



Ministeriet for Fødevarer,  
Landbrug og Fiskeri

# Årsrapport 2021 Landbrugsstyrelsen

Marts 2022

# Indhold

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Påtegning af det samlede regnskab</b> | <b>3</b>  |
| <b>2.</b> | <b>Beretning</b>                         | <b>4</b>  |
| 2.1.      | Præsentation af virksomheden             | 4         |
| 2.2.      | Ledelsesberetning                        | 5         |
| 2.2.1.    | Årets økonomiske resultat                | 6         |
| 2.3.      | Kerneopgaver og ressourcer               | 8         |
| 2.4.      | Målrapportering                          | 9         |
| 2.5.      | Forventninger til det kommende år        | 14        |
| <b>3.</b> | <b>Regnskab</b>                          | <b>15</b> |
| 3.1.      | Anvendt regnskabspraksis                 | 15        |
| 3.2.      | Resultatopgørelse                        | 16        |
| 3.3.      | Balancen                                 | 18        |
| 3.4.      | Egenkapitalforklaring                    | 19        |
| 3.5.      | Likviditet og låneramme                  | 20        |
| 3.6.      | Opfølgning på lønsumsloft                | 20        |
| 3.7.      | Bevillingsregnskabet                     | 21        |
| <b>4.</b> | <b>Bilag</b>                             | <b>23</b> |
| 4.1.      | Noter til resultatopgørelse og balance   | 23        |
| 4.2.      | Note 1: Immaterielle anlægsaktiver       | 23        |
| 4.2.1.    | Note 2: Materielle anlægsaktiver         | 24        |
| 4.2.2.    | Note 3: Hensatte forpligtelser           | 25        |
| 4.2.3.    | Note 4: Eventualforpligtelser            | 25        |
| 4.2.4.    | Indtægtsdækket virksomhed                | 25        |
| 4.3.      | Fællesstatslige løsninger mv.            | 26        |
| 4.4.      | Gebyrfinansieret virksomhed              | 26        |
| 4.5.      | Tilskudsfinansierede aktiviteter         | 27        |
| 4.6.      | Forelagte investeringer                  | 27        |
| 4.7.      | It-omkostninger                          | 28        |
| 4.8.      | Supplerende bilag                        | 28        |

# 1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Landbrugsstyrelsen, CVR 20814616, er ansvarlig for:

- § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen
- § 24.21.02. Forskellige tilskud
- § 24.21.04. Forskellige tilskud
- § 24.21.05. Anlægsprogram
- § 24.21.06. Renter
- § 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne
- § 24.23.04. Miljøstøtte (artikel 68)
- § 24.23.06. Tilskud til fremme af økologi
- § 24.23.07. Målrettede efterafgrøder og målrettet regulering
- § 24.23.08. Minivådområder
- § 24.24.05. Yngre jordbruger-ordningen
- § 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget
- § 24.24.51. Produktions- og promilleafgiftsfonde mv. inden for fødevarerektoren
- § 24.24.60. Afdrag og afskrivninger på lån (administreret af Udbetaling Danmark)
- § 24.33.02. Tilskud til udvikling og demonstration
- § 24.34.10. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Danmarks Tekniske Universitet
- § 24.34.20. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Aarhus Universitet
- § 24.34.30. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Københavns Universitet
- § 24.42.11. Licenser og eksportstøtte
- § 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte
- § 24.42.13. Forskellige støtteordninger under den fælles markedsordning
- § 37.63.01. Renter af særlige mellemværender

herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2021.

## Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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 17 / 3 2022



Morten Niels Jakobsen

Departementschef

Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 17 / 3 2022 / 2022



Lars Gregersen

Direktør

Landbrugsstyrelsen

## 2. Beretning

### 2.1. Præsentation af virksomheden

Landbrugsstyrelsens hovedopgave er at administrere ca. 9 mia. kr. om året i tilskud til landbrugserhvervene, herunder forskning og udvikling, der fremmer vækst og grøn omstilling i sektoren. Styrelsen administrerer ca. 80 tilskudsordninger, hvoraf grundbetaling til landbrugere er den største. Mere end 80 pct. af midlerne er finansieret af EU, mens den resterende del finansieres af den danske stat. Styrelsen er, som den eneste i Danmark, godkendt til at udbetale tilskud fra EU's landbrugsfonde til bl.a. landbrugere og virksomheder. Udbetalingerne skal leve op til EU's regler herom.

Landbrugsstyrelsen bidrager herudover til udvikling og implementering af EU-regler, love og bekendtgørelser, som skal sikre rammerne for en konkurrencedygtig sektor, ligesom det kontrolleres, at love og regler overholdes og har den ønskede effekt.

Som led i sit arbejde har styrelsen omfattende kontakt med landbrugere og en bred kreds af virksomheder, organisationer, forskere og myndigheder inden for fødevarerområdet. Styrelsen har afdelinger og enheder rundt omkring i hele landet og beskæftiger samlet ca. 1.200 medarbejdere.

## 2.2. Ledelsesberetning

En stor og væsentlig opgave, som har præget styrelsen i 2021, har været understøttelsen af de nationale forhandlinger om landbrugsaftalen samt den kommende europæiske landbrugsreform (CAP), som lægger sporene for styrelsens opgaver i de kommende år. En anden væsentlig opgave har været opfølgningen på den alvorlige kritik, som Rigsrevisionen rejste af styrelsens kontrol af ejerskabsforhold hos landbrugere. Styrelsen har i 2021 haft fokus på god forvaltning herunder fødevareministerens 10-punktsplan.

Styrelsen har nået målet for udbetaling af grundbetalingen i 2021. Derudover har styrelsen vundet to priser for løsningen med satellitbaseret kontrol og har forbedret årshjulet for ordningerne Økologisk arealtilskud og Pleje af græs.

### Status på CAP-implementering og politiske forhandlinger

I juni vedtog EU den kommende landbrugsreform for perioden 2023-2027, og der blev sat tryk på de nationale forhandlinger, som førte til en bred politisk aftale om landbruget mellem alle Folketingets partier undtagen Alternativet og De Frie Grønne. *"Aftale om grøn omstilling af dansk landbrug"* skal frem mod 2030 sikre en grøn omstilling af det danske landbrug. Understøttelsen af de europæiske og nationale forhandlinger har været en omfattende opgave på tværs af hele styrelsen.

### Kontrol af risiko for omgåelse

Fødevareministeren offentliggjorde i juni syv initiativer, der skal følge op på den alvorlige kritik, som fremgik af Rigsrevisionens beretning i maj 2021 om Landbrugsstyrelsens forvaltning af tilskud til landbrugere. Som opfølgning på Rigsrevisionens beretning har Landbrugsstyrelsen i 2021 udviklet og implementeret en ny model for kontrol af risiko for omgåelse. Modellen indebærer bl.a., at de bagvedliggende ejerforhold kontrolleres, og de ansøgere, hvor der konstateres særlige ejerforhold, undersøges nærmere.

I forbindelse med udvikling af kontrolmodellen for omgåelse har Landbrugsstyrelsen siden sommeren 2021 søgt en række afklaringer vedrørende fortolkning af EU-reglerne for omgåelse hos EU-Kommissionen. Der udestår fortsat enkelte afklaringer.

### Sagsbehandling og it-drift

Den store ansøgningsrunde i foråret 2021 forløb bedre i 2021 end i 2020. Systemernes samlede nedetid i ansøgningsrunden i 2021 var mindre end 21 timer, hvilket er en forbedring på mere end 75 pct. sammenlignet med 2020. Den positive udvikling i forhold til afvikling af gamle sager er fortsat i 2021, ligesom den gennemsnitlige sagsbehandlingstid på nye sager fortsat er faldende. Det samme billede viser sig i forhold til afvikling af sager, hvor der er mistanke om svig. Her nåede styrelsen at behandle alle sager, hvor mistanken er konstateret før 2021.

Sagsbehandlingen af Økologisk arealtilskud og Pleje af græs er i 2021 afsluttet tidligere på både udbetalinger og tilsagn end i 2020. Området har dog igen været ramt af forskellige udfordringer herunder it-udfordringer, hvilket var medvirkende til, at styrelsen ikke nåede at færdigbehandle alle tilsagnsansøgninger og udbetalingsanmodninger fra 2020 inden hhv. 1. april og 1. juli, som var målet.

