



Ministeriet for Fødevarer,
Landbrug og Fiskeri

Årsrapport 2023

Landbrugsstyrelsen

Indhold

1.	Påtegning af det samlede regnskab	3
2.	Beretning	4
2.1.	Præsentation af virksomheden	4
2.2.	Ledelsesberetning	5
2.2.1.	Årets økonomiske resultat	6
2.3.	Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4.	Målrapportering	8
2.5.	Forventninger til det kommende år	9
3.	Regnskab	11
3.1.	Anvendt regnskabspraksis	11
3.2.	Resultatopgørelse	12
3.2.1.	Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	13
3.3.	Balancen	14
3.4.	Egenkapitalforklaring	15
3.5.	Likviditet og låneramme	16
3.6.	Opfølgning på lønsumsloft	16
3.7.	Bevillingsregnskabet	17
4.	Bilag	20
4.1.	Noter til resultatopgørelse og balance	20
4.2.	Indtægtsdækket virksomhed	22
4.3.	Fællesstatslige løsninger mv.	23
4.4.	Gebyrfinansieret virksomhed	23
4.5.	Tilskudsfinansierede aktiviteter	24
4.6.	Forelagte investeringer	24
4.7.	It-omkostninger	25
4.8.	Supplerende bilag	25

1. Påtegning af det samlede regnskab

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

- § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen (Driftsbevilling)
- § 24.21.02. Forskellige tilskud (Reservationsbevilling)
- § 24.21.04. Forskellige tilskud
- § 24.21.05. Anlægsprogram (Anlægsbevilling)
- § 24.21.06. Renter
- § 24.21.07. Kollektive virkemidler (Anlægsbevilling)
- § 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne (Reservationsbevilling)
- § 24.23.06. Tilskud til fremme af økologi (Reservationsbevilling)
- § 24.23.07. Målrettede efterafgrøder og målrettet regulering (Reservationsbevilling)
- § 24.23.08. Minivådområder (Reservationsbevilling)
- § 24.23.09. Udtagningskonsulenter (Reservationsbevilling)
- § 24.24.05. Yngre jordbruger-ordningen (Lovbunden)
- § 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget
- § 24.24.51. Produktions- og promilleafgiftsfonde mv. inden for fødevarerektoren (Reservationsbevilling)
- § 24.24.52. Fonden for Plantebaserede Fødevarer (Reservationsbevilling)
- § 24.24.60. Afdrag og afskrivninger på lån (administreret af Udbetaling Danmark)
- § 24.33.02. Tilskud til udvikling og demonstration (Reservationsbevilling)
- § 24.34.10. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Danmarks Tekniske Universitet (Reservationsbevilling)
- § 24.34.20. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Aarhus Universitet (Reservationsbevilling)
- § 24.34.30. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Københavns Universitet (Reservationsbevilling)
- § 24.42.11. Licenser til import og eksport af landbrugsprodukter (Lovbunden)
- § 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte (Lovbunden)
- § 24.42.13. Forskellige støtteordninger under den fælles markedsordning (Lovbunden)
- § 37.63.01. Renter af særlige mellemværender

herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at 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 20/ 3 2024



Morten Niels Jakobsen
Departementschef
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 19/3 2024



Lars Gregersen
Direktør
Landbrugsstyrelsen

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Landbrugsstyrelsen er en styrelse under Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri. Styrelsen er geografisk placeret på otte lokaliteter fordelt i hele landet med centrale dele i blandt andet Augustenborg, Tønder og hovedkontoret i København. Styrelsen beskæftiger ca. 1.300 medarbejdere.

Landbrugsstyrelsens opgaver er at fremme effektiv tilskudsforvaltning, bidrage til grøn omstilling af den danske landbrugssektor samt muliggøre projekter, hvor landbrugsjord indgår i kvælstofreducerende tiltag.

Styrelsen er EU-akkrediteret som det eneste danske udbetalingsorgan for landbrugsstøtte. I 2023 ydede styrelsen tilskud for ca. 8,4 mia. kr. til landbrugere, virksomheder og forskningsinstitutioner, hvoraf hovedparten er finansieret af EU.

Landbrugsstyrelsen har en bred interessentkreds, herunder danske landbrugere, gartnere og en række af virksomheder, organisationer, forskere og myndigheder inden for landbrugs-, fødevarer-, natur- og miljøområdet.

Landbrugsstyrelsens hovedopgaver – som angivet på finansloven – er samlet i tre hovedområder:

- Effektiv tilskudsforvaltning
- Rammesætning for grøn omstilling og bæredygtig erhvervsudvikling
- Miljø- og klimaorienteret jordfordeling

Med udgangspunkt heri tilstræber Landbrugsstyrelsen at udføre en effektiv tilskudsforvaltning af EU-midler, bidrage til den grønne omstilling af den danske landbrugssektor og bæredygtig erhvervsudvikling samt bidrage til drivhusgas- og kvælstofreducerende tiltag.

For yderligere oplysninger henvises til Landbrugsstyrelsens hjemmeside: www.lbst.dk.

2.2. Ledelsesberetning

Landbrugsstyrelsen har i 2023 leveret en række gode faglige resultater, der understøtter den grønne omstilling og udvikling af landbruget. Styrelsen har som led i implementeringen af EU's landbrugspolitik og *Aftale om grøn omstilling af dansk landbrug fra 2021* (herefter Landbrugsaftalen) bl.a. bidraget til anbefalinger om udtagning af lavbundsjord, udvikling af ny kvælstofreguleringsmodel og etablering af plantefonden. Styrelsen har i 2023 endvidere haft fokus på afvikling af ældre sager på projektstøtteområdet. Landbrugsstyrelsen har som følge af faldende bevillinger og opgavebortfald i 2023 gennemført en tilpasningsrunde med 51 afskedigelser og 58 frivillige fratrædelsesaftaler. Bevillingsfaldet skyldes blandt andet reducerede ekstrabevillinger til implementering af den nye landbrugsreform i 2023 og merudgifter på it-området. I forbindelse med tilpasningerne er der foretaget organisationsændringer, bl.a. i it-organiseringen.

