



Ministeriet for Fødevarer,
Landbrug og Fiskeri

Årsrapport 2022 Fødevarestyrelsen

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 | 6 |
| 2.3. | Kerneopgaver og ressourcer | 7 |
| 2.4. | Målrapportering | 9 |
| 2.5. | Forventninger til det kommende år | 13 |
| 3. | Regnskab | 14 |
| 3.1. | Anvendt regnskabspraksis | 14 |
| 3.2. | Resultatopgørelse | 16 |
| 3.2.1. | Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter | 17 |
| 3.3. | Balancen | 18 |
| 3.4. | Egenkapitalforklaring | 19 |
| 3.5. | Likviditet og låneramme | 20 |
| 3.6. | Opfølgning på lønsumsloft | 20 |
| 3.7. | Bevillingsregnskabet | 21 |
| 4. | Bilag | 22 |
| 4.1. | Noter til resultatopgørelse og balance | 22 |
| 4.2. | Indtægtsdækket virksomhed | 24 |
| 4.3. | Fællesstatslige løsninger mv. | 25 |
| 4.4. | Gebyrfinansieret virksomhed | 25 |
| 4.5. | Tilskudsfinansierede aktiviteter | 26 |
| 4.6. | Forelagte investeringer | 26 |
| 4.7. | It-omkostninger | 27 |
| 4.8. | Supplerende bilag | 27 |

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Fødevarestyrelsen, CVR nr. 62 534 516, er ansvarlig for:

- § 24.32.01. Fødevarestyrelsen (Statsvirksomhed)
- § 24.32.09. Forskellige tilskud (Reservationsbevilling)
- § 24.32.14. Erstatninger ved nedslagning af dyr og andre udgifter ved bekæmpelsesforanstaltninger mm. (Lovbunden bevilling)
- § 24.32.20. Markedsføring af fødevareklyngen (Reservationsbevilling)
- § 24.32.30. Madkulturen (Reservationsbevilling)
- § 24.32.45. Støtte til små slagterier (Reservationsbevilling)

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen 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 årsrapporten

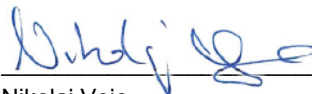
For regnskabets rigtighed henvises i øvrigt til ledelsesberetningens afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultat samt note 4.

København, den 29 / 3 2023



Morten Niels Jakobsen
Departementschef
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 29 / 3 2023



Nikolaj Veje
Direktør
Fødevarestyrelsen

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Fødevarestyrelsen er en styrelse under Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri. Styrelsen er geografisk placeret på otte lokaliteter fordelt i hele landet og har sit hovedkontor i Glostrup. Derudover er styrelsen til stede på 27 slagterier rundt om i landet. Styrelsen beskæftiger ca. 1.800 årsværk. Fødevarestyrelsen har en bred kontaktflade bestående af fødevarer virksomheder, landmænd, borgere, brancheorganisationer og andre myndigheder og har fokus rettet på hele fødevarerkæden.

Kerneopgaverne er samlet i fire hovedopgaver og mål, som angivet i finansloven:

- Fødevareopgaver
- Veterinæropgaver
- Kødkontrol
- Ernæringsopgaver

Fødevarestyrelsen administrerer den danske fødevarer-, foder- og veterinærlovgivning og har ansvaret for regeludstedelse, kontrol- og tilsynsaktiviteter, undersøgelsesaktiviteter, godkendelses- og autorisationsopgaver samt internationalt samarbejde. Ved udbrud af husdyrsygdomme og ved større fødevarerelaterede sygdomsudbrud iværksætter styrelsen sit beredskab for effektivt at begrænse konsekvenserne for menneskers og dyrs sundhed. Fødevarestyrelsen varetager en oplysningsindsats for fremme af sunde madvaner og forbrugerforhold samt virksomheders eksport til tredjelande.

Fødevarestyrelsen bidrager endvidere til det lovforberedende arbejde på fødevarer-, foder- og veterinærområdet, herunder i forhold til arbejdet med Danmarks partnere i EU i forbindelse med forhandlinger om EU-retsakter.

For yderligere oplysninger henvises til Fødevarestyrelsens hjemmeside: www.foedevarestyrelsen.dk.

2.2. Ledelsesberetning

I 2022 har styrelsen blandt andet haft fokus på udbetaling af erstatning til minkavlere og følgeerhverv, styrkelse af beredskabet ved fremtidige dyre- og fødevaresygdomme, modernisering og digitalisering af kontrolsystemet MTU, implementeringen af dyresundhedsforordningen og udvikling af et klimamærke. Målopfyldelsen i mål- og resultatplanen for 2022 udgør 75 pct. ud af 80 mulige pct., idet et mål er udgået. Det svarer til en målopfyldelse på knap 94 pct.

COVID-19 i mink

Fødevestyrelsen oprettede i januar 2021 en udbetalingsenhed, som bidrager til udmøntningen af den politiske aftale af 25. januar 2021 om erstatning mv. til minkavlere og følgeerhverv berørt af COVID-19. Ved udgangen af december 2022 har Fødevestyrelsen foretaget i alt 8.462 udbetalinger til 1.190 minkavlere på sammenlagt ca. 6,6 mia. kr., hvoraf ca. 3,3 mia. kr. er udbetalt i 2022. Samtlige mulige udbetalinger for de 11 erstatnings- og kompensationsordninger, som Fødevestyrelsen administrerer, er gennemført, idet der dog udestår otte sager, der afventer oplysninger for at kunne færdigbehandles. Der er desuden udbetalt dvalekompensation i én sag, mens udbetaling af dvalekompensation i de resterende 12 sager, hvor der er ansøgt herom, afventer afgørelser i erstatnings- og taksationskommissionerne. Udbetaling af endelig nedlukningserstatning og kompensation for passiv bevarelse og sagkyndig bistand afventer ligeledes afgørelser i erstatnings- og taksationskommissionerne. Styrelsen har dermed opfyldt målet vedr. erstatningsudbetalinger i mål- og resultatplanen.

Beredskabet

Fødevestyrelsen har i 2022 påbegyndt arbejdet med styrkelse af beredskabet ved udbrud af dyre- og fødevarerelaterede sygdomme. Arbejdet omfatter blandt andet udarbejdelse af en beredskabspolitik, en ny fælles kriseorganiseringsmodel og forenklet og fælles struktur for beredskabsplaner i lyset af erfaringerne med COVID-19. Styrelsen har opfyldt målene på området i mål- og resultatplanen. Historisk mange udbrud af højpatogen fugleinfluenza samt udbrud af fiskesygdommen IHN gav øgede opgaver til det veterinære beredskab i 2022. Ruslands invasion af Ukraine og den afledte europæiske energikrise har ligeledes medført opgaver for Fødevestyrelsens beredskab og kontrolvirksomhed. Blandt andet har kontrol af kæledyr fra Ukraine for at minimere risikoen for indførsel af tilfælde af rabies påvirket og nødvendiggjort omprioritering og reduktion af øvrige kontroller i 2022.

