



Årsrapport 2008

Arbejdsdirektoratet · Marts 2009



Indholdsfortegnelse

1. Beretning	3
1.1 Præsentation af Arbejdsdirektoratet	3
1.2 Årets faglige resultater.....	4
1.3 Årets økonomiske resultat	5
1.4 Forventninger til det kommende år.....	9
2. Målrapportering	10
2.1 Målopfyldelsen fordelt på hovedområder.....	10
2.2 Opfyldelsen af udvalgte strategiske mål.....	15
2.3 Redegørelse for reservation	18
3. Regnskab	19
3.1 Anvendt regnskabspraksis	19
3.2 Resultatopgørelse.....	20
3.3 Balancen	21
3.4 Egenkapitalforklaring	22
3.5 Opfølgning på likviditetsordning hen over året.....	22
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	22
3.7 Bevillingsregnskabet.....	23
4. Påtegning af det samlede regnskab	23
4.1 Fremlæggelse.....	23
4.2 Påtegning	23
5. Bilag til årsrapporten	24
5.1.1. Noter til resultatopgørelsen.....	24
5.1.2. Noter til balancen.....	24
5.2 Årets resultatopfyldelse	26
5.3 Administrerede lovbundne tilskudsordninger.....	28
5.4 Forelagte investeringer	32
5.5 Metode til omkostningsfordeling.....	32
5.6 Bilag vedrørende nøgletal.....	33
5.7 Regnskabsmæssige forklaringer	34
5.8 Bevillingsafregning og regnskabsmæssig forklaring for reservationsbevilling	44

1. Beretning

1.1 Præsentation af Arbejdsdirektoratet

Direktoratet har ansvaret for administrationen af Beskæftigelsesministeriets ydelser, herunder arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, kontanthjælp, sygedagpenge, samt barsels- og børnepasningsorlov. Direktoratet bidrager til et moderne og fleksibelt arbejdsmarked ved aktiv politikudvikling og effektiv og kvalitetsbevidst administration. Direktoratet varetager i den forbindelse opgaver, som vedrører a-kasser og kommuner. I forholdet til a-kasserne udarbejder direktoratet regler, og varetager tilsynet med a-kassernes behandling af klagesager i forbindelse med arbejdsløshedsdagpenge, efterløn og feriedagpenge. I forhold til det kommunale område udarbejder direktoratet regler og fører tilsyn med blandt andet til kommunernes rådighedsvurderinger og visitation.

Direktoratet har i 2008 behandlet 32.000 sager indenfor følgende sagstyper; klagesager, EØS-sager, feriesager og tilsynssager. Der er desuden ekstraordinært behandlet 8.000 ferie-efterløns-sager.

Som det vil fremgå af Årsrapportens gennemgang af de faglige og økonomiske resultater for 2008, er det direktoratets vurdering, at resultaterne samlet set er tilfredsstillende.

Arbejdsdirektoratets strategiske grundlag - mission, vision, strategier og værdier - er styrende for alle direktoratets aktiviteter.

Mission

Inden for rammerne af koncernens mission er det direktoratets *mission*, at bidrage til et moderne og fleksibelt arbejdsmarked ved aktiv politikudvikling og effektiv, kvalitetsbevidst og fremadrettet administration af Beskæftigelsesministeriets ydelser.

Vision

Direktoratet har en *vision* om at være en nyskabende og resultatorienteret organisation

Strategier

Arbejdsdirektoratet har ajourført sit strategiske grundlag i 2008 i lyset af udviklingen og perspektiverne på arbejdsmarkedet.

Direktoratets forretningsstrategi retter sig mod følgende overordnede mål:

Overordnede mål	Strategiske mål	Strategiske midler og logik
Et velfungerende arbejdsmarked	Øge udbuddet af arbejdskraft	Aktiv politik udvikling – ”det skal kunne betale sig at arbejde”
En effektiv og kvalitetsbetonet offentlig administration	Hurtig og korrekt sagsbehandling	Tilsyn – ”alle ledige skal stå til rådighed” Sagsbehandling – ”hurtig service af høj kvalitet”

Forretningsstrategien er revideret medio 2008, og opdateres en gang årligt, sådan, at den i videst muligt omfang er tilpasset den aktuelle udvikling på arbejdsmarkedet. For en nærmere beskrivelse af mission, vision og strategier henvises til direktoratets hjemmeside www.adir.dk

1.2 Årets faglige resultater

Direktoratet har i 2008 formået at fastholde resultaterne på et i forvejen højt niveau på langt de fleste områder. Ud af 10 resultatkrav har direktoratet opfyldt 8, 1 er delvist opfyldt og 1 resultatkrav er ikke opfyldt, svarende til en samlet målopfyldelse på 85 pct. mod 73 pct. i 2007.

De samlede omkostninger på 117,4 mio. kr. er lavere end sidste års resultat på 121,5 mio. kr. I forhold til årets indtægter på i alt 123,5 mio. kr. kommer direktoratet således i 2008 ud med et overskud på 6,1 mio. kr.

Samlet finder direktoratet de faglige og økonomiske resultater tilfredsstillende. For en nærmere gennemgang henvises til afsnit 1 og 2.

Tabel 1. Omkostninger og resultatkrav

Hovedformål og produkter	Omkostninger	Målopfyldelse	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav
	Mio. kr.	Pct.	Antal		
Politikformulering - Produkt 1: Policy - Produkt 2: Arbejdsmarkedsovervågning og analyse	27,2	-	0	0	0
Regler - Produkt 3: Regler	3,6	-	0	0	0
Konkrete forsikringssager m.v. - Produkt 4: Konkrete forsikringssager - Produkt 5: Beskæftigelse i udlandet, Grønland og Færøerne - Produkt 6: Forsikringsordningerne	34,2	100	2	0	0
Tilsyn med arbejdsløshedskasserne - Produkt 7: A-kassernes regnskabsvæsen, vedtægter mv. - Produkt 8: Tilsyn med A-kassernes administration og udbetaling - Produkt 9: Oplysninger fra offentlige myndigheder, privatpersoner mv.	27,9	100	4	0	0
Tilsyn med kommunerne - Produkt 10: Tilsyn med kommunerne	16,0	67	2	0	1
Ferieloven - Produkt 11: Administration af ferieloven	8,5	50	0	1	0
I alt	117,4	85¹	8	1	1

Noter:

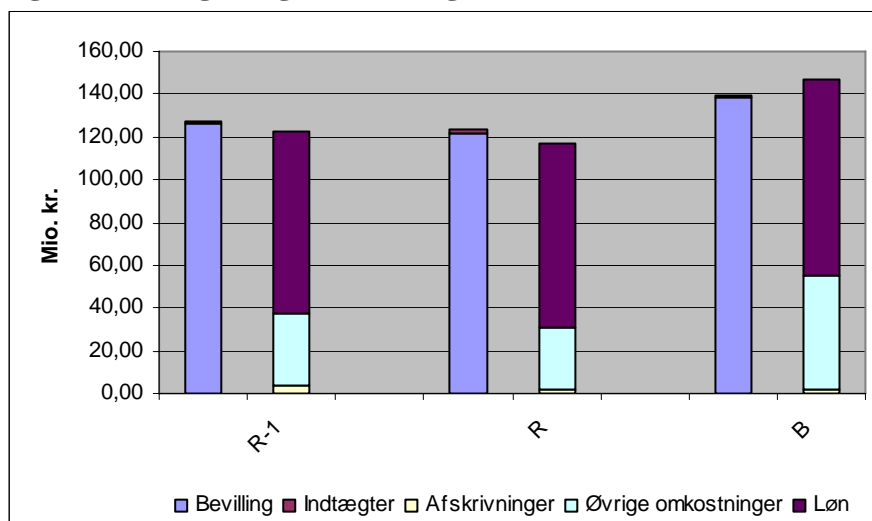
1. Den samlede målopfyldelse er beregnet som antal opnåede point i forhold til antal mulige point i alt. Se endvidere bilagstabel 5.2.
2. Hjælpefunktioner er fordelt forholdsvist ud på formål. Fordelingen af omkostninger på produkter er foretaget manuelt på baggrund af oplysninger fra Beskæftigelsesministeriets tidsregistreringssystem. Reserveret bevilling er ligeledes fordelt manuelt på hovedformål.

1.3 Årets økonomiske resultat

Arbejdsdirektoratet havde i 2008 indtægter for 123,5 mio. kr., og omkostninger for 117,4 mio. kr. Således opnåede direktoratet et positivt årsresultat på 6,1 mio. kr. Af figur 1. ses indtægter og omkostninger i 2007, 2008 samt budgetåret 2009.

Direktoratet har i 2008 gennemført en procesbenchmarking af a-kassernes CV- og vejledningssamtaler. Projektet blev finansieret med 0,6 mio. kr. fra Arbejdsmarkedsstyrelsens centrale pulje til en særlig beskæftigelsesindsats (§ 17.46.11.43 Centrale pulje). Projektet skulle give Beskæftigelsesministeriet indsigt i, hvordan a-kasserne håndterer CV- og vejledningssamtalerne, og samtidig styrke a-kassernes indsats for at hjælpe medlemmerne hurtigt i job.

Figur 1. Indtægter og omkostninger^{1,2}

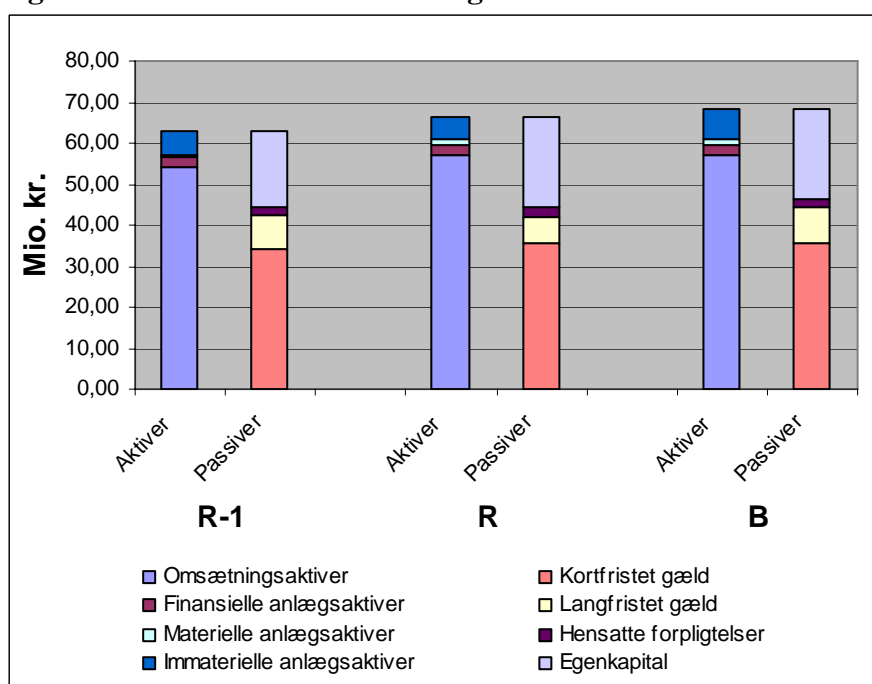


Noter:

1. I budgetåret er anvendt tal fra direktoratets interne driftsbudget for 2009.
2. I 2009 er der afsat 7,8 mio. kr. til Validering af Atypisk Sygefravær (VAS). Tilsvarende er der afsat 1,7 mio.kr. til statistik og IT-understøtning vedrørende sygefravær.

Af figur 2. ses balancens sammensætning i 2007, 2008 samt budgetåret 2009.

Figur 2. Balancens sammensætning¹

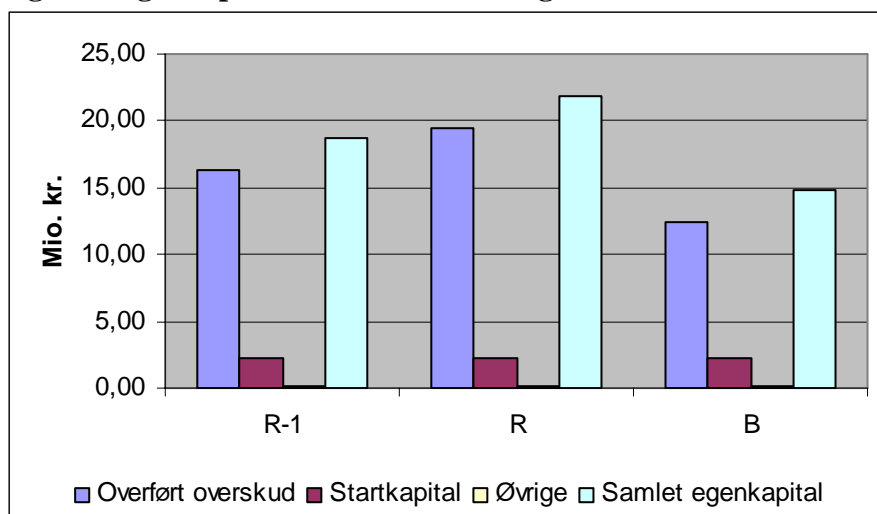


Noter:

1. I budgetåret er anvendt tal fra direktoratets interne driftsbudget for 2009.

Af figur 3. ses egenkapitalens sammensætning i 2007, 2008 samt budgetåret 2009.

Figur 3. Egenkapitalens sammensætning¹

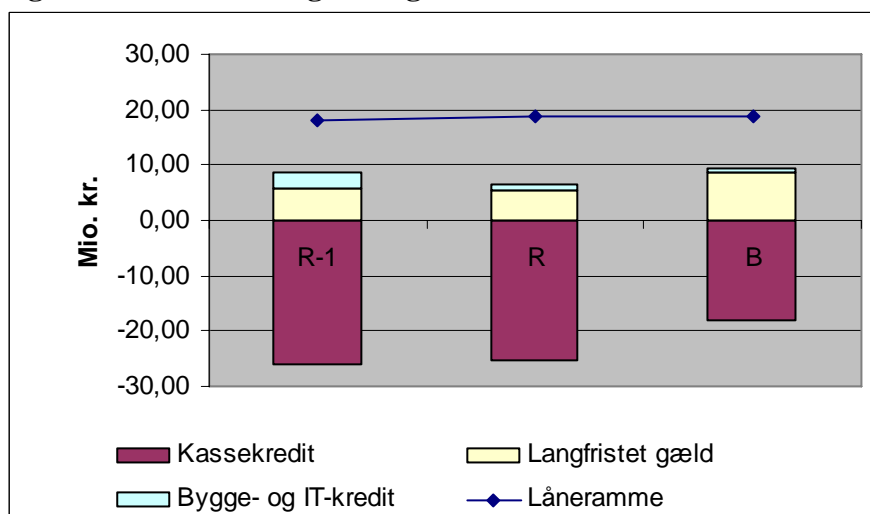


Noter:

1. I budgetåret er anvendt tal fra direktoratets interne driftsbudget for 2009.

Af figur 4. ses lånerammen og SKB-gæld i 2007, 2008 samt budgetåret 2009. Det bemærkes, at direktoratet udnyttelsesgrad af lånerammen i 2008 var på 34,0 pct.

