

Årsrapport 2015

NaturErhvervstyrelsen
Nyropsgade 30
1780 København V



Årsrapport 2015

NaturErhvervstyrelsen

Nyropsgade 30

1780 København V

Tlf.: +45 33 95 80 00

Fax: +45 33 95 80 80

Mail: mail@naturerhverv.dk

Web: www.naturerhverv.dk

Forsidebillederne er fra Fødevareministeriets interne fotobank



INDHOLDSFORTEGNELSE

1. PÅTEGNING	1
2. BERETNING	2
2.1 PRÆSENTATION AF NATURERHVERVSTYRELSEN	2
2.2 LEDELSESBERETNING	3
2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER	8
2.4 MÅLRAPPORTERING	10
2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR	13
2.6 REDEGØRELSE FOR RESERVATIONER	15
3. REGNSKAB	16
3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	16
3.2 RESULTATOPGØRELSE mv.	17
3.3 BALANCEN	19
3.4 EGENKAPITALFORKLARING.....	20
3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME	20
3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT	21
3.7 BEVILLINGSREGNSKABET	21
4. BILAG TIL ÅRSRAPPORTEN	24
BILAG 4.1: NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	24
BILAG 4.2: INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED OG REKVIREREDE YDERLSER.....	26
BILAG 4.3: GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED	27
BILAG 4.4: TILSKUDSFINANSIEREREDE AKTIVITETER	29
BILAG 4.5: FORELAGTE INVESTERINGER.....	30
BILAG 4.6: NATURERHVERVSTYRELSENS FINANSLOVSKONTI	31
BILAG 4.7: OPGØRELSE AF RESULTATKONTRAKTEN	32
BILAG 4.8: OMKOSTNINGSFORDELING	37

1. PÅTEGNING

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011. Påtegningen er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 39, stk. 4.

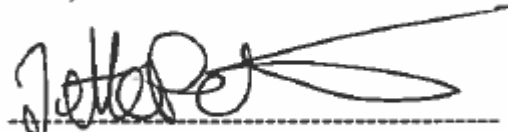
Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som NaturErhvervstyrelsen, CVR-nr. 20814616, er ansvarlig for, jf. bilag 4.6, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2015.

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstilling og målrapportering 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 NaturErhvervstyrelsen.

København 8. marts 2016

Sted, dato



Jette Petersen
Direktør

3/3. 2016 København

Sted, dato



Henrik Studsgaard
Departementschef

2. BERETNING

2.1 PRÆSENTATION AF NATURERHVERVSTYRELSEN

NaturErhvervstyrelsen er en institution under Miljø- og Fødevareministeriet. Styrelsen arbejder med at skabe de bedste rammer for vækst i fødevarerhvervene og samtidig sikre en forsvarlig forvaltning af naturen. Styrelsen understøtter Danmarks position som verdens tredjestørste fødevarerklønge. Det gør styrelsen ved at:

- skabe rammerne for, at danske landmænd og fiskere bedst muligt kan arbejde i og med den natur, der omgiver os
- understøtte udviklingen af en fremtidsorienteret fødevarer sektor i balance med natur og miljø
- bidrage til udviklingen af attraktive levevilkår i landdistrikts- og fiskeriområder.

Styrelsen har omfattende kontakt med landmænd, fiskere og en bred kreds af virksomheder, organisationer, forskere og myndigheder inden for fødevarerområdet, og derfor er kunderne i centrum for styrelsens arbejde.

NaturErhvervstyrelsens hovedopgave er at administrere cirka ni milliarder kroner om året i tilskud til bl.a. landbrugsproduktion, fiskeri, forskning og udvikling, der fremmer vækst og grøn omstilling i fødevarerhvervet. Styrelsen administrerer flere end 100 tilskudsordninger, hvoraf Grundbetalingen til landmænd er den største. Mere end 80 pct. af pengene kommer fra EU, mens resten finansieres af den danske stat. Styrelsen er, som de eneste i Danmark, godkendt til at udbetale tilskud fra EU's landbrugs- og fiskerifonde til bl.a. landmænd, fiskere og virksomheder. Udbetalingerne skal leve op til EU's regler herom.

NaturErhvervstyrelsen regulerer landbrug, fiskeri og gartnerier mv. ved at udvikle og implementere EU-ret, love og bekendtgørelser, som skal sikre bæredygtige rammer for både erhvervet og naturen.

NaturErhvervstyrelsen fører kontrol med landbrug, fiskeri, gartnerier mv. for at sikre, at love og regler overholdes og har den ønskede effekt. Styrelsen udfører 21.000 fysiske kontroller om året.

NaturErhvervstyrelsen prioriterer en åben dialog med vores omverden og samarbejde med vores kunder og interessenter. Dette er afgørende for at fremme de bedste løsninger for erhverv og samfund.

NaturErhvervstyrelsens hovedsæde ligger i Nyropsgade i København. Styrelsen har derudover afdelinger, enheder og inspektorater rundt omkring i landet samt kontrolskibe til vands. Styrelsen beskæftiger 1.194 årsværk¹, hvoraf størstedelen arbejder i hovedsædet i København.

Årsrapporten aflægges for hovedkonto § 24.21.01. En samlet oversigt over hvilke hovedkonti på Finansloven, NaturErhvervstyrelsen administrerer, findes i bilag 4.6.

¹ Kilde: Statens Koncern System

2.2 LEDELSESBERETNING

NaturErhvervstyrelsen vurderer, at årets resultater er tilfredsstillende. Styrelsen har i 2015 fokuseret på konsolidering og sikker drift til gavn for kunder og samfund samt forbedret kundeservice. Der er samtidig leveret en betydelig indsats med implementeringen af reformerne på landbrugs- og fiskeriområdet pr. 1. januar 2015 og bidraget til fødevare- og landbrugspakken i sidste halvdel af året.

Desuden har styrelsen i 2015 som følge af regeringens plan Bedre Balance igangsat det forberedende arbejde med at flytte 392 arbejdspladser fra NaturErhvervstyrelsens lokation i København til Sønderjylland.

Nedenfor præsenteres nogle af de væsentligste faglige resultater i 2015:

1. NaturErhvervstyrelsens største enkeltordning er Grundbetalingen (arealstøtte til landmænd). Det er derfor meget tilfredsstillende, at udbetalingsmålet blev opfyldt, idet 96,6 pct. af ansøgerne modtog deres udbetalinger inden den 15. december 2015 og 99,2 pct. pr. 31. januar 2016. Resultatmålene var henholdsvis 90 pct. og 97 pct.

På landdistriktsprogrammet er en væsentlig opgave at sikre dansk hjemtagelse af den tildelte EU-ramme. Hjemtagningen for Landdistriktsprogrammet 2007-2013 lukkede den 31. december 2015 efter en samlet dansk hjemtagning på 99,1 pct. af EUs programmidler, hvilket er meget tilfredsstillende. Efter 3. kvartal 2015 var alene 55 pct. af de forventede EU-støttemidler under LDP-programmet hjemtaget i forhold til 2015-budgettet svarende til, at der manglede at blive udbetalt ca. 380 mio. kr. svarende til 9 pct. af de samlede programmidler 2007-13. Resultatet på 99,1 pct. kan tilskrives en helt ekstraordinær indsats fra styrelsens side i årets sidste måneder.

Fiskeriprogrammet EFF 2007-13 har frist for hjemtagning 31. marts 2016. Det skønnes, at ca. 90 pct. af EFF-midlerne kan hjemtages, hvilket er væsentlig bedre end for den forudgående programperiode 2000-2006.

2. Landbrugsreformens ikrafttrædelse 1. januar 2015 har betydet udarbejdelse af nye bekendtgørelser samt omfattende ændringer af styrelsens it-systemer. Sagsbehandlingen er i forlængelse heraf forløbet bedre end forventet. Ca. 68 pct. af ansøgningerne er håndteret digitalt på Fællessagen.

Fiskerireformen trådte i kraft den 1. januar 2015. I reformen indgår en trinvis indførelse af udsmidningsforbuddet/landingsforpligtelsen. Det har været en udfordring, at ikke alle EU-retsakter om landingsforpligtelsen er på plads. Den 1. januar 2015 indførtes landingsforpligtelse for alle hovedarter i Østersøen, samt for pelagisk fiskeri og industrifiskeri i de øvrige farvandsområder. I 2015 har styrelsen forberedt implementeringen af landingsforpligtelsen for fiskerier efter ni demersale arter i Nordsøen mm., der trådte i kraft 1. januar 2016. Forpligtelsen udvides yderligere i perioden 2016 – 2019.

I april 2015 indgik den daværende regering (S-R) en politisk aftale om udmøntning af landdistriktsprogrammet for 2016-2018, dog efterfølgende justeret jf. pkt. 3. Kommissionens godkendelse af programændringen forventes i løbet af foråret 2016.

3. Regeringen (V) indgik politisk aftale om en fødevare- og landbrugspakke den 22. december 2015. En lang række af initiativerne er på NaturErhvervstyrelsens ressort, herunder vækst i dansk akvakultur, en opdateret kvælstofsindsats i relation til landbruget, konkurrencedygtig økologi, styrket eksport og mere dialogbaseret kontrol. Ifm. Fødevare- og landbrugspakken blev det desuden besluttet at justere udmøntningen af landdistriktspro-

grammet for 2017-20. Endelig er beslutningen om indførelse af målrettet regulering en betydelig udviklingsopgave for de kommende år.

4. Styrelsen har fokus på kunderne, herunder nedbringelse af sagsbehandlingstider, vejledning af landmænd og fiskere i forbindelse med kontrol. En kundetilfredshedsundersøgelse gennemført i 2015 viste fremgang på stort set alle områder og den generelle tilfredshed steg fra 35 pct. tilfredse/meget tilfredse i 2013 til 43 pct. i 2015. Der er dog fortsat plads til forbedring. Kunderne bedømmer således styrelsens digitale selvbetjeningsløsninger relativt lavt. Dette afspejler sig i den manglende målopfyldelse af resultatmål 5 (se bilag 4.7). Det vurderes dog, at en væsentlig årsag til denne bedømmelse er, at landbrugsreformens ikrafttræden 1. januar 2015 har betydet, at der er gennemført mange IT-ændringer i 2015. Styrelsen vil fremover have fokus på at forbedre kundeoplevelsen i Tast Selv.

Der pågår en række initiativer for fortsat forbedring af kundebetjening og –tilfredshed, der henvises til pkt. 2.4.2.D for nærmere præsentation heraf.

Der er realiseret et overskud på 36,0 mio. kr. jf. tabel 1. Overskudsgraden i forhold til de ordinære indtægter udgør 3,7 pct. Årets samlede forbrug udgør 990,4 mio. kr.

Årets resultat består overordnet set af fire elementer:

- Reducerede it-driftsomkostninger ift. budgetteret bl.a. som følge af billigere leverandørkontrakter
- Færre udgifter til renter og afskrivninger end ventet
- Mindre behov for vikarer og årsværk til udbetaling af Grundbetaling end forudsat i de oprindelige produktionsplaner
- Færre aktiviteter end ventet pga. den tidsmæssige placering af folketingsvalget

Det er lykkedes at reducere omkostningerne til styrelsens it-drift i 2015. En væsentlig faktor i den sammenhæng knytter sig til sagsbehandlingen af grundbetalingen, der er forløbet bedre end forventet, hvorfor udgifterne til konsulenter og vikarer har været en del lavere end ventet. Der har desuden været et lavere investeringsomfang end ventet. Dette har betydet færre udgifter til afskrivninger og renter. Begge dele skyldes blandt andet, at det er lykkedes at indgå nye kontrakter med en række leverandører, hvilket har resulteret i væsentligt lavere timepriser end tidligere.

I forbindelse med behandling af ansøgninger til den direkte støtte har der i 2015 vist sig at være reduceret behovet for manuelle rettelser og heraf afledte udgifter til vikarhjælp, hvilket er en reel mindreomkostning. Dette skyldes mestendels styrelsens store arbejde med automatisering og digitale løsninger.

