



Ministeriet for Fødevarer,
Landbrug og Fiskeri

Finansielt regnskab 2022

Departementet

Indhold

1.	Påtegning af det samlede regnskab	3
2.	Beretning	4
2.1.	Præsentation af virksomheden	4
2.2.	Ledelsesberetning	5
2.2.1.	Årets økonomiske resultat	5
2.3.	Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4.	Målrapportering	7
2.5.	Forventninger til det kommende år	7
3.	Regnskab	8
3.1.	Anvendt regnskabspraksis	8
3.2.	Resultatopgørelse	9
3.2.1.	Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	10
3.3.	Balancen	11
3.4.	Egenkapitalforklaring	12
3.5.	Likviditet og låneramme	13
3.6.	Opfølgning på lønsumsloft	13
3.7.	Bevillingsregnskabet	14
4.	Bilag	15
4.1.	Noter til resultatopgørelse og balance	15
4.2.	Indtægtsdækket virksomhed	17
4.3.	Fællesstatslige løsninger mv.	17
4.4.	Gebyrfinansieret virksomhed	17
4.5.	Tilskudsfinansierede aktiviteter	17
4.6.	Forelagte investeringer	17
4.7.	It-omkostninger	17
4.8.	Supplerende bilag	17

1. Påtegning af det samlede regnskab

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris departement, CVR nr. 41956011, er ansvarlig for:

- § 24.11.01. Departementet (Driftsbevilling)
- § 24.11.13. Bidrag til FAO (Lovbunden)
- § 24.11.20. Tænketaank om forebyggelse af madspild og fødevareretab (Reservationsbevilling)
- § 24.11.79. Reserver og budgetregulering (Reservationsbevilling)

herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtig, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
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 det finansielle regnskab

København, den 27 / 3 2023



Morten Niels Jakobsen
Departementschef
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 27 / 3 2023



Alice Bechlund
Kontorchef, Koncernøkonomi
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Departementet varetager den overordnede ledelse og styring af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri. Departementet har det overordnede ansvar for ministeriets policyudvikling, ministerbetjening og koncernstyring. Departementet bistår ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri med at formulere regeringens politik på fødevare-, landbrugs- og fiskeriområdet og forestår udførelsen af denne politik gennem fastsættelse af overordnede rammer for ministeriets opgavevaretagelse. Endvidere kan departementet tage initiativ i politisk betonedede sager og følge op på politiske tiltag på ministeriets område.

Departementet varetager derudover internationale forhandlinger af væsentlig landbrugspolitisk samt fødevare- og fiskeripolitisk betydning, herunder koordination i forhold til EU og en række internationale organisationer i relation til ministerområdet. Departementet varetager endvidere den overordnede styring og koordination på ministerområdet, så koncernens økonomiske og faglige ressourcer anvendes optimalt. I tilknytning hertil koordinerer departementet således lovarbejdet, ministeriets personale- og ledelsespolitik, kommunikationsvirksomhed og it-politik.

For yderligere oplysninger henvises til Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris hjemmeside: www.fvm.dk.

2.2. Ledelsesberetning

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris departement.

2.2.1. Årets økonomiske resultat

Tabel 1

Departementets økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-169,5	-188,7	-177,0
Ordinære driftsomkostninger	153,5	176,1	177,0
Resultat af ordinær drift	-16,0	-12,6	-
Resultat før finansielle poster	-4,4	-3,8	-
Årets resultat	-4,4	-3,7	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt	0,8	1,0	
Omsætningsaktiver	12,3	7,2	
Egenkapital	-42,1	-45,9	
Langfristet gæld	-0,8	-1,1	
Kortfristet gæld	-50,9	-20,8	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i pct.	21,6	32,7	
Bevillingsandel i pct.	100	100	
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	181,6	186,9	190,8
Årsværkspris	0,7	0,7	0,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

Anm.: Foreløbigt grundbudget for 2023 er baseret på forslag til finanslov for 2023 som fremsat i august 2022.

