



Årsrapport 2024

Landbrugsstyrelsen

Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

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	10
3.	Regnskab	11
3.1.	Anvendt regnskabspraksis	11
3.2.	Resultatopgørelse	12
3.2.1.	Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	13
3.3.	Balancen	14
3.4.	Egenkapitalforklaring	15
3.5.	Likviditet og låneramme	16
3.6.	Opfølgning på lønsumsloft	16
3.7.	Bevillingsregnskabet	17
4.	Bilag	20
4.1.	Noter til resultatopgørelse og balance	20
4.2.	Indtægtsdækket virksomhed	22
4.3.	Fællesstatslige løsninger mv.	23
4.4.	Gebyrfinansieret virksomhed	23
4.5.	Tilskudsfinansierede aktiviteter	24
4.6.	Forelagte investeringer	24
4.7.	It-omkostninger	25
4.8.	Supplerende bilag	25

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)
- § 24.23.06. 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)
- § 24.24.52. Fonden for Plantebaserede Fødevarer (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 til import og eksport af landbrugsprodukter (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 2024.

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 20 / 3 2025



Morten Niels Jakobsen
Departementschef
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 18 / 3 2025



Lars Gregersen
Direktør
Landbrugsstyrelsen

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Landbrugsstyrelsen var en del af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri. Styrelsen var geografisk placeret på otte lokaliteter fordelt i hele landet med centrale dele i blandt andet Augustenborg, Tønder og hovedkontoret i København.

Som følge af den kongelige resolution af d. 29. august 2024 er Landbrugsstyrelsens aktiviteter overgået til henholdsvis Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø og Landbrugs- og Fiskeristyrelsen. Det regnskabsmæssige ansvar for de tilførte områder overgår først til den nye styrelse fra 2025 og frem. Denne årsrapport vedrører således kun det oprindelige ressortområde, Landbrugsstyrelsen, jf. finansloven for 2024. Styrelsen omtales derfor som Landbrugsstyrelsen i nedenstående gennemgang, undtagen når der refereres til 2025 og fremefter, hvor der her refereres til Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø.

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

I 2024 ydede Landbrugsstyrelsen tilskud for ca. 9,6 mia. kr. til landbrugere, virksomheder og forskningsinstitutioner, hvoraf hovedparten er finansieret af EU. Styrelsen er EU-akkrediteret som det eneste danske udbetalingsorgan for landbrugsstøtte.

Landbrugsstyrelsen har en bred interessentkreds, herunder danske landbrugere, gartnere og en række af virksomheder, organisationer, forskere og myndigheder inden for landbrugs-, fødevarer-, natur – og miljøområdet.

Landbrugsstyrelsens hovedopgaver – som angivet på finansloven – er samlet i tre hovedområder:

- Effektiv tilskudsforvaltning
- Rammesætning for grøn omstilling og bæredygtig erhvervsudvikling
- Miljø- og klimaorienteret jordfordeling

Med udgangspunkt heri tilstræber Landbrugsstyrelsen at udføre en effektiv tilskudsforvaltning af EU-midler, bidrage til den grønne omstilling af den danske landbrugssektor og bæredygtig erhvervsudvikling samt bidrage til drivhusgas- og kvælstofreducerende tiltag.

2.2. Ledelsesberetning

Understøttelse af den grønne trepart og dannelsen af nyt ministerie og styrelse

Arbejdet i det forhenværende Landbrugsstyrelsen har i 2024 i høj grad været præget af den grønne trepartsaftale. Styrelsen har, siden den grønne trepart blev nedlagt kort inden årsskiftet til 2024, løbende leveret faglige bidrag og kvalitetssikring til forhandlingerne i den grønne trepart frem til indgåelse af aftalen.

Som følge af den kongelige resolution af 29. august 2024 blev dele af Landbrugsstyrelsen overført til den nye Landbrugs- og Fiskeristyrelse, mens hovedparten af Landbrugsstyrelsen blev sammenlagt med omkring halvdelen af Miljøstyrelsen i den nye Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø (SGAV) under det nye ministerie. Efter etableringen af Ministeriet for Grøn Trepart blev den politiske Aftale om Implementering af et Grønt Danmark vedtaget i efteråret 2024. Med indgåelsen af den brede politiske aftale var der nu enighed om at det danske landskab skal undergå markante forandringer i de kommende år, herunder skabelse af mere natur og sikring af et godt vandmiljø.

Effektiv sagsbehandling

Med henblik på at fremme god og effektiv forvaltning i styrelsen har der i 2024 været gennemført en målrettet indsats for at forbedre sagsbehandlingstiden på sager på projektstøtteområdet, få ryddet op i gamle sager og samtidig sikre rettidig udbetaling på sager modtaget i 2024. Styrelsen ydede i 2024 en særlig indsats for at få afviklet udbetalingsanmodninger modtaget før 2023, hvorfor der ved indgangen til 2025 kun udestod to udbetalings-sager modtaget før 2023 på projektstøtteområdet. Begge sager har været berørt af særlige forhold og afventer ekstern afklaring. Målet var, at styrelsen skulle have afgjort minimum 50 pct. af alle udbetalingsanmodninger på projektstøtteområdet, som blev modtaget inden 1. oktober 2024, og ved årets udgang var målet indfriet, og 63 pct. af disse sager afgjort. Samlet set blev der udbetalt projektstøtte til 1.286 ansøgere.

