
Marts 2023

Ankestyrelsen

Årsrapport 2022



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.: 978-87-7811-472-3

Indholdsfortegnelse

KAPITEL 1: PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB	4
KAPITEL 2: BERETNING	5
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Ledelsesberetning	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4 Målrapportering	11
2.5 Forventning til det kommende år	14
KAPITEL 3: REGNSKAB	16
3.1 Anvendt regnskabspraksis	16
3.2 Resultatopgørelse mv.	16
3.3 Balancen	19
3.4 Egenkapitalforklaring	20
3.5 Likviditet og låneramme	21
3.6 Opfølgning på lønsumloft	21
3.7 Bevillingsregnskabet	22
KAPITEL 4: BILAG	23
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	23
4.2 gebyrfinansieret virksomhed	25
4.3 IT-omkostninger	26

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 2022.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

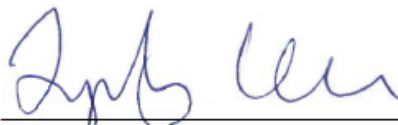
- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- 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 30. marts 2023



Jens Strunge Bonde
Departementschef
Social-, Bolig- og Ældreministeriet

København den 29 marts 2023



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 537 årsværk i 2022, 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.

I perioden 2019-2022 er Retssikkerhedsenheden 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 styrelsen endvidere undersøgelser på primært social- og beskæftigelsesområdet. Derudover gennemfører Ankestyrelsen bl.a. lærings- og task force forløb i kommunerne om god sagsbehandling, udarbejder principmeddelelser og afholder kurser inden for styrelsens lov- områder.

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonto på finansloven for 2022: § 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 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 til- syn og input fra praksis til lovgivning. Med strategien har styrelsen tre fokusområder: sagsbehandlingstid, kvalitet og åbenhed. Ankestyrelsen er ved at udarbejde en ny strategi for perioden 2023-2027, som vil blive beskrevet i næste årsrapport.

2.1.3. Kerneopgaver

Ankestyrelsen har følgende fem hovedopgaver:

- 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.

- 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 (førsteinstanser) 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 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

Ankestyrelsen har i 2022 et samlet overskud på 23,3 mio. kr. Det består af et overskud på 4,5 mio. kr. på den bevillingsfinansierede virksomhed og et overskud på 18,9 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed.

Overskuddet på den bevillingsfinansierede virksomhed skyldes, at Ankestyrelsen i december fik tilført 16,0 mio. kr. i tillægsbevilling til styrkelse af egenkapitalen. I løbet af hele 2022 var der budgetteret med et underskud på den bevillingsfinansierede virksomhed. Det var grundet i en forventning om at bruge af tidligere års akkumulerede overskud på området med henblik på at opfylde årets mål for sagsbehandlingstider.

Overskuddet på den gebyrfinansierede virksomhed skyldes, at gebyret i 2022 var fastsat med henblik på at dække et akkumuleret underskud fra tidligere år. Implementeringen af nyt sagsbehandlingssystem i Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES) har medført et fald i antallet af oversendelser af klagesager på arbejdsskadeområdet til Ankestyrelsen fra 2. kvartal 2022. I forsommeren foretog Ankestyrelsen en a conto fakturering af årets gebyrindtægter. Indtægterne fra gebyropkrævning har derfor ligget fast, selvom antallet af indkomne sager er faldet siden forsommeren. Faldet i antallet af indkomne sager har betydet et fald i antallet af verserende sager ultimo året (en mindre periodeafgrænsningspost vedrørende verserende sager). Det sidste forhold medfører en stigning i indtægterne på arbejdsskadeområdet i år i forhold til tidligere forventninger. I 2023 vil der blive foretaget en efterregulering af a conto faktureringen for antallet af indkomne sager i 2022. Det vil resultere i en tilbagebetaling (merforbrug), da der er blevet opkrævet for flere sager, end hvad der er realiseret.

Tabel 1: Ankestyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal

Mio. kr.	Regnskabsåret 2021	Regnskabsåret 2022	Budgetåret 2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-416,9	-446,4	-421,3
Ordinære driftsomkostninger	409,5	428,1	427,5
Resultat af ordinær drift	-7,4	-18,4	6,2
Resultat før finansielle poster	-13,1	-24,0	3,2

Årets resultat	-12,0	-23,3	4,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt	12,9	10,0	8,1
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	17,0	19,0	19,0
Egenkapital	-19,2	-42,5	-38,5
Langfristet gæld	-13,8	-9,6	8,1
Kortfristet gæld	-60,1	-59,2	-61,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	60,1	46,4	37,7
Bevillingsandel	73,3	70,4	76,1
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	536,2	537,0	540,1
Årsværkpris (t kr.)	601,1	611,4	621,2
Lønomkostningsandel	0,8	0,7	0,8
Lønsumsloft	370,4	385,3	400,5
Lønforbrug	322,3	328,3	335,5

Note: Der tages forbehold for, at differencer i mellem de enkelte tal og totaler kan skyldes afrundinger.

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 det bevillingsfinansierede område er steget i 2022. Alligevel er antallet af verserende sager steget med mere end 1.000 sager. Stigningen er især forklaret af flere indkomne sager fra Udbetaling Danmark og Seniorpensionsenheden – som samlet er steget med mere end 3.000 sager i forhold til året før – samt af stigninger på forholdsvist mere krævende sagsområder, fx tvangsmæssige foranstaltninger for børn og unge og det kommunale og regionale tilsyn (Tilsynet). Da disse sager tager længere tid, bliver der – alt andet lige – afgjort færre sager, end det havde været tilfældet med en stabil fordeling mellem sagsområderne.

