



# Årsrapport 2007

April 2008



Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri  
Plantedirektoratet

## **Kolofon**

### **Årsrapport 2007**

Denne vejledning er udarbejdet af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri i 2008

Fotograf(er): iStockphoto

© Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

Plantedirektoratet  
Skovbrynet 20  
2800 Kgs. Lyngby  
Tlf.: 4526 3600  
Fax: 4526 3610  
E-mail: [pdir@pdir.dk](mailto:pdir@pdir.dk)  
Websted: <http://www.pdir.dk>

ISBN 978-87-7083-057-7 (Tryk)  
ISBN 978-87-7083-058-4 (Web)

ISSN 1603-1512

# Indholdsfortegnelse

<b>1. Beretning .....</b>	<b>2</b>
1.1 Præsentation af Plantedirektoratet .....	2
1.2 Årets faglige resultater .....	2
1.3 Årets økonomiske resultat.....	4
1.4 Forventninger til 2008.....	6
<b>2. Målrapportering.....</b>	<b>8</b>
2.1 Oversigt over faglige resultater.....	8
2.2 Analyser og vurdering.....	9
2.2.1 Ikke-opfyldte mål i resultatkontrakten.....	9
2.2.2 Uddybende analyse og vurdering .....	10
2.2.2.1 Udvikling af risikobaseret kontrolstrategi i foderstofkontrollen .....	10
2.2.2.2 Udvikling af it-systemer og brug af ny teknologi med henblik på en bedre kontrol .....	10
2.2.2.3 Initiativer indenfor Biomasse, Økologilov og Braklægning .....	11
2.2.2.4 Etablering af Fagcenter for Plante og Husdyregenetiske ressourcer.....	12
2.2.2.5 Forenkling og kvalitetsudvikling af gebyrstrukturen .....	12
2.3 Reservation .....	13
<b>3. Regnskab .....</b>	<b>14</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	14
3.2 Resultatopgørelse .....	14
3.3 Balance.....	15
3.3.1 Egenkapitalforklaring .....	16
3.3.2 Likviditetsordningen.....	16
3.4 Bevillingsregnskab.....	17
<b>4. Påtegning.....</b>	<b>18</b>
<b>5. Bilag til årsrapporten .....</b>	<b>19</b>
Bilag 1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	19
Bilag 2 Gebyrfinansieret virksomhed.....	21
Bilag 3 Indtægtsdækket virksomhed .....	22
Bilag 4 Tilskudsfinansierede aktiviteter .....	23
Bilag 5 Tilskudsregnskab .....	24
Bilag 6 Administrerede tilskudsordninger: Forbrug af CO <sub>2</sub> -refusion og beløb vedrørende lettelse af administrative byrder.....	25
Bilag 7 Resultatopgørelse for hovedformål 1-9 .....	26
Bilag 8 Resultatopgørelser for hovedformål 1-9, 2004-2007.....	27
Bilag 9 Afrapportering af resultatkontrakten .....	30
Bilag 10 Anvendt regnskabspraksis .....	33
Bilag 11 Oversigt over nøgletal.....	35

# 1. Beretning

## 1.1 Præsentation af Plantedirektoratet

Plantedirektoratet er en statsvirksomhed under Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, og varetager opgaver vedrørende dyrkning af jorden og den vegetabiliske del af kæden fra jord til bord. Årsrapporten omfatter finanslovskonti under § 24.31.11.

Indenfor rammerne af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris mission og vision var det i 2007 Plantedirektoratets mission at skabe rammerne for:

- Certificering af frø og sædekorn mv.
- Overvågning og kontrol af foderstofproduktion og -anvendelse.
- Overvågning og kontrol af planter og planteprodukters oprindelse, sundhed og kvalitet.
- Overvågning og kontrol af den økologiske jordbrugsproduktion samt autorisation af økologer.
- Overvågning og kontrol med den bæredygtige anvendelse af landbrugsjorden.
- Overvågning og kontrol af EU's landbrugsordninger.
- Politik og regeludvikling.

Plantedirektoratets vision var i 2007 at være blandt de førende og mest respekterede plante- og fodermyndigheder i EU og være anerkendt for at have en synlig effekt på:

- Sikringen af kvalitet og sundhed i landbrugets og gartneriets vegetabiliske produktion
- Sikringen af en bæredygtig anvendelse af det åbne land

Visionen indebærer, at Plantedirektoratet tilstræbte at:

- Være eftertragtet som samarbejdspartner, nationalt og internationalt
- Styrke involveringen i internationalt arbejde
- Være mere udviklingsorienteret
- Være eftertragtet som arbejdsplads

Plantedirektoratet har ultimo 2007 udarbejdet en ny vision og strategi for årene 2008 – 2011.

Plantedirektoratets overordnede styringsværktøj er en 4-årig resultatkontrakt for perioden 2005 til 2008, som er indgået med Fødevareministeriets departement. Kontrakten er tilgængelig på [www.pdir.dk](http://www.pdir.dk).

## 1.2 Årets faglige resultater

Plantedirektoratet har resultatmæssigt haft et tilfredsstillende år. I forhold til resultatkontrakten er 83 pct. eller 33 ud af i alt 40 resultatkrav opfyldt, jf. tabel 1 og bilag 7. Hertil kommer at 7,5 pct. eller 3 ud af i alt 40 resultatkrav er delvist opfyldt. For at gøre det faktiske ressourceforbrug pr. produkt op, er der foretaget fuld omkostningsfordeling. Dette indebærer, at omkostningerne forbundet med produkt 0, Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration, er fordelt på de øvrige produkter i tabel 1.

**Tabel 1 Faglige resultater fordelt på produkter i 2007**

Produkt	Omkostninger Mio. kr.	Opfyldte	Delvist opfyldte	Ikke opfyldte
0 Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	0,0	-	-	-
1. Certificering af frø og sædekorn mv.	59,3	4	1	-
2. Overvågning og kontrol af foderstofproduktion og -anvendelse	65,8	4	1	1
3. Overvågning og kontrol af plante og plante- produkters oprindelse, sundhed og kvalitet	38,2	3	-	-
4. Overvågning og kontrol af den økologiske jordbrugsproduktion samt autorisation af øko- loger	28,2	5	-	-
5. Overvågning og kontrol med den bæredygtige anvendelse af landbrugsjorden	29,0	5	1	-
6. Overvågning og kontrol af EU's landbrugsord- ninger	58,1	5	-	-
7. Politik og regeludvikling	9,7	7	-	3
<b>I alt</b>	<b>288,4</b>	<b>33</b>	<b>3</b>	<b>4</b>

Anm.: Omkostningerne forbundet med produkt 0 er fordelt på de øvrige produkter, jf. fordelings-principperne. Se bilag 10.

Plantedirektoratets opgaver er beskrevet i 7 produkter:

- Det første produkt skal sikre grundlaget for handel med frø og sædekorn samt kvaliteten af dansk certificeret frø og sædekorn. Ud af 5 resultatkrav er 4 opfyldt, mens et krav er delvist opfyldt.
- Det andet produkt skal sikre menneskers og dyrs sikkerhed samt miljøet og skabe forudsætninger for fair handel med foderstoffer. Ud af 6 resultatkrav er 4 opfyldt, et delvist opfyldt, mens et krav ikke er opfyldt.
- Det tredje produkt skal holde Danmark fri for planteskadegørere og skabe forudsætninger for eksport af planter og planteprodukter. Alle resultatkrav er opfyldt.
- Det fjerde produkt skal sikre overvågning og kontrol af den økologiske jordbrugsproduktion og autorisation af økologer. Alle resultatkrav er opfyldt.
- Det femte produkt skal gennem overvågning og kontrol med den bæredygtige anvendelse af landbrugsjorden medvirke til at reducere udledningen af næringsstoffer og pesticider. 5 resultatkrav er opfyldt og 1 er delvist opfyldt.
- Det sjette produkt skal sikre et korrekt grundlag for udbetalingen af EU's landbrugsstøtte gennem overvågning og kontrol af EU's landbrugsordninger. Alle resultatkrav er opfyldt.
- Det syvende produkt har til formål at anvende Plantedirektoratets faglige viden og erfaring nationalt og internationalt ved politik- og regelformulering. Her er 7 resultatkrav ud af 10 opfyldt. Resultaterne vedrørende implementeringen af it-systemet VAKS er ikke tilfredsstillende.

Plantedirektoratet har i 2007 befundet sig i en forandringsproces, hvor der har været særlig fokus på en række større ledelsesmæssige udfordringer. Plantedirektoratet skulle ved årets begyndelse genintegrere de to distrikter i Viborg og Odense, efter at de i en periode forsøgsvis havde fungeret som en del af Fødevarestyrelsen. Det betød væsentlige personale-mæssige og økonomiske ledelsesudfordringer.

I 2007 gennemførte et eksternt konsulentfirma en undersøgelse af Plantedirektoratets gebyrstruktur og økonomistyring. Én af konklusionerne var, at der var behov for grundlæggende ændringer i måden hvorpå Plantedirektoratet fastlægger gebyrer på de brugerfinansierede områder. Det betød væsentlige ledelsesudfordringer i forbindelse med at fastsætte

kravene i en fremtidssikret model, der efterfølgende skulle tiltrædes af erhvervets organisationer forud for ikrafttræden i forbindelse med vedtagelsen af finansloven for 2008.

Endvidere blev sortsafprøvningen på forsøgsstation Tystofte, der tidligere var underlagt Danmarks Jordbrugsforskning, en del af Plantedirektoratet med deraf følgende behov for ledelsesfokus på flytning af kontrolmarkundersøgelserne fra Lønsgård til Tystofte, sikring af økonomien på Tystofte mv.

Sidst men ikke mindst har det været en stor udfordring at klare den kraftigt stigende arbejdsbyrde i forbindelse med kontrollen af EU's landbrugsstøtteordninger indenfor de budgetmæssige rammer. Det har krævet betydelige omprioriteringer.

### 1.3 Årets økonomiske resultat

Plantedirektoratets resultat for 2007 er et overskud på 0,1 mio. kr. Dette er resultatet af indtægter og omkostninger på i alt 288,4 mio. kr., jf. tabel 2.

Resultatet vurderes som tilfredsstillende. De samlede driftsindtægter har udgjort i alt 288,4 mio. kr., hvilket er en stigning på ca. 45 mio. kr. i forhold til 2006, hvoraf de 25 mio. kr. henføres til øgede finanslovsbevillinger, herunder forbrug af reserveret bevilling fra tidligere finansår. Hertil kommer øvrige indtægter på 12,1 mio. kr., som bl.a. omfatter interne statslige overførselsindtægter.

**Tabel 2 Plantedirektoratets økonomiske hovedtal for 2007 (mio. kr.)**

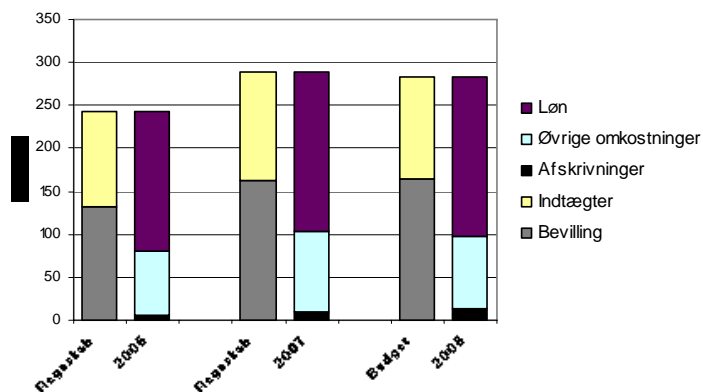
	Regnskab 2006	FL2007	Regnskab 2007
Nettoudgiftsbevilling	135,8	161,6	161,6
Reserveret bevilling, netto	-4,1	0,8	1,8
Indtægter (gebyrer mv.)	110,8	127,5	112,9
Ekstraordinære indtægter	0,4	0,0	12,1
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>242,9</b>	<b>289,9</b>	<b>288,4</b>
Personaleomkostninger	162,3	186,2	184,1
Øvrige omkostninger	73,9	92,1	94,4
Afskrivninger	6,6	11,6	9,8
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>242,7</b>	<b>289,9</b>	<b>288,4</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>

Note: Bemærk at de to distrikter samt Tystofte ikke indgår i regnskabsdata 2006, hvorfor 2006 og 2007 ikke er direkte sammenlignelige. For nærmere forklaring af resultatopgørelsen henvises til afsnit 3.2.

De samlede omkostninger i 2007 har udgjort 288,4 mio. kr., en stigning på 45,7 mio. kr. i forhold til 2006. De øgede omkostninger er fordelt jævnt på de overordnede omkostningsposter personale, øvrig drift og afskrivninger. Stigningen i indtægter og omkostninger i forhold til 2006 skyldes primært, at de to distriktskontrolenheder Viborg og Odense samt forsøgsstationen Tystofte fra 2007 blev en del af Plantedirektoratet. Det bør endvidere bemærkes, at opgaverne vedr. pesticidkontrol (kontrol med vaske- og sprøjtepladser) ikke som forudsat er overgået til Plantedirektoratet i 2007. Opgaven ventes overtaget i 2008.