Omgåelseskontrol

Styrelsen har gennemgået alle 1.560 sager om projektstøtteordninger med risiko for omgåelse for perioden januar 2017 - juni 2021. På baggrund af gennemgangen har styrelsen vurderet, at der ikke er risiko for omgåelse i 1.556 ud af de 1.560 sager. I de resterende fire sager har den forhenværende Landbrugsstyrelse krævet udbetalt støtte tilbagebetalt. Styrelsen har også gennemgået alle 1.768 sager om direkte støtte til landbrugsbedrifter (arealstøtte) med risiko for omgåelse i perioden 2017-2020. De 1.768 sager svarer til 865 sagskomplekser. På baggrund af gennemgangen har styrelsen statueret omgåelse i 12 sagskomplekser. Dermed har styrelsens afsluttet den bagudrettede gennemgang af sager med risiko for omgåelse på baggrund af en beretning fra Rigsrevisionen i 2021, hvor der blev konstateret utilstrækkelig kontrol af landbrugeres bagvedliggende ejerforhold.

Effektiv udbetaling af arealstøtte

Styrelsen modtog i 2023 kritik fra landbrugserhvervet for, at udbetaling af arealstøtten (grundbetaling og bioordninger) skete for langsomt. Det var derfor et vigtigt forbedringspunkt for år to i den nye landbrugsreform at sikre udbetaling af en større del af støtten til erhvervet i december. Den såkaldte grundbetaling er den største støtteordning i størrelse og betydning for landbrugserhvervet, og her udbetalte styrelsen næsten fem milliarder kroner i støttemidler. Udbetalingerne blev gennemført rettidigt og tilmed lidt hurtigere end året før. Ambitionen var, at 90 pct. af grundbetalingen og dertilhørende bioordninger skulle være udbetalt senest 15. december, og målet blev mere end indfriet med 93,5 pct. af ansøgningerne udbetalt midt i december.

2.2.1. Årets økonomiske resultat

Tabel 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2023	2024	2025
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.104,8	-1.063,4	-
Ordinære driftsomkostninger	1.146,1	1.092,8	-
Resultat af ordinær drift	41,2	29,4	-
Resultat før finansielle poster	21,7	1,4	-
Årets resultat	31,9	10,9	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt	199,2	158,6	-
Omsætningsaktiver	42,4	43,3	-
Egenkapital	91,5	80,6	-
Langfristet gæld	199,2	175,5	-
Kortfristet gæld	75,6	61,9	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i pct.	65,4	52,1	-
Bevillingsandel i pct.	88,8	89,6	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.318,0	1.192,0	-
Årsværkspris	0,6	0,6	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.
Note: Difference skyldes afrundinger

Årets økonomiske resultat for Landbrugsstyrelsen i 2024 er et merforbrug på 10,9 mio. kr., jf. tabel 1. Resultatet kan primært henføres til udskudte overførselsindtægter fra EU vedrørende teknisk bistand (18,0 mio. kr.), jf. nedenfor. Mindreindtægter opvejes delvist af netto-effekten af mer-/mindreforbrug på øvrige aktivitetsområder, herunder mindreforbrug på it-drift/-udvikling (13,7 mio. kr.) og merforbrug på personalerelaterede hensættelser (5,8 mio. kr.).

Faldet i ordinære driftsindtægter fra 2023 til 2024 på 41,4 mio. kr. skyldes overvejende et fald i styrelsens driftsbevilling (27,8 mio. kr.) og fald i overførselsindtægter fra EU vedrørende teknisk bistand (21,4 mio. kr.). Netto fald i teknisk bistand skyldes overvejende udskudt hjemtagning af teknisk bistand på Landdistriktsprogrammet (LDP) med 18,0 mio. kr., som er en del af styrelsens finansieringsløsning for 2025.

Faldet i ordinære driftsomkostninger fra 2023 til 2024 på 53,3 mio. kr. skyldes overvejende nedgang i personaleomkostninger (51,8 mio. kr.) som følge af tilpasning af styrelsens aktiviteter til et lavere bevillingsniveau.

Budgettet for 2025 er ikke medtaget på grund af ressortændring i 2024, hvor Landbrugsstyrelsens aktiviteter fra 2025 er fordelt på Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø samt Landbrugs- og Fiskeristyrelsen.

