
Marts 2024

Ankestyrelsen

Årsrapport 2023



Ankestyrelsen

ANKESTYRELSEN

Telefon: 33 41 12 00 mandag til fredag klokken 9-15

Postadresse: Ankestyrelsen, 7998 statsservice

Mailadresse: ast@ast.dk

Hjemmeside: www.ast.dk

ISBN nr.: 978-87-7811-518-8

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| KAPITEL 1: PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB | 4 |
| Påtegning | 4 |
| KAPITEL 2: BERETNING | 5 |
| 2.1 Præsentation af virksomheden | 5 |
| 2.2 Ledelsesberetning | 7 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 10 |
| 2.4 Målrapportering | 11 |
| 2.5 Forventning til det kommende år | 16 |
| KAPITEL 3: REGNSKAB | 18 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 18 |
| 3.2 Resultatopgørelse mv. | 18 |
| 3.3 Balancen | 21 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring | 22 |
| 3.5 Likviditet og låneramme | 23 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumloft | 24 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 24 |
| KAPITEL 4: BILAG | 26 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance | 26 |
| 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed | 28 |
| 4.7 IT-omkostninger | 29 |

Kapitel 1: Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Ankestyrelsen, med CVR nr. 10074002, er ansvarlig for: Hovedkonto 15.11.21. Ankestyrelsen, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

PÅTEGNING

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. 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 1. april 2024



Jens Strunge Bonde
Departementschef
Social-, Bolig- og
Ældreministeriet

København den 14. marts 2024



Ingeborg Gade
Direktør
Ankestyrelsen

Kapitel 2: Beretning

2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN

Årsrapporten omhandler Ankestyrelsen, som hører under Social-, Bolig- og Ældreministeriet. Styrelsen har afdelinger i København og Aalborg.

Ankestyrelsen varetager opgaver på tværs af lovgivningen under en række minister- områder, fortrinsvis Social-, Bolig- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Sundheds- og Indenrigsministeriet samt Børne- og Undervisningsministeriet.

Ankestyrelsen havde 531 årsværk i 2023, 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 og et udvalg. 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.

Retssikkerhedsenheden, der blev oprettet med institutionel forankring i Ankestyrelsen i perioden 2019-2022, er i 2023 blevet forlænget i forbindelse med aftalen om udmøntning af reserven til foranstaltninger på social-, sundheds- og arbejdsmarkedsområdet. Dette er gældende for perioden 2024-2027. Retssikkerhedsenheden udarbejder deskriptive analyser inden for områder identificeret af et tilknyttet uafhængigt rådgivende organ og har siden etableringen publiceret syv analyserapporter.

Som led i den politiske aftale om udmøntning af reserven til foranstaltninger på social-, sundheds- og arbejdsmarkedsområdet 2022-2025, har Ankestyrelsen igangsat 11 retssikkerhedsinitiativer med formålet at styrke den kommunale sagsbehandling på handicapområdet via undersøgelser, opfølgning, undervisning og udviklingsaktiviteter.

Som led i praksiskoordineringen udarbejder styrelsen principmeddelelser, praksisundersøgelser og kursustilbud inden for styrelsens lovområder. Derudover gennemfører Ankestyrelsen lærings- og taskforce-forløb i kommunerne på handicapområdet, hjemløseområdet og området for udsatte børn og unge.

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonto på finansloven for 2023: § 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
- sikrer hurtig sagsbehandling og klar kommunikation
- samler og formidler viden på hele velfærdsområdet

Ankestyrelsens nye femårige strategi (2023-2027) har som overordnet strategisk ambition at styrke retssikkerheden og tilliden til den offentlige forvaltning ved at løse vores kerneopgaver; klagesagsbehandlingen, praksiskoordineringen og tilsynsvirksomheden åbent, effektivt og i høj kvalitet.

Som led i strategien har Ankestyrelsen identificeret de fire strategiske fokusområder, der skal medvirke til at realisere den strategiske ambition:

Borgerfokus i kerneopgaverne

Vi vil sikre, at borgere oplever, at de er aktive og værdifulde deltagere i egen klagesag, og at vi i løsningen af vores øvrige opgaver agerer involverende, åbne og helhedsorienterede i forhold til borgerne.

Effektivt og samfundsrelevant tilsyn

Vi vil sikre, at omverdenen oplever, at tilsynet arbejder effektivt, systematisk og transparent med sager af generel samfundsmæssig betydning, og vi følger konsekvent op i forhold til kommunerne, herunder med eventuel anvendelse af fagedfunktionen.

Åbenhed og videndeling

Vi vil kommunikere let tilgængeligt, professionelt og målrettet for at sikre kendskab til rammerne for Ankestyrelsens kerneopgaver, og proaktivt generere og dele vores data og viden.

Engagement og faglig udvikling

Vi vil sikre, at medarbejdere oplever Ankestyrelsen som en attraktiv arbejdsplads, hvor man kan udvikle sig fagligt, får anerkendelse for og arbejdsglæde ved at levere en kvalificeret og rettidig opgaveløsning på vores kerneområder.

2.1.3. Kerneopgaver

Ankestyrelsen har følgende fem kerneopgaver:

1. Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyrede områder

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.

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 Erhvervssikring.

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.

Undersøgelser, analyser og statistik

Ankestyrelsen skal bidrage til at gøre nøgleindsatser målbare ved systematisk at udarbejde statistik og praksisundersøgelser på velfærdsområdet om blandt andet udviklingen i klagesager, førsteinstansernes sagsbehandling og borgere og interessenters perspektiver på sagsbehandlingen på det sociale og beskæftigelsesmæssige område til brug for ministerier, politikere, kommuner og offentligheden.

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

Ankestyrelsen har i 2023 et samlet underskud på 5,8 mio. kr. Det består af et underskud på 11,0 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed og et overskud på den bevillingsfinansierede virksomhed på 5,2 mio. kr.

Underskuddet på den gebyrfinansierede virksomhed skyldes, at gebyret for 2023 blev fastsat med henblik på at reducere et akkumuleret overskud fra tidligere år for derved at bringe gebyrordningen i balance. Underskuddet i 2023 er imidlertid blevet større end forventet. Det skyldes for det første, at der er blevet tilbagebetalt flere gebyrer opkrævet vedrørende 2022 end forventet på tidspunktet for gebyrfastsættelsen for 2023. Ankestyrelsen foretog således i juni 2022 a conto opkrævning svarende til det forventede antal indkomne sager i 2022. Prognosen viste sig imidlertid at være sat for højt som konsekvens af implementering af nyt sagsbehandlingssystem i Arbejdsmarkedets Erhvervssikring i 2022, hvorfor Ankestyrelsen i juni 2023 har foretaget tilbagebetaling af et højere antal sager end forventet ved gebyrfastsættelsen for 2023. For det andet er antallet af verserende sager på den

gebyrfinansierede virksomhed steget mere i 2023 end forventet på tidspunktet for gebyrfastsættelsen for 2023. Ankestyrelsen bogfører som konsekvens af, at gebyret a conto opkræves, ultimo hvert år en periodeafgrænsningspost svarende til den estimerede værdi af de verserende sager. En stigning i antallet af verserende sager medfører et fald i indtægterne.

Overskuddet på den bevillingsfinansierede virksomhed skyldes primært, at Ankestyrelsen ikke har kunnet ansætte det forventede antal sagsbehandlere primo året. Hertil kommer, at der er modtaget flere lønrefusioner samtidig med, at der i 4. kvartal er udbetalt mindre resultatløns til sagsbehandlerne med henblik på at nedbringe sagspukler end forventet. Den lavere udbetaling af resultatløns skyldes, at der ikke har været den forudsatte efterspørgsel efter at løse resultatløns sager. Endelig har indtægterne fra primært analyser og undersøgelser foretaget for andre statslige institutioner over- steget forventningerne.