Årets økonomiske resultat for departementet i 2022 er et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. Resultatet kan primært henføres til et mindreforbrug vedrørende departementets lønudgifter på 3,9 mio. kr.

De ordinære driftsindtægter er steget fra 169,5 mio. kr. i 2021 til 188,7 mio. kr. i 2022 og kan henføres til stigningen i finanslovsbevillingen fra 2021 til 2022, hvoraf 5,4 mio. kr. er blevet overført på tillægsbevillingsloven for 2022. Dette kan primært henføres til en overflytning af opgaven vedrørende certificering af Landbrugsstyrelsen som udbetalingsorgan for EU-tilskud fra Landbrugsstyrelsen til departementet. Fra 2022 til 2023 falder bevillingen med 11,7 mio. kr. primært som følge af bevillingsbortfald vedrørende gastroakademiet, jf. akt 90 af 28. februar 2019.

De ordinære driftsomkostninger er steget fra 153,5 mio. kr. i 2021 til 176,1 mio. kr. i 2022. Stigningen kan bl.a. henføres til køb af tjenesteydelser for 10,8 mio. kr., herunder øget revisionsbistand i relation til certificering af Landbrugsstyrelsen som udbetalingsorgan for EU-tilskud.

Stigningen på ca. 0,3 mio. kr. i anlægsaktiver i alt skyldes primært køb af ny ministerbil, hvilket også afspejler sig i en højere langfristet gæld. Udnyttelsesgraden er af samme årsag steget fra 21,6 pct. i 2021 til 32,7 pct. i 2022. Den langfri-

stede gæld er ca. 0,1 mio. kr. større end de samlede aktiver i alt. Det skyldes, at afskrivninger for 2022 er kørt i supplementsperioden, og likviditetsflyttet mellem langfristet gæld FF4 og finansieringskontoen FF7 er foretaget i det nye regnskabsår. Forholdet mellem aktiver og den langfristede gæld stemmer derfor primo 2023.

Stigningen i egenkapital fra 42,1 mio. kr. til 45,9 mio. kr. ultimo 2022 kan henføres til årets resultat for 2022.

Den kortfristede gæld er faldet fra 50,9 mio. kr. i 2021 til 20,8 mio. kr. i 2022, hvilket hovedsageligt skyldes et mellemværende på 26,4 mio. kr. i forbindelse med ressortdelingen med det tidligere Miljø- og Fødevarerministerium i 2021.

Departementet er ansvarlig for de ordninger, der fremgår af tabel 2. Forklaringer vedrørende forbruget fremgår af de øvrige afsnit.

Tabel 2
Departementets hovedkonti

(mio. kr.)	Type	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreført bevilling ultimo
Drift	I alt	188,7	185,0	42,7
	Udgifter	191,7	187,1	42,7
	Indtægter	-3,0	-2,1	-
Administrerede ordninger	I alt	19,7	20,2	-
	Udgifter	19,7	20,2	-
	Indtægter	-	-	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Departementets driftskonto er § 24.11.01. Departementet (Driftsbevilling). Departementets overførte overskud udgjorde 38,9 mio. kr. primo 2022. Med et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. i 2022 er departementets overførte overskud ultimo 2022 forøget til 42,7 mio. kr.

De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 24.11.13. Bidrag til FAO (Lovbunden bevilling), § 24.11.20. Tænk tank om forebyggelse af madspil og fødevaretab (Reservationsbevilling) og § 24.11.79. Reserver og budgetregulering (Reservationsbevilling), jf. tabel 12.

Der henvises til oplysninger om de enkelte hovedkonti i afsnit 3.7. Bevillingsregnskabet.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3 sammenfatter departementets økonomi fordelt på kerneopgaver, jf. tabel 6 i Finanslovens anmærkninger. Alle aktiviteter kan henføres til disse kerneopgaver og opgøres i forhold til bevilling, øvrige indtægter og omkostninger.