Tabel 2
Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)	Type	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreført bevilling ultimo
Drift	I alt	953,1	964,0	61,1
	Udgifter	1.112,4	1.107,0	61,1
	Indtægter	-159,3	-143,0	
Administrerede ordninger	I alt	1.662,2	1.467,5	486,3
	Udgifter	8.961,6	9.075,8	486,3
	Indtægter	-7.299,4	-7.608,2	
Anlæg	I alt	797,3	167,4	1.123,0
	Udgifter	1.166,5	386,7	1.123,0
	Indtægter	-369,2	-219,3	

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger

Den samlede økonomi for Landbrugsstyrelsen hovedkonti fremgår af tabel 2. Det finansielle regnskab aflægges for Landbrugsstyrelsens driftsbevilling under § 24.24.01 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 virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-283,2	-10,2	294,7	1,3
1. Effektiv tilskudsforvaltning	-512,7	-36,7	582,1	32,8
2. Rammesætning for grøn omstilling og bæredygtig erhvervsudvikling	-146,7	-56,8	187,0	-16,5
3. Miljø- og klimaorienteret jordfordeling	-10,5	-39,3	43,1	-6,7
I alt	-953,1	-143,0	1.107,0	10,9

Kilde: Finansloven 2024, 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 bl.a., at der er et merforbrug på formål 1 på samlet 32,8 mio. kr., hvilket primært kan henføres til færre indtægter fra EU vedrørende teknisk bistand i 2024, overvejende som følge af udskudt hjemtagning heraf til 2025, jf. ovenfor. Mindreforbruget på formål 3 på samlet 6,7 mio. kr. kan primært henføres til øget aktivitet på jordfordelingsopgaver og derfor merindtægter.

2.4. Målrapportering

Tabel 4
Årets resultatopfyldelse

Mål	Resultatkrav	Målopfyldelse
Mål 1: Effektiv tilskudsforvaltning af arealstøtte	Landbrugsstyrelsen skal senest den 15. december 2024 have udbetalt grundbetaling til mindst 90 pct. af de ansøgere, der har indsendt ansøgning om grundbetaling og eventuelle bioordninger.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har senest den 15. december 2024 udbetalt grundbetaling med tilhørende ansøgte bioordningstilskud til 93,3 pct. af ansøgere.
Mål 2: Effektiv tilskudsforvaltning på projektstøtteområdet I	Landbrugsstyrelsen skal have afgjort minimum 60 pct. af alle tilsagnsanmodninger, der er modtaget inden 1. oktober 2024, inden for 90 dage.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2024 afgjort 86,5 pct. af alle tilsagnsanmodninger, der er modtaget inden 1. oktober 2024, inden for 90 dage.
Mål 3: Effektiv tilskudsforvaltning på projektstøtteområdet II	Landbrugsstyrelsen skal i 2024 have afgjort minimum 50 pct. af alle udbetalingsanmodninger modtaget inden 1. oktober 2024.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har ved udgangen af året afgjort 2.671 udbetalingsanmodninger på projektstøtteområdet ud af en totalmængde på 3.088 (67,8 pct.) sager modtaget inden 1. oktober 2024.
Mål 4: Sikker og effektiv forvaltning	Landbrugsstyrelsen skal i 2024 have stadfæstet minimum 70 pct. af Landbrugsstyrelsens påklagede afgørelser i Miljø- og Fødevareklagenævnet.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2024 fået stadfæstet afgørelser i 85 pct. af påklagede afgørelser i Miljø- & Fødevareklagenævnet.
Mål 5: Forbedret digital tilgængelighed for erhverv	Landbrugsstyrelsen skal i 2024 have sikret tilgængelighed af Landbrugsstyrelsens 'Tast selv-løsning' på minimum 97 pct.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2024 haft en tilgængelighed af 'Tast selv-løsningen' på 97 pct.
Mål 6: Effektiv opfølgning på revisioner	Landbrugsstyrelsen skal i 2024 sikre, at der ikke henstår væsentlige henstillinger (gule og røde), som er modtaget før 1. januar 2024.	Målet er ikke opfyldt. Landbrugsstyrelsen har i 2024 fire åbne væsentlige henstillinger, som er modtaget før 1. januar 2024
Mål 7: Implementering af Landbrugsaftalen I (<i>Understøtter FN's verdensmål 13.2 om tiltag mod klimaforandringer</i>)	Landbrugsstyrelsen skal senest den 30. juni 2024 have oversendt et oplæg til implementering af anbefalinger fra delrapport 2 fra ekspertgruppen for udtagningsindsatsen.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har leveret oplæg til implementeringsplan af anbefalinger fra delrapport 2 fra ekspertgruppen for udtagningsindsatsen. Oplægget blev fremsendt til departementet den 6. maj 2024.
Mål 8: Implementering af Landbrugsaftalen II	Landbrugsstyrelsen skal i 2024 have åbnet CAP-støtteordninger inden for de fastsatte frister.	Målet er opfyldt. I februar 2024 åbnede en række CAP-ordninger, herunder fire bioordninger, tre ord-