Figur 4. Låneramme og SKB-gæld¹



Noter:

1. I budgetåret er anvendt tal fra direktoratets interne driftsbudget for 2009.

Table 2. Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter (kr.)¹

Art	Bevillingstyper	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger	Lovbunden bevilling	17.19.30. Ikke hævet feriegodtgørelse	Udgifter		
			Indtægter	80.000.000	54.340.669
		17.19.33. Kompensation for arbejdsgivernes bidrag til ATP	Udgifter	0	-146.193
			Indtægter		
		17.19.34. Renteafkast af feriekonto	Udgifter		
			Indtægter	200.000.000	200.000.000
		17.31.04. Administrationsbidrag til efterløn/overgangsydelse i andet EØS-land eller på Færøerne.	Udgifter	100.000	-503
			Indtægter		
		17.31.24. ATP-bidrag for modtagere af dagpenge.	Udgifter	236.400.000	173.281.054
			Indtægter	101.600.000	149.762.866
		17.31.25. ATP-bidrag for modtagere af efterløn og overgangsydelse.	Udgifter	97.600.000	101.349.544
			Indtægter		
		17.31.26. ATP-bidrag for personer over 25 år på uddannelsesgodtgørelse samt modtagere af aktiveringsydelse.	Udgifter	49.400.000	31.363.612
			Indtægter		
		17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og revalideringsydelse.	Udgifter	178.000.000	158.087.785
			Indtægter		
		17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af syge- og barselsdagpenge.	Udgifter	214.000.000	184.177.289
			Indtægter	181.700.000	305.262.944
		17.31.30. ATP-bidrag for modtagere af delpension.	Udgifter	100.000	-41.458
			Indtægter		
		17.31.31 ATP-bidrag for modtagere af fleksydelse	Udgifter	3.400.000	1.446.484
			Indtægter		
		17.31.32 ATP-bidrag for modtagere af barselsdagpenge	Udgifter	114.700.000	85.267.300
			Indtægter	103.800.000	128.265.681
		17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Udgifter	-7.800.000	-7.816.272
			Indtægter		
		17.32.01. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter	Udgifter	10.568.700.000	7.943.158.671
			Indtægter		
		17.33.01. Efterløn	Udgifter	23.483.000.000	23.372.594.041
			Indtægter		

Art	Bevillings-typer	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
		17.34.01 Orlovsydelse	Udgifter	0	958.063
			Indtægter		
		17.35.01. Kontanthjælp	Udgifter	2.726.500.000	2.535.390.861
			Indtægter		
		17.35.02. Tilbagebetalinger	Udgifter		
			Indtægter	51.000.000	33.431.668
		17.35.03. Ledighedsydelse	Udgifter	420.900.000	477.762.591
			Indtægter		
		17.37.01. Dagpenge ved barsel	Udgifter	9.451.000.000	9.572.035.663
			Indtægter		
		17.37.11 Orlov til pasning af syge børn	Udgifter	10.000.000	10.028.988
			Indtægter		
		17.37.21 Orlov til børnepasning	Udgifter	215.400.000	241.086.809
			Indtægter		
		17.38.01. Dagpenge ved sygdom	Udgifter	7.023.000.000	6.997.453.776
			Indtægter		
		17.39.11. Delpension, L 226 1991	Udgifter	16.800.000	24.952.185
			Indtægter		
		17.39.21. Fleksydelse	Udgifter	587.000.000	637.541.731
			Indtægter	164.000.000	142.455.420
		17.48.11. Revalideringsydelse m.v.	Udgifter	2.112.600.000	1.743.367.899
			Indtægter		
	Reservations bevilling	17.31.02. Befordringsrabat for modtagere af efterløn og overgangsydelse.	Udgifter	13.000.000	12.576.496
			Indtægter		
		17.31.05 Sygedagpengedigitalisering	Udgifter	14.600.000	10.970.088
			Indtægter		
Øvrige administrerede udgifter og indtægter	Anden bevilling	17.19.38. Renter.	Udgifter	500.000	1.295.086
			Indtægter	8.600.000	11.426.340
		17.31.03. Gebyr for inddrivelse af dagpengegodtgørelse hos arbejdsgivere	Udgifter	100.000	2.744
			Indtægter	100.000	2.000
		17.31.51 Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser	Udgifter		
			Indtægter	13.311.300.000	13.128.659.257
		17.31.55 Forsikringsordninger vedrørende dagpenge ved sygdom	Udgifter	0	4.212.918
			Indtægter	545.500.000	523.283.779

Noter:

1. For bemærkninger til de enkelte konti henvises til de regnskabsmæssige forklaringer i afsnit 5.7.

1.4 Forventninger til det kommende år

Kravene i Arbejdsdirektoratets resultatkontrakt for 2009 er fortsat ambitiøse og afstemte i forhold til de udfordringer direktoratet står overfor i 2009. Direktoratet har i resultatkontrakten for 2009 lagt vægt på, at der er tale om resultatkrav, der i videst mulige omfang har fokus på effekten af direktoratets indsats i forhold til ”brugere” af direktoratets ydelser og service. Endvidere er der i direktoratets indsats fortsat meget opmærksomhed på et effektivt og mere tæt tilsyn i forhold til akassernes og kommunernes administration af reglerne på direktoratets område.

Udover de 13 resultatkrav i kontrakten løser direktoratet en række andre væsentlige opgaver, der understøtter direktoratets forretningsstrategi og målsætninger for 2009. Direktoratet har i 2009 desuden et særligt fokus på implementeringen af et enstrengt beskæftigelsessystem samt ændringer af sygedagpengereglerne i forbindelse med regeringens handlingsplan om sygefravær.

Af større digitaliseringsprojekter bør det nævnes, at der på finansloven for 2009 er afsat 7,8 mio. kr. til løsning af Validering af Atypisk Sygefravær (VAS). Systemet skal understøtte kommunernes sagsbehandling af udbetaling samt refusion af sygedagpenge og forventes idriftsat i 1. halvår 2009.

Det bør endvidere nævnes, at direktoratet har planlagt at iværksætte udvikling af en løsning, der giver borgerne adgang til egne sager via portalen Borger.dk.

2. Målrapportering

2.1 Målopfyldelsen fordelt på hovedområder

Resultatkontrakten er opbygget i henhold til Arbejdsdirektoratets opgavehierarki og de udadrettede hovedformål som de fremgår af direktoratets virksomhedsoversigt på finansloven. I 2008 fokuseres i resultatkontrakten på i alt 10 resultatkrav - dertil kommer direktoratets øvrige opgaver. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter fremgår af tabellen nedenfor.

Table 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter

Hovedformål og produkter ¹	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
	Mio. kr.			
Politikformulering	29,0	0,3	27,2	2,1
- Produkt 1: Policy	12,8	0,1	12,0	0,9
- Produkt 2: Arbejdsmarkedsovervågning og analyse	13,6	0,2	15,3	1,2
Regler	3,8	0,0	3,6	0,3
- Produkt 3: Regler	3,8	0,0	3,6	0,3
Konkrete forsikringssager m.v.	32,8	0,4	34,2	-1,0
- Produkt 4: Konkrete forsikringssager	25,6	0,3	26,6	-0,8
- Produkt 5: Beskæftigelse i udlandet, Grønland og Færøerne	6,2	0,1	6,4	-0,2
- Produkt 6: Forsikringsordningerne	1,1	0,0	1,1	-0,0
Tilsyn med arbejdsløshedskasserne	29,9	0,9	27,9	3,0
- Produkt 7: A-kassernes regnskabsvæsen, vedtægter mv.	7,3	0,2	6,8	0,7
- Produkt 8: Tilsyn med A-kassernes administration og udbetaling	18,9	0,6	17,6	1,9
- Produkt 9: Oplysninger fra offentlige myndigheder, privatpersoner mv.	3,7	0,1	3,5	0,4
Tilsyn med kommunerne	16,9	0,2	16,0	1,1
- Produkt 10: Tilsyn med kommunerne	16,9	0,2	16,0	1,1
Ferieloven	9,2	0,1	8,5	0,7
- Produkt 11: Administration af ferieloven	9,2	0,1	8,5	0,7
I alt	121,6	1,8	117,4	6,1

Noter:

1. Hjælpefunktioner er fordelt forholdsvist ud på formål. Fordelingen af indtægter og omkostninger på produkter er foretaget manuelt på baggrund af oplysninger fra Beskæftigelsesministeriets tidsregistreringssystem. Reserveret bevilling er ligeledes fordelt manuelt på hovedformål.

Målopfyldelsen i resultatkontrakten ligger på 85 pct. mod 73 pct. sidste år. Direktoratet kommer i 2008 ud med et samlet økonomisk resultat på 117,4 mio. kr., mod et resultat på 121,5 mio. kr. i 2007. Årets overskud udgør 6,1 mio. kr. svarende til 4,9 pct. af indtægtsbevillingen.

Overskuddet på 6,1 mio. kr. er sammensat af et underskud på 1,0 mio. kr. i forbindelse med konkrete forsikringssager og et overskud på 7,1 mio. kr. på direktoratets øvrige 5 udadvendte hovedformål.

Resultatet skal ses i sammenhæng med den balance og udvikling, der har været i direktoratets opgaver og ressourcer i 2008.

Underskuddet i forbindelse med konkrete forsikringsområder skal ses i sammenhæng med en markant større sagstilgang end ventet. Dette gjorde sig særligt gældende på EØS-området. Hertil kommer, at der i 2008 var behov for ekstraordinært at behandle et større antal sager på ferie-

efterlønsområdet. Direktoratet har håndteret denne udfordring ved at have et stærkt fokus på en positiv udvikling i produktiviteten, dels ved at allokere personaleressourcer til indsatsen fra andre områder og dels ved et mindre merforbrug til løn på 0,2 mio. kr.

Overskuddet på 7,1 mio. kr. på de øvrige udadvendte hovedformål er medgået til at finansiere underskuddet i forbindelse med konkrete forsikringssager. 2 mio. kr. af overskuddet kan henføres til en tidsmæssig forskydning i realisering af 3 projekter, som direktoratet havde reserveret midler til, jf. tabel 4.

Der er endvidere sket en tidsmæssig forskydning af direktoratets projekt om borgernes adgang til at se egne sager i direktoratets ESDH-system. Årsagen skyldes koordinering med etableringen af koncernens fælles CMS-portal og integrationsbroker samt Borger.dk. Disse systemer er en forudsætning for borgernes adgang til egne sager. Herved opnås en synergieffekt i forhold til såvel koncernens som regeringens digitaliseringsstrategi.

Folketingets sene vedtagelse af finansloven for 2008 har desuden medført, at direktoratet i perioden siden valgets udskrivelse den 24. oktober 2007 til finanslovens vedtagelse den 17. april 2008 har udvist tilbageholdenhed i sine dispositioner og haft fokus på ”embedsforretningernes uforstyrrede førelse”. Dette har medført en vis tidsmæssig forskydning i en række projekter og aktiviteter, som beroede på finanslovens vedtagelse og dermed bidraget til mindre forbrug end ventet.

På den baggrund finder direktoratet ud fra en samlet vurdering de faglige og økonomiske resultater for tilfredsstillende.

Nedenfor analyseres og vurderes målopfyldelsen på de forskellige hovedområder.¹

Politik formulering (0 ud af 0 mulige point)

Der er i 2008 ikke formuleret resultatkrav inden for politikformulering. Af resultatkontraktens tabel 2 ”Politikformulering – mål og midler” fremgår det, hvilke mål direktoratet har fastsat for perioden 2008-2010.

Regler (0 ud af 0 mulige point)

Der er ingen resultatkrav vedrørende regler i 2008.

Konkrete forsikringssager (300 ud af 300 mulige point)

2 ud af 2 resultatkrav er opfyldt, hvilket giver en samlet målopfyldelse på 100 pct. Direktoratet finder resultatet tilfredsstillende.

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for konkrete forsikringssager og EØS-sager er i 2008 på 2,6 uger. Resultatkrav 1 om en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på 4,1 uger pr. sag er dermed opfyldt. Direktoratet har siden 2005 løbende forbedret den samlede sagsbehandlingstid på konkrete forsikringssager og EØS-sager.

RK 1.	2005	2006	2007	2008
Sagsbehandlingstid konkrete forsikringssager og EØS-sager (uger)	4,4	4,3	3,4	2,6

Den positive udvikling i den gennemsnitlige sagsbehandlingstid skal ses i sammenhæng med, at EØS-sagerne i 2008 udgjorde en større andel af den samlede sagsmængde end tidligere, hvilket med

¹ Graden af målopfyldelse defineres som følger:

Ved en målopfyldelse = 100 pct. betragtes kravet som opfyldt. (100 pct. af mulige point).

Ved en målopfyldelse \geq 80 pct. (men ikke 100 pct.) betragtes kravet som delvist opfyldt. (50 pct. af mulige point).

Ved en målopfyldelse < 80 pct. betragtes kravet som ikke opfyldt. (ingen point).

de lavere sagsbehandlingstider på EØS-området er med til at trække den gennemsnitlige sagsbehandlingstid ned. Den positive udvikling i den gennemsnitlige sagsbehandlingstid understøttes endvidere af forbedringerne i produktiviteten, jf. nedenfor.

Produktiviteten i sagsbehandlingen er i 2008 på 5,2 timer pr. afgørelse², og resultatkrav 2 på 6,4 timer pr. afgørelse er dermed opfyldt. Der er sket en forbedring i produktiviteten fra 2007 på 1,1 time pr. afgørelse. Direktoratet har ikke sammenlignelige produktivetsberegninger før 2007.

RK 2.	2005	2006	2007	2008
Produktivitet (timer pr. afgørelse)	-	-	6,3	5,2

Som det fremgår af oversigten nedenfor, har der været en markant vækst i den samlede sagsmængde fra 2007 til 2008.

	2005	2006	2007	2008
Sagsmængde (ordinære sagsområder) (antal sager i alt)	24.730	21.548 ¹	25.490	32.039 ²

Noter:

1. Foruden de 21.548 sager blev der i 2006 ekstraordinært behandlet 13.087 fleksydelsessager.
2. Foruden de 32.039 sager blev der i 2008 ekstraordinært behandlet 8.350 ferie-efterlønsager.