Tabel 1: Ankestyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal

| Mio. kr. | Regnskabsåret 2022 | Regnskabsåret 2023 | Budgetåret 2024 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -446,4 | -420,0 | -460,9 |
| Ordinære driftsomkostninger | 428,1 | 431,5 | 466,2 |
| Resultat af ordinær drift | -18,4 | 11,5 | 5,3 |
| Resultat før finansielle poster | -24,0 | 5,4 | -0,5 |
| Årets resultat | -23,3 | 5,8 | 0,0 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt | 10,0 | 7,4 | 9,1 |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | 19,0 | 14,8 | 14,8 |
| Egenkapital | -42,5 | -36,6 | -36,6 |
| Langfristet gæld | -9,6 | -8,1 | -9,1 |
| Kortfristet gæld | -59,2 | -60,0 | -60,0 |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen | 46,4 | 34,5 | 42,3 |
| Bevillingsandel | 70,4 | 77,1 | 74,7 |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 537,0 | 531,3 | 563,0 |
| Årsværkpris (t kr.) | 611,4 | 635,7 | 656,0 |
| Lønomsætningsandel | 0,7 | 0,8 | 0,8 |
| Lønsumsloft | 385,3 | 402,9 | 447,6 |
| Lønforbrug | 328,3 | 337,8 | 369,6 |

Tabel 1 ovenfor viser hoved- og nøgletal: resultatopgørelse, balance, finansielle nøgletal og personaleoplysninger. Posterne er beskrevet nærmere i afsnit 3.

Sagsproduktionen – dvs. hvor mange sager Ankestyrelsen afgør – på den bevillingsfinansierede virksomhed er steget i 2023. Alligevel er antallet af verserende sager

steget med mere end 3.000 sager. Stigningen i antallet af sager er især forklaret af flere indkomne kommunale social- og beskæftigelsessager samt sager fra Seniorpensions- enheden – som samlet er steget med mere end 2.400 sager i forhold til 2022.

Samlet set modtog Ankestyrelsen i 2023 flere sager, end det er muligt at afgøre rettidigt. Der er derfor opstået sagspukler, som vil have betydning for sagsbehandlingstiden i de kommende år.

Samtidigt er der også stigninger på forholdsvist mere ressourcekrævende sagsområder, fx tvangsmæssige foranstaltninger for børn og unge, underretningssager og til- synssager om aktindsigt. De tre områder har samlet oplevet en stigning på over 600 sager i 2023. Dette gentager udviklingen fra 2022, hvor antallet af sager inden for disse sagsområder også var stigende. Da sådanne sager tager længere tid at be- handle, bliver der – alt andet lige – afgjort færre sager, end det havde været tilfældet med en stabil fordeling mellem sagsområderne.

Fælles for disse tre mere ressourcekrævende sagsområder er desuden, at der gælder lovbestemte frister for afgørelsen af den enkelte sag. Afgørelsen af disse sager bliver derfor prioriteret højere end afgørelsen af sager, hvor der ikke gælder frister for, hvornår den enkelte sag skal afgøres.

Ankestyrelsen har alligevel fastholdt en høj grad af opfyldelse inden for målene om sagsbehandling. Målene for alle lovbestemte fristsager samt målene for arbejdsskade- sager, sager fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager er opfyldt. Ankestyrelsen har desuden opretholdt den høje kvalitet i sagsbehandlingen.

Målet om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid for kommunale social- og beskæftigelsessager er overskredet med 5,5 uger. Den manglende målopfyldelse skyldes det stigende antal indkomne sager samt prioriteringen af ressourcer til områder med lov- eller aftalebestede frister for sagsbehandlingen.

I alt opnåede Ankestyrelsen 11 ud af 14 mål fra resultatplanen for 2023. Målopfyldelsen for de enkelte mål er beskrevet nærmere i afsnit 2.4.

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 31,2 mio. kr. primo 2023. Regnskabet for 2023 er et samlet underskud på 5,8 mio. kr. Det samlede overførte overskud bliver herefter 25,4 mio. kr. ultimo 2023.

Tabel 2. Ankestyrelsens økonomiske omfang, i mio. kr.

| Beløbstype | Bevilling | | | Regnskab | Overført overskud/videreforsler ultimo året |
|---------------|-----------|-----|--------|----------|---|
| | FL | TB | FL+TB | | |
| 10 Drift | 323,2 | 0,5 | 323,7 | 329,5 | 25,4 |
| Udgiftskonto | 427,7 | 0,5 | 428,2 | 432,0 | 0,0 |
| Indtægtskonto | -104,5 | 0,0 | -104,5 | -102,5 | 0,0 |
| Balancekonto | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 25,4 |

Note: forbehold for afrundinger

Det overførte overskud ultimo 2023 består af et overført overskud på den bevillingsfinansierede virksomhed på 26,4 mio. kr. og et overført underskud på den gebyrfinansierede virksomhed på 1,0 mio. kr.

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

Ankestyrelsens indtægter og omkostninger fordelt på kerneopgaver samt generelle fællesomkostninger fremgår af tabel 3.

Opgave 0 – Generelle fællesomkostninger

Området relaterer sig primært til årsværk til generel ledelse og støttefunktioner (direktion, 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 12 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 1 – Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyrede område

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk på børn, social- og beskæftigelsesområdet, herunder kommunale klagesager, klagesager fra udbetaling Danmark mv. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til ovennævnte afdelinger. Området udgør 49 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 2 – Juridisk sagsbehandling, gebyrfinansierede område

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk i afdelingen for arbejdsskade. Derudover dækker området driftsomkostninger til ovennævnte afdeling. Området udgør 24 pct. af de samlede omkostninger.

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. undersøgelser samt vejledende og praksiskoordinerende læringsforløb for kommuner. Ankestyrelsen bruger viden og data fra sagsbehandling til at understøtte kvalitet i førsteinstansernes afgørelser – praksiskoordinering. Tilsynet fører tilsyn med, at kommuner og regioner overholder den lovgivning, der særligt gælder for offentlige myndigheder. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til ovennævnte kontorer. Området udgør 8 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 4 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 5 – Sekretariatsbetjening

Området relaterer sig til sagsbehandlende årsværk i nævn og udvalg. Ankestyrelsen sekretariatsbetjener seks selvstændige nævn og et udvalg. Derudover dækker området direkte driftsomkostninger til nævn og udvalg. Området udgør 4 pct. af de samlede omkostninger.

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for Ankestyrelsens opgaver

| Mio. kr. | Bevilling | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets overskud |
|--|-----------|------------------|--------------|-------------------------|
| 0. Generel ledelse og administration | -51,1 | -0,5 | 51,6 | 0,0 |
| 1. Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyrede område | -214,7 | -0,4 | 209,9 | -5,2 |
| 2. Juridisk sagsbehandling, gebyrfinansieret område | 0,0 | -92,4 | 103,4 | 11,0 |
| 3. Vejledning, praksiskoordinering og tilsyn | -32,7 | -1,4 | 34,1 | 0,0 |
| 4. Undersøgelser, analyser og statistik | -8,6 | -6,9 | 15,4 | 0,0 |
| 5. Sekretariatsbetjening af nævn og udvalg | -16,7 | -0,9 | 17,5 | 0,0 |
| I alt | -323,7 | -102,5 | 432,0 | 5,8 |

Ankestyrelsen registrerer alle udgifter og indtægter på FL-formål. I tabel 3 er udgifter vedrørende hovedformål 2, juridisk sagsbehandling på det gebyrfinansierede område, opgjort inkl. udgifter til generel ledelse og administration vedrørende dette område. Det skyldes, at der er tale om et gebyrområde, der skal balancere i sig selv over løbende regnskabsår.

2.4 MÅLRAPPORTERING

2.4.1 Målrapporing 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Ankestyrelsens resultater for 2023 fremgår af tabel 4. Ankestyrelsen har opfyldt 11 ud af 14 mål i resultatplanen for 2023.

