

DELÅRSRAPPORT

FÖR PERIODEN 2017-01-01 - 2017-06-30



SKRIVELSE

Dnr 1.5.04-11507/17

2017-08-10

Regeringskansliet
Näringsdepartementet
103 33 STOCKHOLM

Statens jordbruksverks delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-06-30

I enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag överlämnar Statens jordbruksverk delårsrapporten för perioden 2017-01-01 – 2017-06-30.

I detta ärende har generaldirektören Leif Denneberg beslutat. Ebba Gisby har varit föredragande. I den slutliga handläggningen har också chefsjuristen Anders Swahnberg, Harald Svensson, Stefan Hermansson, Anders Egonson, Hans Wallin, Jenny-Ann Fogelberg och Ida Lindblad Hammar deltagit.

Leif Denneberg

Ebba Gisby

Innehåll

Innehåll

DELÅRSRAPPORT - INLEDNING	6
Redovisnings- och värderingsprinciper	6
Finansiella korrigeringar från EU samt skadestånds- och tvisteärenden.....	8
Övriga större projekt m.m.	11
Kommentarer till utfall	12
Övriga kommentarer.....	14
RESULTATRÄKNING	16
BALANSRÄKNING.....	17
ANSLAGSREDOVISNING.....	19
INKOMSTITTLAR	22
NOTFÖRTECKNING	23
FASTSTÄLLANDE	30

DELÅRSRAPPORT - INLEDNING

Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänt

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Fordringar och skulder i euro har värderats till balansdagens kurs 9,6734 kr/euro den 30 juni 2017.

Brytdag

Löpande redovisning och anslagsavräkning avseende perioden januari-juni 2017 har gjorts fram till och med den 5 juli 2017.

Låneram

Jordbruksverket hemställde om en utökad låneram redan 2016-12-29. Enligt regeringsbeslut 2017-04-13 höjdes låneramen från 260 000 tkr till 274 000 tkr.

Ändrade redovisningsprinciper

Jordbruksverket förskotterar sina egna kostnader (driftkostnader) inom landsbygdsprogrammet för kompetensutveckling och för s.k. TA-medel. I samband med delårsrapport och årsredovisning har en uppskattning gjorts av hur stor del som kan finansieras av EU och resterande belopp har sedan belastat anslag 1:17 Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur. Den del som ska finansieras av EU har ingått i årets kapitalförändring. Från och med 2017 så kommer den svenska delen att hanteras på samma sätt som den EU-finansierade delen, dvs. ingå i årets kapitalförändring. Denna ändring leder till att belastningen på anslagspost 1:17 är drygt 8 700 tkr lägre per 2017-06-30 än vad utfallet skulle ha varit med tidigare redovisningsprincip.

Förskott från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (EJFLU 2014-2020)

EU har utbetalat förskott under 2015 och 2016 motsvarande totalt 3 % av den totala programbudgeten. Jordbruksverket har fått totalt 485 466 tkr (52 367 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6125, Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden tidigast under 2023. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 506 566 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Havs- och fiskeriprogrammet (EHFF 2014-2020)

EU har utbetalat förskott under 2015 och 2016 motsvarande totalt 3 % av den totala programbudgeten. Jordbruksverket har fått totalt 32 130 tkr (3 388 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6214, Bidrag från Europeiska havs- och fiskerifonden 2014-2020. Dessa förskott från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden tidigast under 2023. I mars 2016 fick Jordbruksverket även ett årligt förskott om 20 934 tkr (2 259 tusen euro) som har avräknats under våren i samband med avslut av räkenskapsåret 2016. Förskottet för 2016 kvittades mot det årliga förskottet för 2017

som uppgår till 2 965 tusen euro, mellanskillnaden om 6 883 tkr (706 tusen euro) inbetalades i juni 2017. I balansräkningen redovisas förskotten som en periodavgränsningspost om 61 458 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska fiskerifonden (EFF 2007-2013)

Under räkenskapsåret 2008 utbetalade EU förskott om 35 832 tkr (3 827 tusen euro) till Fiskeriverket vilket motsvarade 7 procent av det totala bidraget från EU avseende fiskeriprogrammet för programperioden 2007-2013. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden under 2017. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 37 016 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska socialfonden (ESF) 2014-2020

EU har utbetalat förskott under 2015 och 2016 motsvarande 3 procent av den totala programbudgeten. Jordbruksverket har fått totalt 2 200 tkr (235 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6414, Bidrag från Europeiska socialfonden 2014-2020. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden tidigast under 2023. I mars 2016 fick Jordbruksverket även ett årligt förskott om 1 482 tkr (157 tusen euro) som kommer att avräknas i samband med avslut av räkenskapsåret 2016 under hösten. I balansräkningen redovisas förskotten som en periodavgränsningspost om 3 793 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) 2014-2020

EU har utbetalat förskott under 2015 och 2016 för lokalt ledd utveckling inom regionala utvecklingsfonden motsvarande totalt 3 % av den totala programbudgetens EU-del. Jordbruksverket har fått totalt 2 231 tkr (240 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6314, Bidrag från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden tidigast under 2023. I mars 2016 fick Jordbruksverket även ett årligt förskott om 1 517 tkr (160 tusen euro) som har avräknats under våren i samband med avslut av räkenskapsåret 2016. Förskottet för 2016 kvittades mot det årliga förskottet för 2017 som uppgår till 210 tusen euro, mellanskillnaden om 488 tkr (50 tusen euro) inbetalades i juni 2017. I balansräkningen redovisas förskotten som en periodavgränsningspost om 4 350 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Potentiella återkrav avseende stödåren 2001-2016 m.m.

