Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri
Departementet

Årsrapport 2008

April 2009

Årsrapport 2008

Udgivet af:
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri
Departementet

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

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING 1

2. BERETNING 1

2.1 PRÆSENTATION AF INSTITUTIONEN 1
2.2 ÅRETS FAGLIGE RESULTATER 1
2.3 ÅRETS ØKONOMISKE RESULTAT 3
2.4 ADMINISTREREDE UDGIFTER OG INDTÆGTER 6
2.5 FINANSIELLE NØGLETAL 6
2.6 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR 6

3. REGNSKAB 8

3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS 8
3.2 RESULTATOPGØRELSE 8
3.3 BALANCE 9
3.4 EGENKAPITALFORKLARING 10
3.5 OPFØLGNING PÅ LIKVIDITETSORDNINGEN HEN OVER ÅRET 11
3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT 12
3.7 RESERVATIONER 12
3.8 BEVILLINGSREGNSKAB 13

4. PÅTEGNING 15

5. BILAG TIL ÅRSRAPPORTEN 16

5.1 ADMINISTREREDE TILSKUDSORDNINGER OG LOVBUNDNE ORDNINGER 17
5.2 BILAG VEDR. METODE TIL OMKOSTNINGSFORDELING 21
5.3 BILAG VEDR. NØGLETAL 21

1. Indledning

Formålet med denne årsrapport er at give et retvisende billede af departements økonomiske resultater og en beskrivelse af de faglige resultater. Da departementet ikke har nogen resultatkontrakt, er der udeladt afsnit om målrapportering og deraf følgende tabeller, jf. Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport.

2. Beretning

2.1 Præsentation af institutionen

Departementet udgør Fødevareministeriets politiske niveau. Departementet bistår ministeren med at formulere regeringens politik på fødevare-, landbrugs- og fiskeriområdet, og forestår udførelsen af denne politik gennem fastsættelse af de overordnede rammer for ministeriets opgavevaretagelse.

Fødevareministeriet arbejder for at skabe rammerne for

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

Departementet varetager opgaver indenfor:
- Policy, administration og ledelse
- Forvaltning af tilskud og EU-støtteordninger
- Forskning og udvikling
- Kontrol og tilsyn
- Information og rådgivning

Departementet bistår ministeren med at formulere regeringens politik på fødevare-, landbrugs- og fiskeriområdet og forestår udførelsen af denne politik gennem fastsættelse af overordnede rammer for ministeriets opgavevaretagelse. Departementet varetager internationale forhandlinger af væsentlig landbrugs- og fiskeripolitisk interesse samt fødevarepolitisk betydning, herunder forhandlinger med EU-kommissionen.

Årsrapporten for 2008 omfatter Fødevareministeriets departement (§ 24.11.01. Departementet) og de relevante konti under § 24, som omfatter: § 24.11.13. Bidrag til FAO, § 24.11.79. Reserver og budgetregulering, § 24.21.04. Forskellige tilskud, § 24.24.41. Gældsaneringsordninger for jordbruget, § 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget, § 24.33.03. Opgaver vedr. jordbrugsforhold, § 24.33.17. Opgaver vedr. fiskeriforhold og § 24.33.25. Opgaver vedr. fødevare- og veterinærforhold.

2.2 Årets faglige resultater

Fødevareministeriet har i 2008 haft en række store opgaver i relation til blandt andet arbejdet med Grøn Vækst, Forebyggelseskommissionen, initiativer på fødevare- veterinærområdet, EU's sundhedstjek og den fælles fiskeripolitik, jf. nedenfor.

En væsentlig opgave i 2008 har været arbejdet med regeringens udspil om Grøn Vækst. Fødevareministeriet indgår således i det forberedende arbejde omkring udspillet, herunder arbejdet omkring evaluering af pesticidhandlingsplanen 2004-2009 samt midtvejsevalueringen af Vandmiljøplan III.

Fødevareministeriet har også spillet en væsentlig rolle i regeringens arbejde på forebyggelses- og ernæringsområdet. Fødevareministeriet indgår således blandt andet i sekretariatet for den Forebyggelseskommission som regeringen nedsatte i 2008. Kommissionens formål er at analysere den eksisterende indsats og komme med anbefalinger til fremtidige indsatser.

Fødevareministeriet har herudover i juni 2008 lanceret en ny strategi på mad- og måltidsområdet med anbefalinger til fremtidige indsatser. Strategien er nu under implementering. Fødevareministeriet har endvidere igangsat en række initiativer omkring bedre skolemad. Det omfatter afprøvning af forskellige typer skolemadsordninger med henblik på øget viden om, hvilken effekt forskellige slags skolemad har på børnenes generelle sundhed og trivsel, og det omfatter forsøg med gratis frugt på et antal af landets skoler (Frugtkvarter), samt beslutning om at målrette skolemælksordningen mod fedtfattige mælkeprodukter og mælkeprodukter med lavt sukkerindhold.

På fødevareområdet er der i forlængelse af fødevareforliget fra maj 2007 blandt andet oprettet et Sekretariat for Fødevare- og Veterinærklager under departementet, ligesom der er indført en elitesmiley til virksomheder, der over tid ikke har fået anmærkninger ved kontrolbesøg. Endvidere indgik regeringen i august et forlig med Dansk Folkeparti og Radikale Venstre om veterinærområdet, herunder en styrket indsats på dyrevelfærdsområdet. Forliget er nu under implementering.

Med henblik på at lette de administrative byrder for erhvervet har fødevareministeren blandt andet lanceret en handlingsplan i november 2008 for en modernisering af kødkontrollen med særlig fokus på effektivisering og arbejdsmiljø. Ligeledes har ministeren i november fremsat lovforslag om blandt andet mindre egenkontrol, lavere bøder og ophævelse af nul-tolerancepolitikken. Loven træder i kraft 1. marts 2009.

På landbrugsområdet har Fødevareministeriet i 2008 fremlagt en fornyet dansk strategi for afvikling af EU's landbrugsstøtte. I november 2008 vedtog EU, som led i sundhedstjekket, en række ændringer og tilpasninger af den fælles landbrugspolitik i retning af øget markedsorientering. Med sundhedstjekket bliver støtten senest fra 2012 næsten fuldt afkoblet fra produktionen i de vegetabilske og animalske sektorer.

I februar 2008 godkendte EU det danske landdistriktsprogram for perioden 2007-13. Programmet var i sommeren 2008 fuldt ud implementeret. I december 2008 blev der indgået politisk aftale om udmøntning af landdistriktsprogrammet for 2009. Det blev samtidigt besluttet, at udmøntningen af programmet for perioden 2010-13 sker i sammenhæng med drøftelserne af Grøn Vækst i foråret 2009.

I 2008 blev Forskningscenter for Økologisk Jordbrug (FØJO) omdannet til International Center for Research in Organic Food Systems med en ny international bestyrelse, jf. regeringsgrundlaget. Endvidere er der i forbindelse med den forskningsbaserede myndighedsbetjening blandt meget andet udarbejdet vidensynteser om "økologiens udviklingsmuligheder" og om "landbrug og klima".

I forhold til fiskeripolitikken har fødevareministeriet i 2008 blandt andet udarbejdet et udspil til en ny europæisk fiskeripolitik med vægt på at forebygge udsmid (discard) og med forslag om en omlægning af landingskvoter til fangstkvoter samt nye instrumenter til dokumentation af fangster. I forlængelse af finansloven for 2009 er der endvidere indgået aftale med Dansk Folkeparti om udmøntning af midler i Fiskerifondsprogrammet for 2009.

2.3 Årets økonomiske resultat

Departementets hovedkonto omfattede i 2008 uk. 10 Almindelig virksomhed, 15. Takstbetaling til Økonomistyrelsen (administration af tilskud m.v.), 20. Statskonsulenterne, 30. Generelt LandbrugsRegister / Centralt HusdyrbrugsRegister (GLR/CHR), 40. Revisionsenhed vedr. fødevarekontrollen og 50. Klageenhed for fødevare- og veterinærkontrol. Overskuddet behandles her samlet, da overskuddet kan disponeres, uanset hvilken underkonto det vedrører. Dog behandles overskud vedr. ukonto 50. Klageenhed for fødevare- og veterinærkontrol særskilt, som følge af fødevareforliget.