Tabel 4: Årets resultatopfyldelse

| Nr. | Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Grad af målopfyldelse |
|-----|---|---|---|-----------------------|
| 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. | 97,4 pct. af disse sager er behandlet inden for otte uger. | Opfyldt |
| | | b) I minimum 97 pct. af sager om underretning orienteres om beslutning om mødebehandling inden for 8 uger. | 97,4 pct. af disse sager er behandlet inden for otte uger. | Opfyldt |
| | | c) Minimum 97 pct. af sager om tilbud til forsikrede ledige behandles inden 4 uger. | 98 pct. af disse sager er behandlet inden fire uger. | Opfyldt |
| 1.2 | 13-ugers kommunale social- og beskæftigelsessager | Sager omfattet af målsætning om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid: max 14 uger i gennemsnit. | 18,5 uger i gennemsnitlig sagsbehandlingstid. | Ikke opfyldt |
| 1.3 | 10-ugerssager fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager | Minimum 90 pct. af sager indkommet i 3. og 4. kvartal 2022 behandles inden 10 uger. | 95 pct. af disse sager er behandlet inden for ti uger. | Opfyldt |
| 1.4 | Sagsbehandlingstid for arbejdsskadesager | Maksimal gennemsnitlig sagsbehandlingstid for sager om arbejdsskade: max 25 uger i gennemsnit. | 19,9 uger i gennemsnitlig sagsbehandlingstid. | Opfyldt |
| 1.5 | Sekretariatsbetjening af nævnene | a) En overordnet beskrivelse af analysens formål, metode og omfang koordineres med departementet og fremsendes med afrapporteringen for 1. kvartal. | Beskrivelsen er udarbejdet og fremsendt til departementet i forbindelse med rapporteringen af resultatplanen pr. 1. kvartal 2023. | Opfyldt |
| | | b) Analysen og dens samlede konklusioner skal fremsendes til departementet med afrapporteringen for 3. kvartal. | Analysen er udarbejdet og fremsendt til departementet i forbindelse med rapporteringen af resultatplanen pr. 3. kvartal 2023. | Opfyldt |
| 1.6 | Tilsynssager | a) Tilsynssager om kommuner og regioners afgørelse om aktindsigt behandles inden for som udgangspunkt 20 arbejdsdage: Mindst 80 pct. | 93 pct. af disse sager er behandlet inden for 20 arbejdsdage pr. 4. kvartal 2023. | Opfyldt |
| | | b) Afvikling af verserende sager med liggetid over seks måneder i det kommunale og regionale tilsyn (eksklusive aktindsigtssager): max 190 sager. | 376 sager med liggetid over seks måneder verserer ved udgangen af 2023. | Ikke opfyldt |
| 1.7 | Høj kvalitet og lav kritik fra Folketingets Ombudsmand | Ankestyrelsens kritikprocent skal ligge minimum 1,9 procentpoint lavere end gennemsnittet blandt statslige myndigheder, eller også skal Ankestyrelsen have forbedret sin egen | Ankestyrelsen modtog i 2022 kritik fra Folketingets Ombudsmand i syv ud af de i alt 486 klager, som vedrørte Ankestyrelsens sagsbehandling. | Opfyldt |

| Nr. | Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Grad af målopfyldelse |
|------|---|--|--|-----------------------|
| | | kritikprocent i forhold til et gennemsnit af de seneste to år. | Dette svarer til, at Ankestyrelsen modtog kritik i 1,4 pct. af sagerne, hvilket er 1,9 procentpoint lavere end kritikprocenten for staten som helhed. Statens kritikprocent blev på 3,4 pct. | |
| 1.8 | Høj juridisk kvalitet i sagsbehandlingen | En rapport om Ankestyrelsens interne måling af kvalitet i sagsbehandlingen – indeholdende en opregning af de tiltag, som målingen giver anledning til – sendes til departementet i forbindelse med afrapporteringen for 4. kvartal 2023. | Målingen er gennemført. Rapport samt handleplan på baggrund af målingen er sendt til departementet som bilag til rapporteringen pr. 4. kvartal 2023 af resultatplanen. | Opfyldt |
| 1.9 | Ordning for systematisk borgerdeltagelse | a) I 2. halvår 2023 evalueres et pilotprojekt om øget telefonisk kontakt med borgere med henblik på at få viden om, om borgerne oplever en større deltagelse i egen sag. | Ankestyrelsen har været i kontakt med de 100 borgere og har udarbejdet en evaluering af projektet. Evalueringen blev sendt til departementet den 14. december 2023. | Opfyldt |
| | | b) Ankestyrelsen afrapporterer resultat og initiativer til departementet i forbindelse med afrapporteringen af resultatplanen for 3. kvartal 2023. | Sygedagpengeområdet er i 1. kvartal 2023 valgt som sagsområde, og der er afholdt workshop og dialogmøde med borgere i juni 2023. Notat med rapporteringen er udarbejdet og fremsendt til departementet i forbindelse med rapporteringen af resultatplanen pr. 3. kvartal 2023. | Opfyldt |
| 1.10 | Styrket retssikkerhed på handicapområdet | Ankestyrelsen implementerer retssikkerhedsinitiativerne i henhold til den politisk indgåede aftale vedrørende retssikkerhed og tillid på handicapområdet. | Programmet for projekterne følger de aftalte milepælsplaner. Der er løbende sket justeringer af projekterne inden for programmet, hvilket er sket med inddragelse af departementet. Alle justeringer har været inden for tolerancerne af den politiske aftale. | Opfyldt |
| 2.1 | God budgettering. Ankestyrelsen skal opfylde mindst ét af delmålene, for at målet som helhed vurderes opfyldt: | a) Maksimal afvigelse på 2 pct. mellem budgetteret resultat for året i grundbudgettet og realiseret resultat | Det budgetterede resultat ved GB23 var et merforbrug på 11,0 mio. kr. Det realiserede resultat var et merforbrug på 5,8 mio. kr. Det svarer til en afvigelse på 1,6 pct. | Opfyldt |
| | | b) Maksimal afvigelse på 1 pct. mellem budgetteret resultat for året i udgiftsopfølgning 2 og realiseret resultat | Det budgetterede resultat ved UO2 var et merforbrug på 11,0 mio. kr. Det realiserede resultat var et merforbrug på 5,8 mio. kr. Det svarer til en afvigelse på 1,6 pct. | Ikke opfyldt |
| 2.2 | Sygefravær | Ankestyrelsens gennemsnitlige sygefravær skal være på maksimalt samme niveau som statens gennemsnit eller have nedbragt det gennemsnitlige sygefravær med minimum 5 pct. i forhold til Ankestyrelsens gennemsnit for 2022. | Ankestyrelsen havde et samlet gennemsnitligt sygefravær på 13,3 dage i periode fra 4. kvartal 2022 til 3. kvartal 2023. Statens gennemsnit var på 9,8. Samme periode året før var Ankestyrelsens gennemsnitlige sygefravær på 10,1 dage. | Ikke opfyldt |
| 2.3 | Informationssikkerhed | Ankestyrelsen implementerer de aktiviteter, som fremgår af handlingsplanen rettidigt | Ankestyrelsens nye handlingsplan – som følge af Digitaliseringsstyrelsens nye koncept for ISO 27001-modenhedsmåling – trådte i kraft i august 2023. Implementeringen af den nye handlingsplan forløber rettidigt. | Opfyldt |

| Nr. | Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Grad af målopfyldelse |
|-----|---------------|--|--|-----------------------|
| | | Styrelsen opnår i 2023 minimum niveau 4 på målepunktet vedrørende leverandørstyring i ISO 27001-mødenhedsmålingen. | Ankestyrelsen har udarbejdet en leverandørpolitik, hvilke også omfatter et kravskatalog, og dette udgør fundamentet for opnåelsen af modenhedsniveau 4. | Opfyldt |
| | | Ankestyrelsen opretter inden udgangen af 1. kvartal en governancemodel og sender en rapport til departementet, der beskriver governancemodellens setup, omfang og mulighedsrum med afrapporteringen for 2. kvartal 2023. | Governancemodellens setup, omfang og mulighedsrum er beskrevet i Ankestyrelsens bæredygtighedsråds årsrapport for 2022. Rapporten blev fremsendt til departementet i forbindelse med rapporteringen af resultatplanen pr. 1. kvartal 2023. | Opfyldt |
| 2.4 | Bæredygtighed | I 2023 skal Ankestyrelsen i regi af governancemodellen sende beskrivelse af minimum tre igangsatte aktiviteter, hvis indhold taler ind i et selvvalgt verdensmål, til departementet. | Ankestyrelsen har iværksat initiativer inden for aktiviteterne; transport, kampagner til fremme af bæredygtig adfærd og reduktion af lejemål. Aktiviteterne falder inden for verdensmål 12 for ansvarligt forbrug og produktion samt verdensmål 13 om klimaindsats. Afrapporteringen om rådets arbejde, herunder inden for disse aktiviteter, blev sendt til departementet i forbindelse med rapporteringen af resultatplanen pr. 1. kvartal 2023. | Opfyldt |