Per den 30 juni uppgår den pågående handläggningen (vid framförallt länsstyrelserna) av återkrav till ett belopp om ca 18 400 tkr (per den 31 december 2016 uppgick beloppet till ca 21 500 tkr). Uppskattningsvis kommer större delen av beräknat återkravsbelopp att beslutas under 2017. Antalet ärenden beräknas till ca 3 622 stycken och avser framförallt gårdsstöd, miljöersättningar och kompensationsbidrag som till huvuddelen avser stödåren 2007-2013. Cirka 41 % av det uppskattade beloppet om 18 400 tkr utgör EU:s fordran (Jordbruks- och fiskerifonderna) och resterande del utgör statens fordran. Liksom tidigare, med hänvisning till ESV:s föreskrifter till 3 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring, utgör inte det skattade beloppet avseende ej beslutade ärenden, en ekonomisk händelse i denna förordnings mening. Med hänvisning till detta redovisas inte denna post i balans- och resultaträkningen. Uppskattningen av de s.k. potentiella återkraven lämnas bara som en ekonomisk upplysning inom linjen som en eventualtillgång.

Finansiella korrigeringar från EU samt skadestånds- och tvisteärenden

Värderingsregler

Efter ett revisionsbesök från EU-kommissionen skickar kommissionen en rapport. Den tar upp de brister i nyckel- och stödjande kontroller som kommissionen anser att vi har. I detta läge finns inga belopp angivna i kommissionens rapport. Enligt de riktlinjer som EU-kommissionen numera tillämpar, meddelar kommissionen normalt en initial finansiell schablonkorrigering på 10 % vid funna brister. Vid denna tidpunkt är det svårt att värdera vad den slutliga korrigeringen blir men det kan maximalt bli det som kommissionen har angett i sin rapport. Dessutom gör GD för DG Agri i sin årliga försäkran en värdering av risken för varje medlemsstat och stödsystem varvid denna värdering kan ligga på en lägre nivå än vad den första rapporten visade. För vissa revisionsärenden kan det framgå nya uppgifter i kommissionens skrivelse om inbjudan till bilateralt samtal. Eftersom både belopp och tidpunkt är osäkra redovisar vi korrigeringen utifrån kommissionens senaste ställningstagande som en *eventualförpliktelse* inom linjen i balansräkningen. Korrigeringen är beräknade på aktuella stödutbetalningar 24 månader tillbaka i tiden från det att vi fått den första revisionsrapporten från kommissionen. Om inga åtgärder har vidtagits med anledning av rapporterade brister ska beräkningen även omfatta utbetalningar som görs efter att revisionsrapporten har inkommit.

När Jordbruksverket har svarat på kommissionens revisionsrapport får vi en inbjudan till bilateralt möte. Vid detta möte diskuterar Jordbruksverket och kommissionen de frågor som kommissionen fortfarande har synpunkter på och om det är möjligt för Jordbruksverket att göra en beräkning av skadan för fonden för de brister som konstaterats. Även efter det bilaterala mötet kan det vara svårt att värdera storleken på en framtida korrigering. I detta läge redovisar vi ett uppskattat belopp som en *avsättning*, både belopp och tidpunkt är osäkra men beloppet bedöms kunna uppskattas med tillräcklig precision.

Efter det bilaterala mötet får vi anteckningar som vi ska svara på. Vi har också möjlighet att lämna våra egna beräkningar på vilka belopp som vi anser vara mer rimliga att räkna på i stället för en schablonkorrigering. Först därefter kommer ett förslag på korrigeringsbelopp från kommissionen. Korrigeringen räknas på de utgifter som omfattas av bristen två år tillbaka i tiden från det datum vi fick svensk version av revisionsrapporten. Vi redovisar beloppet som en *periodavgränsningspost* eftersom beloppet är rimligt säkert och det finns en ungefärlig tidpunkt när reglering ska ske.

Det finns en möjlighet att ta ett ärende vidare till förlikningsorganet. Detta är ett oberoende organ som lyssnar på vad både medlemslandet och kommissionen har att säga i ärendet. Förlikningsorganet skriver en rapport och därefter tar kommissionen sitt slutliga beslut i ärendet. Vi redovisar beloppet som en periodavgränsningspost.

Erfarenheten visar att kommissionens initiala angivna schablonkorrigeringar oftast sjunker väsentligt under revisionsprocessen. Kommissionen har på senare tid också oftare accepterat medlemsstaternas beräkningar av skadan för fonden istället för att använda schablonkorrigeringar.

Finansiella korrigeringar från EU som har reglerats under perioden

Under våren reglerades totalt 1 275 tusen euro (12 174 tkr) som avsåg revision av producentorganisationer inom frukt och grönsaker.

I april gjorde EU avdrag med 2 252 tusen euro (21 433 tkr) som avsåg återbetalningen till stödmottagare av tidigare avdrag för finansiell disciplin eftersom utbetalningarna inte gjordes inom tidsgränsen.

