækningsordninger og visse SU-modtagere. Kontoen har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., som skyldes lavere omkostninger til kundeservice end forventet, samt at et mindre beløb på knap 0,2 mio. kr. vedr. forberedelsen af udbetalingen af engangsbeløbet til personer på tilbagetrækningsordninger, ikke blev faktureret inden regnskabsårets afslutning.

§ 17.31.09. Administration af forsikringsordninger

Kontoen vedrører udgifter til Udbetaling Danmark for varetagelse af administrationen af forsikringsordningerne vedrørende dagpenge ved sygdom. Med en bevilling på finansloven for 2022 på 13,6 mio. kr. og et realiseret forbrug på 13,3 mio. kr. er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som skyldes lavere driftsomkostninger.

§ 17.41.10. Udbetaling Danmark

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 172,9 mio. kr. og en forhøjelse af bevillingen på lov om tillægsbevilling med 2,3 mio. kr. samt et realiseret forbrug på 181,6 mio. kr., er der et merforbrug på 6,4 mio. kr., jf. også bemærkningerne til de enkelte underkonti herunder.

§ 17.41.10.10. Udbetaling Danmark

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 85,5 mio. kr. og en forhøjelse af bevilling på lov om tillægsbevilling med 0,7 mio. kr. samt et realiseret forbrug på 90,6 mio. kr. er der et merforbrug på 4,4 mio. kr. Merforbruget skyldes primært nye opgaver og stigende aktivitet under International Pension og Socialsikring. Administrationen af ordningen finansieres via bevillingen på kontoen. Dertil kommer udgifter til driftsstabilisering af administration af lån til uddannelsesløft. Merforbruget på 4,4 mio. kr. er ved bevillingsafregningen finansieret via de resterende videreførte midler på ordningen på 2,3 mio. kr. samt via en kompenserende reduktion på 2,1 mio. kr. af de videreførte midler på ordningen med administration af midlertidigt børnetilskud

§ 17.41.10.15. Administration af seniorpræmie

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 6,1 mio. kr. og en reduktion af bevillingen med 2,0 mio. kr. på lov om tillægsbevilling samt et realiseret forbrug på 4,2 mio. kr. er der et merforbrug på 0,1 mio. kr. Bevillingen er på lov om tillægsbevilling reduceret med 2,0 mio. kr. ift. finansloven for 2022, som følge af budgetregulering vedr. implementering af EESSI i Udbetaling Danmark.

§ 17.41.10.40. Administration af midlertidigt børnetilskud

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 3,1 mio. kr. og et realiseret forbrug på 3,1 mio. kr., svarer bevillingen til forbruget.

§ 17.41.10.50. Administration af tidlig pension

Med en bevilling på finansloven for 2022 på 79,1 mio. kr. og en reduktion af bevillingen med 1,0 mio. kr. på lov om tillægsbevilling samt et realiseret forbrug på 81,1 mio. kr. er der et merforbrug på 3,0 mio. kr. Bevillingen er reduceret på lov om tillægsbevilling, som følge af budgetregulering vedr. implementering af EESSI i Udbetaling Danmark. Merforbruget skyldes højere omkostninger til

sagsbehandlingen og IT-drift hos Udbetaling Danmarks eksterne leverandør, som følge af mere kompleks sagsbehandling end forventet.

§ 17.41.10.60 Administration af midlertidige ordninger

Med en bevilling på 3,7 mio. kr. på lov om tillægsbevilling og et realiseret forbrug på 2,6 mio. kr., er der et mindre forbrug på 1,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere omkostninger til sagsbehandling end forventet.

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

Dette bilag indeholder de regnskabsmæssige forklaringer for 2022 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 forenklingstilsynet.

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.

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 indrevne 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 (og indgår i Ydelsesrefusionssystemet), men udbetales til kommunerne via 'det klassiske refusionssystem', omfatter regnskabet udbetalte forskud i 2022, samt den endelige restafregning af refusioner for 2021 på grundlag af det faktiske kommunale forbrug i 2021. Regnskabstallet viser således ikke de faktiske udgifter vedrørende aktiviteten i 2022, da de først opgøres endeligt ved

den endelige restafregning på baggrund af de endelige reviderede regnskabstal fra kommunerne medio 2023, 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 2022 er der således, ud over den kendte faktiske restafregning vedrørende 2021, jf. ovenfor, foretaget en regulering for så vidt angår kommunernes foreløbige restafregning for 2022. Der henvises til 1.2 "Specifikation af korrektioner mellem kalenderår og regnskabsår" nedenfor, der indeholder en oversigt over bl.a. den endelige restafregning af refusioner for 2021 og den foreløbige restafregning af refusion for 2022.

De regulerede regnskabsoplysninger vedrørende 2021 er på baggrund af data fra den endelige restafregning vedrørende 2021 i sommeren 2022, blevet opdateret i forhold til de tal baseret på den foreløbige restafregning, som indgik i årsrapporten for 2021.

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.

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 relative 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 15,1 mio. kr. og en nettoudgiftsbevilling på 12,8 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 2,3 mio. kr. i 2022. 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 2022 er der budgetteret med en udgiftsbevilling på 182,0 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 169,2 mio. kr., svarende til en nettoudgiftsbevilling på 12,8 mio. kr. Der er realiseret en udgift på 155,7 mio. kr. og en indtægt på 140,6 mio. kr., svarende til en regnskabsudgift på 15,1 mio. kr. Afvigelsen mellem nettoudgiftsbevillingen og det realiserede nettoforbrug skyldes hovedsagelig udgifter til terrorsager som afholdes af staten.

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

Med en bruttobevilling på 231,3 mio. kr. og en realiseret udgift på 224,3 mio. kr. udviser kontoen en mindreudgift på 7,0 mio. kr. i 2022. Kontoen anvendes primært til udbetaling af erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater, jf. lov nr. 336 af 2. april 2014. Mindreudgiften (og mindreindtægten) skyldes primært et lavere antal anerkendelser end budgetteret. De afholdte udgifter refunderes af den ansættende statsmyndighed i slutningen af året, hvilket er årsagen til, at netto-bevillingen på underkontoen er 0.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	23,1	12,8	15,1	2,3	18
Aktivitet (helårspersoner) i alt	98	93	92	-1,3	-1
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	238.543	137.634	164.568	26.933	20
Heraf 17.23.11.10. Erstatning mv. til statens tjenestemænd og arbejdere m.fl.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	23,1	12,8	15,1	2,3	18
Aktivitet (helårspersoner)	98	93	92	-1	-1
Gns. udgifter (brutto kr.)	238.543	137.634	164.568	26.933	20
Heraf 17.23.11.30. Erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte					
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 0,1 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i 2022. 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 6,3 mio. kr. og en bevilling på 3,3 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 3,0 mio. kr. i 2022. 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 6 modtagere af erstatninger ultimo 2022.

§ 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 2022.

§ 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 2022, 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 2022 og der er heller ikke registreret et forbrug. Af kontoen afholdes alene udgifter til aktiviteter vedrørende Grønland, indtil Grønland har implementeret samme lovændring.

§ 17.23.12.70. Erstatninger mv.

Med et forbrug på 9,3 mio. kr. og en bevilling på 9,9 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i 2022. Af kontoen afholdes udgifter til erstatninger til en vaccineret person eller dennes efterladte. Afvigelsen skyldes færre sager, hvor erstatningen udbetales som løbende ydelse. Antallet af modtagere var på 37 ultimo 2022 svarende til niveauet i 2021.

§ 17.23.12.75. Erstatninger vedrørende covid-19-vaccinationsskader

Med et forbrug på 1,2 mio. kr. og en bevilling på 6,0 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der har været færre sager end forventet.

Tabel 2: 17.23.12. Forskellige erstatninger mv.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	17,1	19,5	16,7	2,8	14
Aktivitet (helårspersoner) i alt	43	44	43	-1,3	-3
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	779.665	443.182	388.372	54.810	12
Heraf 17.23.12.10. Erstatning til LSD-behandlede					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100
Heraf 17.23.12.20. Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,3	3,3	6,3	3,0	90
Aktivitet (helårspersoner)	5	7	6	-1	-18
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	1.275.120	471.429	1.088.944	617.515	131
Heraf 17.23.12.30. Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,2	0,0	-0,2	-100
Heraf 17.23.12.50. Erstatning til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Heraf 17.23.12.60. Erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Heraf 17.23.12.70. Erstatninger mv.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,8	9,9	9,3	-0,6	-6
Aktivitet (helårspersoner)	38	37	37	0	0
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	284.211	267.568	250.225	-17.342	-6,5
Heraf 17.23.12.75. Erstatninger vedrørende covid-19-vaccinationsskader					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	6,0	1,2	-4,8	-80

§ 17.23.13. Skadelidte værnepligtige m.fl.

§ 17.23.13.10. Forsørgelse og erstatninger mv.

Med et forbrug på 5,7 mio. kr. og en bevilling på 5,5 mio. kr. udviser kontoen et merforbrug på 0,2 mio. kr. i 2022.

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. Afvigelsen 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 32 ultimo 2022, hvilket er det samme som forudsat ved FL22.

Tabel 3: 17.23.13.10. Skadelidte værnepligtige m.fl.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,5	5,5	5,7	0,2	3
Aktivitet (helårspersoner)	33	32	32	0	1
Gns. udgifter (brutto kr.)	136.364	171.875	175.534	3.659	2

§ 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 2022 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 2022 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)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Heraf 17.23.14.10. Refusion af erstatning til personer, der er kommet til skade som medhjælp i privat husholdning					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Heraf 17.23.14.20. Refusion af erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring					
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 0,3 mio. kr. og en budgetteret indtægt på 1,0 mio. kr. udviser kontoen en mindreindtægt på 0,7 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 mindreindtægt på 0,1 mio. kr. Mindreindtægten afspejler, at der blev tegnet færre forsikringer end forventet.

§ 17.23.22.20. Erstatninger mv. til tilskadekomne

Med et forbrug på 2,3 mio. kr. og en bevilling på 2,5 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug 0,2 mio. kr. Antallet af modtagere var på 22 ultimo 2022, hvilket er 2 færre end forudsat ved FL22.

§ 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)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1,4	2,2	2,0	-0,2	-7
Aktivitet (helårspersoner) i alt	24	24	22	-2	-8
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	70.833	104.167	105.588	1.421	1
Heraf 17.23.22.10. Gruppeforsikringspræmie					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,4	-0,5	-0,4	0,1	-18
Heraf 17.23.22.20. Erstatninger mv. til tilskadekomne					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,7	2,5	2,3	-0,2	-7
Aktivitet (helårspersoner)	24	24	22	-2	-8
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	70.833	104.167	105.588	1.421	1
Heraf 17.23.22.30. Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,2	0,1	-0,1	-37

§ 17.23.31. Besættelsestidens ofre

§ 17.23.31.10. Erstatninger mv.

Med et forbrug på 61,4 mio. kr. og en bevilling på 63,0 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Udgiften falder over tid som følge af naturlig afgang. Mindreforbruget afspejler, at der i 2022 var et mindre antal modtagere end forudsat ved budgetteringen af FL22. De gennemsnitlige udgifter per modtager baseret på de realiserede udgifter er højere end budgetteret ved FL22. På FL22 var der budgettere med at knap 90 pct. af udgifterne var erstatninger til enker og tilsvarende 10 pct. var invalideerstatninger. Aktivitetstallene for året viser, at andelen af erstatnin-

ger udbetalt til den tilskadekomne, dvs. invalideerstatninger, har været marginalt højere. Invalideerstatningerne er i gennemsnit højere sammenlignet med enkeerstatninger, hvilket forklarer at de gennemsnitlige udgifter er højere end ved FL22.

Tabel 6: 17.23.31.10. Besættelsestidens ofre

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	76,4	63,0	61,4	-1,6	-2,5
Aktivitet (helårspersoner)	457	434	395	-39	-9
Gns. udgifter (brutto kr.)	170.186	145.161	155.416	10.254	7

§ 17.23.32. Hædersgaver

§ 17.23.32.10. Hædersgaver.

Med et forbrug på 9,2 mio. kr. og en bevilling på 9,4 mio. kr. udviser kontoen et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Aktiviteten falder jævnt over årene som følge af naturlig afgang. Det gennemsnitlige antal modtagere af hædersgaver i 2022 var 540, hvilket er 24 færre end budgetteret ved FL22.

Tabel 7: 17.23.32.10. Hædersgaver

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11,2	9,4	9,2	-0,2	-2
Aktivitet (helårspersoner)	613	564	540	-24,0	-4
Gns. udgifter (brutto kr.)	18.271	16.667	17.049	382	2

17.31.18. Ekstra udbetalinger til borgere (Lovbunden)

§ 17.31.18.10. Engangsbeløb til modtagere af ældrechecken, visse SU-modtagere og personer på tilbagetrækningsordninger, som kompensation for stigende priser

Kontoen er oprettet på lov om tillægsbevilling for 2022 med en bevilling på 751,1 mio. kr. Der er udbetalt 2.500 kr. til som ekstra økonomisk støtte til modtagere af den supplerende pensionsydelse (ældrechecken) samt 2.000 kroner til SU-modtagere, der modtager SU-handicaptillæg eller SU-forsørgertillæg som enlig forsørger. Regnskabstallet udgør et mindreforbrug på 29,0 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 4 pct. i forhold til bevillingen. Afvigelsen skyldes, at målgruppen var lidt mindre på udbetalingstidspunktet, end da målgruppen blev udsøgt ifm. den politiske aftale. Det skyldes primært dødsfald blandt modtagerne af ældrechecken.

Tabel 8: 17.31.18.10. Engangsbeløb til modtagere af ældrechecken, visse SU-modtagere og personer på tilbagetrækningsordninger, som kompensation for stigende priser

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	751,1	722,1	-29,0	-4
Aktivitet (helårspersoner)	0	303.550	291.958	-11.592,0	-4
Gns. udgifter (brutto kr.) 1	0,0	2.474,4	2.473,3	-1,1	0

1) Den gennemsnitlige udbetaling afspejler det vægtede gennemsnit af at der er blevet udbetalt 2.500 kr. til ca. 292.000 ældrechecksmodtagere og 2.000 kr. til ca. 16.000 SU-modtagere.

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

Kontoen vedrører indbetalinger til ATP til obligatorisk pensionsordning for modtagere af arbejdsløshedsdagpenge, feriedagpenge, kontanthjælp og uddannelseshjælp. Bevillingen på hovedkontoen var på 232,3 mio. kr. i 2022. Regnskabet er på 206,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 26,0 mio. kr. eller 11 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 2,3 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 208,7 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)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	190,2	232,3	206,3	-26,0	-11
Regulering (mio. kr.)	-2,9		2,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	187,3	232,3	208,7	-23,6	-10

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning for 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 1.051,9 mio. kr. Regnskabet er på 1.039,8 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 12,1 mio. kr. eller 1 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 1,6 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 1.041,4 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes lavere udgifter end forventet ved FL22 vedr. obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler (§ 17.31.21.10.) på samlet 35,6 mio. kr. Mindreforbruget modsvares delvist af en merudgift i 2022 vedr. tillæg til arbejdsgiver refusion (§ 17.31.21.20.) på 23,5 mio. kr.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	598,3	1.051,9	1.039,8	-12,1	-1
Regulering (mio. kr.)	3,1		1,6		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	601,4	1.051,9	1.041,4	-10,5	-1
Heraf 17.31.21.10. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	500,1	938,0	902,4	-35,6	-4
Regulering (mio. kr.)	0,8		0,0		
Netto i året (mio. kr.) ¹	500,9	938,0	902,4	-35,6	-4
Heraf 17.31.21.20. Tillæg til arbejdsgiver refusion					

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	98,2	113,9	137,4	23,5	21
Regulering (mio. kr.)	2,3		1,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	100,5	113,9	139,0	25,1	22

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning for 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

Bevillingen på hovedkontoen var på -64,7 mio. kr. Regnskabet er på -201,8 mio. kr. svarende til en merindtægt på 137,1 mio. kr. Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-13,2	-64,7	-201,8	-137,1	68%
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	91.147	68.622	61.508	-7.114	-10
Heraf 17.31.24.10. ATP-indbetaling					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	464,5	349,7	313,4	-36,3	-10
Aktivitet (helårspersoner) ¹	91.147	68.622	61.508	-7.114	-10
Gns. udgifter (brutto kr.)	5.096	5.096	5.096	0	0
Heraf 17.31.24.20. Bidrag fra a-kasser(indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-265,2	-154,2	-202,3	-48,1	31
Heraf 17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere(indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-241,1	-154,2	-207,0	-52,8	34
Heraf 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere(indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-19,1	-155,4	-155,4	0,0	0
Heraf 17.31.24.50. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	47,7	49,4	49,4	0,0	0

17.31.24.10. ATP-indbetaling

Bevillingen var 349,7 mio. kr., regnskabet er 313,4 mio. kr., og der er dermed en mindreudgift på 36,3 mio. kr. svarende til 10 pct. Mindreudgiften skyldes, at der har været ca. 7.100 færre helårspersoner end forudsat ved budgetteringen af bevillingen, svarende til ligeledes ca. 10 pct. De færre dagpengemodtagere, og dermed færre personer, der skal betales ATP-bidrag skal ses i sammenhæng med, at ledigheden blev 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 154,2 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 202,3 mio. kr., og der er dermed en merindtægt på 48,1 mio. kr., svarende til 31 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 markant højere skøn for ledigheden end dels det ledighedsskøn, der lå til grund for det endelige skøn for dagpengeudgifterne i 2022, jf. finansloven, og i særdeleshed den faktiske ledighed i 2022. 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 ATP-satsen for dagpengeforsikrede ikke ændres efterfølgende.

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 75,4 mio. kr.

Efterregulering i forhold til det faktiske finansieringsbehov for 2022 vil efter sædvanlig praksis blive indarbejdet i forbindelse med budgetteringen af finansloven for 2024.

17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere (indtægt)

Der var budgetteret med en indtægt på 154,2 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 207,0 mio. kr., og dermed en merindtægt på 52,8 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 34 pct. Årets resultat er en konsekvens af flere modsatrettede bevægelser.

Som ved *Bidrag fra a-kasser* er budgetteringen af indbetalinger fra arbejdsgivere baseret på skønnet for dagpengeudgifterne ved det tekniske ændringsforslag, hvilket hvilede på et højere skøn for ledigheden end dels det ledighedsskøn, der lå til grund for det endelige skøn for dagpengeudgifterne, jf. finansloven, og i særdeleshed den faktiske ledighed i 2022. 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 49,4 mio. kr. fra 17.31.24.50., samt arbejdsgivernes andel af efterreguleringsbeløbet fra 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere, svarende til en udgift på 80,1 mio. kr. Af kontoen afholdes endvidere udgifter til administrationsomkostninger til ATP.

Efterregulering i forhold til det faktiske finansieringsbehov for 2022 vil efter sædvanlig praksis blive indarbejdet i forbindelse med budgetteringen af finansloven for 2024. 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 155,4 mio. kr., idet staten for tidligere år har haft et tilgodehavende hos a-kasserne og arbejdsgivere. Da der er tale om en teknisk intern ompostering 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 49,4 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 ompostering 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 2022 var på 84,4 mio. kr. Regnskabet er på 71,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 13,3 mio. kr. eller 16 pct.

Når der korrigeres for kommunale restafregninger, er nettoudgiften i året 71,8 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 12,6 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes en lavere aktivitet end forudsat, jf. også mindreaktiviteten på kontant-hjælpsområdet (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)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	87,6	84,4	71,1	-13,3	-16
Regulering (mio. kr.)	1,2		0,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	88,8	84,4	71,8	-12,6	-15
Aktivitet (helårspersoner) ²	39.143	37.220	31.654	-5.566	-15
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 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 90,0 mio. kr. Regnskabet er på 99 mio. kr. svarende til en merudgift på 9 mio. kr. eller 10 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 1,3 mio. kr., hvorfor nettoforbruget i alt bliver 100,3 mio. kr. Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	193,2	90,0	99,0	9,0	10
Regulering (mio. kr.)	-12,7		1,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) ¹	180,5	90,0	100,3	10,3	11
Heraf 17.31.29.10. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	188,8	129,7	149,5	19,8	15
Regulering (mio. kr.)	-12,7		1,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	176,1	129,7	150,8	21,1	16
Aktivitet (helårspersoner) ²	33.870	24.933	28.992	4.059	16
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	5.200	5.200	5.200	0	0
Heraf 17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-56,0	-127,7	-138,5	-10,8	8
Heraf 17.31.29.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	36,0	56,5	56,5	0,0	0
Heraf 17.31.29.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie					

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	24,4	31,5	31,5	0,0	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

17.31.29.10. Statens refusion af ATP af sygedagpenge

Bevillingen var budgetteret med 129,7 mio. kr. Regnskabet er på 149,5 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 19,8 mio. kr., svarende til 15 pct. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner for den endelige kommunale restafregning vedrørende 2021 samt den foreløbige restafregning vedrørende 2022 udgør i alt 1,3 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 150,8 mio. kr., svarende til et nettomerforbrug på 21,1 mio. kr. (16 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22.

Merudgiften skyldes, at der har været langt flere sygedagpengemodtagere i året end budgetteret. Der henvises til forklaringen under 17.38.11 Dagpenge ved sygdom.

17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere

Bevillingen var budgetteret med en indtægt på 127,7 mio. kr. Regnskabet er på 138,5 mio. kr. Der er således en merindtægt på underkontoen på 10,8 mio. kr., svarende til 8 pct. i forhold til bevillingen.

I regnskabet er indeholdt arbejdsgivernes efterreguleringsbeløb fra underkonto 17.31.29.30 på 56,5 mio. kr. og arbejdsgiverkompensationen vedrørende samtidighedsferie fra underkonto 17.31.29.40 på 31,5 mio. kr., hvilket svarer til en samlet forhøjelse af arbejdsgivernes indbetalinger på 88,0 mio. kr.

Merindtægten skyldes, at der har været langt flere sygedagpengemodtagere i året end budgetteret. Der henvises til forklaringen under 17.38.11 Dagpenge ved sygdom.

Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2022 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2024.