2.4.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Mål 1.2 og 1.5 – Kommunale social- og beskæftigelsessager samt tilsynssager

Ankestyrelsen har i 2023 opretholdt en høj sagsproduktion og effektivitet i afgørelsen af sager. I 2023 afgjorde Ankestyrelsen samlet set mere end 2.000 flere sager end i 2022, som er omfattet af den bevillingsfinansierede virksomhed, samtidig med at andelen af forholdsvist mere tidskrævende og fristbelagte sager også udgjorde en større andel af de afgjorte sager.

Antallet af indkomne sager – dvs. de klagesager, som Ankestyrelsen modtager fra førsteinstanser, borgere m.fl. – er dog også steget i 2023, lige som det var tilfældet i 2022. Antallet af indkomne sager på den bevillingsfinansierede virksomhed er nu ca. 20 pct. over, hvad Ankestyrelsen har bevilling til at kunne afgøre rettidigt – dvs. inden for de lov- og aftalebestemte frister samt øvrige mål for sagsbehandlingstid.

Mål 1.2 Kommunale social- og beskæftigelsessager

Et yderligere aspekt er, at antallet af indkomne sager blandt andet er steget inden for tvangsmæssige foranstaltninger og sager fra Udbetaling Danmark. Disse sagsområder har et mål om henholdsvis 8 og 10 ugers maksimal sagsbehandlingstid af den enkelte sag. Ankestyrelsen er dermed nødsaget til at prioritere sådanne sagsområder over sagsområder som fx størstedelen af de kommunale social- og beskæftigelsessager, hvor der i stedet gælder et mål om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid – altså samlet og ikke for den enkelte sag.

Kombinationen af så høje stigninger i antallet af indkomne sager og prioriteringen af ressourcer til sagsområder med lov- og aftalebestemte frister betyder, at der opstår

sagspukler i form af flere verserende sager, som afventer Ankestyrelsens afgørelse i længere tid. Dermed øges sagsbehandlingstiden, når sagerne kan afgøres.

Ankestyrelsens normale korrigerende initiativer i forbindelse med opstående sagspukler – herunder eksempelvis omfordeling af ressourcer, resultatløn og merarbejde – er ikke tilstrækkelige til at opnå en ligevægt mellem antallet af indkomne sager, og hvor mange sager det er muligt at afgøre.

Mål 1.5 Afvikling af tilsynssager med liggetid over seks måneder

Med hensyn til tilsynssager har udfordringerne været de samme som for de kommunale social- og beskæftigelsessager. Afviklingen af sager inden for det kommunale og regionale tilsyn er påvirket af en stigning i antallet af indkomne aktindsigtssager – ca. 25 pct. i forhold til 2022 – som er omfattet af en 20-dages frist for behandlingen. Her- til kommer andre sagstyper, eksempelvis forhåndsudtalelser, som Ankestyrelsen lige- ledes skal prioritere.

Dette har gjort prioritering af sager med liggetid over seks måneder vanskelig, også som følge af at antallet af oprettede sager ligeledes er stigende inden for det kommunale og regionale tilsyn.

Ankestyrelsen har rekrutteret og rokeret yderligere sagsbehandlere til tilsynskontorerne blandt andet med henblik på at begrænse antallet af verserende sager med liggetid over seks måneder. Dette er suppleret med en særlig indsats i 4. kvartal 2023 med henblik på at begrænse antallet af sager mest muligt. Indsatsen bestod blandt andet af forsøg med justerede arbejdsgange og fokus på sagskomplekser – dvs. hvor sammenhængende sager blev behandlet og afgjort samtidig. Det har været med til at opnå et fald fra 415 verserende sager pr. ultimo 3. kvartal 2023 til 376 verserende sager pr. ultimo 4. kvartal 2023.

Ankestyrelsen forventer blandt andet på den baggrund af opnå målene for afvikling af ældre tilsynssager i 2024. Forudsætningen for opnåelse er fx, at antallet af indkomne aktindsigtssager – og ligeledes inden for andre sagsområder med lov- eller aftalebestemte frister – ikke stiger yderligere.

Mål 2.2 – Sygefravær

Sygefraværet er steget fra et gennemsnit på 10,1 dage til 13,3 dage, hvilket betyder, at Ankestyrelsen har et sygefravær, der er højere end statens samlede sygefravær på 9,8 dage. Ankestyrelsens korttidssygefravær er derimod på niveau med staten.

Stigningen i langtidssygefraværet er dog utilfredsstillende, og det har været fulgt tæt i løbet af 2023 og vil fortsat blive det i 2024. Ankestyrelsen vil i 2024 bl.a. udarbejde en analyse af sygefraværestallene med henblik på at få mere viden om årsager til stigningen i langtidssygefraværet.

Ankestyrelsen har taget initiativ til flere tiltag, som skal nedbringe sygefraværet, især langtidssygefraværet. Der er løbende og tæt opfølgning med ledelsen ved kontorer med et højt sygefravær samt fokus på den individuelle opfølgning og dialog med sygemeldte medarbejdere.

Fra januar måned 2024 vil Ankestyrelsen sikre, at sygefraværsopfølgningen bliver mere ensartet og systematisk på tværs af alle kontorer. Derudover indføres en mere systematisk

praksis for indhentelse af lægeerklæringer, så det på et tidligere tids- punkt end hidtil bliver muligt at tage stilling til, om sygefraværet har nået et omfang, der kan begrunde en opsigelse. Ankestyrelsen forventer i 2024 at have et lavere sygefravær end styrelsens eget sygefravær i 2023.

2.5 FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

Økonomi

Tabel 5 viser Ankestyrelsens finansielle situation i 2023 og 2024.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

| Mio. kr. | Regnskab 2023 | Grundbudget 2024 |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -426,2 | -466,7 |
| Udgifter | 432,0 | 466,7 |
| Resultat | 5,8 | 0,0 |

Note: forbehold for afrundinger

Ankestyrelsen forventer et samlet resultat, der går i nul i 2024. Resultatet fordeler sig med et underskud på den bevillingsfinansierede virksomhed på 0,8 mio. kr. og et overskud på 0,8 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed (arbejdsskadeområdet).

Det budgetterede underskud på den bevillingsfinansierede virksomhed er et udtryk for, at Ankestyrelsen prioriterer at ansætte flere sagsbehandlere, end bevillingen i 2024 tilsiger. Ansættelserne skal bidrage til behandling af de stigende sagspukler, der følger af den væsentlige stigning i antallet af indkomne sager, som Ankestyrelsen op- lever i disse år inden for alle større bevillingsfinansierede sagsområder. Ankestyrelsen forventer imidlertid ikke, at dette begrænsede forbrug af opsparring er tilstrækkeligt til at bremse udviklingen i sagspukler.