### Multifunktionel jordfordeling (MUFJO)

Pilotordningen for MUFJO har haft to ansøgningsrunder i 2021. Projekterne fra ansøgningsrunderne i 2021 betyder, at der i alt under ordningen nu er givet endelig samtykke til otte projekter siden ordningens start i 2020. Landbrugsstyrelsen er desuden i gang med at gennemføre forundersøgelser af i alt tre projekter. Tilsammen for disse 11 projekter forventer Landbrugsstyrelsen at skulle jordfordele i alt ca. 8.000 ha. Multifunktionel jordfordeling skal levere på flere indsatser, og projekterne under ordningen understøtter bl.a. udtag af lavbundsarealer, forbedret natur og biodiversitet, kvælstof- og drivhusgasreduktion, klimatilpasning og forbedret arrondering.

### Satellitbaseret kontrol høster to priser

Styrelsen modtog to priser i 2021: Årets Innovationspris til OffDig21, som er Danmarks største konference for offentlig digitalisering, og Årets Geodatapris uddelt af Geoforum til konferencen Kortdage i 2021.

## 2.2.1. Årets økonomiske resultat

**Tabel 1**  
Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal (mio. kr.)                        |         |         |                         |
|--|---------|---------|-------------------------|
|  | 2020    | 2021    | FL2022<br>(Grundbudget) |
| <b>Resultatopgørelse</b>                   |         |         |                         |
| Ordinære driftsindtægter <sup>1</sup>      | -904,3  | -941,5  | -1.072,5                |
| Ordinære driftsomkostninger <sup>2</sup>   | 902,1   | 929,6   | 1.145,2                 |
| Resultat af ordinær drift                  | -2,2    | -11,9   | 72,7                    |
| Resultat før finansielle poster            | -14,3   | -30,4   | 62,1                    |
| Årets resultat                             | -7,3    | -22,1   | 69,4                    |
| <b>Balance</b>                             |         |         |                         |
| Anlægsaktiver i alt                        | 147,2   | 181,2   |                         |
| Omsætningsaktiver                          | 41,9    | 37,4    |                         |
| Egenkapital                                | -78,3   | -100,4  |                         |
| Langfristet gæld                           | -139,4  | -166,2  |                         |
| Kortfristet gæld                           | -147,1  | -60,9   |                         |
| <b>Finansielle nøgletal</b>                |         |         |                         |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen <sup>3</sup> | 48,3    | 59,5    | 74,0                    |
| Bevillingsandel                            | 88,6    | 88,2    | 86,1                    |
| Negativ udsvingsrate                       | 3,0     | 4,1     | 4,1                     |
| Overskudsgrad (pct.)                       | 0,8     | 2,4     | 0,0                     |
| <b>Personaleoplysninger</b>                |         |         |                         |
| Antal årsværk                              | 1.040,5 | 1.150,3 | 1.354,0                 |
| Årsværkspris                               | 0,6     | 0,5     | 0,5                     |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Note: Der kan forekomme afvigelser på 0,1 mio. kr. som følge af afrundinger.

Note 1: Ud over de ordinære driftsindtægter på 941,5 mio. kr. er der andre driftsindtægter samt finansielle indtægter på samlet 23,5 mio. kr., jf. tabel 6, hvilket bevirker, at årets samlede indtægter er 965,0 mio. kr.

Note 2: Ud over de ordinære driftsomkostninger på 929,6 mio. kr. er der andre driftsomkostninger samt finansielle omkostninger på samlet 13,2 mio. kr., jf. tabel 6, hvilket bevirker, at årets samlede forbrug er 942,8 mio. kr.

Note 3: Se tabel 10 for en oversigt over udnyttelsen af lånerammen.

Årets økonomiske resultat på § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen er et mindreforbrug på 22,1 mio. kr. i forhold til bevillingen, jf. tabel 1. Dette kan primært tilskrives mindreforbrug i forhold til styrelsens øvrige driftsomkostninger.

Mindreforbruget på øvrige driftsudgifter på 14,0 mio. kr. fordeler sig på en række forskellige poster. Mindreforbruget er hovedsageligt et resultat af, at der har været færre udgifter til leverandører på it-området og til bygningsdrift, og at der har været mindre aktivitet på jordfordelingsområdet end ventet. Dertil kommer mindreforbrug på rejser og kompetenceudvikling som følge af Covid-19.

Merindtægterne på 5,7 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til, at der har været flere EU-indtægter end budgetteret med.

Mindreforbruget på løn på 2,5 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at der er afholdt færre lønudgifter på it-området som følge af rekrutteringsudfordringer.

**Tabel 2****Virksomhedens hovedkonti**

| (mio. kr.)                      |              | Bevilling<br>(FL + TB) | Regnskab | Overført over-<br>skud/Videre-<br>ført bevilling<br>ultimo |
|---------------------------------|--------------|------------------------|----------|--|
| <b>Drift</b>                    | <b>I alt</b> | 830,5                  | 808,4    | 80,8   |
| § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen  | Udgifter     | 959,3                  | 942,8    | 80,8   |
|                                 | Indtægter    | -128,8                 | -134,5   |  |
| <b>Administrerede ordninger</b> | <b>I alt</b> | 1.422,2                | 1.413,6  | 379,2  |
| I alt                           | Udgifter     | 8.985,5                | 7.934,3  | 379,2  |
|                                 | Indtægter    | -7.563,3               | -6.520,8 |  |
| <b>Anlæg</b>                    | <b>I alt</b> | 120,2                  | 40,1     | 478,1  |
| § 24.21.05. Anlægsprogram       | Udgifter     | 511,5                  | 124,9    | 478,1  |
|                                 | Indtægter    | -391,3                 | -84,8    |  |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Tabel 2 viser Landbrugsstyrelsens regnskab i 2021 fordelt på drift, administrative ordninger og anlæg. Oplysninger om de enkelte hovedkonti findes i afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

## 2.3. Kerneopgaver og ressourcer

**Tabel 3**  
**Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

| Opgave<br>(mio. kr.)                    | Bevilling<br>(FL+TB) | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af<br>årets<br>overskud |
|---|----------------------|------------------|--------------|-------------------------------|
| 0. Generel ledelse<br>og administration | 264,5                | -5,9             | 438,9        | 168,5                         |
| 1. Regulering og<br>politikudvikling    | 179,5                | -42,0            | 155,4        | -66,1                         |
| 2. Tilskud                              | 280,4                | -53,8            | 199,7        | -134,6                        |
| 4. Kontrol                              | 106,1                | -32,8            | 148,9        | 10,1                          |
| <b>I alt</b>                            | <b>830,5</b>         | <b>-134,5</b>    | <b>942,8</b> | <b>-22,1</b>                  |

Kilde: Statens Koncern System (SKS), Navision Stat.

Note: Der kan forekomme afvigelser på 0,1 mio. kr. som følge af afrundinger.

Tabel 3 viser den overordnede økonomi for Landbrugsstyrelsens fire hovedopgaver, jf. finanslovens oversigt over specifikation af udgifter. Det fremgår af tabellen, hvorledes andelen af årets resultat er fordelt mellem styrelsens hovedopgaver.

De væsentlige under- og overskud på tværs af styrelsens hovedopgaver skyldes primært, at den indbudgetterede fordeling af bevilling på formål er baseret på en historisk fordeling. Denne fordeling afviger væsentligt fra den faktiske fordeling af styrelsens hovedopgaver, hvilket for 2021 blandt andet indebærer, at der teknisk set er et underskud på formål 0 på 168,5 mio. kr. Styrelsen tager nu initiativ til at ændre denne praksis fremadrettet i forbindelse med udarbejdelsen af kommende finanslovsbidrag.



## 2.4. Målrapportering

Landbrugsstyrelsens samlede resultatopfyldelse i 2021 er opgjort på baggrund af Landbrugsstyrelsens mål- og resultatplan for 2021 og fremgår af tabel 4. Samlet er resultatopfyldelsen opgjort til 47 pct. ud af 85 mulige pct., idet mål 5, der vægter 15 pct., ikke kunne fastlægges og opgøres, som følge af ændrede forudsætninger. I de efterfølgende afsnit gennemgås de mål, der ikke er opfyldt.