I september 2015 fick verket en rapport från KOM avseende brister i genomförande av stödåtgärder inom axel 2 inom landsbygdsprogrammet. Under hösten 2016 har ett förslag kommit från KOM där de har dragit ner förväntad korrigering om 1 179 tusen euro till 265 tusen euro (2 578 tkr) vilket reglerades i maj 2017.

I juni drog EU av 18 tusen euro (176 tkr) från rekvisitionen för medfinansiering av TSE-kontroller för 2016 på grund av att verket hade rekvirerat mer än vad som EU ersätter.

Under våren har även ett antal lägre korrigeringsbelopp reglerats för t.ex. äldre återkrav (50/50-regeln) om tillsammans 41 tkr.

Finansiella korrigeringar från EU – utestående revisionsärenden m.m.

Axel 1 och 3 reviderades i juni 2014. I skrivelse 2016-04-18 har KOM föreslagit en korrigering på 9 839 tusen euro (95 173 tkr). Jordbruksverket har i juni 2016 lämnat in en begäran om förlikning. Förlikningsrapport inkom 2016-11-28 och KOM har i skrivelse 2017-04-24 inte föreslagit någon förändring av beloppet. I skrivelsen har man dock begärt in ytterligare uppgifter och begärt en utökad kontroll för att kunna beräkna skadan för fonden. Föreslagen korrigering är upptagen som en periodavgränsningspost.

Jordbruksverket redovisar avslut av räkenskaperna 2015 för jordbruksfonden EJFLU avseende administrativa misstag om 21 tusen euro (200 tkr) som periodavgränsningspost.

I september 2016 kom ett förslag från KOM, som Jordbruksverket godkände i oktober, om 108 tusen euro avseende konstaterad felfrekvens överstigande 2 %. I det slutliga beslutet reducerades korrigeringen till 72 tusen euro (695 tkr) efter att hänsyn tagits till inbetalda stödbelopp. Detta belopp redovisas som periodavgränsningspost.

I skrivelse 2016-12-22 har KOM föreslagit en finansiell korrigering om 1 615 tusen euro för försenade utbetalningar av nötkreatursstöd. I skrivelse 2017-01-20 har Jordbruksverket bemött föreslaget och ansett att ingen korrigering ska göras. KOM har i skrivelse 2017-03-14 accepterat Sveriges ståndpunkt och återkallat föreslagen korrigering.

I avslut för jordbruksfonderna (EGFJ och EJFLU) räkenskapsåret 2016 har KOM föreslagit korrigeringar om sammanlagt knappt 23 tusen euro (218 tkr) avseende bl.a. stöd som betalats ut för sent. Vidare korrigeras Sverige för återkrav som inte har återvunnits i tid d.v.s. att medlemsstaten får stå för 50 % alternativt 100 % av EU-delen. Beloppet uppgår till 1 364 tkr. Föreslagna korrigeringar är upptagna som periodavgränsningsposter.

Därutöver finns det ytterligare 8 öppna revisionsärenden avseende grundläggande kontroller i skolmjölsstödet, stöd inom frukt och grönt, direktstöden/arealbaserade landsbygdsstöd, fiskeristöd för perioden 2007-2013, nötkreatursstödet, projekt- och företagsstöd inom landsbygdsprogrammen 2007-2013 och 2014-2020, tvärvillkorsrevision och investeringsstöd landsbygdsprogrammet 2014-2020. Revisionerna har genomförts under perioden september 2016 till juni 2017. I dessa ärenden har KOM ännu inte tagit ställning till någon finansiell korrigering i euro. I fem ärenden har KOM i en första rapport angett att det är brister i grundläggande kontroller som skulle kunna medföra en schablonkorrigering med 10 % på stöd utbetalade under 24 månader. Jordbruksverket har besvarat dessa rapporter under våren 2017.

För de två förstnämnda revisionsärendena skolmjölsstödet och stöd inom frukt och grönt har Jordbruksverket kunnat bedöma en framtida finansiell korrigering. Utifrån inkomna revisionsrapporter, regelverk, bilateralt samtal med KOM den 1 juni m.m. har Jordbruksverket bedömt en maximal korrigering till 2 759 tusen euro (26 690 tkr). Beloppet redovisas som en avsättning.

För revisionsärendena avseende direktstöd (gårdsstöd m.fl.) inklusive arealbaserade ersättningar inom landsbygdsprogrammet samt nötkreatursstödet har angivet korrigeringsbelopp baserats på vad KOM har värderat delar av ärendena till i sina årsräkenskaper. För de arealbaserade ersättningarna inom landsbygdsprogrammet har verket dessutom utgått ifrån vad KOM har angett i skrivelse inför kommande bilaterala samtal. För revisionsärendet projekt- och företagsstöd inom landsbygdsprogrammen har schablonmässig beräkning gjorts med 10 % respektive 5 % utifrån den första revisionsrapporten från KOM. Totalt för de tre ärendena redovisar Jordbruksverket 46 096 tusen euro (445 905 tkr) som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen. Observera att detta belopp är mycket osäkert vilket innebär att den slutliga korrigeringen kan både minska eller öka.

För de övriga revisionerna, fiskeristöden, tvärvillkoren och investeringsstöden, kan verket i nuläget inte uppskatta storleken på en framtida korrigering eftersom vi inte har fått den första rapporten för dessa revisioner.