Implementering af EU's landbrugspolitik

Den 1. januar 2023 trådte den nye europæiske landbrugsreform for 2023-2027 i kraft. I Danmark bliver reformen implementeret i overensstemmelse med prioriteterne i Landbrugsaftalen. Landbrugsstyrelsen har i 2023 sikret en succesfuld åbning af ordningerne under den nye europæiske landbrugsreform og kan se tilbage på en velafviklet ansøgningsrunde for grundbetaling og nye bioordninger. Landbrugsstyrelsen har i forbindelse med åbning af ordningerne haft et stort fokus på at sikre god it-performance i styrelsens 'Tast selv'-løsning.

Udvikling af ny kvælstofreguleringsmodel

Landbrugsstyrelsen er i samarbejde med forskningsinstitutioner (Aarhus Universitet, SEGES og Institut for Fødevarer- og Ressourceøkonomi på Københavns Universitet) ved at udvikle det faglige grundlag for en ny kvælstofreguleringsmodel, som skal understøtte landbrugernes indsats med at reducere udledninger og vælge omkostningseffektive virkemidler for den enkelte bedrift. I 2023 har Landbrugsstyrelsen analyseret, hvordan grundlæggende elementer i en ny regulering kan udformes, og der er påbegyndt en analyse af, hvordan reguleringen kan understøttes med en kompensationsordning. Der er udarbejdet analyser på it-området, som bl.a. danner grundlag for estimering af finansieringsbehovet til it-udviklingen af den nye model.

Afklaring om naturbeskyttelseslovens § 3

Efter mere end et års usikkerhed kom der i foråret 2023 afklaring på den såkaldte § 3-problematik, som havde sat mange lavbundsprojekter på pause. Dermed kan landbrugsarealer med § 3-beskyttet natur som f.eks. heder, moser og enge som udgangspunkt kompenseres på lige fod med andre arealer med permanent græs. Det blev imidlertid også afklaret, at nogle lodsejere i forbindelse med udtagning af arealer, som er beskyttet efter § 3 i naturbeskyttelsesloven, er blevet overkompenseret. Overkompensationen indebærer, at de berørte lodsejere skal tilbagebetale den støtte, som de har fået for meget, og styrelsen nedskriver de berørte lodsejeres kommende udbetalinger. Landbrugsstyrelsen har etableret en de-minimis støtteordning, som skal afhjælpe situationen for berørte lodsejere.

Udtagning af lavbundsjorder

Udtagningsindsatsen er et centralt instrument i indsatsen med at reducere landbrugets CO₂-udledninger. Landbrugsstyrelsen er sekretariat for ekspertgruppen for udtagning af lavbundsjorder. I 2023 har ekspertgruppen udarbejdet to delrapporter med anbefalinger til regeringen om realisering af udtagning og ekstensivering af 100.000 hektar kulstofrig lavbundsjord inkl. randarealer. Der var stor søgning til ordningen for vand- og klimaprojekter, der var åben for ansøgninger sidst på året. Der er nu samlet set lavbundsprojekter i proces svarende til omkring 50.000 hektar.

Åbning af ny plantefond

Plantefondens formål er at styrke den plantebaserede fødevareresektor. Landbrugsstyrelsen håndterer fondens sekretariatsarbejde og har i 2023 i tæt samarbejde med fondens bestyrelse udviklet fondens strategi, regler og administrative rammer. Sidst på året gav fonden grønt lys til de første 36 projekter, der blev givet tilsagn for ca. 58 mio. kr. De første aktiviteter støttet af fonden går derfor i gang tidligt i 2024.

Afvikling af ældre sagsbunker

Landbrugsstyrelsen udarbejdede i 2023 en afviklingsplan for ældre sagsbunker på projektstøtteområdet med fokus på udbetalingsanmodninger modtaget før 1. januar 2023. Styrelsen har i 2023 afviklet 665 udbetalingsanmodninger modtaget før 1. januar 2023 som følge af afviklingsplanen og forventer at være i mål med arbejdet i 2024. Sammenlagt med sagerne modtaget i 2023 har Landbrugsstyrelsen afviklet ca. 1.300 ud af ca. 2300 udbetalings-sager i 2023, hvilket er ca. dobbelt så mange set i forhold til tidligere år.

2.2.1. Årets økonomiske resultat

Tabel 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.060,4	-1.104,8	-1.103,4
Ordinære driftsomkostninger	1.039,5	1.146,1	1.113,4
Resultat af ordinær drift	-20,9	41,2	10,0
Resultat før finansielle poster	-32,3	21,7	0,7
Årets resultat	-22,9	31,9	10,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	206,1	199,2	214,5
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	38,7	42,4	42,0
Egenkapital	123,3	91,5	81,5
Langfristet gæld	200,5	199,2	214,5
Kortfristet gæld	52,3	75,6	84,5
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i pct.	67,7	65,4	70,5
Bevillingsandel i pct.	88,2	88,8	88,8
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.240	1.318,0	1.208
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

Note: Difference skyldes afrundinger

Anmærkning: For 2024 er der tale om grundbudget.

Årets økonomiske resultat for Landbrugsstyrelsen i 2023 er et merforbrug på 31,9 mio. kr., jf. tabel 1. Resultatet kan primært henføres til et merforbrug vedrørende hensættelse i forbindelse med styrelsens afskedigelsesrunde i 2023 på 16,0 mio. kr. samt beslutning om at udskyde hjemtagning fra EU af teknisk bistand vedrørende landdistriktsprogrammet på 15,0 mio. kr.

Stigning i ordinære driftsindtægter fra 2022 til 2023 på 44,4 mio. kr. skyldes overvejende en stigning i styrelsens driftsbevilling på 45,2 mio. kr.

Stigning i ordinære driftsomkostninger fra 2022 til 2023 på 106,6 mio. kr., heraf 77,6 mio. kr. vedrørende løn, skyldes overvejende styrelsens udgifter forbundet med implementering af landbrugsaftalen. Herudover kan udviklingen i de ordinære driftsomkostninger henføres til en stigning i køb af varer og tjenesteydelser samt afskrivninger som følge af flere færdiggjorte udviklingsprojekter i 2023.