Tabel 3
Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	109,8	-0,4	116,9	-6,7
1. Landbrug	26,5	-0,0	19,8	6,7
2. Fødevarer og Fiskeri	52,4	-1,7	50,4	3,7
I alt	188,7	-2,1	187,1	3,7

Kilde: Finansloven 2022, SB-systemet & Navision Stat.

Bevillingen i tabel 3 afviger fra departementets omkostninger og øvrige indtægter. Dette skyldes, at bevillingen vedrørende to af departementets kontorer er fordelt med en fordelingsnøgle på de tre finanslovsformål, mens de tilsvarende indtægter og omkostninger i praksis er registreret under ét finanslovsmål. Formål og formålsbeskrivelser er opdateret på FFL23. Der har derudover været fokus på en mere præcis formålsfordeling i forbindelse med udarbejdelsen af departementets grundbudget for 2023 samt det kommende bidrag til FFL24 med henblik på at sikre en bedre kobling mellem finanslovsformålene og de interne budgetter.

2.4. Målrapportering

Departementet har ikke målrapportering.

2.5. Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår departementets forventninger til det økonomiske resultat for 2023 som anført i grundbudgettet for 2023.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Grundbudget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-190,8	-177,0
Udgifter	187,1	177,0
Resultat	-3,7	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Anm.: Foreløbigt grundbudget for 2023 er baseret på forslag til finanslov for 2023 som fremsat i august 2022.

Departementet har i grundbudgettet for 2023 indbudgetteret forventede udgifter på samlet 177 mio. kr. svarende til finanslovsbevillingen og øvrige indtægter for 2023. Faldet i departementets bevilling fra 2022 til 2023 og det tilsvarende fald i udgifter kan primært henføres til bevillingsbortfald vedrørende gastroakademiet.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med *Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen* af 19. februar 2018 og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets *Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV)*.

Årsrapporten for 2022 er endvidere udarbejdet i overensstemmelse med den opstilling og de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2022.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (SB). I budgetår er der taget udgangspunkt i grundbudgettet for 2023, som er baseret på forslag til finanslov for 2023 som fremsat i august 2022.

Departementets generelle fællesomkostninger er opgjort jf. Økonomistyrelsens vejledning om *Regnskabsregistrering af generelle fællesomkostninger*.

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

Der er ikke foretaget ændringer i regnskabspraksis i 2022, og Departementet har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

Ved opgørelse af enkelte regnskabsposter er der anvendt skøn, jf. nedenstående. Som udgangspunkt har Departementet en væsentlighedsgrænse på 50.000 kr. for periodiseringer og hensættelser i forbindelse med årsafslutningen.

- *Engangsvederlag*: Opgørelsen er baseret på en andel af bruttolønsummen for året fordelt på forskellige personalekategorier. Opgørelsen følger samme metode som det blev anvendt ved ressortdelingen af Miljø- og Fødevarerministeriet.
- *Feriepenge*: Forpligtelsen er opgjort ud fra specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2022, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om *Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtigheden* af december 2021.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som departementets medarbejdere har til gode pr. 31. december 2022, herunder afspadseringstimer, flekstimer og vagttimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Tilgodehavende vedrørende gastroakademiet*: Opgørelsen er baseret på et estimat for det forventede mindreforbrug vedrørende gastroakademiet i 2022. I opgørelsen er der indarbejdet en usikkerhed på 5 procent, da de endelige regnskabstal for 2022 først foreligger pr. 30. juni 2023, jf. tidligere år.

Departementet anvender ikke skøn og har ingen dispensationer fra gældende regelsæt på det udgiftsbaserede område.

3.2. Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår departementets resultatopgørelse for den omkostningsbaserede bevilling.