**Tabel 4**  
**Årets resultatopfyldelse**

| Mål   | Delmål | Succeskriterium  | Opnåede resultater   | Grad af målopfyldelse                    |
|---|--------|--|--|--|
| <b>Mål 1</b><br>Tilfredse kunder<br><i>Vægtning: 5 pct.</i>   | 1.1    | I 2021 er målet 63 pct. tilfredse kunder.  | Delmålet er delvist opfyldt. Styrelsen nåede i 2021 en samlet tilfredshed på 51 pct.   | Mål 1 er ikke opfyldt.<br>(4 pct.)       |
| <b>Mål 2</b><br>Europæisk topklasse i udbetaling af den direkte støtte<br><i>Vægtning: 20 pct.</i>                        | 2.1    | Mindst 90 pct. af Grundbetaling og Grøn støtte udbetales senest den 15. december 2021.   | Delmålet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har den 15. december 2021 udbetalt Grundbetaling og Grøn støtte til 92,3 pct. af ansøgere.   | Mål 2 er opfyldt.<br>(20 pct.)           |
|   | 2.2    | Mindst 97 pct. af Grundbetaling og Grøn støtte udbetales senest den 31. januar 2021.   | Delmålet er opfyldt. Styrelsen har udbetalt 97 pct. af grundbetalingssagerne.  |  |
| <b>Mål 3</b><br>Kortere sagsbehandling for kunden på projektilskud samt skov- og naturtilskud<br><i>Vægtning: 15 pct.</i> | 3.1    | <i>Tilsagnssager</i><br>Blandt alle afgjorte sager på projektilskudsområdet samt følgende ordninger på skov- og naturområdet; Natura2000, Minivådområder og Kvælstofvådområder- og lavbundsprojekter skal 75 pct. være afgjort inden for 60 dage fra ansøgningsrundens afslutning. 95 pct. skal være afgjort inden for 180 dage. | Delmålet er ikke opfyldt. 65 pct. af sagerne blev afgjort inden for 60 dages fristen, mens mere end 97 pct. blev afgjort inden for 180 dages fristen.                      | Mål 3 er delvist opfyldt.<br>(3,75 pct.) |
|   | 3.2    | <i>Tilsagnssager</i><br>Blandt alle afgjorte sager på Privat Skovrejsning skal 75 pct. være afgjort inden for 90 dage fra ansøgningsrundens afslutning. 95 pct. skal være afgjort inden for 180 dage.  | Delmålet er opfyldt. 80 pct. af de afgjorte sager er afgjort inden for 90 dage fra ansøgningsrundens afslutning. 100 pct. af afgjorte sager er afgjort inden for 180 dage. |  |
|   | 3.3    | <i>Udbetalingssager</i><br>Blandt alle afgjorte sager på projektilskudsområdet samt følgende ordninger på skov- og naturområdet; Natura2000 og Minivådområder skal 70 pct. være afgjort inden  | Delmålet er ikke opfyldt. 52 pct. af sagerne blev afgjort inden for 90 dage, mens 79 pct. af sagerne blev afgjort inden for 180 dage.                                      |  |

|   |               |  |   |                                    |
|---|---------------|--|---|------------------------------------|
|   |               | for 90 dage fra datoen for udbetalingsanmodningens modtagelse. 95 pct. skal være afgjort inden for 180 dage fra modtagelsesdatoen.   |   |                                    |
|   | <b>3.4</b>    | <i>Udbetalingsager</i><br>Blandt afgjorte sager på Privat Skovrejsning, Kvælstofvådområder- og lavbundsprojekter, Landskabs- og biotopforberende beplantninger samt Bilag IV (skov- og naturstøtteordninger) skal 75 pct. være afgjort inden for 120 dage fra datoen for udbetalingsanmodningens modtagelse. 95 pct. skal være afgjort inden for 180 dage fra modtagelsesdatoen. | Delmålet er ikke opfyldt. 70 pct. af sagerne blev afgjort inden for 120 dage, mens der i 78 pct. af sagerne blev afgjort inden for 180 dage.  |                                    |
| <b>Mål</b>  | <b>Delmål</b> | <b>Succeskriterium</b>   | <b>Opnåede resultater</b>   | <b>Grad af målopfyldelse</b>       |
| <b>Mål 4</b><br>Kortere sagsbehandling på tilskudsordningerne Økologisk arealtilskud og Pleje af græs<br><br><i>Vægtning: 15 pct.</i> | <b>4.1</b>    | Udbetalingsansøgninger fra 2020 på Økologisk arealtilskud og Pleje af græs skal være udbetalt inden den 1. juli 2021.  | Delmålet er ikke opfyldt. Den 30. juni 2021 var 98,9 pct. af sagerne udbetalt på Økologisk arealtilskud mens alle sager var udbetalt på Pleje af græs inden 30. juni.                         | Mål 4 er delvist opfyldt. (5 pct.) |
|   | <b>4.2</b>    | Tilsagnsansøgninger fra 2020 på Økologisk arealtilskud og Pleje af græs skal være færdigbehandlede senest den 1. april 2021.   | Delmålet er ikke opfyldt. Tilsagnsansøgningerne på Økologisk arealtilskud og Pleje af græs var ikke færdigbehandlede inden tidsfristen den 1. april. Sagerne blev afsluttet henover sommeren. |                                    |
|   | <b>4.3</b>    | Min. 60 pct. af ansøgningerne om udbetaling fra 2021 på Økologisk arealtilskud og Pleje af græs skal være udbetalt den 31. december 2021.  | Delmålet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen nåede at udbetale 65,2 pct. til ansøgere på Økologisk arealtilskud og Pleje af græs inden den 31. december.   |                                    |
| <b>Mål 5</b><br>Politikudvikling – CAP2020<br><br><i>Vægtning: 15 pct.</i>  | <b>5.1</b>    | Landbrugsstyrelsen udarbejder et mål om implementering af CAP-programmet som offentliggøres i en allonge til Mål- og resultatplanen primo 2021. Programmet sætter fokus på danske mærkesager i den nye CAP herunder forenkling og høj effekt bl.a. for klimavirkemidler.   | Målet blev ikke fastsat som følge af, at der først blev indgået en aftale om den nationale implementering af CAP i oktober 2021, hvilket var senere end forudsat ved fastlæggelsen af målet.  | Mål 5 er ikke opfyldt. (0 pct.)    |

| Mål   | Del-mål | Succeskriterium   | Opnåede resultater   | Grad af målopfyldelse                   |
|---|---------|---|--|---|
| <b>Mål 6</b><br>Begrænsede underkendelser og hurtig opfølgning på henstillinger<br><br><i>Vægtning: 10 pct.</i> | 6.1     | Den sandsynlige fejlværdi for ingen af de to landbrugsfonde må overskride 2 pct. af det udbetalte beløb i 2021 ifølge KPMG revisionens årsberetning.  | Delmålet er opfyldt. KPMG revisionens årsberetning viser, at ingen af de to landbrugsfondes udbetalte beløb overskred den sandsynlige fejlværdi på de 2 pct.   | Mål 6 er delvist opfyldt.<br>(6,6 pct.) |
|   | 6.2     | Maksimalt 30 pct. af de åbne henstillinger må være over et år gamle.  | Delmålet er ikke opfyldt. Styrelsens åbne henstillinger over et år gamle ligger på 43,5 pct.   |   |
|   | 6.3     | Maksimalt 10 pct. af de åbne henstillinger må være over to år gamle.  | Delmålet er opfyldt. Styrelsens åbne henstillinger over to år gamle ligger på 8,6 pct.   |   |
| <b>Mål 7</b><br>Digitale indsatser<br><br><i>Vægtning: 10 pct.</i>  | 7.1     | Automatiseringsgraden på tilsagn på miljøteknologiordningerne opgøres til min. 75 pct. for ordningerne i 2021.  | Delmålet er ikke opfyldt. Der blev ikke åbnet nogle miljøteknologiordninger i 2021, da det blev besluttet at lægge dem sammen med miljøteknologiordninger for 2022.  | Mål 7 er delvist opfyldt.<br>(7,5 pct.) |
|   | 7.2     | Automatiseringsgraderne på arealordningerne Økologisk arealtilskud og Pleje af græsarealer skal opgøres til min. 60 pct. for tilsagn på begge ordninger, 60 pct. for udbetalinger på Økologisk arealtilskud og 80 pct. for udbetalinger på Pleje af græs. | Delmålet er opfyldt. Tilsagn på Økologisk arealtilskud har nået en automatiseringsprocent på 75,6 pct. og på tilsagn til Pleje af græs er automatiseringsprocenten på 81 pct. På udbetalinger er automatiseringsprocenten 87,2 pct. på Økologisk arealtilskud og 89,6 pct. på Pleje af græs for sager, som er kørt igennem på nuværende tidspunkt. Automatiseringsprocenten forventes at falde en smule, når alle sager er kørt igennem. |   |
|   | 7.3     | Time-to-market på ordningsopsætning reduceres fra ni til syv måneder i 2021 på enkle ordninger.   | Delmålet er opfyldt. Time-to-market på de ordninger, som styrelsen måler på i 2021, er mindre end syv måneder.   |   |
|   | 7.4     | Tilgængelighed af styrelsens it-systemer udgør minimum 97 pct. i 2021.  | Delmålet er delvist opfyldt. It-tilgængeligheden faldt i fjerde kvartal og gennemsnittet for året ligger på 96,9 pct.  |   |
| <b>Mål 8</b><br>Efterbetalinger på betalingsrettigheder<br><br><i>Vægtning: 10 pct.</i>                         | 8.1     | Efterbetaling til landbrugere, der fra 2015 til 2018 modtog for lav støtte på baggrund af deres betalingsrettigheder, er gennemført inden udgangen af august 2021.  | Delmålet er ikke opfyldt. En delmængde af efterbetalinger fra 2015 er udbetalt i 2021 og de sidste sager for 2015 er afsluttet i februar 2022 med undtagelse af sager, hvor der udestår afklaringer. Der udestår fortsat efterbetaling for 2016-2019.  | Mål 8 er ikke opfyldt.<br>(0 pct.)      |