17.31.29.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere

Efterreguleringen i bidrag fra arbejdsgivere på finansloven for 2022 indgår i regnskabet for 2022, og er opgjort til 56,5 mio. kr., som arbejdsgiverne har indbetalt for meget. Efterreguleringen er baseret på den årlige akkumulerede ubalance mellem statens refusion af ATP-bidraget og arbejdsgivernes indbetalinger til ATP-bidraget (arbejdsgiverbidraget).

Da der er tale om en intern ompostering mellem underkonto 20. 30. og 40. er der overensstemmelse mellem bevilling og regnskab. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2022 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2024.

17.31.29.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Der er budgetteret med en udgift på 31,5 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 ompostering 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 55,8 mio. kr. Regnskabet er på 25,2 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 30,6 mio. kr. eller 55 pct. Der henvises til forklaringerne på de enkelte underkonti.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-8,2	55,8	25,2	-30,6	-55
Heraf 17.31.32.10. ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	118,7	125,6	115,6	-10,0	-8
Aktivitet (helårspersoner)	22.827	24.154	22.232	-1.922	-8
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	5.200	5.200	5.200	0	0
Heraf 17.31.32.20. Bidrag fra arbejdsgivere					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-98,8	-122,7	-143,3	-20,6	17
Heraf 17.31.32.30. Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-28,1	22,6	22,6	0,0	0
Heraf 17.31.32.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	22,6	30,3	30,3	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 125,6 mio. kr. Regnskabet er på 115,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 10,0 mio. kr., svarende til 8 pct. i forhold til bevillingen på FL22. 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 122,7 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 143,3 mio. kr. Der er således en merindtægt på 20,6 mio. kr. på underkontoen, svarende til 17 pct. i forhold til bevillingen på FL22.

I regnskabet er indeholdt arbejdsgivernes efterreguleringsbeløb fra underkonto 17.31.32.30. på 22,6 mio. kr. og arbejdsgiverkompensationen vedrørende samtidighedsferie fra underkonto 17.31.32.40. på 30,3 mio. kr. Ses der bort fra disse to beløb, ligger arbejdsgivernes indbetalinger 32,3 mio. kr. under bevillingen.

Den højere indtægt skyldes primært størrelsen på posteringen af efterreguleringen i bidrag fra arbejdsgivere jf. underkonto 17.31.32.30. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2022 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2024.

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 ompostering mellem underkonto 20. 30. og 40., hvorfor der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab. Efterreguleringen af det faktiske finansieringsbehov for 2022 vil efter sædvanlig praksis ske i forbindelse med finansloven for 2024.

17.31.32.40. Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Der er budgetteret med en udgift på 30,3 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 ompostering 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 FL22 budgetteret med 47,9 mio. kr. Regnskabet er på 45,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. eller ca. 5 pct.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,7 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 44,7 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. eller ca. 7 pct. i forhold til budgetteringen på FL22.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb (§17.35.22.10-25) end forventet ved FL22.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	46,7	47,9	45,4	-2,5	-5
Regulering (mio. kr.)	0,5		-0,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	47,2	47,9	44,7	-3,2	-7
Aktivitet (helårspersoner) ²	20.827	21.115	19.951	-1.164	-6
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.268	2.268	2.242	-26	-1

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 22,7 mio. kr. Regnskabet er på 11,2 mio. kr. svarende til et mindredgift på 11,5 mio. kr. (50 pct.) Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,6 mio. kr., hvorfor mindredgiften bliver på i alt 12,1 mio. kr. (53 pct.).

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-9,1	22,7	11,2	-11,5	-50
Regulering (mio. kr.)	3,7		-0,6		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) 1	-5,4	22,7	10,6	-12,1	-53
Heraf 17.31.35.10. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	25,0	44,3	41,2	-3,1	-7
Regulering (mio. kr.)	3,7		-0,6		
Netto i året (mio. kr.)1	28,7	44,3	40,5	-3,8	-8
Aktivitet (helårspersoner)2	12.659	19.538	17.878	-1.660	-8
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	2.268	2.268	2.268	0	0
Heraf 17.31.35.20. Bidrag fra arbejdsgivere					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-33,1	-44,3	-52,6	-8,3	19
Aktivitet (helårspersoner)2	14.594	19.538	23.201	3.663	19
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	2.268	2.268	2.268	0	0
Heraf 17.31.35.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-9,2	11,8	11,8	0,0	0
Heraf 17.31.35.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,2	10,9	10,9	0,0	0

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 44,3 mio. kr. ved FL22. Regnskabet er på 41,2 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 3,1 mio. kr. eller 7 pct. i forhold til FL22.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,6 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 40,5 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. (8 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22.

Mindreforbruget skyldes primært et fald i antallet af borgere i jobafklaringsforløb (se også § 17.35.22.30-45).

17.31.35.20 Bidrag fra arbejdsgivere

Bevillingen var budgetteret med en indtægt på 44,3 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 52,6 mio. kr. Der er således en merindtægt på underkontoen på 8,3 mio. kr. i forhold til FL22. Heraf udgør 11,8 mio. kr. en efterregulering af arbejdsgivernes bidrag fra §17.31.35.30 og 10,9 mio. kr. stammer fra arbejdsgiverkompensation vedrørende samtidighedsferie fra § 17.31.35.40.

17.31.35.30 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere

Der er foretaget en efterregulering på kontoen på 11,8 mio. kr. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern ompostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 20. og 30., hvormed der er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

17.31.35.40 Arbejdsgiverkompensation vedr. samtidighedsferie

Kommunerne er kompenseret med 10,9 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 10,9 mio. kr. til kompensation af arbejdsgivere. I forbindelse med årsafslutningen er der sket en intern ompostering af kompensationsbeløbet mellem underkonto 20. og 40., hvormed 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 40,5 mio. kr. Regnskabet er på 33,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 7,0 mio. kr. (17 pct.). Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,6 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 7,6 mio. kr. (19 pct.).

Mindreudgiften skyldes primært et fald i antallet af borgere på ledighedsydelse (se 17.35.25.), der er omfattet af ATP. Der ses også et fald i antal borgere over 30 år på revalidering (se 17.35.23.), der er omfattet af ATP ift. til forudsat ved budgetteringen af FL22.

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

(løbende priser)	2020 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	40,0	40,5	33,5	-7,0	-17
Regulering (mio. kr.)	-0,7		-0,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	39,3	40,5	32,9	-7,6	-19
Aktivitet (helårspersoner) ²	16.935	17.900	14.502	-3.398	-19
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.320	2.268	2.268	0	0

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigerer for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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. (46.748 kr.) svarende til en mindreudgift på 0,1 mio. kr. eller 53 pct.

Tabel 18: 17.31.38.10. ATP af delpension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100

Anm. Procentafvigelse skyldes afrunding.

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

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 177,6 mio. kr. Regnskabet er på 177,3 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,3 mio. kr. (0 pct.). Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 4,3 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt 181,6 mio. kr., svarende til merudgift på 4,0 mio. kr.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	164,6	177,6	177,3	-0,3	0
Regulering (mio. kr.)	1,3		4,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	165,9	177,6	181,6	4,0	2
Aktivitet (helårspersoner) ²	65.565	72.170	72.930	760	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	2.530	2.461	2.490	29	1

1) Nettoforbruget er beregnet ved at korrigere for efterreguleringer i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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, FL22, refusionsanmeldelser, særudtræk og egne beregninger.

17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 35,4 mio. kr., idet bevillingen på TB rent teknisk fastsættes svarende til regnskabet, der i 2022 er på 35,5 mio. kr.

Tabel 20: 17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	35,5	35,4	35,5	0,1	0
Heraf 17.31.41.10. Berigtigelser					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	38,4	36,2	36,2	0,0	0
Heraf 17.31.41.20. Afløb og efterbetalinger					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-2,9	-0,8	-0,8	0,0	-2

Forskellen på hovedkontoniveau skyldes afrunding.

Kilde: Statsregnskaber.

17.31.41.10 Berigtigelser

Der blev på TB optaget en bevilling på 36,2 mio. kr. svarende til den endelige restafregning for 2021 i 2022.

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 -0,8 mio. kr. blev rent teknisk fastsat på TB svarende til den endelige restafregning for 2021 i 2022 samt løbende restafregning gennem 2022.

17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser (Lovbunden)

Indtægtsbevillingen inkl. TB22 på hovedkontoen var samlet set på 7.458,4 mio. kr. Regnskabet er på 5.281,2 mio. kr. svarende til en mindreindtægt på 2.177,2 mio. kr. (29 pct.).

Afvigelsen vedrører helt overvejende, at antallet af personer, der i første halvår af 2022 har benyttet muligheden for skattefrit at få udbetalt efterlønsbidrag og udtræde efterlønsordningen, er langt større end skønnet ved budgetteringstidspunktet. Muligheden for skattefri udbetaling af efterlønsbidrag indgik i Aftale om ret til tidlig pension (2020). Der er tale om, at knap 48.000 personer er udtrådt af ordningen, hvilket svarer til næsten 150 pct. flere end forventet ved budgetteringen. Modsat har den gennemsnitlige udbetaling per person været knap 11.500 mindre end forudsat. Samlet set er der på § 17.31.51.20. Tilbagebetaling af efterlønsbidrag registreret en merudgift på ca. 2,6 mia. kr. i forhold til skønnet.

Der har samtidig været færre udgifter end budgetteret til ordinære tilbagebetalinger af efterlønsbidrag, svarende til ca. 415 mio. kr. på konto § 17.31.51.10.44 Tilskud til personer. Øvrige overførselsindtægter.

Der er ingen væsentlig afvigelse på indtægterne fra det obligatoriske medlemsbidrag og det frivillige efterlønsbidrag.

Tabel 21: 17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-10.775,8	-7.458,4	-5.281,2	2.177,2	-29
Antal bidragsydere i 1.000 i alt	2.468,1	2.445,8	2.479,2	33	1
Gns. bidrag (brutto kr.) i alt	-4.366,1	-3.049,4	-2.130,2	919	-30
Heraf 17.31.51.10.30. Skatter og afgifter (det obligatoriske medlemsbidrag, indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-9.222,9	-9.208,2	-9.219,9	-11,7	0
Antal bidragsydere i 1.000 1	2.162	2.154	2.165	11	1
Gns. bidrag (brutto kr.) 2	-4.266	-4.274	-4.258	16	0
Heraf 17.31.51.10.34. Øvrige overførselsindtægter (frivilligt efterlønsbidrag, indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-1.552,9	-1.697,0	-1.657,5	39,5	-2
Antal bidragsydere i 1.000 1	306	272	266	-6	-2
Gns. bidrag (brutto kr.) 3	-6.210	-6.234	-6.231	4	0
Heraf 17.31.51.10.44. Udgifter (tilbagebetaling af efterlønsbidrag, udgift)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0	1.344,7	929,8	-414,9	-31
Heraf 17.31.51.20. Tilbagebetaling af efterlønsbidrag, udgift					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0	2.102,1	4.666,4	2.564,2	122
Antal bidragsydere i 1.000 4	0	19,2	47,8	28,6	149
Gns. bidrag (brutto kr.) 5	0	109.163,5	97.672,0	-	-11
				11.491,5	

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/antal bidragsydere

4) Aktiviteten er opgjort af STAR

5) Gennemsnitligt bidrag er beregnet som regnskabstal/antal bidragsydere

Kilde: Statsregnskaber, FL22, a-kassernes månedlige afregning af medlemsbidrag og egne beregninger og oplysninger fra STAR.

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. fraværssdag. Tilsvarende kan mindre private virksomheder forsikre sig og dermed blive fritaget for at betale sygedagpenge til ansatte fra 2. fraværssdag i arbejds giverperioden. På kontoen afholdes udgifter til disse forsikringsordninger.

Indtægtsbevillingen var samlet set på 711,7 mio. kr. Regnskabet for indtægterne er på 387,6 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 324,1 mio. kr. (46 pct.) i forhold til bevillingen. Udgiftsbevillingen var samlet set på 14,0 mio. kr. Regnskabet for udgifterne er på 10,9 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 3,1 mio. kr. (22 pct.) i forhold til bevillingen på FL22.

I forbindelse med beregning af præmier i Beskæftigelsesministeriet for forsikringsordninger vedrørende dagpenge ved sygdom for 2023 er det konstateret, at der var fejl i de udgiftsdata, der var lagt til grund for præmieberegningerne for både 2021 og 2022. De selvstændige erhvervsdrivende og de mindre arbejdsgivere er som følge af fejlen blevet opkrævet for høje præmier for deres forsikringer i både 2021 og 2022. Udbetaling Danmark vil inden udgangen af 2023 tilbagebetale de beløb, som de berørte forsikrede har betalt for meget. Der er i regnskabet for 2022 indarbejdet hensættelser til udgifter til tilbagebetaling, hvilket i væsentlig grad påvirker årets resultat.⁵

Ordningen administreres af Udbetaling Danmark.

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

Tabel 22: 17.31.55. Forsikringsordninger vedrørende dagpenge ved sygdom

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter i alt	-671,5	-711,7	-387,6	324,1	-46
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter i alt	4,8	14,0	10,9	-3,1	-22
Heraf 17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-183,2	-195,7	-133,5	62,2	-32
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,2	1,0	0,4	-0,6	-64
Heraf 17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-488,3	-516,0	-254,1	261,9	-51
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	4,6	13,0	10,5	-2,5	-19

17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede

Indtægtsbevillingen er budgetteret med 195,7 mio. kr., og regnskabet er på 133,5 mio. kr., hvilket giver en mindreindtægt på kontoen på 62,2 mio. kr., svarende til 32 pct. i forhold til årets bevilling.

En væsentlig forklaring på afvigelsen er, at der i regnskabstallet er indeholdt en hensættelse på skønnet 52,5 mio. kr. til en forventet udgift til tilbagebetaling til forsikrede selvstændige erhvervsdrivende for de for højt fastsatte præmiebeløb for både 2021 og 2022.

⁵ Det nøjagtige beløb som skal tilbagebetales som følge af de for højt fastsatte præmier vil blive endelig opgjort i forbindelse med gennemførsel af den konkrete tilbagebetaling i 2023, og den forskel, der vil være i forhold til den indregnede forpligtelse vil blive resultatført i regnskabet for 2023.

Den resterende del af afvigelsen skyldes, at der i 2022 har været ca. 1.500 færre forsikrede selvstændige erhvervsdrivende (fuldtidsbidragspersoner) end budgetteret, hvilket ligeledes bidrager til den samlede mindreindtægt.

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 0,4 mio. kr., hvilket giver en mindreudgift på kontoen på 0,6 mio. kr. Beløbet vedrører rent tab på tilgodehavender og ændringer i forventninger til tab, der selvsagt er svært at skønne over.

17.31.55.20. Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere

Indtægtsbevillingen er budgetteret med 516,0 mio. kr., og regnskabet er på 254,1 mio. kr., hvilket giver en mindreindtægt på kontoen på 261,9 mio. kr., svarende til 51 pct. i forhold til årets bevilling.

I regnskabstallet er indeholdt en hensættelse på skønnet 300,0 mio. kr. til en forventet udgift til tilbagebetaling til forsikrede mindre arbejdsgivere for de for højt fastsatte præmiebeløb for både 2021 og 2022. Hensættelsen forklarer den store afvigelse (mindreindtægt) for året.

Udgiftsbevillingen er på FL22 er budgetteret til 13,0 mio. kr. Bevillingen vedrører afskrivning af uerholdelige fordringer. Regnskabet viser nettoudgifter på 10,5 mio. kr., hvilket giver en mindreudgift på 2,5 mio. kr. I regnskabet indgår en intern statslig overførsel vedrørende administrationsbidrag på 6,6 mio. kr. til 17.31.09. Administration af forsikringsordninger, mens de resterende 3,9 mio. kr. er tab på tilgodehavender og ændringer i forventninger til tab. Mindreudgiften 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.

17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed (Lovbunden)

Nettobevillingen inklusiv TB på hovedkontoen var samlet set på 4.870,4 mio. kr. Regnskabet er på 3.288,1 mio. kr. svarende til en nettomindreudgift på 1.582,3 mio. kr. (32 pct.).

Tabel 23: 17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	6.743,8	4.870,4	3.288,1	-1.582,3	-32
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	91.091	67.154	63.203	-3.951	-6
Heraf 17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløsheds-kasser, dagpengeudgifter					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	19.309,2	14.079,8	13.014,3	-1.065,5	-8
Aktivitet (helårspersoner)1	91.091	67.154	63.203	-3.951	-6
Gns. udgifter (brutto kr.)	212.295	209.664	205.913	-3.751	-2
Heraf 17.32.01.20. Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed (indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-12.565,4	-9.209,4	-9.726,3	-516,9	6

1) Kilde: I 2022 er aktiviteten (helårspersoner) baseret på Jobindsats af 7. februar 2023 med tillæg af 2.330 modtagere af dagpenge under første 14 dages sygdom (helårspersoner) fra særtræk i STAR.

17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløsheds-kasser, dagpengeudgifter

Årets udgiftsbevilling på underkontoen udgjorde i alt 14.079,8 mio. kr. (heraf en mindre TB på 71,3 mio. kr.). Regnskabet er opgjort til 13.014,3 mio. kr. (efter modregning af indtægter vedr. G-dage),

og der er dermed en mindreudgift på 1.065,5 mio. kr. svarende til en afvigelse på knap 8 pct. Mindreudgiften er en konsekvens af, at der i 2022 var 3.950 færre fuldtidsdagpengemodtagere end forudsat ved budgetteringen (ca. -825 mio. kr.), og en lavere gennemsnitlig dagpengeudbetaling per helårsperson end budgetteret (ca. -240 mio. kr.).

Der er tale om en afvigelse af en vis størrelse mellem det budgetterede niveau og årsregnskabet, hvilket tilskrives den lave ledighed i året. Skønnet, der lå til grund for budgetteringen af bevillingen var baseret på den forventede bruttoledighed ved Økonomisk Redegørelse december 2021 på 78.000 helårspersoner i 2022, mens den faktisk opgjorte bruttoledighed godt et år senere ved Økonomisk Redegørelse februar 2023 var på 75.600 helårspersoner. Det er faldet i bruttoledigheden i løbet af året, der forklarer mindreudgifterne til dagpenge i 2022.

Bevillingen (eksklusiv TB) er budgetteret ud fra en forventning om ca. 66.925 fuldtidsmodtagere af dagpenge, heraf 58.850 passive dagpengemodtagere, 1.000 modtagere på 6 ugers jobrettet uddannelse samt ca. 7.075 aktiverede dagpengemodtagere (ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, samt virksomhedspraktik og nytteindsats).

På baggrund af data fra Jobindsats kan aktiviteten i 2022 opgøres til i alt ca. 63.200 dagpengemodtagere (helårspersoner), herunder ca. 55.785 passive dagpengemodtagere, 590 dagpengemodtagere i 6 ugers jobrettet uddannelse og 6.825 dagpengemodtagere i aktivering (ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, virksomhedspraktik og nytteindsats).⁶

I forhold til budgetteringen (eksklusiv TB) har der således i 2022 været sammenlagt 3.725 færre dagpengemodtagere (helårspersoner), hvilket svarer til et fald på 5,5 pct.⁷ Ændringen i antallet af dagpengemodtagere er fordelt mellem 3.065 færre passive dagpengemodtagere, 410 færre helårspersoner i 6 ugers jobrettet uddannelse, samt 250 færre aktiverede dagpengemodtagere.

Den gennemsnitlige udbetalte dagpengeydelse per helårsperson kan beregnes til 205.915 kr., hvilket er 3.750 kr. lavere end det niveau på 209.665 kr., der lå til grund for budgetteringen af bevillingen.⁸ Den gennemsnitlige udbetalingsprocent kan på den baggrund opgøres til 88,7 pct. af den maksimale dagpengesats⁹ – mod 90,0 pct. ved budgetteringen af finansloven for 2021. Den gennemsnitlige udbetalingsprocent ligger nu på niveau med årene før Covid-19. I 2020 og 2021 var den gennemsnitlige udbetalingsprocent marginalt højere antageligt som følge af gunstigere vilkår for dagpenge under den midlertidige arbejdsfordelingsordning og mulighed for uddannelse med 110 pct.

⁶ Kilde til antallet af dagpengemodtagere i 2022 baserer sig fra træk fra Jobindsats af 7. februar 2023, herunder antal af aktiverede i ordinær uddannelse, øvrig vejledning og opkvalificering, virksomhedspraktik og nytteindsats. Antallet af passive dagpengemodtagere i Jobindsats er tillagt 2.330 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.

⁷ Medtages TB 2022 er der 3.950 færre dagpengemodtagere end budgetteret, jf. tabellen.

⁸ Bemærk der er tale om den resulterende enhedspris (indeholdt TB) på tværs af alle dagpengemodtagere.

⁹ 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 2022 på 232.212 kr.

17.32.01.20. Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed (indtægt)

Årets indtægtsbevilling fra kommunernes medfinansiering (inklusiv TB) udgjorde 9.209,4 mio. kr. Regnskabet er opgjort til 9.726,3 mio. kr., og der er dermed en merindtægt på 516,9 mio. kr. svarende til knap 6 pct. Budgetteringen af kommunernes medfinansiering er baseret på de samme forudsætninger som budgetteringen af udgiften til dagpenge.

Merindtægten fra den kommunale medfinansiering af dagpenge er påvirket af de færre dagpenge-modtagere (og dermed den lavere dagpengeudgift), samt den lavere gennemsnitlige dagpengeudbetaling, jf. dagpengekontoen ovenfor, men det er en højere kommunal medfinansieringsandel, der forklarer merindtægten.

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.

Opgørelsen af den kommunale medfinansiering af dagpenge er baseret på data og beregninger i Ydelsesrefusion i 2022. På baggrund af disse data kan den resulterende medfinansieringsandel opgøres til ca. 71,7 pct.¹⁰, og dermed 6,3 pct. point højere end forudsat.