Der har været et reduceret aktivitetsniveau som følge af udskrivelsen af folketingsvalget og den efterfølgende regeringsdannelse. Dette har forsinket høringsprocesser hhv. udstedelse af nye bekendtgørelser. Seks ordninger under Landdistriktsprogrammet (LDP) og Fiskeriudviklingsprogrammet (EHFF) er derfor ikke åbnet som planlagt.

I løbet af 2015 har der været et forbrug af reserveret bevilling på 38,9 mio. kr. samt optagelse af nye reservationer på 9,8 mio. kr. Reservationerne er i løbet af 2015 dermed reduceret med netto 29,1 mio. kr. Derudover har der været et bortfald i reservationerne på 15,9, hvorefter NaturErhvervstyrelsens samlede reservationer ultimo 2015 udgør 28,8 mio. kr. For en nærmere gennemgang af reservationerne henvises til afsnit 2.6.

Af årets samlede resultat på 36,0 mio. kr. kan 2,1 mio. kr. henføres til gebyraktiviteter og 0,1 mio. kr. til indtægtsdækket virksomhed.

Ved fastsættelse af takster for gebyrer tilstræbes balance over en 4-årig periode. Det realiserede overskud medfører ultimo 2015 en akkumuleret saldo for gebyrområdet på 1,8 mio. kr. For en nærmere gennemgang af gebyrområdet henvises til bilag 4.3.

Reservationer og overført overskud indgår i planlægningen af styrelsens opgaver i de kommende år og finansiering heraf.

NaturErhvervstyrelsens samlede personaleomkostninger var i 2015 på 598,6 mio. kr., der omfatter lønninger samt tilskud til personer og anlægsløn. Forbruget under lønsumsloftet udgør 590,8 mio. kr., hvilket sammenholdt med lønsumsloftet inkl. konverteringer på 575,5 mio. kr. medfører forbrug af opsparet lønsumsloft på 15,3 mio. kr., jf. tabel 11.

NaturErhvervstyrelsen har i 2015 haft et årsværksforbrug på 1.194, hvilket er en stigning på 56 ift. 2014. Dette skal ses i lyset af, at styrelsen i 2015 som forventet har brugt mange ressourcer på at forberede og implementere landbrugs- og fiskerireformerne. Den gennemsnitlige lønudgift pr. årsværk i 2015 er på 0,495 mio. kr., hvilket er et fald på 2,7 pct. i forhold til 2014.

NaturErhvervstyrelsen havde i 2015 en låneramme på 528,0 mio. kr., hvoraf udnyttelsen ultimo 2015 udgør 248,0 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 47,0 pct.

Afvigelsen på 36 mio. kr. i årets resultat i forhold til det på finansloven budgetterede er tilfredsstillende. Et mindreforbrug har været forventet af NaturErhvervstyrelsen fra tidligt på året, primært som konsekvens af en mere effektiv drift.

Table 1: NaturErhvervstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal (mio. kr.)

Note	Resultatopgørelse	2013	2014	2015
1)	Ordinære driftsindtægter	-923,3	-958,9	-966,1
2)	Ordinære driftsomkostninger	950,9	932,9	955,6
	Resultat af ordinær drift	27,6	-26,0	-10,4
	Resultat før finansielle poster	-18,6	-53,0	-47,9
	Årets resultat	-3,5	-40,3	-36,0
	Balance	2013	2014	2015
	Anlægsaktiver	345,1	320,3	294,8
	Omsætningsaktiver	459,0	475,1	400,2
	Egenkapital	57,0	97,3	133,3
	Langfristet gæld	338,4	287,5	288,0
	Kortfristet gæld	349,7	359,1	265,4
	Finansielle nøgletal og udvalgte KPI'er	2013	2014	2015
3)	Udnyttelsesgrad af lånerammen (i pct.)	52,5	46,6	47,0
	Bevillingsandel (i pct.)	86,6	87,5	85,8
	Negativ udsvingsrate	1,4	3,1	4,6
	Overskudsgrad (i pct.)	0,4	4,2	3,7
	Personaleoplysninger	2013	2014	2015
4)	Lønforbrug	515,7	564,1	598,6
	Antal årsværk	1.078	1.138	1.194
5)	Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Kilde: Statens Koncern System

Note 1) Udover de ordinære driftsindtægter på 966,1 mio. kr. er der andre driftsindtægter samt finansielle indtægter på samlet 60,3 mio. kr., hvilket bevirker at årets samlede indtægter er 1.026,4 mio. kr. Disse indtægter vedrører opkrævninger fra SKAT, diverse kreditnotaer samt 1,4 mio. kr. vedr. Naturstyrelsen.

Note 2) Udover de ordinære driftsomkostninger på 955,6 mio. kr. er der andre driftsomkostninger samt finansielle omkostninger på samlet 34,8 mio. kr., hvilket bevirker at årets forbrug er 990,4 mio. kr.

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

Note 4) Lønforbruget er inkl. omkostninger til afskedigelse af tjenestemænd (4,8 mio. kr.) og uden fradrag for anlægsløn (-7,1 mio. kr.). Dette forklarer afvigelsen på 2,36 mio. kr. ift. de samlede personaleomkostninger (596,3 mio. kr.) i tabel 6.

Note 5) Årsværksprisen i tabellen (0,495 mio. kr.) er forskelligt fra Statens Koncern System (0,502 mio. kr.). Dette skyldes, at årsværksprisen er beregnet ud fra lønforbruget under lønsumsloftet, jf. resultatopgørelsen i tabel 6. Det er valgt at bruge de samme tal som i resultatopgørelsen for at skabe en bedre sammenhæng mellem de enkelte tabeller i årsrapporten.

Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er

KPI/nøgletal	Beskrivelse
Udnyttelsesgrad af lånerammen	Ultimosaldo FF4 / Låneramme
Bevillingsandel	Indtægtsført bevilling / Ordinære driftsindtægter
Negativ udsvingsrate	Overført overskud / Startkapital
Overskudsgrad	Årets resultat / Ordinære driftsindtægter
Årsværkspris	Personaleudgifter / Årsværk

Table 2a: NaturErhvervstyrelsens hovedkonto (mio. kr.) - DRIFT

DRIFT		Bevilling			Overført overskud ultimo	
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
§ 24.21.01.	Udgifter	951,0	-1,6	949,4	990,4	-
NaturErhvervstyrelsen	Indtægter	-149,7	0,0	-149,7	-197,6	-
	Total	801,3	-1,6	799,7	792,9	109,5

Kilde: Statens Koncern System

Table 2b: NaturErhvervstyrelsens hovedkonti (mio. kr.) – *ADMINISTREREDE ORDNINGER*

ADMINISTREREDE ORDNINGER		Bevilling				Videreførelse ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Regnskab	
I alt	Udgifter	9.147,5	496,2	9.643,7	9.757,1	349,9
	Indtægter	7.657,4	483,7	8.141,1	8.284,3	-
§ 24.21.02. Forskellige tilskud	Udgifter	47,5	3,6	51,1	53,9	5,1
	Indtægter	15,4	0,0	15,4	14,3	-
§ 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne	Udgifter	1.109,7	501,6	1.611,3	1.434,1	247,7
	Indtægter	857,1	483,7	1.340,8	1.137,7	-
§ 24.23.04. Miljøstøtte (artikel 68)	Udgifter	0,0	0,0	0,0	24,9	0,1
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	25,0	-
§ 24.23.06. Tilskud til fremme af økologi	Udgifter	30,0	0,0	30,0	34,6	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	4,6	-
§ 24.24.51. Produktions- og promilleafgiftsfonde m.v. inden for fødevaresektoren	Udgifter	279,9	1,3	281,2	307,1	10,0
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	34,6	-
§ 24.26.30. Tilskud inden for fiskerisektoren med EU-medfinansiering	Udgifter	364,7	0,0	364,7	267,4	79,2
	Indtægter	297,9	0,0	297,9	236,5	-
§ 24.33.02. Tilskud til udvikling og demonstration	Udgifter	258,0	-11,1	246,9	238,8	7,6
	Indtægter	1,0	0,0	1,0	0,0	-
§ 24.33.03. Forskningsbaseret myndighedsbetjening	Udgifter	563,8	0,0	563,8	563,8	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 24.37.40. Fiskepleje, herunder udsætninger	Udgifter	31,0	0,0	31,0	30,2	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 24.37.45. Fritidsfiskertegn og lystfiskertegn	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	-
	Indtægter	41,0	0,0	41,0	40,2	-
§ 24.37.50. Øvrige tilskud vedrørende fiskerisektoren	Udgifter	6,9	0,0	6,9	6,9	0,2
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 24.42.11. Eksportstøtte	Udgifter	-0,2	0,0	-0,2	0,0	-
	Indtægter	0,8	0,0	0,8	0,7	-
§ 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte	Udgifter	6.402,8	0,0	6.402,8	6.512,1	-
	Indtægter	6.390,8	0,0	6.390,8	6.512,0	-
§ 24.42.13. Forskellige støtteordninger under den fælles markedsordning	Udgifter	53,4	0,8	54,2	283,3	-
	Indtægter	53,4	0,0	53,4	278,8	-

Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.

Note: Under hovedkonto § 24.24.05 varetager NaturErhvervstyrelsen underkonto 10 mens Statens Administration varetager de øvrige underkonti. På underkonto 10 er i 2015 kun registreret meget beskedne beløb på under 1.000 kr. og derfor fremgår hovedkontoen hverken af denne tabel eller tabel 12b. Hovedkontoen fremgår derimod under SAMs konti under tabel 12c.

Table 2c: Hovedkonti der administreres af Statens Administration (mio. kr.)

		Bevilling				Videreførelse ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Regnskab	
§ 24.21.04. Forskellige tilskud	Udgifter	8,6	0,0	8,6	0,3	-
	Indtægter	8,6	0,0	8,6	0,3	-
§ 24.24.05 Yngre jordbruger-ordningen	Udgifter	50,1	0,0	50,1	62,3	-
	Indtægter	13,0	0,0	13,0	13,4	-
§ 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget	Udgifter	63,3	0,0	63,3	63,5	-
	Indtægter	32,0	0,0	32,0	27,1	-
§ 24.24.60 Afdrag og afskrivninger på lån	Udgifter	4,0	0,0	4,0	9,5	-
	Indtægter	78,5	0,0	78,5	90,5	-
§ 24.26.10. Nationale tilskud inden for fiskerisektoren	Udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0	-
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-

Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.

Table 2d: NaturErhvervstyrelsens hovedkonto (mio. kr.) - ANLÆG

ANLÆG		Bevilling				Videreførelse ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Regnskab	
§ 24.21.05. Anlægsprogram	Udgifter	223,2	40,0	263,2	234,8	166,8
	Indtægter	233,2	0,0	233,2	232,1	-

Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

Table 3 viser den overordnede økonomi for NaturErhvervstyrelsens 4 hovedopgaver, jf. finanslovens oversigt over specifikation af udgifter.

Table 3: NaturErhvervstyrelsens opgaver (mio. kr.)

Hovedformål	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-273,1	-20,3	391,9	-18,8
1. Regulering og politikudvikling	-162,9	-108,8	126,6	-0,7
2. Tilskud	-174,3	-53,8	203,4	-6,1
3. Kontrol	-189,4	-14,7	268,5	-10,4
I alt	-799,7	-197,6	990,4	-36,0

 Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.
 Note: Bevillingen (FL+TB) er fordelt manuelt på opgaver.

NaturErhvervstyrelsens indtægter består af indtægtsført bevilling og øvrige driftsindtægter, herunder indtægter fra gebyrer mv.

Omkostninger, jf. tabel 3, knyttet til hovedformål ”0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration” omfatter samtlige omkostninger til drift og vedligehold af it-systemer i styrelsen, herunder alle finansielle omkostninger samt udgifter til drift af styrelsens lejemål. I 2015 blev der brugt 391,9 mio. kr. på dette hovedformål. I udgiften indgår dermed også it-systemer, som anvendes i hovedformålene Tilskud og Kontrol.

Omkostningerne under hovedformål ”1. Regulering og politikudvikling” omfatter de faglige opgaver i forbindelse med politikudvikling. Der har været omkostninger i 2015 på 126,6 mio. kr.