Ankestyrelsen har dog fastholdt en høj grad af opfyldelse inden for målene om sagsbehandling. Fx blev slutmålet om sagsbehandlingstid inden for ti uger af sygedagpengesager og sager fra Udbetaling Danmark opfyldt i 2022, lige som målet på arbejds-skadeområdet blev opfyldt. Samtidig er den høje kvalitet i sagsbehandlingen bevaret. Ankestyrelsen har blandt andet oplevet et fald i antallet og andelen af sager med kritik fra Folketingets Ombudsmand.

I alt opnåede Ankestyrelsen 9 ud af 12 mål fra resultatplanen for 2022. Målopfyldelsen for de enkelte mål er beskrevet nærmere i afsnit 2.4.

2.2.1. Virksomhedens drift, anlæg og administrerende ordninger

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

Ankestyrelsen havde et overført overskud på 8,0 mio. kr. primo 2022. Regnskabet for 2022 er endt ud med et samlet overskud på 23,3 mio. kr. Der bortfalder 0,1 mio. kr. af det overførte overskud i 2022, hvilket er beskrevet nærmere i afsnit 3.2.1 om resultatdisponering. Det samlede overførte overskud bliver herefter 31,2 mio. kr. ultimo 2022.

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

Beløbstype	Bevilling			Regnskab	Overført overskud/videreførelser ultimo året
	FL	TB	FL+TB		
10 Drift	294,7	19,4	314,1	290,8	31,2
Udgiftskonto	410,9	19,4	430,3	428,8	0,0
Indtægtskonto	-116,2	0,0	-116,2	-138,1	0,0
Balancekonto	0,0	0,0	0,0	0,0	31,2

Note: forbehold for afrundinger

Det overførte overskud ultimo 2022 består af et overført overskud på den bevillingsfinansierede virksomhed på 21,2 mio. kr. og et overført overskud på den gebyrfinansierede virksomhed på 10,0 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 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 19 pct. af de samlede omkostninger.

Opgave 1 – Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyret 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 44 pct. af de samlede omkostninger.

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 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 overnævnte kontorer. Området udgør 7 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

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.

¹⁾ Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for Ankestyrelsens opgaver

Mio. kr.	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-79,4	-0,4	79,8	0,0
1. Juridisk sagsbehandling, bevillingsstyrede områder	-191,5	-0,5	187,5	-4,5
2. Juridisk sagsbehandling, gebyrfinansieret områder	-0,1	-123,2	104,5	-18,9
3. Vejledning, praksiskoordinering og tilsyn	-23,9	-3,8	27,7	0,0
4. Undersøgelser, analyser og statistik	-4,0	-9,4	13,4	0,0
5. Sekretariatsbetjening af nævn og udvalg	-15,2	-0,7	15,9	0,0
I alt	-314,1	-138,1	428,8	-23,3

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. Målrapportering 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Ankestyrelsens resultater for 2022 fremgår af tabel 4. Ankestyrelsen har opfyldt 9 ud af tolv mål i resultatplanen for 2022.

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.	98 pct. af disse sager er behandlet inden for 8 uger.	Opfyldt
		b) I minimum 97 pct. af sager om underretning orienteres om beslutning om mødebehandling inden for 8 uger.	99 pct. af disse sager er behandlet inden for 8 uger.	Opfyldt
		c) Minimum 97 pct. af sager om tilbud til forsikrede ledige behandles inden 4 uger.	99 pct. af disse sager er behandlet inden 4 uger.	Opfyldt
1.2	13-ugers kommunale social- og beskæftigelsessager	Sager omfattet af målsætning om 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid: max 14 uger i gennemsnit.	14,9 uger i gennemsnitlig sagsbehandlingstid.	Ikke opfyldt
1.3	10-ugerssager fra Udbetaling Danmark og sygedag-pengesager	Minimum 90 pct. af sager indkommet i 3. og 4. kvartal 2022 behandles inden 10 uger.	97 pct. af disse sager er behandlet inden 10 uger.	Opfyldt
Nr.	Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
1.4	Sagsbehandlingstid for arbejdsskadesager	Maksimal gennemsnitlig sagsbehandlingstid for sager om arbejdsskade: max 25 uger i gennemsnit.	24,1 uger i gennemsnitlig sagsbehandlingstid.	Opfyldt
1.5	Sekretariatsbetjening af nævnene	Verserende sager i de seks nævn ved udgangen af året: max 1.550 sager.	Der er 1.697 verserende sager i de seks nævn ved udgangen af december 2022.	Ikke opfyldt
1.6	Tilsynssager	a) Tilsynssager om kommuner og regioners afgørelse om aktindsigt behandles inden for som udgangspunkt 20 arbejdsdage: Mindst 80 pct.	90 pct. af disse sager er behandlet inden for 20 arbejdsdage.	Opfyldt
		b) Afvikling af verserende sager med liggetid over seks måneder i det kommunale og regionale tilsyn (eksklusive aktindsigtssager): max 230 sager.	Opfyldt: 191 sager verserer ved udgangen af december 2022.	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 kritikprocent i forhold til et gennemsnit af de seneste to år.	Kritikprocent på 0,5 pct., hvilket er bedre end vores gennemsnit for 2019-2020. Resultatet er baseret på Ombudsmandens beretning for 2021.	Opfyldt