Det bemærkes, at der i regnskabstallet for kommunal medfinansiering i 2022 indgår hensættelser for samlet 660 mio. kr., der vedrører indtægter fra forventede men endnu ikke opgjorte efterreguleringer af kommunernes medfinansiering. Der er hensat 420 mio. kr. vedrørende nogle uregelmæssigheder i de dagpengedata, der tilgår Ydelsesrefusion, samt 240 mio. kr. til den forventede medfinansiering af udgiften til dagpenge til personer på den midlertidige arbejdsfordelingsordning i perioden september 2020 – marts 2022, der endnu ikke er beregnet i YR eller afregnet over for kommunerne. Hensættelserne bidrager isoleret til at øge medfinansieringsandelen, da den medtager indtægter fra medfinansiering uden at de hovedparten relaterede dagpengeudgifter indgår i Ydelsesrefusion i 2022. dette indebærer, at den opgjorte medfinansieringsandel på 71,7 pct. er overvurderet.

Medfinansieringsandelen er imidlertid også reelt forhøjet som følge af, at der har vist sig at være flere dagpengeudgifter på de højeste medfinansieringstrin, hvor kommunerne medfinansierer mest (80 pct.) og relativt set færre dagpengeudgifter på de lavere medfinansieringstrin (hhv. 20, 60 og 70 pct.), jf. tabel 24. Denne bevægelse skyldes formentligt eftervirkningerne af suspensionen af dagpengeforbrug både i 2020 og 2021 i forbindelse med Covid-19-hjælpepakkerne, der har givet mulighed for længere ledighedsforløb.

Tabel 24: 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 FL2022	8,4 pct.	36,2 pct.	23,3 pct.	32,1 pct.
Beregnet fordeling 2022 pba. tal for medfinansiering i YR	8,0 pct.	32,2 pct.	19,2 pct.	40,6 pct.

¹⁰ Medfinansieringsandelen er opgjort på baggrund af beregnede bruttoudgifter i YR og tilsvarende tal for medfinansiering fra YR. 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.

17.32.02. Feriedagpenge (Lovbunden)

Bevillingen var 302,2 mio. kr. Regnskabet er på 514,2 mio. kr., og der er dermed en merudgift på 212,0 mio. kr., svarende til ca. 70 pct. af den afsatte bevilling.

Afvigelsen dækker over, at der har været væsentlig flere (unikke) modtagere af feriedagpenge, der samtidigt har modtaget et højere feriedagpengebeløb per person.

Det faktiske antal modtagere af feriedagpenge i året var på ca. 64.600, hvilket er ca. 21.700 flere end budgetteret, svarende til en afvigelse på 70 pct. Det gennemsnitlige udbetalte feriedagpengebeløb per modtager har været ca. 7.950 kr., hvilket er ca. 900 kr. højere end det budgetterede niveau. Det tyder på, at den enkelte modtager enten har haft flere forløb med feriedagpenge – eller længere forløb – sammenlignet med tidligere år.

Den ekstraordinære store merudgift til feriedagpenge skyldes, at budgetteringen af udgifter til feriedagpenge i overensstemmelse med de beregningsmæssige forudsætninger bag overgangen til samtidighedsferie per 1. september 2020, er væsentlig reduceret. Forventningen har været, at udgifterne til feriedagpenge ville blive markant lavere 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 viser i lighed med forrige år, at der ikke som forudsat kan identificeres en væsentlig nedgang i udgiftsniveauet i forhold til før indførslen af samtidighedsferie.

Tabel 25: 17.32.02. Feriedagpenge

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	622,4	302,2	514,2	212,0	70
Aktivitet (antal personer) ¹	72.065	42.900	64.594	21.694	30
Aktivitet (helårspersoner) ²	2.936	1.400	2.497	1.097	78
Gns.udgift pr. helårsperson (brutto kr.)	212.295	208.991	205.913	-3.078	-1

1) Aktiviteten i 2022 (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 2022 på 205.913 kr., jf. dagpengekon-toen ovenfor.

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, individuelt beregnede 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.

Tabel 26: 17.32.03. Lån til uddannelsesløft

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-3,5	-3,7	-3,4	0,3	-7
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	3,7	3,7	3,4	-0,3	-9
Heraf 17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,9	-1,1	-1,1	0,0	0,0

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	1,1	1,2	0,8	-0,4	-33
Heraf 17.32.03.15. Lån til uddannelsesløft (Udbetaling Danmark)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,7	-0,6	-0,5	0,1	-17
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,9	0,7	1,0	0,3	43
Heraf 17.32.03.20 Genudlån					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-1,9	-2	-1,8	0,2	-8
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	1,7	1,8	1,6	-0,2	-12

17.32.03.10. Lån til uddannelsesløft

Kontoen vedrører statslige lån under uddannelse, for ledige med størst behov for et uddannelsesløft fra ufaglært til faglært. Der er på FL22 budgetteret med udgifter på 1,2 kr. mio. kr. og indtægter, i form af tilbagebetalinger, på 1,1 mio. kr. Regnskabet viser udgifter på 0,8 mio. kr. svarende til en mindreudgift på underkontoen på 0,4 mio. kr., mens indtægterne svarer til det budgetterede. Årsagerne til mindreudgifterne skyldes færre udlån i året bl.a. som følge af konjunktursituation på arbejdsmarkedet og etableringen af en tilsvarende ordning med mulighed for 110 pct. Dagpenge for visse uddannelser.

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

Kontoen vedrører lån, der – når uddannelsesforløbet er afsluttet – er overdraget til Udbetaling Danmark, der varetager administration og opkrævning af skyldige lån efter endt uddannelse. Der er på FL22 budgetteret med en udgiftsbevilling på 0,7 kr. mio. kr. og en indtægtsbevilling på 0,6 mio. kr. Regnskabet viser en udgift på 1,0 mio. kr. og indtægter på 0,7 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 0,3 mio. kr. og en mindreindtægt på 0,1 mio. kr. i forhold til FL22.

17.32.03.20. Genudlån

Kontoen vedrører finansiering af låneudbetalingerne på § 17.32.03.10. Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering låner et tilsvarende beløb af Finansministeriet, som der lånes ud – der optages således lån og afdrag på genudlån.

Bevillingen er på FL22 er budgetteret med en udgiftsbevilling på 1,8 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 2,0 mio. kr. Regnskabet viser udgifter på 1,6 mio. kr. og indtægter på 1,8 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 0,2 mio. kr. og en mindreindtægt på underkontoen på 0,2 mio. kr. i forhold til FL22.

17.32.04. Forrentning af lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

Kontoen vedrører forrentning af lån til uddannelsesløft.

Tabel 27: 17.32.04. Forrentning af lån til uddannelsesløft

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter i alt	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-28
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,1	0,1	0,1	0,0	0
Heraf 17.32.04.10. Renter af lån til uddannelsesløft					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter	0,0	-0,1	0,0	0,1	-100
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Udgifter	0,0	0,1	0,1	0,0	0
Heraf 17.32.04.20. Renter af lån til uddannelsesløft (Adm. Af Udbetaling Danmark)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Indtægter	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-28
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) Udgifter	0,1	0	0	0	0
Heraf 17.32.04.30. Forrentning af genudlån					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) udgifter i alt	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100

Anm.: Afvigelser i sammentællinger skyldes afrunding

17.32.04.10. Renter af lån til uddannelsesløft (indtægt)

Bevillingen er på FL22 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. og en udgift på 0,1 mio. 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 FL22 budgetteret med en indtægtsbevilling på 0,1 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 0,0 mio. kr. Af regnskabet for 2022 fremgår en indtægt på 0,1 mio. kr. og en udgift på 0,0 mio. kr., svarende til det budgetterede.

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 2022 er der ikke registreret bevægelser på kontoen. Bevillingen er på FL22 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 FL22.

17.32.05. Tab på lån til uddannelsesløft (Lovbunden)

Kontoen vedrører udgifter som følge af tab på lån til uddannelsesløft. Bevillingen er på FL22 budgetteret med 0,1 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 0,1 mio. kr. Der er således en merindtægt på underkontoen på 0,2 mio. kr. i forhold til forudsat på FL22.

Tabel 28: 17.32.05.10. Tab på lån til Uddannelsesløft

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0	0,1	-0,1	-0,2	-200

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 6,6 mio. kr. Regnskabet er på 3,0 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 3,6 mio. kr. eller 54 pct. Nettoindtægterne i året, når der korrigeres for kommunale restafregninger, er 3,9 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 2,7 mio. kr. eller 41 pct.

Tilbagebetalingerne vedrører udelukkende hjælp ydet før 1. januar 2016 og forventes derfor at falde over tid. Der var budgetteret med et fald i indtægterne i forhold til 2021, men faldet har været større end budgetteret.

Tabel 29: 17.35.02.10. Tilbagebetalinger

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-9,4	-6,6	-3,0	3,6	-54
Regulering (mio. kr.)	0,6		-0,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	-8,9	-6,6	-3,9	2,7	-41

1) Nettoforbruget er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.35.11. Kontanthjælp og uddannelseshjælp (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2.711,4 mio. kr. Regnskabet er på 2.263,7 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 447,7 mio. kr. eller 17 pct. Afvigelsen beskrives nærmere herunder for henholdsvis kontanthjælp (underkonto 10-25) og uddannelseshjælp (underkonto 30-45).

Tabel 30: 17.35.11. Kontanthjælp og uddannelseshjælp

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.623,4	2.711,4	2.263,7	-447,7	-17
Aktivitet (helårspersoner) i alt	87.726	88.671	76.748	-11.923	-13

17.35.11. 10-25 Kontanthjælp

Bevillingen til kontanthjælp udgjorde i alt 1.896,5 mio. kr. (heraf TB på -1,3 mio. kr.). Regnskabet er på 1.543,5 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 343,0 mio. kr. eller 19 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end budgetteret.

Antallet af helårspersoner på kontanthjælp i 2022 kan opgøres til 47.885, hvilket er 8.621 helårspersoner (ca. 15 pct.) færre end den budgetterede aktivitet på 56.506 helårspersoner.

Mindreaktiviteten skal ses i sammenhæng med en faldende ledighed. Således er bruttoledigheden nedjusteret fra det skøn på 78.000 helårspersoner i 2022 ved ØR december 2021, som lå til grund for FL22-budgetteringen, til 75.600 i 2022 ved ØR marts 2023.

At mindreaktiviteten hænger sammen med faldet i ledigheden underbygges når man ser på visitationskategorier (Jobindsats.dk). Her kan man se, at halvdelen af faldet i antallet af kontanthjælpsmodtagere fra 2021 til 2022 er sket i de jobparate kontanthjælpsmodtagere, selvom denne gruppe kun udgør omkring 20 pct. af den samlede gruppe af kontanthjælpsmodtagere.

Faldet i antallet af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere skal ses i sammenhæng med implementering af indsatser i kommunerne målrettet aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere (herunder "Flere skal med").

Den gennemsnitlige enhedsomkostning per helårsperson kan beregnes til 145.700 kr. årligt, hvilket er 1.062 kr. lavere end den budgetterede enhedsomkostning inkl. TB på 146.762 kr. Ændringen i den gennemsnitlige enhedsomkostning udgør en mindre del af den samlede afvigelse.

Den gennemsnitlige refusionsprocent kan beregnes til 22,9 pct., mens den forventede gennemsnitlige refusionsprocent på finansloven for 2022 var på 22,1 pct. Dette skyldes at kontanthjælpsmodtagerne har en lidt højere ydelsesanciennitet end forventet.

Tabel 31: 17.35.11.10-25 Kontanthjælp

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.834,7	1.896,5	1.543,5	-353,0	-19
Aktivitet (helårspersoner) i alt	56.448	56.506	47.885	-8.621	-15
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	147.794	146.762	145.700	-1.062	-1
Heraf 17.35.11.10. Kontanthjælp med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	57,4	69,5	65,1	-4,4	-6
Aktivitet (helårspersoner)	485	592	559	-33	-6
Heraf 17.35.11.15. Kontanthjælp med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	152,5	257,1	136,1	-121,0	-47
Aktivitet (helårspersoner)	2.579	4.379	2.336	-2.043	-47
Heraf 17.35.11.20. Kontanthjælp med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	140,6	171,7	93,7	-78,0	-45
Aktivitet (helårspersoner)	3.170	3.901	2.144	-1.757	-45
Heraf 17.35.11.25. Kontanthjælp med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.484,2	1.398,2	1.248,5	-149,7	-11
Aktivitet (helårspersoner)	50.214	47.634	42.846	-4.788	-10

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret februar 2023), men indberettes ikke særskilt for de enkelte refusionstrin. Aktiviteten er derfor teknisk fordelt på de fire underkonti pba. fordelingen af de offentlige udgifter.

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

17.35.11.30-45 Uddannelseshjælp

Bevillingen til uddannelseshjælp udgjorde i alt 814,9 mio. kr. (heraf TB på 0,1 mio. kr.). Regnskabets er på 720,2 mio. kr., svarende til en mindredrift på 94,7 mio. kr. eller 12 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end budgetteret. Antallet af helårspersoner på uddannelseshjælp i 2022 kan opgøres til 28.863, hvilket er 3.302 helårspersoner (ca. 10 pct.) færre end den budgetterede aktivitet på 32.165 helårspersoner. Mindreaktiviteten skal ses i sammenhæng med den faldende ledighed i løbet af 2022. Således er det største fald i antallet af uddannel-

seshjælpsmodtagere fra 2021 til 2022 sket i gruppen af uddannelsesparate (herunder åbenlyst uddannelsesparate) uddannelseshjælpsmodtagere, mens der kun er et lille fald i antallet af aktivitetsparate uddannelseshjælpsmodtagere.

Den gennemsnitlige refusionsprocent kan beregnes til 24,7 pct., mens den forventede gennemsnitlige refusionsprocent på finansloven for 2022 var på 25,4 pct. Dette skyldes at uddannelseshjælpsmodtagerne har en lidt højere ydelsesanciennitet end forventet.

Tabel 32: 17.35.11.30-45 Uddannelseshjælp

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	788,7	814,9	720,2	-94,7	-12
Aktivitet (helårspersoner) i alt	31.278	32.165	28.863	-3.302	-10
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	102.323	99.671	101.170	1.499	2
Heraf 17.35.11.30. Uddannelseshjælp med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	62,5	58,0	61,0	3,0	5
Aktivitet (helårspersoner)	763	728	754	26	4
Heraf 17.35.11.35. Uddannelseshjælp med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	135,2	185,5	120,0	-65,5	-35
Aktivitet (helårspersoner)	3.303	4.656	2.966	-1.690	-36
Heraf 17.35.11.40. Uddannelseshjælp med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	102,4	112,4	91,3	-21,1	-19
Aktivitet (helårspersoner)	3.335	3.759	3.009	-750	-20
Heraf 17.35.11.45. Uddannelseshjælp med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	488,6	459,0	447,9	-11,1	-2
Aktivitet (helårspersoner)	23.877	23.022	22.134	-888	-4

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret februar 2023), men indberettes ikke særskilt for de enkelte refusionstrin. Aktiviteten er derfor teknisk fordelt på de fire underkonti pba. fordelingen af de offentlige udgifter.

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 69,3 mio. kr. Regnskabet er på 47,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 21,4 mio. kr. eller 31 pct.

Tabel 33: 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	86,9	69,3	47,9	-21,4	-31
Heraf 17.35.20.10 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	296,0	312,2	286,9	-25,3	-8
Regulering (mio. kr.)	0,0		0,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	296,0	312,2	287,5	-24,7	-8
Aktivitet (helårspersoner)	19.295	21.000	17.721	-3.282,0	-16
Gns. udgifter (brutto kr.)	15.341	14.690	16.224	1.533,6	10
Heraf 17.35.20.20 Kommunal medfinansiering af særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-209,1	-242,9	-239,0	3,9	-2

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Aktivitet (helårspersoner)	19.295	21.000	17.721	-3.280	-16
Gns. udgifter (brutto kr.)	-10.837	-11.424	-13.490	-2.066,1	18

Kilde: Statsregnskab, LIS Refusion, egne beregninger

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.35.20.10 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.

Bevillingen på underkonto 17.35.20.10 var 312,2 mio. kr., og regnskabet er på 286,9 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 25,3 mio. kr., svarende til ca. 8 pct. af årets bevilling.

Regnskabstekniske korrektioner for den endelige kommunale restafregning vedrørende 2021 samt den foreløbige restafregning vedrørende 2022 udgør i alt 0,6 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 287,5 mio. kr., svarende til et nettomindreforbrug på 24,7 mio. kr. (-8 pct.) i forhold til bevillingen.

Mindreudgiften skyldes lavere aktivitet på ordningen end forventet ved FL22. Der har de seneste år generelt været faldende udgifter til særlig støtte og denne tendens fortsætter dermed også med regnskabet for 2022. Det bemærkes, at en stor andel der modtager særlig støtte er kontanthjælpsmodtagere, hvor der også ses en faldende tendens i aktiviteten, hvilket vurderes at være en del af forklaringen på de faldende udgifter. Aktiviteten var ved budgetteringen af bevillingen skønnet til 21.000 fuldtidspersoner. Aktiviteten ved regnskabet er 17.721 fuldtidspersoner. Aktivitetsopgørelsen ved regnskab 2022 baserer sig på aktivitetsdata fra LIS refusion. Enhedsomkostningen på 17.721 kr. er beregnet med udgangspunkt i aktivitetsopgørelsen for 2022 og de statslige bruttoudgifter.

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

Bevillingen på underkonto 17.35.20.20 var 242,9 mio. kr. i kommunal medfinansiering og regnskabet er på 239 mio. kr. Der er således en mindreindtægt på 3,9 mio. kr., svarende til ca. 2 pct. af årets bevilling. Afvigelsen svarer til og kan hovedsageligt henføres til mindreudgiften på 17.35.20.10.

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 FL22 budgetteret med 1.347,2 mio. kr. Regnskabet er på 1.380,4 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 33,2 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til afvigelse på ca. 2,5 pct.

Nettoafvigelsen dækker over en merudgift til jobafklaringsforløb, mens der for ressourceforløb har været en mindreudgift. Bevægelserne på underkontoniveau fremgår nedenfor.

Tabel 34: 17.35.22. Ressourceforløbsydelse

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.188,5	1.347,2	1.380,4	33,2	2,5
Aktivitet (helårspersoner) i alt	36.911	40.649	42.612	1.963	4,8

17.35.22.10-25 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

Bevillingen for § 17.35.22.10-25 var på FL22 budgetteret med 683,8 mio. kr. Regnskabet er på 646,8 mio. kr. Der er således en mindredgift på underkontiene på 37,0 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til en afvigelse på 5 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat ved FL22. Aktiviteten ligger således 851 fuldtidspersoner under det forudsatte på FL22, hvilket svarer til en afvigelse på ca. 4 pct. Faldet er drevet af dels en lavere tilgang til ordningen og dels en højere afgang fra ordningen sammenlignet med de forudgående år. Den lavere tilgang skal ses i lyset af, en lavere aktivitet på kon-tanthjælp (17.35.11), hvor modtager af ressourceforløbsydelse typisk overgår fra, mens den hø-jere afgang flugter med intentionen i Aftale om et bedre ressourceforløb (december 2020), der blandt andet indebærer en reduktion af den maksimale varighed af et ressourceforløb fra 5 til 3 år.

Enhedsprisen afviger marginalt i forhold til det forudsatte på FL22.

Det gælder for alle fire underkonti, at der er lavere aktivitet og mindredgifter end forudsat ved FL22.

Tabel 35: 17.35.22.10-25 Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	697,6	683,8	646,8	-37,0	-5
Aktivitet (helårspersoner) i alt	21.802	21.112	20.261	-851	-4
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	158.850	158.103	158.746	643	0
Heraf 17.35.22.10. Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 80 pct. refusion.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,8	9,0	0,9	-8,1	-90
Aktivitet (helårspersoner)	7	71	29	-42	-59
Heraf 17.35.22.15. Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 40 pct. refusion.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,6	11,7	3,1	-8,6	-73
Aktivitet (helårspersoner)	72	185	99	-86	-46
Heraf 17.35.22.20. Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 30 pct. refusion.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,1	10,9	4,9	-6,0	-55
Aktivitet (helårspersoner)	128	230	155	-75	-33
Heraf 17.35.22.25. Ressourceforløbsydelse under ressourceforløb med 20 pct. refusion.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	686,1	652,2	637,8	-14,4	-2
Aktivitet (helårspersoner)	21.595	20.626	19.978	-648	-3

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk (opgjort februar 2023). 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 FL22 budgetteret med 663,4 mio. kr. Regnskabet er på 733,6 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontiene på 70,2 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til en afvigelse på ca. 11 pct.

Merforbruget skyldes en højere aktivitet end forudsat ved FL22, der kun delvist imødegås af en lavere enhedspris. Aktiviteten ligger således 2.814 fuldtidspersoner over det forudsatte på FL22,

hvilket svarer til en afvigelse på ca. 14 pct. Skønnet for 2022 har været præget af usikkerhed grundet tvivl om, hvor mange, der ville starte på et jobafklaringsforløb efter udløb af forlængelsesreglerne på sygedagpenge fra juli 2021.

Der er mindreudgifter på kontiene med de højeste refusionssatser hhv. 80 og 40 pct., mens der for de resterende konti er merudgifter i forhold til FL22. Det skyldes den ændrede trappefordeling baseret på regnskabet for 2022.

Tabel 36: 17.35.22.30-45 Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	490,9	663,4	733,6	70,2	11
Aktivitet (helårspersoner) i alt	15.109	19.537	22.351	2.814	14
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	155.396	155.922	151.751	-4.171	-3
Heraf 17.35.22.30. Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	14,4	1,8	-12,6	-88
Aktivitet (helårspersoner)	1	116	54	-62	-53
Heraf 17.35.22.35. Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	5,9	18,1	15,6	-2,5	-14
Aktivitet (helårspersoner)	96	291	477	186	64
Heraf 17.35.22.40. Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	54,9	102,9	138,1	35,2	34
Aktivitet (helårspersoner)	1.179	2.199	4.207	2.008	91
Heraf 17.35.22.45. Ressourceforløbsydelse under jobafklaring med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	430,0	528,0	578,1	50,1	9
Aktivitet (helårspersoner)	13.833	16.931	17.613	682	4

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk (opgjort februar 2023). 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 på FL22 budgetteret med 82,9 mio. kr. Regnskabet er på 79,3 mio. kr. Der er således en mindreudgift på 3,6 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til en afvigelse på ca. 4 pct.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat på ved FL22. Aktiviteten ligger således 48 fuldtidspersoner lavere end forudsat, mens enhedsprisen er en smule højere end forudsat ved FL22. Det bemærkes, at aktiviteten på ordningen har været faldende i en længere årrække og at der derfor budgetteres med en faldende profil på kontoen. Det vurderes, at den lave aktivitet har en afsmittende effekt på jobcentrenes opmærksomhed på ordningen og at målgruppen i stedet visiteres til andre alternative ordninger med et uddannelsesfokus eller starter i uddannelse på ordinære vilkår.

