

Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri
Departementet



Årsrapport 2014

Marts 2015

Årsrapport 2014

Udgivet af:
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri
Departementet

Fødevareministeriet
Slotholmsgade 12
1216 København K
Tlf. 33 92 33 01
E-post: fvm@fvm.dk
Hjemmeside: www.fvm.dk

Indholdsfortegnelse

1. PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB.....	1
2. BERETNING	2
2.1 INDLEDNING	2
2.2 PRÆSENTATION AF DEPARTEMENTET	2
2.3 DEPARTEMENTETS OMFANG	3
2.4 ÅRETS FAGLIGE RESULTATER	3
2.5 ÅRETS ØKONOMISKE RESULTAT	5
2.5.1 Opgaver og ressourcer; skematisk oversigt	7
2.5.2 Redegørelse for reservationer	7
2.6 FORVENTNINGER TIL 2014.....	8
3. REGNSKAB.....	10
3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	10
3.2 RESULTATOPGØRELSE	10
3.3 BALANCE.....	12
3.4 EGENKAPITALFORKLARING	13
3.5 OPFØLGNING PÅ LÅNERAMMEN	14
3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT	14
3.7 BEVILLINGSREGNSKAB	15
4. BILAG TIL ÅRSRAPPORTEN.....	17

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter:


Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Fødevareministeriets departement, CVR-nr. 22506919 er ansvarlig for: § 24.11.01 Departementet, § 24.11.13. Bidrag til FAO, § 24.11.79 Reserver og budgetregulering, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2014.

Påtegning:

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstilling og målrapportering¹ 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 rapporten.

København, den 19. marts 2015



Peter Heineberg
Budgetchef



Ib Byrge Sørensen
Departementschef

¹ Departementet foretager ikke en måloppstilling og målrapportering, jf. de gældende vejledninger.

2. Beretning

2.1 Indledning

Formålet med denne årsrapport er at give et retvisende billede af de økonomiske resultater og en beskrivelse af de faglige resultater for Fødevareministeriets departement i 2014 og udfordringerne i 2015.

Årsrapporten falder i to hoveddele: en beretning og en regnskabsmæssig rapportering. Beretningen præsenterer departementet, årets faglige og økonomiske resultater, departementets opgaver og økonomi samt forventningerne til de kommende år. Den regnskabsmæssige del beskriver bl.a. den anvendte regnskabspraksis, resultatopgørelsen, balancen og bevillingsregnskabet.

Da departementet ikke har en resultatkontrakt, er der udeladt afsnit om målrapportering og deraf følgende tabeller, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport af november 2014.

2.2 Præsentation af departementet

Det er Fødevareministeriets *mission* at skabe rammer for:

- et udviklings- og vækstorienteret fødevareerhverv
- en ansvarlig forvaltning af naturressourcer
- fødevarerikthed, forbrugernes valgmuligheder og sunde kostvaner

Visionen er, at fremsynede og idérige medarbejdere sætter præg på udviklingen på fødevarerområdet til sikring af vækst, miljø og sundhed.

Departementets hovedopgaver omfatter politikformulering, koncernstyring, borgerservice, hjælpefunktioner og generel ledelse og administration. Departementet bistår ministeren med at formulere regeringens politik på fødevarer-, landbrugs- og fiskeriområdet. Under departementet henhører desuden Fødevareministeriets Klagecenter.

Departementet varetager internationale forhandlinger af væsentlig landbrugs- og fiskeripolitisk betydning samt fødevarerpolitisk betydning, herunder forhandlinger med EU Kommissionen. Ved disse forhandlinger bistås ministeriet af de fire udsendte attachéer ved EU-repræsentation i Bruxelles.

Departementet varetager desuden den overordnede koncernstyring og koordinering af ministerområdet, så koncernens ressourcer anvendes optimalt i overensstemmelse med ministeriets mission og vision.

Årsrapporten for 2014 omfatter de hovedkonti på finansloven, som departementet er ansvarlig for: § 24.11.01. Departementet (driftsbevilling), § 24.11.13. Bidrag til FAO (lovbunden) og § 24.11.79. Reserver og budgetregulering.

2.3 Departementets omfang

Tabel 1 viser fordelingen af Fødevareministeriets departements aktivitet.

Tabel 1: Virksomhedens aktivitet

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	126,5	114,7
	Indtægter	0,0	0,3
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	21,7	19,5
	Indtægter	0,0	0,0

Departementets drift vedrører udgifter til løn og øvrig drift, jf. departementets driftsbevilling på Finansloven for 2014.

Departementets administrerede ordninger vedrører bidrag til FAO, som er FN-systemets fødevarer- og landbrugsorganisation, som også har ansvar for fiskeri og skovbrug.