Det budgetterede overskud på Ankestyrelsens gebyrfinansierede arbejdsskadeområde i 2024 på 0,8 mio. kr. skyldes, at gebyret er hævet fra 10.300 kr. i 2023 til 10.700 kr. i 2024. Formålet hermed er at bevare balancen på gebyrordningen, der ultimo 2023 har et akkumuleret underskud på 1,0 mio. kr.

Der er i 2023 a conto faktureret flere arbejdsskadesager, end der er kommet ind. Disse skal tilbagebetales i 2024. Hertil kommer, at retssagerne på arbejdsskadeområdet er blevet mere ressourcetunge. Det er bl.a. en konsekvens af forlængelse af ret- ternes berammelsestider og forøgelse af Retslægerådets svartider. Endvidere oplever Ankestyrelsen store usikkerheder i forhold til antallet af indkomne sager fra Arbejds- markedets Erhvervssikring, der som 1. instans er eneste oversender af sager på området. Det hænger bl.a. sammen med, at der er set en tendens til, at ankeprocenten falder på nogle sagsområder. Det er uklart, om dette er udtryk for et reelt fald, der kunne være vedvarende, eller om det alene skyldes ændrede opgørelsesmetoder hos Arbejdsmarkedets Erhvervssikring i forbindelse med implementeringen af et nyt ESDH-system i 2022.

Endelig medfører vedtagelsen af Lov om ændring af lov om arbejdsskadesikring og forskellige andre love en ændring af reglerne for at stævne Arbejdsmarkedets Erhvervssikring. Det forventes at medføre, at et yderligere antal stævninger årligt vil blive rettet mod Ankestyrelsen. Hertil kommer, at indførelse af søgsmålsfrister ligeledes må forventes at føre til en stigning i antallet af stævninger. Ændringen træder i kraft 1. juli 2024.

Forventninger til sagsbehandlingen og sagsproduktionen

Med Ankestyrelsens resultatplan for 2024 er målene blandt andet at bevare den høje grad af efterlevelse af lov- eller aftalebestede frister, fx inden for sager om tvangsmæssige foranstaltninger, underretninger, 10-ugerssagerne fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager samt aktindsigt i det kommunale og regionale tilsyn.

Ankestyrelsens fortsatte fokus på sagsbehandling er med til at sikre, at borgeren og øvrige interessenter modtager rettidige afgørelser af høj juridisk kvalitet. Derudover skal resultatplanens øvrige mål for fx retssikkerhed, borgerdeltagelse og bæredygtighed være med til at bevare og udvikle Ankestyrelsen som en relevant offentlig myndighed med fokus på kerneopgaverne.

Den største udfordring for Ankestyrelsen i 2024 bliver begrænsning af de stigende sagspukler inden for de kommunale social- og beskæftigelsessager. Ankestyrelsen har siden 2019 haft en positiv udvikling med hensyn til afvikling af sagspukler og fokus på afgørelse af ældre sager og nåede i 2022 ned på en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på 13,9 uger inden for de kommunale social- og beskæftigelsessager. Ankestyrelsen forventede derfor op til 2023 at opfylde målet om højst 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid på dette sagsområde.

Ankestyrelsen nåede dog – på trods af produktivitetsforbedringer mindst svarende til omprioriteringsbidraget – ikke målet og forventer heller ikke, at det er muligt at opfylde det i 2024 og formentlig heller ikke i de efterfølgende år. De væsentlige stigninger i antallet af indkomne sager fortsatte i 2023, og Ankestyrelsen forventer ikke, at antallet af indkomne sager falder i noget større omfang i 2024. Stigningerne er inden for samtlige større sagsområder, og det samlede sagsniveau var i 2023 ca. 20 pct. over, hvad Ankestyrelsen er i stand til at afgøre rettidigt.

Ud fra en række forudsætninger om fx antallet af sagsbehandlere og indkomne sager forventer Ankestyrelsen, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid inden for de 13-ugers kommunale social- og beskæftigelsessager kan blive på 20-22 uger i 2024. Hvis det i 2024 ikke er muligt at afvikle de stigende sagspukler, vil den gennemsnitlige sagsbehandlingstid stige yderligere.

Kapitel 3: Regnskab

Regnskabet er opstillet på baggrund af data fra Statens Koncern System (SKS) og Navision. Budgettal for 2024 er fra Ankestyrelsens grundbudget for 2024.

3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ankestyrelsens regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling.

Ankestyrelsen registrerer alle udgifter og indtægter på FL-formål. I årsrapportens tabel 3 er udgifter vedr. hovedformål 2, juridisk sagsbehandling på det gebyrfinansierede område, opgjort inkl. udgifter til generelle fællesomkostninger vedrørende dette område. Det skyldes, at der er tale om et gebyrområde, der skal balancere i sig selv.

Ankestyrelsens sagsbehandlingssystem fungerer samtidig som et journaliseringssystem. Dets primære funktion er imidlertid som sagsbehandlingssystem. Udgifter forbundet med systemet henføres derfor på FL-formål til styrelsens faglige kerneopgaver og ikke til fællesomkostninger.

Ankestyrelsens regnskab indeholder en periodeafgrænsningspost vedrørende antallet af verserende gebyrfinansierede arbejdsskadesager ultimo året. Denne post er opgjort skønsmæssigt på baggrund af styrelsens erfaringsbaserede forventninger til den gennemsnitlige færdigbehandlingsprocent i sagsbehandlingen på de pågældende sager og årets gebyr.

3.2 RESULTATOPGØRELSE MV.

Resultatopgørelsen for § 15.11.21. Ankestyrelsen fremgår af tabel 6. Årets resultat for 2023 er et underskud på 5,8 mio. kr. Styrelsen har siden grundbudgettet for 2023 budgetteret med et underskud. I 2022 var resultatet et overskud på 23,3 mio. kr. Ankestyrelsen budgetterer i 2024 med et resultat i balance.

Tabel 6: Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 | Budgetåret 2024 |
|---|------------|---------------|---------------|-----------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | | |
| Bevilling | | -314,1 | -323,7 | -344,4 |
| Salg af varer og tjenesteydelser | | -8,6 | -3,4 | -3,2 |
| - Eksternt salg af varer og tjenesteydelser | | -5,1 | -2,4 | -3,2 |
| - Internt salg af varer og tjenesteydelser | | -3,5 | -1,0 | - |
| Tilskud til egen drift | | - | - | - |
| Gebyrer | | -123,8 | -92,9 | -113,3 |
| Ordinære driftsindtægter i alt | | -446,4 | -420,0 | -460,9 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | | |
| Ændring i lagre | | - | - | - |
| Forbrugsomkostninger | | | | |
| - Husleje | | 14,4 | 14,6 | 15,0 |
| Forbrugsomkostninger i alt | | 14,4 | 14,6 | 15,0 |
| Personaleomkostninger | | | | |
| - Lønninger | | 300,3 | 308,1 | 334,8 |
| - Pension | | 46,6 | 46,3 | 50,0 |
| - Lønrefusion | | -17,2 | -16,7 | -15,2 |
| - Andre personaleomkostninger | | -1,0 | 0,1 | - |
| Personaleomkostninger i alt | | 328,7 | 337,8 | 369,6 |
| Af- og nedskrivninger | | 5,2 | 4,2 | 3,2 |
| Internt køb af varer og tjenesteydelser | | 14,9 | 15,3 | 16,1 |
| Andre ordinære driftsomkostninger | | 64,9 | 59,7 | 62,4 |
| Ordinære driftsomkostninger i alt | | 428,1 | 431,5 | 466,2 |
| Resultat af ordinære drift | | -18,4 | 11,5 | 5,3 |
| Andre driftsposter | | | | |
| Andre driftsindtægter | | -5,7 | -6,2 | -5,8 |
| Andre driftsomkostninger | | - | 0,0 | - |
| Resultat for finansielle poster | | -24,0 | 5,4 | -0,5 |
| Finansielle poster | | | | |
| Finansielle indtægter | | -0,1 | - | - |
| Finansielle omkostninger | | 0,7 | 0,5 | 0,5 |
| Resultat for ekstraordinære omkostninger | | -23,3 | 5,8 | 0,0 |
| Ekstraordinære poster | | | | |
| Ekstraordinære indtægter | | - | - | - |
| Ekstraordinære omkostninger | | - | - | - |
| Årets resultat | | -23,3 | 5,8 | 0,0 |

Note: forbehold for afrundinger

Årets underskud på 5,8 mio. kr. kan tilskrives et fald i forhold til 2022 i de ordinære driftsindtægter på 26,4 mio. kr. Faldet vedrører primært Ankestyrelsens gebyrindtægter, der er reduceret med 30,8 mio. kr. i forhold til 2022. Indtægterne fra Ankestyrelsens anden primære indtægtskilde, nemlig bevillingen, er steget med 9,6 mio. kr.