Totalt redovisas 9 954 tusen euro, motsvarande 96 286 tkr vid värdering till balansdagens kurs samt 1 364 tkr, totalt 97 650 tkr, som en periodavgränsningspost och 2 759 tusen euro, motsvarande 26 690 tkr som en avsättning. För revisionerna där beloppen är mycket osäkra redovisas totalt 46 096 tusen euro (445 905 tkr) som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen.

Ersättning inom växtskyddsområdet

Potatisodlare har under åren 2012 och 2013 ansökt om ersättning enligt växtskyddslagen om ca 12 600 tkr. Förvaltningsrätten avslag potatisodlarnas ersättningskrav under hösten 2015. Domarna i de tre ersättningsärendena har överklagats till kammarrätten. Kammarrätten gav prövningstillstånd i september 2016. Eftersom målen i dagsläget inte är avgjorda redovisas beloppet dels som en periodavgränsningspost om 1 250 tkr och dels som ansvarsförbindelse inom linjen i balansräkningen med 11 350 tkr. Bedömningen av periodavgränsningsposten har gjorts utifrån utfall i tidigare liknande mål.

Produktionsavgift socker för åren 1999 och 2000

I sockerregleringen ingår att de sockerproducerande företagen och sockerbetsodlare som tilldelats produktionskvot ska betala en produktionsavgift. Det har kommit en dom från EU-domstolen avseende produktionsavgift socker för åren 1999 och 2000 och som motsvarar den korrigerings som gjordes av produktionsavgifterna för åren 2001-2005 (se Årsredovisning 2014). Domen innebär sannolikt att för hög produktionsavgift har debiterats berört företag och att företaget i sin tur har debiterat betodlarna för mycket. Jordbruksverket har i dagsläget inga uppgifter på hur stora summor det rör sig om för Sveriges del. Kommissionens underlag för beräkning av eventuella nya avgifter kommer tidigast under hösten 2017. Något belopp kan inte uppskattas i dagsläget.

Skadeståndskrav

En importör av foder har riktat skadeståndsanspråk om 1 439 tusen euro samt 192 tkr mot Jordbruksverket efter det att ett parti, som senare visade sig vara smittat av salmonella, efter provtagning frisläpptes av Jordbruksverket och därefter levererades till importörens kund. Importören har som grund för sitt skadeståndsanspråk angett att Jordbruksverket har överträtt EU-rättslig lagstiftning vid kontrollen av och frisläppandet av partiet och därigenom gjort sig skyldig till fel eller försummelse vid myndighetsutövning. Justitiekanslern har i beslut uttalat att Jordbruksverket inte har gjort sig skyldig till något sådant fel eller sådan försummelse eller överträdelse av EU-rätten som kan grunda ett skadeståndsansvar. Importören har därefter valt att stämna staten. En rättsprocess har pågått vid Stockholms tingsrätt där staten företräts av Justitiekanslern. Importören har dock försatts i konkurs. Konkursförvaltaren har meddelat att konkursboet inte övertar talan. Konkursgäldenären har dock fört talan vidare mot staten. I februari 2017 återkallade konkursgäldenären sin talan mot staten och målet har avskrivits.

En grupp om 30 äggproducenter har riktat ett skadeståndsanspråk om 22 594 tkr mot Jordbruksverket. Ansökan om stämning kom in till Jönköpings tingsrätt den 24 januari 2017. Staten företräds av Justitiekanslern (JK). Äggproducenterna har gjort gällande att staten är skadeståndsskyldig på grund av skada som vållats genom fel eller försummelse vid myndighetsutövning. Enligt äggproducenterna har Jordbruksverket genom enskilda beslut tilläppligt regler som inte fått tillämpas på grund av underlåtelse att anmäla dessa som tekniska regler enligt det s.k. anmälningsdirektivet. Staten bestriider skadeståndsskyldighet. Efter kontakt med JK är bedömningen att risken är låg att Jordbruksverket ska bli skadeståndsskyldig. Dock redovisas yrkat belopp om totalt ca 22 600 tkr som en ansvarsförbindelse inom linjen i balansräkningen.

Övriga större projekt m.m.

Jordbrukspolitiken från 2014 - Införandeprojektet

Under åren 2014 till 2016 har nya reformer införts. Arbetet med utveckling av IT-stöd fortsätter för tre områden; direktstöd (gårdsstöd), landsbygdsprogram och nytt havs- och fiskeriprogram. Huvuddelen av implementeringsarbetet beräknas avslutas under 2017. De totala utgifterna för implementeringen under första halvåret uppgår till 59 417 tkr. Ej aktiveringsbara delar om 36 361 tkr har kostnadsförts direkt. För de delar som har utvecklats efter program ProCAP (se årsredovisning 2016) redovisas totalt 95 152 tkr under immateriella anläggningstillgångar i balansräkningen. Upptagning av lån görs löpande. Aktivering (dvs. IT-systemen börjar användas och avskrivning påbörjas) har gjorts av de delar som togs i bruk under hösten 2016 samt i januari respektive mars i år

om totalt 74 309 tkr. Eftersom utvecklingsarbetet i övrigt inte är avslutat redovisas kvarstående nedlagda utgifter om 20 843 tkr som en pågående utveckling i delårsrapporten. Totalt beräknas aktiveringen för arbetet räkenskapsåren 2016 och 2017 att uppgå till ca 120 000 tkr.