2.4 Årets faglige resultater

Fødevareministeriets departement har i 2014 – sammen med Fødevareministeriets styrelser - bl.a. opnået følgende resultater:

- Som opfølgning på Vækstteam for fødevarer blev der i april 2014 indgået en **aftale om Vækstplan for fødevarer** mellem regeringen og Venstre, Konservative Folkeparti, Liberal Alliance og Dansk Folkeparti. Aftalen indeholder alle regeringens initiativer i Vækstplan Fødevarer fra december 2013 samt en række nye elementer om bl.a. indfasning af ny målrettet regulering fra 2016 og en halvering af randzonearealet.
- For at skabe øget klarhed over, hvor der skal udlægges randzoner, ændrede Fødevareministeriet **randzone_loven**. Som besluttet i aftalen om Vækstplan for Fødevarer er der nu kun krav om randzoner langs vandløb og søer, som allerede er udpeget eller beskyttet i anden lovgivning. Randzonebredden blev samtidig reduceret fra ti til ni meter. Det samlede areal, hvor der er krav om randzoner, er nu ca. 25.000 hektar. Det er en halvering i forhold til det oprindelige randzoneareal.
- En **modernisering af landbrugsloven** blev vedtaget i december 2014 som led i aftalen om Vækstplan for Fødevarer. Formålet med lovændringen er at forbedre mulighederne for at tiltrække kapital til landbrugserhvervet.
- For at imødegå krisetegn i landbrugssektoren og for at understøtte fremtidsorienterede investeringer i erhvervet sikrede Fødevareministeriet i 2014 **tilskud for over 348 mio.** kr. til bl.a. investeringer i svine- og kvægstalde. Samtidig arbejdede ministeriet målrettet for den ordning for privat **oplagring af svinekød**, der trådte i kraft i EU marts 2015.
- I 2014 blev der opnået **aftale om implementering af reformen af den direkte landbrugsstøtte** (søjle I) under den fælles landbrugspolitik. Implementeringen understøtter besluttede miljø- og naturhensyn, begrænser de erhvervsøkonomiske omkostninger og begrænser de administrative udgifter.

- Indgåelse af **aftale om opfølgning på Kvægbrugets Taskforce** mellem regeringen og Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten, Liberal Alliance og Konservative Folkeparti. Aftalen indeholdende en række politiske initiativer, der forbedrer rammevilkårene i kvægsektoren bl.a. en støtte med fokus på øget opdræt af kalve i Danmark.
- Indgåelse af aftale mellem regeringen og Dansk Folkeparti, Det Konservative Folkeparti, Enhedslisten, Socialistisk Folkeparti og Venstre om **det danske Hav- og fiskeriudviklingsprogram** for perioden 2014-2017. Aftalen indeholder indsatser for ca. 1,3 mia. kr. Pengene går bl.a. til at udvikle og støtte investeringer i selektive fiskeriredskaber og udstyr, der begrænser miljøpåvirkning f.eks. på havbunden, og til at støtte produktforædling og afsætning.
- Som et element i den fælles fiskeripolitik indføres gradvist i perioden 2015-19 et **discardforbud**, hvor kvoterede arter ikke må smides overbord. Til gennemførelse af forbuddet har medlemsstaterne ved fælles farvande udarbejdet discardplaner. Danmark har haft hovedansvaret for at udarbejde discardplanerne for industrifiskeriet i Nordsøen, Skagerrak og Kattegat samt det samlede fiskeri i Østersøen.
- Der er gennemført en **centralisering af kontrollen med krydsoverensstemmelsesreglerne**, så kontrollen i dag er samlet i NaturErhvervstyrelsen. Centraliseringen forventes at gøre den samlede krydsoverensstemmelsesindsats mere effektiv på myndighedsniveau og mere enkel at forstå for kunderne.
- I marts 2014 gennemførtes **svinetopmøde** med deltagelse af branche- og dyreværnsorganisationer, der resulterede i udvikling og iværksættelse af en handlingsplan med ambitiøse mål for forbedring af dyrevelfærd i svineproduktionen.
- Der har været væsentlige **bidrag til regeringens vækstpakke 2014**, herunder ophævelse af danske særregler på fødevareområdet. På fødevareområdet drejede det sig om byrdelettelser på samlet 97 mio. kr. stigende til 120 mio. kr. fuldt indfasat.
- I juni 2014 blev revision af **hundeloven** vedtaget blandt andet med præcisering af reglerne om skambid, og videreførelse af forbud mod visse hunderacer.
- I efteråret 2014 blev der udarbejdet forslag til ændring af **dyreværnsloven** med henblik på fremsættelse i februar 2015, indeholdende blandt andet forbud mod seksuel omgang med dyr samt en omstrukturering af de rådgivende organer på dyreværnsområdet.
- Fødevareministeriet lancerede i september 2014 sin **Eksportstrategi for fødevareklyngen**. Strategien er udviklet i tæt samarbejde med erhvervet og fokuserer på en styrket indsats til understøttelse af danske eksportvirksomheders adgang til eksisterende og nye markeder. Strategien indeholder 19 indsatser fordelt på 4 temaer: vækst-, volumenmarkeder og ny eksport; bedre rammer for eksport fra fødevareklyngen; bæredygtig, ressourceeffektiv og økologisk fødevareproduktion samt international branding af fødevareklyngen.
- Der har i løbet af 2014 været en række **eksportfremstød** i Malaysia, Singapore, Sydkorea og Kina. Målet med besøgene har primært været at styrke de politiske og erhvervsmæssige relati-

oner, og at se på mulighederne for at øge eksporten i Asien. Et direkte resultat af besøgene har været indgåelsen af aftaler med Sydkorea, der skal styrke samarbejdet og vidensudvekslingen om dyrevelfærd og sundhed mellem Danmark og Sydkorea.