Gebyrindtægterne vedrører helt overvejende behandling af klagesager over afgørelser truffet af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som førsteinstans i sager om arbejdsskadesikring. Faldet i disse indtægter har to forklaringer. For det første a conto opkræver Ankestyrelsen hvert år i forsommeren et antal gebyrer svarende til prognosen for antallet af indkomne klagesager i året. Primo efterfølgende år foretages en endelig opgørelse af antallet af indkomne klagesager. Herefter sker der en efterregulering af forskellen mellem det a conto opkrævede og det realiserede antal klagesager. I 2023 har Ankestyrelsen tilbagebetalt ca. 1.800 sager, der var opkrævet for meget gebyr for i 2022. I 2022 efteropkrævede Ankestyrelsen omvendt gebyr for ca. 200 sager vedrørende 2021. Årsagen til den relativt store tilbagebetaling vedrørende 2022 er, at Arbejdsmarkedets Erhvervssikring i 2022 implementerede et nyt

sagsbehandlingssystem. Det påvirkede antallet af oversendte klagesager til Ankestyrelsen kraftigt i nedadgående retning. Den fulde konsekvens heraf kunne ikke forudsiges, og var heller ikke forudset i AES' egne prognoser, der indgik i som grundlag for årets a conto fakturering.

For det andet er antallet af verserende arbejdsskadesager steget i 2023, mens antallet faldt i 2022. Faldet i 2022 var en konsekvens af implementering af nyt sagsbehandlingssystem i Arbejdsmarkedets Erhvervssikring. Antallet af verserende sager vil alt andet lige være højere, når antallet af indkomne sager er højere, som det har været tilfældet i 2023. Ankestyrelsen bogfører som konsekvens af, at gebyret a conto opkræves, ultimo hvert år en periodeafgrænsningspost svarende til den estimerede værdi af de verserende sager. Eftersom antallet af verserende sager faldt i 2022 med ca. 2.000 sager, og antallet af verserende sager i 2023 er vokset med ca. 1.700 sager medfører det et fald i indtægterne i 2023 i forhold til 2022.

Ankestyrelsen har i 2023 a conto faktureret 1.500 flere gebyrer end i 2022 ud fra en forventning om, at Arbejdsmarkedets Erhvervssikring ville øge deres sagsbehandling igen. Det har også været tilfældet. A conto opkrævning af et større antal sager har reduceret faldet i gebyrindtægterne som følge af de to øvrige faktorer, der påvirker indtægterne i 2023.

Ankestyrelsen havde ved grundbudgettet for 2023 forventet et væsentligt fald i gebyrindtægterne i forhold til 2022.

Ændringer i bevillingen skal som udgangspunkt afbalanceres på omkostningssiden, så der er balance mellem indtægter og omkostninger, med mindre andet er aftalt med departementet ift. brugen af overført overskud. Stigningen i bevilling er da også i 2023 udmøntet i øgede personaleomkostninger til sagsbehandlere mv.

De ordinære driftsomkostninger viser en begrænset vækst fra 2022 til 2023. Posten består hovedsageligt af personaleomkostninger, idet Ankestyrelsen er en klageinstans, hvor den væsentligste ressource er sagsbehandlere. Derudover er der betydelige omkostninger til it, Kammeradvokaten i forbindelse med retssager og husleje. I 2022 afholdt Ankestyrelsen omkostninger til indretning af lokaler i både København og Aalborg med henblik på optimeret brug. Der blev i den forbindelse opsagt dellejemål, idet den nye indretning blev tilpasset til, at ikke alle medarbejdere er til stede hver dag, hvorfor der ikke er brug for faste pladser til alle medarbejdere. Det har isoleret set givet en besparelse på huslejeudgifterne. Besparelsen er imidlertid opvejet af en varslet huslejestigning på domicilet i København. Engangsudgifter til ændret indretning i 2022 forklarer primært faldet i posten "Andre ordinære driftsomkostninger" fra 2022 til 2023.

3.2.1 Resultatdisponering

Resultatdisponeringen for 2023 fremgår af tabel 7.

Tabel 7: Resultatdisponering af årets overskud (mio. kr.)

| | |
|--|------|
| Disponeret til bortfald | 0,0 |
| Disponeret til udbytte til statskassen | 0,0 |
| Disponeret til overført overskud | -5,8 |

Årets underskud er på 5,8 mio. kr. Resultatet disponeres til overført overskud. Årets resultat fordeler sig med et underskud på 11,0 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed og et overskud på 5,2 mio. kr. på den bevillingsfinansierede virksomhed. Ankestyrelsen går ud af 2023 med et samlet overført overskud på 25,4 mio. kr., jf. af- snit 3.4.

3.2.2 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ankestyrelsens regulering af periodiseringsposter summer til nul i 2023, jf. bilag note 3. Reguleringen af periodiseringsposterne vedrører følgende:

- et stigning i 2023 på 1.675 verserende arbejdsskadesager til et gebyr, der er sænket med 500 kr. i forhold til gebyret i 2022 (-8,0 mio. kr.)
- tilbagebetaling af for meget udbetalt tillægsbevilling i 2022 (9,0 mio. kr.)
- tilgodehavende husleje for domicilet i Aalborg – faktura var fejlagtigt udstedt med fakturadato i 2022, men vedrørte 1. kvartal 2023 (-1,2 mio. kr.)
- tilgodehavende beløb i tvist afgjort ved dom i Østre Landsret vedrørende betalinger i en periode, hvor de statslige abonnenter var ved at blive overført fra én telefoniaftale til en ny – indbetaling er først modtaget ultimo januar 2024 (0,2 mio. kr.)

Ankestyrelsen har opskrevet feriepengeforpligtelsen ultimo 2023 med 0,6 mio. kr. Det skyldes primært en stigning i den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag.

3.3 BALANCEN

Balancen for § 15.11.21. Ankestyrelsen fremgår af tabel 8. Ankestyrelsen har ved udgangen af 2023 aktiver og passiver for 104,9 mio. kr. Værdien er i løbet af 2023 faldet med 6,6 mio. kr.

