

Ankestyrelsen

Årsrapport 2020

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.1.1. Mission.....	4
2.1.2. Vision	4
2.1.3. Strategi	4
2.1.4. Kerneopgaver	5
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.2.1 Virksomhedens drift, anlæg og administrerede ordninger	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapporing	10
2.4.1 Målrapporing 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse.....	10
2.4.2 Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	12
2.5 Forventning til det kommende år.....	14
3. Regnskab.....	16
3.1 Anvendte regnskabspraksis	16
3.2 Resultatopgørelse mv.....	17
3.2.1 Resultatdisponering.....	18
3.2.2 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	18
3.3 Balancen	20
3.4 Egenkapitalforklaring.....	21
3.5 Likviditet og låneramme	22
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	22
3.7 Bevillingsregnskabet.....	23
4. Bilag	24
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	24
Note 1: Anlægsaktiver	24
Note 2: Materielle anlægsaktiver	24
Note 3: Hensættelser, feriepengeforpligtelse og periodeafgrænsningsposter	25
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	26
4.6 IT-omkostninger	27

1. Påtegning af det samlede regnskab


Årsrapporten omfatter finanslovens hovedkonto § 15.11.21 som Ankestyrelsen, med CVR nr. 10074002, er ansvarlig for. Årsrapporten omfatter også de regnskabsmæssige forklaringer, som tilgår Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig. Det betyder, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen 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 18. marts 2021



Jens Strunge Bonde
Departementschef
Social- og Ældreministeriet

København den 5. marts 2021



Ingeborg Gade
Direktør
Ankestyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Årsrapport omfatter Ankestyrelsen, som i 2020 var en styrelse under Social- og Indenrigsministeriet med afdelinger i København og Aalborg. Fra januar 2021 hører styrelsen under Social- og Ældreministeriet, jf. kongelig resolution af 21. januar 2021.

Ankestyrelsen varetager opgaver på tværs af lovgivningen under en række ministerområder, fortrinsvis Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet, Børne- og Undervisningsministeriet.

Ankestyrelsen har ved udgangen af 2020 ca. 550 årsværk, hvoraf en stor del er jurister.

Ankestyrelsen er som klageinstans i konkrete klagesager, og som praksiskoordinerende myndighed på velfærdsområdet, primært en administrativ myndighed. Ankestyrelsen er også klageinstans på arbejdsskadeområdet og leverer sekretariatsbistand til seks selvstændige nævn. Derudover omfatter Ankestyrelsen det kommunale og regionale tilsyn, der fører tilsyn med, at kommuner og regioner overholder den lovgivning, der særligt gælder for offentlige myndigheder. Senest er retssikkerhedsenheden i 2019 oprettet med institutionel forankring i Ankestyrelsen. Retssikkerhedsenheden udarbejder deskriptive analyser inden for områder identificeret af et tilknyttet uafhængigt rådgivende organ.

Som led i Ankestyrelsens praksiskoordinerende arbejde gennemfører Ankestyrelsen endvidere undersøgelser på primært social- og beskæftigelsesområdet. Derudover gennemfører Ankestyrelsen lærings- og task force forløb i kommunerne om god sagsbehandling, udarbejder principafgørelser og afholder kurser inden for styrelsens lovområder.

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonto på finansloven for 2020: § 15.11.21. Ankestyrelsen.

2.1.1. Mission

Det er Ankestyrelsens mission at styrke retssikkerheden.

- Vi træffer korrekte afgørelser
- Vi fastlægger praksis
- Vi indsamler og analyserer data
- Vi er i dialog med borgere, myndigheder og organisationer

2.1.2. Vision

Det er Ankestyrelsens vision, at styrelsen:

- Skaber grundlaget for, at borgeren får den korrekte afgørelse hos kommuner og andre myndigheder
- Samler og formidler viden på hele velfærdsområdet
- Sikrer hurtig sagsbehandling og klar kommunikation

2.1.3. Strategi

Ankestyrelsens femårige strategi (2018-2022) har som ambition at skabe grundlaget for, at borgerne får den korrekte afgørelse også i første instans. Derfor bidrager styrelsen med effektiv sagsbehandling, praksiskoordinering der virker, samfundsrelevant tilsyn og input fra praksis til lovgivning. Frem mod 2022 er styrelsens tre fokusområder sagsbehandlingstid, kvalitet og åbenhed.

2.1.4. Kerneopgaver

Ankestyrelsen har følgende fem hovedopgaver:

1. Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyrede område
Ankestyrelsen skal med høj juridisk faglighed, og inden for kortest mulig tid, træffe korrekte afgørelser i klagesager som øverste klageinstans på sagsområder vedrørende den sociale og beskæftigelsesmæssige lovgivning samt adoption.
2. Juridisk sagsbehandling, gebyrfinansierede område
Ankestyrelsen skal med høj juridisk faglighed, og inden for kortest mulig tid, træffe korrekte afgørelser i klagesager, der er afgjort i første instans af Arbejdsmarkedets Erhvervs sikring.
3. Vejledning, praksiskoordinering og tilsyn
Ankestyrelsen skal sikre borgernes retssikkerhed ved at vejlede kommuner, organisationer og borgere om fortolkning af love og vejledninger. Ankestyrelsen skal sikre en højere kvalitet i sagsbehandlingen og afgørelserne i kommunerne (førsteinstanserne) ved blandt andet at gennemføre undersøgelser af praksis. Ankestyrelsen skal, med henblik på at understøtte og kontrollere praksis, føre tilsyn med den adoptionsformidlende organisations virksomhed. Ankestyrelsen skal føre tilsyn med, om kommuner og regioner overholder reglerne for offentlige myndigheder.
4. Undersøgelser, analyser og statistik
Ankestyrelsen skal bidrage til at gøre nøgleindsatser målbare ved systematisk at udarbejde statistik og undersøgelser på velfærdsområdet om udviklingen i klagesager på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område til brug for ministerier, politikere, kommuner og offentligheden.
5. Sekretariatsbetjening af nævn og udvalg
Ankestyrelsen skal med høj juridisk faglighed sikre en effektiv sekretariatsbetjening af seks selvstændige nævn og et udvalg, således at der træffes korrekte afgørelser inden for kortest mulig tid: Ankestyrelsens beskæftigelsesudvalg, Arbejdsmiljøklagenævnet, Adoptionsnævnet, Ligebehandlingsnævnet, Klagenævnet for Specialundervisning, Psykolognævnet og Ankenævnet for Statens Uddannelsesstøtteordninger.

2.2 Ledelsesberetning

I 2020 havde Ankestyrelsen et samlet underskud på 9,4 mio. kr. Det består af et overskud på 0,4 mio. kr. på den bevillingsfinansierede virksomhed og et underskud på 9,8 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed. Underskuddet på den gebyrfinansierede virksomhed skyldes primært faldende antal sager, og at der bliver anlagt flere retssager mod Ankestyrelsen på arbejdsskadeområdet.