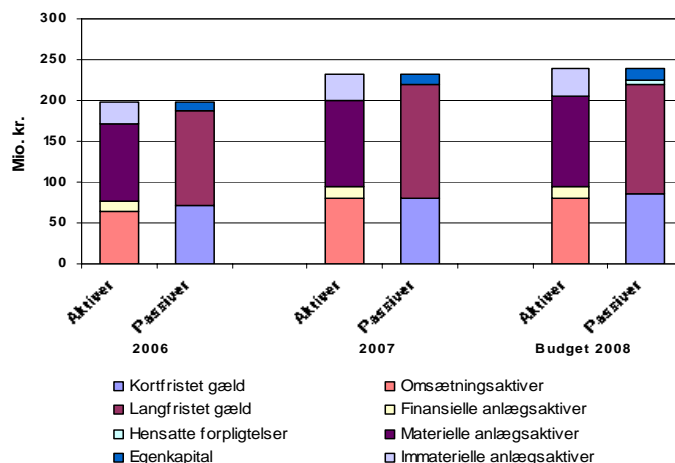
Figur 1 viser sammensætningen af indtægter og omkostninger i Plantedirektoratet i 2006-2008. I 2007 har driftsindtægter fra gebyrer mv. udgjort 43 pct. af Plantedirektoratets samlede indtægter, og billedet vil være det samme i 2008. I 2006 var denne andel 46 pct. På omkostningssiden udgør personaleomkostningerne i 2007 64 pct. af de samlede omkostninger. Resten udgøres af øvrige driftsomkostninger (ca. 30 pct.) og afskrivninger. I 2006 udgjorde personaleomkostninger 67 pct. af omkostningerne.

**Figur 1 Indtægter og omkostninger**



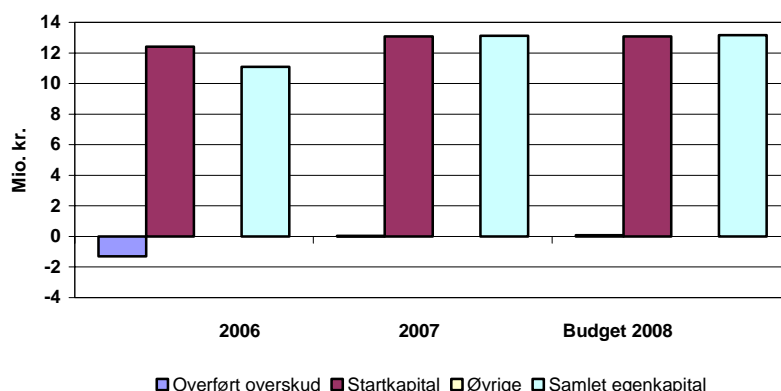
I figur 2 vises balancens sammensætning i perioden 2006-2008, fordelt på de overordnede aktiv- og passivposter. Med tilkomsten af de to distrikter og Tystofte er den samlede balancensum øget fra 198,7 mio. kr. i 2006 til 232,9 mio. kr. i 2007 – en stigning på 34,2 mio. kr. På aktivsiden udgør de materielle anlægsaktiver og omsætningsaktiverne som de væsentligste poster hhv. 46 og 35 pct. af summen for den samlede aktivmasse. På passivsiden er de væsentligste poster den lang- og kortfristede gæld, der udgør hhv. 60 og 34 pct. af de samlede passiver.

**Figur 2 Balancens sammensætning**



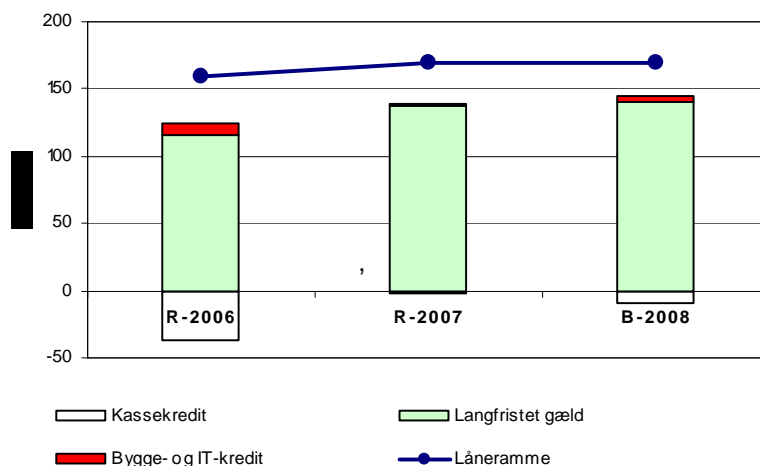
I figur 3 vises egenkapitalens sammensætning i perioden 2006-2008. For 2006 og 2007 vises regnskabet. Som det fremgår, har de beskedne overskud i 2006 og 2007 reduceret det videreførte underskud.

**Figur 3 Egenkapitalens sammensætning**



I figur 4 sammenholdes Plantedirektoratets samlede gæld med lånerammen. Plantedirektoratets langfristede SKB-gæld ultimo 2007 udgør 138,9 mio. kr., hvormed den fastsatte låneramme ikke overskrides. Lånerammen forventes tillige overholdt i 2008.

**Figur 4 Låneramme og SKB-gæld<sup>1</sup>**



## 1.4 Forventninger til 2008

2008 ventes at blive endnu et udfordrende år for Plantedirektoratet. Der er igangsat en lang række initiativer, hvoraf de væsentligste er nævnt nedenfor:

- I 2008 øges antallet af kontroller af EU's enkeltbetalingsordning, da kontrolfrekvensen stiger fra mindst 5 pct. til mindst 7,5 pct. Det indebærer ca. 1.450 ekstra kontroller i 2008, svarende til en forøgelse på 50 pct. Det sker fordi der i 2007 er blevet konstateret flere ansøgere (mere end 3 pct.) med overdeklaration (mere end 20 pct.), dvs. ansøgninger om tilskud til flere hektar end det støtteberettigede areal, hvilket ifølge EU-kommissionens regler medfører, at der samme år og i det efterfølgende år, skal ske en forøgelse af kontrolfrekvensen med faktor 1,5.
- I 2008 skal gødningskontrollen målrettes mod risici. Prøvetagningen vil således dels gennemføres på områder, hvor Plantedirektoratets erfaring indikerer risiko for afvigelser fra deklARATIONEN og dels som stikprøve for at fastholde et overblik over udvik-

<sup>1</sup> Plantedirektoratets SKB-gæld er gæld på de rentebærende statslige konti i Statens Koncern Betalingssystem.



lingen. Desuden giver et udredningsprojekt i samarbejde med Det Jordbrugsvidenskabelige Fakultet et bud på tilstedeværelse af uønskede stoffer i handelsgødning, som sidst på året giver grundlag for en kontrol, med de stoffer projektet peger på.

- Endvidere er det sandsynligt at Plantedirektoratet skal iværksætte en kontrol med salg af ammoniumnitrat til private for at imødegå terrortruslen.
- På miljøområdet skal der i 2008 gennemføres en midtvejsevaluering af VMP III. Denne evaluering er blevet fremrykket i forbindelse med regeringens indsatsplan om kompenserende foranstaltninger som følge af midlertidig ophævelse af kravet om braklægning i 2008. I forbindelse med indsatsplanen skal der med virkning for planåret 2008/09 gennemføres en frivillig randzoneordning, der bl.a. har til hensigt at imødekomme det øgede fosfortab som følge af ophøret af udtagningsforpligtigheden. Herudover fremrykkes også evalueringen af pesticidplanen 2004-2009 til 2008 med henblik på at udvikle en ny indikator for pesticidanvendelsens skadevirkninger, så der målrettet kan sættes ind overfor disse virkninger. Begge evalueringer skal ses i sammenhæng med implementeringen af Vandrammedirektivet.
- På foderområdet har en brugerundersøgelse givet anledning til en handlingsplan, hvor information til erhvervet om krav til kvalitetsstyring på virksomhederne og yderligere forbedret auditering af disse systemer vil indgå som indsatsområder i 2008. Endvidere arbejdes videre med 3. parts certificering som værktøj til forbedret og billigjort dokumentation af den regelbundne kvalitetsstyring.
- Desuden forventes det, at EU's forordning om kvalitetsnormer for frisk frugt og grønt vil blive ændret i 2008, og at den tilknyttede kontrol i den forbindelse vil blive om-  
lagt. Sagen er endnu uafklaret og drøftes i øjeblikket i EU. Det formodes, at der fremover alene vil blive specificeret EU-normer for nogle få vigtige arter frugt og grønt, men at der derudover vil blive indført et generelt nyt princip om "fair marketable quality" for alle andre arter.
- I 2008 forventer Plantedirektoratet, at en revideret økologilov vil blive vedtaget i Folketinget. Derfor vil en væsentlig opgave blive implementering af loven samt revision og vedligeholdelse af instruksen for økologikontrollen, som fremover bliver offentligt tilgængelig på hjemmesiden. Instruksen skal følges op med ny vejledning på såvel bedriftssiden som virksomhedssiden. Desuden skal Plantedirektoratet forberede, at den nye økologiforordning træder i kraft 1. januar 2009. Dette betyder, at økologibekendtgørelsen skal revideres.
- To centrale opgaver bliver implementering af den nye gebyrstruktur vedtaget med finansloven 2008, og forbedring af den overordnede økonomistyring. I forbindelse hermed arbejdes der på at videreudvikle it-understøtningen på økonomi- og ledelsesområdet.
- Endelig vil implementeringen af Plantedirektoratets it-systemer i 2008 igen være i fokus, så Plantedirektoratets effektivitet og kvalitet øges. Det drejer sig både om interne sagsbehandlingssystemer – som fx journalsystemer, sagsbehandlingssystemer og prøveanalyse-systemer – men også it-systemer til brug for virksomhedernes indberetninger, fx Plantedirektoratets it-system til frøcertificering.

## 2. Målrapportering

### 2.1 Oversigt over faglige resultater

Plantedirektoratets resultatkontrakt er en 4-årig kontrakt for perioden 2005 til 2008. Kontrakten for 2007 blev gennemgået ultimo 2006. Tabel 3 nedenfor viser Plantedirektoratets økonomi for resultatkontraktens 7 produkter.

**Tabel 3 Plantedirektoratets økonomiske resultat fordelt på produkter i 2007 (mio. kr.)**

Produkt	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af resultat	Andel opfyldte resultatkrav
0 Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration <sup>1</sup>	-	-	-	-	-
1 Certificering og autorisation af frø og sædekorn mv.	21,0	40,3	59,3	2,0	80 %
2 Godkendelse og overvågning af foder og gødning mv.	11,7	56,1	65,8	1,9	100 %
3 Overvågning og kontrol af planters og kartoflers sundhed og kvalitet samt herkomst	18,2	17,9	38,2	-2,1	67 %
4 Autorisation og kontrol af økologisk jordbrugsproduktion	21,8	0,3	28,2	-6,0	100 %
5 Overvågning og tilsyn af den bæredygtige anvendelse af landbrugsjorden	38,4	4,7	29,0	14,1	83 %
6 Overvågning og kontrol af EU's landbrugsordninger	46,0	2,2	58,1	-9,9	100 %
7 Politik og regeludvikling	6,4	3,4	9,7	0,1	70 %
<b>Resultat</b>	<b>163,4</b>	<b>125,0</b>	<b>288,4</b>	<b>0,1</b>	<b>83 %</b>

<sup>1</sup> Den indtægtsførte bevilling og omkostninger til hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration er fordelt mellem de øvrige produkter.

<sup>2</sup> Den indtægtsførte bevilling afspejler FL07, der afviger fra Plantedirektoratets interne budget for 2007.

Plantedirektoratets indtægter består af indtægtsførte bevilling og øvrige driftsindtægter. Den indtægtsførte bevilling er på finansloven ikke budgetteret på produktniveau. Bevillingsfordelingen i tabel 3 er foretaget ud fra kvalificeret skøn byggende på finansloven og regnskabsdata for 2007.

Som bemærket til tabel 1, er der for at opgøre et retvisende økonomisk resultat pr. produktområde foretaget fuld omkostningsfordeling. Dette betyder bl.a. at alle omkostninger forbundet med produkt 0, Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration, er omfordelt på de øvrige produkter. Omkostningerne til produkt 0 udgjorde 63 mio. kr. inden fordelingen af omkostningerne.

