Ministeriet for Fødevarer,
Landbrug og Fiskeri

Finansielt regnskab 2023
Departementet

Indhold

1.	**Påtegning af det samlede regnskab**	**3**
2.	**Beretning**	**4**
2.1.	Præsentation af virksomheden	4
2.2.	Ledelsesberetning	5
2.2.1.	Årets økonomiske resultat	5
2.3.	Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4.	Målrapportering	7
2.5.	Forventninger til det kommende år	7
3.	**Regnskab**	**8**
3.1.	Anvendt regnskabspraksis	8
3.2.	Resultatopgørelse	9
3.2.1.	Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	10
3.3.	Balancen	11
3.4.	Egenkapitalforklaring	12
3.5.	Likviditet og låneramme	12
3.6.	Opfølgning på lønsumsloft	13
3.7.	Bevillingsregnskabet	13
4.	**Bilag**	**15**
4.1.	Noter til resultatopgørelse og balance	15
4.2.	Indtægtsdækket virksomhed	17
4.3.	Fællesstatslige løsninger mv.	17
4.4.	Gebyrfinansieret virksomhed	17
4.5.	Tilskudsfinansierede aktiviteter	17
4.6.	Forelagte investeringer	17
4.7.	It-omkostninger	18
4.8.	Supplerende bilag	18

1. Påtegning af det samlede regnskab

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

- § 24.11.01. Departementet (Driftsbevilling)
- § 24.11.13. Bidrag til FAO (Lovbunden bevilling)
- § 24.11.16. Tilskud til fødevareaktiviteter i Grønland (Anden bevilling)
- § 24.11.20. Tænketank om forebyggelse af madspild og fødevaretab (Reservationsbevilling)
- § 24.11.79. Reserver og budgetregulering (Reservationsbevilling)

herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning
Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, den 19. marts 2024

Morten Niels Jakobsen
Departementschef
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

København, den 19. marts 2024

Cathrine Mary Jørgensen
Kontorchef, Koncernøkonomi
Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

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

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

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

2.2. Ledelsesberetning

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

2.2.1. Årets økonomiske resultat

Tabel 1
Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	**2022**	**2023**	**2024**
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-188,7	-173,4	-172,8
Ordinære driftsomkostninger	176,1	182,7	173,1
Resultat af ordinær drift	-12,6	9,3	0,3
Resultat før finansielle poster	-3,8	5,4	-
Årets resultat	-3,7	5,5	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt	1,0	1,2	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	7,2	18,1	-
Egenkapital	-45,9	-40,4	-
Langfristet gæld	-1,1	-1,3	-
Kortfristet gæld	-20,8	-22,2	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i pct.	32,7	36,2	-
Bevillingsandel i pct.	100	100	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	186,9	184,7	177,3
Årsværkspris	0,7	0,7	0,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.
Anmærkning: For 2024 er tal fra grundbudgettet lagt til grund.

Årets økonomiske resultat for departementet i 2023 er et merforbrug på 5,5 mio. kr., *jf. tabel 1*. Resultatet kan primært henføres til udviklingen i ordinære driftsindtægter og -omkostninger.

De ordinære driftsindtægter er faldet fra 188,7 mio. kr. i 2022 til 173 mio. kr. i 2023, hvilket primært skyldes flytning af bevilling vedrørende tilskud til MAD Academy til Fødevarestyrelsen.

De ordinære driftsomkostninger er steget fra 176,1 mio. kr. i 2022 til 182,7 mio. kr. i 2023. Stigningen i driftsomkostningerne kan bl.a. henføres til en stigning i omkostninger i forbindelse med departementets flytning til Holbergsgade, herunder omkostninger til facility management.

For balancen bemærkes særskilt stigningen i omsætningsaktiver, der i tabel 1 er eksklusiv de likvide beholdninger, på 10,9 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres tilgodehavender, hvor der bl.a. ses en stigning i åbentstående poster vedrørende refusioner for barsel mv. samt rejseafregninger, og periodeafgrænsningsposter, hvor der udestår refusion fra EU for Fiskerikommissionens arbejde, som er afsluttet ultimo 2023.