Ankestyrelsen har fra 2019 og frem fået bevilget en merbevilling til nedbringelse af sagsbehandlingstider. Merbevillingen udgør 35 mio. kr. i 2019, 30 mio. kr. i 2020, 30 mio. kr. i 2021 og 25 mio. kr. i 2022 og frem. Ankestyrelsen har derfor ansat mange nye medarbejdere, som skal bidrage til at nedbringe sagsbehandlingstiderne. Målsætningen er, at sagsbehandlingstiden i 2022 er nedbragt til 13 uger i gennemsnit på størstedelen af det bevillingsfinansierede område. Der er desuden indført skærpede målsætninger om, at sagsbehandlingstiden for sager om visse forsørgelsesyndelser skal behandles inden for 10 uger i 2022, og at 80 pct. af alle sager om aktindsigt i det kommunale og regionale tilsyn som udgangspunkt skal behandles inden for 20 arbejdsdage. Derudover er der fortsat lovbestemte og politisk aftalte frister for sagsbehandlingstiden på en række sagsområder. Ankestyrelsen har nedbragt antallet af verserende sager og sagsbehandlingstiderne i løbet af 2019 og 2020, og forventer at forsætte den positive udvikling i 2021, der var således i hele styrelsen 18.014 verserende sager primo 2020 og 14.573 ultimo 2020.

I Ankestyrelsens resultatplan er 7 ud af 13 mål opfyldt i 2020. Der er to mål, hvor der udestår endelige opgørelse. Det ene mål vedrører høj juridisk kvalitet i sagsbehandlingen, hvor opgørelsen afventer ombudsmandens årsberetning. Det andet mål er sygefravær, som også afventer endelig opgørelse.

Af tabel 1 ses Ankestyrelsens økonomiske nøgletal for regnskaberne 2019 og 2020 samt budgettet for 2021.

Tabel 1: Ankestyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal

Mio. kr.	Regnskabsåret 2019	Regnskabsåret 2020	Budgetåret 2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-417,7	-398,1	-411,9
Ordinære driftsomkostninger	417,5	410,2	411,4
Resultat af ordinær drift	-0,2	12,1	-0,5
Resultat før finansielle poster	-1,4	8,4	-1,5
Årets resultat	-0,1	9,4	-0,5
Balance			
Anlægsaktiver	17,7	16,6	14,0
Omsætningsaktiver	13,5	16,8	16,8
Egenkapital	-8,7	-7,2	-7,7
Langfristet gæld	-15,4	-17,1	-14,0
Kortfristet gæld	-95,6	-79,0	-79,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	82,4	77,2	65,2
Bevillingsandel	73,0	75,2	72,8
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	569,2	557,1	551,8
Årsværkpris (t.kr.)	576,5	578,0	578,0
Lønomsætningsandel	0,8	0,8	0,8
Lønsumsloft	351,2	356,1	371,7
Lønforbrug	328,1	322,0	318,4

Note: Primokorrektion på feriepengehensættelse 2020 er ikke inkluderet i balancen.

2.2.1 Virksomhedens drift, anlæg og administrerede ordninger

Ankestyrelsen administrerer én hovedkonto, som er en driftsbevilling. Hovedkontoen fremgår af tabel 2.

Ankestyrelsen havde et overført overskud på 5,5 mio. kr. primo 2020. Regnskabet for 2020 endte med et samlet underskud på 9,4 mio. kr., og der blev derfor overført et underskud på 4,0 mio. kr. til 2021 (forbehold for afrundinger).

Tabel 2: Ankestyrelsens hovedkonti

Drift	Mio. kr.	FL	TB	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
§ 15.11.21 Ankestyrelsen	Drift	299,9	-0,6	299,3	308,7	4,0
	Udgifter	424,5	-0,6	423,9	411,3	
	Indtægter	-124,6	0	-124,6	-102,6	

Ankestyrelsens samlede underskud i 2020 på 9,4 mio. kr. kan henføres til, at der i 2020 på det bevillingsfinansierede område var et overskud på 0,4 mio. kr., mens det gebyrfinansierede område havde et underskud på 9,8 mio. kr.

Det samlede overførte underskud ultimo 2020 på 4,0 mio. kr. er fordelt med et overført overskud på 6,7 mio. kr. på det bevillingsfinansierede område og et overført underskud på 10,7 mio. kr. på det gebyrfinansierede område (egenkapitalen på det gebyrfinansierede område blev første gang ibrugtaget i 2019, hvor området havde et underskud på 0,9 mio. kr.)¹.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

I tabel 3 fremgår Ankestyrelsens indtægter og omkostninger fordelt på kerneopgaver.

Opgave 0 - Generel ledelse og hjælpefunktioner

Området relaterer sig til årsværk til generel ledelse og støttefunktioner (direktion, chefer, Ledelse og Økonomi, HR, Digitalisering og den del af Administrationen, som ikke laver indledende sagsbehandling). Derudover dækker området også fælles driftsomkostninger, driftsomkostninger til generel ledelse og driftsomkostninger til støttefunktion. Området udgør 24 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 1 – Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyret område

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk på børn, social og beskæftigelsesområdet, herunder kommunale klager, klagesager fra udbetaling Danmark mv. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til ovennævnte afdelinger. Området udgør 41 pct. af de samlede omkostninger. Der er et mindre forbrug på området, hvilket fremkommer ved flere små bevægelser.

Opgave 2 – Juridisk sagsbehandling, gebyrfinansieret område

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk i afdelingen for arbejdsskade. Derudover dækker området driftsomkostninger til overnævnte afdeling. Området udgør 25 pct. af de samlede omkostninger. Der er et merforbrug på området, hvilket er beskrevet i afsnit 3.4.

Opgave 3 – Vejledning, praksiskoordinering og tilsyn

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk i Center for Læring og Analyse samt Tilsynet. Center for Læring og Analyse laver bl.a. vejledende og praksiskoordinerende læringsforløb for kommuner. Tilsynet fører tilsyn med, at kommuner og regioner overholder den lovgivning, der særligt gælder for offentlige myndigheder. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til overnævnte kontorer. Området udgør 4 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 4 – Undersøgelser, analyser og statistik

Området relaterer sig primært til sagsbehandlende årsværk i Center for Læring og Analyse. Centeret laver bl.a. analyser og undersøgelser af kommunal praksis. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til overnævnte kontor. Området udgør 3 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 5 – Sekretariatsbetjening

¹ Ændret regnskabspraksis på det gebyrfinansierede område i 2019 medfører, at over- eller underskud fremgår af resultatopgørelsen og dermed påvirker egenkapitalen. Tidligere blev over- eller underskud justeret på hensættelsen.

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk i nævn og udvalg. Ankestyrelsen sekretariatsbetjener seks selvstændige nævn og udvalg. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til nævn og udvalg. Området udgør 3 pct. af de samlede omkostninger.