Tabel 6
Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2021	2022	2023
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-169,5	-188,7	-177,0
	Salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-169,5	-188,7	-177,0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger	-	-	-
	Husleje	7,4	6,8	-
	Forbrugsomkostninger i alt	7,4	6,8	-
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	112,6	118,8	132,7
	Pension	16,9	18,4	-
	Lønrefusion	-8,9	-7,5	-
	Andre personaleomkostninger	-0,5	0,2	-
	Personaleomkostninger i alt	120,1	130,0	132,7
	Af- og nedskrivninger	0,3	0,3	-
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	5,5	5,8	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	20,2	33,2	53,1
	Ordinære driftsomkostninger i alt	153,5	176,1	185,8
	Resultat af ordinære drift	-16,0	-12,6	8,8
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-0,3	-2,1	-6,7
	Andre driftsomkostninger	11,9	11,0	-
	Resultat før finansielle poster	-4,4	-3,7	2,2
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,0	0,1	-
	Resultat før ekstraordinære poster	-4,4	-3,7	2,2
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-4,4	-3,7	2,2

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

Anm.: Foreløbigt grundbudget for 2023 er baseret på forslag til finanslov for 2023 som fremsat i august 2022.

Departementets resultatopgørelse for 2021 og 2022 samt grundbudgettet for 2023 fremgår af tabel 6. Årets resultat for departementets drift i 2022 er et mindreforbrug på 3,7 mio. kr., som primært kan henføres til et mindreforbrug vedrørende departementets lønudgifter på 3,9 mio. kr.

De ordinære driftsindtægter består af en samlet bevilling på 188,7 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 19,2 mio. kr. sammenholdt med 2021. Heraf er 5,4 mio. kr. blevet overført på tillægsbevillingsloven for 2022. Dette kan primært henføres til en overflytning af opgaven vedrørende certificering af Landbrugsstyrelsen som udbetalingsorgan for EU-tilskud fra Landbrugsstyrelsen til departementet. Fra 2022 til 2023 falder bevillingen med 11,7 mio. kr. primært som følge af bevillingsbortfald vedrørende gastroakademiet.

De ordinære driftsomkostninger er steget med 22,6 mio. kr. fra 2021 til 2022. Stigningen kan henføres til forøgelse i personaleomkostninger på i alt 10 mio. kr. samt køb af tjenesteydelser for 10,8 mio. kr. som følge af bl.a. opgaveflyt mellem Landbrugsstyrelsen og departementet, herunder revisionsbistand i relation til certificering af Landbrugsstyrelsen som udbetalingsorgan for EU-tilskud.

Udviklingen i andre driftsindtægter skyldes primært, at der i 2022 bl.a. er en indtægt på 1,0 mio. kr. fra EU til Fiskerikommissionen. I 2023 forventes ligeledes en stigning som følge af de bevilligede midler fra EU til Fiskerikommissionen.

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for departementet for 2022.

Tabel 7
Resultatdisponering af årets overskud

(mio. kr.)	2022
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	3,7
I alt	3,7

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Det samlede overskud på 3,7 mio. kr. er disponeret til overført overskud i egenkapitalen, jf. tabel 7.

3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Departementet har i 2022 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2022:

- **Resultatløn:** Der er tilbageført hensættelse vedrørende resultatløn på 3,2 mio. kr. for 2021, hvoraf 3,2 mio. kr. er udbetalt.
- **Periodiseringsposter:** Der er i forbindelse med årsafslutningen 2021 periodiseret for ca. 0,1 mio. kr., hvor der er sket modregning i tilsvarende fakturaer i 2022. Herudover er der i forbindelse med årsafslutningen 2021 periodiseret tilgodehavender for i alt 0,1 mio. kr., for fakturaer som vedrører 2022 for fx ydelser som kurser, som er afholdt i 2022. Det periodiserede beløb er tilbageført og fuldt modregnet i 2022.

3.3. Balancen

Af tabel 8 fremgår departementets balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2022 sammenholdt med ultimo 2021.

