



Ministeriet for Fødevarer,
Landbrug og Fiskeri

Årsrapport 2022 Landbrugsstyrelsen

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	8
2.5.	Forventninger til det kommende år	13
3.	Regnskab	14
3.1.	Anvendt regnskabspraksis	14
3.2.	Resultatopgørelse	15
3.2.1.	Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	16
3.3.	Balancen	17
3.4.	Egenkapitalforklaring	18
3.5.	Likviditet og låneramme	19
3.6.	Opfølgning på lønsumsloft	19
3.7.	Bevillingsregnskabet	20
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	25
4.6.	Forelagte investeringer	26
4.7.	It-omkostninger	26
4.8.	Supplerende bilag	26

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Landbrugsstyrelsen, CVR nr. 20814616, er ansvarlig for:

- § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen (Driftsbevilling)
- § 24.21.02. Forskellige tilskud (Reservationsbevilling)
- § 24.21.04. Forskellige tilskud
- § 24.21.05. Anlægsprogram (Anlægsbevilling)
- § 24.21.06. Renter
- § 24.21.07. Kollektive virkemidler (Anlægsbevilling)
- § 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne (Reservationsbevilling)
- § 24.23.04. Miljøstøtte (artikel 68) (Reservationsbevilling)
- § 24.23.06. Tilskud til fremme af økologi (Reservationsbevilling)
- § 24.23.07. Målrettede efterafgrøder og målrettet regulering (Reservationsbevilling)
- § 24.23.08. Minivådområder (Reservationsbevilling)
- § 24.23.09. Udtagningskonsulenter (Reservationsbevilling)
- § 24.24.05. Yngre jordbruger-ordningen (Lovbunden)
- § 24.24.44. Refinansieringsordningen for landbruget
- § 24.24.51. Produktions- og promilleafgiftsfonde mv. inden for fødevarerektoren (Reservationsbevilling)
- § 24.24.60. Afdrag og afskrivninger på lån (administreret af Udbetaling Danmark)
- § 24.33.02. Tilskud til udvikling og demonstration (Reservationsbevilling)
- § 24.34.10. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Danmarks Tekniske Universitet (Reservationsbevilling)
- § 24.34.20. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Aarhus Universitet (Reservationsbevilling)
- § 24.34.30. Forskningsbaseret myndighedsbetjening ved Københavns Universitet (Reservationsbevilling)
- § 24.42.11. Licenser og eksportstøtte (Lovbunden)
- § 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte (Lovbunden)
- § 24.42.13. Forskellige støtteordninger under den fælles markedsordning (Lovbunden)
- § 37.63.01. Renter af særlige mellemværender

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 måloppstillingen 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

København, den 30/3 2023



Morten Niels Jakobsen
Departementschef
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 30/3 2023



Lars Gregersen
Direktør
Landbrugsstyrelsen

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Landbrugsstyrelsen er en del af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri og er geografisk placeret på otte lokaliteter fordelt over hele landet med centrale dele i blandt andet Augustenborg, Tønder og København, hvor hovedkontoret er placeret. Styrelsen beskæftiger ca. 1.400 medarbejdere.

Landbrugsstyrelsens opgaver er at fremme effektiv tilskudsforvaltning, bidrage til grøn omstilling af den danske landbrugssektor samt muliggøre projekter, hvor landbrugsjord indgår i kvælstofreducerende tiltag.

Styrelsen er EU-akkrediteret som det eneste danske udbetalingsorgan for landbrugsstøtte. I 2022 gav styrelsen tilskud for ca. 8,5 mia. kr. til landbrugere, virksomheder og forskningsinstitutioner, hvoraf hovedparten var finansieret af EU.

Landbrugsstyrelsen har en bred kontaktflade bestående af diverse interessenter, herunder danske landmænd, gartnere og en bred kreds af virksomheder, organisationer, forskere og myndigheder inden for landbrugsområdet.

Landbrugsstyrelsens formål 2022, som angivet på finansloven, er samlet i tre hovedområder:

- Regulering og politikudvikling
- Tilskud
- Kontrol

Med udgangspunkt heri har Landbrugsstyrelsen arbejdet mod at udføre en effektiv tilskudsforvaltning af EU-midler og bidrage til den grønne omstilling af den danske landbrugssektor og bæredygtig erhvervsudvikling. Hertil har Landbrugsstyrelsen arbejdet med sikring og efterlevelse af nationale regler samt EU-regler på landbrugsområdet. Styrelsen behandler over 40.000 ansøgninger årligt og gennemfører mere end 12.000 kontroller årligt.

For yderligere oplysninger henvises til Landbrugsstyrelsens hjemmeside: www.lbst.dk.

2.2. Ledelsesberetning

I efteråret 2021 vedtog et bredt flertal på Christiansborg en omfangsrig aftale om landbrugets grønne omstilling. Landbrugsstyrelsen har derfor i 2022 fokuseret på implementering af *Aftalen om grøn omstilling af dansk landbrug* (herefter Landbrugsaftalen). Hertil fokuserer styrelsen på god forvaltning, hvor fokus i 2022 har været på at følge op på en række kritiske revisionsrapporter, herunder Rigsrevisionens kritiske beretning om Landbrugsstyrelsens manglende kontrol af bagvedliggende ejerforhold. Landbrugsstyrelsen har i 2022 udviklet en kontrolmodel for omgåelse, hvilket har krævet et stærkt fokus på god forvaltning i hele styrelsen. Året har budt på ændringer i organisationen, hvor nye enheder er kommet til og andre er blevet opdelt. Endelig er der udarbejdet en ny strategi for styrelsen "Kompetent myndighed – Vi regulerer og støtter landbrugets omstilling", som er gældende fra 2023.

Styrelsens driftsvirksomhed viser et mindreforbrug på 22,9 mio. kr. Målopfyldelsen i styrelsens mål- og resultatplan udgør 70 pct., hvilket er en forbedring i forhold til målopfyldelsen i 2021 på 47 pct. Styrelsen har blandt andet indfriet målet vedrørende implementering af EU's fælles landbrugspolitik (CAP) og målet for udbetaling af grundbetalingen i 2022.

Status på CAP-reform og Landbrugsaftalen i 2022

Landbrugsstyrelsen nåede i august 2022 en vigtig milepæl med EU-Kommissionens godkendelse af den danske CAP-plan. Herved blev gennemførelsen af EU's landbrugspolitik 2023-27 i Danmark godkendt. Forberedelsen af implementeringen af den nye CAP-reform har i 2022 været en omfattende opgave på tværs af hele styrelsen. Der er blandt andet blevet udarbejdet nationale regler, it-opsætning og forberedelse af sagsbehandling og kontrol. Udmøntningen af CAP-plan og Landbrugsaftalen blev kort inden jul den 22. december 2022 vedtaget ved lov i Folketinget.