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for Ankestyrelsens opgaver

Mio. kr.	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud/underskud
0. Generel ledelse og hjælpefunktioner	-97,1	-0,2	97,3	0,0
1. Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyrede område	-168,8	-1,6	170,0	-0,4
2. Juridisk sagsbehandling, gebyrfinansieret område	0,0	-93,0	102,8	9,8
3. Vejledning, praksiskoordinering og tilsyn	-15,3	-2,9	18,2	0,0
4. Undersøgelser, analyser og statistik	-7,4	-4,2	11,7	0,0
5. Sekretariatsbetjening af nævn og udvalg	-10,7	-0,7	11,4	0,0
I alt	-299,3	-102,6	411,3	9,4

2.4 Målrapportering

2.4.1 Målrapportering 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Ankestyrelsens resultater for 2020 fremgår af tabel 4. Der er 13 mål i resultatplanen, og Ankestyrelsen har opfyldt 7 af de 13 mål. Resultatet for mål 1.7 om høj juridisk kvalitet i sagsbehandlingen kan først opgøres endeligt ved Folketingets Ombudsmands udgivelse af sin beretning for 2020. Herudover afventer Ankestyrelsen data til vurdering af målopfyldelse af 2.2. om sygefravær. Det er Ankestyrelsens forventning, at Ankestyrelsen målopfylder disse to mål, og dermed forventes en målopfyldelse på 9 ud af 13 mål.

Tabel 4: Årets mål og resultater

1 Strategiske mål og kernefaglige mål		
Resultatmål	Målsætning	Status
Mål 1.1 – Absolutte lovbestemte frister for sagsbehandlingstid	a) Minimum 97 pct. af sager om tvangsmæssige foranstaltninger over for børn og unge behandles inden for 8 uger. b) I minimum 97 pct. af sager om underretning orienteres om beslutning om mødebehandling inden for 8 uger. c) Minimum 97 pct. af sager om tilbud til forsikrede ledige behandles inden 4 uger.	a) Opfyldt: 98,4 pct. af sager om tvangsmæssige foranstaltninger over for børn og unge blev behandlet inden for 8 uger. b) Opfyldt: 1 97,0 pct. af sager om underretning er der orienteret om beslutning om mødebehandling inden for 8 uger. c) Ikke opfyldt: 95,5 pct. af sager om tilbud til forsikrede ledige behandles inden 4 uger.
Mål 1.2 – Aftalte frister for sagsbehandlingstider	a) Sager omfattet af målsætning om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid: max 17,3 uger i gennemsnit b) Sager fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager, som er fuldt oplyst ved modtagelsen: max 15,5 uger c) Alle tilsynssager om kommuner og regioners afgørelse om aktindsigt: Minimum 80 pct. behandles inden for som udgangspunkt 20 arbejdsdage fra sagen modtages.	a) Ikke opfyldt: Sagsbehandlingstid: 18,2 uger i gennemsnit. b) Opfyldt: Sagsbehandlingstid: 12,5 uger i gennemsnit. c) Opfyldt: 80,2 pct. af sagerne behandles inden for 20 arbejdsdage fra sagen modtages.
Mål 1.3 – Sagsbehandlingstid for arbejdsskadesager	Maksimal gennemsnitlig sagsbehandlingstid for sager om arbejdsskade: 24 uger.	Opfyldt: Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for sager om arbejdsskade: 21,5 uger
Mål 1.4 – Pukkelafvikling	Afvikling af verserende sager: a) Sager omfattet af målsætning om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid samt samtlige sager fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager: max 8.000 b) Sager om arbejdsskade: max 4.000 c) Sager i det kommunale og regionale tilsyn eksklusive aktindsigtssager: max 400	a) Opfyldt: 7.608 sager. b) Opfyldt: 3.810 sager. c) Ikke opfyldt: 787 sager.
Mål 1.5 – Håndtering af sager med korte frister	Ankestyrelsen skal analysere og redegøre for, hvordan Ankestyrelsen organisatorisk og ledelsesmæssigt kan understøtte den interne håndtering af sager med bindende korte frister. Redegørelsen fremsendes til departementet inden udgangen af 3. kvartal 2020.	Opfyldt: Projektet er afsluttet. Der er udarbejdet en redegørelse, som blev fremsendt til departementet den 29. september 2020.
Mål 1.6 – Digitalisering ²	I 2020 skal Ankestyrelsen, inden udgangen af 3. kvartal, introducere machine learning i sagsbehandlingen via et konkret pilotprojekt, som skal anvendes til at teste, om styrelsen har tilstrækkelig data og datakvalitet til at udvikle en algoritme, der kan fremfinde sammenlignelige sager på Udbetaling Danmark-området. Ankestyrelsen skal afrapportere på erfaringerne fra pilotprojektet og vurdere grundlaget for at bringe machine learning ind i sagsbehandlingen i et kort notat inden udgangen af 4. kvartal.	Det har ikke været muligt at gennemføre projektet inden for den planlagte tidshorizont. De to planlagte leverancer i form af 1) introduktion af Machine Learning i sagsbehandlingen og 2) afrapportere om erfaringerne er ikke realiseret. Baggrunden for den manglende realisering inden for tidsrammen er, at det ikke har været muligt i regi af Statens IT at indgå en databehandleraftale med Microsoft. Projektet er derfor sat i bero.

² Målet kan udgå af den samlede opfyldelsesberegning, såfremt der er enighed mellem resultatplanens parter herom.