Nettoudgiftsbevillingen på FL+TB udgjorde i 2008 150,6 mio. kr. Der er anvendt 0,9 mio. kr. af reserveret bevilling til udskudte opgaver, som er gennemført i 2008. Af bevillingen i 2008 er 2.500.000 kr. udskudt til 2009 (reserveret bevilling), jf. afsnit 2.5. Reservationer. I forhold til dette budget kan de økonomiske hovedtal opstilles i tabel 1:

Tabel 1: Resultatopgørelsens hovedtal, mio. kr.

	Regnskab 2007	FL og TB 2008	Regnskab 2008
Nettoudgiftsbevilling	-126,50	-150,6	-150,6
Reserveret bevilling (nettoforbrug)	3,60	0	-0,9
Indtægter (gebyrer mv.)	-0,01	-0,8	0
Ordinære driftsindtægter i alt	**-122,91**	**-151,4**	**-151,5**
Personaleomkostninger	65,81	87,5	85,15
Øvrige omkostninger	36,94	51,2	43,55
Afskrivninger	4,40	5,5	4,07
Driftsomkostninger i alt	**107,16**	**144,2**	**132,76**
Andre driftsposter	13,44	16,6	17,07
Finansielle poster	-0,02	-0,5	-0,47
Ekstraordinære poster	0,00	0	0,00
Omkostninger i alt	**120,42**	**160,3**	**149,37**
Resultat (Overskud = -, underskud = +)	**-2,49**	**8,9**	**-2,14**

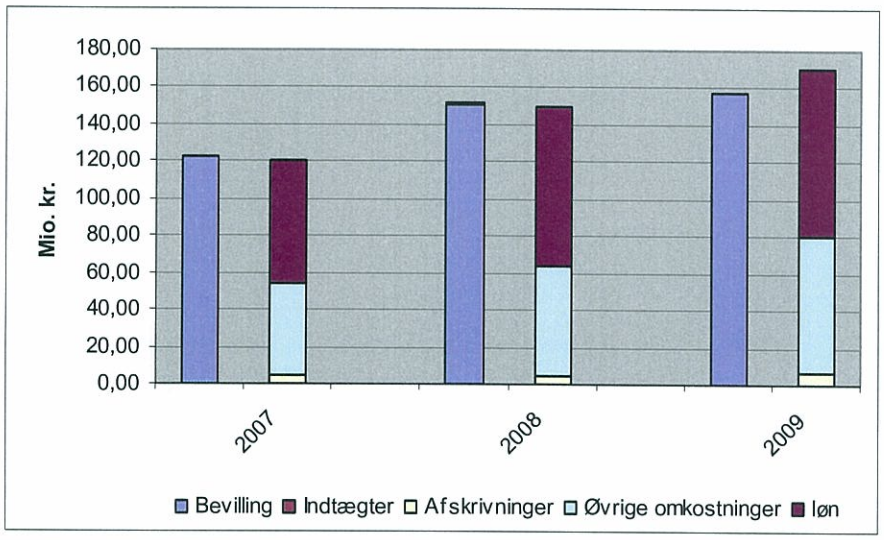
Stigningen i bevillingen i 2008 i forhold til 2007 skyldes overførslen af opgaver i forbindelse med lukningen af Familie- og forbrugerministeriet.

Departementets resultat blev i 2008 et overskud på 2,14 mio. kr. i forhold til en samlet omkostningsbevilling på 150,6 mio. kr. Der var imidlertid indbudgetteret et forbrug af det videreførte overskud på i alt 8,9 mio. kr. Heri var indregnet udskudte opgaver, bl.a. en samlet IT-løsning på koncernniveau, som blev udskudt, bl.a. som følge af regeringens beslutning om at etablere tværministerielle administrative centre for regnskab og IT. Der er således tale om et mindreforbrug i forhold til det budgetterede forbrug på 11,04 mio. kr., hvoraf 4,3 mio. kr. er en reserve på underkonto 11.

Departementet viderefører overskuddet på 2,14 mio. kr., hvorved departementets egenkapital ultimo 2008 er 29,4 mio. kr. ekskl. startkapital.

I de nedenstående figur 1 er regnskabstallene for årene 2007, 2008 og bevillingerne i henhold til FL 2009, illustreret på en måde, der viser forholdet og sammenhængen mellem departementets indtægter og omkostninger. Indtægterne er underopdelt på den indtægtsførte bevilling og de øvrige indtægter, mens omkostningerne er fordelt på henholdsvis løn, afskrivninger samt øvrige omkostninger.

Figur 1: Indtægter og omkostninger

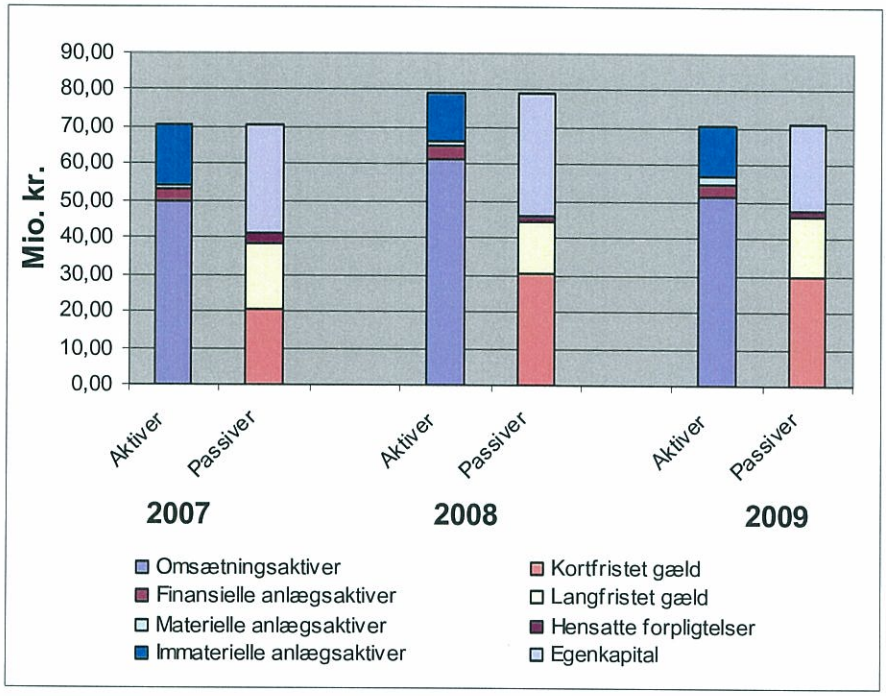


Den viste mindre difference i 2007 og 2008 mellem indtægts- og omkostningssøjlen svarer til årets resultat for det pågældende år.

På FL 2009 er de budgetterede udgifter udover bevillingen forudsat finansieret ved anvendelse af videreført overskud.

I figur 2 vises sammensætningen af balancen ultimo året.

Figur 2: Balancernes sammensætning[1]

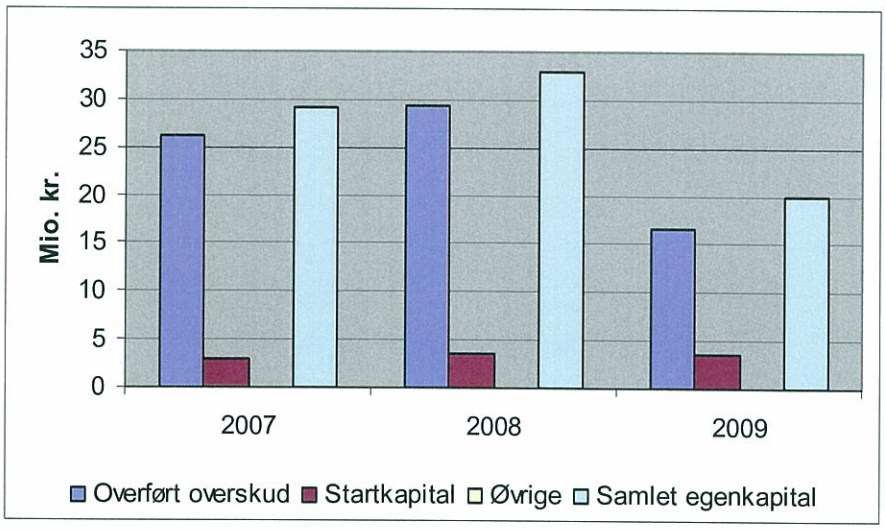


Balancens sammensætning er forklaret i afsnit 2.3. Balancen samt i noterne til balancen.