Gode resultater på udbetalingsanmodninger i 2022 for Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs- og naturarealer

Sagsbehandlingen af Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs- og naturarealer er i 2022 afsluttet tidligere end i 2021 både af udbetaling og tilsagn. Der udestod alene sagsbehandling af ganske få udbetalingsager 1. juli på grund af kontrol for omgåelse. Landbrugsstyrelsen har indfriet delmål 4.3. i mål- og resultatplanen om udbetaling til 60 pct. af ansøgerne til Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs- og naturarealer i 2022, idet udbetalingsprocenten nåede over 80 pct.

Sagsbehandling af projektstøttesager

Der har på projektstøtteområdet i 2022 været fokus på afvikling af sagsbehandling af ældre resterende sager. Det gælder for både tilsagns- og udbetalingsager. Det har været en bevidst og nødvendig prioritering, selvom det har haft konsekvenser for målopfyldelsen i mål- og resultatplanen for 2022. Årsagerne til forsinket behandling af ældre sager skyldes en kombination af flere forhold, herunder opgaven med bagudrettet og fremadrettet kontrol for omgåelse på tilsagn og udbetalinger, samt udfordringer i opsætningen af it-understøttelse på konkrete ordninger.

Opfølgning på kritiske revisionsrapporter

Landbrugsstyrelsen har haft stærkt fokus på god forvaltning. Det har blandt andet betydet, at styrelsen i maj 2022 oprettede søjlen Jura & Kvalitet med underliggende enheder, mens den nye enhed Svig & Omgåelse blev oprettet i august 2022. Enheden har fra starten arbejdet på at afslutte sager om arealstøtte og derefter ansøgninger om projektilskud, hvor tilsagn eller udbetaling afventede kontrol. Efter indstilling fra Kammeradvokaten er ansøgerne i 12 sager med mistanke om svig anmeldt i 2022.

2.2.1. Årets økonomiske resultat

Tabel 1
Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-941,5	-1.060,4	-1.112,2
Ordinære driftsomkostninger	929,6	1.039,5	1.135,5
Resultat af ordinær drift	-11,9	-20,9	23,3
Resultat før finansielle poster	-30,4	-32,3	3,0
Årets resultat	-22,1	-22,9	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt	181,2	206,1	
Omsætningsaktiver	37,4	38,7	
Egenkapital	-100,4	-123,3	
Langfristet gæld	-166,2	-200,5	
Kortfristet gæld	-60,9	-52,3	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i pct.	59,5	67,7	78,9
Bevillingsandel i pct.	88,2	88,2	87,9
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.150,3	1.239,5	1.351,0
Årsværkspris	0,5	0,6	0,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) & Statens Budgetsystem (SBS).

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

Årets økonomiske resultat for Landbrugsstyrelsen i 2022 er et mindreforbrug på 22,9 mio. kr., jf. tabel 1. Resultatet kan primært henføres til et mindreforbrug vedrørende løn på 53,3 mio. kr. i forhold til bevillingen. Det skyldes dels rekrutteringsudfordringer i blandt andet områderne It og Tilskud & Sagsbehandling, dels at Landbrugsstyrelsen fra årets begyndelse valgte at omprioritere til driftsbevillinger.

Endvidere kan resultatet henføres til et merforbrug på øvrige driftsudgifter på 14,2 mio. kr. set i forhold til bevillingen. Det kan overvejende henføres til større hensættelser og nedskrivninger end budgetteret. Endelig skyldes resultatet, at styrelsens indtægter var 16,2 mio. kr. lavere end bevillingen. Det skyldes primært, at styrelsen ikke har hjemtaget fuld teknisk bistand i form af EU-indtægter fra Landdistriktsprogrammet i 2022 for i stedet at hjemtage yderligere bistand i 2023 for at skabe bedre balance mellem ressourceforbrug og hjemtagelse. Herudover skyldes differencen også lavere aktivitet vedrørende udtagning af lavbundsjord end forventet ved årets begyndelse.

De væsentlige afvigelser mellem 2021 og 2022 kan henføres til, at styrelsen har haft et øget aktivitetsniveau i 2022 til it-understøttelse og regelgrundlag forud for åbningen af CAP-programmet under Landbrugsaftalen i 2023. Stigningen i den langfristede gæld mellem 2021 og 2022 skyldes at styrelsen har haft flere projekter i gennemførselsfasen, hvor man i højere grad gør brug af lånefinansiering frem for bevillingsfinansiering, da styrelsen erhverver sig et aktiv i forbindelse med udviklingen. Afvigelsen på styrelsens balance mellem 2021 og 2022 skyldes hovedsageligt stigning i styrelsens langfristede gæld.

Tabel 2**Virksomhedens hovedkonti**

(mio. kr.)	Type	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreført bevilling ultimo
Drift	I alt	935,7	912,8	103,8
§ 24.21.01. Landbrugsstyrelsen	Udgifter	1.091,9	1.052,8	103,8
	Indtægter	-156,2	-140,0	
Administrerede ordninger	I alt	1.487,5	1.478,7	377,9
I alt	Udgifter	8.737,6	8.186,1	377,9
	Indtægter	-7.250,1	-6.707,4	
Anlæg	I alt	111,3	62,7	526,7
§ 24.21.05. Anlægsprogram	Udgifter	415,8	202,0	526,7
	Indtægter	-304,5	-139,3	

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Den samlede økonomi for Landbrugsstyrelsens hovedkonti fremgår af tabel 2. Det finansielle regnskab aflægges for Landbrugsstyrelsens driftsbevilling under § 24.21.01. Landbrugsstyrelsen. Der henvises til oplysninger om de enkelte hovedkonti i afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3**Sammenfatning af økonomi for styrelsens opgaver**

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	314,3	-6,3	246,6	-74,1
1. Regulering og politikudvikling	154,8	-38,7	180,9	-12,6
2. Tilskud	334,3	-60,4	499,5	104,7
4. Kontrol	132,2	-34,6	125,8	-40,9
I alt	935,7	-140,0	1.052,8	-22,9

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

Tabel 3 sammenfatter Landbrugsstyrelsens 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 mindreforbrug på formål 0 Generel ledelse og administration på 74,1 mio. kr. Dette skyldes primært, at den indbudgetterede fordeling af bevilling på formål er baseret på en historisk fordeling. Denne fordeling afviger væsentligt fra den faktiske fordeling af styrelsens hovedopgaver. Merforbruget på formål 2 Tilskud på 104,7 mio. kr. kan primært henføres til øgede lønudgifter i produktionsenhederne og it. Der er på FFL23 udarbejdet nye og opdaterede formålsbeskrivelser. Der vil endvidere være fokus på en mere præcis budgettering på disse formål og en tæt kobling mellem finanslovsformålene og den interne styring.