		ninger for koblet støtte, en grundbetalingsordning, ordning for østøtte, ordning for engangskompensation samt en ordning for unge landbrugere. <i>Biodiversitetsskov</i> åbnede den 7. marts 2024 og <i>privat skovrejsning</i> åbnede den 22. februar 2024. I juni 2024 er ordningerne <i>vand- og klimaprojekter</i> samt <i>minivådområder</i> åbnet rettidigt. Ordningen for <i>pleje af græs</i> åbnede for tilsagnsanmodninger den 3. juli 2024. I 4. kvartal 2024 åbnede <i>rydning og forberedelse til afgræsning</i> den 22. oktober samt <i>etablering af anlæg til grøn bioraffinering</i> den 7. november. Styrelsen har derfor åbnet alle CAP-støtteordninger i 2024 inden for de fastsatte frister.
Mål 9: Implementering af Landbrugsaftalen III	Landbrugsstyrelsen skal inden udgangen af 2. kvartal 2024 have udført et oplæg til ny kvælstofreguleringsmodel.	Målet er opfyldt. Landbrugsstyrelsen har leveret oplæg til ny kvælstofreguleringsmodel til departementet d. 28. juni 2024.

Uddybende målrapportering

I det følgende uddybes mål, der ikke er opfyldt.

Mål 6: Effektiv opfølgning på revisioner (ikke opfyldt)

Målet om effektiv opfølgning på revisioner er i 2024 ikke opfyldt, da den forhenværende Landbrugsstyrelse havde fire åbne væsentlige henstillinger ved udgangen af 2024, hvoraf tre af henstillingerne vedrører NIFA, og ansvaret for lukning af disse er flyttet til Landbrugs- og Fiskeristyrelsen. Styrelsen vurderer, at målet om effektiv opfølgning på revisioner har haft positivt virkning på afvikling af væsentlige revisionshenstillinger. Trods målet ikke blev opfyldt, vurderes det endelige resultat dog tilfredsstillende.

2.5. Forventninger til det kommende år

Som følge af den kongelige resolution af d. 29. august 2024 er Landbrugsstyrelsens aktiviteter overgået til henholdsvis Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø og Landbrugs- og Fiskeristyrelsen. Ressortansvaret samt det regnskabsmæssige ansvar for hovedparten af aktiviteterne i det tidligere Landbrugsstyrelsen er overgået til Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø under Ministeriet for Grøn Trepert.

For information om de resultatmæssige forventninger til det kommende år henvises der på den baggrund til Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø's mål- og resultatplan for 2025.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling og øvrige indtægter	-1.096,1	-
Udgifter	1.107,0	-
Resultat	10,9	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Budgettet for 2025 er ikke medtaget på grund af ressortændring i 2024, hvor Landbrugsstyrelsens aktiviteter fra 2025 er fordelt på Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø samt Landbrugs- og Fiskeristyrelsen

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 2024 er endvidere udarbejdet i overensstemmelse med den opstilling og de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2024.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (SB).

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 2024, og Landbrugsstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

Landbrugsstyrelsen har som udgangspunkt 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 2024, 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 2024. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som Landbrugsstyrelsens medarbejdere har til gode pr. 31. december 2024, herunder afspadseringstimer, flekstimer og vagttimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering af lejede lokaler*: Der hensættes til reetablering af styrelsens lejemål, hvor det fremgår af lejekontrakter. Opgørelsen er baseret på registrerede kvadratmeter i ejendomsportalen multipliceret med en kvadratmeterpris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Engangsvederlag*: *Hensættelsen er baseret på en prisfremskrivning af seneste års hensættelse, som herefter er korrigeret for direktionens beslutning om at ændre i niveau fr tildeling af engangsvederlag. Det sker på baggrund af overvejelser omkring opgaver og årets indsats, herunder ud fra en vurdering af økonomisk forsvarlighed og generel hensigtsmæssighed.*
- *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.*
- *Fratrædelser mv.*: Hensættelsen er opgjort ud fra de lønudgifter i 2025, som vedrører fratrædende medarbejdere.

Derudover foretages der periodiske op- og nedskrivninger af tilgodehavender overført til gældsinddrivelse i Gældsstyrelsen. Den anvendte regnskabspraksis for de administrerende ordninger er baseret på udgiftsbaserede regnskabsprincipper.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 6
Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2023	2024	2025
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-980,9	-953,1	-
Salg af varer og tjenesteydelser				
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser		-18,4	-25,0	-
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser		-14,9	-18,4	-
Tilskud til egen drift		-65,8	-44,3	-
Gebyrer		-24,9	-22,5	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-1.104,8	-1.063,4	-
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre				
Forbrugsomkostninger				
Husleje		45,8	44,3	-
Forbrugsomkostninger i alt		45,8	44,3	-
Personaleomkostninger				
Lønninger		657,0	650,0	-
Pension		103,6	100,2	-
Lønrefusion		-21,0	-17,4	-
Andre personaleomkostninger		17,1	-13,5	-
Personaleomkostninger i alt		756,7	719,4	-
Af- og nedskrivninger		55,0	69,6	-
Internt køb af varer og tjenesteydelser		86,5	95,0	-
Andre ordinære driftsomkostninger		202,1	164,5	-
Ordinære driftsomkostninger i alt		1.146,1	1.092,8	-
Resultat af ordinære drift		41,2	29,4	-
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-24,4	-32,7	-
Andre driftsomkostninger		4,9	4,6	-
Resultat før finansielle poster		21,7	1,4	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,0	-0,0	-
Finansielle omkostninger		10,2	9,5	-
Resultat før ekstraordinære poster		31,9	10,9	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		31,9	10,9	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Statens bevillingslovssystem (SB). Note: Difference skyldes afrundinger