Tabel 37: 17.35.23. Revalideringsydelse mv.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	100,4	82,9	79,3	-3,6	-4
Aktivitet (helårspersoner) i alt	2.315	1.859	1.811	-48	-3
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	209.317	206.132	209.379	3.246,5	2
Heraf 17.35.23.10.Revalideringsydelse mv. med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	2,2	0,6	-1,6	-72
Aktivitet (helårspersoner)	2	14	14	0,0	0
Heraf 17.35.23.15. Revalideringsydelse mv. med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,3	5,1	3,2	-1,9	-38
Aktivitet (helårspersoner)	39	62	73	10,7	17
Heraf 17.35.23.20. Revalideringsydelse mv. med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,8	6,1	4,4	-1,7	-28
Aktivitet (helårspersoner)	76	98	100	1,7	2
Heraf 17.35.23.25. Revalideringsydelse mv. med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	92,0	69,5	71,2	1,7	2
Aktivitet (helårspersoner)	2198	1685	1625	-60,4	-4

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk (opgjort februar 2023). 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 på FL22 budgetteret med 3,7 mio. kr. Regnskabet er på 4,1 mio. kr. Der er således en merudgift på 0,4 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til en afvigelse på ca. 10 pct.

Merforbruget skyldes en større stigning i enhedsprisen på knap 26.540 kr., mens aktiviteten på kontoen ligger 28 fuldtidspersoner lavere end forudsat. Det bemærkes, at knap 30 pct. af regnskabet for 2022 vedrører udgifter i 2021 og 2020 og at dette skønnes at være årsagen til den højere enhedspris. Det bemærkes, at aktiviteten på ordningen har været faldende i en længere årrække og at der derfor budgetteres med en faldende profil på kontoen.

Tabel 38: 17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	5,1	3,7	4,1	0,4	10
Aktivitet (helårspersoner) i alt	213	157	129	-28	-18
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	115.712	115.287	141.824	26.536	23
Heraf 17.35.24.10. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,1	0,1	-
Aktivitet (helårspersoner)	1	0	4	4,0	400
Heraf 17.35.24.15. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,1	0,5	0,4	377
Aktivitet (helårspersoner)	6	3	15	12,0	400

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Heraf 17.35.24.20. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	0,2	0,3	0,1	59
Aktivitet (helårspersoner)	7	6	10	4,0	67
Heraf 17.35.24.25. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,6	3,4	3,2	-0,2	-7
Aktivitet (helårspersoner)	199	148	100	-48,0	-32

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk (opgjort februar 2023). 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 498,1 mio. kr. Regnskabet er på 382,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 115,6 mio. kr. (23 pct.).

Mindreforbruget på denne konto med variabel refusion skyldes en lavere aktivitet end forudsat på FL22, som skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på § 17.56.02. *Ledighedsydelse* (med fast refusion). Samlet set er der på tværs af de refusionsberettigede ledighedsydelsesordninger et fald på ca. 3.200 helårspersoner og et mindreforbrug på 136,3 mio. kr. sammenlignet med FL22. Det lavere antal ledighedsydelsesmodtagere generelt set vurderes at være den høje beskæftigelse på det ordinære arbejdsmarked, som i et vist omfang trækker tråde over i fleksjobordningen. Usikkerhed omkring udviklingen i covid-19 på budgetteringstidspunktet har medført en større grad af usikkerhed omkring udgiftsskønnet.

Tabel 39: 17.35.25. Ledighedsydelse

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	424,7	498,1	382,5	-115,6	-23
Aktivitet (helårspersoner) i alt	10.918	12.880	10.002	-2.878	-22
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	189.513	187.337	189.089	1.752	1
Heraf 17.35.25.10. Ledighedsydelse med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,0	4,9	1,9	-3,0	-62
Aktivitet (helårspersoner)	13	33	12	-21	-63
Heraf 17.35.25.15. Ledighedsydelse med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,8	14,2	3,4	-10,8	-76
Aktivitet (helårspersoner)	89	190	45	-145	-76
Heraf 17.35.25.20. Ledighedsydelse med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,3	14,3	3,5	-10,8	-76
Aktivitet (helårspersoner)	111	255	61	-194	-76
Heraf 17.35.25.25. Ledighedsydelse med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	409,6	464,7	373,8	-90,9	-20
Aktivitet (helårspersoner)	10.705	12.402	9.884	-2.518	-20

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af jobindsats.dk (som opgjort primo februar 2023), men indberettes ikke særskilt for de enkelte refusionstrin. Aktiviteten er derfor teknisk fordelt på de fire underkonti pba. vægtfordelingen af de offentlige udgifter.

Kilde: Statsregnskab, FL22, Jobindsats.dk og egne beregninger

17.37.01. Dagpenge ved barsel (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 11.845,5 mio. kr. Regnskabet er på 11.957,6 mio. kr. svarende til en merudgift på 112,1 mio. kr. (1 pct.).

Det er tale om en mindre relativ afvigelse ift. bevillingens størrelse. Merforbruget kan henføres til aktivitet og skyldes, at der i 2021 var markant flere fødsler end forventet, hvilket medfører at forældre også holder barselsorlov i 2022. Dette modsvares dog delvist af, at der i 2022 har været færre fødsler end forventet.

Enhedsomkostningen er beregnet pba. udgifterne og den faktiske aktivitet. Dog foreligger der foreløbigt kun konsoliderede aktivitetsdata for 1.-3. kvartal. Aktiviteten er derfor opgjort på baggrund af den gennemsnitlige aktivitet i 1.-3. kvartal.

Tabel 40: 17.37.01.10. Dagpenge ved barsel

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11.999,2	11.845,5	11.957,6	112,1	1
Aktivitet (helårspersoner) ¹	52.650	50.450	50.951	502	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ²	228.248	234.801	234.686	-115	0

1) Aktiviteten er beregnet på baggrund af aktivitetsoplysninger for 1.-3. kvartal fra Udbetaling Danmarks.

2) Gennemsnitsprisen er beregnet på baggrund af det skønnede antal helårspersoner 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 92,5 mio. kr. i 2022. Regnskabet er på 94,0 mio. kr. svarende til en merudgift på 1,5 mio. kr. (ca. 2 pct.) i forhold til den samlede FL22 budgettering.

Der er tale om en mindre afvigelse. Der foreligger ikke aktivitetsdata for ordningen, der kan være med til at forklare afvigelsen.

Tabel 41: 17.37.11.20 Orlov til pasning af syge børn

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	85,1	92,5	94,0	1,5	2

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

17.38.11. Dagpenge ved sygdom (Lovbunden)

Bevillingen for sygedagpengeudgifter, der er omfattet af refusionstrappen (underkonti 17.38.11.10-25), var på FL22 på i alt 5.227,5 mio. kr. Regnskabet er på 6.956,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 1.729,2 mio. kr. (ca. 33 pct.) i forhold til årets samlede bevilling.

Der blev i forbindelse med budgetteringen forudsat en samlet aktivitet på kontoen på 72.258 fuldtidspersoner, hvilket tog udgangspunkt i aktiviteten for 2019, som var det seneste år uden coronapåvirkning. På kontoen blev der yderligere indbudgetteret trepartsaftalen om midlertidig suspendering af arbejdsgiverperioden (til og med februar 2022), der hævede skønnet med 521,9 mio. kr., svarende til ca. 3.000 fuldtidspersoner, og en række forskellige aftaler med mindre påvirkning af udgifterne for sygedagpenge i 2022.

Den faktiske aktivitet for året 2022 er opgjort til 91.500 fuldtidspersoner, svarende til afvigelse på 19.242 flere fuldtidspersoner end forudsat på FL22.

Den offentlige enhedsomkostning ved regnskab 2022 afviger kun marginalt fra den forudsatte på FL22, hvorfor hele forskellen mellem statsregnskabet og bevillingen skyldes den opgjorte meraktivitet. Meraktiviteten på 19.242 fuldtidspersoner, dækker over en beregnet midlertidig meraktivitet på 6.961 og en permanent meraktivitet på 12.282 fuldtidspersoner. Den midlertidige meraktivitet på 6.961 fuldtidspersoner som følge af suspendering af arbejdsgiverperioden til og med februar ligger ca. 4.000 fuldtidspersoner over den forventede meraktivitet som følge af suspenderingen af arbejdsgiverperioden, der blev lagt til grund ved FL22.

Knap 1/3 af den permanente afvigelse på 12.282 fuldtidspersoner vurderes på det nuværende talgrundlag at kunne henføres til stigningen i antal lønmodtagere siden 2019, og at der samtidig ses en tendens til, at andelen af lønmodtagere, der er på sygedagpenge i 2022 ud af antallet af lønmodtagere er højere end i 2019.

Af den samlede afvigelse på 19.242 fuldtidspersoner, ses de største afvigelser på underkonto § 17.38.11.10 Sygedagpenge med 80 pct. refusion, der vedrører de korte sygedagpengeforløb med ca. 8.700 fuldtidspersoner, hvor den højere midlertidige afvigelse som følge af suspendering af arbejdsgiverperioden er en medvirkende årsag, og underkonto § 17.38.11.25 Sygedagpenge med 20 pct. refusion., der vedrører de lange forløb på sygedagpenge på over et år, med ca. 6.300 fuldtidspersoner.

Tabel 42: 17.38.11. Dagpenge ved sygdom

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	6.014,5	5.227,5	6.956,7	1.729,2	33
Aktivitet (helårspersoner) i alt (underkonto 10-25)	91.809	72.258	91.500	19.242	27
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt (underkonto 10-25)	176.917	181.028	181.433	405	0
Heraf 17.38.11.10. Sygedagpenge med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.886,9	1.875,1	3.047,9	1.172,8	63
Aktivitet (helårspersoner)	28.628	12.340	20.999	8.659	70
Heraf 17.38.11.15. Sygedagpenge med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.201,4	2.025,6	2.302,4	276,8	14
Aktivitet (helårspersoner)	33.399	28.188	31.725	3.537	13
Heraf 17.38.11.20. Sygedagpenge med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	860,6	652,5	701,1	48,6	7
Aktivitet (helårspersoner)	13.056	12.165	12.881	716	6
Heraf 17.38.11.25. Sygedagpenge med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.102,4	699,6	939,6	240,0	34
Aktivitet (helårspersoner)	16.725	19.564	25.895	6.331	32
Heraf 17.38.11.30.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-36,8	-25,3	-34,3	-9,0	36
Heraf 17.38.11.35. Sygedagpenge i øvrigt					
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 (opgjort februar 2022). 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, der vedrører renteindtægter og udgifter er budgetteret med en samlet udgiftsbevilling på i alt 0,5 mio. kr. og en samlet indtægtsbevilling på i alt 4,6 mio. kr. Der er regnskabsført renteudgifter på i alt 0,2 mio. kr. og renteindtægter på i alt 16,9 mio. kr. Det understreges, at der primært er tale om tilskrevne renter i Gældsstyrelsen, og således ikke renteindtægter i klassisk forstand. Nedenfor redegøres for forbruget på de enkelte underkonti.

Tabel 43: 17.41.41. Renter

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter i alt	-18,6	-4,6	-16,9	1,7	-37
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter i alt	0,1	0,5	0,2	-0,3	-60
Heraf 17.41.41.10. Arbejdsløshedskasser					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-18,4	-4,0	-16,9	-12,9	323
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,0	0,3	0,2	-0,1	-33
Heraf 17.41.41.20. Øvrige ministerområde					
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Indtægter	-0,2	-0,6	-0,4	0,2	-33
Bevilling/Forbrug (mio. kr.) Udgifter	0,1	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.

På indtægtssiden er der regnskabsført 16,9 mio. kr., svarende til en merindtægt på 12,9 mio. kr. i forhold til bevillingen for 2022. Det er ikke kun renteindtægter, som bliver registreret på denne konto. Tilskrevne renter i Gældsstyrelsen bliver registreret som en indtægt, da det er en forventet indtægt. De faktiske indkomne renter fra Gældsstyrelsen og svigsrenter fra a-kasserne fremgår ikke særskilt i regnskabet.

Regnskabsåret 2020 var det første år, hvor de tilskrevne renter i Gældsstyrelsen blev opført på kontoen, og det høje niveau blev den gang tilskrevet, 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 sidste år var meget høj og medførte en stor afvigelse fra det budgetterede niveau. Som anført i årsrapporten for 2021 er det forventningen, at der fremadrettet vil være tilsvarende høje niveauer for indtægt fra de tilskrevne renter, henset til, hvor stor en gæld der ligger til inddrivelse i Gældsstyrelsen. Det var på det tidspunkt ikke muligt at nå at ændre budgetteringen for 2022, men på den kommende finanslov for 2023 er budgetteringen ændret, så der fremadrettet budgetteres med en indtægt på 17,0 mio. kr., hvilket svarer overens med regnskabet for 2022.

17.41.41.20. Øvrige ministerområde

Kontoen vedrører renteudgifter og renteindtægter for Beskæftigelsesministeriets øvrige områder for så vidt angår budgetområder, der ikke er omfattet af ordningen om selvstændig likviditet. Der er budgetteret med renteudgifter på 0,2 mio. kr. og renteindtægter på 0,6 mio. kr., svarende til en nettoindtægt på 0,4 mio. kr. Regnskabet er en nettoindtægt på 0,3 mio. kr.

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

Regnskabet er på ca. 0,0 mio. kr. og vedrører refusion af udgifter knyttet til aktivitet i tidligere år. Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er samtidigt en merudgift. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger m.v. udgør i alt -0,1 mio. kr., hvorfor nettoforbruget bliver på i alt -0,1 mio. kr.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-6,4	0,0	0,0	0,0	
Regulering (mio. kr.)	6,5		-0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	0,1	0,0	-0,1	-0,1	

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Diverse statsregnskaber, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

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

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 156,1 mio. kr. Regnskabet er på 224,8 mio. kr. Der er således en merudgift på kontoen på 68,7 mio. kr., svarende til 44 pct., i forhold til FL22.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -33,6 mio. kr., hvilket giver et justeret forbrug i året på 191,1 mio. kr., svarende til et merforbrug på 35 mio. kr. (22 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22.

Bevægelserne på de enkelte underkonti fremgår nedenfor.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	410,0	156,1	224,8	68,7	44
Regulering (mio. kr.)	15,3		-33,6		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) 1	425,3	156,1	191,1	35,0	22
Heraf 17.46.04.20 Refusion af driftsudgifter ved aktivering og ressourceforløb					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	218,1	0,0	53,4	53,4	-
Regulering (mio. kr.)	16,2		-45,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	234,3	0,0	8,1	8,1	-
Heraf 17.46.04.30 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	67,4	0,0	12,8	12,8	-
Regulering (mio. kr.)			-3,7		
Netto i året (mio. kr.) ¹	61,9	0,0	9,1	9,1	-
Heraf 17.46.04.40. Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	113,5	133,2	141,7	8,5	6

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Regulering (mio. kr.)			15,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	115,9	133,2	156,8	23,6	18
Aktivitet (helårspersoner) ²	673	971	763	-208	-21
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	344.564	274.494	318.701	44.207	16
Heraf 17.46.04.50. Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11,0	22,9	17,0	-5,9	-26
Regulering (mio. kr.)			0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	13,2	22,9	17,1	-5,8	-25

1) Forbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

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

2) Aktiviteten er taget fra Jobindsats.dk.

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

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

17.46.04.20 Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb

Som følge af *Aftale om et bedre ressourceforløb* fra december 2020 er statsrefusionen på kontoen afskaffet. Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er en merudgift. Regnskabet er på 53,4 mio. kr., der vedrører afløb fra tidligere år. Regnskabstekniske korrektioner vedrører kommunale restafregninger mv. udgør i alt -45,2 mio. kr. Nettoudgiften er herefter på 8,1 mio. kr.

17.46.04.30 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb

Som følge af *Aftale om et bedre ressourceforløb* fra december 2020 er statsrefusionen på kontoen afskaffet. Der er ingen bevilling på kontoen, så forbruget er en merudgift. Regnskabet er på 12,8 mio. kr., der vedrører afløb fra tidligere år. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -3,7 mio. kr. Nettoudgiften er herefter på 9,1 mio. kr.

17.46.04.40. Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 133,2 mio. kr. Regnskabet er på 141,7 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 8,5 mio. kr., svarende til ca. 6 pct., i forhold til FL22. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 15,1 mio. kr., hvilket giver et justeret forbrug i året på 156,8 mio. kr., svarende til et merforbrug på 23,6 mio. kr. (18 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22.

Aktiviteten på ordningen er ca. 200 helårspersoner (svarende til ca. 20 pct.) lavere end forudsat ved budgetteringen af FL22 (971 helårspersoner), og afvigelsen dækker derfor over en markant højere gennemsnitlig enhedsomkostning end forudsat på FL22. Årsagen til udviklingen kendes ikke.

17.46.04.50. Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 22,9 mio. kr. Regnskabet er på 17,0 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 5,9 mio. kr., svarende til ca. 26 pct., i forhold til FL22. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,1 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 17,1 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. (25 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22.

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

Regnskabet er på -1,8 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 mindredgift. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger m.v. udgør i alt 1,9 mio. kr., hvorfor merforbruget bliver på i alt 0,1 mio. kr.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	-1,8	-1,8	-
Regulering (mio. kr.)	0,1		1,9		-
Netto i året (mio. kr.) ¹	0,1	0,0	0,1	0,1	-

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 82,3 mio. kr. Regnskabet er på 35,0 mio. kr., svarende til en statslig mindredgift på 47,3 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør -3,8 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 51,1 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 i 2020-2022. Da der er registreret aktivitet på ordningen i 2022 på 741 fuldtidsaktiverede (der er budgetteret med 938 fuldtidsaktiverede), antages det, at forbruget (kommunernes hjemtagelse af 80 pct. refusion) er underregistreret. Det kan skyldes, at ordningen forveksles med puljen til uddannelsesløft, og at den gennemsnitlige enhedsomkostning på denne ordning derfor burde være højere.

Tabel 47: 17.46.08.10 Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	31,4	82,3	35,0	-47,3	-57
Regulering (mio. kr.)	6,7		-3,8		
Netto i året (mio. kr.) ¹	38,1	82,3	31,2	-51,1	-62
Aktivitet (helårspersoner) ²	792	938	741	-197	-21
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	60.184	109.675	52.596	-57.079	-52

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 70,9 mio. kr. Regnskabet er på 65,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 4,9 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -3,2 mio. kr., hvorfor der er et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. i forhold til FL22.

Mindreudgiften kan især tilskrives underkontoen med bevilling til hjælpemidler til ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjobs, revalidender, sygedagpengemodtagere og personer i ressourceforløb.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	53,6	70,9	65,9	-4,9	-7
Regulering (mio. kr.)	2,7		-3,2		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) 1	56,3	70,9	62,7	-8,2	-12
Heraf 17.46.18.10.Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	11,0	14,6	14,3	-0,3	-2
Regulering (mio. kr.)	1,9		-1,4		
Netto i året (mio. kr.)1	12,9	14,6	12,9	-1,7	-12
Heraf 17.46.18.20. Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjobs, revalidender og sygedagpengemodtagere og personer i ressourceforløb					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	31,9	45,8	40,9	-4,9	-11
Regulering (mio. kr.)	1,0		-3,4		
Netto i året (mio. kr.)1	32,9	45,8	37,5	-8,3	-18
Heraf 17.46.18.30. Personer i fleksjob, med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,7	10,5	10,7	0,3	2
Regulering (mio. kr.)	-0,3		1,5		
Netto i året (mio. kr.)1	10,5	10,5	12,3	1,8	17

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Diverse statsregnskaber og refusionsansmeldelser.

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

Bevillingen var budgetteret med 14,3 mio. kr. Regnskabet er på 17,4 mio. kr., svarende til en merudgift på 3,1 mio. kr. i forhold til FL22. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -2,9 mio. kr., hvorfor det ender på et merforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til FL22.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	16,4	14,3	17,4	3,1	21
Regulering (mio. kr.)	-0,2		-2,9		
Netto i året (mio. kr.)1	16,2	14,3	14,4	0,1	1

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

17.46.32. Befordringsgodtgørelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 15 mio. kr. Regnskabet er på 6,7 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 8,3 mio. kr. eller 55 pct. Der henvises til forklaring på hhv. udgifts- og indtægtsbevilling nedenfor.

Udgiftsbevillingen på underkontoen var på finansloven budgetteret med 29,9 mio. kr. Der er regnskabsført et forbrug på 13,1 mio. kr. og dermed en mindreudgift på 16,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på 56 pct. Afvigelsen skyldes en lavere aktivitet end forventet ved FL22, hvilket blandt andet skal ses i lyset af, at antallet af dagpengemodtagere har været lavere end forventet ved FL22.

På indtægtsbevillingen, der vedrører kommunernes medfinansiering af befordringsgodtgørelse til dagpengemodtagere, var der på årets finanslov opført en indtægt på 14,9 mio. kr. Regnskabet er på 6,4 mio. kr., hvilket svarer til en mindreindtægt på 8,5 mio. kr. eller 57 pct. Afvigelsen svarer til udviklingen i udgiftsbevillingen.

Aktiviteten i 2022 er på 6.842 (unikke) personer, hvilket er knap 9.500 personer (svarende til ca. 58 pct.) færre end det på budgetteringstidspunktet forudsatte niveau på ca. 16.300 personer.

Den resulterende enhedsomkostning på 1.908 kr. pr. modtager svarer omtrent til den enhedsomkostning, der blev lagt til grund ved budgetteringen.