Der er i 2007 underskud på kontrol af EU's landbrugsordninger og på Økologiområdet og et mindreforbrug på kontrol indenfor Miljøområdet. Det primære underskud findes på området for kontrol af EU's landbrugsordninger og skyldes, at antallet af lovpligtige kontroller er øget væsentligt i forhold til de forudsætninger, der lå til grund for de bevillingsmæssige rammer. På Økologiområdet skyldes merforbruget øget aktivitet som følge af øget interesse for at overgå til økologisk jordbrugsproduktion. Mindreforbruget på kontrol indenfor Miljøområdet skyldes nødvendige omprioriteringer for at sikre Plantedirektoratets samlede overholdelse af de økonomiske rammer.

I tabel 4 sammenholdes antallet af opfyldte, delvist opfyldte og ikke-opfyldte resultatkrav pr. produktområde med områdets andel af de samlede omkostninger og antallet af årsværk.

Omkring opfyldelse af resultatkravene bemærkes, at succesfuld ibrugtagning af VAKS-system-et forventes at kunne resultere i driftseffektiviseringer på 2 pct. Men grundet pro-

blemerne med implementering af systemet, se afsnit 2.2.1. og 2.2.2.2, er denne effektivisering endnu ikke fuldt realiseret.

Resultatet viser, at 33 ud af 40 resultatkrav er opfyldt, og Plantedirektoratet har anvendt 288,4 mio. kr. og 451 årsværk i bestræbelserne på at opfylde målene i resultatkontrakten. Målene i resultatkontrakten er udtryk for hvilke overordnede resultater, der skal nås for at kunne opfylde direktoratets mission og vision. Yderligere oplysninger kan findes på Plantedirektoratets hjemmeside, [www.pdir.dk](http://www.pdir.dk), hvor [resultatkontrakten](#) også er tilgængelig. For detaljeret afrapportering af resultatkontrakten henvises til bilag 9.

**Tabel 4 Plantedirektoratets målopfyldelse i 2007**

Produkt	Resultatkrav				Omkostningsandel	Årsværk <sup>1</sup>
	Opfyldte	Delvist opfyldte	Ikke opfyldte	I alt		
0 Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-	-	-	-	-	-
1 Certificering og autorisation af frø og sædekorn mv.	4	1	-	5	21 %	78
2 Godkendelse og overvågning af foder og gødning mv.	4	1	1	6	23 %	110
3 Overvågning og kontrol af planters og kartoflers sundhed og kvalitet samt herkomst	3	-	-	3	13 %	63
4 Autorisation og kontrol af økologisk jordbrugsproduktion	5	-	0	5	10 %	50
5 Overvågning og tilsyn af den bæredygtige anvendelse af landbrugsjorden	5	1	-	6	10 %	40
6 Overvågning og kontrol af EU's landbrugsordninger	5	-	-	5	20 %	98
7 Politik og regeludvikling <sup>2</sup>	7	-	3	10	3 %	12
<b>I alt</b>	<b>33</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>40</b>	<b>100 %</b>	<b>451</b>

<sup>1</sup> Antallet af årsværk er fordelt mellem produkter efter andelen af personaleomkostninger.

<sup>2</sup> Politik og regeludvikling indgår også på de enkelte produktområder.

## 2.2 Analyser og vurdering

### 2.2.1 Ikke-opfyldte mål i resultatkontrakten

Plantedirektoratet har i 2007 opfyldt 33 ud af 40 resultatkrav i resultatkontrakten, hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Resultatkrav 2.4.b om opfølgning på udredning om urenheder i gødning inden 1. juni 2007 er ikke opfyldt indenfor den fastsatte tidsfrist, da finansieringen af opgaven har manglet afklaring. Udredningsprojektet er nu bevilget. Som følge af den forsinkede finansieringsmæssige afklaring er det ikke realistisk at forvente, at opfølgningen er afsluttet før maj 2008.

Resultatkravene 7.2.a, 7.2.c og 7.2.e om effektiviseringsgevinster ved implementeringen af it-systemet VAKS, er ikke opfyldt, da VAKS-systemet generelt har været præget af store driftsforstyrrelser i 2007. Det har i høj grad flyttet fokus væk fra effektivisering til stabilisering. Den sidste del af stabiliseringsprojektet bliver færdiggjort i april måned 2008 med opgraderingen af journalsystemet CAPTIA. Derefter vil Plantedirektoratet være i stand til at fokusere på effektive løsninger, der gør det muligt at opnå målene for projektet.

Herudover er 3 resultatkrav meget tæt på opfyldt, og er derfor opført i kategorien ”delvist opfyldt”. Resultatkrav 1.2.a, analysetid af markprøver, var på 2,5 time pr. prøve, hvor det

opnåede resultat var på 2,6 timer pr. markprøve. Resultatkrav 2.2.b, reduktionen af den ordinære foderstofkontrol, var på 50 pct., hvor det opnåede resultat var på 46 pct. Endelig var resultatkrav 5.3.a, om flere straksafgørelser, på 83 pct., hvor det opnåede resultat var på 81 pct.

## **2.2.2 Uddybende analyse og vurdering**

### **2.2.2.1 Udvikling af risikobaseret kontrolstrategi i foderstofkontrollen**

Det væsentligste kontrolprincip i foderstofkontrollen er, at kontrollen skal være behovsorienteret og bero på en risikobaseret analyse. Det betyder, at indsatsen skal være dynamisk og især skal sættes ind, hvor behovet er størst. Når et problem er løst, flyttes kontrolindsatsen til andre områder. Alle virksomheder skal dog have kontrolbesøg med jævne mellemrum uanset, at de har et veletableret kvalitetsstyringssystem.

Fra systematisk at undersøge de samme temaer på alle virksomheder, skal Plantedirektoratet nu ved hvert kontrolbesøg gøre sig klare overvejelser over hvilke problemer, der er de væsentligste. Ideen er, at det er bedre, at Plantedirektoratet finder de væsentligste problemer på flere virksomheder, end at finde mange små problemer på få virksomheder.

Plantedirektoratet har udviklet en risikokategorisering, der tildeler virksomhederne risikopoint, der bestemmer, hvor meget kontrol den enkelte virksomhed skal have. Disse basale risikopoint reduceres med helt op til 70 %, hvis virksomheden har et velfungerende kvalitetsstyringssystem. Til de basale risikopoint lægges risikopoint for sidste års uønskede kontrolresultater i form af påviste fejl og mangler. Den forøgede risikopoint-score medfører øget kontrol, og medvirker dermed til at forholdene bliver bragt i orden.

Konsekvensen af den risikobaserede kontrol er, at en veldrevet virksomhed uden konstaterede fejl vil få et reduceret kontrolgebyr, end en virksomhed med konstaterede fejl, da virksomhederne betaler for kontrollen. Hertil kommer, at virksomhedens administrative byrder ved kontrollen vil blive mindre.

### **2.2.2.2 Udvikling af it-systemer og brug af ny teknologi med henblik på en bedre kontrol**

Plantedirektoratet udvikler løbende sine it-systemer, så kontrollen bliver mere effektiv og målrettet. I den forbindelse har Plantedirektoratet i 2007 haft fokus på integration af egne systemer til andre institutioners systemer, fx Direktoratet for FødevareErhvervs it-systemer. Et eksempel er løbende overførsel af data fra enkeltbetalingsansøgninger fra Direktoratet for FødevareErhverv til Plantedirektoratets VAKS- og PDGIS-systemer. Et andet eksempel er, at det nu er muligt at udskrive fakturaer direkte fra laboratoriesystemet LIMS.

Qualiware, der er laboratoriernes kvalitetsstyringssystem, er også i 2007 blevet udviklet med henblik på forbedring af brugervenlighed, analyseeffektivitet og sikkerhed for at brugerne altid får de korrekte informationer. Herudover er der tillige skabt genbrug af data mellem Qualiware og LIMS med hensyn til data om laboratorieudstyr. I 2008 pågår et udviklingsarbejde med integration af den interne audit i Qualiware. Disse tiltag bidrager alle til, at kvaliteten af Plantedirektoratets kontrol øges.

Plantedirektoratet udarbejdede desuden en ny digitaliseringsstrategi med tilhørende ambitions handlingsplan.

### **2.2.2.3 Initiativer indenfor Biomasse, Økologilov og Braklægning**

#### **A. Biomasse**

I 2007 har Plantedirektoratet stået i spidsen for arbejdet med Fødevareministeriets biomasse-rapport "Jorden – en knap ressource". Rapporten er vigtig i debatten om biomasse som ressource, og betydningen af alternative anvendelser af biomasse. Med grundlag i rapporten kan det konstateres, at:

- Man kan mangedoble brugen af biomasse til bioenergi, oven i købet uden at det går ud over produktionen af fødevarer og foder og uden nødvendigvis at bringe flere hektar under plov.
- Man kan løse en række miljøproblemer: Bruges gylle til bioenergi, kan udvaskningen af næringsstoffer fra markerne reduceres.
- Man kan få nedbragt CO<sub>2</sub>-udledningen, for når der bruges mere alternativ energi fra biomasse, opnås en klimagevinst.
- Det ser det ud til, at dansk erhvervsliv er i international front på biomasseområdet.

Rapporten er blevet til på baggrund af input fra Fødevareøkonomisk Institut og Det Jordbrugsvidenskabelige Fakultet ved Århus Universitet.

#### **B. Økologiloven**

Plantedirektoratet har i 2007 været hovedkraften bag arbejdet med forslag til Økologilov. På direktoratets hjemmeside har der som optakt til revisionen af økologiloven været en økologidebat, hvor alle har kunnet byde ind med idéer til modernisering af lovgivningen.

Plantedirektoratet har også stået i spidsen for den interministerielle arbejdsgruppe, der står bag affattelsen af forslaget til en ny økologilov, der skal være med til at sikre økologiens troværdighed.

Med forslaget til Økologilov moderniseres den gældende lov med det formål at skabe rammerne for at fastholde og udvikle den danske økologiske produktion til et marked med stigende efterspørgsel. Den eksisterende formålsparagraf udbygges, og det understreges, at der ved administration af loven skal tages hensyn til økologiens troværdighed og omdømme. Endvidere fremgår bestemmelserne om udstedelse, nægtelse, bortfald og tilbagekaldelse af autorisation til at drive økologisk virksomhed nu direkte af loven. Bestemmelserne er tilpasset, således at der tages højde for, at der anvendes forskellige selskabsformer i erhvervet og således, at det sikres at personer, der har fået frataget deres autorisation, ikke kan fortsætte med drift af økologisk virksomhed i en selskabskonstruktion.

#### **C. Braklægning**

EU har ophævet udtagningspligten til braklægning i 2008, og i den forbindelse har Plantedirektoratet været involveret i arbejdet med at imødekomme de natur- og miljømæssige konsekvenser af, at 25.000-50.000 ha. tidligere braklagte arealer igen kommer i omdrift. Dette arbejde har resulteret i tre baggrundspapirer, herunder to forskningsrapporter.

#### **2.2.2.4 Etablering af Fagcenter for Plante og Husdyregenetiske ressourcer**

Fødevareministeriet har gennemført en omfattende analyse af organiseringen af arbejdsområdet genetiske ressourcer i forbindelse med at overføre Det Jordbrugsvidenskabelige Fakultet til Videnskabsministeriets ressort. Som følge af analysen, blev det inden ressortomlægningen besluttet at overflytte arbejdet med de gamle husdyrracer til Plantedirektoratet, hvor ministeriets arbejde med dyrkning af gamle plantesorter i forvejen var placeret for at skabe en række synergieffekter.

Overflytningen af opgaverne blev effektueret den 1. august 2007, og samtidig blev der etableret et Fagcenter for Husdyr- og Plantegenetiske Ressourcer i Plantedirektoratet, der nu varetager de nationale og internationale aktiviteter vedrørende bevarelse, udnyttelse mm. af plante- og husdyregenetiske ressourcer. Etableringen af fagcenteret er i tråd med udviklingen i internationalt regi, hvor områderne i dag ses under ét.

De første synergieffekter er høstet inden for udvikling og samordning af administrative rutiner for en lang række opgaver. Derudover er arbejdet med at omsætte en række af de mål og visioner, som findes i Fødevareministeriets strategirapport fra oktober 2007 om ”Bevaring af danske plante- og husdyregenetiske ressourcer – visioner – strategier – pejlemærker for det koordinerede arbejde”, nu i fuld gang.

#### **2.2.2.5 Forenkling og kvalitetsudvikling af gebyrstrukturen**

Plantedirektoratets gebyrportefølje indeholdt i 2007 ca. 350 forskellige gebyrer med hjemmel i de 11 betalingsbekendtgørelser, der regulerer det gebyrfinansierede område. Disse vedrører primært områderne frø, foder og gødning samt planter.

Plantedirektoratet gennemførte med ekstern bistand på den baggrund i 2007 et større analyseprojekt vedrørende Plantedirektoratets gebyrportefølje med henblik på at opstille en ny fælles gebyrmodel for direktoratets ydelser, som kunne tilgodese følgende succeskriterier:

- Omkostningsdækning – dvs. sammenhæng mellem betalingsmodellen og den bagvedliggende omkostningsstruktur.
- Forenkling – dvs. færre gebyrer baseret på enklere principper.
- Hensigtsmæssig incitamentsstruktur – dvs. at modellen skal honorere en hensigtsmæssig adfærd hos kunderne, som fx at have orden i eget hus og tilrettelægge arbejdet således, at der ikke skal anvendes unødige kontrolressourcer.
- Lettelse af administrative byrder – dvs. at modellen skal lette virksomhedernes og Plantedirektoratets administrative byrder i forbindelse med gebyropkrævningen.