Væksten i sagsmængden skyldes primært et meget stort antal EØS-sager i 2008, nærmere bestemt 10.000 (mod 4.800 i 2007). Væksten er en følge af, at højkonjunktoren og den lave ledighed i 2008 har medført et øget behov for import af arbejdskraft – typisk fra Tyskland og de nye EU-medlemslande fra Østeuropa.

Som tilfældet var med sagsbehandlingstiden har den store andel af EØS-sager forårsaget en forbedring af produktiviteten samlet set idet produktiviteten for denne sagsgruppe generelt er høj.

Sagsbehandlingen af EØS-sagerne har endvidere været karakteriseret ved effektiv anvendelse af direktoratets ESDH-system, samt konsekvent brug af standardparadigmer. Direktoratet har tillige i 2008 haft et skarpt fokus på sagsbehandlingsdelen, hvilket har medført, at andre EØS relaterede opgaver har måttet udskydes.

Direktoratet budgetterede for 2008 med at anvende 86 årsværk til sagsbehandling af i alt 26.000 sager, jf. kravet til produktivitet på 6,4 timer pr. sag. Resultatet for 2008 med 32.000 sager af 5,2 timer pr. sag er, at 87 årsværk har været beskæftiget med sagsbehandling.

Tilsyn med a-kasserne (300 ud af 300 mulige point)

4 ud af 4 resultatkrav er opfyldt, svarende til en samlet målopfyldelse på 100 pct. Direktoratet finder resultatet tilfredsstillende.

Under administrationstilsynet er der to resultatkrav.

Det første - resultatkrav 3 – vedrører rådighedstilsynets dækningsgrad, hvor andelen af a-kasser, der er omfattet af tilsynet udgør 100 pct. I 2008 (såvel som i 2007) er alle 29 a-kasser omfattet af rådighedstilsynet, jf. omstående tabel. Kravet er opfyldt.

² I beregningen indgår konkrete forsikringssager, EØS, tilsyn og ferielov. Produktiviteten er baseret på daglige tidsregistreringer, samt udtræk fra direktoratets ESDH-system.

RK 3.	2005	2006	2007	2008
Rådighedstilsyn a-kasser (dækningsgrad i pct.)	-	-	100	100

Resultatkrav 4 fokuserer på effekten af rådighedstilsynet målt som andelen af fejl i a-kassernes rådighedsvurderinger. Kravet for 2008 er at gennemføre en bundmåling, da direktoratet ikke hidtil i denne sammenhæng har målt på andelen af fejl. Resultatet af bundmålingen er 5 pct. Kravet er opfyldt (men udløser ikke point).

RK 4.	2005	2006	2007	2008
Rådighedstilsyn a-kasser (Andel af fejl i pct.)	-	-	-	5,0

Under medlemstilsynet er der ligeledes 2 resultatkrav.

Resultatkrav 5 omfatter tilsyn i forbindelse med Fair play indsatsen – målt ved henholdsvis antal virksomhedsbesøg (kravet er 120) og antal ansatte, der kontrolleres for uberettiget udbetaling af ydelser fra a-kasserne (kravet er 200). Som konsekvens af skatteministerens ønske om en intensiveret indsats i relation til Fair play er omfanget af tilsynet i 2008 væsentligt større end målsat i resultatkravet. Årets resultat er 988 virksomhedsbesøg og kontrol af uberettiget udbetaling for 2.166 ansatte. Kravet er opfyldt.

Den forøgede indsats i relation til Fairplay har medført en nedgang på 10 pct. i antallet af behandlede sager i medlemstilsynet, ligesom sagsbehandlingstiden er højere end den fastsatte for 2008 – sammenlignet med mål fastsat i den interne kontorkontrakt for 2008.

Tilsyn i forbindelse med Fair play er nyt, og der er derfor ikke sammenlignelige resultater forud for 2008.

RK 5.	2005	2006	2007	2008
Tilsyn ifbm. Fair play (Antal virksomhedsbesøg)	-	-	-	988
(Antal ansatte, der er kontrolleret)				2.166

Tilsyn i forbindelse med Østaf-talen udgør resultatkrav 6. Kravet består af 3 dele

- en opgørelse af antallet af ydelsesmodtagere fra a-kasserne,
- en offentliggørelse af stikprøveundersøgelse af udbetalingsgrundlaget for ledige EU-10 borgere,
- en undersøgelse af omfanget af ledige, der rejser til EU-10 lande med danske dagpenge.

Alle tre dele er opfyldt. I juli 2008 kom den første halvårslige opgørelse af antallet af ydelsesmodtagere baseret på trækning pr. 31. juni 2008. Trækning for andet halvår er sket i januar 2009. I ”Status fra Arbejdsdirektoratets Tilsynsafdeling 1. halvår 2008” (til Tilsynsrådet) fra september 2008 er indeholdt såvel stikprøveundersøgelsen, samt den halvårslige undersøgelse af omfanget af ledige, der rejser til EU-10 lande med danske dagpenge.

Tilsyn med kommunerne (200 ud af 300 mulige point)

Af i alt 3 resultatkrav er 2 opfyldte, mens 1 ikke er opfyldt. Den samlede målopfyldelse er på 67 pct. Direktoratet finder ikke resultatet helt tilfredsstillende.

Resultatkrav 7 vedrører dækningsgraden af rådigheds- og visitationstilsynet. Kravet er, at andelen af kommuner, der er omfattet af tilsynet er 50 pct. I 2008 er i alt 55 kommuner dækket af tilsynene, svarende til 56 pct. Kravet er opfyldt. Tidligere er tilsynet opgjort i antal sager, hvorfor der kun er opgjort dækningsgrad for 2007 og 2008.

RK 7.	2005	2006	2007	2008
Rådigheds- og visitationstilsyn kommuner (dækningsgrad i pct.)	-	-	50	56

Resultatkrav 8 omhandler effekten af arbejdsdirektoratets tilsyn med kommunernes rådighedsvurderinger målt som andelen af fejl i kommunernes rådighedssager. Kravet er, at fejlprocenten er lavere end niveauet i 2007 (7,2 pct.). Fejlprocenten i 2008 er 12,1 pct., og resultatkrav 8 er derfor ikke opfyldt.

Opgørelsen i 2008 af fejlprocenten i kommunernes rådighedssager baserer sig på ca. 1.700 sager fra 2007. Væksten i andelen af fejl er med andre ord sket fra 2006 til 2007, og den højere fejlprocent skønnes i en vis udstrækning at kunne henføres til kommunernes fokus på implementeringen af kommunalreformen, samt ændringer i sanktionsreglerne. Der er ikke beregnet fejlprocenter forud for 2007.

RK 8.	2005	2006	2007	2008
Rådighedstilsyn i kommuner (andel af fejl i pct.)	-	-	7,2	12,1

Med det formål at nedbringe andelen af fejl i kommunernes rådighedsvurderinger har direktoratet blandt andre iværksat følgende 3 tiltag:

1. Siden oktober 2008 har direktoratet bedt kommuner med en fejlprocent over 15 pct. om en skriftlig redegørelse for det ikke tilfredsstillende resultat.
2. Direktoratet har iværksat et internt projekt, der har til hensigt at sikre, at direktoratets afrapportering til kommunerne og dialogen med kommunerne i øvrigt understøtter og vejleder kommunernes i deres forvaltning.
3. Der er fremsat forslag om, at Arbejdsdirektoratets afrapportering til kommunerne fremover skal behandles i kommunalbestyrelsen for hermed at sikre politisk bevågenhed om området. Forslaget indgår i lovgivningen om det enstrengede beskæftigelsessystem.

Alle tre tiltag forventes at have en fremtidig positiv effekt på fejlprocenten i kommunernes rådighedsvurderinger. Direktoratet har i resultatkontrakten for 2009 valgt at fastholde et ambitiøst niveau for fejlprocenten i kommunernes rådighedssager (9,5 pct. i 2009 og 7,0 pct. i 2010).

For så vidt angår effekten af visitationstilsynet, er kravet, at andelen af fejl i kommunernes visitationssager er mindre end i 2007 (32,0 pct.) jf. resultatkrav 9. Med en fejlprocent i 2008 på 28,7 pct. er kravet opfyldt.

RK 9.	2005	2006	2007	2008
Visitationstilsyn i kommuner (andel af fejl i pct.)	-	-	32,0	28,7

Ferieloven (50 ud af 100 mulige point)

Der er 1 resultatkrav, og dette krav er delvist opfyldt, idet målopfyldelsen er på 88 pct. Direktoratet finder ikke resultatet helt tilfredsstillende.

Ifølge resultatkrav 10 er kravet til sagsbehandlingstiden for feriesager på 2,5 uger, med et resultat for 2008 på 2,8 uger er kravet delvist opfyldt (jf. 88 pct.).

Sammenlignet med 2007 er der i 2008 behandlet 41 pct. flere sager på ferielovens område, hvilket har presset sagsbehandlingstiden i opadgående retning.

Udviklingen i sagsbehandlingstiden fremgår af tabellen nedenfor.

RK 10.	2005	2006	2007	2008
Sagsbehandlingstid ferie (uger)	3,3	2,5	2,3	2,8

Den generelle stigning i feriesager kan tilskrives en langt bredere opmærksomhed om lovændringen fra 2004, der giver mulighed for at få udbetalt feriepenge efter ferieårets udløb. Således kan en stor del af stigningen i 2008 henføres til de såkaldte blanketsager, og sager afledt heraf.

Fra maj 2009 gøres blanketten digital, hvilket vil forbedre sandsynligheden for en korrekt udfyldelse af blanketten og dermed afkorte direktoratets sagsbehandling.

Direktoratet vil i 2009 følge sagsudviklingen tæt med henblik på at opfylde kravet i resultatkontrakten for 2009 om en sagsbehandlingstid for feriesager indenfor intervallet 2,5-3,5 uge.

2.2 Opfyldelsen af udvalgte strategiske mål

Forretningsstrategien har til formål at understøtte, at direktoratet lykkedes med sin *mission*; at bidrage til et moderne og fleksibelt arbejdsmarked ved aktiv politikudvikling og effektiv, kvalitetsbevidst og fremadrettet administration af Beskæftigelsesministeriets ydelser. Direktoratets to overordnede mål – Et velfungerende arbejdsmarked og En effektiv og kvalitetsbetonet offentlig administration – er i regi af forretningsstrategien for 2008(-2011) omsat til to strategiske mål, hver med strategiske midler og logik tilknyttet, jf. nedenfor.

Overordnede mål	Strategiske mål	Strategiske midler og logik
Et velfungerende arbejdsmarked	Øge udbuddet af arbejdskraft	Aktiv politik udvikling – ”det skal kunne betale sig at arbejde”
En effektiv og kvalitetsbetonet offentlig administration	Hurtig og korrekt sagsbehandling	Tilsyn – ”alle ledige skal stå til rådighed” Sagsbehandling – ”hurtig service af høj kvalitet”

I det følgende redegøres kort for målopfyldelsen på udvalgte centrale aktiviteter i forhold til de tre strategiske midler og logikker, der alle er rettet mod direktoratets brugere. Redegørelsen følger direktoratets forretningsstrategi, da dette i et fremtidigt perspektiv giver bedst mening.

Aktiv politik udvikling – ”det skal kunne betale sig at arbejde”

Arbejdsmarkedet var i 2008 generelt præget af en historisk lav ledighed. I relation til målet om ”Et velfungerende arbejdsmarked” har det derfor været afgørende for Arbejdsdirektoratet at bidrage til at øge arbejdsudbuddet via forslag og initiativer på regelsiden og tilsyn af administrationen (i kommuner og a-kasser).

Af eksempler på forslag og initiativer på regelsiden, der retter sig mod arbejdsudbuddet, kan nævnes følgende:

- Jobplanen (februar 2008)
- Opfølgning af trepartsaftalen om sygefravær (september 2008)
- Ændringer af 300 timers reglen (december 2008)

Direktoratet medvirkede ved forberedelsen af de politiske forhandlinger i forbindelse med regeringens udspil på det arbejdsmarkedspolitiske område.

Direktoratet fulgte endvidere Arbejdsmarkedskommisionens arbejde tæt.

Der er ikke formuleret krav i resultatkontrakten, der relaterer sig til Aktiv politikudvikling, men det er direktoratets vurdering, at resultaterne på området er tilfredsstillende, idet aktiviteterne har haft et klart sigte mod at øge udbuddet af arbejdskraft, jf. direktoratets strategiske mål.

Tilsyn – ”alle ledige skal stå til rådighed”

Direktoratets tilsynsindsats baserer sig på væsentlighed og risiko. Indsatsen i 2008 har i lyset af behovet for et styrket arbejdsudbud fokuseret på effekten af direktoratets tilsyn, herunder på kommunernes og a-kassernes rådighedsadministration.

Dækningsgraden for tilsynet med a-kassernes rådighedsadministration er 100 pct., mens dækningsgraden for tilsynet med henholdsvis kommunernes rådigheds- og visitationstilsyn er 56 pct. svarende til, at der over en toårig periode (2008-2009) er gennemført tilsyn med samtlige 98 kommuner. Begge resultatkrav vedrørende dækningsgrad (krav 3 og 7) er opfyldte.

Effekten af tilsynene opgøres som andelen af fejl i henholdsvis a-kassernes rådighedsvurderinger og kommunernes rådigheds- og visitationsvurderinger. For a-kassernes rådighedsvurdering er der i 2008 gennemført en bundmåling, der viste et fejlniveau på 5 pct. Tilsynet på det kommunale område har vist en fejlprocent i rådighedstilsynet på 12,1 (krav 8) og 28,7 i visitationstilsynet (krav 9). I forhold til 2007 er der for kommunernes rådighedsvurderinger tale om en stigning i andelen af fejl, mens der er tale om et fald i fejlniveauet i kommunernes visitationsindsats. Direktoratet fastholder i Resultatkontrakten for 2009 sit fokus på effekten af tilsynene.

Den økonomiske effekt af det kommunale tilsyn opgøres som værdien af de refusioner, som tilsynet har påvist, at kommunen manglede ret til at hjemtage, og som kommunerne efterfølgende tilbagebetaler.

Tilbagebetaling af refusioner (mio. kr.)	2005	2006	2007	2008
Visitationstilsyn i kommuner	-	-	3,0 ¹	9,0 ²
Rådighedstilsyn i kommuner	-	-	0,3	0,2

Noter:

1. Der er for 2007 gennemgået 1.000 sager med en samlet fejlprocent på 32 pct.
2. Der er for 2008 gennemgået 3.000 sager med en samlet fejlprocent på 28 pct.

Som det fremgår af noterne ovenfor skyldes tredoblingen af den økonomiske effekt af tilbagebetalte refusioner på visitationstilsynet, at sagsgrundlaget for 2008 har været tre gange så stort som i 2007. Hvis man ser på den økonomiske effekt pr. gennemgået sag, er denne således konstant.