## Uddybende målrapportering

I det følgende gennemgås de delmål, der ikke blev opfyldt.

### Mål 1. Tilfredse kunder

#### Delmål 1.1.

Delmålet om, at kundetilfredsheden skal være på minimum 63 pct. i 2021 blev ikke fuldt opfyldt, som følge af især dårligere performance på styrelsens it-løsninger end forudsat. På baggrund af kundetilfredshedsundersøgelsen er Landbrugsstyrelsen ved at planlægge en række initiativer, der skal medvirke til fremadrettet at øge kundetilfredsheden.

### Mål 3. Kortere sagsbehandling for kunder på projektilskud samt skov- og naturtilskud

#### Delmål 3.1., 3.3. og 3.4.

Delmålene om kortere sagsbehandling for projektilskud samt skov- og naturtilskud blev ikke fuldt opfyldt, hvilket bl.a. skyldes udlån af medarbejdere til Fødevarestyrelsen i 1. halvår 2021. Hertil kommer, at implementeringen af en ny kontrolmodel for omgåelse berosatte sagsbehandlingen for en periode. Landbrugsstyrelsen har i mål- og resultatplanen for 2022 opsat mål om kortere sagsbehandlingstid på projektstøtteområdet, og udviklingen i sagsbehandlingstiden følges således løbende af Landbrugsstyrelsens ledelse.

### Mål 4. Sagsbehandling af Økologisk arealtilskud og Pleje af græs

#### Delmål 4.1. og 4.2.

Delmålene om kortere sagsbehandling på Økologisk arealtilskud og Pleje af græs blev ikke fuldt opfyldt som følge af forsinkelser i it-opsætningen af ordningerne. Landbrugsstyrelsen har efter målets frist behandlet og afsluttet alle sagerne i løbet af 2021.

### Mål 5. Politikudvikling, CAP2020

#### Delmål 5.1

Delmålet om fastlæggelse af et mål om implementering af CAP-programmet kunne ikke realiseres, idet der først blev indgået en politisk aftale om den nationale implementering af CAP i oktober 2021, hvilket var senere end forudsat ved fastlæggelsen af mål- og resultatplanen for 2021.

### Mål 6. Begrænsede underkendelser og hurtig opfølgning på henstillinger

#### Delmål 6.2

Delmålet om, at maksimalt 30 pct. af de åbne henstillinger må være over et år gamle, blev ikke fuldt opfyldt, hvilket skyldes, at Landbrugsstyrelsen har haft et fald i antallet af henstillinger, som var under et år gamle. Den manglende målopfyldelse skyldes dermed primært opgørelsesmetoden og afspejler ikke det betragtelige fald i antallet af åbne henstillinger. Landbrugsstyrelsens ledelse vil fortsat følge udviklingen tæt i 2022 bl.a. gennem systematisk opfølgning på antallet af henstillinger.

### Mål 7. Digitale indsatser

#### Delmål 7.1

Delmålet om, at automatiseringsgraden på tilsagn på miljøteknologiordningerne skal opgøres til min. 75 pct. for ordningerne i 2021, blev ikke opfyldt. Dette skyldes, at der ikke åbnede en miljøteknologiordning i 2021 på baggrund af forsinkelser i regularbejdet og it-opsætningen. Landbrugsstyrelsens ledelse forventer, at ordningen åbner i løbet af 2. halvår 2022.

#### Delmål 7.4

Delmålet om tilgængelighed af styrelsens it-systemer blev ikke opfyldt som følge af driftsproblemer på styrelsens primære it-systemer særligt i fjerde kvartal 2021. Samlet blev der for året opgjort en it-tilgængelighed på 96,9 pct. mod en målsætning på 97 pct. Landbrugsstyrelsens ledelse har fortsat fokus på it-tilgængelighed, herunder it-sikkerhed, med henblik på at kunne levere stabil drift og sikre tilgængelighed.

## **Mål 8. Efterbetalinger**

### Delmål 8.1

Delmålet om efterbetaling til landbrugere, der fra 2015 til 2018 modtog for lav støtte, blev ikke opfyldt. Landbrugsstyrelsen gennemførte i 2021 efterbetaling for en stor del af støtteåret 2015. Det var oprindeligt forventningen, at efterbetalingerne for årene 2015-2018 ville finde sted i maj-august 2021, men gennemførelsen af efterbetaling for et enkelt støtte-år viste sig at tage 2,5 måned frem for én måned som forudsat. Hertil kommer, at sagsbehandlingen blev stoppet på baggrund af Rigsrevisionens beretning om Landbrugsstyrelsens forvaltning af tilskud til landbrugere, hvormed ca. 7.000 sager blev tilbageholdt med henblik på omgåelseskontrol. Landbrugsstyrelsen har igangsat et arbejde, der skal munde ud i en plan for efterbetaling for de efterfølgende år (2016-2019). Landbrugsstyrelsens gennemførelse af efterbetalinger følges som led i departementets skærpede tilsyn med Landbrugsstyrelsen.

## 2.5. Forventninger til det kommende år

### Implementering af landbrugsaftalen

I 2022 vil styrelsen have fokus på at få skabt de rigtige rammer for den europæiske landbrugsreform, der træder i kraft fra 2023. Der vil således i 2022 være en løbende dialog med EU-Kommissionen omkring godkendelse af den danske CAP-plan. Desuden fortsætter arbejdet med den kommende CAP-lov, der skal fremsættes i oktober 2022 med henblik på ikrafttræden den 1. januar 2023, ligesom der vil skulle udarbejdes bekendtgørelser, vejledninger mv. Derudover vil der bl.a. i 2022 være fokus på at få påbegyndt arbejdet med en plantefond. Oprettelse af en plantefond blev besluttet ifm. landbrugsaftalen.

### Efterbetalinger

Efterbetalinger af midler til de landbrugere, som har modtaget for lidt i støtte i 2015-19 som følge af fejlregninger af betalingsrettigheders værdi, var oprindeligt planlagt til at foregå fra maj til august 2021. Efterbetalingerne har vist sig at være væsentligt mere omfattende end først antaget. De sidste efterbetalingssager for støtteåret 2015 er derfor først sket i januar-februar 2022 med undtagelse af sager, hvor der udestår afklaringer. Landbrugsstyrelsen har igangsat et arbejde der skal munde ud i en plan for udbetaling af efterbetalingerne af de efterfølgende år (2016-2019).

### Kundeportal tages i brug

Et af de væsentligste initiativer i styrelsens arbejde med at styrke tilgængeligheden af it-systemer er en udskiftning og opgradering af centrale databaseservere. De nye servere er sat i drift medio januar 2022, hvorefter der forventes højere stabilitet og bedre svartider. I tillæg hertil har styrelsen lanceret en ny kundeportal, Tast selv, ultimo september 2021. Portalen forventes at bidrage positivt til driftsstabiliteten ifm. ansøgningsrunder i 2022.