Den nye gebyrmodel har bl.a. medført, at antallet af gebyrer er reduceret til 96.

Økonomisk vil gebyromlægningen være neutral i forhold til Plantedirektoratets provenu på de enkelte områder. Imidlertid vil gebyromlægningen medføre byrdeomfordelinger mellem grupper/enkelte virksomheder indenfor de enkelte bekendtgørelsesområder.

Gebyromlægningen forventes at træde i kraft i sammenhæng med vedtagelsen af Finansloven for 2008. Der henvises i øvrigt til bilag 2.

## 2.3 Reservation

Plantedirektoratet har ved regnskabs afslutning 2007 reserveret bevilling til opgaver inden for 6 områder, jf. tabel 6.

**Tabel 6 Reservation på hovedkonto § 24.31.11 (1.000 kr.)**

Område/opgave	Reserveret, år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
Tilbageførsel af grønne afgifter	Ultimo 2006	-251	5.472	-5.723	Løbende
Tilbageførsel af grønne afgifter	Ultimo 2007	0	0	2.738	Løbende
Pesticidreserve Akt 142 24/5 06	Ultimo 2006	1.400	1.400	0	Afsluttet
Terrorbekæmpelse Akt 55 7/12 06	Ultimo 2006	700	500	200	2008
Miljøfremmende init. §24.21.02.47	Ultimo 2007	0	0	2.200	2008
Sprøjtecertifikater og vaskepladser	Ultimo 2007	0	0	600	Løbende
<b>I alt</b>		<b>1.849</b>	<b>7.372</b>	<b>15</b>	

Note: Regnskabet afviger fra forbruget af CO2-refusion opgjort i tabel 24, da nærværende reservationsoversigt er opgjort inden det endelige regnskab forelå. Differencen udmøntes på posten tilbageførsel af grønne afgifter reserveret ultimo 2007 og udgør ca. 46.000 kr.

Den samlede ultimo reservation udgør 15.166 kr., hvilket er 1,8 mio. kr. mindre i forhold til primo 2007.

På området tilbageførsel af grønne afgifter har Plantedirektoratet i 2007 forbrugt 5,7 mio. kr. af sin primoreservation på -0,3 mio. kr. Heraf er 4,3 mio. kr. anvendt til udligning af akkumuleret underskud i forbindelse med den lovpligtige kontrol med frø- og sædekorn ultimo 2007.

Plantedirektoratet har i forbindelse med tilbageførsel af grønne afgifter reserveret bevilling på 2,7 mio. kr. til opgaver, som ikke blev afsluttet i 2007.

Plantedirektoratet blev i 2007 tildelt 3,1 mio. kr. som intern statslig overførselsindtægt fra Fødevareministeriets konto til miljøfremmende initiativer. Af disse er 2,2 mio. kr. reserveret og overført til forbrug i 2008 til formålet.

Som led i indførelsen af den enstrengede pesticidkontrol overtager Plantedirektoratet efter aftale med Miljøstyrelsen opgaven vedrørende sprøjtecertifikater og kontrol med vaskepladser pr. 1. januar 2008. Der er afsat 0,6 mio. kr. årligt til opgaven fra 2007. Da opgaven først overføres med virkning fra 2008, er midler hertil reserveret til opgaven i 2008.

De reserverede beløb er i overensstemmelse med opgavernes færdiggørelsesgrad.

### 3. Regnskab

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet for Plantedirektoratet er udarbejdet efter omkostningsprincipper i overensstemmelse med aktstykke 63. af 11. december 2002 og aktstykke 97 af 26. marts 2003. Regnskabspraksis fremgår af bilag 10.

#### 3.2 Resultatopgørelse

Plantedirektoratets resultat for 2007 viser et overskud på 0,1 mio. kr. mod budgetteret balance mellem indtægter og omkostninger. Dette er resultatet af indtægter og omkostninger på 288,4 mio. kr.

Tabel 7 Resultatopgørelse (1.000 kr.)

Note	R2006	B2007	R2007
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-135.800	-161.600	-161.600
Reserveret af indeværende års bevillinger	4.980		5.538
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-849	-800	-7.372
<b>Indtægtsførte bevilling i alt</b>	<b>-131.670</b>	<b>-162.400</b>	<b>-163.434</b>
Salg af vare og tjenesteydelser	-16.390	-17.900	-11.273
Tilskud til egen drift	-291	-3.300	-467
Øvrige driftsindtægter	-591	-1.000	
Gebyrer	-93.569	-105.300	-101.134
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-242.511</b>	<b>-289.900</b>	<b>-276.307</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre			
Forbrugsomkostninger			
Husleje	1.140	1.900	1.684
Andre forbrugsomkostninger	35.018		
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>36.157</b>	<b>1.900</b>	<b>1.684</b>
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	145.609	167.000	165.948
Pension	19.841	22.700	23.035
Lønrefusion	-5.874	-6.000	-5.865
Andre personaleomkostninger	2.709	2.500	1.030
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>162.285</b>	<b>186.200</b>	<b>184.148</b>
Andre ordinære driftsomkostninger	33.091	85.100	82.990
Af- og nedskrivninger	6.579	11.600	9.811
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>238.112</b>	<b>284.800</b>	<b>278.632</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-4.398</b>	<b>-5.100</b>	<b>2.325</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-92		-11.463
Andre driftsomkostninger	412		4.777
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-4.079</b>	<b>-5.100</b>	<b>-4.360</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	-278		-342
Finansielle omkostninger	4.203	5.100	4.950
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-154</b>	<b>0</b>	<b>248</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
2 Ekstraordinære indtægter	-34		-331
Ekstraordinære omkostninger			
<b>Årets resultat efter omkostningsprincipper</b>	<b>-189</b>	<b>0</b>	<b>-83</b>

Anm.: I tabellen anvendes samme fortegn som i uddata fra SKS/Navigation. Indtægter føres her med negativt fortegn. Ekstraordinære indtægter på 331.000 kr. forklæres note 2, tabel 15.



De samlede indtægter udgør i alt 288,4 mio. kr., hvilket er 1,5 mio. kr. lavere end budgetteret. De indtægtsførte bevillinger er 1 mio. kr. højere end budgetteret, primært grundet øget forbrug af tidligere års reservationer, mens de øvrige indtægter (gebyrer samt ekstraordinære) er 2,5 mio. kr. lavere end budgetteret på finansloven. Af årets nettobevilling på 161,6 mio. kr. henføres 5,9 mio. kr. til tillægsbevillinger til finansiering af en række nye opgaver, herunder kontrol med krydsoverensstemmelseskrav, biomasseprojekt m.fl. samt til udligning af underdækning fra tidligere år på visse gebyrområder.

De samlede omkostninger udgør i 2007 i alt 288,4 mio. kr., hvilket er 1,5 mio. kr. lavere end budgetteret på finansloven. Personaleomkostningerne udgør 184,1 mio. kr. (64 pct.) af de samlede omkostninger, hvilket er 2,1 mio. kr. lavere end budgetteret på finansloven. Årets afskrivninger har udgjort 9,8 mio. kr., hvilket er 1,8 mio. kr. lavere end budgetteret. Årets øvrige driftsomkostninger har udgjort i alt 94,4 mio. kr. hvilket er 2,3 mio. kr. højere end budgetteret på finansloven. Stigningen henføres bl.a. til øgede omkostninger i forbindelse med it-udviklingsprojekter.

For både indtægter og omkostninger gælder, at faktorsammensætningen ikke har ændret sig signifikant i forhold til 2006, trods tilkomsten af de to distriktskontorer og Tystofte.

Årets overskud overføres til det overførte overskud under egenkapitalen, jf. tabel 8.

**Tabel 8 Resultatdisponering (1.000 kr.)**

Disponering	Beløb
Omflytninger, disponeringsmæssige	0
Bortfald	0
Resultat til videreførelse	83

### 3.3 Balance

Plantedirektoratets balance fremgår af tabel 9. Primobalancen 2007 afviger fra ultimobalancen 2006 grundet endelig afstemning for 2006 mellem den langfristede gæld og aktivmassen, samt mellem den uforrentede likviditet og hensatte forpligtelser og nettoomsætningsformuen: Renteomkostninger på FF6 (622.457 kr.) er i den nye kontoplan 2007 flyttet fra passiver til resultatopgørelse, hvilket medfører en difference mellem ultimobalancen i årsrapporten 2006 og nærværende primobalance. Dette påvirker årets overførte overskud med samme beløb. Desuden er SLS-konto til SE-nummer-afstemning (1.219.643 kr.) flyttet fra aktiver til passiver efter ny kontoplan 2007, hvilket også medfører difference.

Balancesummen er øget med ca. 35 mio. kr. i løbet af 2007. På aktivsiden er værdien af de materielle anlægsaktiver, primært grunde, arealer og bygninger øget med ca. 13 mio. kr., og værdien af omsætningsaktiverne øget med ca. 18 mio. kr. På passivsiden er de tilsvarende lang- og kortfristede gældsforpligtelser øget med hhv. 24 og 10 mio. kr.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Som det fremgår af balancen, er der ikke foretaget en endelig afstemning for 2007 mellem den uforrentede likviditet og hensatte forpligtelser samt nettoomsætningsformuen. Efter gældende regler kan endelig afstemning ikke foretages, idet likviditetskontiene skal afstemmes senest ved kalenderårets udgang, mens aktivmassen, nettoomsætningsformue og hensættelser kan ændre sig indtil efterpostingsperioden afsluttes i det nye år. Afstemningen er sket i det nye år, jf. afsnit 3.3.2.

**Tabel 9 Balance (mio. kr.)**

Note	Aktiver	Primo 2007	Ultimo 2007	Note	Passiver	Primo 2007	Ultimo 2007
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
3	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Startkapital	12,4	13,1
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	21,6	30,4				
	Udviklingsprojekter under udførelse	5,2	1,8				
	<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>26,9</b>	<b>32,2</b>				
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Overført overskud	-0,7	-0,0
	Grunde, arealer og bygninger	83,0	96,2		<b>Egenkapital i alt</b>	<b>11,7</b>	<b>13,0</b>
	Transportmateriel	0,1	0,4				
	Produktionsanlæg og maskiner	5,0	4,8		<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>0,0</b>	<b>0,8</b>
	Inventar og IT-udstyr	3,1	5,3				
	Igangværende arbejder for egen regning	3,8			<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
4	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>95,1</b>	<b>106,7</b>	5	Prioritetsgæld	0,2	0,2
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				FF4 Langfristet gæld	107,3	136,9
	Statsforskrivning	12,4	13,1		FF6 Bygge- og IT-kredit	7,8	1,8
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>134,4</b>	<b>152,0</b>		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>115,3</b>	<b>138,9</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>				<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
	Varebeholdninger		0,1		Leverandører af vare og tjenesteydelser	15,9	25,7
	Tilgodehavender i alt	26,3	33,1		Anden kortfristet gæld	5,4	11,0
	Likvide beholdninger				Skyldige feriepenge	24,1	26,9
	FF5 Uforrentet konto		46,1		Reserveret bevilling	1,8	0,0
	FF7 Finansieringskonto	36,8	1,6		Igangværende arbejde for egen regning	0,0	0,3
	Andre likvider	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	23,2	16,3
	Likvide beholdninger i alt	36,9	47,7		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>70,4</b>	<b>80,2</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>63,1</b>	<b>81,0</b>		<b>Gæld i alt</b>	<b>185,8</b>	<b>219,1</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>197,5</b>	<b>232,9</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>197,5</b>	<b>232,9</b>

### 3.3.1 Egenkapitalforklaring

Af tabel 10 fremgår årets ændringer i posterne på egenkapitalen.

**Tabel 10 Egenkapitalforklaring (1.000 kr.)**

	2007
<b>Egenkapital primo 2007</b>	<b>11.714</b>
Startkapital primo	12.440
+ Ændring i startkapital	640
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>13.080</b>
Overført overskud primo	-726
+Regulering af det overførte overskud	598
+Overført fra årets resultat	83
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-45</b>
<b>Egenkapital ultimo 2007</b>	<b>13.035</b>

### 3.3.2 Likviditetsordningen

Plantedirektoratet har efter den 31. december 2007 foretaget følgende likvide transaktioner, der fremgår af direktoratets regnskab, men ikke af bankafstemningerne:

- Overført kr. 18.282.179,66 fra finansieringskontoen (FF7) til den uforrentede konto (FF5) til dækning af nettoudgifterne i forbindelse med reserverede bevillinger, hensættelser samt nettoomsætningsaktiverne bogført efter periode 12.
- Overført kr. 4.753.486,11 fra den langfristede gældskonto (FF4) til finansieringskontoen (FF7) til finansiering af anlægsaktiver bogført efter periode 12.