1.8	Ordning for systematisk borgerdeltagelse	<p>a) Ankestyrelsen udpeger initiativer, som skal implementeres i de kommende år og udarbejder på baggrund heraf en handlingsplan for implementering i 1. kvartal 2022, sendes til departementets orientering.</p> <p>b) Ankestyrelsen implementerer initiativer i henhold til handlingsplanen og afrapporterer til Social- og Ældreministeriets departementet om fremdriften inden udgangen af 2022.</p>	<p>Handlingsplan for de udpegede initiativer er udarbejdet i marts 2022 og sendt til departementet som bilag til rapporteringen pr. 1. kvartal 2022 af resultatplanen.</p> <p>Afrapportering om fremdriften af initiativerne er sendt til departementet den 28. november 2022</p>	<p>Opfyldt</p> <p>Opfyldt</p>
1.9	Helhedsorienteret sagsbehandling	<p>a) Ankestyrelsen udpeger initiativer, som skal implementeres i de kommende år og udarbejder på baggrund heraf en handlingsplan for implementering i 1. kvartal 2022, sendes til departementets orientering.</p> <p>b) Ankestyrelsen implementerer initiativer i henhold til handlingsplanen og afrapporterer til Social- og Ældreministeriets departementet om fremdriften inden udgangen af 2022.</p>	<p>Initiativer er udpeget i marts 2022 og sendt til departementet som bilag til rapporteringen pr. 1. kvartal 2022 af resultatplanen.</p> <p>Afrapportering om fremdriften er sendt til departementet den 22. november 2022.</p>	<p>Opfyldt</p> <p>Opfyldt</p>
2.1	God budgettering. Ankestyrelsen skal opfylde mindst ét af delmålene, for	<p>a) Afvigelsen mellem budgetteret resultat i grundbudgettet og realiseret resultat må maksimalt være 5 mio. kr.</p>	<p>Ankestyrelsens budgetterede resultat ved grundbudgettet var et overskud på 8,6 mio. kr. Det samlede resultat blev 7,3 mio. kr. i 2022¹. Afvigelsen er dermed 1,3 mio. kr.</p>	<p>Opfyldt</p>
Nr.	Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
	at målet som helhed vurderes opfyldt:	<p>b) Afvigelsen mellem budgetteret resultat i Udgiftsopfølgning 2 og realiseret resultat må maksimalt være 2,5 mio. kr.</p>	<p>Ankestyrelsens budgetterede resultat ved Udgiftsopfølgning 2 var et overskud på 0,5 mio. kr. Det realiserede resultat er et overskud på 7,3 mio. kr. Afvigelsen er dermed 6,8 mio. kr.</p>	<p>Ikke opfyldt</p>
2.2	Sygefravær	<p>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 2021.</p>	<p>Ankestyrelsen har pr 3. kvartal 2022 et sygefravær på 10,3 dage i forhold til 10,2 dage i staten. Sygefraværet er opgjort som et rullende gennemsnit for de seneste fire kvartaler.</p> <p>I forhold til samme periode pr 3. kvartal 2021 er Ankestyrelsens sygefravær steget med ca. 50 pct. fra 7,0 dage.</p>	<p>Ikke opfyldt</p>
2.3	Opgaveflytning til Ankestyrelsen i Aalborg	<p>Ankestyrelsen skal inden udgangen af 3. kvartal 2022 have ansatte i Aalborg svarende til 223 årsværk.</p>	<p>Ankestyrelsens kontorer i Aalborg er nået over 223 årsværk i januar 2022.</p>	<p>Opfyldt</p>

2.4.2. Målrapportering 2. del: uddybende analyser og vurderinger

Mål 1.2 og 1.5 – Kommunale social- og beskæftigelsessager samt sekretariatsbetjening af nævnene

Ankestyrelsen har også i 2022 haft fokus på at opretholde en høj sagsproduktion. Samlet set afgjorde Ankestyrelsen flere sager omfattet af det bevillingsfinansierede område i 2022 end i 2021.

Der er dog samtidig stigninger i antallet af indkomne sager om blandt andet tvangsmæssige foranstaltninger og sager fra Udbetaling Danmark. Disse sagsområder har et mål om henholdsvis 8 og 10 ugers maksimal sagsbehandlingstid. Til sammenligning har kommunale social- og beskæftigelsessager og nævnssager et mål om 14 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid i 2022 og 13 uger for 2023. Det har derfor været nødvendigt at omfordele sagsbehandlerressourcer svarende til mere end ti årsværk til fristområderne i form af flere sagsbehandlere.

Omfordelingen af ressourcer til sagsområder med kortere maksimale frister betyder, at de sager der har frister med en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på 14 uger i 2022 ikke kunne prioriteres i samme omfang, og sagsbehandlingstiden blev derfor længere end forudsat i Ankestyrelsens resultatplan for 2022. Det har derfor ikke været muligt at opfylde mål 1.2 om højst 14 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid af kommunale social- og beskæftigelsessager og mål 1.5 om højst 1.550 verserende nævnssager. Resultaterne blev henholdsvis 14,9 uger og 1.697 sager.

Ankestyrelsen forventer dog at kunne opnå målet for de kommunale social- og beskæftigelsessager i 2023 på højst 13 ugers gennemsnitlig sagsbehandlingstid, hvis Ankestyrelsen i øvrigt kan fastholde og rekruttere sagsbehandlere i forventet omfang og effektivisere sagsbehandlingen yderligere.

Med hensyn til nævnssager vil der i 2023 blive gennemført en analyse af Ankestyrelsens sekretariatsbetjening af nævnene samt de styringsudfordringer, som er forbundet hermed. Analysen har til hensigt at forbedre sagsbehandlingstiden over tid og vil blive udarbejdet med inddragelse af nævnenes formænd og nævnenes sekretariater. Den er desuden en del af målene i resultatplanen for 2023.