Direktoratet har endvidere det såkaldte Fair play-tilsyn (krav 5), hvilket resulterede i 988 virksomhedsbesøg og kontrol af 2.166 ansatte for modtagelse af ydelser fra a-kasserne. Direktoratet

samarbejder i indsatsen for Fair play med Skatteministeriet og øvrige offentlige myndigheder, herunder politiet.

Effekten af aktionerne mod sort arbejde og offentligt bedrageri beløber sig til 0,4 mio. kr., hertil kommer effekten af straksaktiveringerne, hvilket bringer den samlede økonomiske effekt i 2008 op på 1,1 mio. kr. Til sammenligning var effekten i 2007 1,7 mio. kr.

Medtages effekten af skatregisterundersøgelser og kontrolsamarbejdet med andre offentlige myndigheder er det samlede økonomiske tilbagebetalingskrav i 2008 på 31,0 mio. kr. Der har siden 2006 været et fald i størrelsen af tilbagebetalingskravene, hvilket sammenholdt med direktoratets fokus på risiko og væsentlighed i en vis udstrækning er en indikation på effekten af direktoratets og andre myndigheders kontrol- og tilsynsindsats.

	2005	2006	2007	2008
Tilbagebetalingskrav¹ (mio. kr.)	-	42,4	36,4	31,0

Noter:

1. Der er ikke tale om fuldstændig sammenlignelighed mellem årene, idet antallet af sager og sagstyper varierer

I forhold til de resultatkontraktkrav, der dækker tilsynsområdet, er resultatet, at 6 ud af 7 resultatkrav er opfyldt, hvilket direktoratet betragter som tilfredsstillende.

Med det formål at understøtte en bedre og mere effektiv administration i a-kasserne sammenligner direktoratet endvidere løbende a-kassernes priser, omkostninger og kvalitet, herunder af a-kassernes afgørelser. Hvert år gennemfører direktoratet en benchmarkundersøgelse af a-kassernes sagsbehandlingstid, antal klagesager og omgørelsesprocent.

Resultaterne af undersøgelsen bruges i a-kassernes daglige arbejde som ”best practice”, og som grundlag for det kvalitetsarbejde den enkelte a-kasse selv iværksætter for at højne serviceniveauet i forhold til medlemmerne. Undersøgelserne er endvidere med til at give de forsikrede ledige et bedre grundlag for valg af a-kassetilhørsforhold.

Rapport vedrørende benchmarkundersøgelsen, og rapporter vedrørende henholdsvis det kommunale rådighedstilsyn og det kommunale visitationstilsyn er tilgængelige på Arbejdsdirektoratets hjemmeside. ”Status fra Arbejdsdirektoratets Tilsynsafdeling 2008” foreligger april 2009. Direktoratet er i 2009 endvidere begyndt løbende at offentliggøre resultaterne fra de enkelte kommuner.

Sagsbehandling – ”hurtig service af høj kvalitet”

Direktoratet skal leve op til at være en effektiv myndighed, der leverer et kvalitetsprodukt. Et højt serviceniveau i forhold til brugerne kommer til udtryk ved, at direktoratet kommer i hus med de mål, der sættes for sagsbehandlingstiden, afvikling i andelen af ældre sager og afgørelsernes kvalitet. I 2009 opgøres brugernes tilfredshed med sagsbehandlingstiden

Direktoratet har i 2008 samlet behandlet 32.000 sager indenfor de ordinære sagsområder – konkrete forsikrings-sager, EØS-sager, tilsynssager, ferielov og kommunalt tilsyn, hvilket er 6.000 sager flere end forventet. Derudover kommer flere end 8.000 ferie-efterlønssager. I sammenligning med 2007 har direktoratet alene indenfor de ordinære sagsområder således øget mængden af behandlede sager med 26 pct.

Væksten i sagsmængden gælder for samtlige sagsområder – tilsynssager undtaget. Særligt EØS og ferielov har haft stor vækst i sagsmængden. I sammenligning med 2007 er der i 2008 behandlet 5.000 flere EØS-sager og 1.800 flere feriesager.

På baggrund af det høje sagsniveau finder direktoratet det meget tilfredsstillende, at den gennemsnitlige samlede sagsbehandlingstid for konkrete forsikringsager og EØS-sager er forbedret fra 3,4 uger i 2007 til 2,6 uger i 2008, jf. resultatkrav 1.

Dette resultat skal ses i sammenhæng med, at produktiviteten ligeledes er forbedret – nærmere bestemt fra 6,3 timer i 2007 til 5,2 timer i 2008, jf. resultatkrav 2. Produktiviteten opgøres som sagsbehandler timer pr. afgørelse (inkl. fravær), og beregnes på basis af alle sager indenfor de ordinære sagsområder.

Som nævnt i afsnit 2.1 forklarer den forholdsmæssigt store andel af EØS-sager en del af den samlede produktivitetsforbedring. Hertil kan lægges den produktivitetsforbedrende effekt af, at direktoratet i sine afgørelser har udeladt sagsfremstillingen (fra medio 2007) og regelciteringen (fra ultimo 2007). Særligt udeladelsen af sagsfremstillingen sparer en del tid, og effekten heraf er således slået fuldt igennem i 2008.

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for feriesager er steget fra 2,3 uger i 2007 til 2,8 uger i 2008, jf. resultatkrav 9. Kravets målopfyldelse er 88 pct. Forklaringen på stigningen i sagsbehandlingstiden er den øgede sagsmængde i kombination med øvrige opgaver på området.

Af de tre krav i resultatkontrakten, der relaterer sig til sagsbehandling, er således 2 opfyldte, mens 1 er delvist opfyldt. Overordnet set finder direktoratet resultaterne tilfredsstillende.

2.3 Redegørelse for reservation

Tabel 4. Reservation, hovedkonto 17.31.01. Arbejdsdirektoratet

Reservationer (Mio. kr.)	Reserveret år	Reservation primo 2008	Forbrug af reservation i 2008	Reservation ultimo 2008	Forventet afslutning
Hjælpfunktioner samt generel ledelse og administration					
VAS prototype	2006	1,2	1,2	0,0	2008
Sygedagpengeløsningen	2005	0,3	0,3	0,0	2008
Arbejdsmarkedspladsen	2002	2,3	1,8	0,5	2009
Distancearbejdspladser	2007	0,5	0,5	0,0	2008
Koncernfælles ESDH	2007	1,0	1,0	0,0	2008
Sager til Rigsarkiv	2007	0,3	0,0	0,3	2009
Forhøjelse af reservation vedr. sager til statens Rigsarkiv	2008			0,7	2009
Konsulentydelse til e- indkomstprojekt	2007	1,0	0,0	1,0	2009
CMS, portalløsning og integrationsbroker	2008			2,9	2013
Kantinekøkken	2008			1,7	2009
Politikformulering					
EESSI	2007	0,1	0,1	0,0	2008
CRAM RAM	2007	0,5	0,0	0,5	2009
Efterlønskampagne	2008			4,0	2009
Tilsyn med kommunerne					
Web services vedr. rådgighedsregistreringer	2007	0,3	0,3	0,0	2008
Ny reservation til webservices vedr. rådgighedsregistreringer	2008			0,3	2009
I alt		7,5	5,1	11,9	

Af reservationer over 1 mio. kr. har Arbejdsdirektoratet følgende:

VAS (Validering af Atypisk Sygefravær)

Reservationen er fra 2006. Primo 2008 resterede 1,2 mio. kr. af reservationen, og hele dette beløb er forbrugt i 2008. Udgifterne dækker konsolideringen af VAS prototype og grundlaget for den nye VAS. Videreudviklingen af VAS i 2009 finansieres af bevilling på finansloven. VAS er den del af sygedagpengeløsningen, som anvendes til at validere arbejdsgivernes indberetning af sygefravær til kommunerne.

Arbejdsmarkedspladsen

Arbejdsmarkedspladsen er fra 2002, hvor første fase blev gennemført og idriftsat. Forbruget af reservationen i 2008 er på 1,8 mio. kr. Der er tale om udgifter til dækning af aktiviteter vedrørende delprojekter under Digitale sagsgange, herunder Tesaurus. Projektet fortsætter i 2009.

Koncernfælles ESDH

Reservationen er fra 2007 og vedrører direktoratets deltagelse i et koncernfælles ESDH-projekt. Projektet er afsluttet i 2008.

Efterlønskampagne

Direktoratet fik 4,0 mio. kr. på lov om tillægsbevilling for 2008 til initiativer vedrørende efterlønsordningen, herunder informationsaktiviteter. Efterlønskampagnen falder i to dele. Den første del er general informationskampagne over for a-kasserne og den anden del – den såkaldte spydspidskampagne – har til hensigt at ændre adfærden for målgruppen over 55 år, således, at efterlønnen på længere sigt bliver et supplement til arbejdslivet. Arbejdet med efterlønskampagnen er påbegyndt.

Konsulentydelse til e-indkomstprojekt

Reservationen vedrører konsulentydelse i forbindelse med projekterne, der er tilknyttet e-indkomst. Direktoratet har i 2008 anvendt 0,4 mio. kr. af reservationen til blandt andet analyse og beskrivelse af en digital G-dagsløsning, som understøtter arbejdsgivernes betaling af dagpenge for de første ledighedsdage.

CMS, portalløsning og integrationsbroker

Direktoratet har ultimo 2008 reserveret 2,9 mio. kr. til dækning af direktoratets andel af etableringen af en fælles CMS-portal og integrationsbroker. Systemerne er en forudsætning for udvikling af en løsning, hvor borgerne får adgang til egne sager.

Kantinekøkken

Direktoratet har ultimo 2008 reserveret 1,7 mio. kr. til påtrængt ombygning af direktoratets nuværende køkken til et egentligt produktionskøkken, samt modernisering af det øvrige kantineareal og inventar.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis følger retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV).

I slutningen af 2008 er regnskabspraksis ændret for flytning af likviditet fra FF5 kontoen, hvor flytning fremover som hovedregel kun sker én gang om året. Dette er sket i forlængelse af Økonomitstyrelsens nye vejledning om selvstændig likviditet.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 5. Resultatopgørelse

	Resultatopgørelse	2007	2008	B-året ¹
Note 1	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-120.400.000	-126.100.000	-133.400.000
	Reserveret af indeværende års bevillinger	3.700.000	9.600.000	
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-9.214.436	-5.141.526	-5.450.000
	Indtægtsført bevilling i alt	-125.914.436	-121.641.526	-138.850.000
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Tilskud til egen drift	-112.084	-28.067	
	Øvrige driftsindtægter			
	Gebyrer			
	Ordinære driftsindtægter i alt	-126.026.519	-121.669.593	-138.850.000
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	8.462.735	9.006.861	9.300.000
	Forbrugsomkostninger i alt	8.462.735	9.006.861	9.300.000
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	76.291.433	79.306.054	81.350.000
	Pension	10.563.935	11.142.918	11.700.000
	Lønrefusion	-2.203.753	-3.599.806	-3.000.000
	Andre personaleomkostninger	-1.822.345	457.071	1.400.000
	Personaleomkostninger i alt	82.829.270	87.306.237	91.450.000
	Andre ordinære driftsomkostninger	26.694.914	19.108.430	43.600.000
	Af- og nedskrivninger	3.524.017	1.574.620	2.000.000
	Ordinære driftsomkostninger i alt	121.510.937	116.996.148	146.350.000
	Resultat af ordinær drift	-4.515.582	-4.673.446	7.500.000
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-2.333	-601.654	
	Andre driftsomkostninger		13.583	
	Resultat før finansielle poster	-4.517.916	-5.261.517	7.500.000
Finansielle poster				
Finansielle indtægter	-899.054	-1.204.141	-1.000.000	
Finansielle omkostninger	914.203	360.702	500.000	
Resultat før ekstraordinære poster	-4.502.767	-6.104.995	7.000.000	
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter	-646			
Ekstraordinære omkostninger	1.134			
Årets resultat efter omkostningsprincipper	-4.502.280	-6.104.955	7.000.000	

Noter:

1. Budgettet i 2009 er fra direktoratets interne driftsbudget.
2. I 2009 er der på FL 2009 afsat 7,8 mio. kr. til Validering af Atypisk Sygefravær VAS). Tilsvarende er der på FL 2009 afsat 1,7 mio.kr. til statistik og IT-understøtning vedrørende sygefravær. Direktoratet forventer i 2009 at gennemføre et antal projekter, der understøtter direktoratets forretningsstrategi. Af disse kan nævnes Borgerindsigt og en Ontologi, som understøtter digital sagsbehandling.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 8. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året	R-1	R
Startkapital primo	-2.300.000	-2.300.000
+Ændring i startkapital		0
Startkapital ultimo	-2.300.000	-2.300.000
Opskrivninger primo	-79.816	-79.816
+Ændringer i opskrivninger	0	0
Opskrivninger	-79.816	-79.816
Reserveret egenkapital primo	0	0
+ Ændring i reserveret egenkapital	0	0
Reserveret egenkapital ultimo	0	0
Overført overskud primo	148.728	5.653.683
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-829.928	0
+ Regulering af det overførte overskud	-11.175.223	-18.982.458
+ Overført fra årets resultat	-4.502.280	-6.104.955
- Bortfald af årets resultat	0	0
-Udbytte til staten	0	0
Overført overskud ultimo	-16.358.703	-19.433.730
Egenkapital ultimo R-året	-18.738.519	-21.813.546

3.5 Opfølgning på likviditetsordning hen over året

§ 17.31.01. Arbejdsdirektoratet

Samlet låneramme	18.700.000
Langfristede gældsforpligtelser	6.360.784
SKB FF4 langfristet gæld	5.523.597
heraf SKB FF4 langfristet gæld	7.593.816
heraf optagelse langfristet gæld	1.291.648
heraf afdrag langfristet gæld	-3.361.866
SKB FF6 Bygge- og IT-kredit	837.187
Rest af låneramme	12.339.216

Lånerammen har ikke været overskredet i 2008. Der henvises til oversigten over nøgletal i tabel 18 i afsnit 5.6.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 9. Inddækning af merforbrug

År	Akk. opsparing ultimo 2006	2007	2008
Lønsumsloft (mio. kr.)	-	85,2	87,1
Lønforbrug (mio. kr.)	-	82,8	87,3
Difference (mio. kr.)	6,6	2,4	-0,2

Der henvises til kommenteringen af lønforbruget i afsnit 2.1

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 10. Bevillingsregnskab (§ 17.31.01.)