Tabel 8
Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022	Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	3,2	3,2
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,4	0,4		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,4	0,4		Udbytte til staten	-	-
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	38,9	42,7
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		Egenkapital i alt	42,1	45,9
	Infrastruktur	-	-	3	Hensatte forpligtelser	3,2	3,4
	Transportmateriel	0,3	0,7		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	0,8	1,1
	Inventar og it-udstyr	-	-		Donationer	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,3	0,7		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	0,8	1,1
	Statsforskrivning	3,2	3,2		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	39,5	5,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,2	3,2		Anden kortfristet gæld	3,4	3,8
	Anlægsaktiver i alt	4,0	4,2		Skyldige feriepenge	7,9	8,5
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Periodeafgrænsningsposter	0,1	2,8
	Tilgodehavender	12,2	6,0		Kortfristet gæld i alt	50,9	20,8
	Periodeafgrænsningsposter	0,1	1,3		Gæld i alt	51,7	21,9
	Værdipapirer	-	-				
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	-	80,8				
	FF7 finansieringskonto	80,9	-21,0				
	Andre likvider	-0,0	-				
	Likvide beholdninger i alt	80,9	59,7				
	Omsætningsaktiver i alt	93,1	67,0				
	Aktiver i alt	97,1	71,2		Passiver i alt	97,1	71,2

Notehenvisninger, jf. afsnit 4.1: Hensatte forpligtelser note 3

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

På aktivsiden består balancen hovedsagligt af omsætningsaktiver for i alt 67,0 mio. kr., herunder likvide beholdninger på 59,7 mio. kr. og tilgodehavender på 6,0 mio. kr.

Ændringen i tilgodehavender fra 12,2 mio. kr. i 2021 til 6,0 mio. kr. i 2022 skyldes primært, at der i 2021 er faktureret til Fødevarestyrelsen for udlån af departementets medarbejdere i relation til Mink. Derudover kan ændringen i den likvide beholdning primært tilskrives likviditetsflyttet på 80,8 mio. kr. mellem finansieringskontoen FF7 og den uforrentede konto FF5. Hertil kan en del af forklaringen også tilskrives ændringen på FF7 finansieringskontoen fra 80,9 mio. kr. i 2021 til -21,0 mio. kr. i 2022 som følge af flere udbetalinger.

På passivsiden er den største post egenkapitalen på 45,9 mio. kr. og kortfristet gæld på 20,8 mio. kr.

Ændringen i egenkapitalen fra 2021 til 2022 kan henføres til årets resultat på 3,7 mio. kr. Kortfristet gæld er faldet fra 50,9 mio. kr. i 2021 til 20,8 mio. kr. i 2022. Udviklingen skyldes hovedsageligt ændringen i leverandører af varer og tjenesteydelser fra 39,5 mio. kr. i 2021 til 5,7 mio. kr. i 2022, som primært kan henføres til mellemværende på 26,4 mio. kr. i forbindelse med ressortdelingen med det tidligere Miljø- og Fødevareministerium i 2021.

Herudover kan ændringen i periodeafgrænsningsposter fra 0,1 mio. kr. i 2021 til 2,8 mio. kr. i 2022 henføres til periodiseret fakturabeløb for konsulentbistand i relation til certificering af Landbrugsstyrelsen som udbetalingsorgan for EU-tilskud.

3.4. Egenkapitalforklaring

Departementets egenkapitalforklaring fremgår af tabel 9 og viser årets ændringer som følge af disponering af det årets resultat. Egenkapitalen ultimo 2022 udgør 45,9 mio. kr. inklusiv departementets regulerede egenkapital primo 2022 på 3,2 mio. kr., overført overskud primo 2022 på 38,9 mio. kr. og overført fra årets resultat på 3,7 mio. kr.

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	-	3,2
+Ændring i reguleret egenkapital	3,2	-
Reguleret egenkapital ultimo	3,2	3,2
Opskrivning primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-	38,9
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	34,5	-
+Overført fra årets resultat	4,4	3,7
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	38,9	42,7
Egenkapital ultimo	42,1	45,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

3.5. Likviditet og låneramme

Departementets udnyttelse af lånerammen ultimo 2022 udgør 1,0 mio. kr., jf. tabel 1. Med en samlet låneramme på 3,2 mio. kr. i 2022. svarer dette til en udnyttelsesgrad på 32,7 pct. Dette niveau er som følge af køb af ny ministerbil steget i forhold til 2021, hvor udnyttelsesgraden var på 21,6 pct.