Mål 2.2 – Sygefravær

Sygefraværet er steget fra et gennemsnit på 7,0 dage til 10,3 dage, hvilket betyder, at Ankestyrelsen har fået et sygefravær, der er højere end statens samlede sygefravær på 10,2 dage. Sammenlignet med staten er Ankestyrelsens sygefravær ikke umiddelbart alarmerende, selvom stigningen er utilfredsstillende.

Både Ankestyrelsens kvindelige og mandlige medarbejdere har et lavere sygefravær sammenlignet med hele statens kvindelige og mandlige medarbejdere. Sygefraværet for begge køn er dog kommet tættere på statens gennemsnit, men begge køn ligger i 2022 stadig under statens gennemsnit med ca. 1 dag.

Udviklingen fra 7,0 dage i 2021 til 10,3 dage i gennemsnitligt sygefravær for 2022 giver Ankestyrelsen anledning til at undersøge baggrunden for udviklingen, herunder om stigningen er særligt relateret til kort- eller langtidssygefravær.

Ankestyrelsen vil følge sygefraværet tæt og iværksætte relevante tiltag på området. Ankestyrelsen forventer i 2023 at have et lavere sygefravær end styrelsens eget sygefravær i 2022.

2.5 FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

Økonomi

Tabel 5 viser Ankestyrelsens finansielle situation i 2022 og 2023. Det bemærkes, at der kan komme ændringer til grundbudgettet for 2023, da der på tidspunktet ved udarbejdelsen af årsrapporten ikke foreligger en færdigbehandlet finanslov for 2023. Det angivne grundbudget er derfor baseret på forslag til finanslov for 2023.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2022	Grundbudget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-452,2	-424,3
Udgifter	428,8	428,2
Resultat	-23,3	4,0

Note: forbehold for afrundinger

Ankestyrelsen forventer et samlet underskud på 4,0 mio. kr. i 2023. Resultatet fordeles sig med et balanceret resultat på den bevillingsfinansierede virksomhed og et underskud på 4,0 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed (arbejdsskadeområdet).

Resultatet på den bevillingsfinansierede virksomhed er budgetteret til, at indtægter og omkostninger balancerer. De væsentligste usikkerheder i budgettet relaterer sig til personaleomkostninger. Det er både usikkerheder ift. fordelingen af den naturlige afgang og udfordringer med at rekruttere til sagsbehandlingen i et arbejdsmarked med meget høj beskæftigelse for bl.a. juridiske kompetencer. En afvigelse i disse underliggende forudsætninger kan have en betydelig effekt på det samlede budget, hvor personaleomkostninger udgør ca. 80.

Det budgetterede underskud på Ankestyrelsens gebyrfinansierede virksomhed skyldes overvejende, at implementeringen af et nyt sagsbehandlingssystem hos AES har medført et fald i antallet af klagesager, som AES har oversendt til Ankestyrelsen siden april 2022. Ankestyrelsen foretog i forsommeren 2022 a conto fakturering af årets gebyrer. Faktureringen baserede sig på et højere antal indkomne sager i 2022, end hvad der er blevet realiseret. AES forventede således på daværende tidspunkt, at faldet i antallet af oversendelser ville være af kortere varighed. Det har imidlertid vist sig ikke at være tilfældet. Ankestyrelsen forventer derfor i 2023 at skulle tilbagebetale ca. 16 mio. kr. svarende til 1.500 sagsemner.

Den gebyrfinansierede virksomhed kommer ud af 2022 med en akkumuleret videreførelse på 10,0 mio. kr. Med henblik på at skabe balance sænkes gebyret i 2023 derfor fra 10.800 til 10.300 kr.

Begge forhold forklarer det budgetterede forbrug af akkumuleret opsparing i 2023 på 4,0 mio. kr.

Den største usikkerhed i forhold til årets resultat på det gebyrfinansierede arbejds-skadeområde vedrører antallet af oversendelser af klagesager fra AES. Det er i grundbudgettet forudsat, at Ankestyrelsen modtager 11.000 sager fra AES i 2023. Prognosen baserer sig på, at antallet af oversendelser fra AES ultimo 2022 fortsat ligger langt under normalen inden implementering af nyt sagsbehandlingssystem i AES. Såfremt der mod forventning sker en voldsom stigning i antallet af oversendelser også som følge af oparbejdede sagspukler i AES, vil det få betydning for økonomien på området. Det vil desuden medføre, at der skal ansættes flere sagsbehandlere. Det kan være vanskeligt, såfremt de nuværende rekrutteringsudfordringer i et arbejdsmarked med høj beskæftigelse fortsætter.

Sagsprognoser

Med Ankestyrelsens resultatplan for 2023 er det målet at fortsætte den positive udvikling med hensyn til afvikling af sagspukler og fokus på afgørelse af ældre sager. Det betyder blandt andet, at Ankestyrelsen, forudsat at det er muligt at lykkes med at rekruttere det fornødne antal medarbejdere, påregner at skabe balance i antallet af indkomne og verserende sager, hvilket er en grundlæggende forudsætning for at opfylde de forskellige mål for sagsbehandlingstiden i Ankestyrelsens resultatplan for 2023.

Ankestyrelsen forventer på den baggrund at nå målene for sagsbehandlingstid i resultatplanen for 2023. Det gælder for efterlevelsen af frister, som er lov- eller aftalebestedte, fx inden for sager om tvangsmæssige foranstaltninger, underretninger, 10-ugerssagerne fra Udbetaling Danmark og sygedagpengesager samt aktindsigt i det kommunale og regionale tilsyn.