Modernisering og digitalisering af nødvendige kontrolsystemer

Arbejdet med modernisering og digitalisering af Fødevestyrelsens kontrolsystem (MTU) har haft høj prioritet, og flere vigtige milepæle er nået i 2022. Der er etableret infrastruktur til grundlaget for moderniseringen og blandt andet udviklet en app til honorar aflønnede dyrlæger (slagtehusdyrlæger), som giver mulighed for at registrere digitalt og derved styrke kvaliteten i dyrlægenes kontrol og registrering. Modernisering af understøttelsen af fødevarerelaterede detaljkontrollen blev ligeledes igangsat i 2022. Målene på området i mål- og resultatplanen for 2022 er indfriet.

Dyresundhedsforordningen

Dyresundhedsforordningen, Animal Health Law (AHL), fandt anvendelse fra april 2021. Implementeringen strækker sig over flere år, da AHL er et kompleks af ca. 40 retsakter, som erstatter hele EU's lovgrundlag på dyresundhedsområdet. Kommissionen udsteder fortsat nye retsakter under forordningen. På visse områder skal AHL suppleres med nationale bestemmelser i bekendtgørelser. Implementeringen omfatter også ophævelse af tidligere national lovgivning på området og stillingtagen til ændring eller ophævelse af over 70 bekendtgørelser. Opgaven indebærer både en justering af administrationsgrundlag i henhold til veterinærfaglige, juridiske og økonomiske forhold samt en udrulning af det ændrede administrationsgrundlag i veterinærkontrollen.

Nyt klimamærke

Fødevestyrelsen står i spidsen for arbejdet med udvikling af et statskontrolleret klimamærke. Arbejdet blev påbegyndt i 2022. Klimamærket skal hjælpe forbrugerne med at vælge fødevarer med et lavere klimaaftryk og understøtte og fremme en fødevarerproduktion med lavere klimabelastning. Klimamærket er samtidig et bidrag til realisering af FN's verdensmål nr. 12 om at sikre bæredygtigt forbrug og produktionsformer.

2.2.1. Årets økonomiske resultat

Tabel 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| (mio. kr.) | 2021 | 2022 | 2023 |
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -1.611,2 | -1.327,6 | -1.417,2 |
| Ordinære driftsomkostninger | 1.599,2 | 1.423,8 | 1.497,2 |
| Resultat af ordinær drift | -11,9 | 96,2 | 80,0 |
| Resultat før finansielle poster | -19,8 | 82,0 | 80,0 |
| Årets resultat | -10,9 | 87,5 | 80,0 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt | 97,9 | 114,1 | |
| Omsætningsaktiver* | 275,8 | 214,9 | |
| Egenkapital | 163,0 | 75,5 | |
| Langfristet gæld | 96,2 | 105,2 | |
| Kortfristet gæld | 669,9 | 215,8 | |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen i pct. | 54,4 | 63,4 | 75,0 |
| Bevillingsandel i pct. | 56,8 | 46,6 | 44,3 |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 1.701,0 | 1.780,3 | 1.721,0 |
| Årsværkspris | 0,6 | 0,6 | 0,6 |

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.

* Der er foretaget en manuel rettelse af omsætningsaktiver og hensættelser for 2022, da en refusion vedr. fugleinfluenza ved en fejl blev bogført som en hensættelse.

Årets økonomiske resultat for Fødevarestyrelsen i 2022 er et merforbrug på 87,5 mio. kr., jf. tabel 1.

Det bemærkes, at der efter årsafslutningen for 2022 er konstateret en bogføringsfejl angående registrering af forventet tab på debitorer. Fejlen ville have påvirket forbruget i 2022, idet merforbruget er registreret 17,2 mio. kr. for højt og ved korrekt registrering skulle være 70,3 mio. Herudover medfører bogføringen, at kortfristet gæld er 10,0 mio. kr. for høj, mens de samlede tilgodehavender er 7,1 mio. kr. for lav. Fejlen er alene af regnskabsteknisk karakter, og den er rettet i regnskabet for 2023. Der henvises i øvrigt til note 4 til balancen for en uddybning.

Resultatet på 87,5 mio. kr. kan primært henføres til et merforbrug på det gebyrfinansierede område på 14,0 mio. kr., et mindreforbrug på udgifter vedr. mink på 11,1 mio. kr. og et merforbrug på det øvrige område på 67,4 mio. kr., der blandt andet skyldes udgifter vedr. fugleinfluenza, opgaver vedr. beredskab og udgifter til tab på debitorer. Merforbruget på 87,5 mio. kr. dækkes af anvendelse af opsparing efter dispensation fra Finansministeriet.

De væsentlige afvigelser mellem 2021 og 2022 for ordinære driftsindtægter kan henføres til, at bevillingen til minkopgaver er reduceret med 235,3 mio. kr. i 2022 i forhold til 2021 samt at der i 2021 blev tilført bevilling på 41,6 mio. kr. til fugleinfluenza. Faldet i ordinære driftsomkostninger mellem 2021 og 2022 kan primært forklares af, at der i 2021 var udgifter til opgravning af mink.

Omsætningsaktiver ekskl. likvider falder samlet set med 60,9 mio. kr. fra 2021 til 2022. Reduktion kan primært henføres til udviklingen i tilgodehavende vedrørende momsrefusioner fra Økonomistyrelsen som følge af lavere andre ordinære drifts-omkostninger i 2022.

Ændringen i kortfristet gæld fra 669,9 mio. kr. i 2021 til 215,8 mio. kr. i 2022 skyldes blandt andet, at der i 2021 har været registreret en hensat forpligtelse til minkerstatninger, som er udbetalt i 2022.

Stigningen i udnyttelsesgraden af lånerammen skyldes investeringer i forbedring af IT-systemer, hvilket også ses af udviklingen i anlægsaktiver i alt og langfristet gæld.

Tabel 2
Virksomhedens hovedkonti

| (mio. kr.) | Type | Bevilling (FL+TB) | Regnskab | Overført overskud/ Videreført bevilling ultimo |
|---------------------------------|--------------|----------------------|--------------|--|
| Drift | I alt | 618,8 | 706,3 | 11,6 |
| | Udgifter | 1.369,1 | 1.456,2 | |
| | Indtægter | -750,3 | -750,0 | |
| Administrerede ordninger | I alt | -49,5 | -46,2 | 1,2 |
| | Udgifter | -45,3 | -29,8 | |
| | Indtægter | -4,2 | -16,4 | |

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Den samlede økonomi for Fødevarestyrelsens hovedkonti fremgår af tabel 2. Det finansielle regnskab aflægges for Fødevarestyrelsens driftsbevilling under § 24.32.01. Fødevarestyrelsen. Der henvises til oplysninger om de enkelte hovedkonti i afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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 | -311,9 | -16,6 | 337,7 | 9,2 |
| 1. Fødevarer | -156,4 | -246,3 | 421,0 | 18,3 |
| 2. Kødkontrol | -3,9 | -273,9 | 285,7 | 7,9 |
| 3. Veterinær | -128,1 | -211,4 | 387,4 | 47,9 |
| 4. Ernæring | -18,5 | -1,7 | 24,4 | 4,2 |
| I alt | -618,8 | -750,0 | 1.456,2 | 87,5 |

Kilde: Finansloven 2022 samt tillægsbevillingsloven for 2022, Statens Bevillingslovsystem (SB) & Navision Stat.