		Næste skridt er, at Statens IT i samarbejde med Datatilsynet udarbejder en konsekvensanalyse af Microsofts Cloud miljø. Formålet er at vurdere, hvilke mitigerende handlinger der er nødvendige for at Statens IT på vegne af kunderne kan indgå databehandleraftale med Microsoft.
		Når der er en aftale på plads, kan Ankestyrelsen sammen med den eksterne leverandør igangsætte den sidste del af projektets fase, der består i algoritmetræning. Herefter kan algoritmen til fremfindning af sammenlignelige sager på Udbetaling Danmark-området sættes i drift.
Mål 1.7 – Høj kvalitet og lav kritik fra Folketingets Ombudsmand	Ankestyrelsens andel af sager med kritik fra Folketingets Ombudsmand skal minimum være 1,9 procentpoint lavere end statens gennemsnit.	Afventer resultat, forventer opfyldt: Ankestyrelsens foreløbige opgørelse af, i hvor mange sager Folketingets Ombudsmand har afgivet kritik, henstilling eller anbefalinger, viser, at der er udtalt kritik i fem sager i 2020. Til sammenligning blev der i 2019 afgivet kritik, henstilling eller anbefalinger i otte sager. Opfyldelse af målet kan først endeligt vurderes, når Folketingets Ombudsmand afgiver beretning for 2020, dvs. formentlig i april 2021, hvor statens gennemsnitlige kritikprocent også foreligger. Det bemærkes, at Ankestyrelsen er en af de myndigheder, der har flest sager hos Folketingets Ombudsmand.
Mål 1.8 – Høj juridisk kvalitet i sagsbehandlingen	I 2020 skal Ankestyrelsen gennemføre en kvalitetsmåling. På baggrund af kvalitetsmålingen udarbejder Ankestyrelsen en handlingsplan for at opnå mulige fremtidige kvalitetsforbedringer. Kvalitetsmålingen og handlingsplanen fremsendes til departementet inden udgangen af 4. kvartal.	Opfyldt: Kvalitetsmåling 2020 inklusive handlingsplan er sendt til departementet den 19. november 2020.
Mål 1.9 – Styrket dialog med kommuner	Ankestyrelsen skal i 3. kvartal 2020 foretage en undersøgelse af, hvorvidt kommunerne vurderer, at Ankestyrelsens hjemvisninger fremstår tydelige og tilstrækkeligt handlingsanvisende. Ankestyrelsen skal desuden udarbejde en handlingsplan for opfølgning på undersøgelsen, som fremsendes til departementet inden udgangen af 4. kvartal.	Opfyldt: Ankestyrelsen har den 1. december 2020 fremsendt afrapportering samt handlingsplan til departementet.
Mål 1.10 – Styrket formidling af data til interessenter	Ankestyrelsen skal i 2020 lave en ny ankeportal, som er mere intuitiv og fleksibel. Den nye ankeportal skal sikre bedre formidling af Ankestyrelsens data og statistik om afgørelser og give mulighed for at sammenligne data på tværs af lovområder og kommuner.	Opfyldt: Ankestyrelsen har den 14. december 2020 offentliggjort en ny tal- og statistikportal på ast.dk. Portalen vil i løbet af 2021 blive videreudviklet med yderligere funktioner og data fra flere af Ankestyrelsens fagområder.
2 Økonomiske mål og administrative mål		
Resultatmål	Målsætning	Status
Mål 2.1 – Budgetoverholdelse	a) Afvigelsen mellem budgetteret resultat i grundbudgettet og realiseret resultat må maksimalt være 5 mio. kr. b) Afvigelsen mellem budgetteret resultat i UO2 og realiseret resultat må maksimalt være 2,5 mio. kr.	a) Opfyldt: Ankestyrelsens budgetterede resultat i grundbudgettet var et underskud på 7,9 mio. kr. Det realiserede resultatet er et underskud på 9,4 mio. Afvigelsen er dermed 1,5 mio.kr. b) Opfyldt: Ankestyrelsens budgetterede resultat i UO2 var et underskud på 10,3 mio. kr. Det realiserede resultatet er et underskud på 9,4 mio. Afvigelsen er dermed 0,9 mio.kr.
Mål 2.2 – Sygefravær	I 2020 skal Ankestyrelsen nedbringe det gennemsnitlige sygefravær til maksimalt samme niveau som statens gennemsnit eller have nedbragt det gennemsnitlige sygefravær med minimum 5 pct. i forhold til Ankestyrelsens gennemsnit for 2019.	Afventer resultat, forventer opfyldt: Data for 4. kvartal 2020 vil først være tilgængelige primo marts 2021 i ISOLA. Data for 3. kvartal 2020 viser, at Ankestyrelsen igen lå under statens gennemsnit, hvilket Ankestyrelsen har gjort siden 3. kvartal 2019. Sammenligner man Ankestyrelsens gennemsnit i 3. kvartal 2020 med tilsvarende kvartal året før, er der et fald på 6,3 pct.
Mål 2.3 – IT-sikkerhed	Ankestyrelsen skal leve op til de tekniske minimumskrav til IT-sikkerheden hos statslige myndigheder. Ankestyrelsen skal således inden udgangen af 4. kvartal 2020 dokumentere	Opfyldt: Ankestyrelsens lever op til de tekniske minimumskrav for IT-sikkerheden i forbindelse styrelsens administrative IT.

over for departementet, at kravene som minimum er implementeret for institutionens administrative IT i 2020. Dokumentation kan udgøres af et notat, som Ankestyrelsen udarbejder.

Der er hermed sat DMARC reject på alle styrelsens domæner.
Dokumentation for målopfyldelse er afsendt til departementet den 18. december 2020.

2.4.2 Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Mål 1.1. Absolutte lovbestemte frister for sagsbehandlingstid

Ankestyrelsen har i 2020 haft et stærkt fokus på lovbestemte frister. Ankestyrelsen har målopfyldt to ud af tre delmål om absolutte frister for sagsbehandlingstid i 2020, herunder delmål om tvangsmæssige foranstaltninger over for børn og unge samt sager om underretning. Delmål om at minimum 97 pct. af sager om tilbud til forsikrede ledige behandles inden for 4 uger er ikke opfyldt.

Den primære årsag er eksterne forhold, idet at sagerne er indsendt med forkert angivelse i den elektroniske indsendelsesløsning. Ankestyrelsen har afgjort 189 sager ud af 198 inden for fristen. Det er altså ni sager, der ikke er afgjort inden for fristen. Otte af disse sager skyldes eksterne forhold (forkert oprettelse i ankeskema).

Ankestyrelsen har udarbejdet mere vejledende tekst i ankeskemaet, som forhåbentlig kan betyde færre fejl-oprettelser i ankeskemaet fremadrettet. I resultatplanen for 2021 er der taget højde for fejloprettelser i ankeskemaet, og sager hvor førsteinstansen har begået fejl, eksempelvis registreringsfejl ved oversendelsen, vil blive ekskluderet fra opgørelsen.

Der er en særlig opgave med at nedbringe sagspukler vedrørende tilsynet i Ankestyrelsen. Ud over de løbende effektiviseringer af sagsproduktionen er der også afsat ekstra ressourcer til afvikling af sager i 2021, hvor Ankestyrelsen har modtaget 5 mio. kr. til pukkelafvikling på bl.a. tilsynsområdet.

Mål 1.2. Aftalte frister for sagsbehandlingstider

Ankestyrelsen har målopfyldt to ud af tre delmål om aftalte frister for sagsbehandlingstider. Ankestyrelsen har målopfyldt i forhold til sager om visse forsørgelsesydelse fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager, hvor der er en maksimal sagsbehandlingstid på 10 uger i 2022.

For sager omfattet af målsætning om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid i 2022 var der i 2020 et mål om 17,3 uger i gennemsnit. Det mål er ikke opfyldt i 2020, da den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev på 18,2 uger ved udgangen af 4. kvartal. Ankestyrelsen har i løbet af året iværksat flere initiativer om bl.a. anvendelse af merarbejde og resultatløsn.

Resultatet skyldes bl.a., at der fortsat er en stor andel gamle sager blandt de afgjorte sager, og at Ankestyrelsen har haft særlig fokus på at afvikle disse. Dette fokus medførte bl.a. et fald i andelen af 13-ugerssager med en liggetid på over seks måneder fra 17 pct. i januar 2020 til 13 pct. i december 2020. Den gennemsnitlige liggetid for 13-ugerssager er faldet fra 14,6 uger ultimo januar 2020 til 13,7 uger ultimo december 2020

Herudover er delmål om, at alle tilsynssager om kommuner og regioners afgørelse om aktindsigt opfyldt. Målet var, at minimum 80 pct. af sagerne behandles inden for 20 arbejdsdage fra modtagelse. Resultatet er 80,2 pct., og målet er opfyldt.