Omkostningerne under hovedformål ”2. Tilskud” udgøres af de faglige opgaver med alle tilskudsordninger herunder Grundbetalingsordningen, ordninger under Landdistriktsprogrammet og Fiskeriudviklingsfonden samt vådområder. Der har været omkostninger i 2015 på 203,4 mio. kr.

Hovedformål ”3. Kontrol” omfatter omkostninger til alle kontrolopgaver i styrelsen, dvs. alt fra arealkontrol til søværtskontrol og gebyrfinansieret kontrol. I 2015 er der brugt 268,5 mio. kr. på hovedformålet.

Fordelingen på finanslovsformål i tabel 3 vil ændre sig fremadrettet. Det skyldes, at styrelsen indtil nu har anvendt en organisatorisk nøgle til fordelingen af udgifter på finanslovsformål. Fremadrettet vil fordelingen være baseret på en konkret vurdering af de enkelte aktiviteter, jf. Finansministeriets nye fælles retningslinjer og krav på dette område². I praksis betyder dette eksempelvis, at de samlede omkostninger til it-systemet CAPTAS tidligere, i kraft af den organisatoriske forankring, har været kategoriseret som formål ”0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration”, mens det fremadrettet hører til under formål ”2. Tilskud”.

² Læs mere på modst.dk under ”Sammenhængende styring i staten”.

2.4 MÅLRAPPORTERING

2.4.1 Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

I 2015 har NaturErhvervstyrelsen opfyldt 7 ud af de 9 resultatkrav, som indgår i styrelsens resultatkontrakt for 2015. Samlet opnåede NaturErhvervstyrelsen en målopfyldelse på 85 pct.

Målopfyldelsen vurderes samlet set at være tilfredsstillende og er stort set uændret i forhold til 2014, hvor den udgjorde 87,5 pct. Målopfyldelsen fremgår af tabel 22 og er nærmere beskrevet i bilag 4.7.

Tabel 22: Årets resultatopfyldelse

Mål	Vægt i kontrakt	Slutstatus	Resultat
Rk 1: Udbetaling af ”Ny grundbetaling”	20 pct	Opfyldt	20 pct
Rk 2: It-performance (jordbrug)	15 pct	Opfyldt	15 pct
Rk 3: It-performance (fiskeri)	5 pct	Opfyldt	5 pct
Rk 4: EU-underkendelser	15 pct	Delvist opfyldt	10 pct
Rk 5: Høj kundetilfredshed for tast selv-service	5 pct	Ej opfyldt	0 pct
Rk 6: Sagsbehandlingstider (ikke arealbaserede ordninger)	15 pct	Opfyldt	15 pct
Rk 7: Sagsbehandlingstider (arealbaserede ordninger)	15 pct	Opfyldt	15 pct
Rk 8: Høj kundetilfredshed – Kundevejledning	5 pct	Ej opfyldt	0 pct
Rk 9: Kontroreffekt (fiskeri)	5 pct	Opfyldt	5 pct
Opfyldte mål		6	75 pct
Delvist opfyldte mål		1	10 pct
Ikke-opfyldte mål		2	10 pct
Samlet målopfyldelse		7	85 pct

2.4.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Nedenfor analyseres og vurderes *udvalgte* måldele i resultatkontrakten, som har haft særlig betydning for virksomheden i 2015 (A-D).

Den samlede beskrivelse kan findes i bilag 4.7.

A. Udbetaling af landbrugsstøtte

Udbetaling af ”Ny grundbetaling” (mål 1 i resultatkontrakten)

Grundbetalingsordningen med en årlig udbetaling på ca. 6,5 mia. kr. til ca. 40.800 landmænd er en kerneydelse for NaturErhvervstyrelsen og økonomisk vigtig for landmændene. Den 15. december var 39.456 af i alt 40.836 modtagne ansøgninger færdigbehandlet, svarende til 96,6 pct. Målet i resultatkontrakten for 2015 var 90 pct. Ved udgangen af januar måned var der udbetalt 99,2 pct. af ansøgningerne, således at der udestod 315 ansøgninger, som endnu ikke var færdigbehandlet. Dette er færre end det nogensinde er sket for enkeltbetalingsordningen, som grundbetalingen træder i stedet for.

Landbrugsreformen indeholder en opdeling af den tidligere Enkeltbetaling i en Grundbetaling og en grøn støtte. Den grønne støtte udbetales, når ansøgeren opfylder tre grønne krav. Krav om flere afgrøder på bedriften, krav om udlægning af 5 pct. miljøfokusområder og krav om opretholdelse af permanente græsarealer. Derudover indeholder landbrugsreformen også en ny ø-støtteordning og en støtteordning til unge landbrugere.

De omfattede ændringer bevirkede omfattende justeringer af it-systemerne. På trods af reformen og de mange ændringer lykkedes det at fastholde 1. februar som åbningsdato for indsendelse af årets ansøgninger i Fællesskemaet. NaturErhvervstyrelsen har kommunikeret de nye regelsæt ved besøg i landboforeninger, som har medvirket til at understøtte styrelsens mission samt det strategiske fokus på styrelsens omverden, herunder et styrket møde med kunden, og samtidig været med til at få alle ansøgningerne i hus inden ansøgningsrunden lukkede den 16. april.

Sagsbehandlingen har i 2015 forløbet bedre end forventet i lyset af nye regler og store ændringer i systemet (CAP-TAS). Ca. 68 pct. af ansøgningerne er behandlet fuldt digitalt på den del af sagsbehandlingen, der kaldes Fællessagen.

Opfyldelse af årets udbetalingsmål er et yderst tilfredsstillende resultat for styrelsen, som understreger styrelsens mission og fokus på effektiv drift i værdikæden fra ansøgning til udbetaling.

B. EU-underkendelser

EU-underkendelser (Mål 4 i resultatkontrakten)

For EU-undekendelser er der fastsat to delmål:

- At der ikke optræder områder med karakteren 2 i det godkendende organs rapport om 2015-regnskabet for landbrugsfondene
- At fejlprocenten i regnskaberne for EGFL og ELFUL for fondsåret 2015 er maksimalt 2 pct. i det godkendende organs årsrevision.

Deloitte har afgivet 160 karakterer i deres rapport vedrørende den administrative kontrol og overvågning af den administrative kontrol i regnskaberne for ELFUL projektstøtteordningerne. Karakteren 2 optræder to gange, hvorved delmål 1 er ikke opfyldt.

Delmål 2 er opfyldt, idet det godkendende organ Deloitte har opgjort fejlprocenten i regnskaberne for EGFL og ELFUL for fondsåret 2015 til at være under 2 pct.

Selvom delmål 2 er opfyldt, og styrelsen kommer under en fejlprocent på 2 pct., medfører resultatet dog stadig en underkendelse. Det godkendende organ Deloitte har i deres revision af udbetalinger under landdistriktsprogrammets projektstøtteordninger beregnet den mest sandsynlige fejl til at være ca. 1,5 pct., hvilket svarer til ca. 11,1 mio. kr. NaturErhvervstyrelsen er i overensstemmelse med EU's regler forpligtet til at godtgøre Kommissionen dette beløb.

NaturErhvervstyrelsen tager resultatet af Deloittes revision til efterretning og er enig heri. Beløbet er således at betragte som en underkendelse på grund af generelle svagheder i styrelsens kontrolmiljø, og beløbet finansieres i overensstemmelse med den model, der fremgår af Finansloven for 2015.

NaturErhvervstyrelsen vil analysere de nærmere årsager til de finansielle fejl, der alle vedrører udbetalinger gennemført under landdistriktsfondens projektstøtteordninger, og søge at gennemføre tiltag, der kan imødekomme risikoen for fejl.

C. Sagsbehandlingstider på tilskudsordninger

Sagsbehandlingstider på tilskudsordninger (Mål 6 og 7 i resultatkontrakten)

Resultatmålet vedrørende sagsbehandlingstider på de ikke-arealbaserede programmer er opfyldt, idet der er opnået tilsagn i 97 pct. af sagerne, mens der for udbetalingsdelen er

opnået en målopfyldelse på 90,3 pct. Dette anses at være meget tilfredsstillende i lyset af, at NaturErhvervstyrelsen i andet halvår har måttet forlænge sagsbehandlingstiden for udbetalingsanmodninger fra en måned til to. Det skyldes en række sammenfaldende omstændigheder: Dels har der været stor ansøgningsaktivitet, dels har der været mange genoptagelsessager under Moderniseringsordningen, og herudover har ibrugtagning af nyt it-system til projektstøtteordninger medført opstartsvanskeligheder. Endelig gælder det, at det er prioriteret at sikre størst mulig hjemtagning af EU-midler under det gamle landdistriktprogram, hvilket skulle ske inden udgangen af 2015.

I relation til sagsbehandlingstider for de arealbaserede programmer kan der også konstateres fuld målopfyldelse af resultatkontraktmålet, idet 78,5 pct. af tilsagnsansøgningerne var færdigbehandlet pr. 1. september 2015, og at alle mulige sager var færdigbehandlet pr. 31. december 2015.

D. Forbedret kundebetjening

Kundefokus har også i 2015 været et omdrejningspunkt for styrelsen. Styrelsen har kontinuerligt fokus på at nedbringe sagsbehandlingstider, vejlede landmænd og fiskere i forbindelse med kontroller og at sikre god kundebetjening ved henvendelser til styrelsen. I 2015 har styrelsen blandt andet arbejdet med dette i vores kontrolstrategi, der sætter fokus på vejledning i kontrollen og i et brevprojekt, der skal gøre styrelsens breve og afgørelser lettere at forstå og handle efter.

En kundeundersøgelse gennemført i 2015 viste fremgang på stort set alle områder. Den generelle tilfredshed steg fra 35 pct. tilfredse/meget tilfredse i 2013 til 43 pct. i 2015. Særligt var der fremgang for tilfredsheden med breve og kontrolbesøg. Undersøgelsen viste dog også, at der fortsat er plads til forbedring. Kunderne bedømmer således de digitale selvbetjeningsløsninger relativt lavt og mener også, at styrelsen bør have mere forståelse for kundernes vilkår og hverdag. Udover det fortsatte arbejde med at forbedre styrelsens breve og kontrolstrategien er der blandt andet på baggrund af undersøgelsen nedsat et kundepanel samt igangsat tiltag, der skal forbedre telefonbetjeningen og styrelsens hjemmeside.

Tast Selv-service anvendes af landmænd og landbrugs konsulenter til ansøgninger i Fællesskemaet, hvor der bl.a. søges om landbrugsstøtte og projektstøtte. Tast Selv-service er det system, som størstedelen af NaturErhvervstyrelsens kunder benytter, og derfor er oplevelsen af Tast Selv-service væsentlig for kundernes oplevelse af styrelsens service.

I 2015 opfyldtes resultatkontraktmål 2 om svartider i Tast Selv-service, og i resultatkontrakten for 2016 er halvdelen af de seks delmål skærpet i forhold til 2015, mens de resterende delmål er videreført uforandret.

Resultatkontraktmål 5 ”Høj kundetilfredshed for Tast Selv-service” er ikke nået. 54 pct. af konsulenterne og 32 pct. af landmændene var tilfredse eller meget tilfredse i undersøgelsen mens målene var 62 pct. og 45 pct., svarende til 2014-resultaterne. Det vurderes, at årsagen til den lavere tilfredshed primært skyldes landbrugsreformens mange nye regler og følgende IT-ændringer, der har gjort det mere komplekst at søge om landbrugsstøtte i Tast Selv-service.

Der kan ikke afrapporteres på resultatkontraktens mål 8 ”Høj kundetilfredshed – Kundevejledning”, da det nye telefonisystem imod forventning ikke har understøttet målingen. Målingen gennemføres fra 2016, idet resultatmålet indgår i styrelsens resultatkontrakt for 2016.