Samlet er der et mindreforbrug på 22,9 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2.1 for en nærmere forklaring heraf.

2.4. Målrapportering

Nedenfor opregnes Landbrugsstyrelsens samlede resultatopfyldelse for styrelsens mål- og resultatplan for 2022. Samlet er resultatopfyldelsen opgjort til 70 pct. ud af 100 mulige. I det efterfølgende afsnit gennemgås årsager til manglende målopfyldelse samt gennemførte eller fremtidige tiltag, med henblik på imødekomme af identificerede udfordringer.

Tabel 4
Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse	
			Delmål Opfyldelse (pct.)	Samlet Opfyldelse (pct.)
Mål 1: Fødevarerministerens 10-punktsplan - God forvaltning I				
<i>Vægtning: 10 pct.</i>				
Delmål 1.1.	I forlængelse af fødevarerministerens 10-punktsplan skal Landbrugsstyrelsen inden udgangen af 1. kvartal 2022 udarbejde forslag til konkrete tiltag, der yderligere kan styrke forvaltningen i Landbrugsstyrelsen.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen sendte den 11. marts 2022 et katalog med 15 tiltag til departementet. Tiltagene bidrager til at styrke den gode forvaltning i styrelsen.	10	10
Mål 2: Europæisk topklasse i udbetaling af direkte støtte – God forvaltning II				
<i>Vægtning: 15 pct.</i>				
Delmål 2.1	Landbrugsstyrelsen skal udbetale mindst 90 pct. af grundbetaling og grøn støtte senest den 15. december 2022.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har den 15. december udbetalt grundbetaling og grøn støtte til 95,3 pct. af ansøgere.	15	15
Mål 3: Kortere sagsbehandling for kunden på projektstøtteområdet – God forvaltning III				
<i>Vægtning: 5 pct.</i>				
Delmål 3.1	Landbrugsstyrelsen skal have afgjort mindst 60 pct. af tilsagnssagerne på projektstøtteområdet inden for 90 dage fra ansøgningsrundens afslutning samt mindst 95 pct. af sagerne inden for 180 dage fra ansøgningsrundens afslutning.	Målet er ikke opfyldt. Der er ved udgangen af 2022 afgjort 39,5 pct. af tilsagnssagerne på projektstøtteområdet inden for 90 dage. 59,5 pct. er afgjort inden for 180 dage.	0	0

Mål 3: Kortere sagsbehandling for kunden på projektstøtteområdet – God forvaltning III (fortsat)*Vægtning: 5 pct.*

Delmål 3.2	Landbrugsstyrelsen skal have afgjort mindst 60 pct. af udbetalingssagerne på projektstøtteområdet inden for 90 dage fra udbetalingsanmodningens modtagelse samt mindst 95 pct. af sagerne inden for 180 dage fra udbetalingsanmodningens modtagelse.	Målet er ikke opfyldt. Der er ved udgangen af 2022 afgjort 9,9 pct. udbetalingssager på projektstøtteområdet inden for 90 dage og 20,9 pct. er afgjort inden for 180 dage.	0	0
------------	--	--	---	---

Mål 4: Kortere sagsbehandling på tilskudsordningerne Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs – God forvaltning IV*Vægtning: 10 pct.*

Delmål 4.1	Landbrugsstyrelsen skal have udbetalt udbetalingsanmodninger fra 2021 på Økologisk Arealtilskud (ØA) og Pleje af græs (PLG) inden den 1. juli 2022.	Målet er ikke opfyldt. Landbrugsstyrelsen havde den 1. juli 2022 ikke udbetalt til alle ansøgere på Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs.	0	3,3
Delmål 4.2	Landbrugsstyrelsen skal have færdigbehandlet mindst 75 pct. af tilsagnsansøgningerne fra 2021 på ØA og PLG den 1. april 2022 samt 100 pct. senest den 1. juli 2022.	Målet er ikke opfyldt. Alle PLG tilsagnsansøgninger fra 2021 var behandlet inden den 1. juli 2022. Der manglede færdigbehandling af 29 ØA tilsagnsansøgninger.	0	
Delmål 4.3	Landbrugsstyrelsen skal have udbetalt mindst 60 pct. af udbetalingsanmodningerne på ØA og PLG fra 2022 den 31. december 2022.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har den 31. december 2022 udbetalt til 83 pct. af ansøgerne på Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs.	3,3	

Mål 5: Begrænsede underkendelser og hurtig opfølgning på henstillinger – God forvaltning V*Vægtning: 10 pct.*

Delmål 5.1	Den sandsynlige fejlværdi for de to landbrugsfonde må ikke overskride 2 pct. af det udbetalte beløb i 2022.	Målet er opfyldt. Den sandsynlige fejlværdi for de to landbrugsfonde overskrider ikke 2 pct. af det udbetalte beløb i 2022.	5	10
------------	---	---	---	----

Mål 5: Begrænsede underkendelser og hurtig opfølgning på henstillinger – God forvaltning V (fortsat)*Vægtning: 10 pct.*

Delmål 5.2	Landbrugsstyrelsen skal holde antallet af de væsentligste henstillinger (gule og røde) under 30 ved udgangen af 2022.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen havde ved udgangen af 2022 29 åbne væsentlige henstillinger, heraf 7 røde og 22 gule.	5	10
------------	---	--	---	----

Mål 6: Tilfredse kunder*Vægtning: 5 pct.*

Delmål 6.1	Landbrugsstyrelsen skal i 2022 have en kundetilfredshed på mindst 60 pct., svarende til en forbedring på 20 procentpoint i forhold til målingen i 2015.	Målet er ikke opfyldt. Landbrugsstyrelsen havde i 2022 en tilfredshed hos landbrugere på 48 pct.	0	0
------------	---	--	---	---