Mio. kr.	2007	Bevilling 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	125,9	124,5	121,6	2,9	133,4
Nettoforbrug af reservation	5,5	1,2	4,5	-3,3	0,4
Indtægter	1,0	0,3	1,8	-1,5	0,2
Udgifter	122,4	128,8	117,4	11,4	141,0
Årets resultat	4,5	-2,8	6,1	-8,9	-7,0

4. Påtegning af det samlede regnskab

4.1 Fremlæggelse

Årsrapporten for Arbejdsdirektoratet er aflagt i henhold til § 39 i bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen).

Årsrapporten giver et samlet, dækkende og pålideligt billede af Arbejdsdirektoratets økonomi og faglige resultater.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Arbejdsdirektoratet, CVR-nr. 1007 8784, er ansvarlig for, samt de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2008.

Det tilkendegives hermed, jævnfør § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
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 årsrapporten


København, den 31/3 2009


Direktør Jesper Hartvig Pedersen

4.2 Påtegning

Denne påtegning af årsrapporten sker i overensstemmelse med ovennævnte fremlæggelse.

København, den 14/3 2009


Departementschef Bo Smith

5. Bilag til årsrapporten

5.1.1. Noter til resultatopgørelsen

Note 1. Udvikling i årsværk

	R-2005	R-2006	R-2007	R-2008	B-2009
Antal årsværk	182	184	182	181	186 ¹
Tilgang af medarbejdere ²	36	29	39	29	-
Afgang af medarbejdere ²	28	30	38	31	-

Noter.:

1. Jf. finansloven 2009

2. I opgørelse af tilgang og afgang af medarbejdere er alle ansættelsestyper medtaget, dvs. inklusiv studenter, elever, ansatte med løntilskud m.fl.

5.1.2. Noter til balancen

Note 2. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	14.363.222	0	14.363.222
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	-258.000	0	-258.000
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2008	14.105.222	0	14.105.222
Akkumulerede afskrivninger	-9.469.214	0	-9.469.214
Akkumulerede nedskrivninger	-547.966	0	-547.966
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2008	-10.017.180	0	-10.017.180
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	4.167.859	0	4.167.859
Årets afskrivninger	-1.181.329	0	-1.181.329
Årets nedskrivninger	-21.416,2	0	-21.416,2
Årets af- og nedskrivninger	-1.202.746	0	-1.202.746
Afskrivningsperiode 1/1-31/12-2008			

	Udviklingsprojekter under opførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2008	2.315.957
Tilgang	258.000
Nedskrivninger	-1.736.771
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2008	837.187

Direktoratet har i 2008 foretaget en nedskrivning på 0,02 mio. kr. af IRSK-kommunal indberetning. IRSK blev udviklet til indberetning af rådighedsstatistik for kommunerne til Arbejdsdirektoratet. Indberetning af rådighedsstatistik er nu omlagt, hvorfor anlægsaktivet er afskrevet.

Note 3. Materielle anlægsaktiver

Kr.	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0	0	96.000	112.806	3.494.230	3.703.036
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	0	0	1.522.946	1.522.946
Afgang	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2008	0	0	96.000	112.806	5.017.176	5.225.982
Akkumulerede afskrivninger	0	0	-89.804	-105.141	-3.304.103	-3.394.012
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	-6.196	0	0	-6.196
Af- og nedskrivninger 31. december 2008	0	0	-96.000	-105.141	-3.304.103	-3.505.244
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2008	0	0	0	7.655	1.713.074	1.720.739
Årets afskrivninger	0	0	0	-22.995	-348.879	-371.874
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0	-22.995	-348.879	-371.874
Afskrivningsperiode/år	1/1-31/12-2008					

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2008	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2008	0

For så vidt angår FF4 for selvstændig likviditet skal det bemærkes, at den bogførte værdi af ibrugtagne anlægsaktiver ultimo 2008 udgør 5.888.597,36 kr., mens den samlede FF4-langfristede gæld udgør 5.523.597,36 kr. Differencen på 365.000 kr. skyldes, at der efter sidste likviditetsflytning er foretaget en tilgang på it-bunken og et køb af en server. Differencen udlignes til FF7-kontoen i 1. kvartal 2009.

5.2 Årets resultatopfyldelse

Hovedformål	Mål	Resultatkrav og resultat	Målopfyldelse i pct. / pr. krav	Opnåede resultater ¹ (i point)
Politikformulering	Fokus på de væsentligste politiske udfordringer			
	Kvalitetssikre og udvikle ministerbetjening og policy			
	Analysere og overvåge arbejdsmarkedet			
	Inddrage relevante aktører			
Regler	Kvalitetssikre- og udvikle de regler direktoratet har ansvar for			
	Modernisere og forenkle de regler direktoratet har ansvar for			
Konkrete forsikringssager	Leverer hurtig og korrekt sagsbehandling	Resultatkrav 1: Gennemsnitlig samlet sagsbehandlingstid (for konkrete forsikringssager og EØS-sager) er 4,1 uger. Resultat: 2,6 uger	100	Opfyldt Opnået 150 ud af 150 mulige point.
	Kvalitetssikre- og udvikle afgørelserne			
	Analysere og udvikle afgørelserne	Resultatkrav 2: Sagsbehandler timer pr. afgørelser (produktivitet) er 6,4 timer. Resultat: 5,2 timer pr. afgørelse.	100	Opfyldt Opnået 150 ud af 150 mulige point.
Tilsyn med a-kasserne	Tilrettelægge et målrettet og rullende tilsyn ud fra væsentlighed og risiko	Resultatkrav 3: Rådighedstilsynets dækningsgrad. Andelen af a-kasser, der er omfattet af tilsynet udgør 100 pct. Resultat: 100 pct. (i alt 29 a-kasser).	100	Opfyldt Opnået 100 ud af 100 mulige point.
		Resultatkrav 4: Effekten af rådighedstilsynet. Andelen af fejl i a-kassernes rådighedsvurdering. (Jf. bundmåling). Resultat: 5 pct.	100	Opfyldt Opnået 0 ud af 0 mulige point.
	Skabe gennemsigtighed og viden			
	Udvikle nye tilsynsmetoder	Resultatkrav 5: Tilsyn i forbindelse med Fair play indsatsen. Antal virksomhedsbesøg er 120. Antal ansatte, der kontrolleres for uberettiget udbetaling af ydelser fra a-kasserne er 200. Resultat: 988 virksomhedsbesøg, samt kontrol af 2166 ansatte.	100	Opfyldt Opnået 100 ud af 100 mulige point.

Hovedformål	Mål	Resultatkrav og resultat	Målopfyldelse i pct. / pr. krav	Opnåede resultater ¹ (i point)
		<p>Resultatkrav 6: Tilsyn i forbindelse med Østaftalen. Opgørelse af antallet af ydelsesmodtagere fra a-kasserne. Offentliggørelse af stikprøveundersøgelse af udbetalingsgrundlag for ledige EU-10 borgere. Undersøgelse af omfanget af ledige, der rejser til EU-10 lande med danske dagpenge.</p> <p>Resultat: Halvårlig opgørelse af antallet af ydelsesmodtagere i juli 2008. Offentliggørelse af stikprøveundersøgelse af udbetalingsgrundlaget for ledige EU-10 borgere, samt offentliggørelse af den halvårslige undersøgelse af omfanget af ledige, der rejser til EU-10 lande med danske dagpenge, er begge indeholdt i statusrapporten fra september 2008.</p>	100	<p>Opfyldt</p> <p>Opnået 100 ud af 100 mulige point</p>
	Samarbejde på tværs			
Tilsyn med kommunerne	Tilrettelægge et målrettet og rullende tilsyn ud fra væsentlighed og risiko	<p>Resultatkrav 7: Rådigheds- og visitationstilsynets dækningsgrad. Andelen af kommuner, der er omfattet af tilsynet udgør 50 pct.</p> <p>Resultat: 56 pct. (i alt 55 kommuner)</p>	100	<p>Opfyldt</p> <p>Opnået 100 ud af 100 mulige point</p>
		<p>Resultatkrav 8: Effekten af rådighedstilsynet. Udviklingen i andelen af fejl i kommunernes rådighedssager er mindre end 7,2 pct.</p> <p>Resultat: 12,1 pct.</p>	65	<p>Ikke opfyldt</p> <p>Opnået 0 ud af 100 mulige point</p>
		<p>Resultatkrav 9: Effekten af visitationstilsynet. Udviklingen i andelen af fejl i kommunernes visitationssager er mindre end 32 pct.</p> <p>Resultat: 28,7 pct.</p>	100	<p>Opfyldt</p> <p>Opnået 100 ud af 100 mulige point</p>
	Skabe gennemsigtighed og viden			
	Udvikle nye tilsynsmetoder			
	Samarbejde på tværs			
Ferieloven	Levere hurtig og korrekt sagsbehandling	<p>Resultatkrav 10: Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid (for feriesager) er 2,5 uger.</p> <p>Resultat: 2,8 uger.</p>	88	<p>Delvist opfyldt</p> <p>Opnået 50 ud af 100 mulige point.</p>
	Kvalitetssikre og udvikle sagsbehandlingen			<p>Målopfyldelse i pct. / pr. krav</p>
I alt 850 point ud af 1000 mulige				85 pct.

Noter:

1. Graden af målopfyldelse defineres sådan, at:

Ved en målopfyldelse = 100 pct. betragtes kravet som opfyldt. (100 pct. af mulige point).

Ved en målopfyldelse \geq 80 pct. (men ikke 100 pct.) betragtes kravet som delvist opfyldt. (50 pct. af mulige point).

Ved en målopfyldelse < 80 pct. betragtes kravet som ikke opfyldt. (ingen point).

5.3 Administrerede lovbundne tilskudsordninger

Tabel 14. Tilskudsregnskab (mio. kr.)		R-året						B-året			
		Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab (afgivne tilskudsudgifter)	Resultat	Videreførelse, ultimo	Hensættelser, ultimo	Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme
17.19.30. Ikke hævet feriegodtgørelse	17.19.30.10. Ikke hævet feriegodtgørelse ¹ <i>Indtægt</i>		80,0			54,3				90,0	
17.19.33. Kompensation for arbejdsgivernes bidrag til ATP	17.19.33.10. Kompensation for arbejdsgivernes bidrag til ATP <i>Udgift</i>		0			-0,1				0	
17.19.34. Renteafkast af FerieKonto	17.19.34.10. Renteafkast af FerieKonto <i>Indtægt</i>		200,0			200,0				200,0	
17.19.38. Renter	17.19.38.10. Arbejdsløshedskasser <i>Udgift</i>		0,5			1,0				0,5	
	<i>Indtægt</i>		5,0			5,1				5,0	
	17.19.38.20. Øvrige ministerområde <i>Udgift</i>		0,0			0,3				0,1	
	<i>Indtægt</i>		3,6			6,4				4,5	
17.31.03. Gebyrer for inddrivelse af dagpengegodtgørelse hos arbejdsgivere	17.31.03.10. Gebyrer i fbm. inddrivelse af dagpengegodtgørelse hos arbejdsgivere <i>Udgift</i>		0,1			0,0				0,1	
	<i>Indtægt</i>		0,1			0,0				0,1	
17.31.04. Administrationsbidrag til efterløn /overgangsydelse i andet EØS-land eller på Færøerne	17.31.04.10. Administrationsbidrag <i>Udgift</i>		0,1			0,0				0,1	
17.31.05. Sygedagpengedigitalisering	17.31.05.10. Sygedagpenge-Digitalisering <i>Udgift</i>		14,6			11,0				16,7	
17.31.24. ATP-bidrag for modtagere af dagpenge	17.31.24.10. ATP-indbetaling <i>Udgift</i>		236,4			173,3				261,6	
	17.31.24.20. Bidrag fra a-kasser <i>Indtægt</i>		118,2			134,2				130,8	
	17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere <i>Indtægt</i>		118,2			150,4				130,8	
	17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra A-kasser og arbejdsgivere <i>Indtægt</i>		-134,8			-134,8				-198,2	

Tabel 14. Tilskudsregnskab (mio. kr.)		R-året						B-året			
		Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab (afgivne tilsvarende udgifter)	Resultat	Videreførelse, ultimo	Hensættelser, ultimo	Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme
17.31.25. ATP-bidrag for modtagere af efterløn og overgangsydelse	17.31.25.10. ATP-indbetaling <i>Udgift</i>		97,6			101,3				104,7	
17.31.26. ATP-bidrag for modtagere af aktiveringsydelse	17.31.26.10. ATP-indbetaling <i>Udgift</i>		49,4			31,4				60,2	
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og revalideringsydelse m.v.	17.31.28.10. ATP-bidrag af kontanthjælp og revalideringsydelse m.v. <i>Udgift</i>		178,0			158,1				168,0	
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af syge- og barseldagpenge	17.31.29.10. Refusion <i>Udgift</i>		214,0			184,2				276,0	
	17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere <i>Indtægt</i>		198,4			305,3				274,1	
	17.31.29.30. Efterregulering i bidrag fra arbejdsgiver <i>Indtægt</i>		-16,7			0				-114,5	
17.31.30. ATP-bidrag for modtagere af delpension	17.31.30.10. ATP af delpension <i>Udgift</i>		0,1			0,0				0,1	
17.31.31. ATP-bidrag for modtagere af fleksydelse	17.31.31.10. ATP af fleksydelse <i>Udgift</i>		3,4			1,4				4,8	
17.31.32. ATP-bidrag for modtagere af barseldagpenge	17.31.32.10 Statens refusion af ATP af barseldagpenge <i>Udgift</i>		114,7			85,3				129,0	
	17.31.32.20 Bidrag fra arbejdsgivere <i>Indtægt</i>		103,8			128,3				116,7	
17.31.41. Berigtigelser vedr. refusion af kommunale udgifter	17.31.41.10. Berigtigelser <i>Udgift</i>		-7,8			-7,8				0	
17.31.51. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser	17.31.51.10. Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser. <i>Indtægt</i>		13.311,3			13.128,7				13.765,2	