Tabel 8: Balancen

| Not e | Aktiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 | Note | Passiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|----------|---|--------------|--------------|------|---|--------------|--------------|
| | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Regulerende egenkapital (Startkapital) | 11,2 | 11,2 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 7,1 | 5,2 | | Opskrivninger | 0,0 | 0,0 |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | 0,0 | 0,0 | | Reserveret egenkapital | 0,0 | 0,0 |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | 1,4 | 0,7 | | Bortfald | 0,1 | 0,0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 8,5 | 5,9 | | Udbytte til staten | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | | | Overført overskud | 31,2 | 25,4 |
| | Grunde, arealer og bygninger | 0,6 | 0,9 | | Egenkapital i alt | 42,5 | 36,6 |
| | Infrastruktur | 0,0 | 0,0 | | | | |
| | Transportmateriel | 0,0 | 0,0 | 3 | Hensatte forpligtelser | 0,1 | 0,2 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | 0,0 | 0,0 | | | | |
| | Inventar og IT-udstyr | 0,9 | 0,6 | | Langfristet gældsposter | | |
| | Igangværende arbejde for egen regning | 0,0 | 0,0 | | FF4 Langfristet gæld | 9,6 | 8,1 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 1,5 | 1,5 | | Donationer | 0,0 | 0,0 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Prioritets gæld | 0,0 | 0,0 |
| | Statsforskrivning | 11,2 | 11,2 | | Anden langfristet gæld | 0,0 | 0,0 |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | 0,0 | 0,0 | | Langfristet gæld i alt | 9,6 | 8,1 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 11,2 | 11,2 | | | | |
| | Anlægsaktiver i alt | 21,2 | 18,6 | | Kortfristede gældsposter | | |
| | Omsætningsaktiver | | | | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 11,6 | 12,9 |
| | Varebeholdninger | 0,0 | 0,0 | | Anden kortfristet gæld | 8,0 | 8,0 |
| | Tilgodehavender | 17,8 | 14,7 | 3 | Skyldige feriepenge | 16,5 | 17,1 |
| 3 | Periodeafgrænsningsposter | 1,2 | 0,2 | | Igangværende arbejde for fremmed regering | 0,0 | 0,0 |
| | Værdipapirer | 0,0 | 0,0 | 3 | Periodeafgrænsningsposter | 23,1 | 22,0 |
| | Likvide beholdninger | | | | Kortfristet gæld i alt | 59,2 | 60,0 |
| | FF5 Uforrentet konto | 52,5 | 71,6 | | | | |
| | FF7 Finansieringskonto | 18,9 | -0,1 | | Gæld i alt | 68,9 | 68,2 |
| | Andre likvider | 0,0 | 0,0 | | | | |
| | Likvide beholdninger i alt | 71,4 | 71,5 | | | | |
| | Omsætningsaktiver i alt | 90,3 | 86,3 | | | | |
| | Aktiver i alt | 111,5 | 104,9 | | Passiver i alt | 111,5 | 104,9 |

Udviklingen kan hovedsageligt henføres til et fald i egenkapitalen (passiver) som følge af et fald i det overførte overskud. Faldet skyldes, at den bevillingsfinansierede virksomhed udviser et underskud i 2023. Formålet hermed er at bringe balance i gebyrordningen. Faldet i egenkapital modsvarer på aktivsiden under de likvide beholdninger. De likvide beholdninger påvirkes i modsat retning bl.a. af et fald i tilgodehavender.

Det bemærkes, at værdien af Ankestyrelsens anlægsaktiver er reduceret i 2023. Det vil blive afspejlet i styrelsens langfristede gæld efter likviditetsflytningen i 2024.

3.4 EGENKAPITALFORKLARING

Ankestyrelsens egenkapital er i 2023 reduceret med 5,8 mio. kr., hvilket skyldes årets resultat, der er disponeret til overført overskud. Egenkapitalen udgør ultimo året 36,6 mio. kr.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

| (mio. kr.) | Regnskabsåret 2022 | Regnskabsåret 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Reguleret egenkapital | -11,2 | -11,2 |
| + Ændring i reguleret egenkapital | 0,0 | 0,0 |
| Reguleret egenkapital ultimo | -11,2 | -11,2 |
| Overført overskud primo | -8,0 | -31,2 |
| + Overført fra årets resultat | -23,3 | 5,8 |
| - Bortfald | 0,1 | 0,0 |
| Overført overskud ultimo | -31,2 | -25,4 |
| Egenkapital ultimo | -42,4 | -36,6 |
| Egenkapital jf. balancen | -42,5 | -36,6 |
| Egenkapital balancen minus egenkapital i egenkapitalforklaring | -0,1 | 0,0 |

Det samlede overførte overskud ultimo 2023 udgør 25,4 mio. kr. Det består af et overført overskud på den bevillingsfinansierede virksomhed på 26,4 mio. kr. og et overført underskud på den gebyrfinansierede virksomhed på 1,0 mio. kr.

På den bevillingsfinansierede virksomhed forventer Ankestyrelsen at komme ud af 2024 med et underskud på 0,8 mio. kr., der hentes fra den opsparede egenkapital. Henset til det statslige udgiftsloft har styrelsen ikke kunnet få dispensation til yderligere forbrug med henblik på at nedbringe sagsbehandlingstider.

På den gebyrfinansierede virksomhed budgetterer Ankestyrelsen med et overskud på 0,8 mio. kr. i 2024. Ankestyrelsen har hævet gebyret fra 10.300 kr. i 2023 til 10.700 kr. i 2024. Der er således i 2023 a conto faktureret flere arbejdsskadesager, end der er kommet ind. Disse skal tilbagebetales i 2024. Ankestyrelsen tilstræber balance på gebyrområdet over en fireårig periode.

3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10: Udnyttelse af lånerammen

| Mio. kr. | 2023 |
|---|-------|
| Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 7,4 |
| Låneramme | 21,5 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 34,5% |

Udnyttelsesgraden udgør ultimo 2023 34,5 pct. Ankestyrelsen forsøger fortsat at ud- vise tilbageholdenhed i forhold til udnyttelse af lånerammen, da et højt afskrivningsniveau reducerer muligheden for at ansætte sagsproducerende medarbejdere. Ankest relsen

prioriterer dog at fremme digitaliseringen ved behandlingen af klagesagerne, da det kan bidrage til at øge produktiviteten.

3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMLOFT

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbruget af lønsumsloft.

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft

| Hovedkonto | 15.11.21, mio. kr. |
|---------------------------------------|--------------------|
| Lønsumsloft FL | 345,5 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 345,9 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 337,8 |
| Difference (mindreforbrug) | 8,1 |
| Akk. opsparring ultimo forrige år | 57,0 |
| Akk. opsparring ultimo indeværende år | 65,1 |

Det fremgår af tabel 11, at lønsumsforbruget i 2023 er 8,1 mio. kr. lavere end lønsumsloftet. Den akkumulerede opsparring af lønsumsloft udgør 65,1 mio. kr. ultimo 2023. Ankestyrelsens udnyttelse af lønsumsloftet hænger til dels sammen med hvor mange indkomne sager, der er på gebyrområdet, og dermed behovet for ansættelse af sagsbehandlere på området.

3.7 BEVILLINGSREGNSKABET

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12.

Tabel 12: Bevillingsregnskab

| Hovedkonto | Navn | Bevillingstype | (Mio. kr.) | Bevil- ling | Regn- skab | Afvi- gelse | Videre- førelse Ultimo |
|------------|---------------|-----------------|-----------------------|----------------|---------------|----------------|------------------------------|
| 15.11.21 | Ankestyrelsen | Driftsbevilling | Nettoudgiftsbevilling | 323,7 | 329,5 | -5,8 | -25,4 |
| | | | Udgifter | 428,2 | 432,0 | -3,8 | - |
| | | | Indtægter | -104,5 | -102,5 | -2,0 | - |

Ankestyrelsens driftsbevilling viser i 2023 et underskud på 5,8 mio. kr. Det fordeler sig med et underskud på det gebyrfinansierede arbejdsskadeområde på 11,0 mio. kr. og et overskud på den bevillingsfinansierede virksomhed på 5,2 mio. kr.

Årets indtægter ligger 2,0 mio. kr. under indtægterne på finanslov og tillægsbevillingslov. Det kan forklares ved, at indtægterne på den gebyrfinansierede virksomhed ved regnskabet ligger 3,3 mio. kr. under forventningerne ved udarbejdelsen af finansloven. Den primære årsag hertil er, at stigningen i de verserende sager i løbet af 2023 har været højere end forventet på tidspunktet for udarbejdelsen af finansloven. Dermed er ændringen i den bogførte

periodeafgrænsningspost vedrørende værdien af de verserende arbejdsskadesager større end forventet. Det påvirker indtægterne i negativ retning. Modsat ligger indtægterne på den bevillingsfinansierede virksomhed 1,3 mio. kr. højere end forventet på finansloven. Merindtægterne vedrører primært analyser og undersøgelser foretaget for andre statslige institutioner.