Målene for den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er inden for de kommunale social- og beskæftigelsessager og arbejdsskadeområdet blevet mere ambitiøse i 2023. I 2023 er målet, at Ankestyrelsen nedbringer den gennemsnitlige sagsbehandlingstid til 13 uger på de kommunale social- og beskæftigelsessager mod 14 uger i 2022.

Ankestyrelsen vil have særligt fokus på håndtering af tendensen til et stigende antal indkomne sager samt mulige forskydninger hen imod en forholdsvis større andel af forholdsvis mere tidskrævende sagstyper. Ankestyrelsen vil derudover tilpasse sit arbejde med rekruttering og fastholdelse, og arbejde videre med det fokuserede tilsyn på socialområdet.

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 økonomi, borgerdeltagelse, helhedsorienteret sagsbehandling og bæredygtighed være med til at bevare og udvikle Ankestyrelsen som en relevant offentlig myndighed med fokus på kerneopgaverne.

Kapitel 3: Regnskab

Regnskabet er opstillet på baggrund af data fra Statens Koncern System (SKS) og Navision. Budgettal for 2023 er fra Ankestyrelsens grundbudget for 2023.

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 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 2022 er et overskud på 23,3 mio. kr. I 2021 var resultatet et overskud på 12,0 mio. kr. Ankestyrelsen budgetterer i 2023 med et underskud på 4,0 mio. kr. Det skyldes, at der budgetteres med et underskud på det gebyrfinansierede område med henblik på at skabe balance på området over en 4-årig periode.

Tabel 6: Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budgetåret 2023
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-305,7	-314,1	-320,5
Salg af varer og tjenesteydelser		-5,3	-8,6	-6,9
- Eksternt salg af varer og tjenesteydelser		-3,4	-5,1	-4,3
- Internt salg af varer og tjenesteydelser		-1,9	-3,5	-2,7
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-105,9	-123,8	-96,4
Ordinære driftsindtægter i alt		-416,9	-446,4	-423,8
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
- Husleje		15,0	14,4	15,5
Forbrugsomkostninger i alt		15,0	14,4	15,5
Personaleomkostninger				
- Lønninger		291,5	300,3	304,1
- Pension		44,4	46,6	47,6
- Lønrefusion		-15,3	-17,2	-15,2
- Andre personaleomkostninger		1,6	-1,0	-1,0
Personaleomkostninger i alt		322,3	328,7	335,5
Af- og nedskrivninger		4,3	5,2	4,3

Internt køb af varer og tjenesteydelser	13,7	14,9	14,6
Andre ordinære driftsomkostninger	54,2	64,9	57,8
Ordinære driftsomkostninger i alt	409,5	428,1	427,7
Resultat af ordinære drift	-7,4	-18,4	3,8
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-5,7	-5,7	-0,4
Andre driftsomkostninger	-	-	-
Resultat før finansielle poster	-13,1	-24,0	3,4
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	-0,1	-0,1
Finansielle omkostninger	1,1	0,7	0,7
Resultat før ekstraordinære omkostninger	-12,0	-23,3	4,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets resultat	-12,0	-23,3	4,0

Resultatet i 2022 viser et betydeligt større overskud end i 2021. Det skyldes overvejende en stigning i de ordinære driftsindtægter. Stigningen vedrører begge Ankestyrelsens primære indtægtskilder, nemlig bevilling og gebyrindtægter fra behandling af klager over afgørelser truffet i 1. instans i sager om arbejdsskadesikring (arbejdsskadesager). Bevillingen er steget med 8,4 mio. kr. og gebyrindtægterne fra arbejdsskadesager med 18,0 mio. kr.

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. I december 2022 fik Ankestyrelsen tilført 16,0 mio. kr. i tillægsbevilling til styrkelse af egenkapitalen, hvilket er årsagen til det store overskud i 2022.

Stigningen i gebyrindtægter på 17,9 mio. kr. i forhold til 2021 vedrører gebyret for klager på arbejdsskadesager, der er afgjort i første instans af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring. Ankestyrelsen a conto fakturerer hvert år i forsommeren et antal gebyrer svarende til prognosen for året. Da der ved årets udgang altid vil være et antal verserende sager, som er a conto faktureret, bogfører Ankestyrelsen ultimo hvert år en periodeafgrænsningspost vedrørende den verserende forpligtigelse på området. I 2021 steg antallet af verserende sager hen over året med ca. 800 sager. Modsat faldt antallet af verserende sager i 2022 med ca. 2.000 sager. Det har medført, at gebyrindtægterne i 2022 ligger væsentligt over niveauet i 2021. Faldet i antallet af verserende sager i 2022 skyldes primært implementering af nyt sagsbehandlingssystem i Arbejdsmarkedets Erhvervssikring. Implementeringen har medført et væsentligt fald i antallet af klager oversendt til Ankestyrelsen.

De ordinære driftsomkostninger har ikke fulgt stigningen i de ordinære driftsindtægter fra 2021 til 2022. Ankestyrelsens ordinære driftsomkostninger 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. Ordinære driftsomkostninger har i 2022 ikke været påvirket af covid-19 restriktioner tilsva-

rende tidligere år. Det har generelt medført flere omkostninger bl.a. på rejser mellem Ankestyrelsens to lokationer. Derudover har Ankestyrelsen i 2022 afholdt omkostninger til indretning af lokaler i både København og Aalborg med henblik på en optimeret brug. Formålet er at opsigte dellejemål og dermed spare huslejudgifter. Indretningsprojektet er en følge af styrelsens strategi om at skabe fleksible, funktionelle og attraktive rammer, der bl.a. imødekommer en øget mulighed for hjemmearbejde. I 2022 har der også været flere omkostninger til it. Det skyldes bl.a. merudgifter i forbindelse med indkøb af dockingstationer som følge af udskiftning af pc'er, udskiftning af mobiltelefoner for at kunne følge sikkerhedsopdateringer og behov for at benytte sig af eksterne konsulenter til it sikkerhed, da det ikke har været muligt at ansætte kvalificeret medarbejder.