Tabel 50: 17.46.32.10. Befordringsgodtgørelse

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	6,3	15,0	6,7	-8,3	-55
Aktivitet (personer) i alt 1	7.054	16.333	6.842	-9.491	-58
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	1.747	1.831	1.908	78	4
Heraf 17.46.32.10. Befordringsgodtgørelse, udgiftsbevilling					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	12,3	29,9	13,1	-16,8	-56
Aktivitet (personer)	7.054	16.333	6.842	-9.491	-58
Gennemsnitlig udgift (brutto, kr.)	1.746,8	1.830,6	1.908,4	78	4
Heraf 17.46.32.10.32. Befordringsgodtgørelse, indtægtsbevilling					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-6,0	-14,9	-6,4	8,5	-57

1) Antal modtagere af befordringsgodtgørelse i 2022 er antal unikke modtagere af befordring i 2022 (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 418,1 mio. kr. Regnskabet er på 555,8 mio. kr., svarende til en statslig merudgift på 137,7 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 4,2 mio. kr., hvorfor merforbruget ender på i alt 141,9 mio. kr., hvilket svarer til ca. 34 pct. i forhold til den afsatte bevilling.

Nettomerudgiften skyldes bl.a. at aktiviteten på ordningen er 2.884 helårspersoner (eller 28 pct.) højere end forudsat ved FL22. Hertil kommer en højere 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. Der er dog fortsat en tilskudssats på 30 kr. i timen til ufaglærte personer, der kommer fra beskæftigelse, og de udgør næsten en tredjedel af aktiviteten. Der har været en meget stor refusionshjemtagelse ved foreløbig restafregning for 2022 i 2023, der indgår i nedenstående regulering, og det svarer meget godt til de fremskrevne foreløbige kommunale regnskabstal på ca. 560 mio. kr. for 2022.

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

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	442,9	418,1	555,8	137,7	33
Regulering (mio. kr.)	26,6		4,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	469,5	418,1	560,0	141,9	34
Aktivitet (helårspersoner) ²	10.775	10.148	13.032	2.884	28
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	43.578	41.200	42.974	1.773	4

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbig restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktivitetsdata i årsrapporten for 2021 var undervurderet. Opdaterede data viser, at der var 10.966 fuldtidspersoner i 2021.

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., som også er regnskabet.

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

Ordningen er udløbet. Sidste udbetaling var i 2021, mens der i 2022 har været en indtægt på 36.000 kr. Indtægten i 2022 skyldes, at UDK har nulstillet mellemregninger og tilgodehavender på kontoen. På grund af afrundinger, fremgår indtægten ikke af tabellen.

Tabel 52: 17.46.63. Jobpræmie

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,2	0,0	0,0	0,0	0
Regulering (mio. kr.)	0,0		0,0		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Heraf 17.46.63.10. Jobpræmie til enlige forsørgere					
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
Heraf 17.46.63.30. Jobpræmie til personer med langvarig ydelsesperiode					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	0,0	0,0	0,0	-
Aktivitet (antal udbetalte præmier pr. måned)	0,0	0,0	0,0	0	-
Gns. Præmiestørrelse	0,0	0,0	0,0	0	-

17.46.74. Jobrotation (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 115,7 mio. kr. Regnskabet er på 66,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 49,3 mio. kr. eller 43 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger og januarforskydninger udgør i alt -3,0 mio. kr., hvorefter mindreforbruget ender på i alt 52,3 mio. kr. (45 pct.).

Mindreudgiften skyldes primært, at forventningen om øget aktivitet som følge af aftaler om styrket opkvalificering af juni 2020, Aftale om stimuli og grøn genopretning af december 2020, Aftale om tiltag målrettet langtidsledige under coronakrisen af maj 2021 og Trepartsaftale om mangel på arbejdskraft af oktober 2021 ikke er slået igennem som skønnet. Aftalerne indeholdt bl.a. forbedringer af ordningen i form af længere jobrotationsforløb, lavere krav om forudgående ledighed og mulighed for en erhvervsuddannelse under ordningen. Det antages, at det lavere aktivitetsniveau end forudsat som følge af aftalerne kan skyldes, at virksomhederne har haft større fokus på produktion frem for efteruddannelse af medarbejderne i kombination med lav ledighed og mangel på arbejdskraft i flere brancher, hvilket har betydning for antallet af potentielle vikarer. Mindreaktiviteten afspejler desuden, at ordningen antages at være konjunkturfølsom og anvendes mindre ved højkonjunkturer.

Tabel 53: 17.46.74. Jobrotation

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	41,6	115,7	66,4	-49,3	43
Regulering (mio. kr.)	15,8		-3,0		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	57,4	115,7	63,4	-52,3	-45
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	190	519	258	-262	-50
Heraf 17.46.74.10. Jobrotation					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	33,7	94,6	47,3	-47,3	-50
Regulering (mio. kr.)	10,3		3,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	44,0	94,6	50,8	-43,8	-46
Aktivitet (helårspersoner) ²	152	424	185	-239	-56
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	370.990	371.547	371.547	0	0
Heraf 17.46.74.20. Jobrotation til særlig grupper med videregående uddannelse					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,9	21,1	19,1	-2,0	-9
Regulering (mio. kr.)	5,5		-6,5		
Netto i året (mio. kr.) ¹	13,4	21,1	12,6	-8,5	-40
Aktivitet (helårspersoner) ²	38	95	73	-22	-23
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	370.990	371.547	371.547	0	0

Anm.:

1) Nettoudgiften er beregnet ved en regulering af regnskabstallet for 2022, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 74,4 mio. kr. Regnskabet er på 71,6 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 2,8 mio. kr. (4 pct.). Forbruget er meget påvirket af korrektioner vedr. tidligere år, og der er generelt meget efterregistrering. Sammenlagt vedrører alene 29,0 mio. kr. af forbruget løntilskud i 2022.

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud er til 1.070, hvilket er 490 fuldtidspersoner færre end det budgetterede niveau for 2022 på 1.560 fuldtidspersoner. Den faktiske aktivitet er således ca. 31 pct. lavere end budgetteret. Det mindre aktiveringsomfang i løntilskud kan dels forklares med at ledigheden i 2022 blev lavere end skønnet, også for dagpengemodtagere, og dels at redskabs-sammensætningen i 2022 for aktiverede dagpengemodtagere ikke blev det budgetterede 19 pct. men blev 14 pct. aktiveret i løntilskud.

Som følge af tidligere fejl, som medførte meget lave refusionsudgifter, er den resulterende gennemsnitlige enhedsomkostning faldet meget i 2020 og 2021 sammenlignet med 2019 og det budgetterede for 2022 (hvor indgår langtidsledige seniorer, som har en højere timelønsats). Derimod er den gennemsnitlige offentlige enhedsomkostning på 282.018 kr. per fuldtidsaktiveret i løntilskud i 2022 en meget høj beregnet enhedsomkostning, som imidlertid er kraftigt påvirket af korrektingerne af tidligere fejl. Fremskrivning af de foreløbige kommunale regnskabstal for 2022 giver et skøn på ca. 188 mio. kr. offentlige udgifter, og dermed en enhedsomkostning på ca. 175.300 kr., som er mere realistisk.

Tabel 54: 17.47.01 Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	15,7	74,4	71,6	-2,8	-4
Aktivitet (helårspersoner) i alt	1.444	1.560	1.070	-490	-31
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	48.648	193.329	282.018	88.689	46
Heraf 17.47.01.10. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,9	0,7	-0,2	-22
Aktivitet (helårspersoner)	0	5	3	-2	-40
Heraf 17.47.01.15. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	7,7	6,8	-0,9	-12
Aktivitet (helårspersoner)	3	99	60	-39	-39
Heraf 17.47.01.20. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4,8	28,5	21,9	-6,6	-23
Aktivitet (helårspersoner)	330	491	258	-233	-47
Heraf 17.47.01.25. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	10,8	37,3	42,2	4,9	13
Aktivitet (helårspersoner)	1.111	964	749	-215	-22

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 28,5 mio. kr. Regnskabet er på 46,9 mio. kr. mio. kr., svarende til en merudgift på 18,4 mio. kr. eller 65 pct. Forbruget er meget påvirket af korrektioner vedr. tidligere år, og der er generelt meget efterregistrering. Sammenlagt vedrører alene 16,6 mio. kr. af forbruget løntilskud i 2022.

Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud i 2022 er opgjort til 677, hvilket er 94 fuldtidsaktiverede (svarende til 14 pct.) flere end den budgetterede aktivitet på 583 helårspersoner. Den højere aktivitet står i modsætning til et fald i antallet af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere blandt andet som følge af en lavere ledighed. For uddannelseshjælpsmodtagere er omfanget i løntilskud i 2022 på samme niveau som i 2021, selv om der var budgetteret med et fald som følge af en mindre intensiv aktivering af uddannelseshjælpsmodtagere i første delaftale om Nytækning af beskæftigelsesindsatsen.

Den beregnede gennemsnitlige offentlige enhedsomkostning på 285.150 kr. per fuldtidsaktiveret i løntilskud er påvirket af korrektionerne af tidligere fejl. Fremskrivning af de foreløbige kommunale regnskabstal for 2022 giver et skøn på ca. 99 mio. kr. offentlige udgifter, og dermed en enhedsomkostning på ca. 146.900 kr., som er mere realistisk, men stadig lavt.

Fastholdes den budgetterede offentlige enhedsomkostning (hvori indgår langtidsledige seniorer, som har en højere timelønsats) og den budgetterede gennemsnitlige refusionsprocent fra FL22 svarer den opgjorte aktivitet til en statslig merudgift på knap 5 mio. kr.

Tabel 55: 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-2,8	28,5	46,9	18,4	65
Aktivitet (helårspersoner) i alt	747	583	677	94	16
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	-18.847	188.548	285.150	96.602	51
Heraf 17.47.02.10. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,2	1,5	2,2	0,7	46
Aktivitet (helårspersoner)	-13	10	10	0	-4
Heraf 17.47.02.15. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,2	6,9	9,1	2,2	31
Aktivitet (helårspersoner)	33	92	79	-12	-13
Heraf 17.47.02.20. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,1	5,8	6,3	0,5	9
Aktivitet (helårspersoner)	9	101	74	-27	-27
Heraf 17.47.02.25. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-2,7	14,3	29,3	15,0	105
Aktivitet (helårspersoner)	718	380	514	134	35

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i 586 fuldtidsaktiverede på baggrund af Jobindsats.dk (opgjort februar 2023) og 91 fuldtidsaktiverede, jf. særudtræk over bl.a. selvforsørgede uden ydelser.

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 6,5 mio. kr. Regnskabet er på 7,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 1 mio. kr. eller 15 pct. Afvigelser mv. fordelt på ovenstående tre grupper fremgår af nedenstående.

Tabel 56: 17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-1,5	6,5	7,5	1,0	15
Aktivitet (helårspersoner) i alt	-40	171	92	-79	-46

17.47.11.10-25. Løntilskud til revalidender

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 3,3 mio. kr. Regnskabet er på 5 mio. kr., svarende til en merudgift på 1,7 mio. kr. eller 52 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Knap en 20 pct. af udgifterne på kontoen i regnskabsåret vedrører 2022, mens de resterende regnskabsudgifterne vedrører 2021 og 2020. Den gennemsnitlige offentlige udgift er derfor ikke udtryk for gennemsnitsudgiften i kalenderåret 2022, men en sum af de foreløbige registreringer for 2022 og efterregistreringer for 2020 og 2021.

Tabel 57: 17.47.11.10-25. Løntilskud ved ansættelse af revalidender

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-1,1	3,3	5,0	1,7	52
Aktivitet (helårspersoner) i alt	-39	84	43	-41	-49
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	176.282	184.176	550.170	365.994	199
Heraf 17.47.11.10. Løntilskud til revalidender med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,3	0,1	0,3	0,2	-
Aktivitet (helårspersoner)	2	1	3	2	188
Heraf 17.47.11.15. Løntilskud til revalidender med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,2	0,1	-0,1	-57
Aktivitet (helårspersoner)	2	3	1	-2	-75
Heraf 17.47.11.20. Løntilskud til revalidender med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,2	0,1	-0,1	-49
Aktivitet (helårspersoner)	0	4	1	-3	-78
Heraf 17.47.11.25. Løntilskud til revalidender med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-1,5	2,8	4,5	1,7	60
Aktivitet (helårspersoner)	-43	76	39	-37	-49

Anm.: Aktiviteten i alt i 2022 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 1,9 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,3 mio. kr. eller 15 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Efter overgangen til ydelsesrefusion, der trækker på andre registre end tidligere, er en større andel af udgifterne i regnskabsåret efterregistreringer fra tidligere år. Dette vanskeliggør budgetteringen af konto og skaber en afkobling af sammenhængen mellem aktivitetstallet for regnskabsåret og regnskabsudgifterne, og dermed også den offentlige gennemsnitlige udgift. Således er det knapt en tredjedel af udgifterne i regnskabsåret, der vedrører 2022, mens de resterende regnskabsudgifter vedrører 2021 og 2020. Den offentlige gennemsnitlige udgift er derfor ikke udtryk for gennemsnitsudgiften i kalenderåret 2022, men en sum af de foreløbige registreringer for 2022 og efterregistreringer for 2020 og 2021.

Tabel 58: 17.47.11.30-45. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-0,6	2,2	1,9	-0,3	-15
Aktivitet (helårspersoner) i alt	-18	61	34	-27	-44
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	166.667	177.130	264.449	87.319	49
Heraf 17.47.11.30. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	100
Aktivitet (helårspersoner)	0	0	0	0	100
Heraf 17.47.11.35. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,1	0,0	-42
Aktivitet (helårspersoner)	0	1	1	0	0
Heraf 17.47.11.40. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,1	0,1	0,0	-13
Aktivitet (helårspersoner)	0	2	2	0	0
Heraf 17.47.11.45. Løntilskud til personer i ressource- og jobafklaringsforløb med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-0,6	2,0	1,7	-0,3	-15
Aktivitet (helårspersoner)	-18	58	31	-27	-47

Kilde: Statsregnskab, YR og egne beregninger

17.47.11.50-65. Modtagere af sygedagpenge

Bevillingen var samlet set på 1,0 mio. kr. Regnskabet er på 0,6 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 0,4 mio. kr. eller 37 pct. Afvigelser fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat. Antallet af fuldtidsaktiverede i løntilskud er beregnet til 15 ud fra aktivitetsdata i Jobindsats, hvilket er 11 fuldtidsaktiverede færre end den budgetterede aktivitet på 26 fuldtidsaktiverede. Den beregnede aktivitet flugter med tal fra jobindsats.dk.

Efter overgangen til ydelsesrefusion, der trækker på andre registre end tidligere, er en større andel af udgifterne i regnskabsåret efterregistreringer fra tidligere år. Dette vanskeliggør budgetteringen af konto og skaber en afkobling af sammenhængen mellem aktivitetstallet for regnskabsåret og

regnskabsudgifterne, og dermed også den offentlige gennemsnitlig udgift. Således er det knapt en 1/3 af udgifterne i regnskabsåret, der vedrører 2022, mens lidt under halvdelen af regnskabsudgifterne vedrører 2021 og resten 2020. Den offentlige gennemsnitlig udgift er derfor ikke udtryk for gennemsnitsudgiften i kalenderåret 2022, men en sum af de foreløbige registreringer for 2022 og efterregistreringer for 2020 og 2021.

Tabel 59: 17.47.11.50-65 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	0,2	1	0,6	-0,4	-37
Aktivitet (helårspersoner) i alt	17	26	15	-11	-42
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	45.793	178.580	184.451	5.871	3
Heraf 17.47.11.50. Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1
Aktivitet (helårspersoner)	0	0	0	0	1
Heraf 17.47.11.55. Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	0,1	0,1	1
Aktivitet (helårspersoner)	2	1	1	0	-16
Heraf 17.47.11.60. Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,2	0,1	-0,1	-52
Aktivitet (helårspersoner)	9	4	2	-2	-57
Heraf 17.47.11.65. Løntilskud til modtagere af sygedagpenge med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,8	0,5	-0,3	-43
Aktivitet (helårspersoner)	6	21	12	-8,7	-41

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 udgør 66,7 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 57,5 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 9,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på 14 pct. i forhold til bevillingen. Regnskabs-tekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -2,7 mio. kr., hvorfor der netto er et mindreforbrug på 11,9 mio. kr. på hovedkontoen, svarende til en afvigelse på 18 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes, at den gennemsnitlige udgift pr. helårsperson er 8.451 kr. lavere end forudsat ved budgetteringen. Dette kan henføres til, at opgørelsesmetoden for aktiviteten i skånejob er ændret primo 2022, hvilket er efter budgetteringen på finansloven for 2022. Tidligere aktivitetsopgørelser har undervurderet antallet af personer i skånejob, hvilket kan forklare den lavere enhedsomkostning. Det bemærkes dog, at den gennemsnitlige udgift er på niveau med sidste år.

Tabel 60: 17.54.06.10. Skånejob

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	55,3	66,7	57,5	-9,2	-14
Regulering (mio. kr.)	1,6		-2,7		

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Netto i året (mio. kr.) ¹	56,9	66,7	54,8	-11,9	-18
Aktivitet (helårspersoner) ²	4.552	3.746	4.037	291	8
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	24.993	35.610	27.159	-8.451	-24

1) Nettoforbrug i året er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner og er baseret på skøn ud fra opgørelsen fra januar-november 2022, da der endnu ikke foreligger aktivitetsdata for december 2022.

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

Kilde: Statsregnskab, refusionsanmodninger, DREAM og egne beregninger.

17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap (Lovbunden)

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 246,3 mio. kr. Regnskabet er på 274 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 27,7 mio. kr., svarende til ca. 11 pct., i forhold til FL22.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger og januarforskydninger udgør i alt -2,5 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 271,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 25,2 mio. kr. (10 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22. Bevægelserne på de enkelte underkonti fremgår nedenfor.

Tabel 61: 17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	258,4	246,3	274,0	27,7	11
Regulering (mio. kr.)	4,2		-2,5		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	262,6	246,3	271,5	25,2	10
Heraf 17.54.11.10. Personlig assistance til personer med handicap i erhverv					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	256,2	244,1	270,1	26,0	11
Regulering (mio. kr.)	4,6		-0,3		
Netto i året (mio. kr.)	260,8	244,1	269,8	25,7	11
Heraf 17.54.11.20. Personlig assistance under efter- og videreuddannelse					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,2	2,2	3,9	1,7	78
Regulering (mio. kr.)	-0,4		-2,3		
Netto i året (mio. kr.)	1,8	2,2	1,7	-0,5	-25

17.54.11.10. Personlig assistance til personer med handicap i erhverv

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 244,1 mio. kr. Regnskabet er på 270,1 mio. kr. Der er således en merudgift på underkontoen på 26,0 mio. kr. i forhold til FL22.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -0,3 mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på 269,8 mio. kr., svarende til et merforbrug på 25,7 mio. kr. (11 pct.) i forhold til budgetteringen på FL22.

Skønnet på FL22 var baseret på refusionsanmodningerne i 1. og 2. kvartal 2021. Regnskabet for 2022 viser at aktiviteten i 1. halvår 2022 har ligget ca. 9 mio. kr. over dette. For antallet af bevillinger og antallet af personer med personlig assistance, ses der et lille fald fra 2021 til 2022 i tallene på Jobindsats.dk. Dette tyder på, at det er en stigning i den gennemsnitlige enhedsomkostning, der er årsag til merudgiften.

17.54.11.20. Personlig assistance under efter- og videreuddannelse

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 2,2 mio. kr. Regnskabet er på 3,9 mio. kr. Der er således en merudgift på 1,7 mio. kr. på underkontoen i forhold til FL22.

Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt xx mio. kr., hvilket giver et forbrug i året på -2,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL22.

17.54.21. Seniorjob for personer over 55 år (Lovbunden)

Bevillingen udgør samlet set 122,1 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 73,9 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 48,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 40 pct. i forhold til bevillingen. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 17,6 mio. kr., hvorfor der netto er et mindreforbrug på 30,6 mio. kr. på hovedkontoen, svarende til en afvigelse på ca. 25 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes, at aktivitetsniveauet er 179 helårspersoner lavere end forudsat ved budgetteringen. Dette vurderes bl.a. at skyldes, at vi befinder os i en gunstig konjunktursituation, der kan have bidraget til, at flere generelt er i arbejde, og at færre dermed opbruger deres dagpengeregulering, som er et kriterie for at komme i seniorjob.

Tabel 62: 17.54.21.10. Seniorjob for personer over 55 år

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	102,5	122,1	73,9	-48,2	-40
Regulering (mio. kr.)	15,1		17,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	117,6	122,1	91,5	-30,6	-25
Aktivitet (helårspersoner) ²	900	787	607	-179	-23
Gns. udgifter (brutto kr.) ³		412.825	412.825	0,0	0

1) Nettoudgiften er beregnet ved at modregne efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og modregning af den foreløbige restafregning for 2022 og refusion for januar 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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: Statsregnskab, refusionsanmodninger og egne beregninger.

17.54.22. Afløb på servicejob (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 2,5 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 1,1 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 1,4 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 55 pct. i forhold til bevillingen. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør -0,1 mio. kr. Grundet afrundninger er nettoforbruget fortsat 1,1 mio. kr., når restafregningen modregnes, dog svarende til en afvigelse på ca. 57 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes, at aktivitetsniveauet er 14 helårspersoner lavere end forudsat ved budgetteringen. Siden servicejobordningens ophør den 1. maj 2022 har det ikke været muligt at oprette og/eller besætte servicejobs, men der kan fortsat udbetales tilskud til allerede oprettede og besatte servicejobs.

Tabel 63: 17.54.22.10. Afløb på servicejob

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,2	2,5	1,1	-1,4	-55
Regulering (mio. kr.)	-0,6		-0,1		
Netto i året (mio. kr.) ¹	1,6	2,5	1,1	-1,4	-57
Aktivitet (helårspersoner) ²	16	25	11	-14	-57
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 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 48,5 mio. kr. Regnskabet er på 53,6 mio. kr. svarende til en merudgift på 5,1 mio. kr. (11 pct.). Afvigelser mv. fordelt på underkonti fremgår af tabellen nedenfor, hvoraf det fremgår, at det særligt er afvigelsen på underkonto 25 vedrørende udgifter med 20 pct. kommunal refusion, som også er den største underkonto, der påvirker resultatet.