Tabel 14. Tilskudsregnskab (mio. kr.)		R-året						B-året			
		Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab (afgivne tilsagn, udgift)	Resultat	Videreførelse, ultimo	Hensættelser, ultimo	Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme
17.31.55 Forsikringsordninger vedrørende dagpenge og sygdom.	17.31.55.10. Bidrag fra frivilligt forsikrede <i>Udgift</i> <i>Indtægt</i>		0 208,0			0 191,7				0 191,5	
	17.31.55.20 Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere. <i>Udgift</i> <i>Indtægt</i>		0 337,5			4,2 331,6				0 371,5	
17.32.01. Arbejdsløsheds-kasser	17.32.01.10. Statsanerkendte arbejdsløsheds-kasser, dagpengeudgifter <i>Udgift</i>		10.568,7			7.943,2				9.700,0	
17.32.02 Ferie-dagpenge	17.32.02.10 Ferie-dagpenge <i>Udgift</i>		0			0				600,0	
17.33.01. Efterløn	17.33.01.10. Efterløn <i>Udgift</i>		22.115,0			21.896,0				21.275,0	
	17.33.01.30. Skattefri præmie <i>Udgift</i>		1.368,0			1.476,6				1.555,0	
17.34.01. Overgangsydelse	17.34.01.10 Overgangsydelse <i>Udgift</i>		0			1,0				0	
17.35.01. Kontanthjælp	17.35.01.10. Kontanthjælp <i>Udgift</i>		2671,2			2.477,3				2627,4	
	17.35.01.20. Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet <i>Udgift</i>		3,0			3,2				3,0	
	17.35.01.30. Særlig støtte (passive perioder) <i>Udgift</i>		26,2			27,3				35,9	
	17.35.01.40. Særlig støtte (aktive perioder) <i>Udgift</i>		26,1			27,6				33,8	
17.35.02. Tilbagebetalinger	17.35.02.10. Diverse indtægter <i>Indtægt</i>		51,0			33,4				40,9	
17.35.03. Ledighedsydelse	17.35.03.10. Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie <i>Udgift</i>		43,9			36,8				38,5	

Tabel 14. Tilskudsregnskab (mio. kr.)		R-året						B-året		
		Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab (afgivne tilsagn, udgift)	Resultat	Videreførelse, ultimo	Hensættelser, ultimo	Videreførelse, primo	Bevilling
17.35.03. Ledighedsydelse	17.35.03.20. Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellem perioder m.v. <i>Udgift</i>		377,0			441,0			500,7	
17.37.01 Dagpenge ved barsel	17.37.01.10 Barseldagpenge <i>Udgift</i>		9.451,0			9.572,0			9.676,0	
17.37.11. Orlov til pasning af syge børn	17.37.11.10 Dagpenge ved pasning af sygebørn <i>Udgift</i>		10,0			10,0			10,3	
17.37.21. Orlov til børnepasning	17.37.21.10. Orlov til børnepasning <i>Udgift</i>		215,4			241,1			171,1	
17.38.01. Dagpenge ved sygdom	17.38.01.10. Sygedagpenge med 100 pct. refusion <i>Udgift</i>		2.528,0			2.539,3			2.595,0	
	17.38.01.20. Sygedagpenge med 50 pct. refusion <i>Udgift</i>		4.495,0			4.458,1			4.791,1	
17.39.11. Delpension	17.39.11.10. Delpension <i>Udgift</i>		16,8			25,0			29,0	
17.39.21. Fleksydelse	17.39.21.10 Fleksydelse <i>Udgift</i>		587,0			675,0			724,0	
	17.39.21.20 Fleksydelsesbidrag <i>Udgift</i> <i>Indtægt</i>		0 164,0			-37,5 142,5			0 183,0	

Tabel 14. forsat Tilskudsregnskab (mio. kr.)		R-året						B-året			
		Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab (afgivne tilsagn, udgift)	Resultat	Videreførelse, ultimo	Hensættelser, ultimo	Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme
17.48.11. Revalideringsydelse m.v.	17.48.11.10. Revalideringsydelse med 50 pct. Refusion <i>Udgift</i>		1270,3			988,6				1028,7	
	17.48.11.20. Revalideringsydelse med 65 pct. refusion <i>Udgift</i>		539,3			556,3				598,7	
	17.48.11.30. Løntilskud til revalidender med 50 pct. refusion <i>Udgift</i>		0			0				0	
	17.48.11.40. Løntilskud til revalidender med 65 pct. refusion <i>Udgift</i>		74,8			39,8				50,0	
	17.48.11.50. Kontanthjælp til personer under forrevalidering <i>Udgift</i>		228,2			158,6				196,1	

5.4 Forelagte investeringer

Der er ikke forelagt nye investeringer for finansudvalget.

5.5 Metode til omkostningsfordeling

Direktoratet har fordelt omkostningerne ud fra oplysninger fra Beskæftigelsesministeriets tidsregistreringssystem for så vidt angår lønsum, og har i øvrigt anvendt de faktiske bogførte omkostninger på hovedformål, jf. tabel 1. Den videre fordeling af omkostninger på produkter i tabel 3 er foretaget ud fra tidsregistreringsoplysninger, som har opdelingen af hovedformål på produkter.

5.6 Bilag vedrørende nøgletal

Tabel 18. Oversigt over nøgletal

Nøgletal	2006 ¹	2007	2008
Negativ udsvingsrate	-	7,1	8,4
Akkumuleret overskudsgrad	-	13,0	14,9
Udnyttelsesgrad af låneramme	-	47,3	34,0
Overskudsgrad	-	3,6	5,0
Bevillingsandel	-	99,9	100,0
Ekstraordinære indtægter	-	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	-	0,0	0,0
Tab på debitorer	0,0	0,0	0,0
Kapitalandel	-	2,1	1,6
Nedskrivningsratio samlet	-	2,9	2,5
Afskrivningsratio samlet	-	65,8	69,7
Opretholdelsesgrad	-	22,0	81,4
Gennemsnitlig årsværkspris	441.834	456.856	481.229
Soliditetsgrad	-	29,7	32,9
Reservationsflow	0,0	49,6	80,6
Reservationsandel	0,0	2,9	7,4
Akkumuleret reservationsandel	0,0	5,9	9,1

Kilde: <http://www.oes-cs.dk/sks>

Note:

1. Arbejdsdirektoratet var i 2006 ikke overgået til omkostningsbevilling, hvorfor det ikke har været muligt at beregne en række af nøgletallene for 2006.

5.7 Regnskabsmæssige forklaringer

Generelle bemærkninger til det lovbundne område

Det markante fald i arbejdsløsheden i 2008 har afstedkommet, at 2008-regnskabet på mange konti udviser relative store afvigelser i forhold til budgetterede. Finanslovens ledighedsforudsætning på 81.000 i 2008 endte med en gennemsnitlig ledighed på 61.000, hvilket er 25 pct. lavere end forudsat i finansloven for 2008. Udgifterne til a-dagpenge er således 25 pct. mindre end forventet, mens kontanthjælpsudgifterne kun er 7 pct. lavere end forventet. Årsagen til forskellen er, at ledigheden i løbet af 2008 er faldet relativt mere for forsikrede end for ikke-forsikrede. Ledighedsudviklingen fra januar til december 2008 viser, at forsikredes ledighed er faldet med 16 pct. og ikke forsikredes ledighed er faldet med 10 pct. Disse procenter kan ikke sammenlignes med den oven for anførte procent på 25, idet denne blot siger noget om ændringen i ledighedsforudsætningerne.

Efterlønsudgifterne blev 3 pct. lavere end forventet, hvoraf de 0,6 pct. kan henføres til lavere aktivitet end forventet. Der er dog tegn på, at den markante beskæftigelsesfremgang også er kommet efterlønsmodtagerne til gode, enten i form af øget beskæftigelse ved siden af efterlønnen eller i form af udskydelse af overgang til efterløn som følge af fastholdelse af beskæftigelse. Dette har haft afsmittende virkning på den skattefri præmie, der blev 8 pct. højere end forventet.

Der er et mindre forbrug på ATP-kontiene for a-dagpenge (26,6 pct.), kontanthjælp (11,1 pct.) og aktiveringsydelse (36,4 pct.), mens arbejdsgivernes finansieringsbidrag til ATP til a-dagpenge, sygedagpenge og barseldagpenge udviser betydelige merindtægter på henholdsvis 27,3 pct., 53,9 pct. og 23,6 pct.

De to store udgiftsområder, sygedagpenge og barseldagpenge, afviger regnskabsmæssigt stort set ikke fra de budgetterede udgifter på henholdsvis 7,0 mia. kr. og 9,6 mia. kr., idet der alene er afvigelser på henholdsvis 0,6 pct. og 1,3 pct.

Helt overordnet blev forsørgelsesudgifterne på Arbejdsdirektoratets område budgetteret til 56,5 mia. kr. i 2008. Regnskabet udviste 53,0 mia. kr. og dermed et samlet mindre forbrug på 3,5 mia. kr., hvoraf a-dagpengeudgifterne tegner sig for 2,6 mia. kr., efterlønsudgifterne for 0,8 mia. kr. og kontanthjælp 0,2 mia. kr., mens barseldagpenge trækker den anden vej med 0,1 mia. kr.

Konto 17.19.30. Ikke hævet feriegodtgørelse

§ 17.19.30. Ikke hævet feriegodtgørelse

Bevilling 80,0 mio. kr. Regnskab 54,3 mio. kr. Årsagen til afvigelsen er en nedjustering af statens andel af ikke hævet feriegodtgørelse. Ved budgetteringen af FL 2008 blev den tidligere sats for 2005, 2006 og 2007 på 54 pct. anvendt. Efterfølgende er satsen for 2008, 2009 og 2010 blevet fastsat til 30 pct., hvorfor statens andel af de uhævede feriepenge er reduceret i 2008. Satsen er nedjusteret som følge af en lavere andel af personer, der har oppebåret arbejdsløshedsdagpenge, kontanthjælp og orlovsydelse.

Konto 17.19.33. Kompensation for arbejdsgivernes bidrag til ATP

§ 17.19.33. Kompensation for arbejdsgivernes bidrag til ATP

Bevilling 0,0 mio. kr. Regnskab -0,1 mio. kr. Beløbet vedrører afregning af den resterende sum på bankkontoen som følge af lukningen af kompensationsordningen pr. 31. december 2007.

Konto 17.19.38. Renter

Udgiftsbevilling 0,5 mio. kr. Regnskab 1,3 mio. kr.
Indtægtsbevilling 8,6 mio. kr. Regnskab 11,4 mio. kr.

§ 17.19.38.10 Renter arbejdsløshedskasser

Udgiftsbevilling 0,5 mio. kr. Regnskab 1,0 mio. kr. Udgiften dækker renter af dagpenge og andre ydelser mv. der ikke er blevet udbetalt rettidigt jf. a-lovens § 46, stk. 2 og 4.

Indtægtsbevilling 5,0 mio. kr. Regnskab 5,1 mio. kr. Indtægten dækker renter af fejludbetalte ydelser jf. a-lovens § 86 samt renter pålagt a-kasserne efter gældende regler.

§ 17.19.38.20 Renter øvrige

Udgiftsbevilling 0,0 mio. kr. Regnskab 0,3 mio. kr. Regnskabet vedrører hele Beskæftigelsesministeriets område.

Indtægtsbevilling 3,6 mio. kr. Regnskab 6,4 mio. kr. Regnskabet vedrører hele Beskæftigelsesministeriets område. Renteindtægten på 6,4 mio. kr. kan henføres til arbejdsgivernes finansieringsbidrag på 3,9 mio. kr., renter fra forsikringsordningerne på 2,0 mio. kr. og øvrige enheder i Beskæftigelsesministeriet på 0,5 mio. kr.

Konto 17.31.24. ATP-bidrag for modtagere af dagpenge

Denne konto er en konjunkturreguleret konto, ligesom § 17.32.01 Arbejdsløshedsdagpenge og § 17.35.01.10 Kontanthjælp og § 17.31.28 ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og revalideringsydelse, hvilket kan indebære ændringer af kontiene, hvis ledighedsskønnet for det kommende finansår ændres. Det gælder til og med vedtagelsen af finanslovsforslaget. Det forhold at ledighedsskønnet kan ændres (i forhold til den fremsatte finanslov) i sidste øjeblik volder ingen problemer for konto § 17.31.24.10, jf. nedenfor, hvor skønnet blot ændres i overensstemmelse med et ændret ledighedsskøn. Dette ATP-skøn angiver det samlede finansieringsbehov, der skal dækkes af særlige bidrag fra a-kasserne og af bidrag fra arbejdsgiverne med hver halvdelen, idet ordningen med ATP-bidrag for modtagere af dagpenge skal være udgiftsneutral for staten.

Bidrag fra a-kasser og indbetalinger fra arbejdsgivere – finansieringsbehovet – bliver imidlertid af administrative grunde udmeldt til a-kasserne og til ATP-huset senest inden udgangen af oktober måned. Det betyder, at i de tilfælde, hvor ledighedsskønnet bliver ændret efter udmeldingerne, kan de udbeldte beløb ikke justeres, hvilket betyder, at finansieringsbehovet på den vedtagne finanslov og de udmeldte beløb til a-kasser og arbejdsgivere (via ATP-huset) ikke nødvendigvis hviler på samme ledighedsskøn. Og det er netop tilfældet for 2008. Det endelige ledighedsskøn for 2008 endte med 81.000, mens de udmeldte beløb hviler på en ledighedsforudsætning på 91.000.

På finansloven er det valgt, at det skal fremgå, at ordningen er udgiftsneutral for staten, dvs. at bidragsbeløbene fra a-kasser og bidrag fra arbejdsgivere er nedjusteret på finansloven svarende til det nye beregnede finansieringsbeløb – men da de udmeldte beløb til a-kasser og arbejdsgivere ikke kan ændres, kan en tilsvarende reduktion i indbetalingerne fra a-kasser og arbejdsgivere naturligvis ikke forekomme. Størrelsesordenen for bidragen fra arbejdsgiverne kan illustreres således. De udmeldte beløb til arbejdsgiverne ultimo oktober 2007 var 137,0 mio.kr., mens der på finansloven blev opført 118,2 mio.kr. efter at ledighedsskønnet blev ændret fra 91.000 til 81.000. Det giver en automatisk regnskabsforskel, der for 2008 oven i købet er blevet forstærket af det markante ledighedsfald, idet der derved var flere beskæftigede at betale bidrag for til en sats, der allerede i udgangspunktet var for høj.

Virkingen for bidraget fra a-kasser er mindre udtalt, idet bidraget hviler på antallet af forsikrede, der ikke er konjunkturpåvirket.

§ 17.31.24.10. ATP-indbetaling.

Bevilling 236,4 mio. kr. Regnskab 173,3 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 63,1 mio. kr. eller 26,6 pct. Forskellen skyldes den betydelige lavere ledighed end budgetteret, hvilket er i overensstemmelse med mindreforbruget på 25 pct. på dagpengekontoen. Aktiviteten er faldet fra de budgetterede 53.100 helårspersoner til 38.925 helårspersoner.

§ 17.31.24.20. Bidrag fra a-kasser.

Bevilling 118,2 mio. kr. Regnskab 134,2 mio. kr. og dermed en merindtægt på 16,0 mio. kr. eller 13,5 pct. Til brug for fastsættelsen af a-kassernes opkrævning af det særskilte bidrag hos medlemmerne, vurderedes finansieringsbehovet til 137,0 mio. kr., der med en efterregulering på 111,4 mio. kr. blev reduceret til 26,1 mio. kr. På dette grundlag blev det særskilte bidrag fastsat til 1 kr. pr. måned pr. arbejdsløshedsforsikret.