Mål 1.4. Pukkelafvikling

Ankestyrelsen har målopfyldt to ud af tre delmål om pukkelafvikling og herunder afvikling af verserende sager. Delmål om 13 ugers sager og sager om arbejdsskade er opfyldt.

Målet om maksimalt 400 verserende sager i det kommunale og regionale tilsyn, eksklusive aktindsigtssager, er ikke opfyldt i 2020. Ved udgangen af 4. kvartal var der 787 verserende sager.

Den manglende målopfyldelse på tilsynsområdet skyldes, at det ikke har været muligt at indhente det forsumte fra tidligere år i 2020. Baggrunden herfor er flere. Varslingen om og flytningen af tilsynets kontor (Forvaltnings- og Sektortilsynet) fra Ringsted til København i 1. kvartal betød en større afgang af medarbejdere end forventet. Oplæringen af nye medarbejdere i opgaver, der tidligere blev varetaget i Ringsted, har været en ressourcekrævende opgave, som har påvirket sagsproduktionen.

Udover tilførslen af ressourcer til tilsynsområdet og iværksættelse af merarbejde har Ankestyrelsen med virkning fra 1. oktober 2020 sammenlagt tilsynets to kontorer til ét kontor, bl.a. med henblik på at skabe mere fleksibilitet i anvendelsen af sagsbehandlingsressourcerne og dermed bedre målopfyldelse.

Mål 1.6. Digitalisering

Målet om, at Ankestyrelsen i 2020 har introduceret Machine Learning i sagsbehandlingen, er ikke opfyldt.

Det har ikke været muligt at gennemføre projektet inden for den planlagte tidshorizont. De to planlagte leverancer i form af 1) introduktion af Machine Learning i sagsbehandlingen og 2) afrapportere om erfaringerne er ikke realiseret.

Baggrunden for den manglende realisering inden for tidsrammen er, at det ikke har været muligt i regi af Statens IT at indgå en databehandleraftale med Microsoft. Projektet er derfor sat i bero.

Næste skridt er, at Statens IT sammen med Datatilsynet udarbejder en konsekvensanalyse. Ankestyrelsen er i løbende dialog med Statens IT om tidshorizonten for indgåelse af databehandleraftale mellem Statens IT og Microsoft.

Mål 1.7 Høj juridisk kvalitet i sagsbehandlingen

Det er Folketingets Ombudsmand, der opgør antallet af sager, hvor der er udtalt kritik for både Ankestyrelsen og staten som helhed. Antallet af sager med kritik fremgår af Ombudsmandens beretning, der forventes offentliggjort i april 2021. Herefter kan kritikprocenten for Ankestyrelsen og staten beregnes, og målopfyldelsen kan valideres.

Ankestyrelsen har foreløbig opgjort, at Ombudsmanden har udtalt kritik, givet henstillinger eller anbefalinger i fem af Ankestyrelsens sager i 2020. I 2019 skete det i otte sager.

Mål 2.2. Sygefravær

Mål om sygefravær har løbende været et mål i Ankestyrelsens resultatplan og var igen en del af Ankestyrelsens resultatplan for 2020. Målet viser en positiv udvikling med et fald i sygefraværet fra 3. kvartal 2019 til 3. kvartal 2020. Det er først muligt at opgøre sygefraværet for hele 2020 i starten af marts 2021.

Data for 3. kvartal 2020 viser, at Ankestyrelsen fortsat lå under statens gennemsnit, hvilket Ankestyrelsen har gjort siden 3. kvartal 2019. Sammenligner man Ankestyrelsens gennemsnit i 3. kvartal 2020 med tilsvarende kvartal året før, er der et fald på lidt mere end 6 pct.

2.5 Forventning til det kommende år

Tabel 5 viser Ankestyrelsens finansielle situation i 2020 og 2021

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling og øvrige indtægter	-401,9	-413,8
Udgifter	411,3	413,4
Resultat	9,4	-0,5

Der forventes et overskud på 0,5 mio. kr. i 2021. Overskuddet forventes på den gebyrfinansierede virksomhed (arbejdsskade), mens den bevillingsfinansierede virksomhed forventes at være i balance. Overskuddet er en følge af, at den gebyrfinansierede virksomhed i 2020 havde et underskud på 9,8 mio. kr., og som derfor skal afbalanceres over de næste tre år. Underskuddet var ikke uventet, og allerede i 2020 blev der varslet gebyrstigninger over for forsikringsselskaberne gældende for 2021. Gebyrstigningerne (og dermed underskuddet fra 2020) er blandt andet en følge af, at der nu forventes cirka 10.000 indkomne sager per år, mod tidligere omkring 15.000. Faldet reducerer stordriftsfordelene. Yderligere er antallet af retssager steget fra cirka 150 per år til cirka 300 per år i perioden 2016 til 2020.

Ankestyrelsen har i 2021 en resultatplan med Social- og Ældreministeriet. Resultatplanen består af emner, hvor Ankestyrelsen og Social- og Ældreministeriets departement har et særligt fokus, samt emner der blandt

andet følger af strategiske og kernefaglige mål samt økonomiske og administrative mål. Derudover har Ankestyrelsen som en del af den almindelige virke en række prioriterede projekter, som er med til at udvikle og præge Ankestyrelsen.

Resultatplanen for 2021 indeholder mål om Ankestyrelsens sagsbehandling, som er med til at sikre, at borgeren og øvrige interessenter modtager rettidig afgørelser af høj juridisk kvalitet. Resultatplanen har også mål for blandt andet helhedsorienteret sagsbehandling, lavt sygefravær og økonomi, som er med til at bevare og udvikle Ankestyrelsen som en relevant offentlig myndighed med fokus på kerneopgaven.

Ankestyrelsen vil i 2021 nedbringe de sidste sagspukler for at skabe en balancesituation, hvor antallet af indkomne sager forventes at kunne afgøres med den givne bevilling. Ud over at nedbringe sagspuklerne i 2021 forventer Ankestyrelsen også at nedbringe sagsbehandlingstiden i 2021 for at nå målet om 13 ugers sagsbehandlingstid i 2022.

I 2021 har Ankestyrelsen afdelinger i København og Aalborg. Afdelingen i Ringsted lukkede 1. marts 2020. Til gengæld udvides Ankestyrelsen i Aalborg, så der frem mod 2022 vil ske en udvidelse af antal årsværk, der svarer til det, der var ansat i Ringsted den 1. januar 2020.

3. Regnskab

Tallene i regnskabsafsnittet stammer fra SKS. Tal for 2021 bygger på Ankestyrelsens grundbudget.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Ankestyrelsen følger den regnskabspraksis, som er beskrevet i bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen og de gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Som datagrundlag for de enkelte delafsnit benyttes data fra Navision Statens Koncern System (SKS).

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen i værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen er registreret som en primokorrektion på balancen og har medført, at feriepengeforpligtelsen er opreguleret med 4,1 mio. kr.”