2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

NaturErhvervstyrelsens mål er fortsat at fastholde og udvikle gode rammebetingelser for erhvervet og dermed bidrage til at fastholde Danmarks position som verdens tredjestørste fødevarerklønge, hvor styrkerne er høj kvalitet og fødevarsikkerhed samt bæredygtig og ressourceeffektiv fødevarerproduktion og evne til grøn omstilling. For at sikre erhvervslivet bedst mulige konkurrencevilkår fokuserer NaturErhvervstyrelsen i 2016 på generel regelforenklings og på transparens ved gennemførelse af ny regulering, der implementerer EU-retlige forpligtelser.

Flytningen af 392 arbejdspladser fra NaturErhvervstyrelsens lokation i København til Sønderjylland stiller store krav til omstillingsevne og fleksibilitet hos medarbejdere og ledere samt evnen til at prioritere NaturErhvervstyrelsens ressourcer. Dette er i næsten alle henseender en stor udfordring i forhold til løsning af styrelsens opgaver, da der vil ske et omfattende vidensstab ved opsigelser. Hensigten er, at styrelsen fra foråret 2016 løbende etablerer sig i Augustenborg frem mod den endelige færdiggørelse af bygningen formentlig i 2017.

I 2016 vil NaturErhvervstyrelsen fortsat have fokus på implementeringen af reformer og på at sikre effektive, enkle løsninger og sikker drift til de kunder, som er afhængige af NaturErhvervstyrelsens løsninger. NaturErhvervstyrelsen vil derfor i 2016 arbejde på at sikre:

- En ambitiøs og målrettet it-understøttelse med fokus på brugernes oplevelse.
- Kontinuerlig opfølgning og nytænkende løsninger, der bidrager til nedbringelse af sagsbehandlingstider, klagesager, fejlprocenter og henstillinger fra EU-revisioner.
- En effektiv drift til fordel for både styrelse og kunder. Dette kræver bedre sammenhæng mellem produktionsplanlægning og styring samt systematisk og strategisk brug af data på tværs af styrelsen og ordninger.
- Videreudvikling af tilgang og metoder i forhold til ensartet, professionel kundebehandling.
- Udsyn i forhold til omverdenen: EU, interessenter og kunden.

God performance på sagsbehandling og it er fortsat højt prioriteret. Dette afspejles i styrelsens resultatkontrakt for 2016, der rummer driftsmål om korte svartider på tast selvservice og høj tilgængelighed på den del af styrelsens it-systemer, som er målrettet fiskerierhvervet.

Det er fortsat nødvendigt løbende at forbedre systemporteføljen. Styrelsen har som andre store it-virksomheder en portefølje af ældre it-systemer, som det parallelt med fokus på stabil drift er nødvendigt løbende at forbedre og udskifte til mere tidssvarende og veldokumenterede systemer. I den forbindelse arbejder styrelsen med en overførsel af data mellem sagsbehandlings- og kontrolsystemer, der omlægges til ét system fra 2016. Sådanne nødvendige ændringer er krævende projekter, der imidlertid er afgørende for at fremtidssikre styrelsens systemportefølje.

På tilskudsområdet er det besluttet at prioritere Grundbetalingen, hvor ambitionsniveauet for udbetalingsmålet i styrelsens resultatkontrakt fastholdes uagtet beslutningen om flytning. Ordningen vurderes at være afgørende for danske landmænds økonomi. Til gengæld er ambitionsniveauet i 2016 for sagsbehandlingstiden af EU's landdistrikts- og fiskeri-programmer reduceret pga. flytning.

EU-Kommissionen har stillet krav om, at NaturErhvervstyrelsen for at opretholde sin akkreditering som betalingsorgan skal certificeres inden for ISO 27001, der er en standard for informationssikkerhed, senest d. 16. oktober 2016. Kravet fra EU skal ses i lyset af, at hensynet til informationssikkerhed får stadig større betydning på grund af den stigende digitalisering og udviklingen i trusselsbilledet. På den baggrund igangsatte NaturErhvervstyrelsen i 2015 et projekt om sin politik for informationssikkerhed og har gennem hele 2015 sat fokus på at beskrive arbejdsprocesser, som sikrer et højt niveau af informationssikkerhed. I 2016 vil der være ekstra fokus på at efterleve disse sikkerhedskrav, hvilket blandt andet betyder yderligere fokus på eksempelvis beskyttelse af fortrolige oplysninger samt beskyttelse af styrelsens IT-miljø mod IT-kriminalitet.

Økonomisk forventer NaturErhvervstyrelsen i 2016 et forbrug på 985,3 mio. kr. svarende til den disponible ramme. Niveaue er en anelse mindre end det realiserede niveau i 2015. Det bemærkes, at den disponible ramme på 985,3 mio. kr. ikke er justeret som følge af flytningen af aktiviteter til Sønderjylland eller Fødevare- og Landsbrugspakken. Disse forhold ventes fremadrettet at påvirke såvel den disponible ramme som styrelsens forbrug i 2016 og frem.

NaturErhvervstyrelsen bemærker, at flytningen af de knap 400 arbejdspladser er en ekstraordinær begivenhed, der stiller store krav til økonomistyringen i styrelsen. Flytningen medfører således nye både midlertidige og varige omkostninger til blandt andet flytning af medarbejdere og arbejdspladser, rekruttering, husleje, tab af faglige og praktiske gevinster ved opdelingen af NaturErhvervstyrelsens hovedsæde. Disse vil, uagtet alle bestræbelser, være vanskeligere at budgettere og periodisere end mere sædvanlige omkostninger. Dertil kommer en forventning til en øget personaleomsætning.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år (mio. kr.)

	2015	2016
Bevilling og øvrige indtægter	-1.026,4	-985,3
Udgifter	990,4	985,3
Resultat	-36,0	0,0

Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.

2.6 REDEGØRELSE FOR RESERVATIONER

NaturErhvervstyrelsens samlede reservationer udgjorde 73,9 mio. kr. primo 2015. I 2015 er der gennemført aktiviteter for 38,9 mio. kr., mens der som følge af udskudte aktiviteter er foretaget nye reservationer for 9,8 mio. kr. Af den reservede bevilling i 2015 bortfalder 15,9 mio. kr. vedrørende forberedelse af landbrugsreformen (CAP Post 13), da opgaven er afsluttet i 2015, og den resterende reservede bevilling derfor ikke vil blive anvendt ved forbrug.

Dermed er reservationerne i løbet af 2015 netto formindsket 45,0 mio. kr., heraf 29,1 mio. kr. ved forbrug samt 15,9 mio. kr. ved bortfald. NaturErhvervstyrelsens samlede reservationer ultimo 2015 udgør herefter 28,8 mio. kr.

De samlede reservationer på 28,8 mio. kr. ultimo 2015 vedrører:

- 11,1 mio. kr. til CFP-IT (underkonto 10)
- 9,7 mio. kr. til vådområdeadministration (underkonto 17 og 18)
- 4,4 mio. kr. til IT-projekter – overløb fra 2015 til 2016 (underkonto 10)
- 3,0 mio. kr. til forsinket faglig administration på Landdistriktsprogrammet/LDP (underkonto 10)
- 0,6 mio. kr. til forsinket faglig administration på EHFF (underkonto 10)

Oversigt: Reservationer på hovedkonto § 24.21.01. (mio. kr.)

Hovedformål og opgaver	Reserve- ret År	Reservati- on primo 2015	Forbrug 2015	Nye	Til bort- fald ultimo 2015	Reservati- on ultimo 2015	Forventet afslutning
				reserva- tioner 2015			
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og adm.		54,7	27,7	4,4	15,9	15,5	
CAP post 13 - finansiering (uk 10)	2013	35,2	19,3	0,0	15,9	0,0	2015
CAP post 13 - IT (uk 10)	2014	7,5	7,5	0,0	0,0	0,0	2015
CFP - IT (uk 10)	2014	12,0	0,9	0,0	0,0	11,1	2017
IT- projekter - overløb fra 2015 til 2016 (uk 10)	2015	0,0	0,0	4,4	0,0	4,4	2016
2. Tilskud		19,2	11,3	5,5	0,0	13,4	
Vådområde administration (uk 17)	2013	7,9	0,0	1,9	0,0	9,7	2017
Vådområde administration (uk 18)	2013	2,1	2,1	0,0	0,0	0,0	2017
CAP reform – overløb (uk 10)	2014	9,2	9,2	0,0	0,0	0,0	2015
LDP - forsinket faglig administration (uk 10)	2015	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	2016
EHFF - forsinket faglig administration (uk 10)	2015	0,0	0,0	0,6	0,0	0,6	2016
Reserveret i alt		73,9	38,9	9,8	15,9	28,8	

Kilde: Statens Koncern System, Statens Budgetsystem og Navision.



3. REGNSKAB

3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011 og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets økonomisk administrative vejledning.

Årsrapporten er udarbejdet efter de regnskabsprincipper, der anvendes i staten for omkostningsbaserede regnskaber og bevillinger.

I forbindelse med forskellige beregninger i NaturErhvervstyrelsen skal der foretages en omkostningsfordeling af fællesudgifterne til de faglige produkter. Omkostningsfordelingen er essentiel både i forhold til afrapportering af omkostningerne ved en given ordning og i forhold til forhandlingen om finansiering af fremtidige aktiviteter. NaturErhvervstyrelsen er dog også forpligtet til at have en officiel fordelingsmodel på grund af særlige kontrolaktiviteter samt kommercielle aktiviteter, som styrelsen har adgang til at udføre i henhold til finansloven. Det er her specielt indtægtsdækket virksomhed og gebyrområdet, der ifølge reglerne i budgetvejledningen, er pålagt at være fuldt omkostningsdækkede. Der henvises således til vejledningen om prisfastsættelsen på OAV.dk, som igen henviser til de forskellige omkostningsmodeller, man kan benytte for at få fordelt de indirekte udgifter på de faglige produkter/aktiviteter. Der henvises til bilag 4.8 for en nærmere beskrivelse af omkostningsfordelingen.

Der er sket en ændring i regnskabspraksis, da NaturErhvervstyrelsen er begyndt at hense til udbetaling af fleksaldi samt over-/merarbejde med virkning fra og med 2015.

3.2 RESULTATOPGØRELSE mv.

3.2.1 Resultatopgørelse

Resultatet for 2015 er et overskud på 36,0 mio. kr. mod det på finansloven budgetterede nulresultat, jf. tabel 6.

Tabel 6: Resultatopgørelse for NaturErhvervstyrelsen 2015 (mio. kr.)

Note	Regnskab 2014	Regnskab 2015	FL-budget 2016	
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-796,0	-799,7	-821,5
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	-72,5	-38,9	
	Reserveret af indeværende års bevillinger	29,5	9,8	
	Indtægtsført bevilling i alt	-839,0	-828,8	-821,5
	Salg af varer og tjenesteydelser	-42,8	-40,6	-26,0
	Tilskud til egen drift	-37,9	-62,4	-66,4
	Gebyrer	-39,2	-34,2	-34,2
	Ordinære driftsindtægter i alt	-958,9	-966,1	-948,1
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	35,6	34,4	39,0
	Forbrugsomkostninger i alt	35,6	34,4	39,0
1)	Personaleomkostninger			
	Lønninger	502,7	534,1	550,2
	Pension	74,6	77,0	
	Lønrefusion	-16,7	-16,2	
	Andre personaleomkostninger	20,0	1,4	
	Personaleomkostninger i alt	580,7	596,3	550,2
2)	Af- og nedskrivninger	71,8	57,8	79,2
	Andre ordinære driftsomkostninger	244,8	267,2	285,2
	Ordinære driftsomkostninger i alt	932,9	955,6	953,6
	Resultat af ordinær drift	-26,0	-10,4	5,5
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-59,5	-60,2	-37,2
	Andre driftsomkostninger	32,4	22,7	18,3
	Resultat før finansielle poster	-53,0	-47,9	-13,4
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,1	-0,1	0,0
	Finansielle omkostninger	12,8	12,0	13,4
	Årets resultat	-40,3	-36,0	0,0

Kilde: Statens Koncern System (regnskab) og Statens Budgetsystem (FL-budget).

Note 1 til resultatopgørelsen fremgår af bilag 4.1.