Mål 7: CAP-implementering*Vægtning: 20 pct.*

Delmål 7.1	Landbrugsstyrelsen skal blive klar til at åbne ordninger under den nye CAP, som træder i kraft fra 2023, jf. Aftale om grøn omstilling af dansk landbrug (4. oktober 2021).	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har klargjort åbningen af CAP-ordninger, som løbende vil åbne i løbet af 2023.	6,6	20
Delmål 7.2	Landbrugsstyrelsen skal udarbejde lovforslag om administration af landbrugsstøtten, som skal fremsættes senest i 3. kvartal 2022 med henblik på at sikre hjemmel for udbetaling af EU's landbrugsstøtte fra 2023.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen sendte lovforslag om administration af landbrugsstøtten til departementet den 9. august 2022.	6,6	
Delmål 7.3	Landbrugsstyrelsen skal bidrage til dialogen med EU-Kommissionen med henblik på at sikre godkendelse af den danske CAP-plan inden udgangen af 2022.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har bidraget til dialog med Kommissionen om foreløbige bemærkninger til den danske CAP-plan. EU-Kommissionen har godkendt den danske CAP-plan den 31. august 2022.	6,6	

Mål 8: Digitale indsatser*Vægtning: 10 pct.*

Delmål 8.1	Den digitale opsætningstid (time-to-market) på enkle ordninger skal reduceres fra syv til seks måneder i 2022.	Målet er opfyldt. Følgende ordninger var udvalgt med henblik på reducere af den digitale opsætningstid: 1) Kvælstof- og fosforvådområdeprojekter 2022, 2) Biodiversitet og Skov 2022, 3) Rydning og forberedelse til afgræsning 2022. Den digitale opsætningstid for alle tre ordninger var seks måneder.	5	5
Delmål 8.2	Tilgængelighed af Landbrugsstyrelsens it-systemer udgør minimum 97 pct. i 2022.	Målet er ikke opfyldt. Tilgængeligheden af Landbrugsstyrelsens it-systemer for 2022 udgjorde ca. 96 pct.	0	

Mål 9: Håndtering af sager med ejerskabsforholdskontrol*Vægtning: 10 pct.*

Delmål 9.1	Landbrugsstyrelsen skal pr. 1. juli 2022 have en kontrolmodel for 2022 klar for landbrugerens bagvedliggende ejerforhold for den direkte støtte og projektstøtteområdet.	Målet er opfyldt. På projektstøtteområdet og arealstøtteområdet er der den 30. juni 2022 udviklet og implementeret en kontrolmodel for landbrugerens bagvedliggende ejerforhold.	3,3	6,6
Delmål 9.2	Der skal pr. 1. juli 2022 være fastlagt en sagsbehandlingsplan for afvikling af udbetalinger modtaget i første halvår 2022 på alle EU-tilskudsordninger, hvor der er identificeret risiko for omgåelse.	Målet er ikke opfyldt. På projektområdet blev sagsbehandlingsplaner fastlagt før den 1. juli 2022 for sager med risiko for omgåelse. På arealområdet blev sagsbehandlingsplanen først fastlagt efter fristen og sendt til departementet den 23. august 2022.	0	
Delmål 9.3	Inden udbetaling af tilskudsmidler skal der være foretaget kontrol af ejerskabsforhold for årets stikprøve på den direkte støtte samt på alle EU-tilskudsordninger, hvor der er identificeret risiko for omgåelse.	Målet er opfyldt. For årets stikprøve på den direkte støtte samt alle EU-tilskudsordninger, hvor der er identificeret risiko for omgåelse, foretager Landbrugsstyrelsen kontrol af ejerskabsforhold inden, der udbetales tilskudsmidler.	3,3	

Uddybende målrapportering

I det følgende uddybes mål, der ikke er opfyldt.

Mål 3: Kortere sagsbehandling for kunden på projektstøtteområdet – God forvaltning III

Delmål 3.1. og 3.2. (ikke opfyldt)

Delmålene om kortere sagsbehandling for kunden på projektstøtteområdet er ikke opfyldt. Den manglende målopfyldelse skyldes blandt andet, at Landbrugsstyrelsen har prioriteret at afslutte tilsagnssager for 2021, og at medarbejderressourcer er blevet omprioriteret til omgåelseskontrol. Hertil har styrelsen haft udfordringer med administrationsgrundlag, herunder udformning af klare sagsbehandlerinstrukser og faglige afklaringer. Landbrugsstyrelsen arbejder fortsat med at reducere sagsbehandlingstiden og effektivisering af sagsbehandling gennem forbedrede tekniske løsninger samt udformning af klare sagsbehandlerinstrukser. Der er ydermere oprettet et tværgående team, der skal understøtte produktionen med overblik over produktionsplaner. Det muliggør bedre prioritering og sagshåndtering, således at frister i højere grad overholdes, og styrelsen kan reducere sagsbehandlingstiden.

Mål 4: Kortere sagsbehandling på tilskudsordningerne Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs – God forvaltning IV

Delmål 4.1. og 4.2. (ikke opfyldt)

Delmålene om kortere sagsbehandling på tilskudsordningerne Økologisk Arealtilskud og Pleje af græs blev ikke opfyldt, hvilket skyldtes, at der udestod flere sager end forventet, der var særligt komplicerede som følge af omgåelseskontrol eller it-fejl. Der skete dog en forbedring i forhold til 2021, idet der var udbetalt væsentligt flere sager inden 30. juni 2022, og de fleste tilsagn blev givet markant hurtigere end i 2021. Der blev gennemført målrettet rekruttering og oplæring af medarbejdere med henblik på at effektivisere omgåelseskontrollen samt oplæring af flere medarbejdere til håndtering af it-fejl.

Mål 6: Tilfredse kunder

Delmål 6.1. (ikke opfyldt)

Målet om en kundetilfredshed på 60 pct. i 2022 er ikke opfyldt, da landbrugere i 2022 har angivet en tilfredshed med Landbrugsstyrelsen på 48 pct. Tilfredsheden var sammenlignet 51 pct. i 2021. Det er væsentligt at pointere, at faldet i tilfredshed ikke har medført en stigning i utilfredshed, til gengæld er den neutrale midtergruppe blevet større. Landbrugere har i undersøgelsen tilkendegivet, at årsagerne til lavere tilfredshed i 2022 er oplevelsen af lav brugervenligheden i ansøgning under fællesskemaet, manglende relevant information vedr. tilskudsordninger samt kompleks beskrivelse af regler i praksis. Landbrugsstyrelsen har igangsat tiltag med forbedring af layout og brugervenlighed i fællesskemaet, ansøgningsvejledninger samt enklere beskrivelse af regler i praksis. Styrelsens tidlige dialog med erhvervet indikerer en højere tilfredshed med ansøgningsprocessen på baggrund af tiltagene. Det bemærkes ydermere, at Landbrugsstyrelsen har igangsat arbejde med at redesigne brugerundersøgelsen. Der vil fremover være et større fokus på landbrugeres oplevelse med Landbrugsstyrelsen som myndighed.