Årets udgifter ligger 3,8 mio. kr. over udgifterne på finanslov og tillægsbevillingslov. Det kan tilskrives det forhold, at det gebyrfinansierede område på finansloven budgetteres med udgifter og indtægter, som er lige store, og dermed med en nettoudgiftsbevilling på nul. Indtægterne på finansloven for 2023 er budgetteret ud fra forventningen til året, hvorefter udgifterne er fastsat som en residual. I det gebyrordningen med henblik på at balancere over en fireårig periode skal give et underskud i 2023 overstiger årets udgifter de budgetterede udgifter på finanslov og tillægsbevillingslov med 7,7 mio. kr. Modsat ligger udgifterne på den bevillingsfinansierede virksomhed 3,9 mio. kr. under finanslov og tillægsbevillingslov. Det skyldes først og fremmest, at der ikke er blevet ansat det forventede antal sagsbehandlere primo året. Hertil kommer, at der er modtaget flere lønrefusioner samtidig med, at der i 4. kvartal er udbetalt mindre resultatløns til sagsbehandlerne med henblik på at nedbringe sagspukler end forventet.

Kapitel 4: Bilag

4.1 NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE

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

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v. | I alt |
|--|----------------------------------|--|--------------|
| Kostpris, primo året | 24,1 | - | 24,1 |
| Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - |
| Tilgang | 1,8 | - | 1,8 |
| Afgang | -0,7 | - | -0,7 |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | 25,2 | - | 25,2 |
| Akkumulerede afskrivninger | -20,0 | - | -20,0 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023 | -20,0 | - | -20,0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023 | 5,2 | - | 5,2 |
| Årets afskrivninger | -3,0 | - | -3,0 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | -3,0 | - | -3,0 |

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. januar 2023 | 1,4 |
| Tilgang | 1,1 |
| Nedskrivninger | 0,0 |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -1,8 |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | 0,7 |

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 | 2,3 | - | - | 0,1 | 41,6 | 44,0 |
| Primokorr. og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - | - | - | - |
| Tilgang | 0,4 | - | - | - | 0,1 | 0,5 |
| Afgang | - | - | - | - | - | - |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | 2,7 | - | - | 0,1 | 41,7 | 44,5 |
| Akkumulerede afskrivninger | -1,8 | - | - | -0,1 | -41,1 | -43,0 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - | - | - |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023 | -1,8 | - | - | -0,1 | -41,1 | -43,0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023 | 0,9 | - | - | - | 0,6 | 1,5 |
| Årets afskrivninger | -0,1 | - | - | - | -0,4 | -0,5 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | -0,1 | - | - | - | -0,4 | -0,5 |

| (mio. kr.) | Igangværende arbejder for egen regning |
|---|--|
| Primo saldo pr. 1. januar 2023 | - |
| Tilgang | 0,4 |
| Nedskrivninger | - |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -0,4 |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | - |

Note 3: Hensættelser, feriepengeforpligtelse og periodeafgrænsningsposter

Tabel A: Hensættelser, periodeafgrænsningsposter og feriepengeforpligtelser

| mio. kr. | Primo 2023 | Bevægelse 2023 | Ultimo 2023 |
|---|------------|----------------|-------------|
| Hensættelser | | | |
| Resultatløn | -0,1 | 0,0 | -0,2 |
| Periodeafgrænsningsposter | | | |
| Periodeafgrænsningspost, forpligtelse gebyrområdet | -14,1 | -8,0 | -22,0 |
| Periodeafgrænsningspost, forpligtelse likviditetstræk | -9,0 | 9,0 | 0,0 |
| Periodeafgrænsningspost, tilgodehavende domsbeløb | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| Periodeafgrænsningspost, tilgodehavende husleje Aalborg | 1,2 | -1,2 | 0,0 |
| Feriepengeforpligtelse | | | |
| Skyldige feriepenge | -16,5 | -0,6 | -17,2 |

Bemærk: Der er en difference i skyldige feriepenge opgjort på balancen i tabel 8 og i ovenstående tabel på 0,1 mio. kr. Det skyldes en indbetaling vedr. indefrosset ferie foretaget i 2023.

Resultatløn

Hensættelsen til resultatløøn udgør ultimo 2023 0,2 mio. kr. Den vedrører resultatløøn til Ankestyrelsens direktør.

Periodeafgrænsningsposter

Ankestyrelsens verserende forpligtigelse ultimo 2023 på det gebyrfinansierede arbejdsskadeområde udgør 22,0 mio. kr. Posten svarer til antallet af verserende sager ultimo 2023 (4.277 sager) gange halvdelen af årets sagspris (10.300 kr.) ud fra en vurdering af, at de verserende sager gennemsnitligt er halvvejs i sagsbehandlingen.

Ankestyrelsen har endvidere bogført et tilgodehavende ultimo 2023 på 0,2 mio. kr. Det vedrører en indbetaling i periode 13.1 i forbindelse med, at Østre Landsret i 2023 har afsagt dom i tvisten om betalinger i den periode, hvor de statslige abonnenter var ved at blive overført fra en telefoniaftale med Telenor til ny telefoniaftale. Økonomistyrelsen fik fuldt medhold i sagen, og midlerne er blevet overført fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet.

Feriepengeforpligtelse

Der er i alt bogført en kortfristet gæld på 17,2 mio. kr. til skyldige feriepenge ved udgangen af 2023.

4.4 GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED

Tabel 18a indeholder en oversigt over Ankestyrelsens største gebyrordning med administrativt fastsat takst. Den vedrører behandling af klagesager over afgørelser, som Arbejdsmarkedets Erhvervssikring som førsteinstans har truffet i sager om arbejdsskadesikring mv.

Tabel 18a: Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst - Arbejdsskader

| Mio. kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Gebyrprovenu | 93,0 | 105,1 | 123,1 | 92,4 |
| Omkostninger | 102,8 | 103,2 | 104,3 | 103,4 |
| Resultat | -9,8 | 1,9 | 18,8 | -11,0 |

Gebyrordningen giver i 2023 et provenu på 92,4 mio. kr. og har omkostninger på 103,4 mio. kr. Ordningen giver dermed et underskud på 11,0 mio. kr. Der er optaget en periodeafgrænsningspost på årets regnskab på 22,0 mio. kr. til verserende sager ultimo 2023.

Underskuddet dækkes delvist af de tidligere års overskud. Der er herefter et akkumuleret underskud på gebyrordningen på 1,0 mio. kr. Med henblik på at sikre balance på gebyrordningen har Ankestyrelsen hævet gebyret i 2024, hvorefter der i 2024 forventes at være balance mellem indtægter og udgifter på gebyrordningen.

Tabel 18b indeholder en oversigt over endnu en gebyrordning med administrativt fastsat takst. Den vedrører behandling af ansøgning om autorisation som psykolog.

Tabel 18 b. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst – ansøgning om autorisation som psykolog

| Mio. kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|------|------|------|------|
| Gebyrprovenu | 0,7 | 0,8 | 0,7 | 0,9 |
| Omkostninger | 0,9 | 1,0 | 1,1 | 0,7 |
| Resultat | -0,2 | -0,2 | -0,4 | 0,2 |

Behandlingen foretages i Psykolognævnet. Ankestyrelsen fungerer som sekretariat for dette nævn. I 2023 er der et overskud på gebyrordningen. Overskuddet kan være med til at opveje underskuddet, der har været i de tidligere år, hvor der har været en ubalance mellem det opkrævede gebyr og de omkostninger, som nævnet har med sagsbehandling af ansøgninger om autorisation som psykolog.

4.7 IT-OMKOSTNINGER

Ankestyrelsens it-omkostninger i 2023 fremgår af tabel 23.

Tabel 23: It-omkostninger

| Sammensætning (mio. kr.) | |
|---|-------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 10,0 |
| Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT | 11,3 |
| It-systemdrift | 8,4 |
| It-vedligehold | 0,0 |
| It-udviklingsomkostninger | 3,7 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 0,2 |
| I alt | 33,6 |