Note 2: Årets af- og nedskrivninger er efter neutralisering grundet donationer (-9,5 mio. kr.) og inkl. de afskrivninger, der vedrører årets afgang af materielle anlægsaktiver (-25,2 mio. kr.), hvilket skyldes afvigelsen til noterne i bilag 4.1.

Styrelsen har i 2014 lavet en gennemgang af styrelsens anlægsaktiver, samt indkøbt et it-system til håndtering af investeringer. Disse initiativer forventes at føre til bedre prognostisering af årets afskrivninger i løbet af året, samt en mere præcis budgettering af afskrivninger fremadrettet.

NaturErhvervstyrelsen har haft højere indtægter end budgetteret, hvilket primært skyldes indtægtsføring af hjemtagne EU-midler til dækning af tilskudsadministrative opgaver og ekstra indtægter på gebyrordninger og andre indtægtsordninger.

3.2.2 Resultatdisponering

Nedenstående tabel 7 viser NaturErhvervstyrelsens resultatdisponering for 2015.

Tabel 7: Resultatdisponering (mio. kr.)

Årets resultat til disponering	36,0
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	36,0

Kilde: Statens Budgetsystem

Disponering af årets resultat på 36,0 mio. kr. omfatter alene en forøgelse af det overførte overskud, jf. tabel 7, heraf 33,8 mio. kr. under den almindelige virksomhed og 2,1³ mio. kr. under gebyrområdet samt 0,1 mio. kr. under indtægtsdækket virksomhed. Det overførte overskud, der primo 2015 udgjorde 73,6 mio. kr., er herefter forøget med 36,0 mio. kr. i løbet af 2015 og udgør ultimo 2015 109,5 mio. kr.

³ Bemærk at der efter aftale med departementet i forbindelse med bevillingsafregningen er flyttet 0,9 mio. kr. fra egenkapitalen vedrørende sortsafprøvning (Tystofte). Det skyldes hensynet til, at egenkapitalen afspejler områdets faktiske struktur. Se bilag 4.3 for en mere detaljeret gennemgang af gebyrområdet.

3.3 BALANCEN

Balancen for NaturErhvervstyrelsen 2015 fremgår af tabel 8. Forklaringer på væsentlige ændringer af balanceposterne fremgår af bilag 4.1.

Tabel 8: Balancen for NaturErhvervstyrelsen 2015 (mio. kr.)

N o t e	Aktiver	Primo 2015	Ultimo 2015	N o t e	Passiver	Primo 2015	Ultimo 2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-23,7	-23,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	188,1	204,4		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,4	3,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
2	Udviklingsprojekter under opførelse	50,4	33,5		Bortfald	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	238,9	240,9		Udbytte til staten	0,0	0,0
					Overført overskud	-73,6	-109,5
3	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	-97,3	-133,3
	Grunde, arealer og bygninger	7,8	10,1				
	Infrastruktur	0,0	0,0	4	Hensatte forpligtelser i alt	-51,5	-32,0
	Produktionsanlæg og maskiner	1,1	0,5				
	Transportmateriel	34,0	30,8		Langfristede gældsposter		
	IT-udstyr og inventar	14,8	12,5	5	FF4 Langfristet gæld	-236,9	-241,2
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	57,7	53,8		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
					Donationer	-50,6	-46,8
	Statsforskrivning	23,7	23,7		Langfristet gæld i alt	-287,5	-288,0
	Finansielle anlægsaktiver	23,7	23,7				
	Anlægsaktiver i alt	320,3	318,5		Kortfristede gældsposter		
					Leverandører af varer og tjenesteydelser	-67,4	-57,7
	Omsætningsaktiver				Anden kortfristet gæld	-70,2	-24,4
	Tilgodehavender	147,3	128,0		Skyldige feriepenge	-83,8	-86,4
	Likvide beholdninger			6	Reserveret bevilling	-73,9	-44,7
	FF5 Uforrentet konto	281,9	263,3		Igangværende arbejde for fremmed regning	-63,5	-52,0
	FF7 Finansierings konto	46,0	8,9		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-0,3	-0,2
	Andre likvider	0,0	0,0		Kortfristet gæld i alt	-359,1	-265,4
	Likvide beholdninger i alt	327,8	272,2				
	Omsætningsaktiver i alt	475,1	400,2		Gæld i alt	-646,5	-553,4
	AKTIVER I ALT	795,4	718,7		PASSIVER I ALT	-795,4	-718,7

Kilde: Statens Koncern System.

Note 1-4 er nærmere beskrevet i bilag 4.1.

Note 5: Den langfristede gæld på FF4 er ikke identisk med trækket på lånerammen, jf. tabel 10. Forskellen skyldes, at trækket på lånerammen er inkl. bogføringer i periode 13, hvorimod den langfristede gæld på FF4, som det fremgår af balancen, kun er pr. 31.12.2015.

Note 6: Reserveret bevilling indeholder bevillingsbortfald på 15,9, som ikke er medtaget i reserveret bevilling afsnit 2.6. Dette skyldes, at det er af rent teknisk karakter, at bevillingsbortfaldet indgår, og at bevillingsbortfaldet afregnes primo 2016.

3.4 EGENKAPITALFORKLARING

Tabel 9 viser sammensætningen af egenkapitalen. Egenkapitalen ultimo 2015 på 133,3 mio. kr. er sammensat af startkapital primo (statsforskrivning) på 23,7 mio. kr., overført overskud fra tidligere år på 73,6 mio. kr. samt årets resultat på 36,0 mio. kr.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring (mio. kr.)

Egenkapital	Regnskab	Regnskab
	2014	2015
Egenkapital primo	57,0	53,5
Startkapital primo	23,7	23,7
+ Ændring i startkapital	0	0
Startkapital ultimo	23,7	23,7
Overført overskud primo	33,3	73,6
- heraf overført overskud vedrørende gebyrområder	-2,7	0,6
- heraf overført overskud vedr. bevillingsfinansierede områder	36,0	73,0
+ Overført fra årets resultat	40,3	36,0
- heraf overskud vedrørende gebyrområder	3,3	*1,2
- heraf overskud vedrørende bevillingsfinansierede områder	37,0	34,8
Overført overskud ultimo	73,6	109,5
- heraf overført overskud vedrørende gebyrområder	0,6	1,8
- heraf overført overskud vedr. bevillingsfinansierede områder	73,0	107,7
Egenkapital ultimo året	97,3	133,3

Kilde: Statens Budgetsystem

Note *: Der er ifm. årsafslutningen 2015 overført 866.296 kr. fra det bevillingsfinansierede område til det gebyrfinansierede område vedrørende sortsafprøvning, jf. endvidere bilag 4.3.

3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

NaturErhvervstyrelsens udnyttelse af lånerammen ultimo 2015 udgør 248,0 mio. kr. i forhold til lånerammen på FL 2015 på 528,0 mio. kr. Det giver en udnyttet låneramme på 280,0 mio. kr. svarende til en udnyttelsesgrad på 47,0 pct. På Finansloven 2015 er udnyttelsen af lånerammen budgetteret til 299,0 mio. kr. ultimo 2015 svarende til en udnyttelsesgrad på 56,7 pct. Den mindre udnyttelse af lånerammen i 2015 end det budgettede skyldes færre anlægsinvesteringer og dermed tilsvarende færre renter.

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme (mio. kr.)

	2015
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	248,0
Låneramme på FL	528,0
Udnyttelsesgrad i pct.	47,0

Kilde: Statens Koncern System

Note: Trækket på lånerammen er ikke identisk med den langfristede gæld på FF4 som fremgår af balancen i tabel 8. Forskellen skyldes at trækket på lånerammen er inkl. bogføringer i periode 13, hvorimod den langfristede gæld på FF4, som det fremgår af balancen, kun er t.o.m. 31.12.2015.

Den langfristede FF4-gæld skal altid være lig med eller mindre end summen af aktiverne. Dette forhold afstemmes af Statens Administration ved udgangen af hvert kvartal. På grund af tilgang af anlæg i periode 13 stemmer FF4-kontoen dog ikke med anlægskartoteket. Ved afstemningen af den langfristede gæld skal man være opmærksom på, at done-rede anlægsaktiver ikke skal indgå i afstemningen.

3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

I nedenstående tabel 11 er NaturErhvervstyrelsens samlede lønsumsloft, der har været til rådighed i 2015 opgjort. Det omfatter lønsumsloftet iht. FL15 og TB 2015 samt de på finansloven hjemlede adgange til at konvertere midler fra driftsrammen til lønsum.

Årets samlede lønsumsloft omfatter summen af henholdsvis bevillingen på 531,9 mio. kr. og konverteringer til lønsum på samlet 43,6 mio. kr., som dermed totalt udgør 575,5 mio. kr. Sammenholdes dette med årets lønforbrug under lønsumsloftet på 590,8 mio. kr. fremkommer et merforbrug på 15,3 mio. kr. Den samlede akkumulerede lønopsparing ultimo 2015 udgør herefter 91,4 mio. kr.

Af den samlede lønopsparing på 91,4 mio. kr. kan 26,0 mio. kr. henføres til uudnyttet lønsumsloft på vådområdeindsatser på hhv. underkonto 17 og underkonto 18. Dermed kan lønsumsloftet på underkonto 17 i de følgende år forøges med op til 22,8 mio. kr. og 3,2 mio. kr. på underkonto 18 i forbindelse med overførsler af midler fra Naturstyrelsen via standardkonti 33 og 43.

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft (mio. kr.)

	2015
Lønsumsloft FL	530,3
Lønsumsloft inkl. TB, aktstykker m.v.	531,9
Forhøjelse af lønsumsloft, jf. note	43,6
I alt lønsumsloft	575,5
Lønforbrug under lønsumsloft	590,8
Difference (merforbrug)	-15,3
Akk. opsparing ult. 2014	106,7
Akk. opsparing ult. 2015	91,4

Kilde: Statens Budgetsystem.

Noter: Lønsumsloft inkl. TB omfatter summen af bevillingerne på FL 2015 på 530,3 mio. kr. og TB 2015 på 1,6 mio. kr., i alt 530,9 mio. kr. vedr. underkonti 10, 17, 18, 31, 40 og 43 som alle er underlagt lønsumsloftet. Tallene kan ikke genfindes i SKS, da der ikke tages højde for at underkonto 90 ikke er underlagt lønsumsloftet, hvilket der er gjort i tabel 11.

Herudover konverteres en række udgifter fra driftsrammen til lønsumsrammen på samlet 43,6 mio. kr., der fuldt ud kan henføres til underkonto 10. Konverteringerne omfatter 600.000 kr. til udviklingen af BTAS, 22.907.500 kr. til teknisk bistand vedrørende Landdistriktsprogrammet, 14.432.833 kr. til teknisk bistand vedrørende Fiskeriudviklingsprogrammet, 3.725.225 kr. til administration af Grønt Udviklings- og Demonstrationsprogram herunder lønudgifter til sekretariatsbetjening af bestyrelsen, 1.100.016 kr. til administration af Fisketegn og 800.000 kr. til administration af Husdyr- og plantegenetiske ressourcer. Finansieringen af disse forhold omfatter st.kt. 33/43-overførsler fra en række tilskudsordninger, der er hjemlet i de særlige bevillingsbestemmelser på FL 2015 til respektive aktivitetsområder hhv. § 24.21., § 24.23., § 24.26., § 24.33. og § 24.37., og hvor bestemmelserne giver adgang til lønkonvertering vedrørende afholdte lønudgifter.

3.7 BEVILLINGSREGNSKABET

Set i lyset af de hændelser i 2015, som er nævnt tidligere, er der opnået et tilfredsstillende regnskabsresultat vedrørende driftsregnskabet for § 24.21.01. NaturErhvervstyrelsen, jf. tabel 12. Dette henset til de gennemførte aktiviteter og opgaver som styrelsen har haft i 2015.

De samlede udgifter var i 2015 på 990,4 mio. kr., hvoraf personaleomkostningerne udgjorde 598,6 mio. kr., mens de øvrige driftsudgifter beløb sig til 391,8 mio. kr. De samlede udgifter med fradrag af de faktiske indtægter på 197,6 mio. kr., svarer til et nettoforbrug på 792,9 mio. kr.