Mål 8: Digitale indsatser

Delmål 8.2. (ikke opfyldt)

Delmålet om, at tilgængelighed af Landbrugsstyrelsens it-systemer udgør minimum 97 pct. i 2022, er ikke opfyldt, hvilket skyldes større driftsmæssige udfordringer i løbet af 2022. Udfordringerne i første kvartal var i høj grad tilknyttet modernisering af styrelsens 'Tast selv-løsning' og er siden hen blevet løst. For at øge tilgængeligheden af styrelsens it-systemer fremover gennemføres der forbedringer af 'problem management-processen' for at undgå gentagne fejl. Landbrugsstyrelsen har gennem året fulgt tæt op på it-fejl i samarbejde med Statens It og leverandørerne på applikationsdrift.

Mål 9: Håndtering af sager med ejerskabsforholdskontrol

Delmål 9.2. (ikke opfyldt)

Delmålet om håndtering af sager med ejerskabsforholdskontrol er ikke opfyldt. Fristerne i Landbrugsstyrelsens første sagsbehandlingsplan skulle tilrettes for arealområdet, da sagsbehandlingen viste sig mere ressourcekrævende end først antaget. Fristerne i den første plan var baseret på skøn og foreløbige vurderinger, hvorfor der var behov for senere at genbetragte fristerne. Styrelsen fremsendte den endelige sagsbehandlingsplan til departementet den 23. august 2022.

2.5. Forventninger til det kommende år

Landbrugsstyrelsen står over for en række opgaver i 2023. Styrelsen forventer blandt andet, at implementeringen af Landbrugsaftalen, udvikling af en ny reguleringsmodel for kvælstof samt implementering af styrelsens nye strategi vil fylde det næste år. Dette uddybes i nedenstående afsnit.

Implementeringen af Landbrugsaftalen

I 2023 vil styrelsen fortsat have fokus på implementering af Landbrugsaftalen, herunder et særligt fokus på rettidig åbning af ordningerne inden for EU's fælles landbrugspolitik samt sagsbehandling af ansøgninger. Frem mod 2024 forventer styrelsen, at der bliver behov for at ændre både den danske CAP-plan og Landdistriktsprogrammet. Styrelsen vil i den forbindelse forestå forberedelsen heraf samt godkendelsesprocessen med EU-Kommissionen.

Regulering og støtte af den grønne omstilling

Landbrugsstyrelsen fortsætter arbejdet med udvikling af en ny reguleringsmodel for kvælstof og udvikling af et bedriftsregnskab, som kan opgøre bedriftsnære udledninger af kvælstof og CO₂e fra landbruget. I 2023 skal der udarbejdes fagligt baggrundsmateriale, som skal danne grundlag for et beslutningsoplæg til forligskredsen ifm. genbesøget af Landbrugsaftalen. Hovedopgaverne omhandler blandt andet, hvordan kvælstofudledningen kan beregnes på bedriftsniveau, og hvordan en administration af modellen kan udformes. I 2023 skal Landbrugsstyrelsen vurdere, hvilke virkemidler der kan indgå i en ny arealbaseret kvælstofregulering, hvordan der kompenseres for effekterne af disse, samt hvordan modellen kan kontrolleres. Parallelt hermed skal det i et it-spor afklares, hvordan et bedriftsregnskab kan udvikles, så det kan understøtte den nye regulering af kvælstof afhængigt af de politiske beslutninger i forlængelse af endelig rapport fra ekspertgruppen for en grøn skattereform.

Implementering af Landbrugsstyrelsens nye strategi

Implementeringen af den nye strategi for Landbrugsstyrelsen vil fylde meget i 2023. Det er Landbrugsstyrelsens vision at skabe rammerne for grøn omstilling og bæredygtig erhvervsudvikling af dansk landbrug i tråd med politiske målsætninger. Visionen understøttes af Landbrugsstyrelsens flerårige strategi, "Kompetent myndighed - Vi regulerer og støtter landbrugsomstilling", hvor fokus er på tre strategiske områder: 1) sikker og effektiv forvaltning, 2) grøn omstilling og 3) arbejdsliv i udvikling. Landbrugsstyrelsen vil i 2023 arbejde målrettet med at gennemføre den nye strategi i de relevante enheder.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Grundbudget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-1.075,7	-1.130,1
Udgifter	1.052,8	1.130,1
Resultat	-22,9	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

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

Landbrugsstyrelsen har i grundbudgettet for 2023 budgetteret med udgifter for 1.130,1 mio. kr., jf. tabel 5. Dette svarer til finanslovsbevillingen for 2023. Derudover stiger bevillingen med 45,4 mio. kr. fra 2022 til 2023, mens udgifterne forventes at stige med 77,3 mio. kr. Disse ændringer kan primært henføres til aktiviteter forbundet med implementering af Landbrugsaftalen.

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 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.

Styrelsernes 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 Landbrugsstyrelsen 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 Landbrugsstyrelsen en væsentlighedsgrense på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser i forbindelse med årsafslutningen.

- *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. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som Landbrugsstyrelsen medarbejdere har til gode pr. 31. december 2022, herunder afspadseringstimer, flekstimer og vagttimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering af lejede lokaler*: Opgørelsen er baseret på registrerede kvadratmeter i ejendomsportalen multipliceret med en kvadratmeterpris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Resultatløn mv.*: Opgørelsen er baseret på en andel af bruttolønsummen for året fordelt på forskellige personalekategorier. Opgørelsen følger samme metode som blev anvendt tidligere.
- *Opgaver relateret til landbrugsreformen*: Opgørelsen er baseret på opgavedeling, som udløber af reformen, hvor ydelser er leveret, men hvor betaling og betalingstidspunkt ikke kan opgøres endeligt. Det skønnede beløb fremgår af underliggende dokumenter, der dokumenterer landbrugsreformen.
- *It-udvikling*: Opgørelsen er baseret på en andel af anlægssummen for de registrerede aktiver vedrørende tilskudsudbetalingssystemet (TUS).

Derudover foretages der periodiske op- og nedskrivninger af tilgodehavender overført til gældsinddrivelse i Gældstyrelsen.