IT-utvecklingsprojekt UPA/Frej

Projekt UPA - Kundanpassad webb för utsädesföretag ska optimera resultatområde Utsädes administrativa service. Målsättningen är att minska den administrativa bördan för utsädesföretag och enskilda brukare. Projektet är uppdelat i tre delar. Fas 1 och 2 är avslutade. De totala utgifterna för fas 3 har under året uppgått till 2 484 tkr. I balansräkningen har vi redovisat 6 929 tkr för åren 2013 till 2016. Av detta har utgifterna för år 2013 om 755 tkr kostnadsförts under året på grund av att detta inte längre tillför något värde. I balansräkningen redovisas 7 808 tkr under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda utgifter som en pågående utveckling i delårsrapporten. Aktiveringen av Projekt Frej (motsvaras av fas 3) beräknas ske i juni 2018 till ett beräknat belopp om ca 12 000 tkr.

IT-utvecklingsprojekt Argus

Under 2016 har utveckling av IT-stöd för mobil internkontroll påbörjats. Det är ett verksamhetsprojekt (Argus) som arbetar med att ta fram funktionalitet för internkontrollprocessen för arealbaserade kontroller på plats. De totala utgifterna för första halvåret uppgår till 1 547 tkr. Ej aktiveringsbara delar om 812 tkr har kostnadsförts direkt. I balansräkningen redovisas 4 442 tkr under immateriella anläggningstillgångar. Aktivering (dvs. IT-systemen börjar användas och avskrivning påbörjas) har gjorts av de delar som togs i bruk under våren 2017 om totalt 4 047 tkr. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas kvarstående nedlagda utgifter om 395 tkr som en pågående utveckling i delårsrapporten. Aktivering beräknas ske under slutet av 2018 till ett beräknat belopp om ca 6 700 tkr.

Kommentarer till utfall

Resultaträkning

Kommenterade förändringar avser jämförelse mellan första halvåret 2016 och 2017. Se även kommenterade förändringar till resultatområdena (RO) nedan.

Intäkter av bidrag har ökat på grund av flera uppdrag inom livsmedelsstrategin. IT-utvecklingen i samband med införandet av nya jordbruks- och fiskeripolitiken leder till att avskrivningarna har ökat. Förändringen av saldot för uppbördsverksamheten beror framförallt på bidragsutbetalningar där vi ännu inte har fått återflöde från EU. Förändringen av saldot för transfereringar beror på förändringen av periodiserade finansiella korrigeringar.

Kommentarer till resultatområden enligt not 1 och 3

Resultatområde Distriktsveterinärerna

Resultatet för första halvåret 2017 uppgår till ett underskott om 2 982 tkr. Det ackumulerade underskottet per 30 juni uppgår därmed till -1 069 tkr. Intäkter av avgifter och andra ersättningar har ökat med 2 % jämfört med samma period föregående år. Uppdelat på djurslag är intäktsökningen störst inom sällskapsdjur och häst. Intäkterna inom lantbrukets djur har däremot minskat något. Personalkostnaderna, som är den enskilt största

kostnadsposten, har ökat med 3 % jämfört med föregående år. Det beror bland annat på lönerevision samt ökade kostnader för assistenter. Kostnaderna för lokaler har ökat till följd av ombyggnationer och flytt till nya lokaler. Övriga driftkostnader har ökat med 7 % jämfört med föregående år främst beroende på ökade konsultkostnader och ökade resekostnader.

Resultatområde Djur

Området omfattar 16 verksamheter. Resultatet för första halvåret visar ett underskott om 1 913 tkr vilket innebär att det ackumulerade överskottet per 30 juni sjunker till 903 tkr. Nedan kommenteras resultatet i två av verksamheterna.

Resultatet för första halvåret för verksamheten med djurförsöksetiska nämnder uppgår till ett underskott om 1 343 tkr. Det ackumulerade underskottet per 30 juni uppgår till 6 024 tkr. För att få avgiftsområdet i balans inom en femårsperiod har en översyn gjorts av föreskriften som reglerar avgifter för ansökningar för djurförsöksetiskt godkännande. En avgiftshöjning införs från och med den 1 september 2017.

Verksamheten inom hundregistrering visar för första halvåret ett överskott om 597 tkr. Det ackumulerade överskottet uppgår till 3 288 tkr. Under hösten 2017 ska avgifterna ses över så att ackumulerat överskott minskar under 2018.

Övriga 14 verksamheter inom området visar netto ett underskott om ca 1 166 tkr för första halvåret och det ackumulerade överskottet för dessa verksamheter uppgår till 3 639 tkr.

Resultatområde Växt

Resultatområdet visar för första halvåret ett överskott om 945 tkr. Ackumulerat överskott per 30 juni uppgår till 1 241 tkr.

Resultatområde Utsäde

Resultatet för första halvåret uppgår till 711 tkr vilket leder till att det ackumulerade underskottet per 30 juni minskar till 255 tkr. På grund av ändrad intern redovisning avseende semesterlöneskuld är redovisat resultat 422 tkr bättre än om samma redovisning som föregående år skulle ha tillämpats. Detta kommer att korrigeras i samband med årsredovisningen.

Resultatområde Tillsyn

Området omfattar ett 10-tal olika verksamheter. Resultatet för första halvåret visar ett överskott om 1 557 tkr vilket leder till att det ackumulerade överskottet per 30 juni ökar till 6 263 tkr. Av det ackumulerade överskottet avser 3 562 tkr den fytosanitära verksamheten och kvalitetskontroll står för 2 724 tkr. Ett arbete har påbörjats med att se över vissa avgifter inom dessa avgiftsområden och avgiftssänkningar förväntas träda i kraft den 1 januari 2018.