- Overført kr. 709.422,75 fra Bygge- og it-kreditten (FF6) til finansieringskontoen (FF7) til finansiering af it-udviklingsaktiviteter bogført efter periode 12.

Afstemningen er sket i det nye år. På dette grundlag opfylder Plantedirektoratet de generelle krav om at saldoen på bygge- og it-kreditten (FF6) skal svare til summen af udviklingsprojekter under opførelse og igangværende arbejder for egen regning, og om at gælden på Langfristet gæld (FF4) ikke må overstige anlægsaktivernes værdi.

**Tabel 12 Afstemning af langfristede gældsforpligtelser med værdi af anlægsaktiver (mio. kr.)**

Balancepost	Balance ultimo	Likvide trans- aktioner	I alt
FF6 Bygge- og IT-kredit	1,1	0,7	1,8
Igangværende arbejder og udviklingsprojekter	1,8		1,8
FF4 Langfristet gæld	132,1	4,8	136,9
Immaterielle og materielle anlægsaktiver	136,9		136,9

### 3.4 Bevillingsregnskab

Plantedirektoratet har i 2007 haft en nettoudgiftsbevilling inklusive tillægsbevillinger på 161,6 mio. kr. Hertil kommer forbrug af reserveret bevilling fra tidligere år på 1,8 mio. kr., således at de samlede indtægter har været på 288,4 mio. kr. mod budgetteret 289,9 mio. kr.

**Tabel 13 Bevillingsregnskab §24.31.11 (mio. kr.)**

	Regnskab 2006	Budget 2007	Regnskab 2007	Difference (R2007-B2007)	Budget 2008
Nettoudgiftsbevilling	135,8	161,6	161,6	0,0	164,1
Nettoforbrug af reservation	-4,1	0,8	1,8	1,0	0,0
Indtægter	111,2	127,5	125,0	-2,5	118,1
Udgifter	242,7	289,9	288,4	1,5	282,2
<b>Årets resultat</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>

Stigningen i nettobevilling, indtægter og omkostninger fra 2006 til 2007 skyldes primært tilkomsten af de to distrikter Viborg og Odense samt forsøgsstationen Tystofte. Regnskabsdata for 2006 og 2007 er derfor ikke direkte sammenlignelige. Se desuden afsnit 3.2. Afvigelsen mellem budgetterede og realiserede indtægter i 2007 på 2,5 mio. kr. skyldes færre gebyrindtægter grundet mindre aktivitet end oprindeligt antaget på FL07.

På det bevillingsfinansierede område er anvendt ca. 6 mio. kr. mere end oprindeligt forudsat. Merforbruget henføres primært til området for kontrol af EU's landbrugsordninger og skyldes, at antallet af lovpligtige kontroller er øget væsentligt i forhold til de forudsætninger, der lå til grund for de bevillingsmæssige rammer. Der opleves tilsvarende underskud på Økologi- og Planteområdet. Den forventede stigning i nettobevilling i 2008 henføres ligeledes primært til øget opgaveomfang i forbindelse med EU-kontrollen, herunder enkeltbeta- lingsordningen.

## 4. Påtegning

### Årsrapporten omfatter:

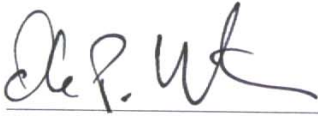
Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Plantedirektoratet, CVR-nr. 14-55-1778 er ansvarlig for: 24.31.11 Plantedirektoratet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

### Påtegning:

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstilling 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 de institutioner, der er omfattet af rapporten.

København, den 17. april 2007



Ole P. Kristensen

*Direktør*

21/4-08



Ib Byrge Sørensen

*Departementschef*

## 5. Bilag til årsrapporten

### Bilag 1 Noter til resultatopgørelse og balance

#### Note 1 personale

Plantedirektoratets personaleforbrug udgjorde 451 årsværk i 2007, mod 403 året før.

Personaleforbruget i 2007 blev øget med 48 årsværk i forhold til 2006. Det skyldes dels afslutning af pilotprojekt vedrørende Plantedirektoratets distriktskontorer i Odense og Viborg, der i perioden 1. juli 2004 til 31. december 2006 har været sammenlagt med Fødevarerstyrelsens regionskontorer samme steder, dels at sortsafprøvningen på Tystofte pr. 1. januar 2007 er overflyttet fra Danmarks JordbrugsForskning til Plantedirektoratet.

**Tabel 14 Personale**

	2004 Regnskab	2005 Regnskab	2006 Regnskab	2007 Regnskab	2008 Budget
Antal medarbejdere (årsværk)	420	404	403	451	450
Tilgang (personer)	50	39	46	111	-
Afgang (personer) <sup>1</sup>	37	65	46	70	-

Anm.: Antallet af årsværk er beregnet som Plantedirektoratets samlede timeforbrug i året divideret med 1.924 timer.

<sup>1</sup> Afgang i 2004 er ekskl. udskillelsen af to distrikter.

#### Note 2 Ekstraordinære poster

**Tabel 15 Ekstraordinære poster (1.000 kr.)**

Ekstraordinære lønindtægter modtaget fra FVST i distrikt Viborg	82
Ekstraordinære lønindtægter modtaget fra FVST i distrikt Odense	82
Refusioner EU-rådet 2006	17
Indtægter i forbindelse med facaderenovering	150
Ekstraordinære indtægter på Tystofte: Renter og forsendelse	0
<b>I alt</b>	<b>331</b>

#### Note 3 Immaterielle anlægsaktiver

**Tabel 16 Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)**

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2007	28,9	11,4	40,3
Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	13,0	-	13,0
Afgang	-	-	-
<b>Kostpris pr. 31.12.2007</b>	<b>41,9</b>	<b>11,4</b>	<b>53,3</b>
Akkumulerede afskrivninger	11,5	11,4	22,9
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	11,5	11,4	22,9
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007</b>	<b>30,4</b>	<b>0,0</b>	<b>30,4</b>
Årets afskrivninger	4,2	-	4,2
Årets nedskrivninger	-	-	-
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>4,2</b>	<b>-</b>	<b>4,2</b>

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2007	5,2
Tilgang	7,7
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	11,2
<b>Kostpris pr. 31.12.2007</b>	<b>1,8</b>

## Note 4 Materielle anlægsaktiver

Tabel 17 Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Grunde, arealer og bygnin- ger	Infra- struktur	Produk- tions- anlæg og maskiner	Trans- port- materiel	Inventar og IT- udstyr	I alt
Kostpris	91,0	-	12,9	0,5	27,8	132,1
Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	14,8	-	1,2	0,5	4,5	21,1
Afgang	-	-	-	-	-	-
<b>Kostpris pr. 31.12.2007</b>	<b>105,8</b>	<b>-</b>	<b>14,1</b>	<b>1,1</b>	<b>32,3</b>	<b>153,2</b>
Akkumulerede afskrivninger	9,6	-	9,4	0,6	27,0	46,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger	9,6	-	9,3	0,6	27,0	46,5
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007</b>	<b>96,2</b>	<b>-</b>	<b>4,8</b>	<b>0,4</b>	<b>5,3</b>	<b>106,7</b>
Årets afskrivninger	1,6	-	1,5	0,2	2,3	5,6
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>1,6</b>	<b>-</b>	<b>1,5</b>	<b>0,2</b>	<b>2,3</b>	<b>5,6</b>

	Igangværende arbej- der for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2007	3,8
Tilgang	0,7
Nedskrivninger	-
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-4,5
<b>Kostpris pr. 31.12.2007</b>	<b>0,0</b>

### Hensættelser 2007 (1.000 kr.)

	Hensættelser
Åremålsforpligtelser	761
<b>Hensættelser pr. 31.12.2007</b>	<b>761</b>

## Note 5 Prioritetsgæld

Tabel 18 Prioritetsgæld (1.000 kr.)

Prioritetsgæld primo	242
Afgang	24
<b>Prioritetsgæld ultimo</b>	<b>218</b>

## Bilag 2 Gebyrfinansieret virksomhed

Årets resultat for Plantedirektoratets fire gebyrområder fremgår af tabel 19 nedenfor.

**Tabel 19 Resultat for gebyrordninger (1.000 kr.)**

Gebyrordning	Resultat				Akkumuleret 2004-2007	Akkumuleret Resultat
	2004	2005	2006	2007 <sup>1</sup>		
Frø og sædekorn, lovpligtig	-3.971	-3.837	-2.447	1.454	-8.800	389
Foder- og gødningsstoffer inkl. lab.tilsyn <sup>2</sup>	-1.111	-836	3.336	287	1.677	794 <sup>4</sup>
Planter og kartofler med mere <sup>2</sup>	-2.108	-780	-722	1.469	-2.142	-4.989
Økologisk jordbrugsproduktion <sup>3</sup>	-363	-316	262	-913	-1.331	-1.600 <sup>5</sup>

Note: Det akkumulerede resultat 2004-2007 er opgjort for hver gebyrordning af hensyn til budgetvejledningens regel om balance mellem indtægter og udgifter over en 4-årig periode. Det akkumulerede resultat er opgjort for hver gebyrordning siden ordningernes start. Resultaterne og de akkumulerede resultater er inklusive omkostninger til opgaver udført af 2 distrikter, der i 2004 blev overført til Fødevarestyrelsen.

<sup>1</sup> Resultatet er korrigeret for nettoreservation af bevilling.

<sup>2</sup> Resultat 2007 samt de akkumulerede resultater er inklusiv tillægsbevilling 2007 til delvis udligning af underdækning fra tidligere år.

<sup>3</sup> Ordningen finansieres dels af CO<sub>2</sub>-afgiftsmidler og beløb vedrørende lettelse af administrative byrder dels af gebyrindtægter.

<sup>4</sup> Heraf kan 0,4 mio. kr. henføres til gødningsområdet.

<sup>5</sup> Det akkumulerede resultat er inklusiv indtægtsført bevilling anvendt til delvis udligning af akkumuleret underskud fra tidligere år.

På plante- og foderstofkontrolområderne kan prisstigningsloftet fraviges. For frø- og sædekornsområdet gælder særligt, at aktivitetsniveauet har været kraftigt faldende over en årrække. Plantedirektoratet har løbende søgt at tilpasse omkostningerne til de faldende indtægter.

Opgaven med prøvetagning på frø- og sædekornsområdet har været konkurrenceudsat i 2007 og er med virkning fra 1. december 2007 overdraget til en privat virksomhed. Plantedirektoratet opkræver gebyret hos frøvirksomhederne, og den private virksomhed udfører opgaven for Plantedirektoratet efter timebetaling. For at skabe balance i 2008 skønnes det nødvendigt at hæve gebyrbetalingen med ca. 14 pct.

Plantedirektoratet har i 2007 foretaget delvis udligning af det akkumulerede resultat på visse af gebyrområderne med akkumuleret underskud. Midlerne hertil er efter aftale med erhvervet primært tilvejebragt gennem anvendelse af uforbrugte CO<sub>2</sub>-midler – dette gælder for ordninger under hovedformål 1, Frø og sædekorn.

På gødningsområdet og planteområdet er de akkumulerede underskud delvist udlignet gennem tillægsbevilling på hhv. 2,2 og 3,34 mio. kr. i 2007. Tillægsbevillingerne indgår i resultatet for 2007 for de pågældende gebyrordninger i tabel 19.

For de øvrige områder med akkumuleret negativt resultat vil Plantedirektoratet i de kommende år nøje gennemgå mulighederne for effektiviseringer af arbejdsgange med henblik på at reducere omkostningerne. Ved fuld implementering af de nye it-systemer forventes effektiviseringer.

Plantedirektoratet har i 2007-2008 på grundlag af omfattende analysearbejde besluttet at gennemføre ny gebyrstruktur. Formålet har været at gøre gebyrstrukturen mere enkel, og at sikre, at det enkelte gebyr i højere grad end tidligere afspejler de faktiske omkostninger ved at producere den pågældende ydelse. Den nye gebyrstruktur implementeres i 2008.

Der er endvidere truffet afgørelse om ekstraordinære takstforhøjelser i 2008 og følgende år på de to områder importkontrol og emballagetræ. De øgede takster ventes at hæve indtægterne på de to områder med hhv. 0,4 og 0,2 mio. kr. årligt, indtil balance mellem indtægter og omkostninger er opnået.

### Bilag 3 Indtægtsdækket virksomhed

Plantedirektoratets vedligeholdelse af tekniske installationer med videre har efter udbudsforretning i 2003 været varetaget fra 1. september 2003 som egen opgaveudførelse efter reglerne om indtægtsdækket virksomhed.

Endvidere har en mindre del af Plantedirektoratets kemiske laboratoriums analysevirksomhed været i udbud, hvor kontrolbuddet viste sig at være mest fordelagtigt. Fra 1. juli 2005 har også denne del af analysevirksomheden været udført som egen opgaveudførelse.