I figur 3 vises egenkapitalens sammensætning.

Figur 3: Egenkapitalens sammensætning

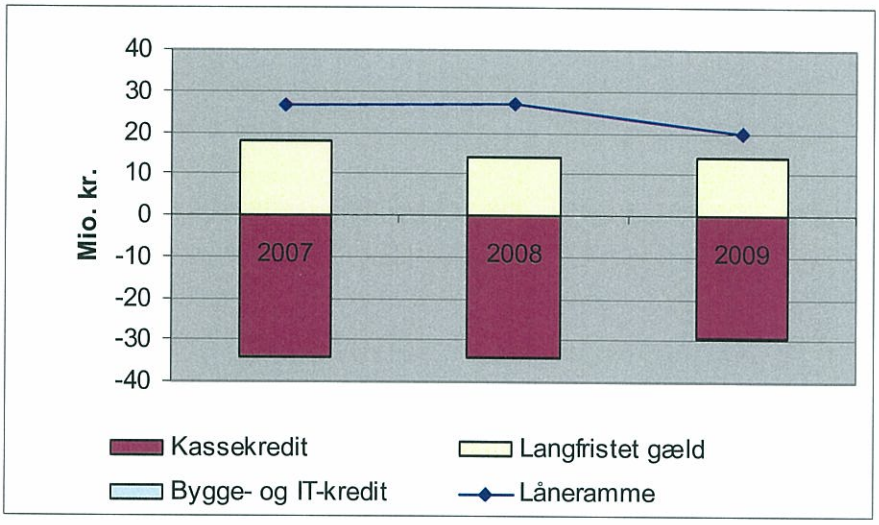
[1] Summerne i denne tabel for 2007 og 2008 svarer til tabel 5 under afsnit 3.3. Balance.



Egenkapitalens sammensætning ultimo 2008 er forklaret i afsnit 3.4. Egenkapitalforklaring. Egenkapitalen udgøres af et akkumuleret overskud samt startkapital (statsforskrivning). I forbindelse med overskudsdelingen af det nu nedlagte Familie- og Forbrugerministerium blev der overført 506.000 kr. i statsforskrivning til departementet, som dermed forklarer stigningen i startkapitalen.

Figur 4 viser departementets samlede gæld sammenholdt med låneramme ultimo året.

Figur 4: Låneramme og SKB-gæld[2]



Lånerammen er på FL 2008 fastsat til 27,0 mio. kr. Udnyttelsen af lånerammen ultimo 2008 udgør 14,2 mio. kr., hvilket er lig med en udnyttelsesgrad på 53 pct.

Departementet har i 2008 som tidligere anført ikke brugt af det overførte overskud fra 2007. Det ventes, at der i de kommende år vil være øgede omkostninger til investeringer inden for ministerområdet for at indhente det investeringsefterslæb (hjemmearbejdspladser, periodeskift i journalsystem, herunder opgradering af Captia m.v.), der har været i de senere år. Der er reserveret midler til bl.a. periode-

[2] Der er overført låneramme til Fødevarestyrelsen i 2009 og fremefter.

skift og opgradering af journalsystem (se tabel 9). Derved forventes en højere udnyttelsesgrad af lånerammen.

2.4 Administrerede udgifter og indtægter

Under departementets område henhører endvidere udgifter og indtægter vedrørende tilskud (reservationsbevillinger) og lovbundne områder jf. specifikation i bilag 4, tabel B.1.

Tabel 2: Departementets administrerede udgifter og indtægter i 2008.

Mio. kr.	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger i alt	24.11.13, 24.21.04, 24.24.41, 24.24.44, 24.33.03, 24.33.17, 24.33.25.	Udgifter	732,5	738,2
		Indtægter	-46,7	-54,8

Følgende ordninger er efter aftale lagt over til Økonomistyrelsens administration i henhold til samarbejdsaftale: 24.21.04. Forskellige tilskud, 24.24.41. Gældssaneringsordning for jordbruget og 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget.

2.5 Finansielle nøgletal

I tabel 12 under afsnit 5.3 Bilag vedr. nøgletal er vist en oversigt over de nøgletal, der iht. Økonomistyrelsens vejledning skal beregnes og opstilles for 2008 sammenlignet 2007.

Tallene i tabellen for de to år kan ikke direkte sammenlignes, da departementets udgiftsbevilling er steget betydeligt som følge af ressortomlægning i forbindelse med nedlæggelsen af Familie- og Forbrugerministeriet. Dette afspejler sig bl.a. i tabellens punkt 11. Opretholdelsesgrad, som er forholdet mellem tilgang af anlægsaktiver og årets afskrivninger. Hvor der i 2007 kun var en mindre tilgang i anlægsaktiver, har departementet i 2008 overtaget en del anlægsaktiver i forbindelse med nedlæggelsen af Familie- og Forbrugerministeriet.

Departementets overførte overskud fra 2007 til 2008 er steget (se afsnit 3.4. Egenkapitalforklaring), hvilket ses i tabellens punkt 1. Negativ udsvingsrate, som er steget fra 8,85 i 2007 til 9,66 i 2008 og tabellens punkt 2. Akkumuleret overskudsgrad, som er steget fra 19,6 i 2007 til 20,9 i 2008.

Endelig skal der knyttes en bemærkning til tabellens punkt 14., 15. og 16., der vedrører reservationer. Der henvises til nærmere redegørelse herom i afsnit 3.7. Reservationer. Tallenes ændring fra 2007 til 2008 illustrerer, at der er foretaget en mindre reservationsandel i 2008 end i 2007.

2.6 Forventninger til det kommende år

Fødevareministeriet står overfor en række udfordringer i de kommende år, som uddybes nærmere nedenfor.

En væsentlig opgave for Fødevareministeriet er, at deltage i regeringens arbejde med at forberede udspillet om Grøn Vækst. Ministeriet forventer ligeledes at få en væsentlig rolle i forbindelse med forhandlingerne om udspillet med Folketingets partier, ligesom der må imødeses et større efterfølgende arbejde omkring implementeringen.

En anden væsentlig opgave i 2009 vil være implementeringen af EU's sundhedstjek af landbrugsreformen.

Fødevareministeriet vil også i 2009 have stor fokus på ernæringsområdet og vil blandt andet deltage i arbejdet omkring regeringens opfølgning på Forebyggelseskommissionens anbefalinger, som forventes offentliggjort den 21. april. Fødevareministeriet forventer herudover blandt andet at igangsætte et opfølgningsarbejde i lyset af evalueringerne af Fødevareministeriets skolemadsprojekt.

Et andet fokusområde i 2009 bliver arealkontrollen, hvor det skal sikres, at kontrollen gennemføres som planlagt.

En væsentlig opgave på veterinærområdet bliver at sikre den fortsatte implementering af veterinærforliget for 2009-2012. Målet er at sikre fødevaresikkerheden og dyrevelfærden samt at lette de administrative byrder for erhvervet. Målene er at øge velfærden betydeligt for dyr i besætninger og ved transporter samt at styrke det veterinære beredskab, så der hurtigt og effektivt kan sættes ind over for husdyrsygdomme og infektioner.

Fødevareministeriet vil i 2009 fortsætte med aktivt at udbrede tankerne i det danske udspil til en ny europæisk fiskeripolitik. Det er forventningen, at Kommissionen i 2009 vil fremlægge en grønbog om reform af den fælles fiskeripolitik i 2012. Den skal danne baggrund for en bred debat med myndigheder, erhvervet og andre interessenter i 2009 med henblik på forberedelse af reformarbejdet.