Resultatområde Tjänsteexport

Resultatet för första halvåret visar på ett underskott om 120 tkr vilket leder till att det ackumulerade överskottet sjunker till 276 tkr.

Balansräkning

Kommenterade balansposter avser större förändringar som kan noteras vid en jämförelse mellan balansdagarna den 30 juni 2016 och den 30 juni 2017.

Övriga kortfristiga fordringar avseende fordran EU har ökat. Större andel av bidragen gick ut efter årsskiftet jämfört med föregående år. Antalet projekt som finansieras av externa bidrag har ökat. Detta leder till att *upplupna bidragsintäkter* har ökat något. Förändring av *övriga upplupna intäkter* beror på att RO Distriktsveterinärerna periodiserade ett större belopp föregående år. Detta halvårsskifte redovisar Jordbruksverket ett positivt saldo på *Räntekonto i Riksgäldskontoret* beroende bland annat på ej förbrukade medel inom livsmedelsstrategin. Finansiella korrigeringar har reglerats vilket påverkar *upplupna kostnader* som minskar. *Avsättningar* för finansiella korrigeringar har däremot ökat.

Säkerheter

Säkerheter av bankgarantier och pantförskrivningar ställda i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning samt kommissionens förordningar för systemet med säkerheter uppgår 2017-06-30 till 32 stycken (f. år 35 st.) om sammanlagt 124 934 tkr (f. år 119 434 tkr).

Anslagsredovisning

Årets tilldelning av anslagsmedel enligt regleringsbrevet och regeringsbeslut är 13 344 887 tkr. Det ingående överföringsbeloppet från 2016 uppgår till 3 016 384 tkr efter att nio anslagsposter har avslutats med ett ingående sparande om 16 081 tkr. Indragning av positiva överföringsbelopp har gjorts med 3 024 837 tkr vilket innebär att det totala ingående överföringsbeloppet uppgår till -8 453 tkr. Totalt disponibelt belopp uppgår därmed till 13 336 434 tkr. Belastningen på anslagen under det första halvåret 2017 har varit 3 098 949 tkr. Orsaken till den låga belastningen är att tyngdpunkten på anslagsbelastningar av jordbrukarstöden (gårdsstöd, miljöersättningar m.fl.) sker under slutet av 2017.

Övriga kommentarer

Utnyttjande av tilldelad EU-budget för direktstöden stödåret 2016

För stödåret 2016 har Sverige tilldelats en maximal ram om 697 295 tusen euro för gårdsstöd och stöd till förgröning, nötkreatur och unga jordbrukare. För stödåret 2016 har stödet reducerats med ca 1,35 % (s.k. finansiell disciplin) för brukare som erhåller mer än 2 000 euro (det totala avdraget motsvarar ca 7,8 miljoner euro eller 75 439 tkr). Till och med den 30 juni 2017 har 6 465 972 tkr utbetalats. Räknat efter avdrag av finansiell disciplin uppgår utnyttjat eurobelopp till ca 672 069 tusen euro. Utnyttjandegraden ligger på ca 96,4 % av den maximala ramen efter avdrag för finansiell disciplin den 30 juni 2017. Ytterligare knappt 150 000 tkr (varav återbetalning finansiell disciplin ca 75 000 tkr) beräknas utbetalas under hösten 2017 varför det slutliga utnyttjandet beräknas uppgå till ca 98,7 %. Utnyttjandegraden för direktstöden stödåret 2015 låg på ca 96,4 %.

Utnyttjande av EU-medel inom landsbygdsprogrammet (EJFLU) för programperioden 2014-2020

För programperioden 2014-2020 har Sverige tilldelats 1 763,6 miljoner euro (motsvarande 14 796 miljoner kronor utifrån en eurokurs om 8,39 kronor). Av detta belopp är

104,7 miljoner euro en s.k. resultatreserv som blir tillgänglig först efter det att vissa mål uppnåtts till och med 2018.

Till och med den 30 juni 2017 har Sverige redovisat utbetalningar (t.o.m. 31 mars 2017) motsvarande 421,5 miljoner euro (exkl. erhållna förskott om ca 52 miljoner euro) vilket utgör 24 % av tilldelade EU-medel. De utbetalningar som gjorts avser till största delen miljöersättningar, ekologisk produktion, kompensationsstöd och ersättning till djurväl-färd. Det genomsnittliga utnyttjandet för EU:s medlemsstater för samma period uppgår till 20 % (motsvarande ca 18 740 miljoner euro). Beloppet omfattar även EUs utbetalda förskott. Motsvarande utnyttjande för Sverige är då 27 %.

Utnyttjande av EU-medel inom havs- och fiskeriprogrammet (EHFF) för program-perioden 2014-2020

För programperioden 2014-2020 har Sverige tilldelats knappt 120 miljoner euro (motsvarande 1 003 miljoner kronor utifrån en eurokurs om 8,39 kronor). Av detta belopp är 7 miljoner euro en s.k. resultatreserv som blir tillgänglig först efter det att vissa mål uppnåtts till och med 2018.