Udviklingen i egenkapitalen kan henføres til årets resultat for 2023. Stigning i kortfristet gæld fra 2022 til 2023 på 23,3 mio. kr. skyldes bl.a., at der i 2022 var registreret en debetsaldo på 11,1 mio. kr. under anden kortfristet gæld vedrørende hjemtagning af EU-midler inden for jordfordeling, der rettelig bør have været reklassificeret til tilgodehavender i balancen for 2022, så kortfristet gæld i alt blev 11,1 mio. kr. højere i 2022. Herudover ses en stigning i en række andre poster, herunder bl.a. skyldige feriepenge, periodeafgrænsningsposter samt mellemregning med andre styrelsesinterne bogføringskredse.

Tabel 2
Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)	Type	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreført bevilling ultimo
Drift	I alt	980,9	1.012,8	71,9
	Udgifter	1.135,7	1.161,2	71,9
	Indtægter	-154,8	-148,4	
Administrerede ordninger	I alt	1.326,7	1.329,2	366,5
	Udgifter	8.659,8	7.870,8	366,5
	Indtægter	-7.333,1	-6.541,6	
Anlæg	I alt	80,3	114,0	493,1
	Udgifter	409,9	291,2	493,1
	Indtægter	-329,6	-177,3	

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Note: Difference skyldes afrundinger

Den samlede økonomi for Landbrugsstyrelsens hovedkonti fremgår af tabel 2. Regnskabet aflægges for Landbrugsstyrelsens driftsbevilling under § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen. Der henvises til oplysninger om de enkelte hovedkonti i afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3
Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-259,6	-39,5	308,9	9,8
1. Effektiv tilskudsforvaltning	-507,3	-80,7	631,2	43,3
2. Rammesætning for grøn omstilling og bæredygtig erhvervsudvikling	-179,1	-24,0	188,1	-15,1
4. Miljø- og klimaorienteret jordfordeling	-34,9	-4,2	32,9	-6,2
I alt	-980,9	-148,4	1.161,2	31,9

Kilde: Finansloven 2023, SB-systemet & Navision Stat.

Note: Difference skyldes afrundinger

Tabel 3 sammenfatter Landbrugsstyrelsens økonomi fordelt på kerneopgaver, jf. tabel 6 i finanslovens anmærkninger. Alle aktiviteter kan henføres til disse kerneopgaver og opgøres i forhold til bevilling, øvrige indtægter og omkostninger. Af tabellen fremgår det, at der på formål 1 er et merforbrug på 43,3 mio. kr. som hovedsageligt skyldes mindre refusioner/hjemtagning af teknisk bistand.

Samlet er der et merforbrug på 31,9 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2.1 for en nærmere forklaring heraf.

2.4. Målrapportering

Tabel 4
Årets resultatopfyldelse

Mål	Resultatkrav	Målopfylde
Mål 1: Effektiv tilskudsforvaltning af arealstøtte	Landbrugsstyrelsen skal senest den 15. december 2023 have udbetalt mindst 90 pct. af ansøgninger om grundbetaling og bioordninger.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har 15. december 2023 udbetalt grundbetaling med tilhørende ansøgte bioordningstilskud til 91,3 pct. af ansøgene.
Mål 2: Effektiv tilskudsforvaltning af projektstøtte	Landbrugsstyrelsen skal have behandlet mindst 60 pct. af alle udbetalingsanmodninger om projektstøtte, modtaget inden 1. oktober 2023, inden for 90 dage.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2023 afgjort 64,3 pct. af alle udbetalingsanmodninger, modtaget inden 1. oktober 2023, inden for 90 dage.
Mål 3: Korrekt tilskudsforvaltning	Landbrugsstyrelsen skal i 2023 have stadfæstet minimum 70 pct. af Landbrugsstyrelsens påklagede afgørelser i Miljø- og Fødevarerklagenævnet.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2023 fået stadfæstet 97 pct. af de indstillede klager til Miljø- & Fødevarerklagenævnet.
Mål 4: Forbedret digital tilgængelighed for erhverv	Landbrugsstyrelsen skal i 2023 have sikret tilgængelighed af Landbrugsstyrelsens 'Tast selv-løsning' på minimum 97 pct.	Målet er ikke opfyldt. Landbrugsstyrelsens gennemsnitlige tilgængelighed målt som opetid er ved udgangen af 4. kvartal 2023 på 95,5 pct.
Mål 5: Måling af landbrugeres oplevelse af Landbrugsstyrelsens tilskudsforvaltning	Landbrugsstyrelsen skal i 2023 have designet og gennemført en brugerundersøgelse, hvor der måles på opfattelsen af styrelsens tilskudsforvaltning.	Målet er opfyldt. Styrelsen har designet en ny spørgeramme, og brugerundersøgelsen er gennemført ved udgangen af september 2023.
Mål 6: Implementering af Landbrugsaftalen I	Landbrugsstyrelsen skal i 2023 have åbnet CAP-støtteordninger inden for de fastsatte frister.	Målet er opfyldt. CAP23-27 ordninger, som er omfattet af målet, er alle åbnet rettidigt. Ordningen Biodiversitetsskov 2023 er udgået af målet, da det blev besluttet at udskyde åbning af ordningen til 2024.
Mål 7: Implementering af Landbrugsaftalen II (Understøtter FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsats)	Landbrugsstyrelsen skal i 2023 have udarbejdet en handlingsplan for implementering af udvalgte anbefalinger fra ekspertgruppen for udtagning af lavbundsjorders første rapport.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2023 udarbejdet en handlingsplan for implementering af udvalgte anbefalinger fra ekspertgruppen for udtagning af lavbundsjorders første rapport. Rapporten blev oversendt til departementet den 14. december 2023.
Mål 8: Effektiv opfølgning på revisioner	Landbrugsstyrelsen skal i 2023 sikre, at der maksimalt henstår i alt fem væsentlige henstillinger (gule og røde), som er modtaget før 1. januar 2023.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har ved udgangen af 2023 fem åbne væsentlige henstillinger (gule og røde), som er modtaget før 1. januar 2023.