- Fødevareministeren har i 2014 under overskriften ”**Danskernes mad**” startet en debat om danskernes madkultur. Der blev blandt andet nedsat en måltidstænketank og sat fokus på ældremad, ligesom der var en afstemning om Danmarks Nationalret, hvor der blev afgivet mere end 63.000 stemmer. Målet er at forbedre den danske mad- og måltidskultur.
- Der har været væsentlige indsatser vedr. **madspild**, herunder lancering af informationsmateriale om madspild målrettet daginstitutioner og en kampagne om de nye regler for holdbarhedsmærkning.
- Derudover har Fødevareministeriets departement i 2014 haft fokus på at optimere **koncernstyringen** inden for økonomi, HR og kommunikation. Det gælder bl.a. i forhold til styrket fokus på økonomi- og resultatstyring, styring af udbuds- og indkøbsområdet og konsolidering af fælles webplatform med beslutningen om, at hele Fødevareministeriet skal overgå til den fælles webplatform.

2.5 Årets økonomiske resultat

Departementets økonomiske resultat i 2014 viser et overskud på 3,8 mio. kr. i forhold til den indtægtsførte bevilling, jf. tabel 2. På finansloven for 2014 havde departementet budgetteret med et forbrug af opsparing på 8,8 mio. kr. Denne adgang er således ikke blevet benyttet, jf. bl.a. forklaringerne nedenfor.

Overskuddet i 2014 kan primært henføres til en regulering af departementets feriepengeforpligtelse, forskydning mellem 2014 og 2015 i tidspunktet for udbetaling af engangsvederlag til chefer og konsulenter samt nedbudgettering af budgetposter vedr. bygningsdrift, medieudgifter og koncernpuljeprojekter.

Som følge af årets overskud forøges departementets samlede egenkapital (inklusive startkapital) fra 66,1 mio. kr. primo 2014 til 69,9 mio. kr. ultimo 2014. Af denne opsparing er 15,0 mio. kr. indbudgetteret som forbrug i 2015 på FL 2015, da der er overført 15 mio. kr. til Fødevarestyrelsen til finansiering af fødevarekontrol mv. Departementets opsparing forventes således nedbragt med 15 mio. kr. i 2015. Der er herudover ikke indbudgetteret yderligere forbrug af opsparing i 2015, sådan som tilfældet var i 2014.

Departementets økonomiske hoved- og nøgletal fremgår af nedenstående tabel 2:

Tabel 2: Departementets økonomiske hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal	2012	2013	2014
Resultatopgørelse (mio. kr.)			
Ordinære driftsindtægter	-161,6	-121,7	-118,2
- heraf indtægtsført bevilling	-161,6	-121,7	-118,2
- heraf eksterne indtægter	0	0	0
- heraf øvrige indtægter	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger	145,0	115,4	110,1
- heraf løn(personaleomkostninger)	95,4	82,2	80,2
- heraf afskrivninger	3,2	2,4	0,3
- heraf øvrige omkostninger	46,4	30,7	29,6
Resultat af ordinær drift	-16,7	-6,3	-8,1
Resultat før finansielle poster	-8,5	-1,9	-4,0
Årets resultat	-8,4	-1,7	-3,8
Balance (mio. kr.)			
Anlægsaktiver	6,3	5,1	5,6
Omsætningsaktiver	106,0	99,2	90,9
Egenkapital inkl. startkapital	64,3	66,1	69,9
Langfristet gæld	2,8	1,6	1,7
Kortfristet gæld	36,9	30,2	21,7
Lånerammen	16,1	16,1	8,1
Træk på lånerammen (FF4)	2,8	1,6	1,7
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	17 %	10%	21%
Negativ udsvingsrate	17,5	17,9	18,9
Overskudsgrad	0,05	0,01	0,03
Bevillingsandel	100,0	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk ²	142,7	131,3	134,4
Årsværkspris (mio. kr.)	0,66	0,61	0,59
Lønomsætningsandel i pct.	59	66	65
Lønsumsloft (mio. kr.)	104,7	89,5	85,8
Lønforbrug (mio. kr.)	94,8	80,7	76,9

Det bemærkes, at tallene for 2012 og 2013 fsva. personaleoplysningerne er justeret i forhold til årsrapporterne for 2012 og 2013, da det har vist sig, at der i lønforbruget har været opført de samlede personaleomkostninger i stedet for departementets rene lønforbrug.