Finanslovsteknisk er efterreguleringsbeløbet opført på særskilt konto, jf. nedenfor § 17.31.24.40.

§ 17.31.24.30. Indbetaling fra arbejdsgivere.

Bevilling 118,2 mio. kr. Regnskab 150,4 mio. kr. og dermed en merindtægt på 32,2 mio. kr. eller 27,2 pct. Forskellen skyldes den betydelige lavere ledighed i 2008 end forventet på budgettidspunktet. Ligesom for konto § 17.31.24.20 er efterreguleringsbeløbet opført på særskilt konto, jf. nedenfor på konto § 17.31.24.40.

§ 17.31.24.40. Efterregulering i bidrag fra a-kasser og arbejdsgivere.

Bevilling -134,8 mio. kr. Regnskab -134,8 mio. kr., hvoraf -111,4 mio. kr. vedrører bidrag fra a-kasser og -23,4 mio. kr. vedrører indbetaling fra arbejdsgivere.

Kontoen stemmer pr. definition altid, idet beløbene medregnes på de respektive indtægtskonti.

Konto 17.31.25. ATP-bidrag for modtagere af efterløn

§ 17.31.25.10 ATP-indbetaling

Bevilling 97,6 mio. kr. Regnskab 101,3 mio. kr. og dermed et merforbrug på 3,7 mio. kr. eller 3,8 pct. Dette skyldes alene, at der har været en større tilslutning til den frivillige ATP-ordning, nemlig 68.250 helårspersoner i stedet for det forventede antal på 65.800 helårspersoner. På FL 2008 er det anførte antal modtagere forkert opført.

Konto 17.31.26. ATP-bidrag for modtagere af aktiveringsydelse

§ 17.31.26.10 ATP-indbetaling

Bevilling 49,4 mio. kr. Regnskab 31,4 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 18,0 mio. kr. eller 36,4 pct. Forskellen skyldes den lave ledighed og dermed mindre aktivering. Antallet af aktiverede blev budgetteret til 11.100 under hensyntagen til, at aktiveringsydelse budgetteres inden for aktivrammen i Arbejdsmarkedsstyrelsen. Aktiviteten blev 7.100 i stedet for de anførte 11.100.

Konto 17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og revalideringsydelse

§ 17.31.28.10 ATP-bidrag af kontanthjælp og revalideringsydelse m.v.

Bevilling 178,0 mio. kr. Regnskab 158,1 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 19,9 mio. kr. eller 11,1 pct. På kontanthjælpskontoen og for revalideringsydelse er der tale om et mindreforbrug, mens der på ledighedsydelse er et mindre merforbrug, således at færre personer end forventet indgår på kontoen. Mindreforbruget på 19,9 mio. kr. svarer til et aktivitetsfald på 10.000 personer fra det forventede 91.000 til 81.000. Denne personkreds er ikke sammenfaldende med antallet af kontanthjælpsmodtagere i ledighedsstatistikken, der omfatter de arbejdsmarkedsparate (ca. 14.000 i januar 2009), mens § 17.35.01 kontanthjælpskontoen omfatter samtlige personer, der modtager kontanthjælp.

Konto 17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge

§ 17.31.29.10. Statens refusion af ATP af sygedagpenge

Bevilling 214,0 mio. kr. Regnskab 184,2 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 29,8 mio. kr. eller 13,9 pct. Årsagen er lavere aktivitet end forventet svarende til 41.200 helårspersoner mod forventede 47.850. Denne personkreds er ikke sammenfaldende med antal personer med sygedagpenge, der omfatter alle sygedagpengeudbetalinger, mens der ikke er ATP-bidrag, hvis de syge får løn under sygdommen (i disse tilfælde modtager arbejdsgiveren sygedagpengebeløbet). De forventede 47.850 helårspersoner hviler på en skønnet fordeling mellem de 2 personkredse. Regnskabet for sygedagpenge viser også mindre aktivitet end forventet.

§ 17.31.29.20. Bidrag fra arbejdsgivere

Bevilling 198,4 mio. kr. Regnskab 305,3 mio. kr. og dermed en merindtægt på 106,9 mio. kr. eller 53,9 pct.

Indtægten på 305,3 mio. kr. er imidlertid ikke den indtægt, der svarer til det udmeldte finansieringsbehov for 2008 til ATP. Beløbet indeholder indtægter fra de private arbejdsgivere for 2 kvartaler i 2007 på 187 mio. kr., mens 118,4 mio. kr. vedrører de 2 første kvartaler i 2008. Årsagen hertil er den meget forsinkede indbetaling fra arbejdsgiverne til ATP. Opregnes indtægterne for de 2 første kvartaler i 2008 til helårsniveau fås en indtægt på 236 mio. kr. Der blev i oktober 2007 udmeldt et finansieringsbehov til ATP på 198 mio. kr. for 2008 plus en efterregulering for 2006 på 17 mio. kr., i alt 215 mio. kr. Givet opregningen til 236 mio. kr. er der en forskel i forhold til den 215 mio. kr. på 21 mio. kr., som skyldes den kraftige stigning i beskæftigelsen. Denne merindtægt vil indgå i efterreguleringen i 2010.

Konto 17.31.30. ATP- bidrag for modtagere af delpension

§ 17.31.30.10 ATP af delpension

Bevilling 0,1 mio. kr. Regnskab -41.500 kr. og dermed en relativ stor procentvis afvigelse på 141 pct. Årets refusioner til kommunerne er 28.000 kr., hvilket i store træk svarer til forventningerne til størrelsesniveauet for ydelsen. Den endelige restafregning for 2007 er opgjort til -69.500 kr., således, at regnskabstallet for 2008 bliver -41.500 kr.

Det kan konkluderes, at direktoratets mangeårige bestræbelser på at få kommunerne til at være meget omhyggelige med ATP-kontiene, dels med hensyn til forskudsansmeldelse og dels med hensyn til restafregningerne er lykkedes, således, at det rigtige niveau for ATP-delpension endelig er slået igennem.

Konto 17.31.31. ATP-bidrag for modtagere af fleksydelse

§ 17.31.31.10 ATP-bidrag af fleksydelse

Bevilling 3,4 mio. kr. Regnskab 1,4 mio. kr. Restafregningen for 2007 på -2,3 mio. kr. Når der ses bort fra restafregningen for 2007, ligger ATP-udgifterne i 2008 på niveauet 3,7 mio. kr. Den mindre stigning i forhold til bevillingen på 3,4 mio. kr. skyldes øget aktivitet.

Udgiften til ATP-fleksydelse var i 2007 væsentligt højere end forventet, hvor udgiften oversteg budgetteringen med 2,3 mio. kroner. På regnskabet for 2008 er der 2,3 mio. kroner i negativ restafregning fra 2007, dette beløb har altså været forkert konteret på 2007 regnskabet, hvorfor regnskabet for 2008 bliver tilsvarende lavere, da den negative restafregning for 2007 trækkes fra det samlede beløb.

Konto 17.31.32 ATP-bidrag for modtagere af barseldagpenge

§ 17.31.32.10 Statens refusion af ATP af barseldagpenge

Bevilling 114,7 mio. kr. Regnskab 85,3 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 29,4 mio. kr. eller 25,6 pct. Forskellen skyldes alene en mindre aktivitet end forventet, nemlig 19.100 helårspersoner i stedet for det forventede 25.650.

Denne personkreds er ikke sammenfaldende med antal personer med barseldagpenge, der omfatter alle barseldagpengeudbetalinger, mens der ikke er ATP-bidrag, hvis personerne på barselsorlov får løn under barsel. De forventede 25.650 helårspersoner hviler på en skønnet fordeling mellem de 2 personkredse.

§ 17.31.32.20 Bidrag fra arbejdsgivere

Bevilling 103,8 mio. kr. Regnskab 128,3 mio. kr. og dermed en merindtægt på 24,5 mio. kr. eller 23,6 pct. svarende til stigningen i beskæftigelsen.

Konto 17.31.41 Berigtigelser vedr. refusion af kommunale udgifter

Bevilling -7,8 mio. kr. Regnskab -7,8 mio. kr. På baggrund af regnskabstallene fastsættes bevillingen ved TB, sådan, at der altid er overensstemmelse mellem bevilling og regnskab.

Konto 17.31.51 Medlemsbidrag fra arbejdsløshedskasser

Bevilling 13.311,3 mio. kr. Regnskab 13.128,7 mio. kr. og dermed en mindreindtægt på 182,6 mio. kr. svarende til 1,4 pct.

§ 17.31.51.10.30 Skatter og afgifter (Det obligatoriske medlemsbidrag)

Bevilling 7.501,7 mio. kr. Regnskab 7.411,4 og dermed en mindreindtægt på 90,3 mio. kr. eller 1,2 pct. Årsagen er et lavere antal bidragsbetalere end forventet, nemlig ca. 26.500 (fortrinsvis dagpengeforsikrede).

§ 17.31.51.10.34 Øvrige overførselsindtægter (Frivilligt efterlønsbidrag)

Bevilling 5.809,6 mio. kr. Regnskab 5.717,3 mio. kr. og dermed en mindre indtægt på 92,3 mio. kr. eller 1,6 pct. Årsagen er et lavere antal efterlønsbidragsbetalere end forventet, nemlig ca. 18.500.

Konto 17.31.55 Forsikringsordninger vedr. dagpenge ved sygdom

§ 17.31.55.10 Bidrag fra frivilligt forsikrede

Bevilling 208,0 mio. kr. Regnskab 191,7 mio. kr. og dermed en mindreindtægt på 16,3 mio. kr. eller 7,8 pct. Forskellen skyldes hovedsagelig nedgang i antallet af forsikrede selvstændige. Antallet var i efteråret 2007 på 66.276 personer og i november 2008 var tallet faldet til 62.365, hvilket svarer til et fald på 5,9 pct. Der er ikke umiddelbart sammenhæng mellem de to procenter, idet medlemmer af ordningen kan vælge mellem 55 pct. og 85 pct. dækning af udgifterne til sygedagpenge, hvorfor der kan være forskydninger i fordelingen mellem 55 og 85 pct.'s dækning.

§ 17.31.55.20 Bidrag fra forsikrede mindre arbejdsgivere

Bevilling 337,5 mio. kr. Regnskab 331,6 mio. kr. og dermed en mindreindtægt på 5,9 mio. kr. eller 1,7 pct. Aktiviteten på kontoen er 35.658 virksomheder (efteråret 2008) mod 37.719 efteråret 2007.

Det er udgiftsført 4,2 mio. kr. på kontoen. BAC, som administrerer ordningen på vegne af Arbejdsdirektoratet, har oplyst, at udgiften kan henføres til følgende afskrivninger.

Afskrivninger af fordringer, der er afskrevet i forbindelse med en oprydning af data før konvertering af data fra SORDA til FO-systemet på 2,2 mio. kr. Der er tale om fordringer, der er over 5 år gamle, og der har været et skyldigt beløb på forsikringen, som skulle indbetales. Forsikringerne er alle inaktiver og det skyldige beløb har været registreret for at sikre, at det skyldige beløb blev indbetalt før en evt. gentilmelding var mulig. Det skyldige beløb kunne opstå ved ændrede forretningsvilkår, ændret lønsum, skyldigheder ved årsregulering, manglende betalinger af ordinær opkrævning mv.

Afskrivninger af differencer mellem konverterede data, som ikke kunne identificeres grundet manglende dataidentifikation i SORDA på 1,7 mio. kr.

Løbende afskrivninger i forbindelse med inkassosager, hvor fordringen ikke kan inddrives på 0,3 mio. kr.

Konto 17.32.01. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter

§ 17.32.01. Statsanerkendte arbejdsløshedskasser, dagpengeudgifter

Bevilling 10.568,7 mio. kr. Regnskab 7.943,2 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 2.625,5 mio. kr. eller 24,8 pct. Hovedårsagen til mindreforbruget er et fald i aktivitetsniveauet på kontoen fra forventet 61.000 ledige med dagpengeret til ca. 46.300 ledige. Derudover er det forventede gennemsnitlige udbetalte dagpengebeløb på 172.725 kr. blevet revideret til 171.450 kr., altså et mindre fald på 1.275 kr. Af mindreforbruget på 2.625,5 mio. kr. skyldes 2.568,5 mio. kr. nedgangen i aktivitetsniveauet og 57,0 mio. kr. ændret gennemsnitlig udbetalt dagpengeydelse.

Konto 17.33.01. Efterløn

På FL 2008 er optaget følgende tekstanmærkning med ordlyden (delvist refereret):

”Beskæftigelsesministeren bemyndiges til at yde arbejdsløshedskasserne refusion i sager, hvor en arbejdsløshedskasse ikke har vejledt medlemmet eller givet medlemmet forkert vejledning om muligheden for at få udbetalt feriepenge optjent i 2002-2004 uden fradrag i efterlønnen i perioden 1. januar 2004 til 21. marts 2006”. I det tilhørende aktstykke blev anført: ”Det er med en vis usikkerhed vurderingen, at der kan blive tale om et antal sager i størrelsesordenen 40-55.000 personer og et skattepligtigt efterbetalingsbeløb i størrelsesordenen 450-600 mio. kr. inklusive renter.”

Efterbetaling af ferie/efterløn og renter heraf fremgår af § 17.33.01.10.26 og § 17.33.01.10.44.

§ 17.33.01.10. Efterløn

Bevilling 22.115,0 mio. kr. Regnskab 21.896,0 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 219,0 mio. kr. eller 1,0 pct. Regnskabet er i 2008 opdelt på efterløn, renter vedrørende efterbetaling af ferie/efterløn samt efterbetaling af ferie/efterløn.

Af regnskabet på 21.896,0 mio. kr. vedrører selve efterlønnen 21.358,7 mio. kr. I forhold til det budgetterede på FL 2008 er der et mindreforbrug på 756,3 mio. kr. eller 3,4 pct. Forskellen skyldes dels en lavere aktivitet end forventet, nemlig 148.250 modtagere i stedet for den forventede aktivitet på 149.200 og dels en noget mindre gennemsnitlig udbetaling end forventet, nemlig 144.072 kr. frem for 148.223 kr. Aktivitetsnedgangen udgør 140,8 mio. kr. og den lavere gennemsnitlige efterlønsydelse tegner sig for 619,3 mio. kr.

§ 17.33.01.10.26 Efterbetaling ferie/efterløn, renter

Ved Akt 83 13/12 2007 og i FL 2008 under tekstanmærkning C nr. 128 ad § 17.33.01. er der givet tilladelse til udgiftsafholdelse. Regnskab 131,8 mio. kr.