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

Tabel 2
Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)	Type	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreført bevilling ultimo
Drift	**I alt**	**173,4**	**178,9**	**37,2**
	Udgifter	175,7	186,6	37,2
	Indtægter	-2,3	-7,7	-
Administrerede ordninger	**I alt**	**20,6**	**20,6**	**-**
	Udgifter	20,6	20,6	-
	Indtægter	**-**	**-**	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Departementets driftskonto er § 24.11.01. Departementet (Driftsbevilling). Departementets overførte overskud udgjorde 42,7 mio. kr. primo 2023. Med et merforbrug på 5,5 mio. kr. i 2023 er departementets overførte overskud ultimo 2023 faldet til 37,2 mio. kr. Afvigelsen mellem bevillingsførte udgifter og indtægter og regnskab under driften kan primært henføres til refusioner fra EU i relation til opgaver vedrørende Fiskerikommissionen.

De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 24.11.13. Bidrag til FAO (Lovbunden bevilling), § 24.11.20. Tænketank om forebyggelse af madspild og fødevaretab (Reservationsbevilling) og § 24.11.16. Tilskud til fødevareaktiviteter i Grønland (Anden bevilling), jf. tabel 12.

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 3
Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	**Bevilling (FL+TB)**	**Øvrige indtægter**	**Omkostninger**	**Andel af årets overskud**
0. Generel ledelse og administration	-96,0	-1,5	107,9	10,5
1. Fødevarer	-26,8	-1,3	23,7	-4,4
2. Landbrug	-26,7	-0,1	31,0	4,2
3. Fiskeri	-23,9	-4,9	24,0	-4,8
I alt	**-173,4**	**-7,7**	**186,6**	**5,5**

Kilde: Finansloven 2023, SB-systemet & Navision Stat.

Der er et merforbrug på formål 0. Generel ledelse og administration, som primært kan henføres til øgede engangsudgifter i forbindelse med departementets flytning til Holbergsgade og drift af den nye lokalitet.

Afvigelser på de øvrige formål skyldes primært, at budgetteringspraksis har været forskellig fra regnskabspraksis. I forbindelse med udarbejdelse af finansloven for 2024 har der derfor været fokus på en mere præcis formålsfordeling med henblik på at sikre bedre kobling mellem finanslovsformål, interne budgetter og regnskab.

2.4. Målrapportering

Departementet har ikke mål- og resultatplan, og der foretages derfor ikke målrapportering.

2.5. Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår departementets forventninger til det økonomiske resultat for 2024 som anført i grundbudgettet for 2024.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	**Regnskab 2023**	**Grundbudget 2024**
Bevilling og øvrige indtægter	-181,1	-173,1
Udgifter	186,6	173,1
Resultat	5,5	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Departementet har i grundbudgettet for 2024 indbudgetteret forventede udgifter på 173,1 mio. kr., jf. tabel 5. Dette svarer til finanslovsbevillingen og forventningen til andre indtægter for 2024. Faldet i departementets bevilling og udgiftsniveau fra 2023 til 2024 kan primært henføres til generelt bevillingsfald samt afslutning af Fiskerikommissionens arbejde.

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 2023 er endvidere udarbejdet i overensstemmelse med den opstilling og de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (SB). I budgetår er der taget udgangspunkt i grundbudgettet for 2024.

Departementets generelle fællesomkostninger er opgjort, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om regnskabsregistrering af generelle fællesomkostninger.*

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

Der er ikke foretaget ændringer i regnskabspraksis i 2023, og departementet har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

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

- *Engangsvederlag*: Opgørelsen er baseret på en andel af bruttolønsummen for året fordelt på forskellige personalekategorier. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Feriepenge*: Opgørelsen er baseret på specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2023, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens *Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen* af december 2021. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som departementets medarbejdere har til gode pr. 31. december 2023, herunder afspadseringstimer, flekstimer og vagttimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Fratrædelser mv.:* Opgørelsen er baseret på aftaler indgået med fristillede medarbejdere med udgangspunkt i længde af perioden samt aktuelt lønniveau mv.

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

3.2. Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår departementets resultatopgørelse for den omkostningsbaserede bevilling.