Tabel 3 sammenfatter Fødevarestyrelsens 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. Af

tabellen fremgår det, at der er et merforbrug på formål 0. Generel ledelse og administration på samlet 9,2 mio. kr., der primært kan henføres til tab på debitorer. Der er et merforbrug på formål 1. Fødevarer på 18,3 mio. kr., der primært vedrører underskud på visse gebyrordninger, underskud på indtægtsdækket virksomhed og udgifter til kontrol af økologi. Der er et merforbrug på formål 2. Kødkontrol på 7,9 mio. kr., der primært vedrører udgifter til uddannelse af tilsynsteknikere til store slagterier. Der er et merforbrug på formål 3. Veterinær på 47,9 mio. kr., der primært vedrører udgifter til fugleinfluenza, underskud på visse gebyrordninger og udgifter til beredskab. Der er et merforbrug på formål 4. Ernæring på 4,2 mio. kr., der primært vedrører udgifter til klimamærke, madspild og ernæringsinitiativer.

2.4. Målrapportering

Nedenfor opregnes Fødevarestyrelsens samlede resultatopfyldelse i 2022 opgjort på baggrund af Fødevarestyrelsens mål- og resultatplan for 2022. Samlet er resultatopfyldelsen 75 pct. ud af 80 mulige pct., idet mål 8, der vægter 20 pct., er udgået som følge af ændrede forudsætninger. Det svarer til en målopfyldelse på knap 94 pct. I det efterfølgende afsnit gennemgås de mål, der ikke er opfyldt.

Tabel 4
Årets resultatopfyldelse

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse | |
|---|---|--|--------------------------|--------------------------|
| | | | Delmål opfyldelse (pct.) | Samlet Opfyldelse (pct.) |
| Mål 1: Fødevareministerens 10-punktsplan – God forvaltning | | | | |
| <i>Vægtning: 15 pct.</i> | | | | |
| Delmål 1.1 | I forlængelse af fødevareministerens 10-punktsplan skal Fødevarestyrelsen inden udgangen af 1. kvartal 2022 udarbejde konkrete forslag, der yderligere kan styrke forvaltningen i Fødevarestyrelsen. | Målet er opfyldt. Der er udarbejdet og fremsendt plan til departementet den 23. marts 2022 med tiltag, der kan styrke forvaltningen. | 15 | 15 |
| Mål 2: Attraktiv arbejdsplads | | | | |
| <i>Vægtning: 10 pct.</i> | | | | |
| Delmål 2.1 | Mindst 20 pct. af enhederne i Fødevarestyrelsen skal i 2022 identificere konkrete læringsbehov og gennemføre målrettede kompetenceudviklingstiltag. | Målet er opfyldt. 7 enheder ud af 30 (svarende til 23 pct.) har identificeret læringsbehov, gennemført målrettede kompetenceudvikling samt evalueret indsatsen. | 3,33 | 10 |
| Delmål 2.2. | Fødevarestyrelsen skal i 2022 igangsætte en målrettet rekrutteringsindsats rettet mod dyrlæger og jurister. | Målet er opfyldt. Der er implementeret en handlingsplan for rekruttering af dyrlæger og gennemført flere indsatser samt udarbejdet en handlingsplan for rekruttering af jurister. | 3,33 | |
| Delmål 2.3. | Fødevarestyrelsen skal i 2022 gøre arbejdspladsens fysiske rammer mere attraktive, herunder skal faciliteter og teknisk udstyr understøtte den hybride arbejdsplads med både fysiske og digitale møder. | Målet er opfyldt. Fødevarestyrelsen har i 2022 igangsat et flerårigt projekt. Målbillede og handlingsplan for bygningsindretningen er udarbejdet, og implementeringen af handleplanen for bygningsindretningsprojektet er påbegyndt. | 3,33 | |

Mål 3: Styrket beredskab ved fremtidige dyre- og Fødevaresygdomme*Vægtning: 15 pct.*

| | | | | |
|-------------|---|--|---|----|
| Delmål 3.1. | Fødevarestyrelsen skal i lyset af COVID-19 styrke det generelle beredskab og inden udgangen af 1. halvår 2022 udarbejde en handlingsplan for et styrket beredskab og i 2. halvår 2022 påbegynde handlingsplanens indsatser. | Målet er opfyldt. Der er udarbejdet en handlingsplan på baggrund af Fødevarestyrelsens evaluering af styrelsens håndtering af COVID-19 i mink, og handlingsplanens indsatser er påbegyndt i august 2022. | 5 | |
| Delmål 3.2. | Fødevarestyrelsen skal sikre, at relevante beredskabsplaner på veterinærområdet er udarbejdede og opdaterede inden udgangen af 2022. | Målet er opfyldt. Fødevarestyrelsen har opdateret tre relevante beredskabsplaner for hhv. fugleinfluenza, afrikansk svinepest og rabies i 2022. | 5 | 15 |
| Delmål 3.3. | Fødevarestyrelsen skal sikre, at der er gennemført 115 ekstraordinære kontroller, der skal sikre fokus på overholdelse af de praktiserende dyrlægers anmeldepligt af smittomme husdyrsygdomme. | Målet er opfyldt. Veterinærrejseholdet har kontrolleret 115 heste-, svine- og kvægpraktiserende dyrlæger, hvor fokus i kontrollen har været på dyrlægernes anmeldepligt. | 5 | |

Mål 4: Udbetaling af erstatning mv. til minkavlere og følgeerhverv*Vægtning: 15 pct.*

| | | | | |
|-------------|---|--|----|----|
| Delmål 4.1. | Fødevarestyrelsen skal udbetale erstatning mv. til minkavlere og følgeerhverv i overensstemmelse med den aftalte udbetalingsplan. | Målet er opfyldt. Sagsafviklingen for udbetaling af erstatning til minkavlere og følgeerhverv har i 2022 fulgt den aftalte udbetalingsplan, og der er løbende af-rapporteret til departementet på udbetalingerne ifm. departementets skærpede tilsyn med indsatser vedr. mink. | 15 | 15 |
|-------------|---|--|----|----|

Mål 5: Initiativer til fremme af bæredygtig fødevarerproduktion*Vægtning 5 pct.*

| | | | | |
|-------------|---|---|-----|--|
| Delmål 5.1. | Fødevarestyrelsen skal i 2022 aktivt bidrage til udvikling og implementering af initiativer inden for reduktion af madspild og fødevaretab. | Målet er opfyldt. Fødevarestyrelsen har angående reduktion af madspild og fødevaretab etableret en madspildsgruppe, som har identificeret strategiske pejlemærker vedr. fødevaretab og madspild. Der er derudover afholdt et dialogmøde med interessenter samt udviklet et oplæg til den kommende ingrediensstrategi 2.0. | 2,5 | |
| Delmål 5.2. | Fødevarestyrelsen skal i 2022 udvikle forslag til minimumskriterier for bæredygtige indkøb af fødevarer i det offentlige. | Målet er opfyldt. Fødevarestyrelsen har udarbejdet en rapport med forslag til minimumskriterier for bæredygtige indkøb af fødevarer i det offentlige. Der er herudover gennemført en række udviklingsaktiviteter angående minimumskriterierne for bæredygtige indkøb af fødevarer. | 2,5 | |