Af resultatopgørelsen i tabel 6 fremgår det, at der er reserveret 9,8 mio. kr. af årets bevilling for 2015. I 2015 er der forbrugt 38,9 mio. kr. af tidligere års reservationer. Herudover er 15,9 mio. kr. af den reserverede bevilling bortfaldet ultimo 2015, da aktiviteten vedrørende den reserverede bevilling blev afsluttet i 2015, og den resterende reserverede bevilling vil derfor ikke blive anvendt.

Der blev budgetteret med et forbrug af reserveret bevilling på 31,7 mio. kr. på FL 2015.

Ved at forøge årets nettoudgiftsbevilling på 799,7 mio. kr. med årets nettoforbrug af reservationer på 29,1 mio. kr., fremkommer en faktisk bevilling på 828,8 mio. kr., der sammenholdt med årets nettoforbrug på 792,9 mio. kr. giver årets resultat med et overskud på 36,0⁴ mio. kr.

Årets resultat på 36,0 mio. kr. fordeler sig med 1,2 mio. kr. vedr. ubalance (overskud) på gebyrområdet og mindreforbrug på drift på 34,8 mio. kr.

Årets resultat omfatter 79,6 mio. kr. mere i indtægter og 41,0 mio. kr. mere i omkostninger end budgetteret på finansloven.

Merindtægterne på 79,6 mio. kr. i forhold til det på finansloven budgetterede udgøres primært af forpagtnings- og kolonihaveindtægter på ca. 16 mio. kr., hjemtagning af teknisk bistand på ca. 31 mio. kr., og gebyrindtægter og andre indtægtsordninger på ca. 17 mio. kr.

Tabel 12a: Bevillingsregnskab for § 24.21.01. (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§ 24.21.01.	NaturErhvervstyrelsen	Driftsbev.	Udgifter	949,4	990,4
			Indtægter	-118,0	-197,6
			Nettoforbrug af reservation	-31,7	-29,1
			Total	799,7	763,7

Kilde: Statens Koncern System og Navision.

NaturErhvervstyrelsen administrerer en række udgiftsbaserede hovedkonti. En del af disse hovedkonti er tilskudsordninger, der i 2015 havde et samlet udgiftsniveau på 9,8 mia. kr. jf. tabel 12b. Hertil kommer NaturErhvervstyrelsens anlægs- og rentekonti.

Tabel 12b: Bevillingsregnskab for udgiftsbaserede hovedkonti (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§ 24.21.02.	Forskellige tilskud	Reservationsbev.	Udgifter	51,1	53,9
			Indtægter	15,4	14,3
§ 24.23.03.	Støtte til udvikling af landdistrikterne	Reservationsbev.	Udgifter	1.611,3	1.434,1
			Indtægter	1.340,8	1.137,7
§ 24.23.04.	Miljøstøtte artikel 68	Reservationsbev.	Udgifter	0,0	24,9
			Indtægter	0,0	25,0
§ 24.23.06.	Tilskud til fremme af økologi	Reservationsbev.	Udgifter	30,0	34,6
			Indtægter	0,0	4,6
§ 24.24.51.	Produktions- og promilleafgiftsfonde mv. inden for fødevarersektoren	Reservationsbev.	Udgifter	281,2	307,1
			Indtægter	0,0	34,6
§ 24.26.30.	Tilskud inden for fiskerisektoren med EU-medfinansiering	Reservationsbev.	Udgifter	364,7	267,4
			Indtægter	297,9	236,5
§ 24.33.02.	Tilskud til udvikling og demonstration	Reservationsbev.	Udgifter	246,9	238,8
			Indtægter	1,0	0,0
§ 24.33.03.	Forskningsbaseret myndighedsbetjening	Reservationsbev.	Udgifter	563,8	563,8
			Indtægter	0,0	0,0

⁴ Afvigelsen skyldes afrundinger.

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§ 24.37.40.	Fiskepleje, herunder udsætninger	Reservationsbev.	Udgifter	31,0	30,2
			Indtægter	0,0	0,0
§ 24.37.45.	Fritidsfiskertegn og lystfiskertegn	Anden bev.	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	41,0	40,2
§ 24.37.50.	Øvrige tilskud vedrørende fiskerisektoren	Reservationsbev.	Udgifter	6,9	6,9
			Indtægter	0,0	0,0
§ 24.42.11.	Eksportstøtte	Lovbunden	Udgifter	-0,2	0,0
			Indtægter	0,8	0,7
§ 24.42.12.	Direkte landbrugsstøtte	Lovbunden	Udgifter	6.402,8	6.512,1
			Indtægter	6.390,8	6.512,0
§ 24.42.13.	Forskellige støtteordninger under den fælles markedsordning	Lovbunden	Udgifter	54,2	283,3
			Indtægter	53,4	278,8
TILSKUD I ALT:					
Se note 5.	1) Administrerede tilskud inden for overførselsramme I (dvs. ekskl. EUs markedsordninger)	Reservationsbev. og anden bev.	Udgifter	3.186,9	2.961,7
			Indtægter	1.696,1	1.492,8
Se note 6.	2) Administrerede tilskud under EUs markedsordninger inden for overførselsramme II	Lovbunden	Udgifter	6.456,8	6.795,4
			Indtægter	6.445,0	6.791,5
1)+2) Tilskud i alt			Udgifter	9.643,7	9.757,1
			Indtægter	8.141,1	8.284,3
§ 24.21.05.	Anlægsprogram	Anlægsbev.	Udgifter	263,2	234,8
			Indtægter	233,2	232,1
§ 24.21.06.	Renter	Anden bev.	Udgifter	0,4	0,0
			Indtægter	0,4	0,2

Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.

Tabel 12c: Bevillingsregnskab for de administrerede udgifter og indtægter under Statens Administration (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§ 24.21.04.	Forskellige tilskud	Anden bev.	Udgifter	8,6	0,3
			Indtægter	8,6	0,3
§ 24.24.05	Yngre jordbruger-ordningen	Lovbunden	Udgifter	50,1	62,3
			Indtægter	13,0	13,4
§ 24.24.44.	Refinansieringsordningen for landbruget	Anden bev.	Udgifter	63,3	63,5
			Indtægter	32,0	27,1
§ 24.24.60	Afdrag og afskrivninger på lån	Anden bev.	Udgifter	4,0	9,5
			Indtægter	78,5	90,5
§ 24.26.10.	Nationale tilskud inden for fiskerisektoren	Anden bev.	Udgifter	0,1	0,0
			Indtægter	0,0	0,0

Kilde: Statens Koncern System og Statens Budgetsystem.

⁵ NaturErhvervstyrelsens administrerede tilskud under overførselsramme I omfatter følgende hovedkonti: §§ 24.21.02, 24.23.03, 24.23.04, 24.23.06, 24.24.51, 24.26.30, 24.33.02, 24.33.03, 24.37.40, 24.37.45 og 24.37.50.

⁶ NaturErhvervstyrelsens administrerede tilskud under overførselsramme II omfatter følgende hovedkonti inden for EUs markedsordninger: §§ 24.42.11, 24.42.12 og 24.42.13.

4. BILAG TIL ÅRSRAPPORTEN

BILAG 4.1: NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE

Nedenfor er givet supplerende oplysninger til noterne 1- 4 til balancen, jf. tabel 8.

NOTE 1

Tabel 13a: Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.m.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar 2015	588,9	1,9	590,8
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskreds	0,0	0,0	0,0
Tilgang	69,5	3,0	72,5
Afgang	-10,6	0,0	-10,6
Kostpris pr. 31. dec. 2015	647,7	4,9	652,6
Akkumulerede afskrivninger	-443,3	-1,9	-445,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. dec. 2015	-443,3	-1,9	-445,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. dec. 2015	204,4	3,0	207,5
Årets afskrivninger	-42,5	-0,3	-42,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-42,5	-0,3	-42,8

Kilde: Statens Koncern System

NOTE 2

Tabel 13b: Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)

Udviklingsprojekter under opførelse	2015
Primosalo pr. 1. januar 2015	50,4
Tilgang	-98,8
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	81,9
Kostpris pr. 31. dec. 2015	33,5

Kilde: Statens Koncern System og Navision



NOTE 3

Tabel 14: Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Produktionsanlæg og maskiner	IT-udstyr	Inventar	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. jan. 2015	14,3	105,2	7,3	46,5	3,4	176,7
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskreds	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	3,6	2,3	0,0	3,8	0,6	10,4
Afgang	0,0	-5,7	-1,1	-7,9	-0,3	-15,0
Kostpris pr. 31. dec. 2015	17,9	101,8	6,2	42,5	3,7	172,1
Akkumulerede afskrivninger	-7,9	-71,1	-5,7	-31,3	-2,4	-118,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. dec. 2015	-7,9	-71,1	-5,7	-31,3	-2,4	-118,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. dec. 2015	10,1	30,8	0,5	11,2	1,3	53,8
Årets afskrivninger	-1,3	0,1	0,6	1,5	-0,1	0,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-1,3	0,1	0,6	1,5	-0,1	0,8

Kilde: Statens Koncern System

Årets samlede af- og nedskrivninger fremgår af resultatopgørelsen i tabel 6 at være 57,8 mio. kr. Tallet består af samlede af- og nedskrivninger på 67,3 mio. kr. samt donationer på -9,5 mio. kr., som neutraliserer afskrivningerne i resultatopgørelsen. Derudover udgør de afskrivninger, der vedrører den afgang, der har været i anlægsaktiverne i 2015, samlet -25,2 mio. kr. Det betyder, at årets samlede af- og nedskrivninger er på 42,1 mio. kr., jf. tabel 13 og 14⁷.

NOTE 4

Hensatte forpligtelser (mio. kr.)

	2015
Resultatløn	20,4
Åremål	0,8
Over-/merarbejde	8,6
Reetablering af lejemål	8,1
Fratrædelser	2,8
Kostpris pr. 31. dec. 2015	40,6

Kilde: Navision

⁷ Afvigelsen på 0,1 mio. kr. skyldes afrunding

BILAG 4.2: INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED OG REKVIREREDE YDERLSER

Tablet 15: Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed (1.000 kr.)

	Ultimo 2012	Ultimo 2013	Ultimo 2014	Ultimo 2015	Indtægt 2015	Udgift 2015
Bugsering	-389,7	-379,7	-334,6	-429,1	252,4	-346,9
Statistikoplysninger	60,2	64,8	68,2	76,6	15,4	-7,0
Salg af bistand certificering	-4,1	-4,1	14,3	17,2	25,6	-22,7
IDV, Grønland basisuddannelse*	-	0,0	-4,0	-4,0	-	-
Forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingssager	2.960,9	2.981,0	3.919,0	4.479,0	1.884,8	-1.324,8
Rekvirerede ydelser	835,4	689,9	-1.490,1	-1.898,4	8.784,1	-9.192,4
Resultat	3.462,7	3.351,9	2.172,7	2.241,3	10.962,4	-10.893,8

Kilde: Navision.

Et negativt fortegn er i ovenstående tabel udtryk for et underskud.

*Ingen aktivitet i 2015. Der forventes aktiviteter igen fra 2016 og frem

Den indtægtsdækkede virksomhed udviste i 2015 et overskud på 0,1 mio. kr. Området har herefter et akkumuleret overskud på 2,2 mio. kr. ultimo 2015. Resultatet på de væsentligste områder kommenteres nedenfor.

Bugsering

Der oppebæres indtægter i forbindelse med assistance ved bugsering af fremmede fartøjer, som får maskinstop mv. Området har i 2015 udvist et underskud på 0,1 mio. kr., hvorfor prisstrukturen undersøges i 2016.

Forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingssager

Den indtægtsdækkede virksomhed på jordfordelingsområdet omfatter forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingssager. Området udviste i 2015 et overskud på 0,5 mio. kr., som kan henføres til øgede indtægter som følge af en række større opgaver i efteråret.