Tabel 6
Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-188,7	-173,4	-172,8
	Salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	**188,7**	**173,4**	**-172,8**
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger	-	-	-
	Husleje	6,8	10,4	9,4
	Forbrugsomkostninger i alt	**6,8**	**10,4**	**9,4**
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	118,8	122,1	125,7
	Pension	18,4	18,8	-
	Lønrefusion	-7,5	-9,8	-
	Andre personaleomkostninger	0,2	2,0	-
	Personaleomkostninger i alt	**130,0**	**133,1**	**125,7**
	Af- og nedskrivninger	0,3	0,6	-
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	5,8	7,5	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	32,2	31,1	38,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	**176,1**	**182,7**	**173,1**
	Resultat af ordinære drift	**-12,6**	**9,3**	**0,3**
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-2,1	-7,7	-0,3
	Andre driftsomkostninger	11,0	3,8	-
	Resultat før finansielle poster	**-3,7**	**5,4**	**-**
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,1	0,1	0,1
	Resultat før ekstraordinære poster	**-3,7**	**5,5**	**-**
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	**-3,7**	**5,5**	**-**

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Statens bevillingslovssystem (SB).
Anm.: Grundbudget for 2024.

Departementets resultatopgørelse for 2022 og 2023 samt grundbudgettet for 2024 fremgår af tabel 6. Årets resultat for departementets drift i 2023 er et merforbrug på 5,5 mio. kr., som primært kan henføres til udviklingen i ordinære driftsindtægter og –omkostninger. Udviklingen i ordinære driftsomkostninger kan bl.a. henføres til stigning i huslejen som følge af departementets flytning til Holbergsgade, herunder engangsudgifter mv. Den reelle huslejestigning udgør ca. 1 mio. kr. fra 2022 til 2023, men da huslejen for 2022 på grund af flytningen ikke afspejler prisstigninger mv. for 2022, ses en større forskel i mellem årene. Hertil kommer at engangsudgifterne for flytningen fejlagtigt er registreret under huslejen frem for andre ordinære driftsomkostninger i 2023.

Udviklingen i andre driftsindtægter skyldes primært periodisering af refusioner angående Fiskerikommissionens arbejde, der er afsluttet med udgangen af 2023 samt tilkendt domsbeløb angående Telenor-sagen, hvor Økonomistyrelsen har fået medhold og på den baggrund fordelt og udbetalt domsbeløbet til ministerierne.

Faldet i andre driftsomkostninger fra 11 mio. kr. i 2022 til 3,8 mio. kr. i 2023 kan bl.a. henføres til, at tilskuddet til MAD Academy er blevet udbetalt i Fødevarestyrelsen, hvortil bevillingen er flyttet i 2023.

For øvrige afvigelsesforklaringer henvises til afsnit 2.2.1. Årets økonomiske resultat.

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for departementet for 2023.

Tabel 7
Resultatdisponering af årets overskud

(mio. kr.)	**2023**
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overføret overskud	-5,5

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Det samlede underskud på 5,5 mio. kr. er disponeret til overført overskud, *jf. tabel 7*.

3.2.1. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Departementet har i 2023 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2023:

- *Resultatløn*: Der er tilbageført hensættelse vedrørende resultatløn på 3,4 mio. kr. for 2022, hvoraf 3,4 mio. kr. er udbetalt.

- *Periodiseringsposte*r: Der er i forbindelse med årsafslutningen 2022 periodiseret for ca. 2,6 mio. kr., hvor der er sket modregning i tilsvarende fakturaer i 2023. Herudover er der i 2023 udgiftsført periodiserede tilgodehavender for i alt 0,3 mio. kr., hvoraf der er sket modregning på 0,1 mio. kr. med en indtægt. De resterende 0,2 mio. kr. vedrører estimeret mindreforbrug på udbetalt tilskud i 2022 på baggrund af foreløbig årsopgørelse, hvor det endelige regnskab viste et merforbrug. Tilgodehavendet er derfor blevet tilbageført i 2023 med udgiftsvirkning.

3.3. Balancen

Af tabel 8 fremgår departementets balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2023 sammenholdt med ultimo 2022.