Landbrugsstyrelsens resultatopgørelse for 2023 og 2024 fremgår af tabel 6. Budgettet for 2025 er ikke medtaget på grund af ressortændring i 2024, hvor Landbrugsstyrelsens aktiviteter fra 2025 er fordelt på Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø samt Landbrugs- og Fiskeristyrelsen. Årets resultat for Landbrugsstyrelsens drift i 2024 er et merforbrug på 10,9 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultatet for en nærmere forklaring heraf.

Tabel 7**Resultatdisponering af årets overskud**

(mio. kr.)	2024
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-10,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Det samlede underskud på 10,9 mio. kr. er disponeret til overført overskud, *jf. tabel 7*.

3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Landbrugsstyrelsen har i 2024 tilbageført følgende hensættelser:

- Hensættelse vedrørende engangsvederlag på 15,9 mio. kr. for 2023, hvoraf 15,9 mio. kr. er udbetalt
- Hensættelse på 18,0 mio. kr. til lønudgifter i forbindelse med styrelsens afskedigelsesrunde i 2023, hvoraf 18,0 mio. kr. er udbetalt.
- Hensættelse på 0,2 mio. kr. til IT-licens (Teamviewer), da denne er realiseret i 2024.

3.3. Balancen

Tabel 8
Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024	Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
1	Anlægsaktiver			3	Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	19,5	19,5
	Færdiggjorte udviklings- Projekter	116,6	95,8		Opskrivninger	-	
	Erhvervede koncessioner	16,0	10,0		Reserveret egenkapital	-	
Udviklingsprojekter under opførelse	58,4	47,2	Bortfald		-		
Immaterielle anlægsaktiver i alt	191,0	153,0	Udbytte til staten		-		
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	71,9	61,1
	Grunde, arealer og bygninger	6,9	5,0		Egenkapital i alt	91,5	80,6
	Infrastruktur	-	-		Hensatte forpligtelser	66,9	58,5
	Transportmateriel	0,9	0,5		Langfristede gældspos- ter		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	199,2	175,5
	Inventar og it-udstyr	0,3	0,1		Donationer	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	8,1	5,6	Anden langfristet gæld	-	-	
	Finansielle anlægsaktiver			Langfristet gæld i alt	199,2	175,5	
	Statsforskrivning	19,5	19,5	Kortfristede gældsposter			
Øvr. finansielle anlægsakti- ver	-	-	Leverandører af varer og tjenesteydelser	55,6	54,3		
Finansielle anlægsaktiver i alt	19,5	19,5	Anden kortfristet gæld	-17,4	-29,0		
Anlægsaktiver i alt	218,7	178,2	Skyldige feriepenge	35,5	36,9		
Omsætningsaktiver			Igangværende arbejder	-	-		
Varebeholdninger	-	-	Periodeafgrænsningspos- ter	2,0	-0,3		
Tilgodehavender	42,4	41,6	Kortfristet gæld i alt	75,6	61,9		
Periodeafgrænsningsposter	0,0	1,7	Gæld i alt	274,9	237,4		
Værdipapirer	-	-					
Likvide beholdninger							
FF5 uforrentet konto	169,3	111,7					
FF7 finansieringskonto	14,4	43,3					
Andre likvider	-11,5	0,0					
Likvide beholdninger i alt	172,2	155,0					
Omsætningsaktiver i alt	214,6	198,3					
Aktiver i alt	433,3	376,5		Passiver i alt	433,3	376,5	

Notehenvisninger, [jf. afsnit 4.1: Hensatte forpligtelser note 3 og eventualforpligtelser note 4]

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger
Anm.: Passiver fremgår med negativt fortegn.

Landbrugsstyrelsen balance for 2023 og 2024 er opstillet i tabel 8. På aktivsiden består balancen hovedsageligt af omsætningsaktiver for i alt 198,3 mio. kr., herunder likvide beholdninger på 155,0 mio. kr. og tilgodehavender på 41,6 mio. kr. Balancens passivside udgøres ultimo 2024 primært af kortfristet gæld for i alt 175,5 mio. kr. og egenkapital på 80,6 mio. kr.

For nærmere afvigelsesforklaringer henvises til afsnit 2.2.1. Årets resultat.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2024 (mio. kr.)	2023	2024
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	103,8	71,9
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-31,9	-10,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	71,9	61,1
Egenkapital ultimo 2024	91,5	80,6

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger

Landbrugsstyrelsens egenkapitalforklaring fremgår af tabel 9 og viser årets ændringer som følge af disponering af det årets resultat. Det fremgår af tabel 9, at egenkapitalen falder fra 2023 til 2024 med 10,9 mio. kr. svarende til årets resultat. Overført overskud falder fra 71,9 mio. kr. til 61,1 mio. kr. og egenkapitalen som følge heraf fra 91,5 mio. kr. til 80,6 mio. kr.