Ved sammenligning af tallene i tabel 2 fremgår det, at antallet af årsværk i Fødevarerministeriets departement er steget med ca. 3 i 2014 bl.a. som følge af oprettelsen af et strategisk sekretariat.

Det bemærkes, at lønsumsforbruget er faldet med 3,8 mio. kr. fra 2013 til 2014 på trods af stigningen i antal årsværk. Dette skyldes bl.a. en nedjustering af feriepengeforpligtelsen jf. balancen i tabel 7, og en forskydning i tidspunktet for udbetaling af engangsvederlag til chefer og konsulenter, som er blevet skubbet til 2015. Der er tale om to engangshændelser af mere teknisk karakter. Dertil kommer en tendens til en ændret medarbejdersammensætning i Fødevarerministeriets departement i retning af medarbejdere med lavere anciennitet. Disse forhold bidrager således også samlet til at forklare et fald i den gennemsnitlige årsværkspris.

² Data fra ISOLA-databasen er brugt til opgørelsen for 2012 og 2013, hvor der fra 2014 og frem vil blive benyttet tal fra SKS. Hertil er i 2012, 2013 og 2014 lagt henholdsvis 7, 4 og 4 ÅV vedr. departementets udstationerede medarbejdere på EU-repræsentationen i Bruxelles. Der er således både i antal årsværk og lønudgifter taget højde for disse årsværk.

For så vidt angår balanceposterne skal det bemærkes, at værdien af departementets anlægsaktiver øges med ca. 0,5 mio. kr. fra 2013 til 2014, hvilket kan henføres til anskaffelsen af en ny ministerbil og udvikling af Fødevareministeriets nye CMS-portal til brug for www.fvm.dk, kombineret med de ordinære afskrivninger og salget af den tidligere ministerbil, hvilket trækker i modsatte retning.

2.5.1 Opgaver og ressourcer; skematisk oversigt

Departementet er opdelt på fem hovedopgaver: Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration, politikformulering, koncernstyring, borgerservice og attachéer.

Tabel 3 viser bevilling og omkostninger fordelt på de fem hovedopgaver i 2014. Opgørelsen er sket på baggrund af den regnskabsmæssige registrering og en fordeling af lønudgifterne på hovedformålene.

Tabel 3: Specifikation af udgifter på opgaver, jf. FL 2014, mio. kr.

Hovedopgaver	Indtægtsført ³ bevilling	Øvrige Indtægter	Omkostninger ⁴	Resultat
Hjælpefunktioner samt generel ledelse og admin.	46,7		45,3	1,4
Politikformulering	33,8		32,7	1,1
Koncernstyring	21,0		20,3	0,7
Borgerservice	10,3		9,9	0,4
Attachéer	6,5		6,3	0,2
Resultat netto	118,2	0,0	114,4	3,8

2.5.2 Redegørelse for reservationer

Tabel 4 viser departementets reserverede bevilling ultimo 2014. Der er ikke i 2014-regnskabet foretaget nye reservationer. Der har i 2014 været forbrug af reservationer for 1,1 mio. kr., hvoraf de 0,6 mio. kr. kan henføres til bortfald af reservation, grundet skift til nyt elektronisk sags- og dokumenthåndteringssystem, som erstatter det nuværende Captia, og der vil derfor ikke blive foretaget flere versionsopgraderinger af Captia.

Tabel 4. Reservationer på hovedkonto § 24.11.01., 1.000 kr.

Opgave	Reserveret år	Reservation, primo	Forbrug i året	Reservation, Ultimo	Forventet Afslutning
Versionsopgradering af Captia	2008	604	604	-	-
Udskudte IT-investeringer mv.	2009	800	541	259	2015
Reserveret i alt		1.404	1.145	259	

Kilde: Navision Stat

Tilbage står en reservation på IT-området på 0,3 mio. kr., som forventes udmøntet i 2015 ifm. varetagelsen af departementets IT-drift.

Af balancen fremgår det, at der er en reserveret bevilling på 0,9 mio. kr., hvilket skyldes, at der efter reglerne først vil blive flyttet likviditet vedr. bortfaldet på 0,6 mio. kr. primo 2015.

³ Den indtægtsførte bevilling er skønsmæssigt fordelt på hovedformål.

⁴ De opgjorte udgifter på hovedformål er skønnet med udgangspunkt i den regnskabsmæssige registrering.