Fødevareministeriet forventer endvidere, at udarbejde et oplæg til en strategi om udviklingen af europæisk akvakultur på baggrund af en meddelelse fra Kommissionen herom.

Fødevareministeriet vil i 2009 have fokus på regelforenkling inden for EU, fordi de administrative byrder for virksomhederne og administrationen skal lettes. Arbejdet med at forenkle EU's Fælles Landbrugspolitik har også paralleller til den nationale forenklingsmetode AMVAB, som ligeledes er i fokus i 2009 sammen med Finansministeriets initiativ om statslig afbureaukratisering. Fødevareministeriet har i 2008 iværksat et "meld en regel" projekt, hvor virksomheder, organisationer og borgere via hjemmesiden kunne komme med forslag til forenkling af reglerne på fødevareområdet. Projektet er i 2009 udvidet til at omfatte hele ministeriets ressort.

Fødevareministeriet deltager i arbejdet med at udarbejde en klimastrategi for de ikke kvoteomfattede sektorer. Klimastrategien skal efter planen offentliggøres ultimo august 2009, og skal danne baggrund for et senere politisk udspil.

Det er besluttet, at Fødevareministeriet overgår til ØSC pr. 1. december 2009. Implementeringen indebærer, at der skal afholdes Gap-fit analyser af ministeriets institutioner, som skal munde ud i udarbejdelsen af en egentlig kundeaftale. Der er nedsat en projektgruppe med departementet som formand, som får til opgave at tilrettelægge processen, herunder arbejdet med tilpasninger af forretningsgange, regnskabsinstrukser m.v.

Der gennemføres i foråret 2009 en række budgetanalyser i samarbejde med Finansministeriet på baggrund af meget store økonomiske udfordringer i de kommende år, herunder ikke mindst for Fødevarestyrelsen, FødevareErhverv og Fiskeridirektoratet. Håndteringen af disse udfordringer forventes således at indgå i regeringens finanslovforslag for 2010.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter de regnskabsprincipper, der anvendes i staten for omkostningsbaseret regnskab og bevillinger. Regnskabspraksis fremgår af bilag 1.

Datakilden er SKS/Navision. Resultatdisponering og egenkapitalforklaring er opstillet på baggrund af data fra Statens Budgetsystem (SB), og da der ikke er konstateret differencer mellem SB og SKS/Navision er der overensstemmelse med bevillingsafregningen i statsregnskabet.

Der er en enkelt difference mellem SB og SKS/Navision vedr. forbruget af årets reservation, som er forklaret under afsnit 2.5. Likviditetsordningen.

Bogføringskreds 19500, som oprindeligt lå under Familie- og Forbrugerministeriet, er blevet overflyttet til § 24. Der er ingen bevillings- og regnskabstal i statsregnskabet for 2008. Fødevareministeriets departement fik til opgave at forestå lukningen af Familie- og Forbrugerministeriet i løbet af 2008. Der er gennemført en bodeling og ministeriets aktiver er fordelt mellem de involverede ministerier. Efter aftale med Økonomistyrelsen er det besluttet, at lade revisionsfirmaet Ernst & Young gennemgå bilagene omkring bodelingen og opstille forslag til ny fordeling af aktiverne, idet der nu efter aftale med Økonomistyrelsen er enighed om at anvende en anden fordelingsnøgle end den, som Fødevareministeriets departement har anvendt. Denne efterregulering forventes afsluttet i 1. kvartal 2009. Hertil kommer, at der på lønområdet er en beholdningskonto 9875 Afstemningsdifferencer, LØS, hvor saldoen er -103.721,05 kr., som kan relateres til bodelingen. Der er desuden på beholdningskonto 9871 Uanbringelige udlægsbeløb en saldo på 20.215 kr. Disse differencer vil bliver undersøgt og udlignet i 1. kvartal 2009.

3.2 Resultatopgørelse

Departementets resultat blev i 2008 et overskud på 2,14 mio. kr., heraf 0,5 mio. kr. lønsum i forhold til en samlet omkostningsbevilling på 150,6 mio. kr. Der var imidlertid indbudgetteret et forbrug af det videreførte overskud på i alt 8,9 mio. kr. Der er således tale om et mindreforbrug i forhold til det budgetterede forbrug på 11,04 mio. kr., hvoraf 4,3 mio. kr. er en reserve på underkonto 11.

Tabel 3: Resultatopgørelse for 2008, 1.000 kr.

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-126.500	-150.600	-150.600
Reserveret af indeværende års bevillinger	4.510	0	2.500
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-910	0	-3.396[3]
Indtægtsførte bevilling i alt	**-122.900**	**-150.600**	**-151.496**
Salg af vare og tjenesteydelser	-12	0	0
Tilskud til egen drift	0	0	0
Øvrige driftsindtægter	0	-800	0
Ordinære driftsindtægter i alt	**-122.912**	**-151.400**	**-151.496**

[3] Dette beløb burde være -3.440, differencen på 43.549,50 kr. skyldes kontering med forkert modpost. Der henvises til forklaring under afsnit 2.5. Likviditetsordningen og se i øvrigt tabel 8.

	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	7.974	9.600	10.320
	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
	Forbrugsomkostninger i alt	**7.974**	**9.600**	**10.320**
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	59.475	80.000	79.307
	Pension	7.492	11.000	10.171
	Lønrefusion	-3.671	-3.500	-3.851
	Andre personaleomkostninger	2.516	0	-482
	Personaleomkostninger i alt	**65.812**	**87.500**	**85.145**
	Andre ordinære driftsomkostninger	28.526	41.600	33.232
	Af og nedskrivninger	4.844	5.500	4.065[4]
	Ordinære driftsomkostninger i alt	**107.155**	**144.200**	**132.761**
	Resultat af ordinær drift	**-15.757**	**-7.200**	**-18.735**
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-772	0	-320
	Andre driftsomkostninger	14.207	16.600	17.388
	Resultat før finansielle poster	**-2.322**	**9.400**	**-1.667**
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-892	-800	-1.292
	Finansielle omkostninger	723	300	821
	Resultat før ekstraordinær poster	**-2.491**	**8.900**	**-2.137**
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
	ÅRETS RESULTAT	**-2.491**	**8.900**	**-2.137**

Tabel 4: Resultatdisponering 2007, 1.000 kr.

Disponering	Beløb
Omflytninger disponeringsmæssig	-
Bortfald af resultat	0
Resultat til videreførelse	-2.137

3.3 Balance

Departementets balance pr. 31.12.2008 fremgår af nedennævnte tabel 5:

Tabel 5: Balance pr. 31. 12. 2008, mio. kr.

Note	Aktiver	2007	2008
	Anlægsaktiver		
2	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	15,64	12,59
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,52	0,32
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,00	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	**16,16**	**12,91**
3	Materielle anlægsaktiver		
	Produktionsanlæg og maskiner	0,27	0,19
	Transportmateriel	0,35	0,42
	Inventar og IT-udstyr	0,79	0,64
	Materielle anlægsaktiver i alt	**1,41**	**1,25**
	Finansielle anlægsaktiver i alt		

[4] I dette beløb er der i forhold til den samlede afskrivning på immaterielle- og materielle anlægsaktiver korrigeret for afskrivning på donation på -85,4 mio. kr. i 2008.