Uddybende målrapportering

I det følgende uddybes mål, der ikke er opfyldt.

Mål 4: Forbedret digital tilgængelighed for erhverv.

Målet om forbedret digital tilgængelighed for erhverv i 2023 er ikke opfyldt, da Landbrugsstyrelsen havde en gennemsnitlig tilgængelighed for året på 'Tast selv-løsningen' på 95,5 pct. Årsagen skyldes nedbrud i januar, november og december 2023. En væsentlig del af den målte utilgængelighed i slutningen af året skyldes en leverandørs manglende overvågning og reaktion uden for normal arbejdstid (8-16). Landbrugsstyrelsen har fulgt tæt op på fejlene, således at de ikke gentages.

2.5. Forventninger til det kommende år

I 2024 vil Landbrugsstyrelsen fortsat have fokus på at bidrage til en effektiv implementering af EU's landbrugspolitik og landbrugsaftalen. Store udviklingsopgaver i medfør af landbrugsaftalen på kvælstof- og klimaområdet vil kræve bidrag fra mange sider. Afvikling af ældre sagsbunker på projektstøtteområdet vil også fortsat have høj prioritet.

I 2024 imødeser styrelsen desuden en række større politiske beslutninger i regi af opfølgning på Ekspertgruppe for grøn skattereform, grøn trepart og et kommende genbesøg af landbrugsaftalen, som kan få betydning for styrelsens opgavevaretagelse og udmøntning.

Implementering af EU's landbrugspolitik

Med henblik på at forbedre søgningen til de fem nye bioordninger under landbrugsreformen er der med afsæt i ansøgningsrunden 2023 iværksat og planlagt forskellige tiltag, som gennemføres i 2024. Ændringerne skal bidrage til at øge landbrugernes incitament til at søge de grønne etårige ordninger, der gavner klima, miljø og biodiversitet. Også på ordningen *Etableringsstøtte for unge landbrugere* er der nye tiltag. Det er fremover muligt at søge ordningen med praksiserfaring. Samtidig er det også i 2024, at en række ordninger åbner for første gang under den nye reformperiode, herunder *Privat Skovrejsning*, *Biodiversitetsskov* og *Rydning af tilgroede arealer og forberedelse til afgræsning*.

Implementering af anbefalinger fra ekspertgruppen for udtagning af lavbundsjorder

Landbrugsstyrelsens indsats for at implementere ekspertgruppens anbefalinger er også i 2024 central for at understøtte udtagning af mest muligt kulstofrigt lavbundsjord så hurtigt som muligt. Muligheden for at give mere individuelt beregnet kompensation til lodsejere, der deltager i udtagningsprojekter, samt allokering af flere midler til udtagningskonsulenter er allerede blevet implementeret. Enkelte anbefalinger skal afklares politisk, og øvrige anbefalinger vil Landbrugsstyrelsen arbejde videre med i årets løb.

Næste skridt i arbejdet med udvikling af ny kvælstofreguleringsmodel

Der skal i 2024 udarbejdes et oplæg til en ny kvælstofreguleringsmodel baseret på det politiske opdrag fra landbrugsaftalen. Til brug herfor skal der gennemføres forskellige faglige og administrative analyser af den nye kvælstofreguleringsmodel, som er en forudsætning for udformning af et beslutningsoplæg. Det forventes, at beslutningsoplægget skal anvendes i forbindelse med det kommende genbesøg af landbrugsaftalen. Analyserne vedrører bl.a. afdækning af administration og kontrolelementer, miljømæssige og juridiske vurderinger samt økonomiske konsekvensvurderinger. Parallelt hermed fortsættes dialog med EU-Kommissionen om udformning af en kompensationsordning, der kan understøtte den nye kvælstofregulering. Ligeledes vil it-sporet af den nye reguleringsmodel fortsætte i 2024, hvor den mere konkrete udvikling af et it-fundamentprojekt for den nye reguleringsmodel forventes igangsat.

Afviklingen af ældre sagsbunker fortsætter

Landbrugsstyrelsen vil i 2024 fortsætte indsatsen for at afvikle sagsbunker ud fra den afviklingsplan, der blev iværksat i 2023. En fokuseret indsats på dette område vil samtidig understøtte målet om hjemtagning af EU-midler til gavn for dansk landbrugs grønne omstilling og fortsatte udvikling.

Opfølgning på hjemtagning af EU-midler til Landdistriktsprogrammet

Landbrugsstyrelsen følger løbende op på hjemtagning og afklarer eventuelle udfordringer i forbindelse hermed. Landdistriktsprogrammet skal hjemtages senest i 2025. Det forventes på nuværende tidspunkt, at det ikke vil være muligt at hjemtage hele programmet.

Økonomi

Bevilling og øvrige indtægter udgør samlet 1.129,3 mio. kr. i 2023. Landbrugsstyrelsens økonomiske forventninger til det kommende år fremgår af nedenstående tabel 5.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling og øvrige indtægter	-1.129,3	-1.103,4
Udgifter	1.161,2	1.113,4
Resultat	31,9	10,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger

Landbrugsstyrelsen har i grundbudget 2024 budgetteret med udgifter for 1.113,4 mio. kr., jf. tabel 5. Dette svarer til 10,0 mio. kr. mere end finanslovsbevillingen for 2024 som følge af et forventet merforbrug på administrationsudgifter vedr. multifunktionelle jordfordelingsprojekter (MUFJO).

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten 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)*.

Årsrapporten for 2023 er endvidere udarbejdet i overensstemmelse med den opstilling og de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

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 Bevillingslovsystem (SB). I budgetår er der taget udgangspunkt i grundbudgettet for 2024, som er baseret på finanslov 2024, som blev vedtaget i den 14. december 2023.