2.6 Forventninger til 2015

Fødevarerministeriet står over for en række udfordringer og nye opgaver i 2015:

- Det nuværende **fødevarerforlig** udløb ved udgangen af 2014. Der skal forhandles et nyt flerårigt forlig i 2015. Der er derfor behov for at forberede grundlaget for en ny flerårig aftale, der adresserer de fødevarerpolitiske udfordringer frem mod 2018.
- Regeringen forpligtede sig i aftalen om Vækstplan for Fødevarer til at indfase de første elementer af en ny **målrettet arealregulering** fra 2016. Der blev i august 2014 sat gang i et 'nabotjek' af miljøregulering og kontrol af primærjordbruget i en række nabolande. Formålet med nabotjekket er at understøtte og bidrage til et styrket beslutningsgrundlag for udviklingen af den ny målrettede miljøregulering. Når der er truffet beslutning om robuste vandområder og jorde, skal der i 2015 udarbejdes en endelig model i et tværministerielt samarbejde mellem Finansministeriet, Erhvervs- og Vækstministeriet, Miljøministeriet og Fødevarerministeriet.
- I 2014 blev det besluttet at overføre 5 pct. af den direkte landbrugsstøtte til landdistriktsprogrammet i 2016 stigende til 7 pct. i 2018-20. **Landdistriktsprogrammet** bidrager til at fremme landbrugets grønne omstilling. I løbet af foråret 2015 skal der fastlægges indsatser og ramme for perioden frem til 2018, herunder anvendelse af de midler, som er besluttet overført fra den direkte støtte til LDP.
- For at styrke synergien mellem de aktiviteter, der finansieres af landbrugets fonde og for at understøtte den langsigtede bæredygtige udvikling af fødevarerhvervet, har Fødevarerministeriet i februar 2015 fremsat lovforslag til **ændring af landbrugsstøtteloven**, der indebærer at fondenes formand fremover skal udpeges af ministeren, ligesom ministeren skal godkende fondenes strategier og handlingsplaner.
- Som opfølgning på aftalen om Vækstplan for Fødevarer er fremsat et lovforslag om **ændring af gødskningsloven**, hvormed krav om efterafgrøder reduceres med 80.000 ha. Lovforslaget forventes vedtaget i foråret 2015.
- Regeringen lancerede i januar 2015 den nye handlingsplan **'Økologiplan Danmark – sammen om mere økologi'**, med 67 konkrete initiativer og ca. 400 mio. kr. afsat til indsatser i 2015. Planen indeholder bl.a. et initiativ om et bredt tværministerielt samarbejde om økologien og en indsats for at udvikle et økologipartnerskab med kommunerne, som begge skal udrulles i første halvår af 2015. Derudover er der prioriteret midler fra FL15 på i alt 120 mio. kr. over de næste 4 år til bl.a. afsætnings- og eksportfremme, økologisk svineproduktion, økologisk omlægning af offentlige køkkener og økologiuudvikling, herunder omlægnings- og bæredygtighedstjek.
- Det **nationale bioøkonomipanel** er oprettet i regi af Fødevarerministeriet og har som formål at rådgive regeringen om, hvordan bioøkonomien bedst udvikles i Danmark. I løbet af 2015 kommer panelet med konkrete anbefalinger til fremme af bioøkonomien, hvor tværgående interesser er afvejnet og afstemt.

- I første halvår 2015 forventes indgået en aftale om **bekæmpelse af husdyr-MRSA** med særligt fokus på reduktion i antibiotikaforbruget og skærpede hygiejnekrav. Der forventes samtidig udsendt en regeringsstrategi for bekæmpelse af antibiotikaresistens i regi af Fødevareministeriet og Sundhedsministeriet.
- I første halvår 2015 forventes iværksættelse af en **fjerkræhandlingsplan** med konkrete tiltag til forbedring af dyrevelfærd i fjerkræproduktionen.
- I første halvår 2015 forventes vedtagelse af ændring af **dyreværnsloven** indeholdende blandt andet et forbud mod seksuel omgang med dyr.
- I 2015 implementeres **kvægaftalen** fra 2014 blandt andet for så vidt angår ændringer af bekendtgørelser og vejledninger hjemlet i lov om hold af malkekvæg.
- Der vil i 2015 skulle arbejdes med at få implementeret regeringens **eksportstrategi for fødevarer** fra september 2014. Målet med strategien er at hjælpe flere danske virksomheder med at få deres produkter ud på eksportmarkedet. Det skal ske gennem en række tiltag, herunder øget deltagelse i eksportfremstød med erhvervet, udstationering af flere af Fødevareministeriets medarbejdere og ansættelse af vækstrådgivere, styrket branding af danske fødevarer og bæredygtig teknologi.
- I 2015 afsluttes de resterende projekter i ministerens **madinitiativ** – ”Danskernes mad”. I januar 2015 var Fødevareministeriet partner på Mandag Morgens konference ’Velfærdens innovationsdag’, hvor der blev sat fokus på ældremad. I februar afholdtes fem folkehøringer om madkultur og måltidsråd. I marts 2015 præsenteres ’Vision for danskernes mad’, hvor ministeren sammen med en stor del af detailhandelen forpligter sig på en række ambitioner for danskernes forbrug, og i april 2015 udkommer Måltidstænketanken med sine endelige måltidsråd, samt et inspirationskatalog til, hvordan forskellige aktører kan bidrage til, at vi i Danmark får en bedre mad- og måltidskultur.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter de regnskabsprincipper for omkostningsbaseret regnskab og bevillinger, der anvendes i staten, og tager udgangspunkt i de regnskabsregler og principper, som fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk).