	Statsforskrivning	2,96	3,47
	Anlægsaktiver i alt	**20,53**	**17,64**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender	4,97	6,08
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	10,92	21,09
	FF7 Finansieringskonto	33,96	34,21
	Andre likvider	0,13	0,04
	Likvide beholdninger i alt	45,01	55,35
	Omsætningsaktiver i alt	**49,99**	**61,43**
	Aktiver i alt	**70,52**	**79,07**

Note	Passiver	2007	2008
	Egenkapital		
	Startkapital	2,96	3,47
	Overført overskud	26,22	29,36
	Egenkapital i alt	**29,18**	**32,83**
4	**Hensatte forpligtelser i alt**	**3,07**	**1,80**
	Langfristede gældsforpligtelser		
	FF4 Langfristet gæld	17,55	14,07
	FF6 Bygge og IT-kredit	0,00	0
	Donationer	0,18	0,09
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**17,72**	**14,16**
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5,35	12,44
	An. kortfr. gæld (herunder skyldig overarbejde)	2,50	2,08
	Skyldige feriepenge	8,04	12,11
	Reserveret bevilling	4,64	2,80
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	0,29
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-	0,56
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**20,54**	**30,29**
	Gældsforpligtelser i alt	**38,26**	**44,44**
	Passiver i alt	**70,52**	**79,07**

Donationer vedrører prisreduktion fra Økonomistyrelsen i forbindelse med anskaffelsen af Gatetrade.

Stigningen i skyldige feriepenge fra 8,0 mio. kr. i 31. december 2007 til 12,1 mio. kr. i 31. december 2008 skyldes stigningen i antallet af årsværk fra 123,7 til 153,4 ultimo 2007 til ultimo 2008, som følge af ressortændringen af 23. november 2007 fra Familie- og Forbrugerministeriet og med virkning pr. 1. januar 2008. Saldoen af feriepengeforpligtelsen sker automatisk via lønsystemet på konto 9411 Skyldige feriepenge og med modkonto 1816 Feriepenge – modkonto. SLS-systemet beregner selv optjeningen af retten til ferie, mens afholdelsen af ferie sker via indberetning fra mTID til FRAV, som er en integreret del af SLS. Hver måned i løbet af året er der foretaget afstemning mellem disse to konti.

Der er i december måned bogført en ekstraordinær indbetaling på 2,4 mio. kr. til konto 9411 fra bodelingen, svarende til den saldo der stod som feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2007 i Familie- og Forbrugerministeriet for de medarbejdere, der blev overflyttet.

3.4 Egenkapitalforklaring

Det videreførte overskud er nu på 29,4 mio. kr., jf. tabel 6. Heraf udgør lønsum 5,7 mio.kr., jf. afsnit 3.6., og øvrig drift 23,7 mio.kr.

Tabel 6: Egenkapitalforklaring, 1.000 kr.

Startkapital primo	-2.964,0
Ændring i startkapital	-506,0
Startkapital ultimo	**-3.470,0**
Overført overskud primo	-26,218,3
Primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	-
Regulering af overført overskud	-1.002,0
Overført fra årets resultat	-2.137,4
Overført overskud ultimo	**-29.357,7**
Egenkapital i alt	**-32.827,8**

Reguleringen af det overførte overskud på 1.002 mio. kr. er FVMs andel fra delingen af overskuddet ifm. lukningen af Familie- og Forbrugerministeriet (Kgl. resolution af 23. november 2007). Ændringen i startkapitalen hidrører også fra bodelingen.

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Departementet har ikke på noget tidspunkt i løbet af 2008 overskredet lånerammen på 27,0 mio. kr.

FF4-kontoen (langfristet gæld) vs. anlægsaktiver:
Som det fremgår af balancen pr. 31.12.08 udgør den bogførte værdi af de ibrugtagne anlægsaktiver i 2008 udgør 14.165.493,25 kr. Den bogførte langfristede FF4 gæld og donationer udgør 14.156.563,93 kr. Differencen på 8.929,32 kr. kan henføres til følgende:

- køb af nyt IT-sikkerhedssystem Citrix på 95.070,00 kr. som er bogført i supplementsperioden,
- restdonation på -89.743,28 kr. som vedr. prisreduktion vedr. Gatetrade tillige er indregnet i FF4 saldoen,
- fejlpostering af alm. driftsudgift på 3.602,60 kr. på Finanskonti, der vedrører anlæg, og som er betalt efter sidste likviditetsflytning i 2008,

Der vil blive korrigeret for de to sidste poster i 1. kvartal 2009.

FF5- og FF7-kontoen:
Saldoen på FF5 kontoen udgør pr. 31. december 2008 21.092.186,75 kr., mens den med udgangspunkt i den endelige balance burde udgøre 25.960.773,91 kr., bl.a. som følge af bogføringer efter sidste likviditetsflytning. Differencen på 4.868.587,16 kr. udlignes via FF7 kontoen i første kvartal 2009 i henhold til Økonomistyrelsens regelsæt. Efter flytningen stemmer indeståendet på FF7-kontoen til departementets egenkapital ekskl. startkapital på 29,4 mio. kr. ultimo 2008.

Anvendt af tidligere års reservationer:
Det fremgår af resultatopgørelsen, at der er anvendt 3.396.161,00 kr. af tidligere års reservationer. Dette tal burde være 3.439.710,50 kr. Differencen på 43.549,50 kr. skyldes, at dette mindreforbrug er konteret med modpost på ordinær drift (konto 2265). Konteringen burde være med konto 1024 som modpost. Bogføringen er korrigeret i 1. kvartal 2009.

I konsekvens heraf er der i Statens Budgetsystem en fejl, idet den reserverede bevilling, der overføres til kommende år er angivet til 2.843.839,00 kr. Det korrekte beløb er 2.800.289,50 kr., som det i øvrigt også fremgår af tabel 5. Balancen pr. 31.12.2008 "Reserveret bevilling" under kolonnen 2008. Der vil 2009 blive lavet en primokorrektion i SB-systemet på differencen på 43.549,50 kr.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

I tabel 7 vises departementets opgørelse af udnyttelsen af lønsumsloftet. Lønforbruget i 2008 omfatter summen af regnskabstallene for underkonto 10. Alm. virksomhed, 20. Statskonsulenterne, 40. Revisionsenhed vedr. fødevarekontrollen og 50. Klageenhed for fødevare- og veterinærkontrol.

Tabel 7: Lønsumsforbruget, 1.000 kr.

År	2007	2008	Akkumuleret opsparing ultimo 2008
Lønsumsloft	-	84.600[5]	
Videreført uforbrugt lønsum fra Familie- og Forbrugerministeriet	-	1.002	
Lønforbrug	-	-85.145	
Difference	**5.200**	**457**	**5.657**

Af tabellen fremgår det, at der i 2008 var et mindreforbrug i forhold til lønsumsloftet på 0,5 mio. kr. Fra 2007 videreføres 5,2 mio. kr. Den akkumulerede lønsum, der videreføres ultimo 2008 udgør herefter 5,7 mio. kr. efter tilførsel af videreført uforbrugt lønsumsramme fra Familie- og Forbrugerministeriet, som led i bodelingen.

3.7 Reservationer

Departementet fik gennemført alle planlagte aktiviteter vedr. reservationer i 2008 på nær opgradering af Scanjour, som forventes udført i 2009. Børnenes restaurant gennemføres ikke og bortfalder dermed. Bevillingen tilbagebetales til statskassen efter Økonomistyrelsens vejledning. Der er desuden foretaget reservering af bevilling til gennemførelse af aktiviteter i 2009 jf. nedenstående oversigt.

Tabel 8: Reservationer på hovedkonto 24.11.01., 1.000 kr.

Opgave	Reserveret år	Reservation, primo	Forbrug I året	Reservation, Ultimo	Forventet Afslutning
Opgradering Scanjour	2006	130	-	130	2009
Børnenes restaurant, jf. Akt 32 15/11 06	2007	900	-	0	Bortfaldet
Projekt Biomasse	2007	1.010	840	170	2009
GLR/CHR	2007	1.100	1.100	0	2008
Budgetanalyse Plantedirektoratet	2007	1.500	1.500	0	2008
Budgetanalyse Fiskeridirektoratet	2008	-	-	1.000	2009
Versionsopgradering af Captia	2008	-	-	1.500	2011
Reserveret i alt		**4.640**	**3.440**	**2.800**	

Projekt biomasse færdiggøres i 2009. Projektet vedrører udarbejdelse af en videnssyntese om anvendelse og produktion af biomasse i bred forstand – potentiale og konsekvenser. Projektet komplementerer regeringens øvrige aktiviteter på klima- og energiområdet m.v.