3.5. Likviditet og låneramme

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2024
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	158,6
Låneramme	304,5
Udnyttelsesgrad i pct.	52,1

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens udnyttelse af lånerammen ultimo 2024 udgør 158,6 mio. kr., *jf. tabel 1*. Med en samlet låneramme på 304,5 mio. kr. i 2024, svarer dette til en udnyttelsesgrad på 52,1 pct. Fald i udnyttelsesgraden kan henføres til et fald i styrelsens anlægsaktiver.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11
Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto § 24.21.01. (mio. kr.)	2024
Lønsumsloft FL	790,0
Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker	788,8
Lønforbrug under lønsumsloft	722,3
Difference (mindreforbrug)	66,5
Akk. opsparing ult. 2023	159,9
Akk. opsparing ult. 2024	226,3

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Landbrugsstyrelsens lønsumsopsparing stiger fra 159,9 mio. kr. i 2023 til 226,3 mio. kr. i 2024. Ændringen skyldes, at styrelsen anvender en del af sin lønsumsbevilling på øvrige driftsudgifter.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12
Bevillingsregnskab

Hovedkonto (mio. kr.)	Navn	Bevillings- type		Bevilling	Regn- skab	Afvigelse	Videre- førsel ultimo
Drift							
§24.21.01.	Landbrugsstyrelsen	Driftsbevilling	Udgifter	1.112,4	1.107,0	5,4	-61,1
			Indtægter	-159,3	-143,0	-16,3	
Administrerede ordninger							
§ 24.24.05	Yngre Jordbrugerordningen	Lovbunden	Udgifter	6,8	-1,5	8,3	
			Indtægter	-2,0	-4,0	2,0	
§ 24.42.11	Licenser im-/eksport af landbrugsprodukter	Lovbunden	Udgifter				
			Indtægter	-0,3	-0,3	0,0	
§ 24.42.12	Direkte landbrugsstøtte	Lovbunden	Udgifter	6.100,90	6.254,50	-153,6	
			Indtægter	-6.033,80	-6.251,10	217,3	
§ 24.42.13	Forskellige støtteordninger	Lovbunden	Udgifter	-1,0	-0,2	-0,8	
			Indtægter	1,0	0,1	0,9	
§ 24.21.02	Forskellige tilskud	Reservationsbevilling	Udgifter	283,6	261,5	22,1	-81,2
			Indtægter	-126,0	-179,6	53,6	
§ 24.23.03	Støtte til udvikling af landdistrikterne	Reservationsbevilling	Udgifter	1.218,9	1.193,8	25,1	-290,5
			Indtægter	-1.060,1	-1.071,5	11,4	
§ 24.23.06	Tilskud til fremme af økologi	Reservationsbevilling	Udgifter	27,2	27,1	0,1	0,0
			Indtægter	-27,2	-27,1	-0,1	
§ 24.23.07	Målrættede efterafgrøder og regulering	Reservationsbevilling	Udgifter	0,5	6,0	-5,5	-0,9
			Indtægter	-6,0	-6,0	0,0	
§ 24.23.08	Minivådområder	Reservationsbevilling	Udgifter	17,5	-5,8	23,3	-90,4
			Indtægter				
§ 24.23.09	Udtagningskonsulenter	Reservationsbevilling	Udgifter	26,2	26,2	0,0	0,0
			Indtægter				
§ 24.24.51	Promilleafgiftsfonde	Reservationsbevilling	Udgifter	179,2	205,4	-26,2	0,0
			Indtægter	-38,0	-64,2	26,2	
§ 24.24.52	Fonden for Plantebaserede Fødevarer	Reservationsbevilling	Udgifter	129,5	127,1	2,4	-4,6
			Indtægter				
§ 24.33.02	Tilskud til udvikling og demonstration	Reservationsbevilling	Udgifter	422,5	430,7	-8,2	-18,7
			Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	
§ 24.34.10	Danmarks Tekniske Universitet	Reservationsbevilling	Udgifter	196,1	196,1	0,0	0,0
			Indtægter				

§ 24.34.20	Aarhus Universitet	Reservationsbevilling	Udgifter	250,1	250,1	0,0	0,0
			Indtægter				
§ 24.34.30	Københavns Universitet	Reservationsbevilling	Udgifter	100,4	104,4	-4,0	0,0
			Indtægter				
§ 24.21.04	Forskellige tilskud	Anden bevilling	Udgifter	2,9	0,2	2,7	
			Indtægter	-2,9	-0,2	-2,7	
§ 24.21.06	Renter	Anden bevilling	Udgifter	0,3	-0,2	0,5	
			Indtægter	-0,3	-0,5	0,2	
§ 24.24.60	Afdrag på lån	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,4	-0,4	
			Indtægter	-3,7	-2,3	-1,4	
§ 37.63.01	Renter af særlige mellemværender	Anden bevilling	Udgifter				
			Indtægter	0,0	-1,5	1,5	
Anlæg							
§24.21.05.	Anlægsprogram	Anlægsbevilling	Udgifter	1.166,5	386,7	779,8	-1.123,0
			Indtægter	-369,2	-219,3	-149,9	