Den anvendte regnskabspraksis for de administrerende ordninger er baseret på udgiftsbaserede regnskabsprincipper.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 6
Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2021	2022	2023
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-830,5	-935,7	-981,1
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-10,4	-12,8	-9,8
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-12,2	-14,2	-15,5
	Tilskud til egen drift	-60,5	-71,5	-76,9
	Gebyrer	-27,9	-26,1	-28,9
	Ordinære driftsindtægter i alt	-941,5	-1.060,4	-1.112,2
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	40,3	42,7	43,1
	Forbrugsomkostninger i alt	40,3	42,7	43,1
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	557,0	613,1	736,3
	Pension	86,3	95,3	
	Lønrefusion	-24,2	-20,6	
	Andre personaleomkostninger	1,9	4,0	
	Personaleomkostninger i alt	621,0	691,8	736,3
	Af- og nedskrivninger	38,1	47,0	44,0
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	63,4	84,8	67,7
	Andre ordinære driftsomkostninger	166,9	173,2	244,4
	Ordinære driftsomkostninger i alt	929,6	1.039,5	1.135,5
	Resultat af ordinære drift	-11,9	-20,9	23,3
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-23,4	-15,2	-20,3
	Andre driftsomkostninger	4,9	3,8	-
	Resultat før finansielle poster	-30,4	-32,3	3,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,1	-0,2	-3,0
	Finansielle omkostninger	8,4	9,5	-
	Resultat før ekstraordinære poster	-22,1	-22,9	-
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-22,1	-22,9	-

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

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

Landbrugsstyrelsens resultatopgørelse for 2021 og 2022 samt grundbudgettet for 2023 fremgår af tabel 6. Årets resultat for Landbrugsstyrelsens drift i 2022 er et mindreforbrug på 22,9 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultat for en nærmere forklaring heraf.

Tabel 7**Resultatdisponering af årets overskud**

(mio. kr.)	2022
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	22,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Det samlede overskud på 22,9 mio. kr. er disponeret til overført overskud, jf. tabel 7.

3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Landbrugsstyrelsen har i 2022 tilbageført hensættelse på 14,5 mio. kr. vedr. resultatløn mv. for 2021, hvoraf 13,0 mio. kr. er udbetalt. Forskellen mellem hensat og udbetalt beløb skyldes overvejende, at kvalifikationstillæg, som der ikke hensættes til, udgjorde en større andel af det samlede lønforhandlingsresultat i 2022.

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	19,5	19,5
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	75,3	88,8		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner	28,3	22,0		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	70,9	90,2		Bortfald	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	174,5	201,0		Udbytte til staten	-	-
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	80,8	103,8
	Grunde, arealer og bygninger	4,6	3,5		Egenkapital i alt	100,4	123,3
	Infrastruktur			3	Hensatte forpligtelser	36,4	46,7
	Transportmateriel	1,7	1,2		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	166,2	200,5
	Inventar og it-udstyr	0,3	0,5		Donationer	-	-
	Igangv. arbejder for egen regning	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	6,7	5,1		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	166,2	200,5
	Statsforskrivning	19,5	19,5		Kortfristede gældsposter		
	Øvr. finansielle anlægsaktiver	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	52,0	54,3
	Finansielle anlægsaktiver i alt	19,5	19,5		Anden kortfristet gæld	-24,3	-35,3
	Anlægsaktiver i alt	200,8	225,7		Skyldige feriepenge	33,2	33,2
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Periodeafgrænsningsposter	-0,1	-
	Tilgodehavender	34,1	36,9		Kortfristet gæld i alt	60,9	52,3
	Periodeafgrænsningsposter	3,3	1,8		Gæld i alt	227,1	252,8
	Værdipapirer	-	-				
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	202,7	140,8				
	FF7 finansieringskonto	-76,9	22,9				
	Andre likvider	-	-5,3				
	Likvide beholdninger i alt	125,8	158,4				
	Omsætningsaktiver i alt	163,2	197,1				
	Aktiver i alt	363,9	422,8		Passiver i alt	363,9	422,8

Notehenvisninger, jf. afsnit 4.1: Hensatte forpligtelser note 3

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Anm.: Passiver fremgår med negativt fortegn.

Anm.: Landbrugsstyrelsen anvender kontoen 97.40 Mellemregning inden for virksomheden ifm. afregning mellem drifts- og tilskudsregnskabet. På denne konto sker flytning af likviditet først efter regnskabet afslutning, og derfor fremstår posten *anden kortfristet gæld* som et tilgodehavende i tabellen.

Landbrugsstyrelsens balance for 2021 og 2022 er opstillet i tabel 8. På aktivsiden består balancen hovedsageligt af omsætningsaktiver for i alt 197,1 mio. kr., herunder likvide beholdninger på 158,4 mio. kr. og tilgodehavender på 36,9 mio. kr. Balancens passivside udgøres ultimo 2022 primært af langfristet gæld for i alt 200,5 mio. kr. og egenkapital på 123,3 mio. kr. Stigningen i aktiver og passiver skyldes hovedsageligt stigning i styrelsens aktiver, som ligeledes skal finansieres igennem den lånefinansierede bevilling.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2022 (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	19,5	19,5
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	19,5	19,5
Opskrivning primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	58,7	80,8
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	22,1	22,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	80,8	103,8
Egenkapital ultimo 2022	100,4	123,3

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens egenkapitalforklaring fremgår af tabel 9 og viser årets ændringer som følge af disponering af årets resultat. Som det kan ses i tabel 9, steg egenkapitalen fra 2021 til 2022 med 22,9 mio. kr. svarende til årets resultatet, som fuldt ud er disponeret til overført overskud. Det overførte overskud steg derfor fra 80,8 mio. kr. til 103,8 mio. kr. og egenkapitalen som følge heraf fra 100,4 mio. kr. til 123,3 mio. kr.