§ 17.33.01.10.44 Efterbetaling ferie/efterløn

Ved Akt 83 13/12 2007 og i FL 2008 under tekstanmærkning C nr. 128 ad § 17.33.01. er der givet tilladelse til udgiftsafholdelse. Regnskab 405,5 mio. kr. Der er tilbagebetalt ferie/efterløn til 48.000 personer.

§ 17.33.01.30. Skattefri præmie

Bevilling 1.368,0 mio. kr. Regnskab 1.476,6 mio. kr. og dermed et merforbrug på 108,6 mio. kr. eller 7,9 pct. Merforbruget er sammensat af en større aktivitet end forventet, nemlig 17.300 præmiemodtagere mod det forventede antal på 16.100 modtagere, svarende til 100,8 mio. kr. Endvidere blev den gennemsnitlige udbetalte skattefri præmie 450 kr. lavere end det forventede beløb på 84.900 kr. svarende til 7,8 mio.kr

Konto 17.34.01. Overgangsydelse

§ 17.34.01.10. Overgangsydelse

Overgangsydelsesordningen er afsluttet og udfaset ved udgangen af 2006, og er derfor ikke budgetteret for 2008.

Der har imidlertid været udgifter til overgangsydelse i 2008 på i alt 958.063 kr. som følge af efterbetalinger vedrørende sager fra tidligere år. Fra 2009 vil sådanne efterbetalinger indgå på efterlønskontoen. Overgangsydelseskontoen er lukket og er derfor ikke med på FL 2009. Det vil regnskabsmæssigt være muligt at udskille ”overgangsydelsesudgifter” i 2009, hvis det bliver aktuelt.

Konto 17.35.01. Kontanthjælp

§ 17.35.01.10. Kontanthjælp

Bevilling 2.671,2 mio. kr. Regnskab 2.477,3 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 193,9 mio. kr. eller 7,3 pct. Forskellen er sammensat af den endelige restafregning for 2007 på -41,7 mio. kr., samt en lavere gennemsnitlig ydelse end forventet. Sidstnævnte var i 2008 på 101.300 kr. (statens andel 35.440 kr.) mod forventet 110.400 kr. (statens andel 38.660 kr.), hvilket giver -181,0 mio. kr. (statens andel). Gennemsnitsydelseerne er beregnet som forholdet mellem udgifter og det skønnede antal modtagere.

Endelig var der i 2008 69.600 mod forventet 69.100, hvilket bidrager med 28,8 mio. kr.

§ 17.35.01.20 Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet

Bevilling 3,0 mio. kr. Regnskab 3,2 mio. kr. Aktiviteten på kontoen 100 personer og en gennemsnitlig ydelse på 32.000 kr.

§ 17. 35. 01.30. Særlig støtte (passive perioder)

Bevilling 26,2 mio. kr. Regnskab 27,3 mio. kr. og dermed et merforbrug på 1,1 mio. kr. Aktiviteten på kontoen er 8.300 personer og en gennemsnitlig ydelse på 3.300 kr. (statens andel).

§ 17. 35. 01.40. Særlig støtte (aktive perioder)

Bevilling 26,1 mio. kr. Regnskab 27,6 mio. kr. og dermed et merforbrug på 1,5 mio. kr. Aktiviteten på kontoen er 3.900 personer og en gennemsnitlig ydelse på 7.100 kr. (statens andel).

Konto 17.35.02. Tilbagebetalinger

§ 17.35.02.10. Diverse indtægter

Bevilling 51,0 mio. kr. Regnskab 33,4 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 17,6 mio. kr. eller 34,5 pct. Der har været et mindre behov for tilbagebetalinger som følge af den faldende ledighed. Hertil kommer, at aktive kontanthjælpsmodtageres tilbagebetalinger ikke længere er bogført på denne konto, men bogføres på konto § 17.46.61.50

Konto 17.35.03. Ledighedsydelse

§ 17.35.03.10. Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie

Bevilling 43,9 mio. kr. Regnskab 36,8 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 7,1 mio. kr. eller 16,2 pct. På grund af databrud i opgørelserne fra Danmarks Statistik er opgørelse af årsager til mindreforbruget ikke meningsfuldt. Det kan på grundlag af de nye opgørelser konstateres, at kontoen omfatter 440 helårspersoner og en gennemsnitlig ydelse på 83.200 kr. Ved FL 2008 var forudsætningerne 1.600 personer og en gennemsnitlig ydelse på 27.466 kr.

§ 17.35.03.20. Ledighedsydelse, visitations- og mellemp perioder mv.

Bevilling 377,0 mio. kr. Regnskab 441,0 mio. kr. og dermed et merforbrug på 64 mio. kr. eller 17,0 pct. Merforbruget fordeler sig således: Større aktivitet end forventet, 8.350 personer i stedet for 6.500, svarende til 107,3 mio. kr., lavere gennemsnitlig ydelse end forventet, 55.133 kr. i stedet for 58.000 kr. svarende til -28,6 mio. kr. og endelig restafregning for 2007 på -14,7 mio. kr.

Konto 17.37.01 Dagpenge ved barsel

§ 17.37.01.10. Dagpenge ved barsel

Bevilling 9.451,0 mio. kr. Regnskab 9.572,0 mio. kr. og dermed et merforbrug på 121,0 mio. kr. eller 1,3 pct. Merforbruget er sammensat af større aktivitet end forventet, nemlig 59.900 helårspersoner i stedet for 59.000 helårspersoner, svarende til 190,3 mio. kr., en lavere gennemsnitlig ydelse end forventet, 157.600 kr. mod forventet 161.000 kr., hvilket giver -203,7 mio. kr. Hertil kommer en positiv restafregning for 2007 på 134,4 mio. kr.

Konto 17.37.21 Orlov til børnepasning

§ 17.37.21.10. Orlov til børnepasning

Bevilling 215,4 mio. kr. Regnskab 241,1 mio. kr. og dermed et merforbrug på 25,7 mio. kr. eller 11,9 pct. Merforbruget er sammensat af en større aktivitet end forventet, nemlig 2.450 personer mod forventede 2.000 personer svarende til 48,5 mio. kr. og -23,8 mio. kr. som følge af en lavere gennemsnitsydelse end forventet, nemlig 98.400 kr. i stedet for 107.700, samt restafregning for 2007 på 1,0 mio. kr.

Kontoen er sammensat af 3 konti: § 17.37.21.42 Til kommuner og regioner (orlovsydelse til ikke-forsikrede personer), § 17.37.21.44 Tilskud til personer (orlovsydelse til forsikrede personer) og § 17.37.21.45 Tilskud til erhverv (orlovsydelsen udbetales til arbejdsgivere, der betaler fuld løn til orlovspersonen). Kontoen for orlovsydelse til forsikrede personer omfatter 94 pct. af udgifterne til børnepasningsorlov.

Konto 17.38.01 Dagpenge ved sygdom

§ 17.38.01.10 Sygedagpenge med 100 pct. refusion

Bevilling 2.528,0 mio. kr. Regnskab 2.539,3 mio. kr. og dermed et merforbrug på 11,3 mio. kr. eller 0,4 pct. Den realiserede aktivitet skønnes til 14.600 helårspersoner, hvor det budgetterede antal var 14.800 helårspersoner. Den endelige restafregning for 2007 var 32,0 mio. kr.

§ 17.38.01.20 Sygedagpenge med 50 pct. refusion

Bevilling 4.495,0 mio. kr. Regnskab 4.458,1 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 36,9 mio. kr. eller 0,8 pct. Restafregningen for 2007 er på -42,6 mio. kr., hvilket betyder at kontoen stort set stemmer. Den realiserede aktivitet skønnes til 58.400 helårspersoner, hvor det budgetterede antal var 57.800 helårspersoner.

Konto 17.39.11. Delpension

§ 17.39.11.10. Delpension

Bevilling 16,8 mio. kr. Regnskab 25,0 mio. kr. og dermed et merforbrug på 8,2 mio. kr. eller 48,8 pct. Den væsentligste afvigelse skyldes ændret gennemsnitlig delpensionsydelse. I FL 2008 blev den gennemsnitlige delpensionsydelse skønnet på grundlag af direktoratets delpensionsundersøgelse, hvilket senere viste sig ikke at være et helt tilstrækkeligt grundlag. Den gennemsnitlige ydelse i 2008 er 85.000 kr. mod 56.000 kr. på budgetteringstidspunktet.

Merforbruget på 8,2 mio. kr. kan forklares med en ændret gennemsnitlig delpensionsydelse på 9,5 mio. kr., samt en ændret aktivitet på 1,4 mio. kr. og den endelige restafregning for 2007 på -2,7 mio. kr. Det skønnes, at aktiviteten på kontoen omfatter 325 delpensionister.

Konto 17.39.21. Fleksydelse

§ 17.39.21.10. Fleksydelse (udgifter)

Bevilling 587,0 mio. kr. Regnskab 675,0 mio. kr. og dermed et merforbrug på 88,0 mio. kr. eller 15,0 pct. Restafregningen for 2007 udgør 81,9 mio. kr. Merforbruget er sammensat af aktivitetsstigning på 200 til i alt 4.100 helårspersoner og en mindre gennemsnitlig fleksydelse end forventet, nemlig 144.700 kr. mod forventet 150.500 kr. Forskellen på 88,0 mio. kr. er sammensat af øget aktivitet, 30,1 mio. kr., lavere gennemsnitlig ydelse, -24,0 mio. kr. og restafregning for 2007 på 81,9 mio. kr.

Udgiften til fleksydelse var væsentligt lavere end forventet i 2007, derfor blev der forventet en væsentlig restafregning. På regnskabet for 2008 er der 81,9 mio. kroner i restafregning fra 2007,

dette beløb har altså været forkert konteret på 2007 regnskabet, hvorfor regnskabet for 2008 bliver tilsvarende højere, da restafregningen for 2007 trækkes fra det samlede beløb.

§ 17.39.21.20. Fleksydelsesbidrag (indtægter)

Bevilling 164,0 mio. kr. Regnskab 180,0 mio. kr. og dermed en merindtægt på 16,0 mio. kr. eller 9,8 pct. Det skønnes, at de 180 mio. kr. udgør indtægtsniveauet for kontoen. Der er en relativ stor restafregning på -92,1 mio. kr. for 2007, der er indeholdt i regnskabet for 2008. For at indtægtsniveauet for 2008 skal holde de 180 mio. kr. forventes det derfor en tilsvarende restafregning for 2008. Merindtægten på 16,0 mio. kr. skyldes et større antal bidragsbetalere end forventet, nemlig en stigning fra forventet 33.400 til realiseret 36.600.

Konto 17.48.11. Revalideringsydelse m.v.

§ 17.48.11.10. Revalideringsydelse med 65 procent refusion

Bevilling 1.270,3 mio. kr. Regnskab 988,6 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 281,7 mio. kr. eller 22,2 pct. Der har været et fald i aktiviteten på 2.500 fra forventet 12.000 til realiseret 9.500, svarende til -269,8 mio. kr. Endvidere er den gennemsnitlige ydelse faldet med 1.300 kr. fra forventede 105.900 kr. til 104.600 kr., svarende til -11,9 mio. kr.

§ 17.48.11.20. Revalideringsydelse med 65 procent refusion ved virksomhedspraktik

Bevilling 539,3 mio. kr. Regnskab 556,3 mio. kr. og dermed et merforbrug på 17,0 mio. kr. eller 3,2 pct. Merforbruget skyldes et aktivitetsfald på 400 fra forventet 5.000 helårspersoner til 4.600 helårspersoner, hvilket svarer til -45,5 mio. kr. Til gengæld er den forventede gennemsnitlige ydelse på 107.900 kr. blevet betydelig større, nemlig 121.500 kr., hvilket giver 62,5 mio. kr.

§ 17.48.11.40. Løntilskud til revalidender

Bevilling 74,8 mio. kr. Regnskab 39,8 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 35,0 mio. kr. Mindreforbruget kan forklares med den faldende aktivitet på ordningen samt en stor negativ restafregning vedrørende 2007 på 8,6 mio. kr. Hvis der ses bort fra restafregningen, er mindreforbruget på ca. 36 pct. af årets bevilling. Aktiviteten er opgjort til 300 helårspersoner, hvilket er 35 pct. lavere end budgetteret på finansloven for 2008.

§ 17.48.11.50. Kontanthjælp til personer under forrevalidering

Bevilling 228,2 mio. kr. Regnskab 158,6 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 69,6 mio. kr. eller 30,5 pct. Årsagen er dels en lavere aktivitet end forventet, nemlig 2.700 helårspersoner i stedet for 3.400 og dels en mindre gennemsnitlig ydelse, nemlig 59.200 kr. i stedet for 67.100 kr. Af mindreforbruget på 69,6 mio. kr. er de 48,3 mio. kr. lavere aktivitet og 21,3 lavere gennemsnitlig ydelse.

5.8 Bevillingsafregning og regnskabsmæssig forklaring for reservationsbevilling

Konto 17.31.02. Befordringsrabat for modtagere af efterløn og fleksydelse

§ 17.31.02. Befordringsrabat

Bevilling 13,0 mio. kr. Regnskab 12,6 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. svarende til 18,5 pct. Bevillingen er en reservationsbevilling og har hidtil været knyttet til midler fra de årlige satspuljer, således at mindreforbruget på 0,4 mio. kr. teknisk set er overført til finansåret 2009.

Bevillingsafregning for 17.31.02. Befordringsrabat (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. Overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
17.31.02. Befordringsrabat					
Reservation					
a. Udgifter	13,0	12,6	0,4	0,00	0,4
b. Indtægter	-	-	-	-	-

Akkumuleret resultat for 17.31.02. Befordringsrabat (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007	R-årets resultat	Ultimo R-året	Overskud der bortfalder	Overskud til videreførelse
17.31.02. Befordringsrabat	-17,0	5,4	7,7	0,4	0,4	0	8,1

Konto 17.31.05. Sygedagpengedigitalisering

§ 17.31.05. Sygedagpengedigitalisering

Bevilling 14,6 mio. kr. Regnskab 11,0 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Der er endvidere anvendt 0,3 mio. kr. af reservationen på direktoratets driftsbevilling til formålet. Mindreforbruget er overført til finansåret 2009.

Mindreforbruget på bevillingen for sygedagpengedigitalisering skyldes færre tilpasninger af løsningen end forventet samt udsættelse af stresstest af systemet, hvilket også har betydet mindre udgifter til konsulentbistand. Hertil kommer, at direktoratet endnu ikke har fået den endelige faktura for driftsudgifterne for 4. kvartal 2008 fra Erhvervs- og selskabsstyrelsen.

Bevillingsafregning for 17.31.05. Sygedagpengedigitalisering (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. Overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
17.31.05. Sygedagpengedigitalisering					
Reservation					
c. Udgifter	14,6	11,0	3,6	0,00	3,6
d. Indtægter	-	-	-	-	-