Mål 6: Modernisering og digitalisering af kontrolsystemet MTU*Vægtning 10 pct.*

| | | | | |
|-------------|--|---|---|----|
| Delmål 6.1. | Inden udgangen af 1. kvartal 2022 skal Fødevarestyrelsen have etableret et udviklingsprojekt til modernisering og digitalisering af kontrolsystemet MTU. | Målet er opfyldt. Grundlaget for programmet til modernisering og digitalisering af MTU er godkendt af direktionen i marts 2022, hvormed sidste trin i etableringen er fuldført. | 5 | 10 |
| Delmål 6.2. | Udviklingsprojektet til modernisering og digitalisering af kontrolsystemet MTU skal følge leveranceplanen i 2022. | Målet er opfyldt. Fødevarestyrelsen har fulgt leveranceplanen i programgrundlaget til modernisering og digitalisering af MTU. | 5 | |

Mål 7: Opfølgende kontrol på dyretransportområdet*Vægtning 10 pct.*

| | | | | |
|-------------|---|---|---|--|
| Delmål 7.1. | I 2022 skal 75 pct. af Fødevarestyrelsens opfølgende kontrolbesøg i danske virksomheder være gennemført senest 2 måneder efter, at kontrolrapporten er endelig. | Målet er opfyldt. Veterinærenhederne har samlet set udført opfølgende kontroller i danske virksomheder inden for fristen i 82,2 pct. af kontrolbesøgene i 2022. | 5 | |
|-------------|---|---|---|--|

| | | | | |
|---|--|--|---|---|
| Delmål 7.2. | I 2022 skal 60 pct. af Fødevarestyrelsens opfølgende kontrolbesøg i udenlandske transportvirksomheder være gennemført senest 2 måneder efter, at virksomheden har fået en sanktion (kontrolrapporten er gjort endelig) eller ved først kommende lejlighed, hvis transportvirksomheden ikke har været i Danmark i den pågældende periode. Det opfølgende kontrolbesøg kan tidligst gennemføres to dage efter den dag, virksomheden får en sanktion. | Målet er ikke opfyldt. Veterinærenheden har samlet udført opfølgende kontroller i udenlandske transportvirksomheder inden for fristen i 57,3 pct. af kontrolbesøgene i 2022. | 0 | 5 |
| Mål 8: Veterinærforlig 4 og fødevareforlig 5 | | | | |
| <i>Vægtning 20 pct.</i> | | | | |
| Delmål 8.1 | Fødevarestyrelsen skal med inddragelse af eksperter og interne interessenter og baseret på evalueringer mv. udarbejde et fagligt grundlag for forhandlingerne om fødevareforlig 5 inden udgangen af 1. kvartal og tilsvarende inden udgangen af 2. kvartal 2022 udarbejde et fagligt grundlag for veterinærforlig 4. | Målet er udgået, idet veterinærforlig 3 og fødevareforlig 4 er blevet forlænget til udgangen af 2023. | - | - |
| Delmål 8.2 | Fødevarestyrelsen skal understøtte forhandlingerne om veterinærforlig 4 og fødevareforlig 5. | Målet er udgået, idet veterinærforlig 3 og fødevareforlig 4 er blevet forlænget til udgangen af 2023. | - | - |
| Delmål 8.3 | Fødevarestyrelsen skal udarbejde plan for implementering af veterinærforlig 4 og fødevareforlig 5. | Målet er udgået, idet veterinærforlig 3 og fødevareforlig 4 er blevet forlænget til udgangen af 2023. | - | - |

Uddybende målrapportering

I det følgende gennemgås mål, der ikke er opfyldte.

Mål 7. Opfølgende kontrol på dyretransportområdet

Delmål 7.2 (Ikke opfyldt)

Delmålet om, at Fødevarestyrelsen i 2022 i 60 pct. af tilfældene har gennemført en opfølgende kontrol i udenlandske transportvirksomheder senest to måneder efter, at virksomheden har fået en sanktion, blev ikke opfyldt. I nogle tilfælde har kontrollen ikke kunnet gennemføres som planlagt, fordi en anden transportør har vist sig at køre forsendelsen, og derfor er kontrollanten fra Fødevarestyrelsen kørt forgæves. Tilsvarende har kontrollen ikke kunnet gennemføres som planlagt, hvis der er angivet forkert afgangstidspunkt for forsendelsen, eller hvis den først er afgået uden for normal arbejdstid. Dertil kommer, at Veterinærenhederne i visse perioder har været nødt til at omprioritere kontrolressourcerne til blandt andet beredskabsopgaver. Der er fortsat fokus på at udføre opfølgende kontroller på udenlandske virksomheder i 2023 inden for fristen. Hertil er det besluttet, at der i 2023 allokeres flere kontrolressourcer i enhederne, blandt andet ved at oplære flere medarbejdere til at udføre kontrollen. Således forventes flere kontroller gennemført i 2023.

2.5. Forventninger til det kommende år

Tabel 5

Forventninger til det kommende år

| (mio. kr.) | Regnskab 2022 | Grundbudget 2023 |
|-------------------------------|------------------|---------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -1.368,8 | -1.417,2 |
| Udgifter | 1.456,2 | 1.497,2 |
| Resultat | 87,5 | 80,0 |

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

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

Fødevarestyrelsen har i grundbudgettet for 2023 indbudgetteret forventede udgifter på 1.497,2 mio. kr., jf. tabel 5. Dette svarer til 80,0 mio. kr. mere end finanslovsbevillingen for 2023. Merforbruget skyldes et forbrug på 65,0 mio. kr. til diverse opgaver på det bevillingsfinansierede område, blandt andet udgifter til beredskab, diverse it-udgifter og tab på debitorer samt et underskud på gebyrområdet på 15,0 mio. kr. Derudover stiger bevillingen/øvrige indtægter med 48,3 mio. kr. fra 2022 til 2023, mens udgifterne forventes at stige med 41,5 mio. kr. Stigningen kan primært henføres til pris- og lønstigninger og opgaver vedr. genoptagelse af minkavl. Det forventede merforbrug på 80,0 mio. kr. forventes håndteret ved anvendelsen af opsparring på ministerområdet.

Det skal afklares i 2023, hvorvidt bogføringsfejlen på de 17,2 mio. kr. omtalt i afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultat vil have en indvirkning på styrelsens resultat for 2023.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 samt retningslinjerne i Finansministeriets *Økonomiske Administrative Vejledning (ØAV)*.

Årsrapporten er for 2022 endvidere udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2022.

Den anvendte regnskabspraksis for § 24.32.01. Fødevestyrelsen er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen statsvirksomhed. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (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.