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Ankestyrelsens resultatopgørelse for hele det omkostningsbaserede område. Ankestyrelsen har et underskud på 9,4 mio. kr. i 2020. I 2019 havde Ankestyrelsen et overskud på 0,1 mio. kr. I 2021 forventes et overskud på 0,5 mio. kr., hvilket skyldes forventet overskud på det gebyrfinansierede område.

Tabel 6: Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budgetåret 2021
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-304,9	-299,3	-299,7
	Salg af varer og tjenesteydelser	-4,8	-5,1	-5,5
	- Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-4,8	-3,9	-5,5
	- Internt salg af varer og tjenesteydelser	0,0	-1,2	0,0
	Tilskud til egen drift	...	...	...
	Gebyrer	-108,1	-93,7	-104,1
	Ordinære driftsindtægter i alt	-417,7	-398,1	-409,3
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	...	...	...
	Forbrugsomkostninger			
	- Husleje	15,3	14,3	15,2
	Forbrugsomkostninger i alt	15,3	14,3	15,2
	Personaleomkostninger			
	- Lønninger	300,6	291,2	286,6
	- Pension	44,7	45,3	42,8
	- Lønrefusion	-14,3	-14,7	-11,0
	- Andre personaleomkostninger	-2,7	0,1	0,0
	Personaleomkostninger i alt	328,2	322,0	318,4
	Af- og nedskrivninger	2,3	3,8	4,5
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	15,1	15,7	15,6
	Andre ordinære driftsomkostninger	56,5	54,4	56,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	417,5	410,2	410,0
	Resultat af ordinære drift	-0,2	12,1	0,7
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-1,7	-3,7	-2,0
	Andre driftsomkostninger	0,5	0,0	0,0
	Resultat før finansielle poster	-1,2	-3,7	-2,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	1,3	1,1	0,8
	Resultat før ekstraordinære omkostninger	1,3	1,1	0,8
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-0,1	9,4	-0,5

De ordinære driftsindtægter består primært af bevilling og gebyrindtægter fra behandling af klagesager over afgørelser, som Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som førsteinstans har truffet i sager om arbejdsskadesikring mv.

De ordinære driftsomkostninger består hovedsageligt af personaleomkostninger, idet Ankestyrelsens er en klageinstans, hvor den væsentligste ressource er sagsbehandlere. Derudover er der betydelige omkostninger til IT, Kammeradvokaten og husleje.

Forskellen mellem regnskabet 2019 og 2020 skyldes fortrinsvis ændringer i det gebyrfinansierede område. Antallet af indkomne sager er faldende samtidig med, at antallet af retssager er stigende. Disse to effekter medfører et betydeligt underskud på det gebyrfinansierede område, jf. afsnit 3.4 og 4.3. Samtidig har Ankestyrelsen tilpasset omkostningerne så vidt muligt og især i forhold til lønpersonaleomkostninger, hvor niveauet samlet set blev nedbragt grundet færre indkomne sager og det forhold, at sagspukler blev nedbragt i 2019.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponeringen for 2020 for Ankestyrelsen.

Tabel 7: Resultatdisponering (mio. kr.)

Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-9,4

Årets underskud på 9,4 mio. kr. fratrækkes Ankestyrelsens overførte overskud primo 2020 på 5,5 mio. kr. Det samlede overførte underskud ultimo 2020 er herefter på 4,0 mio. kr. Værdierne er afrundede.

Årets underskud i 2020 er fordelt med et overskud på 0,4 mio. kr. på det bevillingsfinansierede område, mens det gebyrfinansierede område giver et underskud på 9,8 mio. kr. Da et underskud på det gebyrfinansierede område var forventet ved årets start, er Ankestyrelsen blevet tilført en forhøjelse af den regulerede egenkapital, så den samlede egenkapital ikke bliver negativ. Forhøjelsen har dog vist sig ikke at være fuldt ud dækkende i forhold til det realiserede underskud. Det samlede overførte underskud på 4,0 mio. kr. er fordelt med et overført overskud på 6,7 mio. kr. på det bevillingsfinansierede område og et overført underskud på 10,7 mio. kr. på det gebyrfinansierede område. For yderligere oplysninger om håndtering af det forventede underskud ved opregulering af den regulerede egenkapital, henvises til tabel 9 under 3.4 Egenkapitalforklaring.

3.2.2 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ankestyrelsen har tilbageført hensættelser foretaget i tidligere år svarende til 1,9 mio. kr. og periodiseringsposter foretaget i tidligere år svarende til 24,8 mio. kr.

Tilbageførslen af periodiseringsposten på 24,8 mio. kr. skyldes, at Ankestyrelsen ultimo hvert år foretager en hensættelse til verserende sager på det gebyrfinansierede område. Gebyrer opkræves således a conto forud. En sådan periodiseringspost svarende til 4.376 verserende sager blev optaget på regnskabet for 2019. Posten

er tilbageført i 2020, og der er ultimo året optaget en ny periodiseringspost svarende til 3.849, som var antallet af verserende sager ultimo 2020.

3.3 Balancen

Af tabel 8 fremgår Ankestyrelsens balance ultimo 2020.

Tabel 8: Balancen

Not e	Aktiver (mio. kr.)	2019	2020	Not e	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Regulerende egenkapital (Startkapital)	3,2	11,2
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	8,3	14,2		Opskrivninger	...	...
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	...	...		Reserveret egenkapital	...	...
	Udviklingsprojekter under opførelse	3,6	0,6		Bortfald	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	11,9	14,8		Udbytte til staten	...	...
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	5,5	-4,0
	Grunde, arealer og bygninger	-	0,3		Egenkapital i alt	8,7	7,2
	Infrastruktur	...	...		
	Transportmateriel	-	-	3	Hensatte forpligtelser	1,9	0,7
	Produktionsanlæg og maskiner	...	...		
	Inventar og IT-udstyr	0,1	1,4		Langfristet gældsposter		
	Igangværende arbejde for egen regning	5,7	0,0		FF4 Langfristet gæld	15,4	17,1
	Materielle anlægsaktiver i alt	5,8	1,7		Donationer	...	...
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritets gæld	...	...
	Statsforskrivning	3,2	11,2		Anden langfristet gæld	...	...
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	...	...		Langfristet gæld i alt	15,4	17,1
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,2	11,2				
	Anlægsaktiver i alt	20,9	27,8		Kortfristede gældsposter		
	Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	14,0	4,3
	Varebeholdninger	...	...		Anden kortfristet gæld	9,2	8,1
	Tilgodehavender	13,5	16,8	3	Skyldige feriepenge	47,6	18,2
	Periodeafgrænsningsposter	...	...		Igangværende arbejde for fremmed regering	...	...
	Værdipapir	...	...	3	Periodeafgrænsningsposter	24,8	16,7
	Likvide beholdninger			3	Skyldige indefrosne feriepenge	0,0	31,7
	FF5 Uforrentet konto	130,1	89,4		Kortfristet gæld i alt	95,6	79,0
	FF7 Finansieringskonto	-43,0	-30,1				
	Andre likvider	-0,1	-		Gæld i alt	111,0	96,1
	Likvide beholdninger i alt	87,0	59,3				
	Omsætningsaktiver i alt	100,6	76,1		Passiver i alt	121,5	103,9
	Aktiver i alt	121,5	103,9				

Note: Primokorrektion på feriepengehensættelse 2020 er ikke inkluderet i balancen.