Tabel 8
Balancen

Note	**Aktiver** (mio. kr.)	2022	2023	Note	**Passiver** (mio. kr.)	2022	2023
	Anlægsaktiver				**Egenkapital**		
1	**Immaterielle anlægsaktiver**				Reguleret egenkapital	3,2	3,2
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,4	0,3		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	**0,4**	**0,3**		Udbytte til staten	-	-
2	**Materielle anlægsaktiver**				Overført overskud	42,7	37,2
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		**Egenkapital i alt**	**45,9**	**40,4**
	Infrastruktur	-	-	3	**Hensatte forpligtelser**	**3,4**	**5,4**
	Transportmateriel	0,7	0,5		**Langfristede gældsposter**		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	1,1	1,3
	Inventar og it-udstyr	-	0,4		Donationer	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	**0,7**	**0,9**		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				**Langfristet gæld i alt**	**1,1**	**1,3**
	Statsforskrivning	3,2	3,2		**Kortfristede gældsposter**		
	Øvr. finansielle anlægsaktiver	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	5,7	9,4
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**3,2**	**3,2**		Anden kortfristet gæld	3,8	3,5
	Anlægsaktiver i alt	**4,2**	**4,4**		Skyldige feriepenge	8,5	8,8
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Periodeafgrænsningsposter	2,8	0,4
	Tilgodehavender	6,0	9,6		**Kortfristet gæld i alt**	**20,8**	**22,2**
	Periodeafgrænsningsposter	1,3	8,5		**Gæld i alt**	**21,9**	**23,5**
	Værdipapirer	-	-				
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	80,8	59,7				
	FF7 finansieringskonto	- 21,0	- 12,9				
	Andre likvider	-	-				
	Likvide beholdninger i alt	**59,7**	**46,8**				
	Omsætningsaktiver i alt	**67,0**	**64,9**				
	Aktiver i alt	**71,2**	**69,3**		**Passiver i alt**	**71,2**	**69,3**

Kilde: Statens Koncern System (SKS).
Anm.: Passiver fremgår med negativt fortegn.

På aktivsiden består balancen hovedsagligt af omsætningsaktiver for i alt 64,9 mio. kr., herunder likvide beholdninger på 46,8 mio. kr., tilgodehavender på 9,6 mio. kr. og periodeafgrænsningsposter på 8,5 mio. kr. Udviklingen i likvide beholdninger kan primært henføres til den årlige likviditetsregulering mellem den uforrentede konto FF5 og finansieringskonto FF7, mens stigning i tilgodehavender og periodeafgræsningsposter kan henføres til henholdsvis åbentstående poster vedrørende refusioner for barsel mv. og udestående refusioner fra EU for Fiskerikommissionens arbejde, som er afsluttet ultimo 2023.

Der ses ikke større udsving på passivsiden.

3.4. Egenkapitalforklaring

Departementets egenkapitalforklaring fremgår af tabel 9 og viser årets ændringer som følge af disponering af årets resultat. Egenkapitalen ultimo 2023 udgør 40,4 mio. kr. inklusiv departementets regulerede egenkapital på 3,2 mio. kr., overført overskud primo 2023 på 42,7 mio. kr. samt årets underskud på 5,5 mio. kr.

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2023 (mio. kr.)	**2022**	**2023**
Reguleret egenkapital primo	3,2	3,2
+Ændring i reguleret egenkapital		-
Reguleret egenkapital ultimo	**3,2**	**3,2**
Opskrivning primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	**38,9**	**42,7**
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	3,7	-5,5
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	**42,7**	**37,2**
Egenkapital ultimo 2023	**45,9**	**40,4**

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

3.5. Likviditet og låneramme

Departementets udnyttelse af lånerammen ultimo 2023 udgør 1,2 mio. kr., *jf. tabel 1*. Med en samlet låneramme på 3,2 mio. kr. i 2023 svarer dette til en udnyttelsesgrad på 36,2 pct. Sammenlignet med 2022 er udnyttelsesgraden steget fra 32,7 pct. til 36,2 pct., hvilket primært kan henføres til it-udstyr, som departementet har overtaget fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet i forbindelse med flytning.