Styrelsernes generelle fællesomkostninger er opgjort jf. økonomistyrelsens vejledning om *Regnskabsregistrering af generelle fællesomkostninger*.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Når "-" fremgår af en tabel, betyder det, at regnskabsposten ikke har en saldo. Når "0" fremgår af en tabel, betyder det, at beløbet er mindre end 50.000 kr. og dermed afrundet til nul.

Der er ikke foretaget ændringer i regnskabspraksis i 2023, og Landbrugsstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

Landbrugsstyrelsen har som udgangspunkt en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser i forbindelse med årsafslutningen.

- *Feriepenge*: Forpligtelsen er opgjort ud fra specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2023, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om *Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtigheden* af december 2021. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som Landbrugsstyrelsens medarbejdere har til gode pr. 31. december 2023, herunder afspadseringstimer, flekstimer og vagttimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering af lejede lokaler*: Der hensættes til reetablering af styrelsens lejemål, hvor det fremgår af lejekontrakter. Opgørelsen er baseret på registrerede kvadratmeter i ejendomsportalen multipliceret med en kvadratmeterpris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Engangsvederlag*: Opgørelsen er baseret på en andel af bruttolønsummen for året fordelt på forskellige personalekategorier. Opgørelsen følger samme metode som blev anvendt tidligere.
- *Opgaver relateret til landbrugsreformen*: Opgørelsen er baseret på opgavedeling, som udløber af reformen, hvor ydelser er leveret, men hvor betaling og betalingstidspunkt ikke kan opgøres endeligt. Det skønnede beløb fremgår af underliggende dokumenter, der dokumenterer landbrugsreformen.
- *Fratrædelser mv.*: Hensættelsen er opgjort ud fra de lønudgifter i 2024, som vedrører fratrædende medarbejdere.

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

Den anvendte regnskabspraksis for de administrerende ordninger er baseret på udgiftsbaserede regnskabsprincipper.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 6
Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-935,7	-980,9	-954,6
Salg af varer og tjenesteydelser				
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser		-12,8	-18,4	-13,0
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser		-14,2	-14,9	-20,0
Tilskud til egen drift		-71,5	-65,8	-75,9
Gebyrer		-26,1	-24,9	-24,2
Ordinære driftsindtægter i alt		-1.060,4	-1.104,8	-1.087,7
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre				
Forbrugsomkostninger				
Husleje		42,7	45,8	46,1
Forbrugsomkostninger i alt		42,7	45,8	46,1
Personaleomkostninger				
Lønninger		613,1	657,0	707,2
Pension		95,3	103,6	-
Lønrefusion		-20,6	-21,0	-
Andre personaleomkostninger		4,0	17,1	-
Personaleomkostninger i alt		691,8	756,7	707,2
Af- og nedskrivninger		47,0	55,0	62,4
Internt køb af varer og tjenesteydelser		84,8	86,5	75,0
Andre ordinære driftsomkostninger		173,2	202,1	215,9
Ordinære driftsomkostninger i alt		1.039,5	1.146,1	1.106,6
Resultat af ordinære drift		-20,9	41,2	18,9
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-15,2	-24,4	-19,6
Andre driftsomkostninger		3,8	4,9	-
Resultat før finansielle poster		-32,3	21,7	18,9
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,2	-0,0	-
Finansielle omkostninger		9,5	10,2	8,9
Resultat før ekstraordinære poster		-22,9	31,9	10,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-22,9	31,9	10,0

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

Anm.: Af 2024 er der tale om grundbudget

Note: Difference skyldes afrundinger

Landbrugsstyrelsens resultatopgørelse for 2022 og 2023 samt grundbudgettet for 2024 fremgår af tabel 6. Årets resultat for Landbrugsstyrelsens drift i 2023 er et merforbrug på 31,9 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultat for en nærmere forklaring heraf.

Tabel 7
Resultatdisponering af årets overskud

(mio. kr.)	2023
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-31,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Det samlede underskud på 31,9 mio. kr. er disponeret til overført overskud, jf. tabel 7.

3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Landbrugsstyrelsen har i 2023 tilbageført følgende hensættelser:

- Hensættelse vedrørende engangsvederlag på 15,3 mio. kr. for 2022, hvoraf 15,3 mio. kr. er udbetalt.
- Hensættelse på 1,6 mio. kr. til potentiel nedskrivning af styrelsens udbetalingsystem (TUS). Nedskrivning er realiseret i 2023.
- Hensættelse på 0,3 mio. kr. vedrørende ikke-betalte fakturaer til Telenor, jf. skrivelse fra Økonomistyrelsen i december 2023 om fuldt medhold i retssag mod Telenor.

3.3. Balancen

Tabel 8
Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023	Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	19,5	19,5
	Færdiggjorte udviklings- Projekter	88,8	116,6		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner	22,0	16,0		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	90,2	58,4		Bortfald	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	201,0	191,0		Udbytte til staten	-	-
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	103,8	71,9
	Grunde, arealer og bygninger			3	Egenkapital i alt	123,3	91,5
	Infrastruktur	3,5	6,9		Hensatte forpligtelser	46,7	66,9
	Transportmateriel	1,2	0,9		Langfristede gælds- poster		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	200,5	199,2
	Inventar og it-udstyr	0,5	0,3		Donationer	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	5,1	8,1		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	200,5	199,2
	Statsforskrivning	19,5	19,5		Kortfristede gælds- poster		
	Øvr. finansielle anlægsaktiver	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	54,3	55,6
	Finansielle anlægsaktiver i alt	19,5	19,5		Anden kortfristet gæld	-35,3	-17,4
	Anlægsaktiver i alt	225,7	218,7		Skyldige feriepenge	33,2	35,5
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Periodeafgrænsnings- poster	-	2,0
	Tilgodehavender	36,9	42,4		Kortfristet gæld i alt	52,3	75,6
	Periodeafgrænsningsposter	1,8	0,0		Gæld i alt	252,8	274,9
	Værdipapirer	-	-				
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	140,8	169,3				
	FF7 finansieringskonto	22,9	14,4				
	Andre likvider	-5,3	-11,5				
	Likvide beholdninger i alt	158,4	172,2				
	Omsætningsaktiver i alt	197,1	214,6				
	Aktiver i alt	422,8	433,3		Passiver i alt	422,8	433,3

Notehenvisninger, jf. afsnit 4.1: Hensatte forpligtelser note 3

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger

Anm.: Passiver fremgår med negativt fortegn., og styrelsen anvender konto 97.40 Mellemregn ifm. afregning mellem drifts- og tilskudsregnskabet

På denne konto sker flytning af likviditet først efter regnskabs afslutning, og derfor fremstår posten anden kortfristet gæld som et tilgodehavende.