Styrelsens 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 Fødevestyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

Ved opgørelse af enkelte regnskabsposter er der således anvendt skøn, jf. nedenstående. Som udgangspunkt har styrelsen 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 forrige år.
- *Åremål*: Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Beløbet er beregnet som én månedsløn pr. år i stillingen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering af lejemål*: Der hensættes til reetablering af styrelsens lejemål, hvor det fremgår af lejekontrakter. Opgørelsen er baseret på en gennemsnitspris i kr. pr. m² for de lejemål, hvor der er hensættelse til reetablering. Opgørelsen er opgjort for lejemål i henhold til kontrakten. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Erstatnings- samt retssager*: Hensættelser til erstatnings- samt retssager opgøres typisk i forbindelse med, at Kammeradvokaten vurderer, at Fødevestyrelsen vil tabe en sag med udbetaling af erstatning til følge. Fødevestyrelsen hensætter herefter jævnfør Kammeradvokatens vurdering af erstatningsbeløbet.
- *Fratrædelsesordninger*: Efter tjenestemandsløven har tjenestemanden krav på rådighedsløb på 3 år. Der hensættes følgelig 3 års ventepenge til afskedigede tjenestemænd på afskedigelsestidspunktet.
- *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 feriepengeforpligtelsen* af december 2022. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2022, herunder afspadseringstimer, flex timer og vagttimer mv. samt en gennemsnitspris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Forventet tab på debitorer:* Opgørelsen er baseret på forfaldne debitorer, hvor intern rykkerprocedure er afsluttet, og som ikke er oversendt til inddrivelse i Gældsstyrelsen. Opgørelsen følger samme metode som sidste år, men der er med reguleringen for 2022 sket en bogføringsfejl, jf. note 4 til balancen.

Finansielle data til resultatdisponering og egenkapital er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (SB). Ved grundbudget for 2023 er der taget udgangspunkt i det godkendte grundbudget.

Den anvendte regnskabspraksis for de administrerede ordninger er baseret på udgiftsprincippet for reservationsbevillinger og lovbunden bevilling. FVST anvender i enkelte tilfælde skøn i beregningen af hensættelser og tilgodehavender på det udgiftsbaserede område. Dette gælder primært i forbindelse med § 24.32.14. Erstatninger ved nedslagning af dyr og andre udgifter ved bekæmpelsesforanstaltninger mm. FVST har ingen dispensationer fra gældende regelsæt på det udgiftsbaserede område.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 6
Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | | |
| Bevilling | | -914,5 | -618,8 | -628,4 |
| Salg af varer og tjenesteydelser | | | | |
| Eksternt salg af varer og tjenesteydelser | | -12,5 | -14,4 | -13,8 |
| Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser | | -12,6 | -8,8 | - |
| Tilskud til egen drift | | -27,7 | -24,1 | - |
| Gebyrer | | -643,9 | -661,6 | -708,2 |
| Ordinære driftsindtægter i alt | | -1.611,2 | -1.327,6 | -1.350,5 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | | |
| Ændring i lagre | | - | - | - |
| Forbrugsomkostninger | | - | - | - |
| Husleje | | 35,5 | 30,2 | 27,3 |
| Forbrugsomkostninger i alt | | 35,5 | 30,2 | 27,3 |
| Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | | 868,0 | 925,5 | 1.067,1 |
| Pension | | 120,5 | 130,9 | - |
| Lønrefusion | | -23,8 | -26,5 | - |
| Andre personaleomkostninger | | 2,0 | -5,1 | - |
| Personaleomkostninger i alt | | 966,7 | 1.024,7 | 1.067,1 |
| Af- og nedskrivninger | | 18,5 | 20,6 | 28,1 |
| Internt køb af varer og tjenesteydelser | | 123,2 | 98,2 | - |
| Andre ordinære driftsomkostninger | | 455,4 | 250,1 | 367,4 |
| Ordinære driftsomkostninger i alt | | 1.599,2 | 1.423,8 | 1.489,9 |
| Resultat af ordinære drift | | -11,9 | 96,2 | 139,4 |
| Andre driftsposter | | | | |
| Andre driftsindtægter | | -33,7 | -41,1 | -66,7 |
| Andre driftsomkostninger | | 25,9 | 26,9 | - |
| Resultat før finansielle poster | | 19,8 | 82,0 | 72,7 |
| Finansielle poster | | | | |
| Finansielle indtægter | | - | 0,0 | - |
| Finansielle omkostninger | | 8,9 | 5,5 | 7,3 |
| Resultat før ekstraordinære poster | | -10,9 | 87,5 | 80,0 |
| Ekstraordinære poster | | | | |
| Ekstraordinære indtægter | | - | - | - |
| Ekstraordinære omkostninger | | - | - | - |
| Årets resultat | | -10,9 | 87,5 | 80,0 |

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.

Fødevarestyrelsens resultatopgørelse for 2021 og 2022 samt grundbudgettet for 2023 fremgår af tabel 6. Årets resultat for Fødevarestyrelsens drift i 2022 er et merforbrug på 87,5 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultatet for en nærmere forklaring heraf.

Faldet i bevilling mellem 2021 og 2022 skyldes primært fald i bevilling til blandt andet minkopgaver og fugleinfluenza.

Faldet i ordinære driftsomkostninger mellem 2021 og 2022 kan henføres til udviklingen i andre ordinære driftsomkostninger og skyldes primært, at der i 2021 var udgifter til opgravning af mink.

Udviklingen i finansielle omkostninger fra 8,9 mio.kr. i 2021 til 5,5 mio.kr. i 2022 kan primært henføres til pålagte renter i relation til honorering af aflivning og rengøring til minkavlere efter COVID-19 hos mink, hvoraf størstedelen er blevet udbetalt i 2021.

Tabel 7
Resultatdisponering af årets overskud

| (mio. kr.) | 2022 |
|--|-------|
| Disponeret til bortfald | - |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | -87,5 |

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Der er disponeret 87,5 mio. kr. til overført overskud, *jf. tabel 7*.

Der henvises til afsnit 3.4. Egenkapital for uddybende om bortfald m.v.

3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

I 2022 blev der tilbageført hensættelser vedr. lønudgifter for 18,6 mio. kr. i form af regulering af åremål, fratrædelsesordning, engangsvederlag, resultatløn og regulering af flekstidssaldo.

Beløb over 0,1 mio. kr. beskrives primært af nedenstående:

- Der er tilbageført hensættelse vedr. opsagt tjenestemand på 1,1 mio. kr. Tilbageførslen modsvarer udbetaling på 1,1 mio. kr.
- Der er tilbageført hensættelse vedr. engangsvederlag og resultatløn for 2022 på 14,6 mio. kr. Regnskabet for 2022 var på 14,6 mio. kr.
- Der er tilbageført hensættelse vedr. åremål på 0,1 mio. kr. Tilbageførslen modsvarer udbetaling af åremålsgodtgørelse.
- Der er tilbageført en hensættelse på 4,5 mio. kr. vedr. honorering af minkavlere i forbindelse med rengøring efter COVID-19 hos mink. Der er udbetalt 4,5 mio. kr. til minkavlerne.