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

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

§ 24.42.12. Direkte landbrugsstøtte

For de lovbundne bevillinger til direkte landbrugsstøtte har der i 2024 været et merforbrug på 153,6 mio. kr., svarende til 2 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes bl.a. udsving mellem år, da udbetalingerne af støtte påbegyndes 1. december og fortsætter henover årsskiftet. 2024 har været andet år med bioordninger i CAP23-27, hvilket har medvirket til udsving, både mellem ordninger og år. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes hovedsageligt tilsvarende færre indtægter fra EU, da ordningerne er 100 pct. finansieret herfra. Foruden dette, skyldes afvigelsen mellem regnskab og bevilling hhv. en underkendelse fra EU-Kommissionen vedrørende kontrol af krydsoverensstemmelse med endelig beløbsfastsættelse i 2024, samt en reduktion af en hensættelse vedrørende efterbetalinger, hvor der udstår en mindre andel efter 2024.

§ 24.21.02. Forskellige tilskud

På kontoen har der i 2024 samlet set været et mindreforbrug på 22,1 mio. kr., svarende til 8 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til den realiserede underansøgning for hhv. kompensations- og tilskudsordningen for metanreducerende foder for samlet 75,3 mio. kr. Det samlede mindreforbrug opvejes delvist af et merforbrug som følge af udsving mellem år på tilskudsordningerne til producentorganisationer inden for frugt- og grøntsagssektoren. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes hovedsageligt tilsvarende færre indtægter fra EU, da flere ordninger på kontoen er 100 pct. finansieret herfra.

§ 24.23.03. Støtte til udvikling af landdistrikterne

For kontoens tilskudsordninger har der i 2024 været et mindreforbrug på 25,1 mio. kr., svarende til 2 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes annulleringer af tidligere års afgivne tilsagn samt et lavt omfang af tilskud til skovrejsning og etablering af minivådområder efter lav søgning. Omvendt har imødekommelse af overansøgning på tilskudsordningerne for bl.a. Etableringsstøtte til unge landbrugere og Pleje af græs og naturarealer givet merudgifter i forhold til årets bevilling. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes hovedsageligt flere indtægter fra EU, da tilskudsordningerne på kontoen helt eller delvist er medfinansieret herfra.

§ 24.23.08. Minivådområder

På kontoen er der i 2024 realiseret et mindreforbrug på 23,3 mio. kr., svarende til 133 pct. af bevillingen, dvs. mere end årets samlede bevilling. Afvigelsen skyldes lav søgning ved årets ansøgningsrunde samt betydelige annulleringer af tidligere års afgivne tilsagn om tilskud.

§ 24.21.05. Anlægsprogram

Samlet set har der i 2024 været et mindreforbrug på 779,8 mio. kr., svarende til 67 pct. af bevillingen, primært som følge af en bevillingstilførsel på 742,2 mio. kr. til erstatningsjordskontoen i december måned. Der er indgået aftaler og reservationer med sikkerhedsstillelse for en andel af merbevillingen, hvor der ikke er gennemført endelige handler med regnskabsmæssig virkning inden udgangen af 2024. Afvigelsen i kontoens indtægter skyldes bl.a. færre indtægter fra EU, da omfanget af købte projektarealer, særligt af lavbundsjord, har været lavere end forudsat.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	598,7	36,8	635,5
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	35,8	-	35,8
Afgang	-332,7	-	-332,7
Kostpris pr. 31.12.2024	301,8	36,8	338,6
Akkumulerede afskrivninger	-205,9	-26,8	-232,7
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-205,9	-26,8	-232,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	95,8	10,0	105,8
Årets afskrivninger	276,1	-6,0	270,1
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	276,1	-6,0	270,1

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2024	65,5
Tilgang	24,5
Nedskrivninger	-5,7
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-37,2
Kostpris pr. 31.12.2024	47,2

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger

Tabel 14

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	22,3	-	-	4,8	3,7	30,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	0,2	-	0,2
Afgang	-13,1	-	-	-	-1,2	-14,3
Kostpris pr. 31.12. 2024	9,2	-	-	5,1	2,5	16,8
Akkumulerede afskrivninger	-4,2	-	-	-4,5	-2,4	-11,2
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-4,2	-	-	-4,5	-2,4	-11,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. 2024	5,0	-	-	0,5	0,1	5,6
Årets afskrivninger	11,1	-	-	-0,6	1,0	11,6
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	11,1	-	-	-0,6	1,0	11,6

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2024	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2024	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS). Note: Difference skyldes afrundinger.

Note 3.

Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	Primo 2024*	Ultimo 2024
Reetablering af lejede lokaler	21,7	21,7
Engangsvederlag	15,9	17,5
Afskedigelser	18,0	2,6
Opgaver relateret til landbrugsreformen	11,0	16,5
Andre hensatte forpligtelser	0,4	0,2
Hensatte forpligtelser i alt	67,0	58,5

Kilde: Navision Stat.