Landbrugsstyrelsens balance for 2022 og 2023 er opstillet i tabel 8. På aktivsiden består balancen hovedsageligt af omsætningsaktiver for i alt 214,6 mio. kr., herunder likvide beholdninger på 172,2 mio. kr. og tilgodehavender på 42,4 mio. kr. Balancens passivside udgøres ultimo 2023 primært af kortfristet gæld for i alt 199,2 mio. kr. og egenkapital på 91,5 mio. kr.

For nærmere afvigelsesforklaringer henvises til afsnit 2.2.1. Årets resultat.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2023 (mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	19,5	19,5
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	19,5	19,5
Opskrivning primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	80,8	103,8
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	22,9	-31,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	103,8	71,9
Egenkapital ultimo 2023	123,3	91,5

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Anm.: Tal i SKS fremgår med fortegn, men er angivet uden fortegn i tabel 9.

Landbrugsstyrelsens egenkapitalforklaring fremgår af tabel 9 og viser årets ændringer som følge af disponering af årets resultat. Det fremgår af tabel 9, at egenkapitalen falder fra 2022 til 2023 med 31,9 mio. kr. svarende til årets resultat. Overført overskud falder fra 103,8 mio. kr. til 71,9 mio. kr. og egenkapitalen som følge heraf fra 123,3 mio. kr. til 91,5 mio. kr.

3.5. Likviditet og låneramme

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	199,2
Låneramme	304,5
Udnyttelsesgrad i pct.	65,4

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens udnyttelse af lånerammen ultimo 2023 udgør 199,2 mio. kr., jf. tabel 1. Med en samlet låneramme på 304,5 mio. kr. i 2023 svarer dette til en udnyttelsesgrad på 65,4 pct. Fald i udnyttelsesgraden kan henføres til et fald i styrelsens anlægsaktiver.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11
Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto § 24.21.01. (mio. kr.)	2023
Lønsumsloft FL	806,4
Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker	809,0
Lønforbrug under lønsumsloft	774,8
Difference (mindreforbrug)	34,2
Akk. opsparing ult. 2022	68,8
Akk. opsparing ult. 2023	103,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens lønsumsopsparing stiger fra 68,8 mio. kr. i 2022 til 103,0 mio. kr. i 2023. Ændringen skyldes, at styrelsen anvender en del af sin lønsumsbevilling på øvrige driftsudgifter.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12
Bevillingsregnskab

Hoved-konto (mio. kr.)	Navn	Bevillings- type		Bevilling	Regn- skab	Afvi- gelse	Videre- førsel ultimo
Drift							
§ 24.21.01.	Landbrugsstyrelsen	Drift	Udgifter	1.135,7	1.161,2	-25,5	-71,9
			Indtægter	-154,8	-148,4	-6,4	-
Administrerede ordninger							
§ 24.24.05.	Yngre jordbruger- Ordningen	Lovbunden	Udgifter	9,2	1,2	8,0	-
			Indtægter	-3,4	-1,9	-1,5	-
§ 24.42.11.	Licenser til import og eksport af landbrugsprodukter	Lovbunden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,3	-0,4	0,1	-
§ 24.42.12.	Direkte landbrugsstøtte	Lovbunden	Udgifter	5.996,8	5.472,3	524,5	-
			Indtægter	-5.991,8	-5.472,4	-519,4	-
§ 24.42.13.	Forskellige støtteordnin- ger under den fælles markedsordning	Lovbunden	Udgifter	46,3	48,4	-2,1	-
			Indtægter	-46,3	-47,3	1,0	-
§ 24.21.02.	Forskellige tilskud	Reservation	Udgifter	181,2	134,8	46,4	-5,4
			Indtægter	-159,5	-114,8	-44,7	-
§ 24.23.03.	Støtte til udvikling af landdistrikterne	Reservation	Udgifter	1.051,6	846,6	205,0	-254,5
			Indtægter	-1.036,6	-801,6	-235,0	-
§ 24.23.06.	Tilskud til fremme af økologi	Reservation	Udgifter	26,0	26,8	-0,8	-
			Indtægter	-26,0	-26,8	0,8	-
§ 24.23.07.	Målråttede efterafgrøder og målråttet regulering	Reservation	Udgifter	0,0	-0,9	0,9	-6,4
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.23.08.	Minivådområder	Reservation	Udgifter	16,6	-0,9	17,5	-67,0
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.23.09.	Udtagningskonsulenter	Reservation	Udgifter	10,6	10,6	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.24.51.	Produktions- og promil- leafgiftsfonde mv. inden for fødevarer	Reservation	Udgifter	207,4	218,0	-10,6	-
			Indtægter	-61,4	-72,0	10,6	-
§ 24.24.52.	Fonden for Plantebase- rede Fødevarer	Reservation	Udgifter	89,2	87,1	2,1	-2,1
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.33.02.	Tilskud til udvikling og demonstration	Reservation	Udgifter	480,6	484,1	-3,5	-31,1
			Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	-
§ 24.34.10.	Forskningsbaseret myn- dighedsbetjening ved Danmarks Tekniske Universitet	Reservation	Udgifter	194,8	194,8	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	-

§ 24.34.20.	Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Aarhus Universitet	Reservation	Udgifter	245,0	245,0	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.34.30.	Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Københavns Universitet	Reservation	Udgifter	102,3	102,3	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.21.04.	Forskellige tilskud	Anden	Udgifter	1,9	0,1	1,8	-
			Indtægter	-1,9	-0,1	-1,8	-
§ 24.21.06.	Renter	Anden	Udgifter	0,3	0,4	-0,1	-
			Indtægter	-0,3	-0,5	0,2	-
§ 24.24.60.	Afdrag og afskrivninger på lån	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-5,5	-2,4	-3,1	-
§ 37.63.01.	Renter af særlige mellemværender	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	0,0	-1,3	1,3	-
Anlæg							
§ 24.21.05.	Anlægsprogram	Anlæg	Udgifter	409,9	291,2	118,7	-493,1
			Indtægter	-329,6	-177,3	-152,3	-
§ 24.21.07.	Kollektive virkemidler	Anlæg	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Bevillingsregnskabet i tabel 12 indeholder Landbrugsstyrelsens indtægter og udgifter, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet. Ovenstående tabel 12 sammenholder den samlede bevilling med de endelige regnskabsdata for året.