I 2008 er der foretaget reservation på 1,5 mio. kr. til gennemførelse af versionsopgradering af Captia samt periodeskift. Forudsætningen for opgraderingen og periodeskiftet har været gennemførelse af LIS-projektet, som først forventes afsluttet medio december 2008. Projektet må derfor udskydes til 2009 og er en anlægsinvestering, som forventes afskrevet over 3 år, således at reservationen anvendes i 2009-2001 (inkl.).

[5] Bevillingstallet på FL08 var 87,5 mio. kr. Korrigeret med -2,9 mio. kr., som var indbudgetteret videreførsel af lønsumsopsparing på 5,2 mio. kr. fra 2007, udgør bevillingen 84,6 mio. kr.

Der er endvidere i 2008 reserveret 1,0 mio. kr. til gennemførelse af budgetanalyse for Fiskeridirektoratet. Analysen skulle have fundet sted i foråret 2008, men blev udsat, da udarbejdelse af analyseredskab til bedømmelse af indsatsen af redningsberedskabet ikke lå klar. Forsvarsministeriet stod for udviklingen af analyseværktøjet, som forventes endelig klar til anvendelse i marts 2009.

3.8 Bevillingsregnskab

Tabel 9: Bevillingsregnskab for §24. 11.01. - mio. kr.

	Regnskab 2007	FL+TB 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	-126,50	-150,6	-150,6	0	-157,1
Reserveret bevilling (nettoforbrug)	3,60	0	-0,9	-0,9	0
Indtægter (gebyrer mv.)	-0,01	-0,8	0	0,8	0
Ordinære driftsindtægter i alt	**-122,91**	**-151,4**	**-151,5**	**-0,1**	**-157,1**
Personaleomkostninger	65,81	87,5	85,15	2,35	90,5
Øvrige omkostninger	36,94	51,2	43,55	7,65	56,7
Afskrivninger	4,40	5,5	4,07	1,43	6,5
Driftsomkostninger i alt	**107,16**	**144,2**	**132,77**	**11,3**	**153,7**
Andre driftsposter	13,44	16,6	17,07	-1,07	16,9
Finansielle poster	-0,17	-0,5	-0,47	0,03	-0,6
Ekstraordinære poster	0,00	0	0,00	0	0
Omkostninger i alt	**120,42**	**160,3**	**149,37**	**10,26**	**170,0**
Resultat (Overskud = -, underskud = +)	**-2,49**	**8,9**	**-2,14**	**10,16**	**12,9**

Da aktiviteterne er knyttet til forskellige underkonti afgives de regnskabsmæssige forklaringer på dette niveau.

10. Almindelig virksomhed

Nettoudgiftsbevillingen på FL+TB 2008 var 105,6 mio., regnskabstallet blev 106,3 mio. kr. Merforbruget på 0,9 mio. kr. var væsentligt mindre end forudsat ved budgetteringen på FL 2008 og skyldes hovedsagelig, at en række projekter blev udskudt, bl.a. som følge af Regeringens beslutning om at etablere et Servicecenter for bogholderi og løn i Økonomistyrelsen. Hertil kommer beslutningen om etablering af et statsligt IT-center, hvorved en række planlagte investeringer i en samlet IT-løsning på koncernniveau er skrinlagt.

11. Forbrug af videreført overskud m.v.

Bevillingen på FL+TB 2008 var 4,3 mio. kr.

15. Takstbetaling til Økonomistyrelsen

Bevillingen på FL 2008 var 8,5 mio. kr., regnskabstallet blev 7,0 mio. kr. Økonomistyrelsen har effektiviseret ydelserne, hvorved opkrævningen er blevet tilsvarende mindre. Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. er derved et resultat af overbudgettering på FL 2008.

20. Statskonsulenterne

Bevillingen på FL 2008 var 16,1 mio. kr., regnskabstallet blev 18,3 mio. Merforbrug på 2,2 mio. kr., skyldes hovedsageligt, at Departementet af Udenrigsministeriet er blevet faktureret 1,564 mio. kr. for meget i 2008 for attacheer Bruxelles, Rom m.fl. Beløbet vil blive fratrukket afregningen for 2009.

30. Generelt LandbrugsRegister / Centralt husdyrsbrugsRegister

Bevillingen på FL 2008 var 13,8 mio. kr., regnskabstallet blev på 11,2 mio., dvs. et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes at række opgaver er blevet udskudt til 2009 og følgende år.

40. Revisionsenhed for fødevarekontrollen

Bevillingen på FL 2008 var på 3,4 mio. kr. Regnskabsresultatet var på 3,1 mio. kr., dvs. et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

50. Klageenhed for fødevare- og veterinærkontrol

Bevillingen på FL 2008 var på 4,9 mio. kr. Regnskabsresultatet var på 3,4 mio. kr., dvs. et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som skyldes at enheden blev nyoprettet, som led i fødevareforliget af 22. august 2007, og først etableret i løbet af 1. kvartal 2008 og først fuldt bemandet medio 2008.

Overskud

Ved afslutningen af regnskabet for 2008 har departementet således et overført overskud på 29,4 mio.kr. (egenkapitalen ekskl. statsforskrivning), hvoraf 5,7 mio.kr. vedrører løn og 23,7 mio.kr. øvrig drift.

På FL for 2009 er der samlet set indbudgetteret et merforbrug på 12,9 mio. kr. af det videreførte beløb i 2008, hvoraf 5,0 mio. kr. er overførsel til Plantedirektoratet. Der er desuden indbudgetteret et merforbrug af løn på 2,9 mio. kr., hvoraf de 0,3 mio. kr. overføres til Fiskeridirektoratet. Endelig er der indbudgetteret 5,0 mio. kr. til uforudsete aktiviteter på § 24.

Departementets positive resultat i 2008 på ca. 2,1 mio. kr. videreføres til 2009.

4. Påtegning

Regnskabet er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006, samt tilhørende vejledninger. Departementet fraviger ikke de generelle regler.

Årsrapporten omfatter:
Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Fødevareministeriets Departement, CVR-nr. 22506919 er ansvarlig for: § 24.11.0.1 Departementet, § 24.11.13. Bidrag til FAO, § 24.21.04. Forskellige tilskud, § 24.24.41. Gældsaneringsordninger for jordbruget, § 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget, § 24.33.03. Opgaver vedr. jordbrugsforhold, § 24.33.17. Opgaver vedr. fiskeriforhold og 24.33.25. Opgaver vedr. fødevare- og veterinærforhold, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2008.

Påtegning:
Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstilling og målrapportering[6] 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 15. april 2009

15/4. 2009

Sarah Børner
Budgetchef

Ib Byrge Sørensen
Departementschef

[6] Departementet foretager ikke en målopstilling og målrapportering, jf. de gældende vejledninger.

5. Bilag til årsrapporten

Personaleoplysninger

Note 1: Personaleomsætning

	Regnskab 2005	Regnskab 2006 1)	Regnskab 2007	Regnskab 2008 2)	Budget 2009
Antal årsværk	128	125,3	123,7	153,4	151
Tilgang af medarbejdere (personer)	21	31	41	43	-
Afgang af medarbejdere (personer)	15	41	38	41	-

1) I december 2006 blev 3 medarbejdere overflyttet til en ny fælles kommunikationsenhed for Fødevareministeriet, der organisatorisk er placeret i Direktoratet for FødevareErhverv. Departementet har endvidere haft et antal midlertidigt ansatte til behandling af klagesager efter fiskeriloven.