Rekvirerede ydelser

Rekvirerede ydelser omfatter en række brugerbetalte varer og tjenesteydelser, som udbydes på markedsvilkår. Det gælder for eksempel konsulentopgaver, analyser, undervisning o.l. samt opgaver vedr. sortsafprøvning og kontroldyrkning, som tidligere blev varetaget på Tystofte. De rekvirerede ydelser har i 2015 givet et underskud 0,4 mio. kr., hvorefter den akkumulerede saldo er -1,9 mio. kr. Den akkumulerede saldo skal ses i lyset af, at der i 2014 blev foretaget en regulering af den betaling, som virksomhederne har ydet for kontroldyrkning i årene 2010-2013, i overensstemmelse med reglerne om økonomisk balance vedr. indtægtsdækket virksomhed. Reguleringen medførte en tilbagebetaling på 3,3 mio. kr. til erhvervet i 2014.

BILAG 4.3: GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED

Table 16: Gebyrområder og -ordninger med omkostningsdækning 2012-2015 (1.000 kr.)

Gebyrområde og -ordning	Regnskab				Akkumuleret resultat
	2012	2013	2014	2015	2012-2015
Pantgebyr i rettigheder	-164	73	105	174	189
Hygiejne kontrol	-281	-1.019	-	364	-936
IUU	15	-200	67	-43	-161
Kontrol med gødning mm.	285	325	664	-260	1.015
Tilsyn med spildevandsslam mm.	10	9	8	10	37
Kontrol med frø og sædekorn	1.306	0	384	-735	956
Sortsafprøvning	5	1	89	-172	-77
Plantesundhedskontrol mm.	-1.743	-1.367	1.544	2.190	624
Kontrol med emballagetætte	-144	117	207	160	340
Kontrol med skovfrø og -planter	-478	-187	189	60	-416
Kartofler	-1.096	244	59	317	-476
Gebyrordninger i alt	-2.284	-2.003	3.315	2.066	1.094

Kilde: Navision. Note: Et negativt fortegn er udtryk for et underskud.

Resultatet for 2015 er et overskud på 2,1 mio. kr., og den 4-årige akkumulerede saldo er herefter 1,1 mio. kr. Det samlede overskud i 2015 kan primært henføres til overskuddet på Plantesundhedskontrol mm. Nedenfor kommenteres udvalgte områder.

Pantgebyr i rettigheder

Resultatet for området er et overskud på 0,2 mio. kr., og den 4-årige akkumulerede saldo er ligeledes på 0,2 mio. kr. Overskuddet kan henføres til øgede indtægter på grund af et højt antal pantsætninger i 2015.

Hygiejne kontrol

Området blev i foråret 2015 ændret for at sikre bedre sammenhæng mellem indtægter og omkostninger efter flere år med underskud. Årets resultat er et overskud på 0,4 mio. kr. Overskuddet kan henføres til højere indtægter som følge af øget aktivitet hos erhvervet.

Kontrol med gødning mm.

Indtil udgangen af 2015 har der været dispensation til at skabe balance over en 8-årig periode. Området udviste i 2015 et underskud på 0,3 mio. kr. efter tre år med overskud. Ved udgangen af dispensationen i 2015 udestår et akkumuleret underskud på -0,8 mio. kr.

Kontrol med frø og sædekorn

Gebyrerne blev reduceret i 2014 med henblik på at udligne et akkumuleret overskud. Resultatet for området i 2015 var et underskud på 0,7 mio. kr. som følge af et reduceret indtægtsgrundlag. Det akkumulerede 4-årige resultat er herefter et overskud på 1,0 mio. kr.

Plantesundhedskontrol m.m.

Priserne på området blev justeret i 2014 for at udligne et akkumuleret underskud på ordningen. Området tegner sig i 2015 for et overskud på 2,2 mio. kr. Overskuddet i 2014 og 2015 var forventet, da området har haft forhøjede satser for at udligne et akkumuleret underskud. Den akkumulerede 4-årige saldo udviser herefter et overskud på 0,6 mio. kr.

Sortsafprøvning

NaturErhvervstyrelsen udfører fra medio 2015 ikke længere opgaver vedr. Sortsafprøvning, hvorfor gebyrområdet lukkes. Området udviste i 2015 et underskud på 0,2 mio. kr.



og den 4-årige saldo et underskud på 0,1 mio. kr. Den samlede akkumulerede saldo udgør 0,9 mio. kr., som overføres til driftsregnskabet i forbindelse med lukningen af området.

BILAG 4.4: TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

NaturErhvervstyrelsen har modtaget tilskud på samlet 1,9 mio. kr. og afholdt udgifter for 1,9 mio. kr. under tilskudsfinansierede aktiviteter.

De 0,2 mio. kr. kan henføres til forsøg med fuldt dokumenteret fiskeri under kameraforsøg IV, mens de 1,5 mio. kr. kan henføres under kameraforsøg V.

De 0,1 mio. kr. kan henføres til NaturErhvervstyrelsens policyarbejde med henblik på reduktion af madspild, herunder deltagelse i et nordisk projekt om madspild i primærproduktionen.

Derudover kan 0,2 mio. kr. henføres til NaturErhvervstyrelsens deltagelse i koordination af transnationale forskningsindsatser (ERA-Net) vedrørende informations- og kommunikationsteknologi i fødevarersektoren, landdistriktsudvikling, økologi samt fiskeri. Deltagelsen i koordinationen er støttet af EU-Kommissionen under EU's 7. rammeprogram for forskning og teknologisk udvikling jf. det i tabel 18 angivne niveau.

Tabel 18: Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (1000 kr.)

	Overført overskud primo året	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overført overskud ultimo året
Kameraforsøg IV	0	-185	185	0	0
Kameraforsøg V	0	-1.451	1.451	0	0
Nordisk madspild	0	-84	84	0	0
ERA-Nettet ICT-AGRI II	0	-30	30	0	0
ERA-Nettet Star-Idaz	0	-3	3	0	0
ERA-Net COFASP	0	-39	39	0	0
ERA-Nettet IPM	0	-141	141	0	0
I alt	0	-1.934	1.934	0	0

Kilde: Statens Koncern System.

BILAG 4.5: FORELAGTE INVESTERINGER

NaturErhvervstyrelsens regnskab for afsluttede investeringer, som er finansieret over bygge- og IT-kreditten og som har været forelagt Folketingets Finansudvalg fremgår af tabel 19.

Tabel 19: Oversigt over afsluttede projekter (mio. kr.)

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning ved projektstart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
Implementering af EU-landbrugsreform i Danmark fase 2	Dec 2013	2011	2015	2015	95,4	94,3
Investeringsudgifter i alt					95,4	94,3

Kilde: Navision.

Uddybende beskrivelse af projektet ”Implementering af EU-landbrugsreform i Danmark fase 2”

NaturErhvervstyrelsen har i perioden 2011-2015 implementeret ny lovgivning til reformperioden 2015-2020. Herunder også elementer i medfør af de nye landdistrikts- og Fiske-riudviklingsfondsprogrammer.

Reglerne i medfør af den nye lovgivning implementeres i styrelsens eksisterende systemer til tilskudsadministration.

BILAG 4.6: NATURERHVERVSTYRELSENS FINANSLOVSKONTI

I nedenstående to tabeller vises hhv. en oversigt over samtlige de af NaturErhvervstyrelsen administrerede finanslovskonti på hovedkontoniveau, samt de af Statens Administration (SAM) administrerede finanslovskonti på hovedkontoniveau.

Tablet 20: Oversigt over NaturErhvervstyrelsens finanslovskonti

Hovedkonto	Kontonavn
§ 24.21.01.	NaturErhvervstyrelsen (<i>Driftsbev.</i>)
§ 24.21.02.	Forskellige tilskud (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.21.05.	Anlægsprogram (<i>Anlægsbev.</i>)
§ 24.21.06.	Renter
§ 24.23.03.	Støtte til udvikling af landdistrikterne (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.23.04.	Miljøstøtte (artikel 68) (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.23.06.	Tilskud til fremme af økologi (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.24.05.	Yngre jordbruger-ordningen (<i>Lovbunden</i>)
§ 24.24.51.	Produktions- og promilleafgiftsfonde inden for fødevarersektoren (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.26.30.	Tilskud inden for fiskerisektoren med EU-medfinansiering (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.33.02.	Tilskud til udvikling og demonstration (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.33.03.	Forskningsbaseret myndighedsbetjening (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.37.40.	Fiskepleje, herunder udsætninger (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.37.45.	Fritidsfiskertegn og lystfiskertegn
§ 24.37.50.	Øvrige tilskud vedrørende fiskerisektoren (<i>Reservationsbev.</i>)
§ 24.42.11.	Eksporstøtte (<i>Lovbunden</i>)
§ 24.42.12.	Direkte landbrugsstøtte (<i>Lovbunden</i>)
§ 24.42.13.	Produktionstilskud og -afgifter (<i>Lovbunden</i>)

Tablet 21: Oversigt over de af Statens Administration administrerede finanslovskonti.

Hovedkonto	Kontonavn
§ 24.21.04.	Forskellige tilskud
§ 24.24.05.	Yngre jordbruger-ordningen (<i>Lovbunden</i>)
§ 24.24.44.	Refinansieringsordningen for landbruget
§ 24.24.60.	Afdrag og afskrivninger på lån
§ 24.26.10.	Nationale tilskud inden for fiskerisektoren



BILAG 4.7: OPGØRELSE AF RESULTATKONTRAKTEN

Tablet 22: Oversigt over målopfyldelse 2015

Mål	Vægt i kontrakt	Slutstatus	Resultat
Rk 1: Udbetaling af "Ny grundbetaling"	20 pct	Opfyldt	20 pct
Rk 2: It-performance (jordbrug)	15 pct	Opfyldt	15 pct
Rk 3: It-performance (fiskeri)	5 pct	Opfyldt	5 pct
Rk 4: EU-underkendelser	15 pct	Delvist opfyldt	10 pct
Rk 5: Høj kundetilfredshed for tast selv-service	5 pct	Ej opfyldt	0 pct
Rk 6: Sagsbehandlingstider (ikke arealbaserede ordninger)	15 pct	Opfyldt	15 pct
Rk 7: Sagsbehandlingstider (arealbaserede ordninger)	15 pct	Opfyldt	15 pct
Rk 8: Høj kundetilfredshed - Kundevejledning	5 pct	Ej opfyldt	0 pct
Rk 9: Kontroreffekt (fiskeri)	5 pct	Opfyldt	5 pct
Opfyldte mål		6	75 pct
Delvist opfyldte mål		1	10 pct
Ikke-opfyldte mål		2	10 pct
Samlet målopfyldelse		7	85 pct

Tablet 23: Detaljeret gennemgang af målopfyldelsen 2015

Nr.	Overskrift	Vægt
1	Udbetaling af "Ny grundbetaling"	20 pct.
<u>Resultatkrav:</u>		
Målet er opfyldt ved, at NaturErhvervstyrelsen har nået følgende to delmål vedrørende udbetaling af ansøgningerne om Grundbetaling:		
<ul style="list-style-type: none"> • mindst 90 pct. pr. 15. december 2015 • mindst 97 pct. pr. 31. januar 2016 		
Udbetalinger under grundbetalingsordningen foretages i perioden fra 1. december til 30. juni i det følgende kalenderår, jævnfør EU-regelsættet. Støtten for 2015 udbetales således senest 30. juni 2016.		
Målet opgøres primo 2016 ved forelæggelse af dokumentation for opfyldelse af målene. Dokumentation sker ved udtræk fra fagsystemer.		
<u>Slutstatus:</u> OPFYLDT		
Delmål 1 er opfyldt, idet 96,6 pct. af ansøgningerne om Grundbetaling var afsluttet pr. 15.12.2015.		
Delmål 2 er opfyldt, idet 99,8 pct. af ansøgningerne om Grundbetaling var afsluttet pr. 31.01.2016.		
2	It-performance (jordbrug)	15 pct.
<u>Resultatkrav:</u>		
Målet er følgende svartider for ansøgningsrunden i 2015:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Skemakontrol: <= 50 sek. 2. Import af markkort: <= 30 sek. 3. Load af kort i IMK: <= 6 sek. 4. Opret skemaer: <= 80 sek. 5. Åbn oversigter og breve: <= 10 sek. 6. Udvalgte beregninger: <= 15 sek. <ol style="list-style-type: none"> A. Indlæs marker til skema for gødningskvoter og efterafgrøder B. Opdater gødningskvote og efterafgrøder 		



- C. Beregn opfyldelse af grønne krav
- D. Indlæs mark er og miljøfokusområder fra Fællesskema

Opgørelsesmetoden er dokumentation for overholdelse af svartider ved statistikudtræk, som primært stammer fra det automatiserede it-testværktøj Jenkins. Derudover anvendes logudtag.