3.3. Balancen

Tabel 8
Balancen

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2021 | 2022 | Note | Passiver (mio. kr.) | 2021 | 2022 |
|------|---|--------------|--------------|------|--|--------------|--------------|
| | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital | 52,7 | 52,7 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 47,1 | 40,3 | | Opskrivninger | - | - |
| | Erhvervede koncessioner | - | - | | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | 24,8 | 36,2 | | Bortfald | - | 11,1 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 71,8 | 76,5 | | Udbytte til staten | - | - |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | | | Overført overskud | 110,3 | 11,7 |
| | Grunde, arealer og bygninger | 5,0 | 3,5 | | Egenkapital i alt | 163,0 | 75,5 |
| | Infrastruktur | - | - | 3 | Hensatte forpligtelser* | 46,4 | 37,8 |
| | Transportmateriel | 6,8 | 18,2 | | Langfristede gældsposter | | |
| | Produktionsanlæg og maskiner | 14,2 | 15,9 | | FF4 Langfristet gæld | 96,2 | 105,2 |
| | Inventar og it-udstyr | 0,1 | - | | Donationer | - | - |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - | | Prioritetsgæld | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 26,1 | 37,6 | | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Langfristet gæld i alt | 96,2 | 105,2 |
| | Statsforskrivning | 52,7 | 52,7 | | Kortfristede gældsposter | | |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - | | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 138,1 | 123,4 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 52,7 | 52,7 | 4 | Anden kortfristet gæld | 468,5 | 23,3 |
| | Anlægsaktiver i alt | 150,6 | 166,8 | | Skyldige feriepenge | 59,9 | 67,0 |
| | Omsætningsaktiver | | | | Igangværende arbejder | 2,8 | 2,2 |
| | Varebeholdninger | - | - | | Periodeafgrænsningsposter | 0,7 | 0,2 |
| 4 | Tilgodehavender* | 274,4 | 212,4 | | Kortfristet gæld i alt | 669,9 | 215,8 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 1,4 | 2,5 | | Gæld i alt | 766,1 | 321,0 |
| | Værdipapirer | - | - | | | | |
| | Likvide beholdninger | | | | | | |
| | FF5 uforrentet konto | 544,9 | 136,3 | | | | |
| | FF7 finansieringskonto | 4,2 | -83,9 | | | | |
| | Andre likvider | - | - | | | | |
| | Likvide beholdninger i alt | 549,1 | 52,5 | | | | |
| | Omsætningsaktiver i alt | 824,9 | 267,4 | | | | |
| | Aktiver i alt | 975,5 | 434,2 | | Passiver i alt | 975,5 | 434,2 |

Notehenvisninger, jf. afsnit 4.1: Hensatte forpligtelser note 3.

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Anm.: Passiver fremgår med negativt fortegn.

* Der er foretaget en manuel rettelse af omsætningsaktiver og hensættelser for 2022, da en refusion vedr. fugleinfluenza ved en fejl blev bogført som en hensættelse.

Fødevarerstyrelsens Balance for 2021 og 2022 er opstillet i tabel 8.

På aktivsiden består balancen hovedsagligt af omsætningsaktiver for i alt 267,4 mio. kr., herunder likvide beholdninger på 52,5 mio. kr. og tilgodehavender på 212,4 mio. kr.

Ændringen i tilgodehavender fra 2021 til 2022 skyldes primært, at tilgodehavende vedr. momsrefusioner fra Økonomistyrelsen er lavere end i 2021 pga. fald i andre ordinære driftsomkostninger som følge af færre indkøb af varer og tjenesteydelser i 2022.

Udviklingen på den uforrentede konto FF5 kan tilskrives en hensættelse i 2021 til minkerstatninger, som efterfølgende er udbetalt i 2022. Hertil skyldes ændringen på FF7-finansieringskontoen primært et budgetteret underskud i 2022.

Anlægsaktiver i alt er steget fra 97,9 mio. kr. i 2021 til 114,1 mio. kr. i 2022. Stigningen kan primært henføres til udviklingen i de materielle anlægsaktiver under transportmateriel som følge af nyanskaffelser til Fødevarerstyrelsens bilflåde i 2022.

Balancens passivside udgøres ultimo 2022 primært af kortfristet gæld for i alt 215,8 mio. kr. og egenkapital på 75,5 mio. kr. Ændringen i kortfristet gæld fra 2021 til 2022 kan primært relateres til skyldige udbetalinger til Landbrugsstyrelsen vedrørende minkudbetalinger.

Udviklingen i hensatte forpligtelser kan blandt andet henføres til udmøntning af hensættelse til honorering af minkavlere i forbindelse med rengøring efter COVID-19 hos mink og rengøring efter udbruddet af AI i fjerkræ (fugleinfluenza).

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo 2022 (mio. kr.) | 2021 | 2022 |
|--|--------------|-------------|
| Reguleret egenkapital primo | 52,7 | 52,7 |
| +Ændring i reguleret egenkapital | - | - |
| Reguleret egenkapital ultimo | 52,7 | 52,7 |
| Opskrivning primo | - | - |
| +Ændring i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| +Ændring i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | 99,4 | 110,3 |
| +Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| +Regulering af det overførte overskud | - | - |
| +Overført fra årets resultat | 10,9 | -87,5 |
| -Bortfald | - | -11,1 |
| -Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | 110,3 | 11,7 |
| Egenkapital ultimo 2022 | 163,0 | 64,3 |

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Fødevarerstyrelsens egenkapitalforklaring fremgår af tabel 9 og viser årets ændringer som følge af disponering af årets resultat. Udviklingen i egenkapital fra ultimo 2021 til 2022 skyldes udviklingen i egenkapitalen på gebyrområdet, der i 2021 udgjorde et overskud på 19,7 mio. kr. og i 2022 udgør et underskud på 14 mio. kr. og underskud på det øvrige område på 84,7 mio. kr. Der er på § 24.32.01.25. Udgifter vedr. håndtering af COVID-19 hos mink foretaget et bortfald af opsparing på 11,1 mio. kr. vedr. midler afsat til håndtering af mink.

3.5. Likviditet og låneramme

Tabel 10

Udnyttelse af låneramme

| (mio. kr.) | 2022 |
|---|-------------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 114,1 |
| Låneramme | 180,0 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 63,4 |

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Fødevarestyrelsens udnyttelse af lånerammen ultimo 2022 udgør 114,1 mio. kr., *jf. tabel 10*. Med en samlet låneramme på 180 mio. kr. i 2022. svarer dette til en udnyttelsesgrad på 63,4 pct. af lånerammen.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Fødevarestyrelsen er en statsvirksomhed og er derfor ikke omfattet af lønsumsloftet.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12
Bevillingsregnskab

| Hovedkonto | Navn | Bevillings- type | Mio. kr. | Bevilling | Regnskab | Afvigelse | Videreførelse ultimo |
|---------------------------------|--|----------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|-------------------------|
| Drift | | | | | | | |
| § 24.32.01. | Fødevarestyrelsen | Statsvirksom- hed | Udgifter | 1.369,1 | 1.456,2 | -87,1 | - |
| | | | Indtægter | -750,3 | -750,0 | -0,3 | - |
| Administrerede ordninger | | | | | | | |
| § 24.32.09. | Forskellige tilskud | Reservations- bevilling | Udgifter | 3,5 | - | 3,5 | - |
| | | | Indtægter | -3,5 | - | -3,5 | - |
| § 24.32.14. | Erstatninger ved nedslag- ning af dyr og andre udgifter ved bekæmpelsesforanstalt- ninger mm. | Lovbunden bevilling | Udgifter | -76,3 | -56,2 | -20,1 | - |
| | | | Indtægter | -0,7 | -16,4 | 15,7 | - |
| § 24.32.20. | Markedsføring af fødevarer- klyngen | Reservations- bevilling | Udgifter | 3,7 | 3,7 | - | - |
| § 24.32.30. | Madkulturen | Reservations- bevilling | Udgifter | 13,5 | 13,5 | - | - |
| § 24.32.45. | Støtte til små slagterier | Reservations- bevilling | Udgifter | 10,3 | 9,1 | 1,2 | -1,2 |

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

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

På § 24.32.01. er der et merforbrug på 87,5 mio. kr., svarende til ca. 14 pct. af bevillingen. Dette skyldes et underskud på det gebyrfinansierede område på 14,0 mio. kr., et mindreforbrug på udgifter vedr. mink på 11,1 mio. kr. og et merforbrug på det øvrige område på 84,7 mio. kr., der blandt andet skyldes udgifter vedr. fugleinfluenza, opgaver vedr. beredskab og udgifter til tab på debitorer.