Merforbruget kan overordnet set henføres til et aktivitetsniveau, der er 503 helårspersoner (11 pct.) højere end forudsat ved budgetteringen af FL22.

Tabel 64: 17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	49,8	48,5	53,6	5,1	11
Aktivitet (helårspersoner) i alt	4.364	4.272	4.776	503	12
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	55.752	56.080	55.763	-316	-1
Heraf 17.54.30.10. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,4	0,2	0,2	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)	9	4	3	-1	-14
Heraf 17.54.30.15. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,1	0,5	0,2	-0,3	-60
Aktivitet (helårspersoner)	48	21	14	-7	-32
Heraf 17.54.30.20. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,9	0,4	0,3	-0,1	-25
Aktivitet (helårspersoner)	56	21	27	6	27
Heraf 17.54.30.25. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	47,4	47,4	52,9	5,5	12
Aktivitet (helårspersoner)	4.251	4.226	4.731	505	12

Anm.: Aktiviteten er opgjort i helårspersoner på baggrund af YR.

Kilde: Statsregnskab, YR og egne beregninger

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

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 26,1 mio. kr. Regnskabet er på 23,5 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 2,6 mio. kr. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,3 mio. kr., hvorfor det korrigerede mindreforbrug ender på i alt 2,9 mio. kr.

Tabel 65: 17.54.31.10. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	26,4	26,1	23,5	-2,6	-10
Regulering (mio. kr.)	0,4		-0,3		
Netto i året (mio. kr.) ¹	26,8	26,1	23,2	-2,9	-11

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

1) Nettoudgiften er beregnet ved en regulering af regnskabstallet for 2021, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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. Derfor er aktivitet og enhedsomkostning udeladt i tabellen fra Årsrapport 2022.

Kilde: Statsregnskabet, refusionsanmeldelser, og egne beregninger.

17.54.32. Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet (Lovbunden)

Bevillingen var på FL21 budgetteret med 2,0 mio. kr. Regnskabet er på 1,7 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen på 0,3 mio. kr.

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

Tabel 66: 17.54.32.10. Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,4	2,0	1,7	-0,3	-15

Kilde: Diverse statsregnskaber og tal fra Udbetaling Danmark

17.54.35. Delpension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på 7,5 mio. kr. Regnskabet er på 8,4 mio. kr. svarende til en merudgift på 0,9 mio. kr. eller 12 pct. Der foreligger ikke oplysninger om hverken aktivitet eller gennemsnitlig ydelse.

Tabel 67: 17.54.35.10. Delpension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,5	7,5	8,4	0,9	12

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 68: 17.54.43.10 Inddrivelsesrenter

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 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 6.955,3 mio. kr. Regnskabet er på 8.641,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 1.686,2 mio. kr. (24 pct.).

Merudgiften kan henføres til en merudgift på underkonto 17.55.01.10. Efterløn på 1.936,1 mio. kr. som følge af 11.551 flere fuldtidspersoner end skønnet på FL22 og en mindreudgift på 110,3 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitlig ydelse på 2.343 kr. end skønnet på FL22. Den højere aktivitet vurderes hovedsageligt at kunne henføres til, at færre personer på efterløn har gjort brug af retten til tidlig pension end antaget i forbindelse med udarbejdelsen af det skøn, der ligger til grund for bevillingen, og som blev forudsat i økonomien ved indførelsen af tidlig pension. Den lavere gennemsnitlige ydelse skønnes at kunne henføres til tilbagetrækningsreformens punkt om skærpet pensionsmodregning. Regnskabet er endvidere påvirket af en mindreudgift på 139,6 mio. kr. på underkonto 17.55.01.30. Skattefri præmie end skønnet på FL22, hvilket primært skyldes en lavere gennemsnitlig præmie som følge af gennemsnitlig færre løntimer.

Tabel 69: 17.55.01. Efterløn

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	9.942,1	6.955,3	8.641,5	1.686,2	24
Heraf 17.55.01.10. Efterløn					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8.927,7	5.954,0	7.779,8	1.825,8	31
Aktivitet (helårspersoner)1	52.176	35.522	47.073	11.551	33
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	171.107	167.615	165.271	-2.343	-1
Heraf 17.55.01.30. Skattefri præmie					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.014,4	1.001,3	861,7	-139,6	-14
Aktivitet (helårspersoner)3	9.011	8.320	7.851	-469	-6
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	112.570	120.345	109.753	-10.592	-9

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af Jobindsats.dk (som opdateret primo februar 2023).

2) Gennemsnitlig udgift er beregnet som statsregnskab/aktivitet.

3) Aktivitet er opgjort på baggrund af FLEUR.

Kilde: Statsregnskaber, FL22, Jobindsats.dk, FLEUR og egne beregninger.

17.56.01. Fleksjob med fast refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 4.842,8 mio. kr. Regnskabet er på 4.873,5 mio. kr. svarende til en merudgift på 30,7 mio. kr. eller 1 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -90,1 mio. kr., hvorfor mindreforbruget ender på i alt 59,3 mio. kr.

Hovedkontoen omfatter fleksjob tilkendt efter de gamle refusionsregler gældende før 1. januar 2016, og er under udfasning. Hovedkontoen indeholder dels udgifter til personer i fleksjob visiteret til fleksjobordningen før 1. januar 2013, dels udgifter til fleksjob for lønmodtagere og selvstændige visiteret til fleksjobordningen i perioden 1. januar 2013 til 30. juni 2014 og påbegyndt fleksjobbet i selvsamme periode.

Mindreforbruget skyldes primært en lavere aktivitet i fleksjob med fast refusion end forudsat på FL22, ligesom en lavere enhedsomkostning på § 17.56.01.10. trækker i samme retning. Samlet set er der en meraktivitet på ca. 135 helårspersoner og et mindreforbrug på 26,7 mio. kr. på tværs af § 17.56.01. og § 17.56.04. i forhold til FL22. Stigningen i den samlede aktivitet afspejler en mindre-aktivitet på § 17.56.01., som mere end opvejes af en meraktivitet på § 17.56.04.

Tabel 70: 17.56.01. Fleksjob med fast refusion

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	4.972,9	4.842,8	4.873,5	30,7	1
Regulering (mio. kr.)	130,0		-90,1		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) 1	5.102,9	4.842,8	4.783,5	-59,3	-1
Aktivitet (helårspersoner) i alt 2	39.753	37.720	36.730	-990	-3
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 3	-	-	-		
Heraf 17.56.01.10.Fleksjob med 65 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.577,4	2.459,7	2.452,7	-7,0	0
Regulering (mio. kr.)	108,0		-81,3		
Netto i året (mio. kr.)1	2.685,4	2.459,7	2.371,4	-88,3	-4
Aktivitet (helårspersoner)2	19.643	18.000	17.451	-549	-3
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	210.325	210.234	209.062	-1.172	-1
Heraf 17.56.01.20.Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.386,2	2.375,9	2.411,9	36,0	2
Regulering (mio. kr.)	22,7		-8,3		
Netto i året (mio. kr.)1	2.408,9	2.375,9	2.403,6	27,7	1
Aktivitet (helårspersoner)4	20.055	19.645	19.226	-419	-2
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	184.791	186.065	192.336	6.271	3
Heraf 17.56.01.30.Fleksjob til selvstændige					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	9,2	7,2	8,9	1,7	24
Regulering (mio. kr.)	0,2		-0,5		
Netto i året (mio. kr.)1	9,5	7,2	8,4	1,2	17
Aktivitet (helårspersoner)4	55	75	53	-22	-29
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	264.826	148.088	244.554	96.466	65

1) Nettoudgiften er beregnet ved at korrigere for efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er opgjort i helårspersoner på baggrund af tal fra Jobindsats.dk (som opdateret primo februar 2023).

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 primo februar 2023).

Kilde: Statsregnskaber, FL22, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, særudtræk og egne beregninger.

17.56.02. Ledighedsydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 126,7 mio. kr. Regnskabet er på 98,4 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 28,3 mio. kr. (22 pct.). Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 7,5 mio. kr., hvorfor mindreforbruget bliver på i alt 20,7 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat på FL22, som 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 fald på ca. 3.200 helårspersoner og et mindreforbrug på 136,3 mio. kr. sammenlignet med FL22. Det lavere antal ledighedsydelsesmodtagere generelt set vurderes at være den høje beskæftigelse på det ordinære arbejdsmarked, som i et vist omfang trækker tråde over i fleksjobordningen. Usikkerhed omkring udviklingen i covid-19 på budgetteringstidspunktet har medført en større grad af usikkerhed omkring udgiftsskønnet.

Tabel 71: 17.56.02. Ledighedsydelse

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	155,6	126,7	98,4	-28,3	-22
Regulering (mio. kr.)	1,6		7,5		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) 1	157,2	126,7	106,0	-20,7	-16
Aktivitet (helårspersoner) i alt 2	2.738	2.181	1.857	-324	-15
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 3	189.513	187.340	189.089	1.749	1
Heraf 17.56.02.10. Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellempriode					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	121,8	89,7	75,1	-14,6	-16
Regulering (mio. kr.)	0,9		9,9		
Netto i året (mio. kr.)1	122,7	89,7	85,0	-4,7	-5
Aktivitet (helårspersoner)2	2.159	1.596	1.499	-97	-6
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	189.513	187.340	189.089	1.749	1
Heraf 17.56.02.20. Ledighedsydelse med 50 pct. refusion til personer i aktivering					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,0	10,4	0,2	-10,2	-98
Regulering (mio. kr.)	0,7		1,4		
Netto i året (mio. kr.)1	3,7	10,4	1,6	-8,8	-85
Aktivitet (helårspersoner)2	39	111	16	-95	-85
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	189.513	187.340	189.089	1.749	1
Heraf 17.56.02.30.Ledighedsydelse med 30 pct. refusion til personer i aktivering					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	29,3	23,2	21,8	-1,4	-6
Regulering (mio. kr.)	-0,7		-3,9		
Netto i året (mio. kr.)1	28,6	23,2	17,9	-5,3	-23

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Aktivitet (helårspersoner)2	503	413	316	-97	-23
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	189.513	187.340	189.089	1.749	1
Heraf 17.56.02.50. Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,4	3,4	1,3	-2,1	-60
Regulering (mio. kr.)	0,7		0,1		
Netto i året (mio. kr.)1	2,1	3,4	1,4	-2,0	-57
Aktivitet (helårspersoner)2	37	61	26	-35	-58
Gns. udgifter (brutto kr.) 3	189.513	187.340	189.089	1.749	1

1) Nettoudgiften er beregnet ved at korrigere for efterreguleringerne i regnskabstallene. Ved reguleringen af regnskabstallet for 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 opgjørt på baggrund af jobindsats.dk (som opdateret primo februar 2023).

Kilde: Statsregnskaber, FL22, refusionsanmeldelser, Jobindsats.dk, og egne beregninger.

17.56.04. Fleksjob med variabel refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2.052,6 mio. kr. Regnskabet er på 2.085,2 mio. kr. svarende til en merudgift på 32,6 mio. kr. (2 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 en meraktivitet på ca. 135 helårspersoner og et mindreforbrug på 26,7 mio. kr. på tværs af § 17.56.01. og § 17.56.04. i forhold til FL22. Stigningen i den samlede aktivitet afspejler en mindreaktivitet på § 17.56.01., som mere end opvejes af en meraktivitet på § 17.56.04.

Tabel 72:17.56.04. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.798,7	2.052,6	2.085,2	32,6	2
Aktivitet (helårspersoner) i alt	46.061	53.161	54.287	1.126	2

17.56.04.10.-25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

Bevillingen på kontoen var samlet set på 2.042,4 mio. kr. Regnskabet er på 2.075,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 33,3 mio. kr. (2 pct.).

Som nævnt i de regnskabsmæssige forklaringer til de øvrige fleksjobkonti er der en generel meraktivitet i fleksjob i forhold til det forudsatte på FL22.

Tabel 73: 17.56.04.10.-25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.789,4	2.042,4	2.075,7	33,3	2
Aktivitet (helårspersoner) i alt	45.510	52.525	53.704	1.179	2
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	194.273	190.458	191.428	970	1
Heraf 17.56.04.10. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,4	9,6	3,2	-6,4	-67
Aktivitet (helårspersoner)	15	63	21	-42	-67
Heraf 17.56.04.15. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	18,3	37,8	16,4	-21,4	-57
Aktivitet (helårspersoner)	235	496	215	-281	-57
Heraf 17.56.04.20. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	30,5	46,5	27,0	-19,5	-42
Aktivitet (helårspersoner)	523	814	470	-344	-42
Heraf 17.56.04.25. Fleksjob indtægtsreguleret tilskud med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.738,2	1.948,5	2.029,1	80,6	4
Aktivitet (helårspersoner)	44.737	51.152	52.998	1.846	4

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af særudtræk (som opgjort primo februar 2023). Aktiviteten er efterfølgende teknisk fordelt på de fire underkonti pba. vægtfordelingen af de offentlige udgifter.

Kilde: Statsregnskaber, FL22, særudtræk og egne beregninger

17.56.04.30.-45. Fleksjob til selvstændige

Bevillingen på kontoen var samlet set på 10,2 mio. kr. Regnskabet er på 9,5 mio. kr., svarende til en mindredgift på 0,7 mio. kr. (7 pct.).

Tabel 74: 17.56.04.30.-45. Fleksjob til selvstændige

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	9,3	10,2	9,5	-0,7	-7
Aktivitet (helårspersoner) i alt	551	636	583	-53	-8
Offentlig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	81.167	77.242	79.728	2.486	3
Heraf 17.56.04.30. Fleksjob til selvstændige med 80 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,1	0,0	-0,1	-100
Aktivitet (helårspersoner)	2	2	1	-1	-73
Heraf 17.56.04.35. Fleksjob til selvstændige med 40 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,4	0,4	0,2	-0,2	-50
Aktivitet (helårspersoner)	12	13	5	-8	-62
Heraf 17.56.04.40. Fleksjob til selvstændige med 30 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,4	0,4	0,3	-0,1	-25
Aktivitet (helårspersoner)	15	18	13	-5	-27
Heraf 17.56.04.45. Fleksjob til selvstændige med 20 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,5	9,3	9,0	-0,3	-3
Aktivitet (helårspersoner)	522	603	564	-39	-6

Anm.: Aktiviteten i alt er opgjort i helårspersoner på baggrund af særudtræk (som opgjort primo februar 2023). Aktiviteten er efterfølgende teknisk fordelt på de fire underkonti pba. vægtfordelingen af de offentlige udgifter.

Kilde: Statsregnskab, FL22, særudtræk og egne beregninger

17.56.05. Fleksbidrag til kommunen (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 2.017,7 mio. kr. Regnskabet er på 2.030,3 mio. kr., svarende til en merudgift på 12,6 mio. kr. (1 pct.).

Aktiviteten følger antallet af personer på fleksjob med indtægtsreguleret tilskud med 20 pct. statsrefusion (§ 17.56.04.25.).

Tabel 75: 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	1.764,3	2.017,7	2.030,3	12,6	1
Aktivitet (helårspersoner) i alt	44.737	51.152	52.998	1.846	4
Statslig gennemsnitlig udgift (kr.) i alt	39.438	39.446	38.309	-1.137	-3

Kilde: Statsregnskaber, FL22, særudtræk og egne beregninger.

17.56.11. Fleksydelse (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 590,5 mio. kr. Regnskabet er på 650,4 mio. kr., svarende til en merudgift på 59,9 mio. kr. (10 pct.). Der henvises til afvigelsesforklaringerne på de enkelte underkonti herunder.

17.56.11.10. Fleksydelse

Mindreudgiften på 47,8 mio. kr. på underkontoen kan henføres til en mindreudgift på 57,5 mio. kr. som følge af at aktiviteten var ca. 330 færre helårspersoner end skønnet på FL22 og en merudgift på 9,7 mio. kr. som følge af en højere gennemsnitlig ydelse på 3.383 kr. end skønnet på FL22. Den lavere aktivitet vurderes primært at afspejle en højere tilgang til seniorpension end forventet.

17.56.11.20. Fleksydelsesbidrag (indtægt)

Mindreindtægten på 61,2 mio. kr. på underkontoen kan henføres til dels samlede merudgifter til ordinære tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag og udbetaling af kompensation til borgere der overgår til tidlig pension fra fleksydelse på 51,7 mio. kr., dels mindreindtægter som følge af færre bidragsbetalere på 9,5 mio. kr.

17.56.11.30. Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag

Merudgiften på 46,5 mio. kr. på underkontoen kan henføres til en merudgift på 245,5 mio. kr. som følge af ca. 2.250 flere kontant og skattefrie tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag og en mindreudgift på 199,0 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitlig udbetaling på 52.054 kr. end skønnet på FL22. Det sidste betyder, at de personer, som meldte sig ud af fleksydelsesordningen, i gennemsnit havde været medlem af ordningen i en kortere periode end forventet.

Tabel 76: 17.56.11. Fleksydelse

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	454,5	590,5	650,4	59,9	10
Heraf 17.56.11.10. Fleksydelse					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	565,7	559,2	511,4	-47,8	-9
Aktivitet (helårspersoner)1	3.150	3.199	2.870	-329	-10
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	179.601	174.800	178.183	3.383	2
Heraf 17.56.11.20. Fleksydelsesbidrag (indtægt)					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	111,2	139,6	78,4	-61,2	-44
Aktivitet (helårspersoner)3	26.400	25.000	23.500	-1.500	-6
Gns. bidrag (brutto kr.) 4	6.244	6.252	6.252	0	0
Heraf 17.56.11.30. Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	170,9	217,4	46,5	27
Aktivitet (helårspersoner)5	0	1.558	3.807	2.249	144
Gns. bidrag (brutto kr.) 6	0	109.164	57.110	-52.054	-48

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af elndkomst.

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.

5) Aktiviteten er beregnet som forbrug i året/gennemsnitligt udbetaling

6) Opgjort på baggrund af særkørsel i Udbetaling Danmark

Kilde: Statsregnskaber, FL22, elndkomst, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.61.01. Ordinært børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 1.153,9 mio. kr. Regnskabet er på 1.123,6 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 30,3 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til en afvigelse på 3 pct. Der findes ikke aktivitetsdata for ordningen, men satsen på ordningen er fast og dermed er de gennemsnitlige udgift pr. helårsmottager fast, hvorfor mindreudgiften svarer til ca. 5.000 færre helårspersoner end forudsat ved FL22.

Tabel 77: 17.61.01.10. Ordinært børnetilskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.114,6	1.153,9	1.123,6	-30,3	-3
Aktivitet (helårspersoner)1	185.893	190.161	185.168	-4.993	-3
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	6.068	6.068	6.068	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 helårsmottager.

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

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

17.61.02. Ekstra børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen var på FL22 budgetteret med 796,9 mio. kr. Regnskabet er på 786,0 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 11,0 mio. kr. i forhold til FL22, svarende til en afvigelse på 1 pct.

Mindreudgiften skyldes et lavere forbrug end budgetteret ved FL22. Der findes ikke en opgørelse over aktivitetsdata opdelt i fuldtidspersoner for ordningen. Satsen på ordningen er dog fast og dermed er den gennemsnitlige udgift pr. helårsmodtager fast, hvorfor mindreudgiften svarer til 1.774 færre helårspersoner end forudsat ved FL22.

Tabel 78: 17.61.02.10. Ekstra børnetilskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	781,8	796,9	786,0	-11,0	-1
Aktivitet (helårspersoner)1	127.919	128.872	127.098	-1.774	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	6.185	6.184	6.184	0	0

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

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

2) Gennemsnitlig udgift er sat til satsen for en helårsmodtager

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

17.61.03. Særlig børnetilskud (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på FL22 samlet set på 408,4 mio. kr. Regnskabet er på 400,1 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 8,3 mio. kr. eller 2 pct.

Mindreudgiften kan henføres til særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister (underkonto 17.61.03.20), hvor bevillingen på FL22 var på 76,6 mio. kr., mens regnskabet er på 63,1 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 13,5 mio. kr. eller 18 pct. Mindreforbruget kan henføres til en lavere aktivitet end forudsat ved budgetteringen, idet satsen på ordningen er fast.

For særligt børnetilskud til børn af enker og enkemænd m.fl. (underkonto 17.61.03.10) var bevillingen på 331,8 mio. kr., mens regnskabet er på 337,0 mio. kr., svarende til en merudgift på 5,2 mio. kr. eller 2 pct. Merforbruget kan henføres til en højere aktivitet end forudsat ved budgetteringen, idet satsen på ordningen ligger fast.

Tabel 79: 17.61.03. Særlig børnetilskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	399,9	408,4	400,1	-8,3	-2
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	23.095	23.311	22.838	-472	-2
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	17.524	17.520	17.520	0	0
Heraf 17.61.03.10 Særlig børnetilskud til børn af enker og enkemænd m.fl.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	326,9	331,8	337,0	5,2	2
Aktivitet (helårspersoner)1	18.881	18.938	19.234	296	2
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	17.524	17.520	17.520	0	0
Heraf 17.61.03.20. Særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	73,0	76,6	63,1	-13,5	-18
Aktivitet (helårspersoner)1	4.214	4.372	3.604	-768	-18

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	17.524	17.520	17.520	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 helårsmottager

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

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 FL22 samlet set på 83,7 mio. kr. Regnskabet er på 76,0 mio. kr. svarende til en mindreudgift på 7,7 mio. kr. eller 9 pct.

Mindreudgiften skyldes en generelt lavere aktivitet og forbrug på hovedkontoen end forudsat ved FL22. 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 FL22 var på 69,1 mio. kr., mens regnskabet er på 65,1 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 4,0 mio. kr. eller 6 pct.