Datakilden for departementets regnskab er Navision. Resultatdisponering og egenkapitalforklaring er opstillet på baggrund af data herfra. Der er ikke konstateret differencer mellem Navision, Statens Budgetsystem (SB) og SKS om årets regnskabsmæssige resultater, hvorved der er overensstemmelse med bevillingsafregningen i statsregnskabet.

Departementets regnskab består af to bogføringskredse: 36001 (selvstændig likviditet, driftsregnskabet) og 36005 (uden for selvstændig likviditet, bidraget til FAO, lovbunden ordning).

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 5 viser departementets resultatopgørelse.

Tabel 5: Resultatopgørelse, 1.000 kr.

	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-121.700	-117.700	-107.500
Reserveret af indeværende års bevillinger	0	0	0
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0	-541	0
Indtægtsført bevilling i alt	-121.700	-118.241	-107.500
Salg af vare og tjenesteydelser	0	0	0
Tilskud til egen drift	0	0	0
Gebyrer	0	0	0
Ordinære driftsindtægter i alt	-121.700	-118.241	-107.500
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0	0	0
Forbrugsomkostninger			
Husleje	7.404	7.812	7.300
Forbrugsomkostninger i alt	7.404	7.812	7.300
¹ Personaleomkostninger			
Lønninger	74.304	68.218	73.085
Pension	10.759	10.480	10.000
Lønrefusion	-2.988	-2.592	0
Andre personaleomkostninger	152	4.112	0
Personaleomkostninger i alt	82.228	80.218	83.085
Andre ordinære driftsomkostninger	23.305	21.789	27.314
Af- og nedskrivninger	2.426	291	600
Ordinære driftsomkostninger i alt	115.362	110.110	118.300
Resultat af ordinær drift	-6.338	-8.131	10.800
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-377	-255	0
Andre driftsomkostninger	4.857	4.432	4.200
Resultat før finansielle poster	-1.857	-3.954	15.000
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0	1	0
Finansielle omkostninger	112	123	0
Resultat før ekstraordinær poster	-1.745	-3.830	15.000
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0	0	0
Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
Årets Resultat	-1.745	-3.830	15.000

Kilde: Navision Stat/SKS.

Resultatopgørelsen viser et årsresultat for departementet med et overskud på 3,8 mio. kr., som overføres til egenkapitalen, jf. tabel 6.

Overskuddet i 2014 kan primært henføres til en regulering af departementets feriepengeforpligtelse, forskydning mellem 2014 og 2015 i tidspunktet for udbetaling af engangsvederlag til chefer og konsulenter samt nedbudgettering af budgetposter vedr. bygningsdrift, medieudgifter og koncernpuljeprojekter.

Jf. nedenstående tabel 6 er hele departementets resultat for 2014 disponeret til overført overskud.

Tabel 6: Resultatdisponering 2014, 1.000 kr.

Disponering	Beløb
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til reserveret egenkapital(båndlagt)	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-3.830

Kilde: Navision Stat

For nærmere beskrivelse af hensættelser, som indgår i departementets resultat for 2014, henvises til note 3.

3.3 Balance

Departementets balance pr. 31.12.2014 fremgår af nedennævnte tabel 7:

Tabel 7: Balance pr. 31. 12. 2014, mio. kr.

Note	Aktiver	2013	2014
-	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,09	0,00
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	0,00	0,00
	Udviklingsprojekter under opførelse	1,23	1,64
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1,32	1,64
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,00	0,00
	Infrastruktur	0,00	0,00
	Produktionsanlæg og maskiner	0,07	0,00
	Transportmateriel	0,23	0,45
	Inventar og IT-udstyr	0,00	0,00
	Igangværende arbejder for egen regning	0,00	0,00
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,30	0,45
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	3,47	3,47
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,00	0,00
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,47	3,47
	Anlægsaktiver i alt	5,09	5,56
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	0,00	0,00
	Tilgodehavender	8,80	3,34
	Periodeafgrænsningsposter		
	Værdipapirer		
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	38,58	27,84
	FF7 Finansieringskonto	51,78	59,77
	Andre likvider	0,00	0,00
	Likvide beholdninger i alt	90,37	87,61
	Omsætningsaktiver i alt	99,17	90,94
	Aktiver i alt	104,26	96,51