### Ny strategi og status for *Nemt, enkelt og til tiden*

Landbrugsstyrelsen nuværende strategi *Nemt, enkelt og til tiden* udløber i 2022. Det er derfor tid til at gøre status for perioden og de opstillede mål. Samtidig skal styrelsen udarbejde en ny strategi, som har fokus på sund drift og understøtter en god forvaltningskultur i overensstemmelse med ministerens 10-punkts plan om styrkelse af forvaltningen på tværs af Fødevarerministeriet.

### Økonomi

Bevilling og øvrige indtægter udgør samlet 1.072,5 mio. kr. i 2022, heraf 923,9 mio. kr. i finanslovbevilling. Styrelsen budgetterer med et merforbrug for året på 69,4 mio. kr. Landbrugsstyrelsens økonomiske forventninger til det kommende år fremgår af nedenstående tabel 5.

**Tabel 5**  
**Forventninger til det kommende år**

| (mio. kr.)                    | 2021   | GB2022   |
|-------------------------------|--------|----------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -965,0 | -1.072,5 |
| Udgifter                      | 942,8  | 1.141,9  |
| Resultat                      | -22,1  | 69,4     |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

## 3. Regnskab

### 3.1. Anvendt regnskabspraksis

Det finansielle regnskab er aflagt i overensstemmelse med *Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen* af 19. februar 2018 og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets *økonomisk administrative vejledning (ØAV)*.

Det finansielle regnskab for 2021 er endvidere udarbejdet i overensstemmelse med den opstilling og de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2021.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingssystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne (med undtagelse af tabel 8) anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Der er ikke foretaget ændringer i regnskabspraksis i 2021, og Landbrugsstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

Ved opgørelse af enkelte regnskabsposter er der anvendt skøn, *jf. nedenstående*. Som udgangspunkt har Landbrugsstyrelsen en væsentlighedsgørænse på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser i forbindelse med årsafslutningen.

- *Engangsvederlag*: Opgørelsen er baseret på en andel af bruttolønsummen for året fordelt på forskellige personalekategorier. Opgørelsen følger samme metode som i tidligere år.
- *Feriepenge*: Opgørelsesmetoden er den såkaldte gennemsnitlige metode beskrevet i Økonomistyrelsens vejledning *Den Regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen*. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2021. Der er anvendt samme gennemsnitspris som ved opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Den anvendte regnskabspraksis for de administrerede ordninger er baseret på udgiftsbaserede regnskabsprincipper. Der bliver i enkelte tilfælde anvendt skøn i beregningen af hensættelser og tilgodehavende.

Der foretages periodiske op- og nedskrivninger af tilgodehavender overført til gældsinddrivelse i Gældsstyrelsen.

### 3.2. Resultatopgørelse

Landbrugsstyrelsens resultatopgørelse 2021 fremgår af tabel 6 og omfatter hovedkonto § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen. Årets økonomiske resultat er et overskud på 22,1 mio. kr. i forhold til bevillingen. For forklaring af overskuddet henvises til afsnit 2.2. Ledelsesberetning.

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

| Note   | (mio. kr.) | 2020          | 2021          | GB2022          |
|--|------------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>Ordinære driftsindtægter</b>                    |            |               |               |                 |
| Bevilling  |            | -801,6        | -830,5        | -923,9          |
| Salg af varer og tjenesteydelser                   |            |               |               |                 |
| Eksternt salg af varer og tjenesteydelser          |            | -7,6          | -10,4         | -15,5           |
| Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser |            | -15,7         | -12,2         | -13,4           |
| Tilskud til egen drift                             |            | -51,6         | -60,5         | -88,5           |
| Gebyrer  |            | -27,8         | -27,9         | -31,2           |
| <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>              |            | <b>-904,3</b> | <b>-941,5</b> | <b>-1.072,5</b> |
| <b>Ordinære driftsomkostninger</b>                 |            |               |               |                 |
| Ændring i lagre                                    |            |               |               |                 |
| Forbrugsomkostninger                               |            |               |               |                 |
| Husleje  |            | 42,6          | 40,3          | 43,1            |
| <b>Forbrugsomkostninger i alt</b>                  |            | <b>42,6</b>   | <b>40,3</b>   | <b>43,1</b>     |
| Lønninger  |            | 508,1         | 557,0         | 727,6           |
| Pension  |            | 77,1          | 86,3          |                 |
| Lønrefusion  |            | -15,8         | -24,2         |                 |
| Andre personaleomkostninger                        |            | -1,0          | 1,9           |                 |
| <b>Personaleomkostninger i alt</b>                 |            | <b>568,4</b>  | <b>621,0</b>  | <b>727,6</b>    |
| Af- og nedskrivninger                              |            | 42,7          | 38,1          | 59,1            |
| Internt køb af varer og tjenesteydelser            |            | 66,5          | 63,4          | 60,8            |
| Andre ordinære driftsomkostninger                  |            | 182,0         | 166,9         | 254,6           |
| <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>           |            | <b>902,1</b>  | <b>929,6</b>  | <b>1.145,2</b>  |
| <b>Resultat af ordinære drift</b>                  |            | <b>-2,2</b>   | <b>-11,9</b>  | <b>72,7</b>     |
| <b>Andre driftsposter</b>                          |            |               |               |                 |
| Andre driftsindtægter                              |            | -17,3         | -23,4         | -14,7           |
| Andre driftsomkostninger                           |            | 5,1           | 4,9           | 4,1             |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>             |            | <b>-14,3</b>  | <b>-30,44</b> | <b>62,1</b>     |
| <b>Finansielle poster</b>                          |            |               |               |                 |
| Finansielle indtægter                              |            | -0,1          | -0,1          |                 |
| Finansielle omkostninger                           |            | 7,1           | 8,4           | 7,3             |
| <b>Resultat før ekstraordinære poster</b>          |            | <b>-7,3</b>   | <b>-22,1</b>  | <b>69,4</b>     |
| <b>Ekstraordinære poster</b>                       |            |               |               |                 |
| Ekstraordinære indtægter                           |            |               |               |                 |
| Ekstraordinære omkostninger                        |            |               |               |                 |
| <b>Årets resultat</b>                              |            | <b>-7,3</b>   | <b>-22,1</b>  | <b>69,4</b>     |

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Statens Budgetsystem (SB).



**Tabel 7****Resultatdisponering**

|   |             |
|---|-------------|
| Årets resultat til disponering (mio. kr.) | 22,1        |
| Disponeret til bortfald                   | -           |
| Disponeret til udbytte til statskassen    | -           |
| <b>Disponeret til overført overskud</b>   | <b>22,1</b> |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Tabel 7 viser Landbrugsstyrelsens resultatdisponering for 2021. Disponering af årets resultat på 22,1 mio. kr. er udelukkende disponeret til overført overskud, heraf et overskud på 17,6 mio. kr. under den almindelige virksomhed samt et overskud på 3,5 mio. kr. under gebyrområdet og et overskud på 1,0 mio. kr. under indtægtsdækket virksomhed.

**Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter**

Landbrugsstyrelsen har i 2021 udbetalt forpligtelser for i alt 1,2 mio. kr. til tjenestemænd samt åremål. Udbetalingerne er modsvaret af tilbageførte hensættelser for i alt 1,1 mio. kr.

### 3.3. Balancen

Tabel 8 viser Landbrugsstyrelsens balance pr. 31. december 2021 fordelt på hhv. aktiver og passiver.