**Tabel 20 Regnskabsdata for indtægtsdækket virksomhed (1.000 kr.)**

	2004	2005	2006	2007
Teknisk afdeling	-	-71	-41	-101
Laborativirksomhed	-	19	-8	7
<b>Årets nettoresultat</b>	<b>-</b>	<b>-52</b>	<b>-49</b>	<b>-94</b>
<b>Akkumuleret resultat</b>	<b>106</b>	<b>54</b>	<b>5</b>	<b>-89</b>

Årets resultat udviser et underskud på 94.187 kr., der dels må tilskrives faldende indtjening for laboratorieanalysevirksomheden pga. af fald i aktivitetsniveauet, dels et mindre underskud ved løsning af de tekniske opgaver. Plantedirektoratet har på bevillingsafregningen for 2007 udlignet underskuddet på indtægtsdækket virksomhed med midler fra den ordinære virksomhed.

#### Akkumuleret resultat for rekvirerede ydelser

Det akkumulerede resultat for rekvirerede ydelser fremgår af tabel 20 nedenfor. Rekvirerede ydelser omfatter brugerbetalte varer og tjenesteydelser, som udbydes på markedsvilkår. Det gælder for eksempel konsulentopgaver, analyser, undervisning o.l.

**Tabel 21 Akkumuleret resultat for rekvirerede ydelser (1.000 kr.)**

	2004	2005	2006	2007
Rekvirerede ydelser	1.171	1.837	2.491	3.733

De rekvirerede (frivillige) ydelser gav i 2007 et overskud på ca. 1,2 mio. kr., hvorved det akkumulerede resultat blev øget til ca. 3,7 mio. kr., hvilket har været tilfredsstillende.



## Bilag 4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Årets resultat for Plantedirektoratets tilskudsfinansierede aktiviteter fremgår af tabel 22 nedenfor.

**Tabel 22 Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (1.000 kr.)**

	Overført resultat primo	2007			
		Tilskud	Omkostninger	Resultat	Overført resultat ultimo
Twinningprojekter	172	3.036	4.078	-1.042	-869

Plantedirektoratet har i 2007 deltaget i EU's twinningprogrammer vedrørende institutionsopbygning i nye medlems- og kandidatlande samt andre nationale og internationale samarbejdsprojekter. Plantedirektoratet har på bevillingsafregningen for 2007 udlignet underskuddet på tilskudsfinansierede aktiviteter med midler fra den indtægtsførte bevilling.

## Bilag 5 Tilskudsregnskab

Resultatopgørelse for tilskud til certificerede partier af markfrø og sædekorn fremgår af tabel 23 Tilskuddet er led i tilbageførsel af grønne afgifter til erhvervene, jf. bilag 6.

**Tabel 23 Tilskudsregnskab for tilskud til certificerede partier af markfrø og sædekorn (mio. kr.)**

2007						2008	
Videreførelse primo	Nettobevilling	Disponibel ramme, i alt	Regnskab	Resultat	Videreførsel ultimo	Videreførsel primo	Nettobevilling
1,3	10,0	10,5	9,8	0,2	0,6	0,0	10,0

Note: Af det videreførte beløb primo 2007 er 0,8 mio. kr. anvendt til kompensationsordning vedrørende GMO, jf. FL 07.

Tilskuddet udbetales med fast sats pr. anmeldt certificeret parti. Der har i 2007 været et mindreforbrug i forhold til nettobevillingen vedr. udbetalte tilskud. Det videreførte beløb primo 2007 er anvendt til udligning af et akkumuleret underskud i forbindelse med den lovpligtige kontrol med frø- og sædekorn.

## Bilag 6 Administrerede tilskudsordninger: Forbrug af CO<sub>2</sub>-refusion og beløb vedrørende lettelse af administrative byrder

Forbrug af CO<sub>2</sub>-refusion og beløb vedrørende lettelse af administrative byrder fremgår af tabel 24 nedenfor.

**Tabel 24 Forbrug af CO<sub>2</sub>-refusion og beløb vedrørende lettelse af administrative byrder (1.000 kr.)**

	2006	1997-2006	2007		Akkumuleret afvigelse	
	Regnskab	Afgivelse	Budget	Regnskab Afgivelse		
<b>CO<sub>2</sub>-refusion</b>						
Hovedformål 1: Frø og sædekorn, tilskud <sup>1</sup>	10.335	1.287	10.000	11.287	-1.287	0
Hovedformål 2: Anden foderstofkontrol mm.	4.700	-2.168	4.700	4.700	0	-2.168
Hovedformål 4: Økologisk jordbrugsproduktion	1.118	361	800	878	-78	283
Kontrol med GMO-afgrøder, UK 10 <sup>1</sup>	620	1.580	2.400	3.980	-1.580	0
Kompensationsordning, GMO, UK 50	0	1.900	400	2.300	-1.900	0
<b>Beløb vedr. lettelse af administrative byrder</b>						
Hovedformål 3: Planter og kartofler mm.	9.513	344	8.800	9.026	-226	118
Hovedformål 4: Økologisk jordbrugsproduktion	9.886	-3.555	10.700	9.862	838	-1.018 <sup>2</sup>
<b>I alt</b>	<b>36.173</b>	<b>-251</b>	<b>37.800</b>	<b>42.033</b>	<b>-4.233</b>	<b>-2.784</b>

Note: Regnskabet for 2007 afviger fra forbruget anført i reservationsoversigten i tabel 6, hvor forbruget er opgjort inden det endelige regnskab forelå. Differencen udmøntes på den akkumulerede afvigelse (der reserveres til forbrug i 2008) og udgør i alt ca. 46.000 kr.

<sup>1</sup> Den akkumulerede saldo ultimo 2007 er blevet anvendt til udligning af et forventet akkumuleret underskud i forbindelse med den lovpligtige kontrol med frø og sædekorn ultimo 2007. Saldoen er omdisponeret i henhold til aftale om tilbageførsel af grønne afgifter til erhvervet.

<sup>2</sup> Den akkumulerede afvigelse er korrigeret for afvikling af gæld på Økologi-området for i alt 1,7 mio. kr.

På områderne med et akkumuleret merforbrug vil Plantedirektoratet i de kommende år nøje gennemgå mulighederne for gennem effektiviseringer af arbejdsgange mv. at reducere omkostningerne. Det gælder for anden foderstofkontrol og for økologisk jordbrugsproduktion finansieret af beløb vedr. lettelse af administrative byrder. Plantedirektoratet forventer at opnå effektiviseringer i forbindelse med fuld implementering af de nye it-systemer, som vil kunne bidrage til at reducere omkostningerne.

Herudover har Plantedirektoratet i 2007 overført mindreforbruget af CO<sub>2</sub>-bevilling på frøområdet, i alt 2,0 mio. kr. til dækning af et forventet akkumuleret underskud i forbindelse med den lovpligtige kontrol med frø- og sædekorn ultimo 2007.

Plantedirektoratet har i forbindelse med tilbageførsel af grønne afgifter reserveret bevilling på 2,7 mio. kr. til opgaver, som ikke blev afsluttet i 2007. Reservationen er fordelt med ca. 0,1 mio. kr. til plantesundhedskontrol med læggekartofler og ca. 2,7 mio. kr. til kontrol med økologisk jordbrugsproduktion. Af reservationen på økologiområdet er 1,7 mio. kr. indtægtsført bevilling i 2007, som er prioriteret til udligning af et akkumuleret underskud på dette område.

## Bilag 7 Resultatopgørelse for hovedformål 1-9

Tabel 25 Oversigt over hovedformål 1-9 2007 (1.000 kr.)

	Indtægter	Direkte omk.	Resultat I	Indirekte omk.	Resultat II
<b>Underkonto 10 (Brugerfinansierede opgaver)</b>					
1. Frø og sædekorn	43.799	33.922	9.877	6.843	3.034
2. Foder og gødning inkl. laboratorietilsyn	57.061	42.378	14.683	13.896	787
3. Planter og kartofler	28.378	20.355	8.024	6.288	1.736
4. Økologi	9.227	8.090	1.137	2.650	-1.513
Rekvirerede ydelser	9.806	6.734	3.072	1.807	1.265
Andel af hjælpefunktioner	24		24		
Andel af generelt ledelse og administration	82		82		
<b>I alt</b>	<b>148.377</b>	<b>111.478</b>	<b>36.899</b>		<b>5.309</b>
<b>Underkonto 20 (nettotalsfinansierede opgaver)</b>					
5. EU-kontrol	1.467	43.083	-41.616	14.126	-55.742
6. Anden foderstofkontrol mm.	2	2.558	-2.556	765	-3.321
7. Bæredygtigt landbrug	6.951	22.562	-15.611	5.666	-21.277
8. Økologi	72	9.980	-9.908	3.720	-13.628
9. Offentlig bekæmpelse	1.080	6.209	-5.129	1.902	-7.031
Regelarbejde og internationalt samarbejde	51	14.290	-14.239	3.389	-17.628
Andel af hjælpefunktioner	23		23		
Andel af generelt ledelse og administration	77		77		
<b>I alt</b>	<b>9.724</b>	<b>98.683</b>	<b>-88.960</b>		<b>-118.628</b>
<b>Underkonto 30 (Tilskud til cert. partier)</b>	9.840	9.840			
<b>Underkonto 50 (GMO-kompensation)</b>	0	0			
<b>Underkonto 91 (Egen opgaveudførelse)</b>	2.948	3.042	-94		-94
<b>Underkonto 97 (Tilskudsfin. virksomhed)</b>	2.991	3.312	-321	743	-1.064
Andel af hjælpefunktioner	1		1		
Andel af generel ledelse og administration	2		2		
<b>Resultat I, eksklusive bevilling</b>	<b>173.882</b>	<b>226.356</b>	<b>-52.473</b>		<b>-114.477</b>
Bevilling	161.600		161.600		161.600
<b>Resultat II inklusive bevilling</b>	<b>335.482</b>	<b>226.356</b>	<b>109.127</b>		<b>47.123</b>
Fordelt TB samt reserveret bevilling	-47.040		-47.040		-47.040
<b>Resultat II</b>	<b>288.442</b>	<b>226.356</b>	<b>62.087</b>		<b>83</b>

Note: Resultat I er eksklusive Indirekte omkostninger, og resultat II er inkl. Indirekte omkostninger, der omfatter fordelte afskrivninger, forrentning og anlæg.

## Bilag 8 Resultatopgørelser for hovedformål 1-9, 2004-2007

Resultatopgørelse for alle hovedformål.

**Tabel 26 Resultatopgørelse for hovedformål 1, Frø og sædekorn, 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Omkostningsdækket område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	27.746	31.255	28.386	39.183	43.799	-4.616
Omkostninger (direkte)	24.978	27.964	22.486	34.259	33.922	337
Resultat før indirekte omkostninger	2.768	3.291	5.900	4.924	9.877	-4.953
Indirekte omkostninger	6.738	7.127	7.092	6.489	6.843	-354
<b>Årets resultat</b>	<b>-3.971</b>	<b>-3.837</b>	<b>-1.192</b>	<b>-1.565</b>	<b>3.034</b>	<b>-4.599</b>
Korrektion for nettoreservation af bevilling			-1.255		-1.580	
Korrigeret resultat			-2.447		1.454	
<b>Akkumuleret resultat</b>	<b>118</b>	<b>-3.719</b>	<b>-1.066</b>		<b>389</b>	
Videreført opsparing		5.100				
Akkumuleret resultat		1.381	-1.066		389	

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

Det akkumulerede resultat er modsat tidligere årsrapporter inklusive videreførelsesbeløb fra underkonto 30 til underkonto 10. Der er i alt videreført 5,1 mio. kr. i perioden 2003-2004. Der blev i 2005 videreført 2,3 mio. kr. til finansiering af administrative opgaver i forbindelse med GMO-sameksistens. Dette beløb indgår i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen er inklusive omkostninger til opgaver udført af 2 distrikter, der i 2004 blev overført til Fødevarestyrelsen og i 2007 ført tilbage til Plantedirektoratet.

**Tabel 27 Resultatopgørelse for hovedformål 2, Foder og gødning inkl. laboratorietilsyn, 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Omkostningsdækket område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	38.060	41.907	55.428	54.634	57.061	-2.426
Omkostninger (direkte)	30.285	33.024	43.208	41.988	42.378	-390
Resultat før indirekte omkostninger	7.775	8.883	12.220	12.646	14.683	-2.036
Indirekte omkostninger	8.886	9.719	13.622	13.082	13.896	-813
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.111</b>	<b>-836</b>	<b>-1.402</b>	<b>-436</b>	<b>787</b>	<b>-1.223</b>
Korrektion for nettoreservation af bevilling			4.738		-500	
Korrigeret resultat			3.336		287	
<b>Akkumuleret resultat</b>	<b>-1.994</b>	<b>-2.830</b>	<b>507</b>		<b>794</b>	

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

Resultatopgørelsen er inklusive omkostninger til opgaver udført af 2 distrikter, der i 2004 blev overført til Fødevarestyrelsen og i 2007 ført tilbage til Plantedirektoratet.