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

Faldet i styrelsens samlede hensatte forpligtelser skyldes overvejende afviklingen af hensættelsen i lønudgifter i forbindelse med styrelsens afskedigelsesrunde i 2023

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 15

Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

(mio. kr.)	
Styrelsens direkte omkostninger i alt	6,5
Styrelsens indirekte omkostninger i alt*	4,8
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	11,3
Indtægter i alt	13,0
Resultat	1,7

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Tabellen er korrigeret for en ukorrekt registrering af indirekte omkostninger for 3,5 mio. kr. på bevillingsfinansieret aktiviteter".

En sammenfatning af omkostninger og indtægter ift. prisfastsættelse af Landbrugsstyrelsens aktiviteter vedrørende indtægtsførte virksomhed er opgjort i tabel 15. Resultatet for 2024 angiver en overdækning på 1,7 mio. kr. Overskuddet kan primært henføres til opgaverne vedrørende forundersøgelse, planlægning og behandling af jordfordelingsager.

Tabel 16**Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed**

(mio. kr.)	2021	2022	2023	2024
Indtægtsdækket virksomhed, i alt	6,8	7,4	8,3	10,0
I alt	6,8	7,4	8,3	10,0

Kilde: Navision Stat.

Anm.: Tabellen er korrigeret for en ukorrekt registrering af indirekte omkostninger for 3,5 mio. kr. på bevillingsfinansieret aktiviteter².

Landbrugsstyrelsens akkumulerede resultat vedrørende indtægtsdækket virksomhed for 2024 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 2021 – 2023			2024			
	2021	2022	2023	Indt.	Omk.	Res.	Akk. saldo ultimo 2024
Gebyrordning							
Plantesundhedskontrol	-2,0	0,3	-0,4	19,9	22,1	2,2	0,1
Øvrige gebyrordninger	-1,5	0,9	0,7	5,5	6,6	1,1	1,2
I alt	-3,5	1,2	0,3	25,4	28,7	3,3	1,3

Kilde: Navision Stat.

Negativt fortegn angiver et overskud.

Landbrugsstyrelsens gebyrordninger med administrativt fastsatte takst er opgjort i tabel 18. Resultatet for 2024 angiver en underdækning på 3,3 mio. kr. Underdækningen skal, jf. princippet om balance over fire år, ses i lyset af tidligere års underskud.

Plantesundhedskontrollen m.m.

Området tegner sig for et underskud på 2,2 mio. kr. i 2024, hvilket er et nettobeløb, der omfatter flere forskellige gebyrer. Resultatet kan overvejende henføres til et underskud på 1,2 mio. kr. for importkontrollen med henblik på at udligne tidligere års ubalance og til en ukorrekt registrering af bevillingsfinansieret aktiviteter for herkomstkontrollen på 0,7 mio. kr.

Øvrige gebyrordninger

Området tegner sig for et underskud på 1,1 mio. kr. i 2024, hvilket er et nettobeløb, der omfatter flere forskellige gebyrer. Resultatet skyldes omlægning til et omkostningsbaseret regnskabsprincip, hvor indtægter og omkostninger medtages i den periode, hvor den tilknyttede aktivitet bliver udført.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20
Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter

Ordning (mio. kr.)	Årets ind- tægtsførte til- skud	Årets udgifter	Evt. Medfinan- siering	Sum af mod- tagne betalinger, der ikke er ind- tægtsført
<i>ERA-Net</i>	0,0	0,0		-
EUPHRESCO	-0,1	0,1		-
I alt	-0,1	0,1		-

Kilde: Navision Stat.

Landbrugsstyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter for 2024 er opgjort, jf. tabel 20. Årets resultat er på 0,0 mio. kr., jf. statens bevillingsregler for tilskudsfinansieret aktivitet.

4.6. Forelagte investeringer

Landbrugsstyrelsen har i 2024 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, 2024	Godkendt totaludgift
<i>NRM -IT Fundament</i>	01-11- 2024	01-12- 2024	31-12- 2026	11,0	3,4	186,3
CAP2020 IT Regelim- plementering	25-08- 2022	03-06- 2021	Oktober 2027	235,9	49,6	291,3
Investeringsudgifter i alt				246,9	53,0	477,6

Kilde: Navision Stat og tidsregistreringsdata.

Landbrugsstyrelsen har i 2024 to igangværende projekter, der har været forelagt Finansudvalget.

4.7. It-omkostninger

Tabel 23

It-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	2024
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	146,2
Intern statslig køb af it, herunder fra Statens IT	62,9
It-systemdrift	46,3
It-vedligehold	15,1
It-udviklingsomkostninger	78,5
Udgifter til it-varer til forbrug	0,3
I alt	349,5

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 de direkte konterede lønudgifter i styrelsens it-enheder som bogført på standardkonto 18 i styrelsens regnskab.

4.8. Supplerende bilag

Landbrugsstyrelsen har ingen supplerende bilag.