3.2.1. Resultatdisponering

Resultatdisponeringen for 2022 fremgår af tabel 7.

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

Disponeret til bortfald	0,1
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	23,2

Årets overskud er på 23,3 mio. kr. Der disponeres 0,1 mio. kr. til bortfald og 23,2 mio. kr. til overført overskud. Bortfald af 0,1 mio. kr. sker fordi bevillingen fejlagtigt er opført på den gebyrfinansierede virksomhed (§15.11.21.20). Det gebyrfinansierede område skal hvile i sig selv og ikke tilføres bevilling.

Årets overskud fordeler sig med et overskud på 4,5 mio. kr. på den bevillingsfinansierede virksomhed og 18,9 mio. kr. på den gebyrfinansierede virksomhed. Det svarer til i alt 23,3 mio. kr. med forbehold for afrundinger.

Ankestyrelsen går ud af 2022 med et samlet overført overskud på 31,2 mio. kr., jf. afsnit 3.4.

3.2.2. Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ankestyrelsen har tilbageført hensættelser foretaget i tidligere år svarende til 1,3 mio. kr. og reguleret periodiseringsposter med -6,6 mio. kr., jf. bilag - tabel A.

Den tilbageførte hensættelse vedrører resultatlønomkostninger til forsinkede sagsbehandlingsprojekter ultimo 2021. Disse er i stedet gennemført i 2022.

Reguleringen af periodiseringsposterne med -6,6 mio. kr. skyldes tre forhold: 1) et fald i antallet af verserende arbejdsskadesager i løbet af 2022 (11,2 mio. kr.), 2) tilbageføring af tillægsbevilling til departementet – bevilliget i 2022 og tilbageføres

i 2023 (-9,0 mio. kr.) og 3) tilgodehavende husleje for domicilet i Aalborg – skal beta- les i 2022, men vedrører 1. kvartal 2023 (1,2 mio. kr.).

Derudover er 1,2 mio. kr. af feriepengeforpligtigelsen blevet tilbageført grundet færre tilgodehavende feriedage.

3.3 BALANCEN

Balancen for § 15.11.21. Ankestyrelsen fremgår af tabel 8. Ankestyrelsen har ved ud- gangen af 2022 aktiver og passiver for 111,5 mio. kr. Værdien er i løbet af 2022 steget med 17,0 mio. kr.

Tabel 8: Balancen

Not e	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022	Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022	
1	Anlægsaktiver				Egenkapital			
	Immaterielle anlægsaktiver				Regulerende egenkapital (Startkapital)	11,2	11,2	
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	10,8	7,1		Opskrivninger	0,0	0,0	
	Erhvervede koncessioner, paten- ter m.v.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0	
	Udviklingsprojekter under opfø- relse	0,8	1,4		Bortfald	0,0	0,1	
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	11,6	8,5		Udbytte til staten	0,0	0,0	
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	8,0	31,2	
	Grunde, arealer og bygninger	0,3	0,6		Egenkapital i alt	19,2	42,5	
	Infrastruktur	0,0	0,0		3	Hensatte forpligtelser	1,4	0,1
	Transportmateriel	0,0	0,0			Langfristet gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		FF4 Langfristet gæld	13,8	9,6	
	Inventar og IT-udstyr	1,1	0,9		Donationer	0,0	0,0	
	Igangværende arbejde for egen regning	0,0	0,0		Prioritets gæld	0,0	0,0	
	Materielle anlægsaktiver i alt	1,3	1,5		Anden langfristet gæld	0,0	0,0	
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	13,8	9,6	
	Statsforskrivning	11,2	11,2		Kortfristede gældsposter			
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjene- steydelser	9,3	11,6		
Finansielle anlægsaktiver i alt	11,2	11,2		Anden kortfristet gæld	7,8	8,0		
Anlægsaktiver i alt	24,1	21,2		3 Skyldige feriepenge	17,8	16,5		
Omsætningsaktiver				Igangværende arbejde for fremmed regering	0,0	0,0		
Varebeholdninger	0,0	0,0		3 Periodeafgrænsningsposter	25,2	23,1		
Tilgodehavender	17,0	17,8		Kortfristet gæld i alt	60,1	59,2		
Periodeafgrænsningsposter	0,0	1,2						
Værdipapirer	0,0	0,0		Gæld i alt	73,8	68,9		
Likvide beholdninger								
FF5 Uforrentet konto	58,9	52,5						
FF7 Finansieringskonto	-5,6	18,9						
Andre likvider	0,0	0,0						
Likvide beholdninger i alt	53,3	71,4						
Omsætningsaktiver i alt	70,3	90,3						
Aktiver i alt	94,5	111,5		Passiver i alt	94,5	111,5		

Stigningen kan hovedsageligt henføres til en stigning i egenkapitalen (passiver). Egenkapital er forøget grundet tilførsel af tillægsbevilling i december 2022 på 16,0

mio. kr. på den bevillingsfinansierede virksomhed, samt et overskud på den gebyrfinansierede virksomhed til at dække tidligere års akkumulerede underskud. Forøgelsen i egenkapital er modsvarende afspejlet ved en forøgelse i de likvide beholdninger (aktiver). FF7-konto er forøget og dækker effektivering af alle almindelige betalinger, her- under lønudgifter, varekøb og køb af tjenesteydelser, der ikke skal aktiveres. Finansieringskontoen tilføres likviditet månedligt i form af indtægtsført bevilling (12-dels rater).