**Tabel 28 Resultatopgørelse for hovedformål 3, Planter og kartofler mm., 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Omkostningsdækket område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	23.609	25.728	25.841	25.979	28.378	-2.399
Omkostninger (direkte)	20.847	21.992	20.906	19.714	20.355	-641
Resultat før indirekte omkostninger	2.761	3.735	4.935	6.265	8.024	-1.759
Indirekte omkostninger	4.870	4.516	4.944	5.633	6.288	-655
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.108</b>	<b>-780</b>	<b>-9</b>	<b>632</b>	<b>1.736</b>	<b>-1.103</b>
Korrektion for nettoreservation af bevilling			-713		-267	
Korrigeret resultat			-722		1.469	
<b>Akkumuleret resultat</b>	<b>-4.955</b>	<b>-5.736</b>	<b>-6.458</b>		<b>-4.989</b>	

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

Resultatopgørelsen er inklusive omkostninger til opgaver udført af 2 distrikter, der i 2004 blev overført til Fødevarestyrelsen og i 2007 ført tilbage til Plantedirektoratet.

**Tabel 29 Resultatopgørelse for hovedformål 4 og 8, Økologisk jordbrugsproduktion, 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Bevillingsfinansieret område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	0	0	1	0	72	-72
Omkostninger (direkte)	9.545	6.651	9.067	6.627	9.980	-3.353
Resultat før indirekte omkostninger	-9.545	-6.651	-9.066	-6.627	-9.908	3.281
Indirekte omkostninger	3.513	2.577	3.437	2.277	3.720	-1.443
<b>Årets resultat</b>	<b>-13.058</b>	<b>-9.228</b>	<b>-12.503</b>	<b>-8.904</b>	<b>-13.628</b>	<b>4.724</b>
<b>Omkostningsdækket område</b>						
Indtægter	11.624	11.566	11.107	13.200	9.227	1.881
Omkostninger (direkte)	9.415	9.522	9.183	11.910	8.090	1.093
Resultat før indirekte omkostninger	2.209	2.044	1.924	1.290	1.137	787
Indirekte omkostninger	2.571	2.360	2.158	3.724	2.650	-492
<b>Årets resultat</b>	<b>-363</b>	<b>-316</b>	<b>-234</b>	<b>-2.434</b>	<b>-1.513</b>	<b>1.280</b>
Korrektion for nettoreservation af bevilling			496		2.300	
Korrigeret resultat			262		787	
<b>Hovedformål 4 og 8 i alt</b>						
Indtægter	11.624	11.566	11.108	13.200	9.299	1.809
Omkostninger (direkte)	18.960	16.173	18.250	18.537	18.070	180
Resultat før indirekte omkostninger	-7.336	-4.607	-7.142	-5.337	-8.771	1.629
Indirekte omkostninger	6.084	4.937	5.595	6.001	6.371	-775
<b>Årets resultat</b>	<b>-13.420</b>	<b>-9.544</b>	<b>-12.737</b>	<b>-11.338</b>	<b>-15.141</b>	<b>2.404</b>
<b>Akkumuleret resultat</b>	<b>-2.332</b>	<b>-2.648</b>	<b>-2.386</b>		<b>-1.600</b> <sup>1</sup>	

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

Resultatopgørelsen for det omkostningsdækkede område er inklusive omkostninger til opgaver udført af 2 distrikter, der i 2004 blev overført til Fødevarestyrelsen og i 2007 ført tilbage til Plantedirektoratet.

<sup>1</sup> I det akkumulerede resultat indgår indtægtsført bevilling på 1,7 mio. kr., der anvendes til delvisudligning af akkumuleret underskud på området.

**Tabel 30 Resultatopgørelse for hovedformål 5, Kontrol af EU-markedsordninger, 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Bevillingsfinansieret område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	0	0	2.267	1.500	1.467	33
Omkostninger (direkte)	38.529	31.460	31.153	37.987	43.083	-5.097
Resultat før indirekte omkostninger	-38.529	-31.460	-28.886	-36.487	-41.616	5.130
Indirekte omkostninger	10.631	10.063	10.012	11.367	14.126	-2.760
<b>Årets resultat</b>	<b>-49.160</b>	<b>-41.523</b>	<b>-38.898</b>	<b>-47.853</b>	<b>-55.742</b>	<b>7.889</b>

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

**Tabel 31 Resultatopgørelse for hovedformål 6, Anden foderstofkontrol mm., 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Bevillingsfinansieret område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	0	0	13	0	2	-2
Omkostninger (direkte)	10.060	8.220	3.006	2.836	2.558	278
Resultat før indirekte omkostninger	-10.060	-8.220	-2.993	-2.836	-2.556	-280
Indirekte omkostninger	2.409	2.228	889	788	765	22
<b>Årets resultat</b>	<b>-12.469</b>	<b>-10.448</b>	<b>-3.882</b>	<b>-3.624</b>	<b>-3.321</b>	<b>-302</b>

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

**Tabel 32 Resultatopgørelse for hovedformål 7, Bæredygtigt landbrug, 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Bevillingsfinansieret område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	0	0	22	3.700	6.951	-3.251
Omkostninger (direkte)	19.568	22.158	20.083	24.070	22.562	1.508
Resultat før indirekte omkostninger	-19.568	-22.158	-20.061	-20.370	-15.611	-4.759
Indirekte omkostninger	4.556	5.016	5.278	5.733	5.666	66
<b>Årets resultat</b>	<b>-24.125</b>	<b>-27.173</b>	<b>-25.339</b>	<b>-26.103</b>	<b>-21.277</b>	<b>-4.825</b>

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

**Tabel 33 Resultatopgørelse for hovedformål 9, Offentlig bekæmpelse, genteknologi og sortsafprøvning, 2004-2007 (1.000 kr., løbende priser)**

Bevillingsfinansieret område	2004	2005	2006	2007		
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
Indtægter	0	0	1	0	1.080	-1.080
Omkostninger (direkte)	4.254	4.624	9.067	4.763	6.209	-1.447
Resultat før indirekte omkostninger	-4.254	-4.624	-9.066	-4.763	-5.129	366
Indirekte omkostninger	1.380	1.642	3.437	1.493	1.902	-409
<b>Årets resultat</b>	<b>-5.633</b>	<b>-6.266</b>	<b>-12.503</b>	<b>-6.256</b>	<b>-7.031</b>	<b>776</b>

Note: Resultatopgørelsen er fra 2006 omkostningsbaseret mod hidtil udgiftsbaseret inklusive beregnet forrentning og afskrivning.

## Bilag 9      Afrapportering af resultatkontrakten

Produkter/resultatkrav		Opfyldt
<b>Produkt 0: Hjælpfunktioner samt generel ledelse og administration</b> Ressourceforbrug: 0,0 mio. kr., 0 årsværk		-
<b>Produkt 1: Certificering af frø og sædekorn</b> Ressourceforbrug: 59,3 mio. kr., 78 årsværk		
1.1.a.	Laboratoriet for frøanalyser er fortsat klassificeret internationalt i den bedste gruppe (International Seed Testing Association * klasse A).	Ja
1.1b	Sikre, at al den udsæd, der handles til landbruget, opfylder de gældende kvalitetsnormer for frø. 90 % af de statistikker, der udarbejdes i forbindelse med kontrollen, skal være udsendt inden for aftalte optimale tidspunkter.	Ja
1.2.a	Gennemsnitlig analysetid pr. markfrøprøve må ikke overstige 2,5 time på prøve.	Delvis
1.3.a	Udarbejde en plan for flytning af kontrolmarkundersøgelserne fra Lønsgård til Tystofte. Planen skal være udarbejdet den 1. juli 2007.	Ja
1.3.b	Notat om de økonomiske konsekvenser af at tilpasse aktiviteterne bl.a. som følge af omstruktureringen foreligger den 20. april 2007.	Ja
<b>Produkt 2: Overvågning og kontrol af foderstofproduktion og -anvendelse</b> Ressourceforbrug: 65,8 mio. kr., 110 årsværk		
2.1.a	Som følge af Plantedirektoratets indsats forhindres tilfælde, hvor manglende fodersikkerhed resulterer i alvorlige forgiftninger og sygdomme hos dyr og mennesker.	Ja
2.2.a	Pr. 1. januar 2008 vil Plantedirektoratet have gennemført 270 audits på foderproduktionsvirksomheder.	Ja
2.2.b	Pr. 1. januar 2008 vil Plantedirektoratet have reduceret den ordinære kontrol for de virksomheder med velfungerende kvalitetsstyring med 50 % af den samlede lovede reduktion.	Delvis
2.3.a	Der gennemføres en brugerundersøgelse ultimo 2007 for at vurdere andelen af brugernes tilfredshed med implementeringen af den nye kontrol. Målet er, at 67 pct. af brugerne er tilfredse eller meget tilfredse med direktoratets implementering af foderhygiejneforordningen.	Ja
2.4.a	Udarbejdelse af forslag til ny gødningslov. Lovens hjemmel udvides, så det bliver muligt at udstede regler om forbud og restriktioner af hensyn til miljø samt menneskers og dyrs sundhed. Fremsættelse af forslag i januar II 2007.	Ja
2.4.b	Opfølgning på udredning om urenheder i gødning inden 1. juni 2007. I samarbejde med departementet udarbejdes strategi, herunder for EU-arbejdet på gødningsområdet inden 1. juli 2007. Som følge heraf om nødvendigt udarbejdelse af forslag til ændringslov til fremsættelse i Folketingssamling 2007/2008.	Nej
<b>Produkt 3: Overvågning og kontrol af planter og planteprodukters oprindelse, sundhed og kvalitet</b> Ressourceforbrug: 38,2 mio. kr., 63 årsværk		
3.1.a	Plantedirektoratet modtager i 2007 officielle notifikationer om afvisninger for max 1 promille af forsendelserne af danske eksportforsendelser.	Ja
3.2.a	Kartofler analyseres for ring- og brunbakteriose forud for eksport. Når prøverne er klar til analyse (udproppet) er det målet i 2007, at analysen skal være afsluttet og analysebevis afsendt senest efter 7 arbejdsdage.	Ja
3.3.a	Den obligatoriske plantesundhedsmæssige avlskontrol af planter i danske gartnerier og planteskoler gennemføres på i gennemsnit max 0,7 timer pr. inspiceret arealenhed.	Ja
<b>Produkt 4: Overvågning og kontrol af den økologiske jordbrugsproduktion samt autorisation af økologer</b> Ressourceforbrug: 28,2 mio. kr., 50 årsværk		
4.1.a	Økologiske varer udgjorde i 2005 ca. 5 % af detailhandlens omsætning. Den økologiske markedsandel skal være på samme niveau eller stigende i 2007 i Danmark, som følge af tilliden til kontrollen af den økologiske produktion.	Ja
4.2.a	Sagsbehandlingstid på administrativ kontrol er højest 30 dage inkl. weekends i 2007.	Ja
4.3.a.	Modernisering af den danske økologilovgivning, herunder sanktionspraksis samt reglerne for tilbagekaldelse af autorisationer. Lovforslaget fremsættes i oktober 2007. Lovgivningen skal samtidig forberedes til den nye økologiforordning, og sideløbende hermed skal der udarbejdes en strategi for implementeringen af Økologiforordningen.	Ja