**Tabel 8**  
**Balancen**

| Note | <b>Aktiver</b> (mio. kr.)               | 2020  | 2021  | Note | <b>Passiver</b> (mio. kr.)               | 2020  | 2021  |
|------|---|-------|-------|------|--|-------|-------|
|      | <b>Anlægsaktiver</b>                    |       |       |      | <b>Egenkapital</b>                       |       |       |
| 1    | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>       |       |       |      | Reguleret egenkapital (Startkapital)     | 19,5  | 19,5  |
|      | Færdiggjorte udviklingsprojekter        | 70,8  | 75,3  |      | Opskrivninger                            | -     | -     |
|      | Erhvervede koncessioner                 | 0,8   | 28,3  |      | Reserveret egenkapital                   | -     | -     |
|      | Udviklingsprojekter under opførelse     | 68,7  | 70,9  |      | Bortfald                                 | -     | -     |
|      | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b> | 140,3 | 174,5 |      | Udbytte til staten                       | -     | -     |
| 2    | <b>Materielle anlægsaktiver</b>         |       |       |      | Overført overskud                        | 58,7  | 80,8  |
|      | Grunde, arealer og bygninger            | 5,8   | 4,6   |      | <b>Egenkapital i alt</b>                 | 78,3  | 100,4 |
|      | Infrastruktur                           | -     | -     | 3    | <b>Hensatte forpligtelser</b>            | 38,8  | 36,4  |
|      | Transportmateriel                       | 0,9   | 1,7   |      | <b>Langfristede gældsposter</b>          |       |       |
|      | Produktionsanlæg og maskiner            | -     | -     |      | FF4 Langfristet gæld                     | 139,4 | 166,2 |
|      | Inventar og IT-udstyr                   | 0,2   | 0,3   |      | Donationer                               | -     | -     |
|      | Igangværende arbejder for egen regning  | -     | -     |      | Prioritetsgæld                           | -     | -     |
|      | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>   | 6,9   | 6,7   |      | Anden langfristet gæld                   | -     | -     |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>        |       |       |      | <b>Langfristet gæld i alt</b>            | 139,4 | 166,2 |
|      | Statsforskrivning                       | 19,5  | 19,5  |      | <b>Kortfristede gældsposter</b>          |       |       |
|      | Øvrige finansielle anlægsaktiver        | -     | -     |      | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 64,9  | 52,0  |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>  | 19,5  | 19,5  |      | Anden kortfristet gæld                   | -15,9 | -24,3 |
|      | <b>Anlægsaktiver i alt</b>              | 166,8 | 200,8 |      | Skyldige feriepenge                      | 97,2  | 33,2  |
|      | <b>Omsætningsaktiver</b>                |       |       |      | Igangværende arbejder                    | 0,0   | 0,0   |
|      | Varebeholdninger                        | -     | -     |      | Periodeafgrænsningsposter                | 1,0   | -0,1  |
|      | Tilgodehavende                          | 36,2  | 34,1  |      | <b>Kortfristet gæld i alt</b>            | 147,1 | 60,9  |
|      | Periodeafgrænsningsposter               | 5,7   | 3,3   |      | <b>Gæld i alt</b>                        | 286,5 | 227,1 |
|      | Værdipapirer                            | -     | -     |      |  |       |       |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>             | 41,9  | 37,4  |      | <b>Passiver i alt</b>                    | 403,6 | 363,9 |
|      | FF5 uforrentet konto                    | 207,1 | 202,7 |      |  |       |       |
|      | FF7 finansieringskonto                  | -12,3 | -76,9 |      |  |       |       |
|      | Andre likvider                          | -     | -     |      |  |       |       |
|      | <b>Likvide beholdninger i alt</b>       | 194,9 | 125,8 |      |  |       |       |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>          | 236,8 | 163,2 |      |  |       |       |
|      | <b>Aktiver i alt</b>                    | 403,6 | 363,9 |      |  |       |       |

Notehenvisninger, jf. afsnit 4.1: Hensatte forpligtelser note 3 og eventualforpligtelser note 4

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Note: Der kan forekomme afvigelser på 0,1 mio. kr. som følge af afrundinger.

Note: Landbrugsstyrelsen anvender kontoen 97.40 Mellemregning inden for virksomheden ifm. afregning mellem drifts- og tilskudsregnskabet. På denne konto sker flytning af likviditet først efter regnskabets afslutning, og derfor fremstår posten anden kortfristet gæld som et tilgodehavende i tabellen.

Som det fremgår af balancen er der et større træk på styrelsens FF7 konto ved årsskiftet sammenlignet med 2020. Dette kan primært henføres til afregningen af indefrosne feriepenge. Der vil, *jf. retningslinjerne for selvstændig likviditet*, ske overførsel mellem FF5 og FF7 kontiene i 1. kvartal 2022.

Det bemærkes herudover, at der er sket en øgning i styrelsens erhvervede koncessioner, der kan henføres til køb af rettigheder vedrørende et af styrelsens it-systemer.

### 3.4. Egenkapitalforklaring

Som det kan ses i tabel 9, steg egenkapitalen fra 2020 til 2021 med 22,1 mio. kr. svarende til årets resultatet, som fuldt ud er disponeret til overført overskud. Det overførte overskud steg derfor fra 58,7 mio. kr. til 80,8 mio. kr. og egenkapitalen som følge heraf fra 78,3 mio. kr. til 100,4 mio. kr.

**Tabel 9**  
**Egenkapitalforklaring**

| <b>Egenkapital primo 2021</b> (mio. kr.)             | <b>2020</b> | <b>2021</b>  |
|--|-------------|--------------|
| Reguleret egenkapital primo                          | 19,5        | 19,5         |
| +Ændring i reguleret egenkapital                     | -           | -            |
| <b>Reguleret egenkapital ultimo</b>                  | <b>19,5</b> | <b>19,5</b>  |
| Opskrivning primo                                    | -           | -            |
| +Ændring i opskrivninger                             | -           | -            |
| <b>Opskrivninger</b>                                 | -           | -            |
| Reserveret egenkapital primo                         | -           | -            |
| +Ændring i reserveret egenkapital                    | -           | -            |
| <b>Reserveret egenkapital ultimo</b>                 | -           | -            |
| Overført overskud primo                              | 51,4        | 58,7         |
| +Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse | -           | -            |
| +Regulering af det overførte overskud                | -           | -            |
| +Overført fra årets resultat                         | 7,3         | 22,1         |
| -Bortfald  | -           | -            |
| -Udbytte til staten                                  | -           | -            |
| <b>Overført overskud ultimo</b>                      | <b>58,7</b> | <b>80,8</b>  |
| <b>Egenkapital ultimo 2021</b>                       | <b>78,3</b> | <b>100,4</b> |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

### 3.5. Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen. Landbrugsstyrelsens udnyttelse af lånerammen ultimo 2021 udgør 181,2 mio. kr. i forhold til lånerammen på finansloven for 2021 på 304,5 mio. kr. Det svarer til en udnyttelsesgrad på 59,5 pct.

**Tabel 10**  
**Udnyttelse af låneramme**

| (mio. kr.)                                      | 2021        |
|---|-------------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 181,2       |
| Låneramme                                       | 304,5       |
| <b>Udnyttelsesgrad i pct.</b>                   | <b>59,5</b> |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

### 3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på Landbrugsstyrelsens hovedkonto § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen af typen driftsbevilling.

**Tabel 11**  
**Opfølgning på lønsumsloft**

| Hovedkonto, § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen (mio. kr.) | 2021  |
|---|-------|
| Lønsumsloft FL  | 584,9 |
| Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker                     | 627,0 |
| Lønforbrug underlønsumsloft                           | 621,1 |
| Difference (mindreforbrug)                            | 5,9   |
| Akk. opsparing ult. forrige år                        | 62,9  |
| Akk. opsparing ult. indeværende år                    | 68,8  |

Kilde: Statens Budgetsystem (SB), Statens Koncernsystem

### 3.7. Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet pr. 31. december 2021 fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoni-veau som opgjort ved bevillingsafregningen for Landbrugsstyrelsen. De samlede udgifter var i 2021 på 942,8 mio. kr., hvoraf personaleomkostningerne udgjorde 621,0 mio. kr., mens de øvrige driftsudgifter beløb sig til 321,8 mio. kr. De samlede udgifter, med fradrag af de faktiske indtægter på 134,5 mio. kr., svarer til et nettoforbrug på 808,4 mio. kr.