Derudover skal det nævnes, at Ankestyrelsen har reduceret værdien af anlægsaktiver (aktiver) og dermed også de langfristede gældsposter (passiver).

3.4 EGENKAPITALFORKLARING

Ankestyrelsens egenkapital er i 2022 forøget med 23,3 mio. kr., hvilket overvejende skyldes årets resultat, der er disponeret til overført overskud. Egenkapitalen udgør ultimo året 42,4 mio. kr.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

(mio. kr.)	Regnskabsåret 2021	Regnskabsåret 2022
Reguleret egenkapital	-11,2	-11,2
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	-11,2	-11,2
Overført overskud primo	4,0	-8,0
+ Overført fra årets resultat	-12,0	-23,3
- Bortfald		0,1
Overført overskud ultimo	-8,0	-31,2
Egenkapital ultimo	-19,2	-42,4
Egenkapital jf. balancen	-19,2	-42,5
Egenkapital balancen minus egenkapital i egenkapitalforklaring	0,0	-0,1

Det samlede overførte overskud ultimo 2022 udgør 31,2 mio. kr. Det består af et overført overskud på bevillingsområdet på 21,2 mio. kr. og et overført overskud på det gebyrfinansierede arbejds-skadeområde på 10,0 mio. kr.

På den bevillingsfinansierede virksomhed forventer Ankestyrelsen at komme ud af 2023 med et balanceret resultat. Dvs. hvor indtægter og omkostninger er ud-ligner hinanden. Der forventes derfor ikke forbrug af den opsparede egenkapital.

På den gebyrfinansierede virksomhed budgetterer Ankestyrelsen med et under-skud på 4,0 mio. kr. i 2023. Underskuddet skal ses i lyset af, at der i 2022 er a conto op- krævet for flere indkomne arbejds-skadesager end der er realiseret. I

2023 skal der derfor ske en tilbagebetaling for ca. 1.500 sager. Derudover er gebyret i 2023 sænket fra 10.800 kr. til 10.300 kr. Begge forhold forklarer det budgetterede forbrug af akkumuleret opsparing i 2023 på 4,0 mio. kr.

3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10: Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr.	2022
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	10,0
Låneramme	21,5
Udnyttelsesgrad i pct.	46,4%

Udnyttelsesgraden udgør ultimo 2022 46,4 pct. Ankestyrelsen forsøger at udvise tilbageholdenhed i forhold til udnyttelse af lånerammen, da et højt afskrivningsniveau reducerer muligheden for at ansætte sagsproducerende medarbejdere. Ankestyrelsen prioriterer dog at fremme digitaliseringen ved behandlingen af klagesagerne, da det kan bidrage til at øge produktiviteten.

3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbruget af lønsumsloft.

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	15.11.21, mio. kr.
Lønsumsloft FL	334,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	337,1
Lønforbrug under lønsumsloft	328,3
Difference (mindreforbrug)	8,8
Akk. opsparing ultimo forrige år	48,2
Akk. opsparing ultimo indeværende år	57,0

Det fremgår af tabel 11, at lønsumsforbruget i 2022 er 8,8 mio. kr. lavere end lønsumsloftet. Den akkumulerede opsparing af lønsumsloft udgør 57,0 mio. kr. ultimo 2022. Ankestyrelsen har en lav udnyttelse af lønsumsloftet, da der grundet færre sager på gebyrområdet er færre ansatte - ift. det som betragtes en normalsituation.

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	314,1	290,8	23,3	-31,2
			Udgifter	430,3	428,8	1,5	-
			Indtægter	-116,2	-138,1	21,9	-

Ankestyrelsens driftsbevilling viser i 2022 et overskud på 23,3 mio. kr. Det fordeler sig med et overskud på det bevillingsfinansierede område på 4,5 mio. kr. og et over- skud på det gebyrfinansierede arbejdsskadeområde på 18,9 mio. kr.

Årets udgifter ligger 1,5 mio. kr. under udgifterne på finanslov og tillægsbevillingslov. Det kan helt overvejende tilskrives de 16,0 mio. kr., som Ankestyrelsen fik tilført på tillægsbevilling i december måned med henblik på at styrke egenkapitalen. Der har ved årets udgiftsopfølgninger været budgetteret med et underskud på den bevillingsfinansierede virksomhed. Ankestyrelsen har således hele året forventet at bruge af tidligere års akkumulerede overskud på området med henblik på at opfylde årets mål for sagsbehandlingstider. På det gebyrfinansierede område svarer årets udgifter stort set til udgifterne på finanslov og tillægsbevillingslov.

Årets indtægter overstiger indtægterne på finanslov og tillægsbevillingslov med 21,9 mio. kr. Det skyldes primært, at det gebyrfinansierede område på finansloven budgetteres med udgifter og indtægter, som er lige store og dermed med en nettoudgiftsbevilling på nul. Udgifterne på finansloven for 2022 er budgetteret ud fra forventningen til året, hvorefter indtægterne er fastsat som en residual. Idet gebyrordningen med henblik på at balancere over en fire-årig periode skal give et overskud i 2022, overstiger årets indtægter de budgetterede indtægter på finanslov og tillægsbevillingslov med 19,2 mio. kr. Resten af forskellen mellem indtægter på finanslov samt tillægsbevillingslov og regnskabet på 2,7 mio. kr. kan tilskrives indtægterne på det bevillingsfinansierede område. Ankestyrelsen har i 2022 oplevet en større efterspørgsel på undersøgelser og analyser, hvilket også har medført flere indtægter vedrørende eksternt finansierede projekter.