På § 24.32.14. er der et merforbrug på 4,4 mio. kr., svarende til ca. 6 pct. af bevillingen. Dette skyldes merudgifter vedr. blandt andet erstatninger i forbindelse med udbrud af fugleinfluenza og regulering af hensættelser samt nedskrivninger vedr. erstatninger mv. i relation til mink. Der er på underkonto § 24.32.14.20. Erstatninger mv. vedr. mink en negativ bevilling på 80,6 mio. kr. som følge af regulering af udgifter til dvalekompensation.

På § 24.32.45. er der et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., svarende til ca. 12 pct. af bevillingen. Dette skyldes, at der er udbetalt mindre i støtte end budgetteret. Den udbetalte støtte afhænger af gebyrindtægterne fra de små slagtehus, hvor der i 2022 er realiseret færre gebyrindtægter end oprindeligt budgetteret.

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 | 212,7 | 1,5 | 214,2 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - |
| Tilgang | 4,0 | - | 4,0 |
| Afgang | -16,2 | - | -16,2 |
| Kostpris pr. 31.12.2022 | 200,5 | 1,5 | 202,0 |
| Akkumulerede afskrivninger | -159,8 | -1,5 | -161,3 |
| Akkumulerede nedskrivninger | -0,4 | - | -0,4 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022 | -160,2 | -1,5 | -161,7 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022 | 40,3 | - | 40,3 |
| Årets afskrivninger | 5,4 | - | 5,4 |
| Årets nedskrivninger | -0,1 | - | -0,1 |
| Årets af- og nedskrivninger | 5,4 | - | 5,4 |

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2022 | 24,8 |
| Tilgang | 15,1 |
| Nedskrivninger | - |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -3,7 |
| Kostpris pr. 31.12.2022 | 36,2 |

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 | 24,2 | - | 58,6 | 32,1 | 54,9 | 169,8 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - | - | - | - |
| Tilgang | - | - | 5,1 | 16,1 | - | - |
| Afgang | - | - | -3,4 | -3,3 | - | -6,7 |
| Kostpris pr. 31.12. 2022 | 24,2 | - | 60,3 | 44,9 | 54,9 | 184,3 |
| Akkumulerede afskrivninger | -20,7 | - | -41,5 | -26,7 | -39,0 | -127,9 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | -2,9 | - | -15,9 | -18,8 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022 | -20,7 | - | -44,4 | -26,7 | -54,9 | -146,7 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. 2022 | 3,5 | - | 15,9 | 18,2 | 0,0 | 37,6 |
| Årets afskrivninger | -1,6 | - | -0,0 | -1,4 | -0,0 | -3,0 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | -1,6 | - | -0,0 | -1,4 | -0,0 | -3,0 |

| (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.

| (mio. kr.) | Primo 2022 | Ultimo 2022* |
|---|--------------|--------------|
| Åremål | -0,7 | -0,7 |
| Engangsvederlag | -14,6 | -11,8 |
| Fratrædelsesordninger | -1,1 | - |
| Tidssaldo vedr. mink | -5,5 | -2,6 |
| Istandsættelsesforpligtelse | -20,0 | -20,7 |
| Hensættelse af honorering og kompensation af mink | -4,5 | -1,9 |
| Hensættelser i alt | -46,4 | -37,7 |

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Forklaringer til hensatte forpligtelser findes i 3.2. Resultatopgørelse under 3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

* Der er foretaget en manuel rettelse af omsætningsaktiver og hensættelser for 2022, da en refusion vedr. fugleinfluenza ved en fejl blev bogført som en hensættelse.

Note 4. Forventet tab på debitorer

Efter regnskabsafslutning for 2022 er der konstateret en bogføringsfejl på 17,2 mio. kr. vedrørende forventet tab på debitorer. Fejlen svarer til 1,3 pct. af styrelsens samlede ordinære driftsindtægter for 2022 og vurderes derfor ikke væsentlig i forhold til regnskabets rigtighed.

Fødevarestyrelsen har opgjort og indregnet værdien af forventet tab på debitorer i regnskabet for 2022, men har ved en fejl ikke tilbageført det tidligere hensatte beløb på 17,2 mio. kr.

Herudover har styrelsens bogføringspraksis for registrering af forventet tab på debitorer været forskellig i 2021 og 2022. I 2021 er værdien af forventet tab på debitorer registreret under tilgodehavender, mens registreringen i 2022 er sket som en kortfristet gældsforpligtelse. Fejlen er således af regnskabsteknisk karakter og har den konsekvens, at tilgodehavender er 7,1 mio. kr. for lav, mens kortfristet gæld er 10,0 mio. kr. for høj i 2022.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 15
Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

| (mio. kr.) | |
|---|-------------|
| Styrelsens direkte omkostninger i alt | 10,0 |
| Styrelsens indirekte omkostninger i alt | 5,3 |
| Øvrige indregnede omkostninger | - |
| Sum | 15,3 |
| Indtægter i alt | 13,9 |
| Resultat | -1,4 |

Kilde: Navision Stat.

En sammenfatning af omkostninger og indtægter i forhold til prisfastsættelse af Fødevarestyrelsens aktiviteter vedr. indtægtsført virksomhed er opgjort i tabel 15.

Resultatet for indtægtsdækket virksomhed blev i 2022 et underskud på 1,4 mio. kr., og der er dermed et akkumuleret underskud ultimo 2022 på 3,1 mio. kr. Årsagen til underskuddet i 2022 er blandt andet, at de faktiske fællesomkostninger i 2022 har været højere end budgetteret. Dette har medvirket til, at priserne på ydelserne ikke har dækket udgifterne.

Tabel 16
Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

| (mio. kr.) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| Salg af varer og tjenester | -0,1 | 1,2 | -1,7 | -3,1 |
| I alt | -0,1 | 1,2 | -1,7 | -3,1 |

Kilde: Navision Stat.

Fødevarestyrelsens akkumulerede resultat vedr. indtægtsdækket virksomhed for 2022 og de tre foregående regnskabsår på aktivitetsniveau fremgår af tabel 16. Der er ultimo 2022 et akkumuleret underskud på 3,1 mio. kr.

4.3. Fællesstatslige løsninger mv.

Fødevarestyrelsen har ikke fællesstatslige løsninger.