2) Ved regeringsdannelsen i november 2007 blev 31 medarbejdere overflyttet fra Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggende til Fødevareministeriet, jf. kgl. resolution af 23. november 2007, herunder medarbejdere til revisions- og klageenheden. Af de 31 medarbejdere er 4 efterfølgende overført til Direktoratet for Fødevareerhverv, kommunikationsenheden, og 3 har fået bevilliget orlov.
Hertil kommer 9 årsværk under underkonto 20. Statskonsulenterne, som indgår i personaleoplysninger under § 06.11.01. Udenrigstjenesten.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Aktiver

Materielle anlægsaktiver optages til kostpris og afskrives efter følgende principper og levetiden:

Lineær afskrivning	
Egne udviklede IT systemer	Forventet levetid; 8 år
Videreudviklede standardsystemer	5 år
IT-software	3 år
Licenser	3 år; licensens levetid
Indretning af lejede lokaler	10 år
Installationer	10 år
Produktionsanlæg og maskiner	10 år
Transportmateriel	5 år
Obligatoriske bunker saldoafskrives med 50 pct.	

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver, 1.000 kr.

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Primobeholdning	48.703,6	4.302,2	53.005,8
Opskrivning	0	0	0
Tilgang	0	95,1	95,1
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2008	**48.703,6**	**4.397,3**	**53.100,9**
Akkumulerede afskrivninger	-36.109,1	-4.080,2	-39.748,6
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2008	-36.109,1	-4.080,2	-40.189,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	**12.594,5**	**317,0**	**12.911,5**
Årets afskrivninger	-3.043,9	-298,1	-3.342,0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	**-3.043,9**	**-298,1**	**-3.342,0**
Afskrivningsperiode/år	5 – 8 år	3 år	

Departementet har ikke i 2008 haft udviklingsprojekter under opførelse.

Note 3: Materielle anlægsaktiver, 1.000 kr.

	Produktions anlæg og maskiner	Transport-materiel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Primobeholdning	3.121,5	499,3	2.899,1	6.519,9
Opskrivning	0	0	0	0
Tilgang	-17,5	528,5	467,3	978,3
Afgang	0	-499,3	0	-499,3
Kostpris pr. 31.12.2008	**3.104,0**	**528,5**	**3.366,4**	**6.998,9**
Akkumulerede afskrivninger	-2.917,0	-105,7	-2.722,2	-5.744,9
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2008	-2.917,0	-105,7	-2.722,2	-5.744,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	**186,9**	**422,8**	**644,3**	**1.254,0**
Årets afskrivninger	-63,1	-130,7	-614,6	-808,4
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	**-63,1**	**44,1**	**-614,6**	**-808,4**
Afskrivningsperiode/år	5 – 10 år	5 år		

Departementet har ikke i 2008 haft igangværende arbejder for egen regning.

Hensættelser

Note 4: Hensættelser (kr.)

Hensættelser	**2007**	**2008**
Hensættelse vedr. captia (drift)	570.000	-
Fratrædelsesgodtgørelse m.v. (løn)	2.500.000	1.800.000
Hensættelser i alt	**3.070.000**	**1.800.000**

Der blev i 2007 foretaget en hensættelse af lønbevillingen på 2,5 mio.kr. til forventede forpligtelser vedr. åremålsansatte, chefløn m.v. I 2008 er der anvendt 700.000 kr. af hensættelsen som primært vedrører indgåelsen af ny chefløn saftale, som indebar en bagudrettet lønudligning for 2006 og 2007. Den resterende del af hensættelsen vedr. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelser.

Hensættelsen vedr. captia på 570.000 kr. er i 2008 tilbageført til konto 2205, da der ikke er tale om en forpligtelse, men snarere en udskudt opgave. Der er derfor i stedet foretaget en reservation om samme, jf. tabel 8.

5.1 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Tabel 10: Oversigt over tilskudsregnskab, mio. kr.

Mio. kr.			Regnskab 2008					Budget 2009			
Tilskudsordning	**Kontonr.**		**Videreførsel primo**	**Bevilling netto**	**Disponibel ramme**	**Regnskab**	**Resultat**	**Videreførsel ultimo**	**Videreførsel primo**	**Bevilling**	**Disponibel ramme**
Bidrag til FAO (lovbunden)	24.11.13		0	18,2	18,2	18,7	-0,5	0	0	18,9	18,9
Forskellige tilskud	24.21.04	Udgifter	0	3,1	3,1	9,1	-6,0	0	0	3,1	3,1
		Indtægter	0	-3,1	-3,1	-9,1	-6,0	0	0	-3,1	-3,1
Gældsaneringsordninger for jordbruget	24.24.41	Udgifter	0	0,6	0,6	0	0,6	0	0	0,4	0,4
		Indtægter	0	-0,2	-0,2	-0,7	-0,5	0	0	-0,1	-0,1
Refinansieringsordningen for	24.24.44	Udgifter	0	82,0	82,0	81,8	0,2	0	0	84,7	84,7

landbruget		Indtægter	0	-42,1	-42,1	-43,6	-1,5	0	0	-44,1	-44,1
Opgaver vedr. jordbrugsforhold	24.33.03	Udgifter	0	324,2	324,2	324,2	0	0	0	342,4	342,4
(reservationsbevilling)		Indtægter	0	-1,5	-1,5	-1,5	0	0	0	-1,7	-1,7
Opgaver vedr. fiskeriforhold (reservationsbevilling)	24.33.17		0	79,7	79,7	79,7	0	0	0	82,4	82,4
Opgaver vedr. fødevare- og veterinærforhold (reservationsbevilling)	24.33.25		0	226,2	226,2	226,2	0	0	0	232,4	232,4
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger i alt		udgifter	0	732,5	732,5	738,2	-5,7	0	0	764,3	764,3
		indtægter	0	-46,7	-46,7	-54,7	-8,0	0	0	-49,0	-49,0

24.21.04. Forskellige tilskud

§ 24.21.04.40 Nedskrivning af statshusmandslån.

Afvigelsen mellem forbrug og budget kan hovedsaligt tilskrives, at relativt mange statshusmandslån til afløsning af en tidligere jordrente er blevet afskrevet i 2008, svarende til at der minimum er gået 40 år fra oprettelsen. Disse lån er oprettet sidst i 1967 eller i løbet af 1968.

24.24.41. Gældsaneringsordninger for jordbruget

§ 24.24.41.20 Indløsning af statsgaranti vedr. gældssaneringslån, L131, 1980.

De sidste statsgarantier på ordningen er udløbet i 2008 uden at dette har givet anledning til tab. Der har derfor ikke været bevægelser på denne konto.

§ 24.24.41.30 Indløsning af statsgaranti vedr. gældssaneringslån, L268, 1993.

Der er ikke forbrugt af bevillingen på 500.000 kr. i 2008, hvilke må tilskrives tilfældige udsving, da der i tidligere år har været tab uanset højkonjunkturen.

Afvigelsen i indtægten mellem de bevilgede 200.000 kr. og regnskabsresultatet på 731.292 kr. skyldes at en indtægt på cirka 565.000 kr. fejlagtigt er posteret på denne konto. Beløbet skulle retmæssigt have været posteret på § 24.24.05.20, Indløsning af statsgaranti vedrørende lån til yngre jordbrugere. Den reelle indtægt er således 166.292 kr.

24.24.44. Refinansieringsordning for landbruget

Bidrag til regnskabsmæssige forklaringer for Landbrugets Refinansieringsordning - 2008

§ 24.24.44 Refinansieringsordningen for landbruget	Beløb i tkr.		
	Bevilling	**Regnskab**	**Afvigelse**
Udgifter	***82.000***	***81.836***	**164**
Indtægter	***42.700***	***43.640***	**-940**
12. Opskrivning af indeksreguleret overtagen gæld	**8.600**	**11.024**	**-2.424**
Indtægt			
84. Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, tilgang	8.600	11.024	-2.424
20 Terminsrenter, afdrag og udtrækning vedr. overtagne obligationer og forpligtelser			
Udgift	**27.900**	**27.984**	**-84**
26. Finansielle omkostninger	11.100	11.115	-15
85. Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, afgang	16.800	16.868	-68
Indtægt	**6.600**	**8.492**	**-1.892**
25. Finansielle indtægter	4.500	4.664	-164
59. Værdipapirer, afgang	2.100	3.828	-1.728
23. Kursgevinst vedrørende udtrukne obligationer	**100**	**130**	**-30**
Indtægt			
59. Værdipapirer, afgang	100	130	-30
24. Opskrivning af indeksreguleret overtagen gæld	**8.600**	**11.024**	**-2.424**
Udgift			
26. Finansielle omkostninger	8.600	11.024	-2.424
30. Salg af overtagne obligationer fra landmænd	**9.700**	**6.826**	**2.874**
Indtægt			
59. Værdipapirer, afgang	9.700	6.826	2.874
33. Kursgevinst ved salg eller overdragelse af obligationer	**900**	**299**	**601**
Indtægt			
59. Værdipapirer, afgang	900	239	661
72 Mellemregning med Finansministeriet			
Udgift	**45.500**	**42.829**	**2.671**
26. Finansielle omkostninger	2.300	2.318	-18
85. Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, afgang	43.200	40.510	2.690
Indtægt	**16.800**	**16.868**	**-68**
84. Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, tilgang	16.800	16.868	-68

12. Opskrivning af indeksreguleret overtagen gæld, Økonomistyrelsen

I 2008 viser tabellen en indtægt på 11,0 mio. kr. mod budgetteret 8,6 mio. kr. på finansloven.