Till och med den 30 juni 2017 har Sverige redovisat utbetalningar (t.o.m. 31 december 2016) motsvarande ca 0,75 miljoner euro (exkl. erhållna förskott om ca 3,4 miljoner euro) vilket drygt 0,6 % av tilldelade EU-medel. De utbetalningar som gjorts avser framför allt förberedande stöd inom lokalt ledd utveckling, produktiva investeringar i vattenbruk, miljöinvesteringar i vattenbruk och tekniskt stöd (TA).

Utnyttjande av EU-medel inom Regional- och socialfondsprogrammet för lokalt ledd utveckling 2014-2020

För programperioden 2014-2020 har Sverige tilldelats ca 16,8 miljoner euro (motsvarande ca 141 miljoner kronor utifrån en eurokurs om 8,39 kronor). Av detta belopp är drygt 1 miljon euro en s.k. resultatreserv som blir tillgänglig först efter det att vissa mål uppnåtts till och med 2018. Tilldelning per fond är ca 8,5 miljoner euro (71,3 mnkr) inom regionalfonden och drygt 8,3 miljoner euro (69,6 mnkr) inom socialfonden.

Till och med den 30 juni 2017 har Sverige redovisat utbetalningar (t.o.m. 31 december 2016) motsvarande ca 0,3 miljoner euro (exkl. erhållna förskott om ca 0,5 miljoner euro) vilket utgör 1,8 % av tilldelade EU-medel. De utbetalningar som gjorts avser framför allt förberedande stöd inom lokalt ledd utveckling och tekniskt stöd (TA). Utbetalning per fond är ca 0,15 miljoner euro inom regionalfonden och ca 0,15 miljoner euro inom socialfonden.

RESULTATRÄKNING

Tkr	Not	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
		2017-01-01- 2017-06-30	2016-01-01- 2016-06-30	2016-01-01- 2016-12-31	2017-01-01- 2017-12-31
Verksamhetens intäkter					
Intäkter av anslag		419 986	414 276	828 940	856 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar		281 046	271 130	561 585	593 000
Intäkter av bidrag		11 963	5 031	19 642	46 000
Finansiella intäkter		1 407	1 458	2 967	2 800
Summa intäkter		714 402	691 895	1 413 134	1 497 800
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för personal		-485 002	-461 690	-901 941	-958 000
Kostnader för lokaler		-29 028	-28 102	-57 703	-58 000
Övriga driftkostnader		-183 894	-192 202	-403 232	-428 000
Finansiella kostnader		-152	-99	-558	-400
Avskrivningar och nedskrivningar		-35 562	-31 992	-72 187	-74 000
Summa kostnader		-733 638	-714 085	-1 435 621	-1 518 400
Verksamhetsutfall		-19 236	-22 190	-22 487	-20 600
Uppbördsverksamhet					
Intäkter av EU-bidrag m.m. som inte disponeras		1 699 413	1 587 571	8 273 795	9 825 700
Finansiella intäkter	4	34 071	168 620	119 337	28 500
Finansiella kostnader	4	-55 394	-42 897	-2 291	-55 500
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-6 408 545	-7 278 525	-8 955 959	-8 770 300
Saldo		-4 730 455	-5 565 231	-565 118	1 028 400
Transfereringar					
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag		2 678 269	2 746 027	11 327 325	13 289 000
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag		0	97	4 273	5 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag		615	802	0	1 000
Finansiella intäkter	5	28 869	40 764	106 209	30 000
Finansiella kostnader	5	-52 091	-95 508	-182 732	-325 000
Lämnade bidrag		-2 634 549	-2 722 062	-11 173 358	-13 290 000
Saldo		21 113	-29 880	81 717	-290 000
Periodens kapitalförändring	1,3	-4 728 578	-5 617 301	-505 888	717 800

BALANSRÄKNING

Tkr		2017-06-30	2016-06-30
	Not		
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Pågående utveckling	6	29 046	54 370
Balanserade utgifter för utveckling		163 795	136 979
Summa immateriella anläggningstillgångar		192 841	191 349
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet		4 247	3 828
Maskiner, inventarier, installationer m.m.		58 295	61 072
Summa materiella anläggningstillgångar		62 542	64 900
Varulager m.m.			
Varulager och förråd		30 112	30 001
Summa varulager m.m.		30 112	30 001
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		47 086	52 887
Fordringar hos andra myndigheter		12 365	13 472
Övriga kortfristiga fordringar		1 138 565	851 254
Summa kortfristiga fordringar		1 198 016	917 613
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader		19 514	19 737
Upplupna bidragsintäkter		1 572	809
Övriga upplupna intäkter		9 438	12 341
Summa periodavgränsningsposter		30 524	32 887
Avräkning med statsverket		243 212	272 182
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret		22 571	0
Kassa och bank		113	116
Summa kassa och bank		22 684	116
Summa tillgångar	2	1 779 931	1 509 048

Tkr		2017-06-30	2016-06-30
	Not		
<i>Kapital och skulder</i>			
Myndighetskapital			
Statskapital		194 197	194 197
Balanserad kapitalförändring		5 053 678	5 559 566
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		-4 728 578	-5 617 301
Summa myndighetskapital		519 297	136 462
Avsättningar			
Övriga avsättningar		26 690	11 102
Summa avsättningar		26 690	11 102
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	7	242 880	241 285
Räntekontokredit i Riksgäldskontoret		0	16 975
Kortfristiga skulder till andra myndigheter		37 693	37 732
Leverantörsskulder		33 595	36 683
Övriga kortfristiga skulder		30 272	27 149
Summa skulder m.m.		344 440	359 824
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader		219 584	386 659
Oförbrukade bidrag	8	662 483	609 351
Övriga förutbetalda intäkter		7 437	5 650
Summa periodavgränsningsposter		889 504	1 001 660
Summa kapital och skulder	2	1 779 931	1 509 048