**Tabel 12**  
**Bevillingsregnskab**

| Hovedkonto<br>(mio. kr.) | Navn  | Bevillingstype             | Type      | Bevilling | Regn-<br>skab | Afvi-<br>gelse | Videre-<br>førelse<br>ultimo |
|--------------------------|---|----------------------------|-----------|-----------|---------------|----------------|------------------------------|
| § 24.21.01.              | Landbrugsstyrelsen  | Driftsbevilling            | Udgifter  | 959,3     | 942,8         | 16,5           | -80,8                        |
|                          |   |                            | Indtægter | -128,8    | -134,5        | 5,7            |                              |
| § 24.21.02.              | Forskellige tilskud   | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 115,2     | 116,9         | -1,7           | 1,9                          |
|                          |   |                            | Indtægter | -106,5    | -107,0        | 0,5            |                              |
| § 24.23.03.              | Støtte til udvikling af<br>landdistrikterne                                       | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 1.186,1   | 670,3         | 515,8          | 327,9                        |
|                          |   |                            | Indtægter | -1.061,5  | -514,4        | -547,1         |                              |
| § 24.23.06.              | Tilskud til fremme af<br>økologi  | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 35,0      | 35,0          | -              | -                            |
|                          |   |                            | Indtægter | -25,0     | -25,0         | -              |                              |
| § 24.23.07.              | Målrettede efteraf-<br>grøder og målrettet<br>regulering                          | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | -         | 2,1           | -2,1           | 5,6                          |
|                          |   |                            | Indtægter | -         | -             | -              |                              |
| § 24.23.08.              | Minivådområder  | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 25,6      | -0,2          | 25,8           | 33,0                         |
|                          |   |                            | Indtægter | -         | -             | -              |                              |
| § 24.24.51.              | Produktions- og pro-<br>milleafgiftsfonde mv.<br>inden for fødevarer-<br>sektoren | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 321,0     | 311,0         | 10,0           | -                            |
|                          |   |                            | Indtægter | -55,0     | -45,0         | -10,0          |                              |
| § 24.33.02.              | Tilskud til udvikling<br>og demonstration   | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 336,7     | 330,9         | 5,8            | 10,7                         |
|                          |   |                            | Indtægter | -0,1      | -             | -0,1           |                              |
| § 24.34.10.              | Forskningsbaseret<br>myndighedsbetjening<br>ved DTU                               | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 139,6     | 142,5         | -2,9           | -                            |
|                          |   |                            | Indtægter | -         | -2,9          | 2,9            |                              |
| § 24.34.20.              | Forskningsbaseret<br>myndighedsbetjening<br>ved Aarhus Universi-<br>tet           | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 360,2     | 365,7         | -5,5           | -                            |
|                          |   |                            | Indtægter | -         | -5,5          | 5,5            |                              |
| § 24.34.30.              | Forskningsbaseret<br>myndighedsbetjening<br>ved Københavns<br>Universitet         | Reservations-<br>bevilling | Udgifter  | 99,0      | 102,6         | -3,6           | -                            |
|                          |   |                            | Indtægter | -         | -3,6          | 3,6            |                              |
| § 24.42.11.              | Licenser og eksport-<br>støtte  | Lovbunden                  | Udgifter  | -         | -             | -              |                              |
|                          |   |                            | Indtægter | -0,3      | -1,0          | 0,7            |                              |
| § 24.42.12.              | Direkte landbrugs-<br>støtte  | Lovbunden                  | Udgifter  | 6.310,0   | 5.807,3       | 502,7          |                              |
|                          |   |                            | Indtægter | -6.305,0  | -5.799,1      | -505,9         |                              |
| § 24.42.13.              | Forskellige støtteord-<br>ninger under den fæl-<br>les markedsordning             | Lovbunden                  | Udgifter  | -1,0      | 0,7           | -1,7           |                              |
|                          |   |                            | Indtægter | 1,0       | 0,2           | 0,8            |                              |

| Hovedkonti, der administreres af Udbetaling Danmark |  |                      |           |           |               |                |                              |
|---|--|----------------------|-----------|-----------|---------------|----------------|------------------------------|
| Hovedkonto<br>(mio. kr.)                            | Navn   | Bevillingstype       | Type      | Bevilling | Regn-<br>skab | Afvi-<br>gelse | Videre-<br>førelse<br>ultimo |
| § 24.21.04.   | Forskellige tilskud                          | Anden<br>bevilling   | Udgifter  | 0,7       | 0,1           | 0,6            |                              |
|   |  |                      | Indtægter | -0,7      | -0,1          | -0,6           |                              |
| § 24.24.05.   | Yngre jordbrugerord-<br>ning                 | Lovbunden            | Udgifter  | 26,1      | 17,9          | 8,2            |                              |
|   |  |                      | Indtægter | 6,1       | -8,4          | 2,3            |                              |
| § 24.24.44.   | Refinansieringsord-<br>ningen for landbruget | Anden<br>bevilling   | Udgifter  | 31,0      | 31,4          | -0,4           |                              |
|   |  |                      | Indtægter | -0,8      | 0,0           | -0,8           |                              |
| § 24.24.60.   | Afdrag og afskrivnin-<br>ger på lån          | Anden<br>bevilling   | Udgifter  |           |               |                |                              |
|   |  |                      | Indtægter | -3,0      | -6,9          | 3,9            |                              |
| <b>Anlæg</b>  |  |                      |           |           |               |                |                              |
| 24.21.05.   | Anlægsprogram                                | Anlægs-<br>bevilling | Udgifter  | 511,5     | 124,9         | 386,6          | 478,1                        |
|   |  |                      | Indtægter | -391,3    | -84,8         | -306,5         |                              |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

De væsentligste afvigelser mellem bevilling og regnskab pr. hovedkonto i tabel 12 er beskrevet i nedenstående.

#### § 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne

Med udgifter for 670,3 mio. kr. er der under § 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne realiseret mindregifter for 515,8 mio. kr. i 2021 i forhold til årets bevilling. Afvigelsen skyldes overvejende forskydninger af sagsbehandlingen på bl.a. Miljøteknologiordningen fra 2021 til 2022.

#### § 24.23.08. Minivådområder

Samlet set er der i 2021 realiseret et mindreforbrug på 25,8 mio. kr. i forhold til årets bevilling. Årets mindreforbrug skyldes en lavere ansøgning end bevilling til rådighed ved årets ansøgningsrunde med frist i september samt annulleringer af tilsagn givet i forudgående år, hvilket ligeledes har bidraget til et mindreforbrug for året.

#### § 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte

På den Direkte støtte er der i 2021 realiseret mindregifter for 502,7 mio. kr. Mindreforbruget i 2021 skyldes forskydning mellem kalenderår i forhold til udbetalingsperioden for to ansøgningsår (2020 og 2021). Da ordningerne er 100 pct. EU-finansierede er afvigelsen i indtægter direkte sammenfaldende med udgifterne.

#### § 24.21.05. Anlægsprogram

Samlet set er der i 2021 realiseret mindregifter for 386,6 mio. kr. Mindreforbruget i 2021 skyldes lavere fremdrift end forudsat for de igangværende projekter under anlægsrammen.

## 4. Bilag

### 4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Dette afsnit indeholder noter til tabel 8, balancen.

### 4.2. Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver

**Tabel 13**

**Note 1. Immaterielle anlægsaktiver**

| (mio. kr.)   | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. | I alt  |
|--|----------------------------------|---|--------|
| Kostpris   | 464,7                            | 9,2   | 473,9  |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | -                                | -   | -      |
| Tilgang  | 37,4                             | 30,0  | 67,4   |
| Afgang   | -1,8                             | -2,4  | -4,2   |
| Kostpris pr. 31.12.2021                            | 500,3                            | 36,8  | 537,0  |
| Akkumulerede afskrivninger                         | -424,9                           | -8,5  | -433,4 |
| Akkumulerede nedskrivninger                        | -                                | -   | -      |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021  | -424,9                           | -8,5  | -433,4 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021               | 75,3                             | 28,3  | 103,6  |
| Årets afskrivninger                                | -31,0                            | -0,1  | -31,1  |
| Årets nedskrivninger                               | -                                | -   | -      |
| Årets af- og nedskrivninger                        | -31,0                            | -0,1  | -31,1  |

| (mio. kr.)                                    | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2021                | 68,7                                |
| Tilgang                                       | 39,6                                |
| Nedskrivninger                                | -                                   |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -37,4                               |
| Kostpris pr. 31.12.2021                       | 70,9                                |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

#### 4.2.1. Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår Landbrugsstyrelsens materielle anlægsaktiver.

**Tabel 14**

**Note 2. Materielle anlægsaktiver**

|   | Grunde, arealer og bygninger | Infrastruktur | Produktionsanlæg og maskiner | Transportmateriel | Inventar og it-udstyr | I alt |
|---|------------------------------|---------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------|
| (mio. kr.)  |                              |               |                              |                   |                       |       |
| Kostpris  | 18,0                         | -             | -                            | 2,1               | 4,0                   | 24,1  |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | -                            | -             | -                            | -                 | -                     | -     |
| Tilgang   | -                            | -             | -                            | 2,2               | 0,2                   | 2,5   |
| Afgang  | -                            | -             | -                            | -                 | -0,4                  | -0,4  |
| Kostpris pr. 31.12.2021                             | 18,0                         | -             | -                            | 4,3               | 3,9                   | 26,2  |
| Akkumulerede afskrivninger                          | -13,4                        | -             | -                            | -2,6              | -3,5                  | -19,5 |
| Akkumulerede nedskrivninger                         | -                            | -             | -                            | -                 | -                     | -     |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021   | -13,4                        | -             | -                            | -2,6              | -3,5                  | -19,5 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021                | 4,6                          | -             | -                            | 1,7               | 0,3                   | 6,7   |
| Årets afskrivninger                                 | -1,2                         | -             | -                            | -1,4              | 0,3                   | -2,4  |
| Årets nedskrivninger                                | -                            | -             | -                            | -                 | -                     | -     |
| Årets af- og nedskrivninger                         | -1,2                         | -             | -                            | -1,4              | 0,3                   | -2,4  |

| (mio. kr.)                                    | Igangværende arbejder for egen regning |
|---|--|
| Primo saldo pr. 1. januar 2021                | -                                      |
| Tilgang                                       | -                                      |
| Nedskrivninger                                | -                                      |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -                                      |
| Kostpris pr. 31.12.2021                       | -                                      |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)



#### 4.2.2. Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående tabel fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2021.