Note	Passiver	2013	2014
	<u>Egenkapital</u>		
	Reguleret egenkapital(Startkapital)	-3,47	-3,47
	Opskrivninger	0,00	0,00
	Reserveret egenkapital	0,00	0,00
	Bortfald af årets resultat	0,00	0,00
	Udbytte til staten	0,00	0,00
	Overført overskud	-62,58	-66,41
	Egenkapital i alt	-66,05	-69,88
3	Hensatte forpligtelser	-6,41	-3,16
	<u>Langfristede gældsposter</u>		
	FF4 Langfristet gæld	-1,56	-1,72
	Donationer	0,00	0,00
	Prioritets gæld	0,00	0,00
	Anden langfristet gæld	0,00	0,00
	Langfristede gæld i alt	-1,56	-1,72
	<u>Kortfristede gældsposter</u>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-11,26	-8,05
	Anden kortfristet gæld	-4,59	-1,17
	Skyldige feriepenge	-12,51	-10,83
	Reserveret bevilling	-1,40	-0,86
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-0,49	-0,83
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	0,00	0,00
	Kortfristede gæld i alt	-30,24	-21,74
	Gæld i alt	-31,80	-23,46
	Passiver i alt	-104,26	-96,51

Kilde: Navision Stat/SKS

Vedrørende balancen bemærkes det under omsætningsaktiver, at departementets tilgodehavender er faldet fra 8,8 mio. kr. ultimo 2013 til 3,3 mio. kr. ultimo 2014.

Balancens post vedr. ”igangværende arbejder for fremmed regning” omfatter a conto beløb for det kommende år fra Udenrigsministeriet vedr. refusionsberettigede EU-rejser.

Departementets langfristede gældsforpligtelser er steget fra 1,6 mio. kr. ultimo 2013 til 1,7 mio. kr. ultimo 2014. Dette vil efter likviditetsflytningen, som efter reglerne foretages i 1. kvartal 2015, ændre sig til en langfristet gæld på 2,2 mio. kr., hvilket svarer til Fødevarerministeriets departements immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Departementets feriepengeforpligtelse er faldet 1,7 mio. kr. fra ultimo 2013 til ultimo 2014. Faldet skyldes, at der ifm. tidligere års opgørelse af feriepengeforpligtelsen har været benyttet en for høj sats pr. feriedag i det anvendte rapporteringsgrundlag, som nu er rettet til i regnskabet for 2014.

For nærmere forklaring af posten reserveret bevilling, henvises til afsnit 2.5.2, hvor denne post bliver gennemgået.

3.4 Egenkapitalforklaring

Det videreførte overskud ultimo 2014 udgør 66,4 mio. kr. ekskl. startkapitalen, jf. tabel 8. Heraf udgør lønsom 35,3 mio. kr., jf. afsnit 3.6., og øvrig drift 31,1 mio. kr. Som nævnt ovenfor forventes departementets egenkapital reduceret med 15 mio. kr. i 2015.

Egenkapitalen forøges således med 3,8 mio. kr. fra 2013 til udgangen af 2014.

Tabel 8: Egenkapitalforklaring, mio. kr.

År	2013	2014
Reguleret egenkapital primo	3,5	3,5
+Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	3,5	3,5
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivninger i alt	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0
+Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	60,8	62,6
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Primoregulering /flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+Overført fra årets resultat	1,7	3,8
-Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
-Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	62,6	66,4
Egenkapital ultimo	66,1	69,9

Kilde: SKS.

3.5. Opfølgning på lånerammen

Af tabel 9 fremgår departementets udnyttelse af lånerammen.

Tabel 9: Udnyttelse af låneramme.

	2014 mio. kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,2
Låneramme	8,1
Udnyttelsesgrad i pct.	25,7

Departementet har således holdt sig inden for lånerammen ultimo 2014 med en udnyttelsesgrad på 25,7 pct.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

I tabel 10 vises departementets opgørelse af udnyttelsen af lønsumsloftet. Lønforbruget i 2014 omfatter summen af regnskabstillene for underkonto 10. Alm. virksomhed, 20. Attacheer og 50. Klageenhed for fødevarer- og veterinærkontrol.

Tabel 10: Lønsumsforbruget, mio. kr.

Hovedkonto	§ 24.11.01.
Lønsumsloft FL 2014	85,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	85,8
Lønforbrug under lønsumsloft	76,9
Difference (mindreforbrug)	8,9
Akkumuleret opsparing ultimo 2013	26,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2014	35,3

Af tabellen fremgår det, at der i 2014 var et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. vedr. lønsum. Dette mindreforbrug videreføres således, at den akkumulerede lønsumsopsparring ultimo 2014 udgør 35,3 mio. kr. Mindreforbruget i 2014 skal som tidligere nævnt bl.a. ses i sammenhæng med forskydning af udbetaling af engangsvederlag samt genberegning af feriepengeforpligtelsen.

3.7. Bevillingsregnskab

Tabel 11 viser bevillingsregnskabet for 2014 vedrørende 24.11.01 Departementet.

Tabel 11: Bevillingsregnskab for §24.11.01.

Mio. kr.	Regnskab 2013	FL+TB 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	121,7	117,7	117,7	0,0	105,6
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,5	-0,5	0,0
Indtægter	0,4	0,0	0,3	-0,3	0,0
Udgifter	120,3	126,5	114,7	11,8	120,6
Årets resultat	1,7	-8,8	3,8	-12,6	-15,0

Kilde: SB. Budget 2015 er FL15-tal.