<b>Produkter/resultatkrav</b>		<b>Opfyldt</b>
4.3.b	Det fortsatte arbejde med økologiforordningen i EU-regi, afslutning af arbejde med selve forordningsteksten og især arbejdet med forhandlinger af forordningens bilag, herunder det koordinerende samarbejde med DFFE og FVST.	Ja
4.4.a	Som følge af strukturudviklingen forventes større og mere komplekse bedrifter. Omkostninger pr. økolog fastholdes på det eksisterende niveau, som er budgetteret til at være ca. 6.100 kr. i 2007, idet stigende gennemsnitlige bedriftsstørrelser modsvares af effektiviseringer.	Ja
<b>Produkt 5: Overvågning og kontrol med den bæredygtige anvendelse af landbrugsjorden</b>		
<b>Ressourceforbrug: 29,0 mio. kr., 40 årsværk</b>		
5.1.a	Der er jævnfør VMPIII aftalen fastsat politiske mål for udvaskning af kvælstof i perioden 2005- 2009, og Plantedirektoratets administration af gødningsreglerne skal understøtte, at målene nås. I perioden 2005 – 2009 forventes en reduktion på 2.200 tons. I 2007 opgøres målet på baggrund af DJF/DMU's tekniske evaluering af, om udvaskningen reduceres.	Ja
5.2.a	I forhold til 2005 forventes en stigning i antallet af ekspederede sager pr medarbejder på gødningsområdet på 2 % i 2007	Ja
5.3.a	Plantedirektoratets faglige sektor modtager en stadig mindre andel af de udfærdigede kontrolrapporter til afsluttende behandling fra distrikterne. Kravet i 2006 knyttes til den fysiske kontrol af gødningsregnskaber og harmoniområdet. Det forventes, at andelen af afgørelser i distrikterne (fra 2004) vil udgøre 83 % i 2007	Delvis
5.4.a	Plantedirektoratet gennemfører fra 2007 en enstrengt bedriftsorienteret pesticidkontrol på baggrund af en overtagelse af opgaverne fra Miljøministeriet i 2006 (anvendelses- og opbevaringskontrol) og kommunerne fra 2007 (kontrol med sprøjtecertifikater og vaske- og påfyldningspladser), jfr. Regeringens kemikalie	Ja
5.5.a	Den integrerede indberetningsløsning skal være tilgængelig 95 % af tiden mellem kl. 8 og kl. 22 i indberetningsperioden.	Ja
5.5.b	50 % af de gødningsregnskabspligtige husdyrproducenter indberetter elektronisk i 2007. Dette svarer til ca. 15.000 indberetter elektronisk. 2007 er referenceår, da GHI indføres i 2007.	Ja
<b>Produkt 6: Overvågning og kontrol af EU landbrugsordninger</b>		
<b>Ressourceforbrug: 58,1 mio. kr., 98 årsværk</b>		
6.1.a	Ingen underkendelser i forbindelse med EU-Kommissionens besøg, der skyldes fejl eller mangler i den kontrol, der udføres af Plantedirektoratet.	Ja
6.2.a	Rettidig oversendelse til Direktoratet for FødevarerErhverv af 95 % af forkontrolsager.	Ja
6.2.b	Rettidig oversendelse til Direktoratet for FødevarerErhverv af 95 % af telemålingsager.	Ja
6.2.c	98 % af samtlige for resultatkravet relevante kontrolsager, som er modtaget rettidigt fra Direktoratet for FødevarerErhverv, skal være afsluttet og kontrolrapporten sendt/kontrolresultatet meddelt til Direktoratet for FødevarerErhverv senest den 1. december.	Ja
6.2.d	Oversendelse af 98 % af øvrige for resultatkravet relevante kontrolsager til Direktoratet for FødevarerErhverv senest den 31. december det enkelte år, forudsat at sagerne er modtaget til kontrol senest den 1. november samme år.	Ja
<b>Produkt 7: Politik og regeludvikling</b>		
<b>Ressourceforbrug: 9,7 mio. kr., 12 årsværk</b>		
7.1.a	På Plantedirektoratets faglige områder eksisterer flere spidskompetencer, der er efterspurgt nationalt og internationalt, og aktiviteterne skal øges ved deltagelse i flere internationale projekter.	Ja
7.2.a	Mål for VAKS effektiviseringsgevinster er 2 pct. i 2007.	Nej
7.2.c	Omkostninger til VAKS projektet forventes indtjent over 6 år fra ibrugtagningsdatoen.	Nej
7.2.d	I 2007 udvikles en tilpasset brugergrænseflade i VAKS med henblik på ibrugtagning 1.juli. Ved udviklingen tages hensyn til, at brugergrænsefladen fra 2008 skal indgå i de fælles kundeportalløsninger, der udvikles i Fødevarerministeriet.	Ja
7.2.e	Senest 1. november 2007 udarbejdes et produktivitetsmål for produktet: Overvågning og kontrol af EU's landbrugsordninger på baggrund af udrulningen af VAKS med henblik på at indgå i resultatkontrakten 2008.	Nej
7.3.a	Alle indberetninger fra brugere/kunder til Plantedirektoratet kan ske via interaktiv data-kommunikation, hvor brugere/kunder i forbindelse med dataindtastning kommunikerer direkte med Plantedirektoratets faglige IT-system. Målet i 2007 er 50 pct. af alle indberetninger.	Ja

<b>Produkter/resultatkrav</b>		<b>Opfyldt</b>
7.4.a	I 2007 skal Plantedirektoratet realisere lettelser af administrative byrder for 25 mio. kr. Lettelsen kan realiseres ved de initiativer eller andre indsatser, som nævnes i handlingsplanen, og som anses for at kunne medvirke til en samlet lettelse af de administrative byrder for borgere og virksomheder.	Ja
7.5.a	På baggrund af digitaliseringsstrategien vil Plantedirektoratet senest 1. december 2007 udarbejde en redegørelse om, hvordan regeringsinitiativet skal opfyldes inden 2012. I redegørelsen belyses bl.a. praktiske og juridiske hindringer ved gennemførelsen. Strategi-ens initiativer i 2007 gennemføres.	Ja
7.6.a	Proaktiv bistand til departementet fra Plantedirektoratets side til policyformuleringen i 2007. Herigennem udvides det analytiske beredskab på det kontrolfaglige område, således at Plantedirektoratets faglige kompetencer anvendes i større samfundsmæssige og erhvervmæssige sammenhænge	Ja
7.7.a	Udarbejdelse af analyse af virkningen af, at Plantedirektoratet indtræder i en huslejeordning. Analysen skal foreligge den 1. april 2007.	Ja
<b>Ressourceforbrug i alt: 288,4 mio. kr., 451 årsværk</b>		

## Bilag 10 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med det af Folketingets Finansudvalg tiltrådte Akt 97 af 26. marts 2003 samt de af Finansministeriets udsendte:

- bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv.
- bekendtgørelse om statslige virksomheders aflæggelse af årsrapport,
- vejledning om statslige virksomheders aflæggelse af en omkostningsbaseret årsrapport,
- retningslinier angivet i Procesvejledning 1 til 8, som gælder for forsøgsordningen med omkostningsprincipper.

Plantedirektoratets regnskab er aflagt efter statens omkostningsbaserede regnskabsprincipper.

### Generel regnskabspraksis

Plantedirektoratets regnskab er aflagt efter retningslinierne i finansministeriets økonomisk administrative vejledning. Nedenfor fremgår derfor kun forklarende tekster til regnskabet samt visse beløbsmæssige grænser, som anlægsaktiver er opgjort efter.

Emne	Beskrivelse
Registreringer i Navision Stat	Plantedirektoratet anvender Navision Stat som lokalt økonomisystem. Alle indtægter og omkostninger bogføres obligatorisk på art, sted og aktivitet (formål).
Hovedformål	Omkostninger og indtægter kan via aktivitetsregistrering og eventuelle fordelingsnøgler henføres til hovedformål. Lønomkostninger i Navision Stat er konteret på hovedformål ved hjælp af timeregistreringer fra Promark- og Dakarsystemet.
Indirekte konteringer i sektorer/distrikter	Lønomkostningerne i Navision Stat kan ikke konteres direkte på hovedformål. På baggrund af tidsregistreringssystemerne Promark og Dakar omdannes udgifterne til omkostninger på de enkelte hovedformål.
Fordeling af indirekte omkostninger	Indirekte omkostninger er omkostninger, der ikke direkte kan henføres til de egentlige faglige aktiviteter, og som afholdes uden for sektorer og distrikter. De indirekte omkostninger er omkostninger til generel ledelse, administration og hjælpefunktioner. Generel ledelse og administration omfatter omkostninger afholdt af direktionen, økonomi- og personalekontoret samt controllerenheden. Hjælpefunktioner omfatter omkostninger afholdt af teknisk afdeling, IT-kontoret og serviceafdeling med videre. De indirekte omkostninger består af både løn- og øvrige driftsomkostninger og fordeles på baggrund af lønomkostningerne på de enkelte hovedformål.
Fællesomkostningstillæg	Fællesomkostningstillægget består af de indirekte omkostninger og genererede i 2007 et tillæg på 0,42 kr. pr. lønkroner til lønomkostningerne på hovedformålene.
Varebeholdninger	Plantedirektoratet har ingen varebeholdninger. Enkelte analyser gennemføres over en 2-årig periode. Fakturering sker ved afslutning. Denne værdi er ikke medtaget som igangværende arbejder, da værdien anses for uvæsentlig og kun udgør ikke fakturerede løndele.
Tilgodehavender	Tilgodehavender omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår samt udførte opgaver i året, som først er faktureret i 2006 (periodiserede indtægter).
Moms	Plantedirektoratet er registreret som fuld momspligtig virksomhed med månedsvise afregning.
Nettotal	Som statsvirksomhed har Plantedirektoratet en nettoudgiftsbevilling (nettotallet), der er forskellen mellem direktoratets omkostninger og indtægter.

## Regnskabspraksis vedrørende omkostningsregnskabet

Emne	Beskrivelse
Anlægsaktiver	<p>Aktivisering af anskaffelser i året har fulgt samme praksis som ved opgørelse af åbningsbalancen. Anskaffelser er aktiveret såfremt de forventes anvendt i mere end et regnskabsår og aktivets værdi udgør mere end kr. 5.000.</p> <p>Anskaffelser i året med en selvstændig værdi på 50.000 kr. eller derover er aktiveret særskilt mens anskaffelser på under 50.000 kr. er aktiveret i standardbunker eller i de frivillige Plantedirektorat-bunker.</p> <p>For egen fremstillede immaterielle anlægsaktiver afgrænses kostprisen til direkte omkostninger afholdt til eksterne leverandører. Plantedirektoratets interne ressourceforbrug i forbindelse med udvikling, design og implementering af flere af direktoratets IT-systemer indgår ikke i værdiansættelsen af disse aktiver.</p> <p>Forbedringsomkostninger på under 5.000 kr. er ikke aktiveret. Ligeledes er forbedringsomkostninger på bunker heller ikke aktiveret.</p> <p>Aktiver, der aktiveres som installationer under bygninger, udgøres af ventilationsanlæg, brandanlæg, netkabler, strømsystem o.l. Aktiver, der aktiveres som nagelfast udstyr under bygninger, består kun af nagelfast laboratorieudstyr, som laboratoriemøbler, stinkskabe, varmeovne, og særlige ventilationsanlæg.</p> <p>Afskrivninger, som ressourcemæssigt belaster flere aktiviteter, er i regnskabet fordelt på de pågældende aktiviteter efter skønsmæssigt beregnede fordelingsnøgler eller efter timeforbrug.</p>

## Regnskabspraksis vedrørende gebyrberegningen

Emne	Beskrivelse
Driftsindtægter, gebyrer og takster	<p>Direktoratets opgaver med indtægtsdækket kontrolvirksomhed udføres med fuld omkostningsdækning. Dele af det indtægtsdækkede område er omfattet af tilbageførsel af CO<sub>2</sub>-afgifter og af lettelse af administrative byrder for små og mellemstore virksomheder. Der foretages en årlig nykalkulation af gebyrer og takster, der fremgår af betalingsbekendtgørelser og takstblade. Det forventede aktivitetsomfang, timeforbrug, lønomkostninger, øvrige driftsomkostninger og fællesomkostninger, danner grundlag for fastlæggelsen af gebyrer og takster. Kalkulationerne udarbejdes for enkeltaktiviteter eller grupper af aktiviteter. Forslag til gebyrer og takster drøftes med repræsentanter for brugerne.</p>

## Bilag 11    Oversigt over nøgletal

I tabel 34 vises en oversigt over en række nøgletal for Plantedirektoratets økonomi i perioden 2005-2007.

**Tabel 34 Oversigt over nøgletal for Plantedirektoratets økonomi 2005-2007**

	2005	2006	2007	Kommentar
Negativ udsvingsrate	0,23	0,06	0,00	
Akkumuleret overskudsgrad	2,3 %	0,6 %	0,0 %	
Udnyttelsesgrad af låneramme	-	72,4 %	84,2 %	
Overskudsgrad	-8,2 %	0,1 %	0,0 %	
Bevillingsandel	55,9 %	54,3 %	59,1 %	
Ekstraordinære indtægter	0,0 %	0,0 %	0,1 %	Se tabel 15
Ekstraordinære omkostninger	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Tab på debitorer	1,4 %	1,5 %	1,3 %	
Kapitalandel	7,2 %	4,4 %	5,3 %	
Nedskrivningsratio	-	-	-	
Afskrivningsrate	13,6 %	35,4 %	33,6 %	
Opretholdelsesgrad	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Årsværkspris (kr.)	382.577	402.692	409.217	
Soliditetsgrad	6,4 %	5,9 %	5,6 %	
Reservationsflow	-	-	-	
Reservationsandel	-	3,8 %	3,4 %	Se desuden afsnit 2.3
Akkumuleret reservationsandel	1,8 %	-1,4 %	0,0 %	



Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri  
Plantedirektoratet  
Skovbrynet 20  
2800 Kgs. Lyngby

ISBN (tryk) 978-87-7083-057-7  
ISBN (web) 978-87-7083-058-4

Tlf.: 4526 3600  
Fax.: 4526 3610

E-mail: [pdir@pdir.dk](mailto:pdir@pdir.dk)  
<http://www.pdir.dk>