3.5. Likviditet og låneramme

Tabel 10

Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	206,1
Låneramme	304,5
Udnyttelsesgrad i pct.	67,7

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens udnyttelse af lånerammen ultimo 2022 udgør 206,1 mio. kr., jf. tabel 1. Med en samlet låneramme på 304,5 mio. kr. i 2022 svarer dette til en udnyttelsesgrad på 67,7 pct. Udnyttelsesgradens stigning fra 59,5 pct. i 2021 skyldes hovedsageligt styrelsens investering i immaterielle anlæg i forbindelse med implementeringen af CAP2020.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11

Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto § 24.21.01. (mio. kr.)	2022
Lønsumsloft FL	737,2
Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker	756,2
Lønforbrug under lønsumsloft	699,3
Difference (mindreforbrug)	56,9
Akk. opsparing ult. 2021	68,8
Akk. opsparing ult. 2022	125,6

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens lønsumsopsparing stiger fra 68,8 mio. kr. i 2021 til 125,6 mio. kr. i 2022. Ændringen i lønsumsloft skyldes til dels fortsatte udfordringer i forhold til rekruttering.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12
Bevillingsregnskab

Hoved-konto (mio. kr.)	Navn	Bevillings- type		Bevilling	Regn- skab	Afvi- gelse	Videre- førsel ultimo
Drift							
§ 24.21.01.	Landbrugsstyrelsen	Drift	Udgifter	1.091,9	1.052,8	39,1	-103,8
			Indtægter	-156,2	-140,0	-16,2	-
Administrerede ordninger							
§ 24.24.05.	Yngre jordbruger- ordningen	Lovbunden	Udgifter	10,4	2,2	8,2	-
			Indtægter	15,8	6,4	9,4	-
§ 24.42.11.	Licenser og eksportstøtte	Lovbunden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,3	-0,5	0,2	-
§ 24.42.12.	Direkte landbrugsstøtte	Lovbunden	Udgifter	5.824,0	5.851,0	-27,0	-
			Indtægter	-5.819,0	-5.846,9	27,9	-
§ 24.42.13.	Forskellige støtteordnin- ger	Lovbunden	Udgifter	102,6	103,8	-1,2	-
			Indtægter	-102,6	-102,7	0,1	-
§ 24.21.02.	Forskellige tilskud	Reservation	Udgifter	116,9	29,2	87,7	-3,2
			Indtægter	-108,2	-21,9	-86,3	-
§ 24.23.03.	Støtte til udvikling af landdistrikterne	Reservation	Udgifter	1.288,9	831,4	457,5	-285,0
			Indtægter	-1.141,5	-641,0	-500,5	-
§ 24.23.06.	Tilskud til fremme af økologi	Reservation	Udgifter	25,0	23,5	1,5	-
			Indtægter	-25,0	-23,5	-1,5	-
§ 24.23.07.	Målrettede efterafgrøder og regulering	Reservation	Udgifter	-	0,1	-0,1	-5,5
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.23.08.	Minivådområder	Reservation	Udgifter	15,7	-0,8	16,5	-49,5
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.23.09.	Udtagningskonsulenter	Reservation	Udgifter	20,0	20,0	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.24.51.	Promilleafgiftsfonde	Reservation	Udgifter	311,0	321,0	-10,0	-
			Indtægter	-45,0	-55,1	10,1	-
§ 24.33.02.	Tilskud til udvikling og demonstration	Reservation	Udgifter	482,4	458,3	24,1	-34,7
			Indtægter	-0,1	-	-0,1	-
§ 24.34.10.	Danmarks Tekniske Universitet	Reservation	Udgifter	193,9	193,9	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.34.20.	Aarhus Universitet	Reservation	Udgifter	245,7	245,7	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.34.30.	Københavns Universitet	Reservation	Udgifter	94,7	101,7	-7,0	-
			Indtægter	-	-7,0	7,0	-
§ 24.21.04.	Forskellige tilskud	Anden	Udgifter	0,7	0,3	0,4	-
			Indtægter	-0,7	-0,3	-0,4	-
§ 24.21.06.	Renter	Anden	Udgifter	0,3	0,3	0,0	-
			Indtægter	-0,3	-0,3	0,0	-
§ 24.24.60.	Afdrag på lån	Anden	Udgifter	-	0,1	-0,1	-
			Indtægter	-2,0	-2,3	0,3	-
§ 37.63.01.	Renter af særlige mellemværender	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-1,6	1,6	-

Hoved-konto (mio. kr.)	Navn	Bevillings- type		Bevilling	Regn- skab	Afvi- gelse	Videre- førsel ultimo
Anlæg							
§ 24.21.05.	Anlægsprogram	Anlæg	Udgifter	415,8	202,0	213,8	-526,7
			Indtægter	-304,5	-139,3	-165,2	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

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

§ 24.21.02. Forskellige tilskud

På kontoen har der i 2022 samlet set været et mindreforbrug på 87,7 mio. kr. svarende til 16 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til tilskudsordningerne til producentorganisationer inden for frugt- og grøntsagssektoren og til oplysningskampagner og salg fremstød, hvor der ikke har været afgivet nye tilsagn om tilskud i året. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes tilsvarende færre indtægter fra EU, da de nævnte ordninger er 100 pct. finansieret herfra.

§ 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne

For kontoens tilskudsordninger har der i 2022 været et mindreforbrug på 457,5 mio. kr. svarende til 29 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært annullering af tidligere års afgivne tilsagn samt åbning af ansøgningsrunder ultimo 2022 blandt andet til tilskud til miljø- og climateknologi, hvor tilsagn om tilskud først afgives i 2023. Afvigelsen i kontoens indtægter på 500,5 mio. kr. skyldes samme årsager, da de vedrører medfinansiering fra EU af tilskudsudgifterne.

§ 24.23.08. Minivådområder

På kontoen er der i 2022 realiseret et mindreforbrug på 16,5 mio. kr. svarende til 105 pct. af bevillingen, hvilket skyldes lav søgning ved årets ansøgningsrunde samt annullering af tidligere års afgivne tilsagn om tilskud.

§ 24.21.05. Anlægsprogram

Samlet set har der i 2022 været et mindreforbrug på 213,8 mio. kr. svarende til 44 pct. af bevillingen primært som følge af et lavere omfang af køb af arealer til projekter til etablering af vådområder og udtagning af lavbundsjord end forudsat. Den lavere fremdrift skyldes en række udfordringer i projekterne særligt i forhold til arealer omfattet af § 3 i Naturbeskyttelsesloven. Som følge af de færre køb af arealer har der også været færre indtægter på kontoen i alt 165,2 mio. kr., dels fra færre EU-indtægter fra EU-medfinansiering af udgifterne, dels fra færre salg indtægter fra afhændelse af arealer.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte Udviklingsprojekter	Erhvervede konces- sioner, patenter, li- censer mv.	I alt
Kostpris	500,3	36,8	607,9
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	47,9	-	81,7
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	548,1	36,8	679,2
Akkumulerede afskrivninger	-459,4	-14,8	-474,1
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger pr. 31.12.2022	-459,4	-14,8	-474,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	88,8	22,0	201,0
Årets afskrivninger	-34,4	-6,3	-40,7
Årets nedskrivninger	-	-	-4,1
Årets af- og nedskrivninger	-34,4	-6,3	-44,8