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	**2023**
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1,2
Låneramme	3,2
Udnyttelsesgrad i pct.	36,2

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 11
Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto § 24.11.01. Departementet (mio. kr.)	**2023**
Lønsumsloft FL	129,9
Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker	127,9
Lønforbrug under lønsumsloft	133,1
Difference (merforbrug)	-5,2
Akk. opsparing ult. 2022	23,9
Akk. opsparing ult. 2023	18,6

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Departementets lønsumsopsparing falder fra 23,9 mio. kr. i 2022 til 18,6 mio. kr. i 2023. Faldet kan henføres til departementets merforbrug af lønsum på samlet 5,2 mio. kr. mere end oprindeligt forudsat.

3.7. Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12
Bevillingsregnskab

Hoved-konto (mio. kr.)	**Navn**	**Bevillings-type**		**Bevilling**	**Regn-skab**	**Afvi-gelse**	**Videre-førsel ultimo**
Drift							
§ 24.11.01.	Departementet	Driftsbevil-ling	Udgifter	175,7	186,6	-10,9	-37,2
			Indtægter	-2,3	-7,7	5,4	-
Administrerede ordninger							
§ 24.11.13.	Bidrag til FAO	Lovbunden bevilling	Udgifter	18,3	18,3	-0,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.11.16.	Tilskud til fødevareakti-viteter i Grønland	Anden bevilling	Udgifter	1,0	1,0	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.11.20.	Tænketank om forebyggelse af mad-spild og fødevaretab	Reservati-onsbevilling	Udgifter	1,3	1,3	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 24.11.79.	Reserver og budgetregulering	Reservati-onsbevilling	Indtægter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

På konto § 24.11.01. er der i 2023 et merforbrug på 5,5 mio. kr., svarende til 3 pct. af bevillingen. For afvigelsesforklaring henvises til afsnit 2.2.1. For de administrerede ordninger er der ikke væsentlige afvigelser på de forskellige konti.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13
Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	I alt
Kostpris	0,5	0,5
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-
Tilgang	-	-
Afgang	-	-
Kostpris pr. 31.12.2023	0,5	0,5
Akkumulerede afskrivninger	-0,2	-0,2
Akkumulerede nedskrivninger	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-0,2	-0,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0,3	0,3
Årets afskrivninger	-0,1	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-0,1

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2023	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2023	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Tabel 14
Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Transportmateriel	I alt
Kostpris	1,3	1,3
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	1,3
Tilgang	-	-
Afgang	-	-
Kostpris pr. 31.12.2023	1,3	2,7
Akkumulerede afskrivninger	-0,8	-1,8
Akkumulerede nedskrivninger	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-0,8	-1,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0,5	0,9
Årets afskrivninger	-0,2	-0,6
Årets nedskrivninger	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-0,6

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruk-tur	Produkti-onsanlæg og maskiner	Transport-materiel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	1,3	-	1,3
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	1,3	1,3
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12. 2023	-	-	-	1,3	1,3	2,7
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-0,8	-0,9	-1,8
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-	-	-	-0,8	-0,9	-1,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. 2023	-	-	-	0,5	0,4	0,9
Årets afskrivninger	-	-	-	-0,2	-0,3	-0,6
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-0,2	-0,3	-0,6

(mio. kr.)	Igangværende arbej-der for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2023	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2023	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Note 3.
Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	Primo 2023*	Ultimo 2023
Uafsluttede lønforhandlinger og resultatløn mv.	3,4	3,9
Fratrædelser mv.	-	1,5
I alt	3,4	5,4

Kilde: Navision Stat.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3. Fællesstatslige løsninger mv.

Departementet har ikke fællesstatslige løsninger. Tabel 17 udgår af det finansielle regnskab.

4.4. Gebyrfinansieret virksomhed

Departementet har ikke gebyrfinansieret virksomhed. Tabel 18 og 19 udgår af det finansielle regnskab.

4.5. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Departementet har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter på finanslovens underkontotyper 95 og 97.

4.6. Forelagte investeringer

Departementet har ingen investeringsprojekter, som har været forelagt for Folketingets Finansudvalg. Tabel 21 og 22 udgår af det finansielle regnskab.

4.7. It-omkostninger

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

Tabel 23
It-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	**2023**
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	2,1
It-systemdrift	2,0
It-vedligehold	0,0
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,2
I alt	**4,3**

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

4.8. Supplerende bilag

Departementet har ingen supplerende bilag.

Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, departementet
Årsrapport 2023

Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri
Holbergsgade 6
1057 København K

www.fvm.dk