Tabel 80: 17.61.04 Tilskud til særlige grupper af børn

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	79,0	83,7	76,0	-7,7	-9
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	7.739	8.085	7.367	-718	-9
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	-	-	-	-	-
Heraf 17.61.04.10. Tilskud til familier med flerbørnsfødsler					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	65,8	69,1	65,1	-4,0	-6
Aktivitet (helårspersoner)1	6.650	6.899	6.500	-399	-6
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	10.015	10.016	10.016	0	0
Heraf 17.61.04.20. Tilskud til adoptivforældre					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1,6	1,8	2,1	0,3	18
Aktivitet (helårspersoner)1	28	31	37	6	18
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	57.635	57.635	57.635	0	0
Heraf 17.61.04.30. Særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,4	9,2	6,6	-2,6	-28
Aktivitet (helårspersoner)1	1.061	1.155	830	-325	-28
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	7.971	7.972	7.972	0	0
Heraf 17.61.04.40. Supplerende børnetilskud i visse praktik- og skoleperioder					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	3,2	3,6	2,2	-1,4	-40
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 helårsmottager

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

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) (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var på FL22 budgetteret med en udgift på 499,6 mio. kr. I regnskabet for 2022 er der bogført en udgift på 1.165,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 666,3 mio. kr. eller 133 pct. Nedenfor er afvigelsen forklaret på underkontoniveau.

Udgiften på kontoen er ikke kun et udtryk for forskellen mellem statens udgifter til forskudsvis udbetalt børnebidrag og indtægter fra indbetalte skyldige børnebidrag i året, men afspejler også 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.

På underkonto 10. Forskudsvis udbetaling af børnebidrag er der en merudgift på 475,3 mio. kr., svarende til 95 pct. i forhold til FL22-budgetteringen. Merudgiften skyldes primært en markant ændring i forventet tab – altså hvor stor en andel af de forskudsvist udbetalte børnebidrag, staten ikke forventer at inddrive igen.

På underkonto 20. Ej forskudsvis udbetaling af børnebidrag er der en merudgift på 191,0 mio. kr. Merudgiften skyldes, at det er en nyoprettet konto, hvorfor der ikke har været budgetteret på den ved FL22. Underkonto 20 er oprettet i 2022 for at synliggøre hensættelse af midler, der skal bruges til at godtgøre borgere ud fra forældede og fejlbehæftede ej forskudsvist udbetalte underholdsbi- drag i 2023.

Tabel 81: 17.61.05. Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv. (del af lov om børnetilskud)

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-1.232,5	499,6	1.165,9	666,3	133
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	82.393	82.371	74.477	-7.894	-10
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	-	-	-	-	-
Heraf 17.61.05.10. Forskudsvis udbetaling af børnebidrag					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-1232,5	499,6	974,9	475,3	95
Aktivitet (helårspersoner)1	82.393	82.371	74.477	-7.894	-10
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	17.524	17.520	17.520	0	0
Heraf 17.61.05.20. Ej forskudsvis udbetaling af børnebidrag					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	0,0	191,0	191,0	-

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 1,3 mio. kr. Regnskabet er på 1,2 mio. kr. svarende til en mindredudgift på 0,1 mio. kr. eller 11 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 0,2 mio. kr., hvorfor det korrigerede regnskab bliver på 1,3 mio. kr. ligesom bevillingen.

Tabel 82: 17.61.06.10 Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,7	1,3	1,2	-0,1	-11
Regulering (mio. kr.)	0,1		0,2		
Netto i året (mio. kr.) ¹	0,7	1,3	1,3	0,0	1
Aktivitet (helårspersoner) ²	121	212	214	1	1
Gns. udgifter (brutto kr.) ³	12.255	12.255	12.255	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 2022 er der således foretaget en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

2) Aktiviteten er i 2022 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 FL22 budgetteret til 329,4 mio. kr. Regnskabet er på 192,1 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 137,3 mio. kr. eller 42 pct. i forhold til bevillingen på FL22.

Mindreudgiften skyldes en lavere aktivitet end forudsat ved budgetteringen af FL22, svarende til knap 9.000 tusind helårspersoner. Den primære forklaring på den mindre aktivitet er, at der er udbetalt færre midlertidige børnetilskud til ukrainere i Danmark efter særloven om midlertidig opholdsgrundlov for personer, der er fordrevet fra Ukraine end forudsat ved FL22. Sekundært er der også et generelt fald i antal modtagere af det midlertidige børnetilskud. Fald i aktiviteten dækkes kun delvist af en stigning på 6 pct. i gennemsnitlige udgifter.

Tabel 83: 17.61.08.10. Det midlertidige børnetilskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	204,1	329,4	192,1	-137,3	-42
Aktivitet (helårspersoner) ¹	11.740	19.855	10.942	-8.913	-45
Gns. udgifter (brutto kr.)	17.382	16.590	17.553	963	6

1) Aktiviteten viser antallet af familier der modtager det midlertidige børnetilskud.

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 7.944,1 mio. kr. Regnskabet er på 8.139,3 mio. kr., svarende til en merudgift på 195,2 mio. kr. eller 2,5 pct.

På underkonto 10 for boligydelse som tilskud til lejere er der en merudgift på 202,6 mio. kr., svarende til 3 pct. Merudgiften skyldes en højere gennemsnitlig udgift på kontoen på 3 pct. mere end forudsat ved FL22.

På underkonto 20 for boligydelsesslån til pensionister er der en mindreudgift på 7,4 mio. kr., svarende til 3 pct., hvilket formentlig skyldes lavere aktivitet og udlån end forventet ved FL22.

Tabel 84: 17.62.01. Boligydelse til pensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	8.022,5	7.944,1	8.139,3	195,2	3
Heraf 17.62.01.10.Boligydelse til pensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7.950,1	7.870,8	8.073,4	202,6	3
Aktivitet (helårspersoner)	275.204	271.821	271.514	-307	0
Gns. udgifter (brutto kr.) 1	38.980	38.608	39.647	1.039	3
Heraf 17.62.01.20.Boligydelsesslån til pensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	72,4	73,3	65,9	-7,4	-10

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 2.646,4 mio. kr. Regnskabet er på 2.729,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 83,3 mio. kr. eller ca. 3 pct.

På underkonto 10 for boligsikring som tilskud til lejere er der en merudgift på 83,3 mio. kr., svarende til ca. 3 pct. Merudgiften skyldes højere gennemsnitlige udgifter på kontoen på 6 pct. mere end forudsat ved FL22, men er delvist modsvaret af at aktiviteten på kontoen er ca. 2 pct. mindre end forudsat ved FL22.

Boligsikringslånene til førtidspensionister i ejer- og andelsboliger på underkonto 20 viser et udlån, der ligger på niveau med bevillingen.

Tabel 85: 17.62.02. Boligsikring

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	2.479,8	2.646,4	2.729,7	83,3	3
Heraf 17.62.02.10. Boligsikring					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.478,9	2.645,4	2.728,7	88,4	3
Aktivitet (helårspersoner)	339.607	341.721	334.480	-7.241	-2
Gns. udgifter (brutto kr.) 1	14.818	15.405	16.316	911	6
Heraf 17.62.02.20.Boligsikringslån til førtidspensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,9	1,0	1,0	0,0	0

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 50 pct. til 100 pct.

17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud (Lovbunden)

Bevillingen for 2022 var på 177,1 mio. kr., mens regnskabet er på 156,3 mio. kr. Der er således en mindreudgift på kontoen på 20,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 12 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 86: 17.62.03.10. Støtte til betaling af beboerindskud

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	171,3	177,1	156,3	-20,8	-12

17.62.04. Tab på garantier for flygtninge fraflytningsudgifter (Lovbunden)

Bevillingen i 2022 var på 44,8 mio. kr., mens regnskabet er på 12,6 mio. kr. Der er således en mindredgift på kontoen på 32,2 mio. kr. Nettoforbruget i året, når der korrigeres for restafregninger, er 12,7 mio. kr., svarende til en mindredgift på 32,1 mio. kr.

Der kan af kontoen afholdes udgifter til "tomgangsleje" i privatejede boliger, som kommunerne har aftalt råderet over, der ikke lejes ud – fx på grund af færre flygtninge end ventet og til indfrielse af forpligtigelsen til at istandsætte boligerne ved fraflytning. Der findes ikke data på området, som kan forklare udgiftsudviklingen.

Tabel 87: 17.62.04.10. Tab på garantier for flygtninge fraflytningsudgifter

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,6	44,8	12,6	-32,2	-72
Regulering (mio. kr.)	-1,1		0,1		
Netto i året (mio. kr.)	7,5	44,8	12,7	-32,1	-72

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

Bevillingen i 2022 var på -263,6 mio. kr. (netto). Regnskabet er på -272,0 mio. kr. Der er således en netto merindtægt på kontoen på -8,4 mio. kr., svarende til 3 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.

Tabel 88: 17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger på boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	-283,2	-263,6	-272,0	-8,4	3
Heraf 17.62.05.10. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for beboerindskudslån mv.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-163,0	-156,4	-153,9	2,5	-2
Heraf 17.62.05.20. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån og boligsikringslån mv.					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-120,2	-107,2	-118,1	-10,9	10

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

Bevillingen i 2022 var på -8,0 mio. kr., mens regnskabet er på -10,5 mio. kr. Der er således en merindtægt på 2,5 mio. kr.

Tabel 89: 17.62.06.10. Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-8,6	-8,0	-10,5	-2,5	31

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 bevilling var på FL22 på 81,1 mio. kr. Regnskabet for 2021 er på 72,6 mio. kr., hvilket betyder at der en mindreudgift på 8,5 mio. kr. svarende til 11 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -4,3 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 68,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 12,8 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL22.

Der har været et mindreforbrug på begge underkonti på bevillingen. For 17.63.01.10 Sygebehandling, medicin mv. er der et mindreforbrug på 3,9 mio. kr., mens der på 17.63.01.20 Tilskud til tandpleje for økonomisk vanskeligt stillede er et mindreforbrug på 9,0. Det lavere forbrug kan skyldes, at antallet af kontanthjælpsmodtagere, som blandt andre er målgruppen for begge ordninger, i 2022 er lavt sammenlignet med tidligere år. Det foreligger ikke aktuelle aktivitetsdata for ordningerne, hvorfor det ikke er muligt at vurdere årsagerne til mindreforbruget nærmere.

Tabel 90: 17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	79,7	81,1	72,6	-8,5	-11
Regulering (mio. kr.)	-3,6		-4,3		
Nettoforbrug i året (mio. kr.) 1	76,1	81,1	68,3	-12,8	-16
Heraf 17.63.01.10 Sygebehandling, medicin mv					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	32,4	31,6	26,1	-5,5	-17
Regulering (mio. kr.)	-1,7		1,6		
Netto i året (mio. kr.)1	30,7	31,6	27,7	-3,9	-12
Heraf 17.63.01.20 Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	47,3	49,5	46,4	-3,1	-6
Regulering (mio. kr.)	-1,8		-5,9		
Netto i året (mio. kr.)1	45,5	49,5	40,5	-9,0	-18

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

1) Nettoudgiften er beregnet ved en regulering af regnskabstallet for 2022, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 FL22 budgetteret med 53,5 mio. kr. Regnskabet er på 49,7 mio. kr. Der er således en mindreudgift på hovedkontoen på 3,8 mio. kr. i forhold til FL22 svarende til 7 pct. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt 5,4 mio. kr., hvilket giver et nettoforbrug i året på 55,1 mio. kr., svarende til et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til budgetteringen på FL22. Der er tale om en mindre relativ afvigelse og omkostningerne er således

på niveau med det forventede. Det foreligger ikke aktuelle aktivitetsdata for ordningen, der kan understøtte forklaringen på afvigelsen yderligere.

Tabel 91: 17.63.02.10 Flytning og hjælp i enkelttilfælde

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	47,5	53,5	49,7	-3,8	-7
Regulering (mio. kr.)	-0,8		5,4		
Netto i året (mio. kr.) ¹	46,7	53,5	55,1	1,6	3

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

1) Nettoudgiften er beregnet ved en regulering af regnskabstallet for 2022, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. 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 2,2 mio. kr. svarende til en merudgift på 0,2 mio. kr. svarende til 8 pct., jf. tabel 91.

Det er umiddelbart ikke muligt at præcisere de bagvedliggende årsager til den mindre afvigelse, idet der ikke foreligger aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 92: 17.63.03.10 Efterlevelseshjælp

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2,9	2,4	2,2	-0,2	-8

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 udgør samlet set 144.865,9 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 143.843,1 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 1.022,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på mindre end 1 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes dels en lavere aktivitet, dels en lavere enhedsomkostning end forudsat ved budgetteringen.

Tabel 93: 17.64.01 Folkepension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	144.865,4	144.865,9	143.843,1	-1.022,8	-1
Aktivitet (helårspersoner) i alt	1.121.862	1.108.019	1.106.531	-1.488	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	129.129	130.743	129.995	-748	-1
Heraf 17.64.01.10 Folkepension til pensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	142.659,9	142.593,7	141.637,9	-955,8	-1
Aktivitet (helårspersoner)	1.073.882	1.060.080	1.058.977	-1.103	0
Gns. udgifter (brutto kr.)	134.439	134.512	133.750	-762	-1

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Heraf 17.64.01.20 Pensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.205,5	2.272,2	2.205,2	-67,0	-3
Aktivitet (helårspersoner)	47.980	47.939	47.554	-385	-1
Gns. udgifter (brutto kr.)	46.519	47.398	46.373	-1.025	-2

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.). Det indebærer, at der i et givent 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 udgør samlet set 142.593,7 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 141.637,9 mio. kr.

Der er således en mindreudgift på underkontoen i 2022 på 955,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på mindre end 1 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes dels, at aktivitetsniveauet er ca. 1.100 helårspersoner lavere end forudsat ved budgetteringen, dels at den gennemsnitlige udgift er ca. 760 kr. lavere end forudsat ved budgetteringen. Dette kan henføres til ændringer i andelen af hhv. samlevende og enlige samt indtægtsregulering af ydelsen.

17.64.01.20. Pensionister i udlandet

Bevillingen udgør samlet set 2.272,2 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 2.205,2 mio. kr. Der er således en mindreudgift på underkontoen i 2022 på 67,0 mio. kr., svarende til en afvigelse på 3 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes dels, at aktivitetsniveauet er ca. 390 helårspersoner lavere end forudsat ved budgetteringen, dels at den gennemsnitlige udgift er ca. 1.030 kr. lavere end forudsat ved budgetteringen. Dette kan henføres til 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 gunstige regler for at medbringe ydelsen.

17.64.02. Personlige tillæg til pensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 519,6 mio. kr., mens regnskabet i 2022 er på 523,4 mio. kr. Der er således en merudgift på 3,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på mindre end 1 pct. i forhold til bevillingen. Regnskabstekniske korrektioner vedrørende kommunale restafregninger udgør i alt -2,6 mio. kr., hvorfor der netto er et merforbrug på 1,2 mio. kr. på hovedkontoen, svarende til en afvigelse på 0,2 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen kan henføres til flere udgifter til personlige tillæg som supplement til pensionister samt helbredstillæg 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 94: 17.64.02 Personlige tillæg til pensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	505,5	519,6	523,4	3,8	1
Regulering (mio. kr.)	2,4		-2,6		
Nettoforbrug i året (mio. kr.)	507,9	519,6	520,8	1,2	0
Heraf 17.64.02.10 Personlige tillæg til pensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	504,6	518,2	522,4	4,2	1
Regulering (mio. kr.)	2,4		-2,6		
Netto i året (mio. kr.) ¹	507,0	518,2	519,8	1,6	0
Heraf 17.64.02.20 Personlige tillæg til pensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,9	1,4	1,0	-0,4	-30

1) Nettoudgiften er beregnet ved en regulering af regnskabstallet for 2022, hvor der foretages en modregning af den endelige restafregning vedrørende 2021 og en medregning af den foreløbige restafregning for 2022. Den endelige restafregning for 2022 foreligger først i sommeren 2023. Reguleringerne er specificeret i bilag 4.9.

Kilde: Statsregnskabet, refusionsanmeldelser og egne beregninger.

17.64.03. Varmetillæg (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 238,2 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 244,9 mio. kr. Der er således i 2022 en merudgift på 6,7 mio. kr., svarende til en afvigelse på 3 pct. i forhold til bevillingen.

Det er umiddelbart ikke muligt at præcisere de bagvedliggende årsager yderligere, idet der ikke foreligger aktivitetsoplysninger på området.

Tabel 95: 17.64.03.10. Varmetillæg

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	240,7	238,2	244,9	6,7	3

Kilde: Statsregnskabet, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.04. Overførsel af Den Sociale Pensionsfond (Lovbunden)

Der er tale om interne statslige overførselsindtægter fra Den Sociale Pensionsfond, som administreres af Danmarks Nationalbank. Fondens grundkapital udløb i løbet af 2021, og bevillingen, som i 2022 udgør -22,0 mio. kr., skyldes således forventede renteindtægter. Regnskabstallet udgør -22,3 mio. kr., og der er således en merindtægt på kontoen på 0,3 mio. kr., svarende til en afvigelse på 1 pct. i forhold til bevillingen. Afvigelsen skyldes, at renteindtægterne har været marginalt højere end forudsat ved budgetteringen.

Tabel 96: 17.64.04.10. Overførsel af Den Sociale Pensionsfond

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-13.537,9	-22,0	-22,3	-0,3	1

Kilde: Statsregnskabet.

17.64.05. Førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 7.019,1 mio. kr. på FL22. Regnskabet er på 6.985,3 mio. kr., svarende til en mindreudgift på 33,8 mio. kr., som er under 1 pct. af det budgetterede.

Tabel 97: 17.64.05. Førtidspension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.239,6	7.019,1	6.985,3	-33,8	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	95.647	92.941	92.203	-738	-1
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	204.108	203.206	203.658	452	0
Heraf 17.64.05.10 Førtidspension med 35 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6.599,9	6.377,7	6.337,6	-40,1	-1
Aktivitet (helårspersoner)1	91.341	88.709	87.767	-943	-1
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	206.446	205.412	206.313	901	0
Heraf 17.64.05.20 Førtidspension med 50 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	25,8	22,8	22,8	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)1	261	239	231	-7	-3
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	198.081	191.117	197.118	6.001	3
Heraf 17.64.05.30. Førtidspension med 100 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	66,5	62,9	62,5	-0,4	-1
Aktivitet (helårspersoner)1	422	326	430	103	32
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	157.459	192.863	145.490	-47.373	-25
Heraf 17.64.05.40 Førtidspension til pensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	547,4	555,7	562,4	6,7	1
Aktivitet (helårspersoner)1	3.624	3.667	3.776	109	3
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	151.052	151.541	148.947	-2.594	-2

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 40,1 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes et fald i aktiviteten på 943 helårspersoner. Faldet i helårspersoner modsvares kun delvist af marginalt stigende enhedsomkostninger.

17.64.05.20 Førtidspension med 50 pct. refusion

Udgiften på 22,8 mio. kr. svarer til det budgetterede. Den marginalt faldende aktivitet på 7 helårspersoner opvejes således af en mindre stigning i enhedsomkostningerne.

17.64.05.30. Førtidspension med 100 pct. refusion

Mindreudgiften på 0,4 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes faldende enhedsomkostninger på 47.373 kr., som svarer til 32 pct. af det budgetterede. Den faldende enhedsomkostning modsvares delvist af stigende aktivitet på 103 helårspersoner, som svarer til 32 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, som også blev benyttet ved FL22. 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 1 pct. af det budgetterede og skyldes stigende aktivitet på 113 helårspersoner, som svarer til 3 pct. af det budgetterede. Den stigende aktivitet modsvares kun delvist af faldende enhedsomkostninger på 2.594 kr., som svarer til 2 pct. af det budgetterede.

17.64.06. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 7.067,2 mio. kr. på FL22. Regnskabet er på 7.190,7 mio. kr., svarende til en merudgift på 123,5 mio. kr., hvilket er 2 pct. af det budgetterede.

For alle underkonti på bevillingen kan der konstateres marginalt stigende enhedsomkostninger og aktivitet, som til sammen forklarer de begrænsede merudgifter.

Tabel 98: 17.64.06. Højeste, mellemste og almindelig førtidspension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	7.588,5	7.067,2	7.190,7	123,5	2
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	58.225	54.765	54.980	215	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	202.406	199.952	203.296	3.344	2
Heraf 17.64.06.10 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	4.574,0	4.279,9	4.341,5	61,6	1
Aktivitet (helårspersoner)1	22.275	21.065	21.079	14	0
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	205.338	203.178	205.967	2.790	1
Heraf 17.64.06.20 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.363,3	1.230,6	1.268,7	38,1	3
Aktivitet (helårspersoner)1	14.727	13.384	13.648	264	2
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	185.143	183.893	185.923	2.030	1
Heraf 17.64.06.30 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	1.525,6	1.428,3	1.463,4	35,1	2
Aktivitet (helårspersoner)1	20.351	19.474	19.457	-17	0
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	214.186	209.557	214.889	5.332	3
Heraf 17.64.06.40 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension med inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	125,6	128,4	117,1	-11,3	-9
Aktivitet (helårspersoner)1	871	842	797	-46	-5
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	144.133	152.449	147.018	-5.431	-4

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.

17.64.07. ATP-bidrag for førtidspensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 450,4 mio. kr. på FL22. Regnskabet er på 448,7 mio. kr., svarende til en mindredgift på 1,7 mio. kr., hvilket er under 1 pct. af det budgetterede. Mindredgiften kan henføres til en lidt mindre aktivitet end forudsat, da ATP-bidraget er fast på 2.268 kr.

Tabel 99: 17.64.07. ATP-bidrag af førtidspensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	427,9	450,4	448,7	-1,7	0
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	188.668	198.607	197.840	-767	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	2.268	2.268	2.268	0	0
Heraf 17.64.07.10 ATP-bidrag af førtidspensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	419,1	441,7	439,7	-2,0	0
Aktivitet (helårspersoner)1	184.788	194.755	193.871	-884	0
Gns. udgifter (brutto kr.)	2.268	2.268	2.268	0	0
Heraf 17.64.07.20 ATP-bidrag af førtidspensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	8,8	8,7	9,0	0,3	3
Aktivitet (helårspersoner)1	3.880	3.852	3.968	116	3
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

Mindreforbruget på 2,0 mio. kr. svarer til under 1 pct. af det budgetterede og skyldes mindreaktivitet på 884 helårspersoner. Det er obligatorisk for førtidspensionister på ny ordning at indbetale til ATP, mens det er frivilligt for førtidspensionister på gammel ordning. Da faldet i aktivitet er lavere for ATP-bidrag for førtidspensionister, end faldet i aktivitet for førtidspensionister på ny ordning, vurderes det, at der har været stigende tilslutning blandt førtidspensionister på gammel ordning.