§ 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte

For de lovbundne bevillinger til direkte landbrugsstøtte har der i 2023 været et mindreforbrug på 524,5 mio. kr., svarende til 9 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært udsving mellem år, da udbetalingerne af støtte påbegyndes 1. december og fortsætter henover årsskiftet. 2023 har været første år med bioordninger i CAP23-27, hvilket har medvirket til udsving, både mellem ordninger og år. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes hovedsageligt tilsvarende færre indtægter fra EU, da de nævnte ordninger er 100 pct. finansieret herfra.

§ 24.21.02. Forskellige tilskud

På kontoen har der i 2023 samlet set været et mindreforbrug på 46,4 mio. kr., svarende til 26 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til udsving mellem år for tilskudsordningerne til *producentorganisationer inden for frugt- og grøntsagssektoren* og mindre søgning under ordningerne til *oplysningskampagner og salgsfremstød og tilskud til skolefrugt og ledsageforanstaltninger*. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes hovedsageligt tilsvarende færre indtægter fra EU, da de nævnte ordninger er 100 pct. finansieret herfra.

§ 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne

For kontoens tilskudsordninger har der i 2023 været et mindreforbrug på 205,0 mio. kr., svarende til 19 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært annulleringer af tidligere års afgivne tilsagn for mere end 500 mio. kr., hvilket forstærkes af et lavt omfang af tilskud til bl.a. *skovrejsning og etablering af minivådområder* efter lav søgning. Omvendt har imødekommelse af overansøgning på ordningen *Etableringsstøtte til unge landbrugere* givet merudgifter for 126,0 mio. kr. i forhold til årets bevilling. Afvigelsen i kontoens indtægter på 235,0 mio. kr. skyldes hovedsageligt færre indtægter fra EU, da tilskudsordningerne på kontoen helt eller delvist er medfinansieret herfra. Kontoens udgiftsbevilling blev med Folketingets Finansudvalgs tiltrædelse af aktstykke 74 af 14. december 2023 reduceret med 100,0 mio. kr. til finansiering af merudgifter i Fødevarestyrelsen herunder til bekæmpelse af fugleinfluenza.

§ 24.23.08. Minivådområder

På kontoen er der i 2023 realiseret et mindreforbrug på 17,5 mio. kr., svarende til 105 pct. af bevillingen, dvs. mere end årets samlede bevilling. Afvigelsen skyldes lav søgning ved årets ansøgningsrunde samt annulleringer af tidligere års afgivne tilsagn om tilskud.

§ 24.21.05. Anlægsprogram

Samlet set har der i 2023 været et mindreforbrug på 118,7 mio. kr., svarende til 29 pct. af bevillingen, primært som følge af et lavere omfang af køb af arealer til projekter til etablering af vådområder og udtagning af lavbundsjord end forudsat. Den lavere fremdrift skyldes bl.a. fortsat virkning i 2023 i projekterne af manglende afklaring af støttesatser for arealer omfattet af § 3 i Naturbeskyttelsesloven. Mindreforbruget opvejes delvist af et højere omfang af udgifter til køb af landbrugsejendomme, der kan indgå som erstatningsarealer i jordfordeling i projekterne. Som følge af de færre køb af projektarealer har der også været færre indtægter på kontoen, i alt 152,3 mio. kr., dels fra færre indtægter fra EU-medfinansiering af udgifterne, dels fra færre salgsindtægter fra afhændelse af arealer.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	548,1	36,8	584,9
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	72,2	-	72,2
Afgang	-21,7	-	-21,7
Kostpris pr. 31.12.2023	598,7	36,8	635,5
Akkumulerede afskrivninger	-482,0	-20,8	502,8
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-482,0	-20,8	502,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	116,6	16,0	132,6
Årets afskrivninger	-22,7	-6,0	-28,7
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-22,7	-6,0	-28,7

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2023	94,3
Tilgang	42,6
Nedskrivninger	-7,1
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-71,4
Kostpris pr. 31.12.2023	58,4

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Note: Difference skyldes afrundinger.

Tabel 14

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	17,9	-	-	4,6	4,1	26,7
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	4,4	-	-	0,2	-	4,6
Afgang	-	-	-	-	-0,4	-0,4
Kostpris pr. 31.12. 2023	22,3	-	-	4,8	3,7	30,8
Akkumulerede afskrivninger	-15,3	-	-	-4,0	-3,4	-22,7
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-15,3	-	-	-4,0	-3,4	-22,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. 2023	6,9	-	-	0,9	0,3	8,1
Årets afskrivninger	-0,9	-	-	-0,5	0,2	-1,2
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,9	-	-	-0,5	0,2	-1,2

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

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger.

Note 3.

Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	Primo 2023*	Ultimo 2023
Reetablering af lejede lokaler	21,7	21,7
Engangsvederlag	15,3	15,9
Afskedigelser herunder styrelsens afskedigelsesrunde	2,0	18,0
Opgaver relateret til landbrugsreformen	5,5	11,0
It-udvikling	1,6	-
Andre hensatte forpligtelser	0,6	0,4
Hensatte forpligtelser i alt	46,7	67,0

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Forklaringer til hensatte forpligtelser findes i afsnit 3.2. Resultatopgørelse under afsnittet 3.2.1. "Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter".