Årets resultat på FL 2014 er et mindreforbrug ift. bevillingen på 3,8 mio. kr. Årets resultat indebærer et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. ift. det forudsatte niveau på FL 2014 (inklusive indbudgettet forbrug af opsparring), *jf. de allerede gennemgåede forklaringer*.

Overskud

Departementets overskud i 2014 på 3,8 mio. kr. overføres til departementets egenkapital.

Ved afslutningen af regnskabet for 2014 har departementet således et akkumuleret overført overskud på 66,4 mio. kr. (egenkapitalen ekskl. statsforskrivning), hvoraf 35,3 mio. kr. vedrører løn og 31,1 mio. kr. vedrører øvrig drift.

Af det overførte overskud er der på FL 2015 på § 24.11.01. Departementet indbudgettet et forbrug på 15,0 mio. kr. i 2015., da der er overført 15 mio. kr. til Fødevarestyrelsen til finansiering af fødevarerkontrol mv.

Tilskud og lovbundne ordninger

Under departementets område henhører endvidere udgifter og indtægter vedrørende lovbundne områder.

Tabel 12: Administrerede udgifter og indtægter vedrørende tilskud og lovbundne ordninger i 2013.

Mio. kr.	2014				
Kontonr.	Tilskudsordning		Bevil- ling	Regn- skab	Resultat
24.11.13	Bidrag til FAO (lovbunden)	Udgifter	21,7	19,5	2,2
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger i alt		Udgifter	21,7	19,5	2,2

Det regnskabsmæssige resultat er et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som skyldes den aktuelle kurs på US dollar på tidspunktet for overførslen af bidraget til FAO, og at den endelige fastsættelse af det danske bidrag udestod ved vedtagelsen af FL14.

4. Bilag til årsrapporten

Specifikation af balancen (tabel 7) note 1, 2 og 3 vedr. hhv. departementets immaterielle og materielle anlægsaktiver og hensættelser.

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver, 1.000 kr.

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Kostpris	49.591,2	4.899,2	1.233,4	55.723,8
Primokorrekt. og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0
Tilgang	0,0	0,0	405,4	405,4
Afgang	0,0	0,0	0,0	0
Kostpris pr. 31.12.2013	49.591,2	4.899,2	1.638,8	56.129,2
Akkumulerede afskrivninger	-49.150,5	-4.899,2	0,0	-54.049,7
Akkumulerede nedskrivninger	-440,7	0,0	0,0	440,7
Akk. af- og nedskrivninger 31.12. 2014	-49.591,2	-4.899,2	0,0	-54.490,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	0,0	0,0	1.638,8	1.638,8
Årets afskrivninger	-89,4	0,0	0,0	-89,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-89,4	0,0	0,0	-89,4

Departementets immaterielle anlægsaktiver består af CMS-portal(1,5 mio. kr.) til www.fvm.dk, hvor der vil blive påbegyndt afskrivninger i 2015 og nyt ESDH-system, der forventes færdiginstalleret og taget i brug i 2015.

Note 2: Materielle anlægsaktiver, 1.000 kr.

	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	3.450,2	562,0	3.977,3	7.989,4
Primokorrekt. og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0	0
Tilgang	0	562,5	0	562,5
Afgang	0	-562,0	0	-562,0
Kostpris pr. 31.12.2013	3.450,2	562,5	3.977,3	7.989,9
Akkumulerede afskrivninger	-3.448,8	-108,1	-3.977,3	-7.534,1
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. af- og nedskrivninger 31.12. 2014	-3.448,8	-108,1	-3.977,3	-7.534,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	1,4	454,4	0	455,8
Årets afskrivninger	-68,7	224,4	0	155,7
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-68,7	224,4	-146,2	-155,7

Fødevarerministeriets departements materielle anlæg består af en Xerox printer, hvor den sidste afskrivning foretages i 1. kvartal 2015 og ministeriets ministerbil (0,5 mio. kr.), der blev indkøbt i 2014 og erstattede den tidligere bil.

Hensættelser

I nedenstående tabel fremgår opgørelsen af departementets hensættelser.

Note 3: Hensættelser (kr.)

Hensættelser	2013	2014
Hensættelse vedr. forpligtelser (drift)	6.041.137	1.990.752
Fratrædelsesgodtgørelse m.v. (personaleydelser)	365.213	1.173.042
Hensættelser i alt	6.406.350	3.163.794

Departementets hensættelser er samlet reduceret med 3,2 mio. kr. fra 2013 til 2014. Dette er sammensat af, at 4,3 mio. kr. er anvendt til de hensatte formål, herunder primært hensættelser til afskedigede tjenestemænd samt til forskning og udvikling vedr. alternativer til kirurgisk kastration af svin. Modsat er der optaget en række nye hensættelser, herunder 1,1 mio. kr. bl.a. vedr. personaleydelse.