17.64.07.20 ATP-bidrag for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,2 mio. kr. svarer til 3 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 116 helårspersoner. Det er obligatorisk for førtidspensionister på ny ordning at indbetale til ATP, mens det er frivilligt for førtidspensionister på gammel ordning. Da stigningen i aktivitet for ATP-bidrag for førtidspensionister i udlandet er større, end stigningen i aktivitet for førtidspension på ny ordning i udlandet, 17.64.05.40 *Førtidspension til pensionister i udlandet*, vurderes det, at der har været stigende tilslutning blandt førtidspensionister på gammel ordning i udlandet, 17.64.06.40 *Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellemste og almindelig førtidspension med inkl. tillæggydelse til almindelig førtidspension*.

17.64.08. Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 558,0 mio. kr. på FL22. Regnskabet er på 539,5 mio. kr., svarende til en mindredgift på 18,5 mio. kr., hvilket er 3 pct. af det budgetterede. Mindredgiften kan henføres til faldende aktivitet, da statens bidrag er fast på 4.488 kr.

Tabel 100: 17.64.08. Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	514,7	558,0	539,5	-18,5	-3
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	115.923	124.335	120.209	-4.126	-3
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	4.440	4.488	4.488	0	0
Heraf 17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	507,2	550,4	531,7	-18,7	-3
Aktivitet (helårspersoner)1	114.234	122.646	118.471	-4.175	-3
Gns. udgifter (brutto kr.)	4.440	4.488	4.488	0	0
Heraf 17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	7,5	7,6	7,8	0,2	3
Aktivitet (helårspersoner)1	1.689	1.689	1.738	49	3
Gns. udgifter (brutto kr.)	4.440	4.488	4.488	0	0

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

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af den faste enhedsomkostning på 4.488 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.08.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister

Mindreforbruget på 18,7 mio. kr. svarer til 3 pct. af det budgetterede og skyldes et fald i aktiviteten på 4.175 helårspersoner. Det er frivilligt for alle førtidspensionister at indbetale til supplerende arbejdsmarkedspension. Faldet i aktivitet skyldes dels et fald i aktiviteten for førtidspensionister og dels, at en faldende andel vælger at indbetale.

17.64.08.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspensionister i udlandet

Merforbruget på 0,2 mio. kr. svarer til 3 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 49 helårspersoner. Det er frivilligt for alle førtidspensionister at indbetale til supplerende arbejdsmarkedspension. Aktivitetsstigning kan henføres til en stigning i antal førtidspensionister i udlandet på i alt 63 helårspersoner.

17.64.10. Førtidspension med variabel refusion (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 3.514,1 mio. kr. bestående af en udgiftsbevilling på 17.316,6 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 13.802,5 mio. kr. Regnskabet er på 3.533,4 mio. kr., hvilket udgør en merudgift på 19,3 mio. kr., som svarer til 1 pct. Merudgiften skyldes, at den effektive medfinansieringsprocent har været lavere end forventet.

Tabel 101: 17.64.10. Førtidspension med variabel refusion

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	3.162,4	3.514,1	3.533,4	19,3	1
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	72.117	86.391	86.030	-361	0
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt	200.604	200.444	200.067	-376	0
Heraf 17.64.10.10 Førtidspension					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	14.467,0	17.316,6	17.211,8	-104,8	-1
Aktivitet (helårspersoner)1	72.117	86.391	86.030	-361	0
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	200.604	200.444	200.067	-376	0
Heraf 17.64.10.20 Kommunal medfinansiering af førtidspension					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-11.304,6	-13.802,5	-13.678,4	124,1	-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

Mindreudgiften på 104,8 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes faldende aktivitet på 361 helårspersoner, som svarer til under 1 pct. af det budgetterede, og en enhedsomkostning, som ligger 376 kr. (svarer til ca. 1 pct.) under det budgetterede niveau.

17.64.10.20 Kommunal medfinansiering af førtidspension

Mindreindtægten på 124,1 mio. kr. svarer til 1 pct. af det budgetterede og skyldes primært faldende aktivitet og enhedsomkostning på 17.64.10.10. Førtidspension. Sekundært skyldes mindreindtægten, at den effektive medfinansieringsprocent har været lavere end forventet. I regnskabstallet er indeholdt en hensættelse på skønnet 24,0 mio. kr. til en forventet indtægt til efterlevelsespension.

17.64.11. Mediecheck

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 443,4 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 418,6 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 24,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 6 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen kan henføres til, at omkring 25.000 færre folkepensionister og førtidspensionister (efter gammel ordning) end oprindeligt skønnet var berettiget til mediechecken i 2022. Afvigelsen skyldes en overvurdering af pensionister med en personlig tillægsprocent på 100 og dermed indkomstforhold, der berettiger til udbetaling af mediechecken.

Tabel 102: 17.64.11.10. Mediecheck til pensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	329,2	443,4	418,6	-24,8	-6
Aktivitet (helårspersoner)	449.737	448.738	423.635	-25.103	-6
Gns. udgifter (brutto kr.)	741	988	988	0	0,0

Kilde: Statsregnskabet, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.12. Seniorpræmie

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 367,2 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 321,0 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 46,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 13 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen kan henføres til aktivitetsniveauet i 2022, som var omkring 1.100 helårspersoner lavere end oprindeligt skønnet. Heraf udgør omkring 900 helårspersoner en afvigelse i forhold til udbetaling af præmier for beskæftigelse det første år efter folkepensionsalderen, svarende til en mindreudgift på 41,1 mio. kr., og omkring 200 en afvigelse i forhold til udbetaling af præmier for beskæftigelse det andet år efter folkepensionsalderen, svarende til en mindreudgift på 5,1 mio. kr.

Tabel 103: 17.64.12.10. Seniorpræmie

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	265,7	367,2	321,0	-46,2	-13
Aktivitet (helårspersoner)	6.910	9.888	8.798	-1.090	-11
Gns. udgifter (brutto kr.)	38.453	37.136	36.484	-652	-2

Kilde: Statsregnskabet, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.13. Seniorpension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet set på 763,1 mio. kr. bestående af en udgiftsbevilling på samlet 3.207,4 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 2.444,3 mio. kr. Regnskabet er på 853,6 mio. kr., hvilket udgør en merudgift på 90,5 mio. kr., som svarer til ca. 12 pct.

Tabel 104: 17.64.13. Seniorpension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	529,8	763,1	853,6	90,5	12
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	11.836	16.186	19.342	3.157	20
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	197.212	198.162	196.521	-1.641	-1
Heraf 17.64.13.10 Seniorpension					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	2.327,3	3.185,5	3.786,4	600,9	19
Aktivitet (helårspersoner)1	11.796	16.041	19.242	3.201	20
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	197.294	198.588	196.777	-1.811	-1
Heraf 17.64.13.20 Kommunal medfinansiering af seniorpension					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	-1.804,4	-2.444,3	-2.947,6	-503,3	21
Aktivitet (helårspersoner)1	11.796	16.041	19.242	3.201	20
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	-152.966	-152.381	-153.185	-804	1
Heraf 17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	6,9	21,9	14,8	-7,1	-32
Aktivitet (helårspersoner)1	40	145	100	-45	-31
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	172.860	151.034	147.508	-3.526	-2

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

Merudgiften på 600,9 mio. kr. svarer til 19 pct. af det budgetterede og skyldes stigende aktivitet på 3.201 helårspersoner, som svarer til 20 pct. Den højere aktivitet modsvares kun delvist af faldende enhedsomkostning på 1.811 kr., som svarer til 1 pct. af det budgetterede.

Den højere aktivitet skyldes primært, at der i 2022 blev tilkendt flere seniorpensioner, end forventet samt at overgangen til folkepension er lavere end forventet.

17.64.13.20 Kommunal medfinansiering af seniorpension

Merindtægten på 503,3 mio. kr. svarer til 21 pct. af det budgetterede og skyldes primært stigende aktivitet. Sekundært skyldes merindtægten stigende enhedsomkostninger, som kan henføres til højere effektiv medfinansieringsprocent. Den stigende aktivitet følger forklaringen for 17.64.13.10 Seniorpension.

17.64.13.30 Seniorpension til pensionister i udlandet

Mindreudgiften på 7,1 mio. kr. svarer til 32 pct. af det budgetterede og skyldes dels faldende aktivitet på 45 helårspersoner, som svarer til 31 pct. og dels faldende enhedsomkostninger på 3.526 kr., som svarer til 2 pct.

Den lavere aktivitet skyldes, at andelen af seniorpensionister, der tager pensionen med til udlandet, har været overvurderet, da det blev budgetteret med udgangspunkt i andelen for 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.

17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 36,7 mio. kr. på FL22. Regnskabet er på 43,9 mio. kr., svarende til en merudgift på 7,2 mio. kr., hvilket er 20 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan henføres til aktivitet, da ATP-bidraget er fast på 2.268 kr.

Tabel 105: 17.64.14. ATP-bidrag for seniorpensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	27,0	36,7	43,9	7,2	20
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	11.905	16.186	19.347	3.162	20
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	2.268	2.268	2.268	0	0
Heraf 17.64.14.10 ATP-bidrag for seniorpensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	26,9	36,4	43,6	7,2	20
Aktivitet (helårspersoner)1	11.861	16.041	19.224	3.183	20
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	2.268	2.268	2.268	0	0
Heraf 17.64.14.20 ATP-bidrag for seniorpensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,3	0,3	0,0	0
Aktivitet (helårspersoner)1	44	145	124	-22	-15
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

Merforbruget på 7,2 mio. kr. svarer til 20 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 3.183 helårspersoner. Det er obligatorisk for alle seniorpensionister at indbetalt ATP-bidrag. Afgiftsforklaringen følger derfor afgiftsforklaringen for aktivitet for 17.64.13.10 Seniorpension.

17.64.14.20 ATP-bidrag af seniorpensionister i udlandet

Udgiften på 0,3 mio. kr. svarer til det budgetterede.

17.64.15. Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen var samlet 41,9 mio. kr. på FL22. Regnskabet er på 56,1 mio. kr., svarende til en merudgift på 14,2 mio. kr., hvilket er 34 pct. af det budgetterede. Merudgiften kan henføres til stigende aktivitet, da satsen er fast på 4.488 kr.

Tabel 106: 17.64.15. Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.) i alt	33,5	41,9	56,1	14,2	34
Aktivitet (helårspersoner) i alt 1	7.545	9.328	12.500	3.172	34
Gennemsnitlig udgift (off. kr.) i alt 2	4.440	4.488	4.488	0	0
Heraf 17.64.15.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	33,4	41,6	55,9	14,3	34
Aktivitet (helårspersoner)1	7.523	9.263	12.455	3.193	34
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	4.440	4.488	4.488	0	0
Heraf 17.64.15.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister i udlandet					
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,1	0,3	0,2	-0,1	-33
Aktivitet (helårspersoner)1	23	65	45	-21	-32
Gns. udgifter (brutto kr.) 2	4.440	4.528	4.488	-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 4.488 kr.

Kilde: Diverse statsregnskaber.

17.64.15.10 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister

Merforbruget på 14,3 mio. kr. svarer til 34 pct. af det budgetterede og skyldes meraktivitet på 3.193 helårspersoner, som svarer til 34 pct. Meraktiviteten skyldes, at aktiviteten for seniorpension er stigende og at andelen af seniorpensionister, der frivilligt indbetaler til supplerende arbejdsmarkedspension er højere end budgetteret.

17.64.15.20 Supplerende arbejdsmarkedspension for seniorpensionister i udlandet

Mindreforbruget på 0,1 mio. kr. svarer til 33 pct. af det budgetterede og skyldes primært mindreaktivitet på 21 helårspersoner, som svarer til 32 pct. Mindreaktiviteten skyldes, at der er færre seniorpensionister i udlandet, end forventet. Sekundært skyldes mindreforbruget, at der ved FL22 blev regnet med en sats på 4.528 kr. mod den faste sats på 4.488 kr.

17.64.16. Tidlig pension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 3.485,3 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 1.060,2 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 2.425,1 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 70 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes primært en lavere tilgang til tidlig pension i 2022 end oprindeligt skønnet. Det kan blandt andet forklares ved, at ordningen fortsat er under indfasning, at 2022 var præget af en gunstig konjunktursituation, der kan have bidraget til, at flere har valgt at blive længere på arbejdsmarkedet, samt at færre end forventet har valgt at overgå fra efterløn til tidlig pension.

Tabel 107: 17.64.16.10. Tidlig pension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0,0	3.485,3	1.060,2	-2.425,1	-70
Aktivitet (helårspersoner)	0	24.478	7.193	-17.285	-71
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	142.385	147.409	5.024	4

1) Aktiviteten er opgjort på baggrund af Udbetaling Danmarks opgørelse over ATP-bidrag.

2) Den gennemsnitlige udgift er beregnet som den samlede udgift divideret med antal helårspersoner.

Kilde: Statsregnskabet, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

17.64.17. ATP-bidrag for modtagere af tidlig pension (Lovbunden)

Bevillingen på hovedkontoen udgør samlet set 55,5 mio. kr., mens regnskabstallet udgør 16,3 mio. kr. Der er således i 2022 en mindreudgift på 39,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 71 pct. i forhold til bevillingen.

Afvigelsen skyldes primært en lavere tilgang til tidlig pension i 2022 end oprindeligt skønnet, jf. ovenstående afsnit.

Tabel 108: 17.64.17.10. ATP-bidrag for modtagere af tidlig pension

(løbende priser)	2021 Regnskab	FL2022 (B+TB)	2022 Regnskab	Forskel	Pct.
Statsregnskab/bevilling (mio. kr.)	0	55,5	16,3	-39,2	-71
Aktivitet (helårspersoner)	0	24.478	7.193	-17.285	-71
Gns. udgifter (brutto kr.)	0	2.268	2.268	0	0

1) Aktiviteten er opgjort i fuldtidspersoner på baggrund af den faste enhedsomkostning på 2.268 kr.

Kilde: Statsregnskabet, Udbetaling Danmark og egne beregninger.

4.10. Specifikation af korrektioner mellem kalenderår og regnskabsår

Alle beløb i mio. kr.		Restafregninger		
Konto	Tekst	Endelig 2021	Foreløbig 2022	i alt
17.31.20.10	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	0,6	3,0	2,3
17.31.21.10	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	7,7	7,7	0,0
17.31.21.20	Tillæg til arbejdsgiver refusion	2,2	3,8	1,6
17.31.28.10	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp	-0,6	0,1	0,7
17.31.29.10	Statens refusion af ATP af sygedagpenge	3,3	4,6	1,3
17.31.34.10	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse	1,1	0,4	-0,7
17.31.35.10	Statens refusion af ATP af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	2,7	2,1	-0,6
17.31.37.10	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings - og ledighedsydelse	0,1	-0,2	-0,4
17.31.39.10	ATP-bidrag for personer i fleksjob	5,4	9,7	4,3
17.31.41.10	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	36,2	25,6	-10,6
17.31.41.20	Afløb og efterbetalinger	-0,6	-0,1	0,5
17.35.02.10	Tilbagebetalinger	-0,1	-1,0	-0,8
17.35.20.10	Særlig Støtte	-0,7	-0,3	0,4
17.38.11.30	Sygedagpenge i øvrigt (indtægter)	-2,4	-0,9	1,5
17.46.03.10	Refusions af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,0	-0,1	-0,1
17.46.04.20	Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb	40,0	-5,2	-45,2
17.46.04.30	Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb	4,1	0,4	-3,7
17.46.04.40	Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb	20,1	35,2	15,1
17.46.04.50	Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb	1,3	1,4	0,1
17.46.07.10	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af modtagere af revalideringsydelse, sygedagpenge og ledighedsydelse	-1,8	0,1	1,9
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	9,2	5,4	-3,8
17.46.18.10	Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	2,3	0,9	-1,4
17.46.18.20	Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjob, revalidender, sygedagpengemodtagere, personer i ressourceforløb og i jobafklaringsforløb	5,7	2,3	-3,4
17.46.18.30	Refusion af udgifter til hjælpemidler til personer i fleksjob med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede	-0,2	1,3	1,5
17.46.21.50	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	3,1	0,2	-2,9

Alle beløb i mio. kr.		Restafregninger		
17.46.53.10	Løntilskud ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede	72,7	76,9	4,2
.				
17.46.74.10	Jobrotation	10,1	13,7	3,5
.				
17.46.74.20	Jobrotation til særlige grupper	4,7	-1,8	-6,5
.				
17.54.06.10	Skånejob	3,9	1,2	-2,7
.				
17.54.11.10	Personlig assistance til personer med handicap i erhverv	27,2	26,9	-0,3
.				
17.54.11.20	Personlig assistance under efter- og videreuddannelse	-0,5	-2,8	-2,3
.				
17.54.21.10	Seniorjob for personer over 55 år.	-20,2	-2,6	17,6
.				
17.54.22.10	Afløb på servicejob	-0,6	-0,7	-0,1
.				
17.54.31.10	Hjælp til personer uden ret til social pension *	0,0	0,8	0,8
17.56.01.10	Fleksjob med 65 pct. refusion *	157,4	76,1	-81,3
.				
17.56.01.20	Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud *	17,1	8,9	-8,3
.				
17.56.01.30	Fleksjob til selvstændige *	0,7	0,2	-0,5
.				
17.56.02.10	Ledighedsydelse i visitations-/mellemp perioder *	-5,3	4,7	9,9
.				
17.56.02.20	Ledighedsydelse med 50 pct. ref. i aktivering *	-1,7	-0,3	1,4
.				
17.56.02.30	Ledighedsydelse med 30 pct. ref. i aktivering *	0,6	-3,3	-3,9
.				
17.56.02.50	Ledighedsydelse til personer ved ferie *	-0,3	-0,2	0,1
.				
17.61.06.10	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-0,3	-0,2	0,2
.				
17.62.04.10	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	1,7	11,1	9,3
.				
17.63.01.10	Sygebehandling, medicin mv.	0,7	2,3	1,6
17.63.01.20	Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stillede	-0,6	-6,5	-5,9
.				
17.63.02.10	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-1,4	4,0	5,4
.				
17.64.02.10	Personlige tillæg til pensionister	20,9	18,3	-2,6
.				

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	Primobalancelance	Årets bevægelser	Tilgodehavender ultimo
17.37.01.10	Dagpenge ved barsel			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	26,6	-1,5	25,1
	Tilgodehavender til inddrivelse	23,5	0,7	24,2
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-12,0	1,8	-10,2
	Samlede tilgodehavender	38,2	1,0	39,2
17.54.35.10	Delpension			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,0	0,0	0,1
	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	0,1	0,1
17.56.11.10	Fleksydelse			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	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 Danmark	40,2	-4,5	35,7
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	40,2	-4,5	35,7

Alle beløb i mio. kr.		Specifikation af balancen for regnskabsåret		
17.61.01.10	Ordinært børnetilskud			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	41,6	5,2	46,8
	Tilgodehavender til inddrivelse	70,0	1,5	71,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-44,9	4,8	-40,1
	Samlede tilgodehavender	66,6	11,5	78,2
17.61.05.10	Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv.			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	1.033,0	125,9	1.158,9
	Tilgodehavender til inddrivelse	15.248,5	433,3	15.681,7
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-9.129,0	-1.355,2	-10.484,2
	Samlede tilgodehavender	7.152,6	-796,1	6.356,5
17.62.01.10	Boligydelse til pensionister			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	145,9	-17,6	128,2
	Tilgodehavender til inddrivelse	31,5	-0,9	30,6
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-15,1	-8,9	-24,0
	Samlede tilgodehavender	162,3	-27,4	134,9
17.62.02.10	Boligsikring			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	401,2	-189,7	211,5
	Tilgodehavender til inddrivelse	346,4	27,1	373,5
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-124,1	-113,7	-237,8
	Samlede tilgodehavender	623,5	-276,4	347,1
17.63.03.10	Efterlevelseshjælp*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,0	0,0	0,0

Alle beløb i mio. kr.		Specifikation af balancen for regnskabsåret		
	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	420,9	-16,7	404,1
	Tilgodehavender til inddrivelse	75,5	-7,6	67,9
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-52,4	7,0	-45,3
	Samlede tilgodehavender	444,0	-17,3	426,7
17.64.01.20 + 17.64.06.40	Pensionister i udlandet			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	46,6	6,5	53,2
	Tilgodehavender til inddrivelse	4,7	0,1	4,7
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-4,4	-0,1	-4,6
	Samlede tilgodehavender	46,9	6,5	53,3
17.64.05.10	Førtidspension med 35 pct. Refusion*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	147,3	44,5	191,7
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	147,3	44,5	191,7
17.64.13.10 + 17.64.13.30	Seniorpension*			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,3	4,4	4,7
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-

Alle beløb i mio. kr.		Specifikation af balancen for regnskabsåret		
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	0,3	4,4	4,7
17.64.16.10	Tidlig pension			
	Tilgodehavender Udbetaling Danmark	0,0	1,0	1,0
	Tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse	-	-	-
	Samlede tilgodehavender	0,0	1,0	1,0

Note: Oversigten vedrører alle konti, der er berørt af omlægningen af regnskabspraksis. De samlede tilgodehavender er en afrunding af de faktiske regnskabstal lagt sammen. Derfor vil en summering af de afrundede tal for "Tilgodehavender Udbetaling Danmark", "Tilgodehavender til inddrivelse" og "Forventet tab på tilgodehavender til inddrivelse" ikke nødvendigvis give præcist samme tal som "Samlede tilgodehavender".

* Konti uden tilgodehavender overdraget til inddrivelse hos restancemyndigheden, men udelukkende tilgodehavender registreret i Udbetaling Danmark.