Stigningen i styrelsens hensatte forpligtelser skyldes dels hensættelse til lønudgifter i forbindelse med styrelsens afskedigelsesrunde i 2023 og dels hensættelse til landbrugsreformen.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Som det fremgår af nedenstående tabel 15 gav Landbrugsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) i 2023 et overskud på 0,9 mio. kr. Overskuddet kan primært henføres til opgaverne vedrørende forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingsager og rekvirerede opgaver.

Tabel 15

Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

(mio. kr.)	
Styrelsens direkte omkostninger i alt	4,6
Styrelsens indirekte omkostninger i alt	3,7
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	8,3
Indtægter i alt	9,2
Resultat	0,9

Kilde: Navision Stat.

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

Tabel 16 viser det akkumulerede overskud pr. 31. december 2023.

Tabel 16

Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Indtægtsdækket virksomhed, i alt	5,7	6,8	7,4	8,3
I alt	5,7	6,8	7,4	8,3

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Beløb er akkumuleret jf. vejledning Landbrugsstyrelsens akkumulerede resultat vedrørende indtægtsdækket virksomhed for 2023 og de tre foregående regnskabsår på aktivitetsniveau fremgår af tabel 16.

4.3. Fællesstatslige løsninger mv.

Landbrugsstyrelsen har ikke fællesstatslige løsninger.

4.4. Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 18

Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

(mio. kr.)	Årets resultat 2020 – 2022			2023			
	2020	2021	2022	Indt.	Omk.	Res.	Akk. saldo ultimo 2023
Gebyrordning							
Plantesundhedskontrol	0,6	1,5	0,2	17,0	17,7	0,7	0,9
Øvrige gebyrordninger	0,2	2,0	1,0	9,7	9,3	-0,4	0,6
I alt	0,8	3,5	1,2	26,7	27,0	0,3	1,5

Kilde: Navision Stat.

Landbrugsstyrelsens gebyrordninger med administrativt fastsat takst er opgjort i tabel 18. Resultatet for 2023 angiver en underdækning på 0,3 mio. kr. Underdækningen skal jf. princippet om balance over fire år ses i lyset af tidligere års underskud. På baggrund af resultatet for 2023 vil Landbrugsstyrelsen i 2024 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 underskud på 0,7 mio. kr. i 2023, hvilket er et nettobeløb, der omfatter flere forskellige gebyrer. Resultatet kan henføres til et underskud på importkontrollen og et overskud på avlskontrollen, begge med henblik på at udligne tidligere års ubalance.

Øvrige gebyrordninger

Samlet gav øvrige gebyrområder et overskud på 0,4 mio. kr. i 2023. Overskuddet kan primært henføres til gebyrordningen Træemballage, hvor der har været en tilgang i nye virksomheder.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20
Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter

Ordning (mio. kr.)	Primo 2023	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
<i>ERA-Net</i>		-0,1	0,1	-	-
I alt		-0,1	0,1	-	-

Kilde: Navision Stat.

Landbrugsstyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter for 2023 er opgjort jf. tabel 20. Årets resultat er på 0,0 mio. kr., jf. statens bevillingsregler for tilskudsfinansieret aktivitet.

4.6. Forelagte investeringer

Tabel 21
Oversigt over afsluttede projekter

Afsluttede projekter (mio. kr.)	Senest forelagt	Bygge- start	Forventet Afslutning v. bygge- start	Faktiske afslut- ningstids- punkt	Godkendt budgette- ret total udgift	faktiske totaludgift
<i>CAP2020 IT-fundament</i>	7. april 2021	31. oktober 2019	Januar 2022	Januar 2023	99,9	82,3
Investeringsudgifter i alt					99,9	82,3

Kilde: Navision Stat og tidsregistreringsdata.

Anm. Afholdte udgifter er opgjort inkl. overhead og ekskl. renter. De afholdte udgifter er ydermere opgjort i løbende priser.

Landbrugsstyrelsen har i 2023 afsluttet projektet *CAP2020 IT-fundament*. Der er i forbindelse hermed aflagt de sidste halvårsrapporteringer til Statens It-råd og rapporteret om projekt nedlukning til Folketingets Finansudvalg. Styrelsen vil primo 2024, jf. budgetvejledningen pkt. 2.2.18.1.2, rapportere vedrørende drift og gevinstrealisering til Finansudvalget.

Tabel 22
Oversigt over igangværende anlægsprojekter

Igangværende Projekter (mio. kr.)	Senest forelagt	Bygge-start	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, 2023	Godkendt totaludgift
<i>CAP2020 IT regelimplementering</i>	25. august 2022	3. juni 2021	Oktober 2027	186,3	102,4	285,3
Investeringsudgifter i alt				186,3	102,4	285,3

Kilde: Navision Stat og tidsregistreringsdata.

Anm. Afholdte udgifter er opgjort inkl. overhead og ekskl. renter. De afholdte udgifter er ydermere opgjort i løbende priser.

Landbrugsstyrelsen har i 2023 ét igangværende projekt, *CAP2020 IT regelimplementering* der har været forelagt Finansudvalget.

4.7. It-omkostninger

Tabel 23

Sammensætning (mio. kr.)	2023
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	161,4
Interne statslig køb af it, herunder fra Statens IT	75,5
It-systemdrift	49,6
It-vedligehold	26,8
<i>It udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger</i>	18,3
<i>It udviklingsomkostninger af- og nedskrivninger, der er aktiveret</i>	53,6
It-udviklingsomkostninger	71,9
Udgifter til it-varer til forbrug	0,6
I alt	313,3

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

Landbrugsstyrelsens it-omkostninger fordelt på løn-, drifts- og investeringsomkostninger fremgår af tabel 23. De interne personaleomkostninger er opgjort på baggrund af de direkte konterede lønudgifter i styrelsens it-enheder som bogført på standardkonto 18 i styrelsens regnskab.

4.8. Supplerende bilag

Landbrugsstyrelsen har ingen supplerende bilag.