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1,0
Låneramme	3,2
Udnyttelsesgrad i pct.	32,7

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under departementet.

Tabel 11
Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto § 24.11.01. Departementet (mio. kr.)	2022
Lønsumsloft FL	131,8
Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker	133,9
Lønforbrug under lønsumsloft	130,0
Difference (mindreforbrug)	3,9
Akk. opsparing ult. 2021	21,8
Akk. opsparing ult. 2022	25,7

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Departementets lønsumsopsparing stiger fra 21,8 mio. kr. i 2021 til 25,7 mio. kr. i 2022. Stigningen kan henføres til departementets mindreforbrug af lønsum på samlet 3,9 mio. kr. end oprindeligt forudsat.

3.7. Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12
Bevillingsregnskab

Hoved-konto (mio. kr.)	Navn	Bevillingstype		Bevilling	Regn- skab	Afvi- gelse	Videre- førsel ultimo
Drift							
§ 24.11.11.	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	191,7	187,1	4,6	-
			Indtægter	-3,0	-2,1	-0,9	-
Administrerede ordninger							
§ 24.11.13.	Bidrag til FAO	Lovbunden bevilling	Udgifter	17,4	17,9	-0,5	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.11.20.	Tænketank om forebyggelse af madspild og fødevaretab	Reservations- bevilling	Udgifter	2,3	2,3	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.11.79.	Reserver og budgetregulering	Reservations- bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

På konto § 24.11.11. Departementet er der et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. svarende til 2 pct. af bevillingen.

På konto § 24.11.13. Bidrag til FAO er der i 2022 et merforbrug på 0,5 mio. kr. svarende til 3 pct. af bevillingen. Merbruget i 2022 skyldes valutakursudsving. Denne afvigelse opstår hvert år, da bevillingen indbudgetteres på finansloven i op til et år før, den faktiske overførsel til FN's Fødevarer- og Landbrugsorganisation (FAO) finder sted.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0,5	-	0,5
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	0,5	-	0,5
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-	-0,1
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-0,1	-	-0,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	0,4	-	0,4
Årets afskrivninger	-0,1	-	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-	-0,1

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Tabel 14

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	0,8	-	0,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	0,7	-	0,7
Afgang	-	-	-	-0,2	-	-0,2
Kostpris pr. 31.12. 2022	-	-	-	1,3	-	1,3
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-0,6	-	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-	-	-	-0,6	-	-0,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. 2022	-	-	-	0,7	-	0,7
Årets afskrivninger	-	-	-	-0,1	-	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-0,1	-	-0,1

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Note 3.

Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	Primo 2022	Ultimo 2022
Uafsluttede lønforhandlinger og resultatløn mv.	3,2	3,4

Kilde: Navision Stat.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Departementet har ikke indtægtsdækket virksomhed. Tabel 15 og 16 udgår af det finansielle regnskab.

4.3. Fællesstatslige løsninger mv.

Departementet har ikke fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af det finansielle regnskab.

4.4. Gebyrfinansieret virksomhed

Departementet har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af det finansielle regnskab.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Departementet har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorfor tabel 20 udgår af det finansielle regnskab.

4.6. Forelagte investeringer

Departementet har ingen investeringsprojekter, som har været forelagt for Regeringens Finansudvalg. Derfor udgår tabel 21 og 22.

4.7. It-omkostninger

Af tabel 23 nedenfor fremgår departementets it-omkostninger fordelt på løn-, drifts- og investeringsomkostninger.

Tabel 23

It-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	2022
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	3,1
It-systemdrift	2,2
It-vedligehold	0,0
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,6
I alt	5,4

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

4.8. Supplerende bilag

Departementet har ingen supplerende bilag.