Aktiver

Den væsentligste forskel mellem regnskab 2019 og 2020 vedrører statsforskrivningen og likvide beholdninger. Statsforskrivningen er opreguleret med 8,0 mio. kr., jf. afsnit 3.4. De likvide beholdninger er samlet faldet med ca. 25 mio. kr., i takt med at gældsposterne er reduceret.

Passiver

Den væsentligste forskel mellem regnskab 2019 og 2020 vedrører kortfristet gæld, som er faldet med ca. 15 mio. kr. Det skyldes færre hensættelser til verserende arbejdsskadesager (periodeafgrænsningspost) og færre udestående til leverandører af varer og tjenesteydelser, herunder Statens IT.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 fremgår forklaring på udviklingen i Ankestyrelsens egenkapital, som udgjorde 8,7 mio. kr. ultimo 2019.

For at holde sig inden for udsvingsgrænsen for det akkumulerede negative overskud fik Ankestyrelsen tilført 8,0 mio. kr. i reguleret egenkapital i 2020. Den regulerede egenkapital udgør herefter 11,2 mio. kr. Behovet for yderligere egenkapital er opstået som konsekvens af, at det gebyrfinansierede område udviser et underskud i 2020 på 9,8 mio. kr. Det bemærkes hertil, at et underskud på 7,9 mio.kr. var forventet allerede fra årets start. Eftersom det gebyrfinansierede område skal balancere over en 4-årig periode, forventes underskuddet at blive indhentet i de kommende år, jf. afsnit 4.3.

Underskuddet på det gebyrfinansierede område og dermed brugen af den regulerede egenkapital skyldes overordnet to faktorer:

- Fald i indtægter: Et fald i antallet af indkomne sager fra ca. 15.000 i 2017 til ca. 10.000 i 2020 med en forventning om dette lavere niveau i de kommende år. En del af omkostningerne er faste uanset antallet af sager.
- En stigning i omkostninger: En stigning i antallet af retssager på arbejdsskadeområdet fra ca. 230 i 2018 til ca. 310 i 2020 med en forventning om yderligere stigning i de kommende år. Som led i bestræbelserne på at effektivisere på området er Ankestyrelsen i færd med at hjemtage retssagerne for bl.a. at begrænse omkostningerne til Kammeradvokaten. Processen bliver imidlertid forsinket som følge af det øgede antal retssager og udfordringer med at rekruttere, uddanne og fastholde rettergangsfuldmægtige.

Ultimo 2020 udgør egenkapitalen 7,2 mio. kr.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

(mio. kr.)	Regnskabsåret	Regnskabsåret
	2019	2020
Reguleret egenkapital	-3,2	-3,2
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	-8,0
Reguleret egenkapital ultimo	-3,2	-11,2
Overført overskud primo	-5,3	-5,5
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	-0,1	9,4
Overført overskud ultimo	-5,5	4,0
Egenkapital ultimo	-8,7	-7,2

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10: Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr.	2020
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	16,6
Låneramme	21,5
Udnyttelsesgrad i pct.	77,2

Udnyttelsesgraden var ultimo 2019 på 82,4 pct. Ultimo 2020 er den faldet til 77,2 pct. Ankestyrelsen forsøger at udvise tilbageholdenhed i forhold til udnyttelse af lånerammen, da et højt afskrivningsniveau reducerer muligheden for at ansætte sagsproducerende medarbejdere. En målrettet digitaliseringsstrategi kan dog samtidig bidrage til at øge produktiviteten.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbruget af lønsumsloft.

Tabel 11: Lønsumsloft

Mio. kr.	2020
Lønsumsloft FL	335,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	335,1
Lønforbrug under lønsumsloft	322,0
Difference (mindreforbrug)	13,1
Akk. opsparing ultimo forrige år	21,0
Akk. opsparing ultimo indeværende år	34,1

Det ses af tabel 11, at lønsumsforbruget i 2020 er 13,1 mio. kr. lavere end lønsumsloftet. Den akkumulerede opsparing af lønsumsloft er ultimo 2020 på 34,1 mio. kr.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12.

Tabel 12: Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Viderefø- relse Ultimo
15.11.21	Ankestyrelsen	Driftsbevilling	Nettoudgiftsbevilling	299,3	308,7	-9,4	4,0
			Udgifter	423,9	411,3	12,6	-
			Indtægter	-124,6	-102,6	-22,0	-

Der er i 2020 et underskud på Ankestyrelsens hovedkonto på 9,4 mio. kr. Det fordeler sig med et underskud på det gebyrfinansierede område på 9,8 mio. kr. og et overskud på det bevillingsfinansierede område på 0,4 mio. kr.

Såvel mindre indtægt på 22,0 mio. kr. som mindre udgift på 12,6 mio. kr. kan overvejende forklares ved udviklingen på det gebyrfinansierede område. Det gebyrfinansierede område dækker over behandling af klagesager over afgørelser, som Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som førsteinstans har truffet i sager om arbejdsskadesikring mv. Området budgetteres altid i balance over en fireårig periode på finansloven.

Tilgangen af sager på det gebyrfinansierede arbejdsskadeområde er faldet i 2020 i forhold til forventningen på tidspunktet for udarbejdelse af finansloven for 2020. Det forklarer såvel faldet i indtægter som i udgifter. Udgifterne er imidlertid ikke faldet i samme omfang som gebyrindtægterne. Det skyldes for det første, at nogle udgifter på området er uafhængige af antallet af sager. Dermed falder de samlede udgifter ikke i samme takt som antallet af indkomne sager. For det andet har Ankestyrelsen oplevet en større stigning i antallet af retssager på området. Det fører til en stigning i udgifterne til at føre retssagerne enten ved brug af Kammeradvokaten eller egne rettergangsfuldmægtige.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1: Anlægsaktiver

Af tabel 13 og 14 fremgår specifikationer af Ankestyrelsens immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris, primo året	14,5	...	14,5
Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse	-	...	-
Tilgang	9,4	...	9,4
Afgang	-	...	-
Kostpris pr. 31.12.2020	23,9	...	23,9
Akkumulerede afskrivninger	-9,7	...	-9,7
Akkumulerede nedskrivninger	-	...	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-9,7	...	-9,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	14,2	...	14,2
Årets afskrivninger	-3,4	...	-3,4
Årets nedskrivninger	-	...	-
Årets af- og nedskrivninger	-3,4	...	-3,4

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. januar 2020	3,6
Tilgang	2,3
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-5,3
Kostpris pr. 31.12.2020	0,6