4.4. Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 18

Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

| (mio. kr.) | Årets resultat 2019-2021 | | | Regnskab 2022 | | | |
|--|-----------------------------|------|------|---------------|-------|------|------------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | Indt. | Omk. | Res. | Akk. saldo ultimo 2022 |
| Fødevarekontrol | -8,7 | 0,3 | 8,7 | 140,0 | 143,4 | -3,4 | -4,0 |
| Foderaktiviteter | - | 7,0 | 3,2 | 29,9 | 24,8 | 5,0 | 15,2 |
| Fødevarekontrollens rejsehold og kosttilskud | 0,6 | 1,6 | -1,1 | 10,7 | 11,6 | -0,9 | 0,2 |
| Grønland, kontrol med fiskevirksomheder mm. | 0,1 | - | - | 3,8 | 3,8 | - | -0,3 |
| Grønland, grænsekontrol | -0,2 | 0,3 | 0,6 | 1,3 | 1,1 | 0,2 | 0,9 |
| Kødkontrol, Grønland | - | - | - | 0,1 | 0,1 | - | - |
| Kødkontrol på store slagterier | - | - | - | 255,7 | 255,7 | - | 0,0 |
| Kødvirksomheder med hyppige tilsyn | - | - | - | 13,2 | 13,2 | - | - |
| Små slagterier (kødkontrol og ordinær kontrol) | 0,2 | 0,6 | 0,4 | 14,9 | 16,2 | -1,3 | 0,4 |
| Kompetencebeviser | - | - | - | - | - | - | - |
| Restkoncentrationer - prøveudtagning og analyse mm. | - | 1,9 | 4,1 | 26,9 | 29,9 | -3,0 | 3,0 |
| Gårdslagting | - | - | -2,1 | 2,0 | 5,0 | -3,0 | -5,1 |
| IUU-kontrol | 0,9 | 1,1 | 1,7 | 5,6 | 6,6 | -1,0 | 3,1 |
| Auditenheden, USA-godkendte virksomheder | - | - | - | 2,6 | 2,6 | - | - |
| ATP-kontrol | -0,1 | -0,4 | -0,4 | 5,5 | 4,1 | 1,4 | 0,3 |
| Godkendelser af stoffer mm. | -0,1 | 1 | - | 1,0 | 1,1 | -0,2 | 1,3 |
| Forhåndsgodkendelse | - | -0,1 | - | 0,1 | 0,1 | - | -0,3 |
| Rekvireret vejledning | -0,1 | -0,1 | - | 0,2 | 0,2 | - | -0,3 |
| Veterinærkontrol | -3,5 | -1,9 | -1,6 | 19,9 | 22,9 | -3,1 | -11,3 |
| Kontrol med eksport og omsætning af husdyr (samlesteder) | -0,7 | 1,7 | -2,7 | 34,3 | 36,0 | -1,8 | -5,4 |
| Besætninger, eksport | 0,1 | 0,7 | -1,6 | 27,3 | 32,4 | -5,1 | -8,4 |
| Mælkeleverende besætninger, ordinær kontrol | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,4 | -0,3 | 0,3 |
| Attestationer | -0,3 | 0 | -0,2 | 0,2 | 0,5 | -0,3 | -0,8 |
| Salmonella Dublin | - | - | - | 2,1 | 4,3 | -2,2 | -2,2 |
| CHR - Levende dyr, registrering, mærkning og flytning | - | 9,1 | 3,5 | 24,5 | 24,3 | 0,2 | 12,7 |
| Hestepas | - | - | - | 1,6 | 1,7 | - | -0,1 |
| Kontrol af hundepensioner- og kenneler | - | -0,1 | - | 0,5 | 1,0 | -0,5 | -1,3 |
| Gult kort, antibiotika i svinebesætninger | 0,1 | - | -1,4 | 2,2 | 1,3 | 0,9 | -0,1 |
| Slagtekyllinger, trædepuder | -0,3 | 1,7 | -0,3 | 1,4 | 2,2 | -0,8 | -0,2 |

| | | | | | | | |
|---|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Stikprøvekontrol ved pålæsning og aflæsning | - | 0,2 | 3,8 | 9,1 | 9,7 | -0,6 | 3,4 |
| Transportører, levende dyr, autorisation | -0,3 | 0,1 | 0,8 | 2,2 | 1,1 | 1,1 | 1,4 |
| Logbøger | -4,4 | 2,3 | 1,1 | 16,8 | 19,6 | -2,8 | -5,6 |
| Dyrevelfærd | -1,3 | 8,0 | - | 29,8 | 23,4 | 6,4 | 15,9 |
| Dyreforsøg | - | 0,1 | 0,5 | 3,0 | 4,3 | -1,3 | -0,7 |
| Eksportfremme | -0,7 | 3,7 | 2,8 | 12,5 | 9,9 | 2,6 | 9,9 |
| Digitalisering af eksportcertifikater | 2,7 | 1,0 | -3,3 | 1,4 | 1,4 | - | 0,4 |
| Vetstat | - | - | -0,7 | 6,3 | 6,5 | -0,1 | -0,8 |
| I alt | -16,2 | 39,9 | 15,8 | 708,4 | 722,3 | -14,0 | 21,5 |

Kilde: Navision Stat.

Fødevarestyrelsen har ikke fiskale gebyrer og afgifter. Fødevarestyrelsens gebyrordninger med administrativt fastsatte takster er opgjort i tabel 18. Der var i 2022 et underskud på 14,0 mio. kr. En del af underskuddet, blandt andet på "Restkoncentrationer", "Små slagterier" og "IUU" skyldes afvikling af overskud fra tidligere år, og en del af underskuddet skyldes, at taksterne på visse ordninger har været fastsat for lavt.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20

Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter

| Ordning (mio. kr.) | Primo 2022 | Årets tilskud | Årets udgifter | Årets resultat | Overskud til videreførelse |
|--|------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Nordisk Ministerråd | 2,0 | 7,1 | 5,6 | 1,5 | 3,6 |
| SSC-projekter Udenrigs- ministeriet | 0,0 | 12,6 | 12,6 | 0,0 | 0,0 |
| EU-finansieret | 2,0 | 0,0 | 1,9 | -1,9 | 0,1 |
| I alt | 4,0 | 19,7 | 20,1 | -0,4 | 3,7 |

Kilde: Navision Stat.

Fødevarestyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter for 2022 er opgjort *jf. tabel 20*. Årets resultat er et overskud på 3,7 mio. kr., som primært kan forklares ved, at der blev videreført et overført overskud fra 2021, hvoraf de 3,6 mio. kr. stammer fra et projekt finansieret af Nordisk Ministerråd. Udgifter til sekretariatsbetjening i Nordisk Ministerråd har været lavere pga. færre aktiviteter forårsaget af COVID-19.

4.6. Forelagte investeringer

Fødevarestyrelsen har i 2022 ingen afsluttede projekter, der har været forelagt Finansudvalget.

4.7. It-omkostninger

Tabel 23
It-omkostninger

| Sammensætning (mio. kr.) | 2022 |
|---|-------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 13,9 |
| It-systemdrift | 15,7 |
| It-vedligehold | 9,0 |
| It-udviklingsomkostninger | 2,9 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 8,1 |
| I alt | 49,7 |

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

Fødevarestyrelsens it-omkostninger fordelt på løn-, drifts- og investeringsomkostninger fremgår af tabel 23. I 2021 udgjorde de samlede IT-omkostninger 46,9 mio. kr. Stigningen i 2022 skyldes udgifter til IT-varer til forbrug.

4.8. Supplerende bilag

Fødevarestyrelsen har ingen supplerende bilag.