##### Note 3. Hensatte forpligtelser

| (mio. kr.)                     | 2021        |
|--------------------------------|-------------|
| Resultatløn mv.                | 14,5        |
| Reetablering af lejemål        | 21,6        |
| Øvrige                         | 0,3         |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2021</b> | <b>36,4</b> |

Kilde: Navision Stat

#### 4.2.3. Note 4: Eventualforpligtelser

Af nedenstående tabel fremgår Landbrugsstyrelsens eventualforpligtelser pr. 31. december 2021.

##### Note 4. Eventualforpligtelser

For Landbrugsstyrelsens leasingbiler er der ved udgangen af 2021 en eventualforpligtelse på 0,1 mio. kr. vedr. restløbetiden for indgåede leasingaftaler.

Landbrugsstyrelsen er involveret i et antal retssager, hvor der dog ved årets afslutning er usikkerhed omkring disses udfald. Retssagerne vurderes kun i begrænset omfang at kunne påvirke driftsregnskabet.

#### 4.2.4. Indtægtsdækket virksomhed

Som det fremgår af nedenstående tabel 15 udviser Landbrugsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) i 2021 et overskud på 1,0 mio. kr. Overskuddet kan primært henføres til opgaverne vedrørende forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingssager og rekvirerede opgaver.

**Tabel 15**  
**Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse**

|  |            |
|--|------------|
| Institutionens direkte omkostninger i alt (mio. kr.) | 1,8        |
| Institutionens indirekte omkostninger i alt          | 1,3        |
| Øvrige indregnede omkostninger*                      | -          |
| <b>Sum</b>   | <b>3,1</b> |
| Indtægter i alt                                      | 4,2        |

Note: Øvrige indregnede omkostninger indgår i prisfastsættelsen med 15 pct. jf. vejledning om prisfastsættelse, punkt 2.4, men er ikke inkluderet i regnskab.

Overskuddet skal ses i lyset af reglerne for prisfastsættelse, hvor indtægterne kan overstige omkostningerne når institutioner afsætter varer eller ydelser på et marked præget af konkurrence. For de øvrige opgaver er udgangspunktet, at der søges balance mellem indtægter og udgifter.

Den indtægtsdækkede virksomhed omfatter følgende ydelser:

- Forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingssager
- Økologisk, brugerbetalt kontrol (brancheaftale)
- Rekvirerede opgaver
- Aftalebaseret ordning for skovfrø
- Avlskontrol, frø

Tabel 16 viser det akkumulerede overskud pr. 31. december 2021.

**Tabel 16**

**Akkumuleret resultat ultimo året for indtægtsdækket virksomhed**

| (mio. kr.)                       | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 | Ultimo 2020 | Ultimo 2021 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Indtægtsdækket virksomhed, i alt | 5,0         | 5,1         | 5,7         | 6,8         |

Kilde: Navision Stat

Anm.: Beløb er akkumuleret jf. vejledning.

### 4.3. Fællesstatslige løsninger mv.

Landbrugsstyrelsen har ikke fællesstatslige løsninger.

### 4.4. Gebyrfinansieret virksomhed

Resultatet for 2021 angiver en overdækning på 3,4 mio. kr. Overdækningen skal, jf. princippet om balance over fire år, ses i lyset af tidligere års underskud. På baggrund af resultatet for 2021 vil Landbrugsstyrelsen i 2022 vurdere, om der er behov for at reducere omkostningerne eller justere gebyrsatsen for at tilstræbe balance over en løbende fireårig periode.

#### Plantesundhedskontrollen m.m.

Området tegner sig for et overskud på 1,5 mio. kr. i 2021, hvilket er et nettobeløb, der omfatter flere forskellige gebyrer. Omsætningen på området er steget i 2021, hvilket blandt andet kan henføres til Storbritanniens udtræden af EU. Overdækningen skal også ses i lyset af tidligere års underskud, jf. princippet om balance over fire år.

**Tabel 18a**

**Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst**

**Plantesundhedskontrol**

| (mio. kr.)   | Årets resultat |      |      |      |
|--------------|----------------|------|------|------|
|              | 2018           | 2019 | 2020 | 2021 |
| Gebyrprovenu | 15,2           | 15,8 | 15,5 | 18,9 |
| Omkostninger | 18,3           | 17,4 | 14,9 | 17,4 |
| Resultat     | -3,1           | -1,6 | 0,6  | 1,5  |

Kilde: Navision Stat

## Øvrige gebyrordninger

Samlet udviser øvrige gebyrområder et overskud på 1,9 mio. kr., hvilket dækker over en række over- og underskud på de øvrige gebyrordninger. Overskuddet kan blandt andet henføres til en periodeforskydning mellem provenu og omkostninger på et nyt gebyr.

**Tabel 18b**

### Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

| Øvrige gebyrordninger<br>(mio. kr.) | Årets resultat |      |      |      |
|-------------------------------------|----------------|------|------|------|
|                                     | 2018           | 2019 | 2020 | 2021 |
| Gebyrprovenu                        | 7,5            | 8,2  | 12,5 | 10,9 |
| Omkostninger                        | 8,5            | 7,6  | 12,3 | 8,9  |
| Resultat                            | -1,0           | 0,6  | 0,2  | 2,0  |

Kilde: Navision Stat

## 4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20 nedenfor viser Landbrugsstyrelsen andre tilskudsfinansierede aktiviteter i 2021. Årets udgifter blev på 3,6 mio. kr. Årets tilskud blev tilsvarende -3,6 mio. kr. og årets resultat 0,0 mio. kr.

**Tabel 20**

### Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter

| (mio. kr.)       | Årets tilskud | Årets udgifter | Årets resultat | Overskud til videreførelse |
|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------------------|
| ERA-Net          | -0,2          | 0,2            | -              | -                          |
| Bedriftsregnskab | -3,0          | 3,0            | -              | -                          |
| NIVA             | -0,4          | 0,4            | -              | -                          |

Kilde: Navision Stat

## 4.6. Forelagte investeringer

Landbrugsstyrelsen har i 2021 to igangværende projekter, der har været forelagt Finansudvalget.

**Tabel 22**

### Forelagte investeringer

| Igangværende Projekter<br>(mio. kr.) | Senest forelagt | Byggestart | Forventet afslutning | Afholdte udgifter i alt | Afholdte udgifter, 2021 | Godkendt totaludgift |
|--------------------------------------|-----------------|------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| CAP2020 it Fundament                 | Okt. 19         | 2018       | 2022                 | 37,2                    | 17,4                    | 74,8                 |
| CAP2020 it Regelimplementering       | Jun. 21         | 2020       | 2026                 | 17,3                    | 17,0                    | 290,6                |
| <b>Investeringsudgifter i alt</b>    |                 |            |                      | <b>54,5</b>             | <b>34,4</b>             | <b>365,4</b>         |

Kilde: Navision Stat og tidsregistreringsdata.

## 4.7. It-omkostninger

Landbrugsstyrelsens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger fremgår af tabel 23.

**Tabel 23**  
**It-omkostninger**

| <b>Sammensætning</b><br>(mio. kr.)                                      | <b>2021</b>  |
|---|--------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 151,7        |
| Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT                    | 48,7         |
| It-systemdrift  | 40,0         |
| It-vedligehold  | 21,2         |
| It-udviklingsomkostninger   | 56,5         |
| Udgifter til it-varer til forbrug                                       | 0,5          |
| <b>I alt</b>  | <b>318,6</b> |

Kilde: Navision Stat og tidsregistreringsdata.

## 4.8. Supplerende bilag

Landbrugsstyrelsen har ikke supplerende bilag.