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2022	70,9
Tilgang	33,9
Nedskrivninger	-4,1
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-10,5
Kostpris pr. 31.12.2022	94,3

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	18,0	-	-	4,3	3,9	26,2
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	0,3	-	0,3
Afgang	-0,1	-	-	-	0,3	0,2
Kostpris pr. 31.12. 2022	17,9	-	-	4,6	4,1	26,7
Akkumulerede afskrivninger	-14,5	-	-	-3,4	-3,6	-21,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-14,5	-	-	-3,4	-3,6	-21,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. 2022	3,5	-	-	1,2	0,5	5,1
Årets afskrivninger	-1,1	-	-	-0,9	-0,1	-2,0
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-1,1	-	-	-0,9	-0,1	-2,0

(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. Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	Primo 2022	Ultimo 2022
Reetablering af lejede lokaler	21,6	21,7
Resultatløn mv.	14,5	15,3
Opgaver relateret til landbrugsreformen	-	5,5
It-udvikling	-	1,6
Andre hensatte forpligtelser	0,3	2,6
Hensatte forpligtelser i alt	36,4	46,7

Kilde: Navision Stat.

Stigningen i styrelsens hensatte forpligtelser skyldes dels hensættelse i forbindelse med TUS-projektet og landbrugsreformen, og dels øvrige hensættelser relateret til diverse lønudgifter og drift af bygninger.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Som det fremgår af nedenstående tabel 15 udviser Landbrugsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) i 2022 et overskud på 0,6 mio. kr. Overskuddet kan primært henføres til opgaverne vedrørende forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingsager og rekvirerede opgaver.

Tabel 15
Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

(mio. kr.)	2022
Styrelsens direkte omkostninger i alt	2,5
Styrelsens indirekte omkostninger i alt	1,9
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	4,4
Indtægter i alt	5,0
Resultat	0,6

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Øvrige indregnede omkostninger indgår i prisfastsættelsen med 15 pct. jf. vejledning om prisfastsættelse, punkt 2.4, men er ikke inkluderet i regnskabet.

Tabel 16 viser det akkumulerede overskud pr. 31. december 2021.

Tabel 16
Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	2019	2020	2021	2022
Indtægtsdækket virksomhed, i alt	5,1	5,7	6,8	7,4
I alt	5,1	5,7	6,8	7,4

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Beløb er akkumuleret jf. vejledning.

Landbrugsstyrelsens akkumulerede resultat vedrørende indtægtsdækket virksomhed for 2022 og de tre foregående regnskabsår på aktivitetsniveau fremgår af tabel 16.

4.3. Fællesstatslige løsninger mv.

Landbrugsstyrelsen har ikke fællesstatslige løsninger.

4.4. Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 18

Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

(mio. kr.)	Årets resultat 2019 – 2021			2022			
	2019	2020	2021	Indt.	Omk.	Res.	Akk. saldo ultimo 2022
Gebyrordning							
Plantesundhedskontrol	-1,6	0,6	1,5	18,1	18,4	0,2	0,7
Øvrige gebyrordninger	0,6	0,2	2,0	9,8	10,8	1,0	3,0
I alt	-1,1	0,8	3,5	27,9	29,2	1,2	3,7

Kilde: Navision Stat.

Landbrugsstyrelsens gebyrordninger med administrativt fastsat takst er opgjort i tabel 18. Resultatet for 2022 angiver en underdækning på 1,2 mio. kr. Underdækningen skal jf. princippet om balance over fire år ses i lyset af tidligere års underskud. På baggrund af resultatet for 2022 vil Landbrugsstyrelsen i 2023 vurdere, om der er behov for at reducere omkostningerne eller justere gebyrsatsen for at tilstræbe balance over en løbende fireårig periode.

Plantesundhedskontrollen m.m.

Området tegner sig for et underskud på 0,2 mio. kr. i 2022, hvilket er et nettobeløb, der omfatter flere forskellige gebyrer. Omsætningen på området er faldet i 2022, hvilket blandt andet kan henføres til ændringer i antallet af registreringsgebyrer. Akkumuleret underdækning er adresseret i 2022, hvormed områdets gebyrtakster er justeret for at leve op til krav om en balance over en periode på fire år.

Øvrige gebyrordninger

Samlet udviser øvrige gebyrområder et underskud på 1,0 mio. kr. i 2022, hvilket dækker over en række over- og underskud på de øvrige gebyrordninger. Underskuddet kan blandt andet henføres til øgede omkostninger afledt af ny gødningsforordning samt en periodeforskydning mellem provenu og omkostninger på et nyt gebyr.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20

Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter

Ordning (mio. kr.)	Primo 2022	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
ERA-Net	-	-0,3	0,3	-	-
Niva	-	-0,7	0,7	-	-
I alt	-	-1,0	1,0	-	-

Kilde: Navision Stat.

Landbrugsstyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter for 2022 er opgjort, jf. tabel 20. Årets resultat er på 0,0 mio. kr., jf. statens bevillingsregler for tilskudsfinansieret aktivitet.

4.6. Forelagte investeringer

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

Tabel 22
Oversigt over igangværende anlægsprojekter

Igangværende Projekter (mio. kr.)	Senest forelagt	Bygge-start	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter 2022	Godkendt totaludgift
CAP2020 it Regelimplementering	jun. 22	2020	2026	*	46,0	285,3
CAP2020 it Fundament	april 2022	2018	2023	79,9	39,5	99,9
Investeringsudgifter i alt						385,2

Kilde: Navision Stat og tidsregistreringsdata.

Anm: Afholdte udgifter er opgjort inkl. overhead og ekskl. renter.

Landbrugsstyrelsen har i 2022 to igangværende projekter, der har været forelagt Finansudvalget. Forbruget er opgjort ud fra projektsammensætningen i projekternes business cases.

4.7. It-omkostninger

Tabel 23
It-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	2022
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	146,9
It-systemdrift	40,6
It-vedligehold	18,1
It-udviklingsomkostninger	17,6
Udgifter til it-varer til forbrug	0,5
I alt	223,7

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

Landbrugsstyrelsens it-omkostninger fordelt på løn-, drifts- og investeringsomkostninger fremgår af tabel 23. De interne personaleomkostninger er opgjort på baggrund af standardkonto 18's direkte konterede lønudgifter til styrelsens it-enheder. Opgørelsen tager højde for styrelsens organisationsændring i foråret 2022.

4.8. Supplerende bilag

Landbrugsstyrelsen har ingen supplerende bilag.