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	24,4	-	24,4
Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	0,5	-	0,5
Afgang	-0,7	-	-0,7
Kostpris pr. 31.12.2022	24,1	-	24,1
Akkumulerede afskrivninger	-17,0	-	-17,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-17,0	-	-17,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	7,1	-	7,1
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 2022	0,8
Tilgang	1,6
Nedskrivninger	-0,6
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-0,5
Kostpris pr. 31.12.2022	1,4

Note 2: Materielle anlægsaktiver

Tabel 14: Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde. arealer og hvanniner	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	1,9	-	-	0,1	41,4	43,4
Primokorr. og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	0,4	-	-	-	0,3	0,6
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	2,3	-	-	0,1	41,6	44,0
Akkumulerede afskrivninger	-1,7	-	-	-0,1	-40,7	-42,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-1,7	-	-	-0,1	-40,7	-42,5

Regnskabsmæssig værdi pr.						
31.12.2022	0,6	-	-	-	0,9	1,5
Årets afskrivninger	-0,0	-	-	-	-0,4	-0,4
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,0	-	-	-	-0,4	-0,4

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Note 3: Hensættelser, feriepengeforpligtelse og periodeafgrænsningsposter

Tabel A: Hensættelser, periodeafgrænsningsposter og feriepengeforpligtelser

mio. kr.	Primo 2022	Bevægelse 2022	Ultimo 2022
Hensættelser			
Resultatløn	-1,4	1,3	-0,1
Periodeafgrænsningsposter			
Periodeafgrænsningspost, forpligtelse gebyrområdet	-25,2	11,2	-14,1
Periodeafgrænsningspost, forpligtelse likviditetstræk	-	-9,0	-9,0
Periodeafgrænsningspost, tilgodehavende husleje Aalborg	-	1,2	1,2
Feriepengeforpligtelse			
Skyldige feriepenge	-17,8	1,2	-16,5

Resultatløn

Hensættelsen til resultatløn udgør ultimo 2022 0,1 mio. kr. Den vedrører resultatløn til Ankestyrelsens direktør.

Periodeafgrænsningsposter

Ankestyrelsens verserende forpligtelse ultimo 2022 på det gebyrfinansierede arbejdsområde udgør 14,1 mio. kr. Posten svarer til antallet af verserende sager ultimo 2022 (2.602 sager) gange halvdelen af årets sagspris (10.800 kr.) ud fra en vurdering af, at de verserende sager gennemsnitligt er halvvejs i sagsbehandlingen.

Ankestyrelsen har bogført en forpligtelse ultimo 2022 på 9,0 mio. kr. vedrørende likviditetstræk. Det skyldes, at der fra centralt hold er foretaget indtastninger på TB22 efter skæringsdatoen for afvikling af december måneds likviditetsafregning. Økonomi- styrelsen har trukket den overskydende likviditet tilbage i 2023.

Endelig har Ankestyrelsen bogført et tilgodehavende ultimo 2022 på 1,2 mio. kr. Det vedrører husleje for 1. kvartal 2023 vedrørende styrelsens lejemål i Aalborg, der som følge af en fejl i Bygningsstyrelsen er forudbetalt i 2022.

Feriepengeforpligtelse

Der er i alt bogført en kortfristet gæld på 16,5 mio. kr. til skyldige feriepenge ved udgangen af 2022.

4.2 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.	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu	107,3	93,0	105,1	123,1
Omkostninger	108,2	102,8	103,2	104,3
Resultat	-0,9	-9,8	1,9	18,8

Note: Bortfald af bevilling på 0,1 mio. kr. i 2022, jf. afsnit 3.2.1, er indarbejdet i tabel 18a. Overskuddet er derfor ikke 18,9 mio. kr., som beskrevet i afsnit 2 og 3, men 18,8 mio. kr. efter bortfald af bevilling.]

Gebyrordningen giver i 2022 et provenu på 123,1 mio. kr. og har omkostninger på 104,3 mio. kr. Ordningen giver dermed et overskud på 18,8 mio. kr. Der er optaget

en periodeafgrænsningspost på årets regnskab på 14,1 mio. kr. til verserende sager ultimo 2022.

Overskuddet dækker tidligere års underskud, og der er herefter et akkumuleret overskud på gebyrordningen på 10,0 mio. kr. Med henblik på at sikre balance på gebyrordningen har Ankestyrelsen reduceret gebyret i 2023, hvorefter der i 2023 forventes et underskud på ca. 4 mio. kr.

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.	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu	0,7	0,7	0,8	0,7
Omkostninger	0,7	0,9	1,0	1,1
Resultat	0,0	-0,2	-0,2	-0,4

Behandlingen foretages i Psykolognævnet. Ankestyrelsen fungerer som sekretariat for dette nævn. Der har de senere år været en ubalance mellem det opkrævede gebyr og de omkostninger, som nævnet har med sagsbehandling af ansøgninger om autorisation som psykolog. Der arbejdes på en tilpasning, således at området kommer i balance. Det bemærkes, at opgørelsen af omkostninger i 2019 er forbundet med en mindre usikkerhed.

4.3 IT-OMKOSTNINGER

Ankestyrelsens it-omkostninger i 2022 fremgår af tabel 23.

Tabel 23: It-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	9,8
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	10,9
It-systemdrift	8,2
It-vedligehold	0,4
It-udviklingsomkostninger	4,9
Udgifter til it-varer til forbrug	1,1
I alt	35,3