Note 2: Materielle anlægsaktiver

Tabel 14: Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	1,6	...	...	0,1	39,7	41,4
Primokorr. og flytning ml. bogføringskredse	-	...	...	-	-	-
Tilgang	0,3	...	...	-	1,7	2,0
Afgang	-	...	...	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	1,9	...	...	0,1	41,4	43,4
Akkumulerede afskrivninger	-1,6	...	...	-0,1	-39,9	-41,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	...	...	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-1,6	...	...	-0,1	-39,9	-41,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	0,3	...	...	-	1,4	1,7
Årets afskrivninger	-0,0	...	...	-	-0,3	-0,3
Årets nedskrivninger	-	...	...	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,0	...	...	-	-0,3	-0,3

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2020	5,7
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-5,7
Kostpris pr. 31.12.2020	0,0

Note 3: Hensættelser, feriepengeforpligtelse og periodeafgrænsningsposter

Tabel a: Hensættelser, periodeafgrænsningsposter og feriepengeforpligtelser

mio. kr.	Primo 2020	Bevægelse 2020	Ultimo 2020
Hensættelser			
Resultatløn	-1,5	1,4	-0,2
Forsinkede projekter	0,0	-0,5	-0,5
SIT	-0,4	0,4	0,0
Hensættelser i alt	-1,9	1,2	-0,7
Forbehold for afrundinger			
Periodeafgrænsningspost			
Periodeafg. post gæld gebyrfinansieret	-24,8	8,1	-16,7
Feriepengeforpligtelse			
Skyldige feriepenge*	-51,8	33,6	-18,2
Indefrossen ferie	0,0	-31,7	-31,7
Feriepengeforpligtelse i alt	-51,8	1,9	-49,9

Forbehold for afrundinger

*) Primokorrektion på feriepengehensættelse 2020 er inkluderet i tabel a. Primokorrektionen udgør 4,1 mio. kr. og skyldig feriepenge er derfor forhøjet fra 47,7 til 51,8 mio. kr. Primokorrektionen er ikke inkluderet i tabel 1 og 8.

Forklaring til de enkelte hensættelser og periodiseringer

Resultatløn

Hensættelsen til resultatløn ultimo 2020 på 0,2 mio. kr. dækker over en hensættelse til resultatløn til Ankestyrelsens direktør.

Forsinkede projekter

Hensættelsen til forsinkede projekter ultimo 2020 på 0,5 mio. kr. dækker over en hensættelse til lønomkostninger i forbindelse med projekter, som Ankestyrelsen har været nødt til at udskyde grundet covid-19.

SIT

Den endelige afregning fra Statens IT vedr. 2020 er bogført i regnskabet for 2020. Der er derfor i modsætning til i 2019 ikke optaget en hensættelse hertil på regnskabet for 2020.

Periodeafgrænsningspost

Dette er Ankestyrelsens verserende forpligtigelse ultimo 2020 på det gebyrfinansierede område (arbejds-skade området). Posten svarer til antallet af verserende sager ultimo 2020 (3.849 verserende sager) ganget med 1/2 af årets sagspris (8.653 kr.).

Feriepengeforpligtelse

Der er hensat 1,9 mio. kr. mindre til skyldige feriepenge og indefrossen ferie i alt ved udgangen af 2020 end ved udgangen af 2019. Det skyldes helt overvejende færre medarbejdere, et ændret feriemønster som følge af den nye ferielov og hjemsendelser som følge af covid-19.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 17 indeholder en oversigt over Ankestyrelsens gebyrordning med administrativ fastsat takst. Den vedrører behandling af klagesager over afgørelser, som Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som førsteinstans har truffet i sager om arbejdsskadesikring mv.

Tabel 17: Oversigt over gebyrordninger med administrativ fastsat takst

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Gebyrprovenu	114,1	111,8	107,3	93,0
Omkostninger	114,1	111,8	108,2	102,8
Resultat	0,0	0,0	-0,9	-9,8

Gebyrordningen udviser i 2020 et gebyrprovenu på 93,0 mio. kr. og omkostninger på 102,8 mio. kr. Der er optaget en periodeafgrænsningspost på årets regnskab på 16,7 mio. kr. til verserende sager ultimo 2020. Med henblik på at skabe balance på gebyrområdet over en 4-årig periode fra og med regnskabsåret, har Ankestyrelsen hævet gebyret fra 2020 til 2021.

I 2021 forventes gebyrstigningen at kunne resultere i et overskud på området på 0,5 mio. kr. Det skyldes to forhold. For det første har Ankestyrelsen opkrævet gebyrer a conto i 2020 svarende til 10.500 sager. Antallet af sager er ikke kommet op på dette niveau i 2020, hvorfor differencen skal tilbagebetales i 2021. Dette reducerer indtægterne i 2021. Ved kalkulationen af gebyrstigningen er det forudsat, at antallet af sager i 2021 og de efterfølgende år vil ligge på 10.000 sager. Der forventes derfor ikke i 2022 og frem at skulle tilbagebetales vedr. for meget opkrævede gebyr for sager i tidligere år.

For det andet optages der hvert år på regnskabet en periodeafgrænsningspost svarende til det verserende antal af sager ultimo året. Posten beregnes ud fra gebyret i det pågældende år. I 2021 indtægtsføres en hensættelse til den lavere gebyrsats fra 2020, mens den nye periodeafgrænsningspost ultimo 2021 beregnes ud fra det nye højere gebyr. I tilfælde af samme antal verserende sager ultimo 2020 og 2021 reduceres indtægterne i 2021. Det vil ikke være tilfældet i 2022 og frem med det nye højere gebyrniveau.

Der forventes således et væsentligt højere overskud fra 2022 og frem med det højere gebyr.

Regnskabspraksis blev ændret på det gebyrfinansierede område fra 2018 til 2019 på foranledning af rigsrevisionen. Før 2019 blev over- eller underskud optaget som hensættelse i året, hvorfor resultatet altid balancerede.

Tabel 18 indeholder en oversigt over Ankestyrelsens gebyrordning med lovbestemt takst. Den vedrører behandling af ansøgning om autorisation som psykolog.

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst - Ansøgning om autorisation som psykolog

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Gebyrprovenu	0,6	0,7	0,7	0,7

Gebyret opkræves i medfør af Psykologloven, jf. LBK nr. 52 af 24/01/2018. Det opkræves for behandling af ansøgning om autorisation som psykolog. Behandlingen foretages i Psykolognævnet. Ankestyrelsen fungerer som sekretariat for dette nævn.

4.6 IT-omkostninger

Tabel 22: Oversigt over IT-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	
Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling)	11,2
IT-systemdrift	7,1
IT-vedligehold	0,1
IT-udviklingsomkostninger	0,1
Udgifter til IT-varer til forbrug	1,1
I alt	19,5

Ud over udgifterne i tabel 22, har Ankestyrelsen udgifter til SIT på 12,1 mio. kr. og til afskrivninger på 3,5 mio. kr. De samlede It omkostninger er således 35,1 mio. kr.