Slutstatus: **OPFYLDT**

Resultatet er følgende:

1. Skemakontrol: 29,2 sek.
2. Import af markkort med 50 marker i IMK: 20,3 sek.
3. Load af kort i IMK: 4,2 sek.
4. Opret skemaer: 43,1 sek.
5. Åbn Oversigter og Breve: 4,2 sek.
6. Udvalgte beregninger: 10,8 sek.

3 It-performance (fiskeri)

5 pct.

Resultatkrav:

Målet er opfyldt ved, at følgende opetidsmål er overholdt:

1. Modtagelse af elektroniske logbøger: 98 pct.
2. Modtagelse af meldinger (webservice og mobilapplikationer): 98 pct.
3. Modtagelse af afregninger for salg af fisk og skaldyr (blanket og system til system): 98 pct.

Oppetid i form af tilgængelighed dokumenteres i form af udtræk fra systemet ”service manager”. Planlagte og varslede servicevinduer indgår i opetid.

Slutstatus: **OPFYLDT**

Resultatet er følgende:

- 1: Modtagelse af elektroniske logbøger: 99,4 pct.
- 2: Modtagelse af meldinger: 98,6 pct.
- 3: Modtagelse af afregninger: 98,2 pct.

4 Reduktion af underkendelser

15 pct.

Resultatkrav:

Målet er opfyldt ved:

- At der ikke optræder områder med karakteren 2 i det godkendende organs rapport vedrørende 2015-regnskabet for landbrugsfondene.
- At fejlprocenten i regnskaberne for EGFL og ELFUL for fondsåret 2015 er maksimalt 2 pct. i det godkendende organs årsrevision.

Målet opgøres ved bedømmelsesmatricer i det godkendende organs rapport af februar 2016 vedrørende 2015-regnskabet for landbrugsfondene og revisionserklæringen fra ekstern revisor vedrørende 2015 regnskabet for landbrugsfondene.

Slutstatus: **DELVIST OPFYLDT**

Delmål 1 er ikke opfyldt, idet karakteren 2 optræder to gange i regnskaberne for ELFUL projektstøtteordningerne. Det omhandler administrative kontrol og overvågning af den administrative kontrol. Delmål 2 er opfyldt, idet det godkendende organ har opgjort fejlprocenten i regnskaberne for EGFL og ELFUL for fondsåret 2015 til at være under 2 pct.

I målrapporteringen vægtes delmål 1 med 1/3 og delmål 2 med 2/3. Det skyldes, at delmål 2 kan influere på størrelsen af en eventuel underkendelse, mens delmål 1 ikke i sig selv resulterer i underkendelser.



5	Høj kundetilfredshed for "tast selv-service"	5 pct.
<p><u>Resultatkrav:</u></p> <p>Målet er opfyldt ved at mindst 62 pct. af konsulenterne og 45 pct. af landmændene er tilfredse eller meget tilfredse med "tast selv-service". Dette sker ved gennemførelse af den årlige kundetilfredshedsundersøgelse for "tast selv-service", som foretages af NaturErhvervstyrelsen.</p> <p><u>Slutstatus:</u> EJ OPFYLDT</p> <p>Målet er ikke opfyldt. Resultatet af undersøgelsen efter 2. kvartal var, at 54 pct. af konsulenterne og 32 pct. af landmændene var tilfredse eller meget tilfredse med "tast selv-service". Derved er målet ikke nået.</p> <p>Det bemærkes, at tilfredsheden er faldet fra 2014 til 2015. Det vurderes, at den faldende tilfredshed ikke alene handler om systemet, men også om de mange nye regler.</p>		
6	Sagsbehandling af landdistrikts- og fiskeriprogrammer (ikke-arealbaserede ordninger)	15 pct.
<p><u>Resultatkrav:</u></p> <p>Målet er, at 90 pct. af ansøgningerne meddeles tilsagn eller afslag senest 3 måneder efter ansøgningsfristen udløb, hvis sagen er fuldt oplyst.</p> <p>Ved anmodning om udbetaling i årets første halvår sker udbetaling senest 1 måned efter modtagelse af ansøgning, hvis sagen har været fuldt oplyst og ikke udtages til fysisk kontrol.</p> <p>I årets 2. halvår forøges udbetalingsfristen med 2 måneder. Opgørelsesmetoden er dokumentation i form af udtræk fra fagsystemer. Fagsystemerne opdateres løbende, og der rapporteres kvartalsvis.</p> <p><u>Slutstatus:</u> OPFYLDT</p> <p>Målet er opfyldt for begge delmål, idet der var meddelt tilsagn/afslag for 97 pct. af ansøgninger inden for tidsfristen, og udbetalingen var gennemført for 90,3 pct. af ansøgningerne inden for tidsfristen.</p>		
7	Sagsbehandling af landdistriktsprogrammet (arealbaserede ordninger)	15 pct.
<p><u>Resultatkrav:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• 70 pct. af tilsagnsansøgningerne på Pleje af græs og naturarealer samt Økologisk arealtilskud skal være færdigbehandlede pr. 1. september 2015.• Alle tilsagnsansøgningerne på de to ordninger skal være færdigbehandlede inden årets udgang. <p>Opgørelsesmetoden er dokumentation i form af udtræk fra faglige systemer ultimo året, som dokumenterer, at målet er overholdt.</p> <p><u>Slutstatus:</u> OPFYLDT</p> <p>Målet om at færdigbehandle 70 pct. af tilsagnsansøgningerne på de nævnte ordninger pr. 1. september 2015 blev opfyldt, idet der var pr. 1. september færdigbehandlet 78,5 pct.</p> <p>Målet om at færdigbehandle 100 pct. af tilsagnsansøgningerne inden årets udgang blev opfyldt i den henseende, at alle mulige sager var færdigbehandlet pr. 31. december 2015. Det bemærkes, at der på Økologisk arealtilskud var 5 af i alt 2.880 sager, der ikke kunne færdigbehandles pga. IT-fejl (3 sager) og udsættelse af høringssvar fra ansøger (2 sager). På Pleje af græs- og naturarealer kunne 2 af 2.964 sager ikke færdigbehandles pga. IT-fejl (1 sag) og manglende modtagelse af skifteretsattest (1 sag).</p>		



8 Høj kundetilfredshed – Kundevejledning

5 pct.

Resultatkrav:

Målet er opfyldt ved, at kundeundersøgelse efter telefonkald viser en gennemsnitlig tilfredshed på mindst 3,7 på en fem punkt-skala. Metoden er kundetilfredshedsundersøgelse efter afsluttet telefonopkald. Dette sker i form af en række faste spørgsmål, som kunderne har mulighed for at svare på.

Slutstatus: **EJ OPFYLDT**

Det har desværre ikke været muligt at gennemføre målingen, da det nye telefonsystem imod forventning i første omgang ikke kunne bruges til at gennemføre målingen. Dette sikres i 2016.

9 Kontrol-effekt (fiskeri)

5 pct.

Resultatkrav

Erhvervsfiskerne måles på deres regelefterlevelse for at sikre, at de lever op til reglerne for bæredygtigt fiskeri. Der måles i 91 kontrolområder.

Målet er defineret på følgende måde:

- 10 kontrolområder har i dag en middel, høj eller meget høj risikovurdering. Målet er, at 5 af disse kontrolområder i 2015 får en lavere risikovurdering.
- 81 kontrolområder har i dag en lav eller meget lav risikovurdering. Målet er, at mindst 75 heraf, svarende til 93 pct., fastholder eller reducerer deres risikovurdering.

De 91 områder består hver af en kombination af en regel, et farvand, en art og en redskabstype, eksempelvis: Fiskeri i lukkede områder, Østersøen, torsk, slæbende redskaber. NaturErhvervstyrelsen gennemfører en række aktiviteter på de 91 områder i form af kontrol, sanktion, vejledning og dialog. Risikovurderingen afspejler omfanget af uregelmæssigheder på de 91 områder. 10 områder i starten af 2015 en risikovurdering, der var meget høj, høj eller medium. 81 områder har en risiko, der er lav eller meget lav. Ved at måle på risikovurderingen er det effekterne af indsatserne, der måles. Der anvendes data fra NaturErhvervstyrelsens FiskeriSystem til opgørelse af regelefterlevelsen.

Slutstatus: **OPFYLDT**

Delmål 1 er opfyldt, idet fem kontrolområder med risikovurderingen, middel, høj eller meget høj primo 2015 har ultimo 2015 en lavere risikovurdering. Det er områderne:

- Melding om farvandsskifte, torsk, Østersøen, slæbende redskaber
- Melding om farvandsskifte, torsk, Nordsøen, Skagerrak, Kattegat, slæbende redskaber
- Melding om farvandsskifte, rødspætte, Nordsøen, slæbende redskaber
- Fejlskøn i logbog, tunge, Nordsøen, faststående redskaber
- Melding om farvandsskifte, brisling, Østersøen, slæbende redskaber

Delmål 2 er opfyldt, idet 76 kontrolområder med risikovurderingen lav eller meget lav primo 2015 har ultimo 2015 fortsat risikovurderingen lav eller meget lav. To kontrolområder (fejlskøn i logbogen, torsk, Østersøen) er taget ud af modellen pga. nye regler om landingsforpligtigelse af torsk fra Østersøen.



BILAG 4.8: OMKOSTNINGSFORDELING

Nedenfor gives en beskrivelse af NaturErhvervstyrelsens omkostningsfordeling.

NaturErhvervstyrelsen økonomistyrer ved registreringer på produktnumre, som afspejler ordninger/aktiviteter. Ved omfordelingen kategoriseres alle produkter i tre kategorier:

- 1) Fagligt
- 2) Støtte
- 3) Fælles

Faglige produkter/Faglige omkostninger

De faglige produkter er de produkter, der direkte har et eksternt fokus – de faglige produkter kan altså også kaldes for de brugerrettede produkter. Det kan bl.a. være tilskudsordninger eller kontrolområder

Støtteprodukter/Støtteomkostninger

Støtteprodukter er produkter, der ikke er direkte brugerrettede produkter, men produkter hvor ressourcetrækket udføres som støtte til en begrænset del af de faglige produkter. Der kan være tale om tværgående aktiviteter såsom revision, eller it-systemer, som benyttes ved sagsbehandling af ordninger, eller aktiviteter vedrørende for eksempel krydsoverensstemmelse eller markblokke. ”Støtte”-udgifterne knyttes derefter til de faglige produkt-numre som de støtter, så omkostningerne for støtteprodukterne fordeles på de relevante faglige produkter. Et it-system kan godt støtte flere ordninger, hvorfor udgifterne til dette fordeles over alle de relevante ordninger.

Fællesprodukter/Fællesomkostninger

Fællesprodukter er de generelle støttefunktioner til de faglige brugerrettede opgaver. I modsætning til kategorien ”støtteprodukter” kan de ikke siges at vedrøre nogle faglige produkter i højere grad end andre. Her vil typisk ligge diverse ledelses- og administrationsopgaver, generel bygningsdrift og it i form af officepakke mv.

Når der registreres på fællesprodukter vil omkostningerne blive klassificeret som fællesomkostninger. Det svarer dermed til indirekte udgifter, som Moderniseringsstyrelsen normalt vil kategorisere under overheadudgifter. Omkostninger her vil blive fordelt på alle de faglige produkter i organisationen.

Overordnet foregår omkostningsfordelingen ved, at det faglige produkt først tillægges de direkte omkostninger (trin 1), derefter støtteomkostningerne (trin 2) og slutteligt de fælles omkostninger (trin 3).