Den faktiske årlige indeksering har i 2008 været større end budgetteret, hvilket resulterer i en forøgelse af den indekserede overtagne gæld med 2,424 mio.kr. mere end forudsat. Indekseringen har i 2008 udgjort ca. 2,8 % mod budgetteret 2,2 % i FL 2008.

20. Terminsrenter, afdrag og udtrækning vedr. overtagne obligationer og forpligtelser, Økonomistyrelsen

På konto 26. "Finansielle omkostninger" er der en merudgift på 0,0815 mio.kr., og på konto 85. "Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, afgang" er der en merudgift på 0,068 mio.kr. Disse merudgifter skyldes bl.a. en højere indeksering på overtagen indekseret gæld, jf. bemærkningerne ovenfor ad underkonto 12.

På konto 25. "Finansielle indtægter" er der en merindtægt på 0,164 mio.kr. og på konto 59. "Værdipapirer, afgang" er der en merindtægt på 1,728 mio. kr. Merindtægterne beror i det væsentligste på et mindre salg af grønne obligationer end forudsat ved budgetteringen, jf. nedenfor ad underkonto 30.

23. Kursgevinst vedrørende udtrukne obligationer
Merindtægt på 0,030 mio. kr. Dette skyldes en større beholdning af grønne obligationer end påregnet ved budgetteringen.

24. Opskrivning af indeksreguleret overtagen gæld, Økonomistyrelsen
Jf. ovenfor ad underkonto 12.

30. Salg af overtagne obligationer fra landmænd, Økonomistyrelsen
Salget af grønne obligationer blev med 2,874 mio. kr. væsentligt mindre end det budgetterede niveau på 9,7 mio. kr. Siden 2005, hvor salgene beløb sig til 93,3 mio. kr., har der således været meget betydelig fald i landmændenes indfrielser af lån baseret på grønne obligationer.

33. Kursgevinst vedr. salg eller overdragelse af obligationer, Økonomistyrelsen
Mindreindtægten på 0,661 mio.kr. skyldes, at der er solgt færre grønne obligationer end forudsat, jf. ovenfor ad underkonto 30.

72. Mellemregning med Finansministeriet, Økonomistyrelsen
På konto 26. "Finansielle omkostninger" er der en merudgift på 0,018 mio. kr., og på konto 85. "Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, afgang" er der en mindreudgift på 2,690 mio.kr. Disse afvigelser skyldes fortrinsvist, at mellemregningssaldoen er nedbragt i et mindre omfang end forudsat i budgetteringen som følge af det mindre salg af grønne obligationer. På konto 84. "Prioritetsgæld og anden langfristet gæld, tilgang" er der en merindtægt på 0,068 mio. kr., jf. bemærkningerne til underkonto 20 ovenfor.

24.33.03. Opgaver vedr. jordbrugsforhold, 24.33.17. Opgaver vedr. fiskeriforhold og 24.33.25 Opgaver vedr. fødevare- og veterinærforhold.
Fra 1. januar 2007 blev Danmarks Jordbrugsforskning som bekendt overført til Aarhus Universitet (ÅU) mens Danmarks Fiskeriundersøgelser, Fødevareinstituttet og Veterinærinstituttet blev overført til Danmarks Tekniske Universitet (DTU).

Bevillingerne til de tre institutioner er forblevet under Fødevareministeriet. Bevillingerne er placeret på § 24.33.03. Opgaver vedr. Jordbrugsforhold (Reservationsbevilling), hvor der var en indtægt på 1,6 mio. kr. fra pesticidafgiftsmidlerne, § 24.33.17. Opgaver vedr. Fiskeriforhold (Reservationsbevilling) og § 24.33.25. Opgaver vedr. fødevare- og veterinærforhold.

Finansministeriet har besluttet, at forskningsbaseret myndighedsrådgivning er momspligtige ydelser for ÅU og DTU. Departementet har derfor overført moms af bevillingerne for 2008, som efterfølgende udlignes.

Da de nævnte bevillinger under FVM er reservationsbevillinger, er de ikke omfattet af ordningen om selvstændig likviditet. Der er indgået en aftale om indholdet af den forskningsbaserede myndighedsbetjening mellem departementet og de to universiteter. Der afholdes kvartalsmøder om status for udførelsen af myndighedsopgaverne. Bevillingen er overført i takt med løsningen af de opgaver om forsk-

ningsbaseret myndighedsbetjening m.v., og er overført som 12. dels rater ved udgangen af hver måned.

I henhold til gældende regler for universiteterne som selvejende institutioner udarbejder DTU og Aarhus Universitet en årsrapport. Årsrapporten suppleres med en faglig årsberetning, hvori ledelsen erklærer at have anvendt Fødevareministeriets tilskud i henhold til denne aftale.

5.2 Bilag vedr. metode til omkostningsfordeling

Tabel 11: Specifikation af udgifter på opgaver, jf. FL 2008, mio. kr.

Hovedformål	Indtægter	Udgifter	Resultat
Politikformulering	-	34,37	34,37
Koncernstyring	-	23,34	23,34
Borgerservice	-	6,94	6,94
Statskonsulenterne	-	18,3	18,3
Hjælpefunktioner	1,6	53,68	52,08
Generel ledelse og administration	-	14,34	14,34
Total	1,6		149,37
Bevilling (nettotal) 1)	-	-	-151,5
Resultat netto	**1,6**	**150,97**	**-2,14**

1) Nettoudgiftsbevillingen er opgjort således: Nettoudgiftsbevillingen 2008 er 150,6 mio. kr. plus nettoforbrug vedr.reserveret bevilling 0,9 mio. kr.

De opgjorte udgifter på hovedformål er baseret på den regnskabsmæssige registrering og lønudgifterne er fordelt på baggrund af tidsregisteringen i M-tid.

5.3 Bilag vedr. nøgletal

Tabel 12: Oversigt over nøgletal for departementet[7].

	Regnskab 2007	Regnskab 2008
1. Negativ udsvingsrate	8,85	9,66
2. Akkumuleret overskudsgrad	19,6	20,9
3. Udnyttelsesgrad af låneramme (i %)	61,26	53,0
4. Overskudsgrad	2,00	1,4
5. Bevillingsandel	100,00	100,00
6. Ekstraordinære poster	0,00	0,00
7. Tab på debitorer	0,00	0,00
8. Kapitalandel	4,17	3,2
9. Nedskrivningssrate	-0,8	2,3
10. Afskrivningsrate	70,5	77,3
11. Opretholdelsesgrad (i %)	11,5	27,0
12. Gennemsnitlig årsværkspris, 1.000 kr.	530	550
13. Soliditetsgrad	41,4	41,2
14. Reservationsflow	97,2	89,3
15. Reservationsandel	3,2	1,6
16. Akkumuleret reservationsandel	2,3	1,7

[7] Visse af tabellens værdier er reberegnet manuelt efter Økonomistyrelsens vejledning om "Kravspecifikation til nøgletal til årsrapport" da dataudtrækket fra SKS ikke viste sig at være helt korrekt for alle nøgletal.