Eventuallgångar

Pågående handläggning av återkrav rörande jordbrukarstöden beräknas till ca 18 400 tkr varav EU-delen beräknas till ca 7 600 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

Ansvarsförbindelser/Eventualförpliktelser

Jordbruksverket har tre ärenden i förvaltningsrätten rörande ersättningar enligt växtskyddslagen om totalt ca 11 350 tkr samt ett skadeståndsärende om ca 22 600 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

För tre pågående revisionsärenden har upptaget belopp beräknats utifrån inkomna revisionsrapporter, kommissionens värderingar i sina årsräkenskaper samt övriga skrivelser. Schablonmässigt har en möjlig korrigerings beräknats till cirka 445 900 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

ANSLAGSREDOVISNING

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:8.1	Statens jordbruksverk, Förvaltningskostnader	9	9 347	603 563	0	0	612 910	-302 155	310 755
23 1:4.1	Bidrag till veterinär fältverksamhet		0	106 283	0	0	106 283	-53 341	52 942
23 1:5.2	Djurhälsovård och djurskyddsfrämjande åtgärder, Djurhälsovård	10	3 371	14 933	0	-3 371	14 933	-9 497	5 436
23 1:6	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar		-3 421	154 349	0	-1 579	149 349	-64 574	84 775
1:6.1	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar	11	-5 000	80 000	0	0	75 000	-33 741	41 259
1:6.2	Bidrag till bekämpande av djursjukdomar	10	119	33 349	0	-119	33 349	-22 563	10 786
1:6.4	Bidrag till utveckling och genomförande av sjukdomskontroller	10	1 460	41 000	0	-1 460	41 000	-8 270	32 730
23 1:9.1	Bekämpande av växtskadegörare		0	5 000	0	0	5 000	-2 285	2 715
23 1:10	Gårdsstöd m.m.	10	1 182 765	6 467 000	0	-1 182 765	6 467 000	-1 050 153	5 416 847
1:10.1	Gårdsstöd m.m.	10,12	1 181 386	6 466 000	-16 000	-1 181 386	6 450 000	-1 042 408	5 407 592
1:10.4	EU-medfinansiering av bekämpande av djursjukdomar	10,13	1 379	1 000	16 000	-1 379	17 000	-7 745	9 255
23 1:11.1	Intervention för jordbruksprodukter m.m.	14	-12 800	161 000	0	0	148 200	-50 366	97 834

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:12.1	Stödåtgärder för fiske och vattenbruk – EHFF 2014-2020	10	20 992	24 250	0	-20 992	24 250	-4 755	19 495
23 1:13.1	EU-budgeten finansierade stödåtgärder för fiske och vattenbruk - EHFF 2014-2020	10	133 862	179 000	0	-133 862	179 000	-5 672	173 328
23 1:17	Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur		1 057 509	3 483 453	0	-1 057 509	3 483 453	-963 469	2 519 984
1:17.1	Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur – EJFLU 2014-2020	10,15	1 046 161	3 153 463	-478	-1 046 161	3 152 985	-809 640	2 343 345
1:17.2	Åtgärder inom Honungsprogrammet 2017-2019	10,16	11	2 710	478	-11	3 188	-539	2 649
1:17.3	Åtgärder inom programmet för lokalt ledd utveckling – LLU 2014-2020	10	2 394	2 280	0	-2 394	2 280	-1 489	791
1:17.4	Nationellt stöd, stödområde 1-5	10	8 943	325 000	0	-8 943	325 000	-151 801	173 199
23 1:18	Från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur		621 169	2 028 887	0	-621 169	2 028 887	-546 211	1 482 676
1:18.1	Från EU-budgeten finansierade åtgärder inom programmet för lokalt ledd utveckling – LLU 2014-2020	10	3 905	9 920	0	-3 905	9 920	-930	8 990
1:18.2	Från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur – EJFLU 2014-2020	10	617 253	2 015 779	0	-617 253	2 015 779	-544 959	1 470 820
1:18.4	Från EU-budgeten finansierade åtgärder inom Honungsprogrammet 2017-2019	10,17	11	3 188	0	-11	3 188	-322	2 866

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:19	Miljöförbättrande åtgärder i jordbruket		3 522	79 830	0	-3 522	79 830	-7 292	72 538
1:19.1	Försöks- och utvecklingsverksamhet	10	9	17 330	0	-9	17 330	-4 368	12 962
1:19.2	Hållbar användning av bekämpningsmedel	10	44	2 500	0	-44	2 500	-462	2 038
1.19.4	Stöd för metangasreducering	10	3 469	60 000	0	-3 469	60 000	-2 462	57 538
23 1:20.1	Stöd till jordbrukets rationalisering m.m.		0	4 116	0	0	4 116	-4 116	0
23 1:21.1	Åtgärder på fjällägenheter m.m.		0	1 529	0	0	1 529	-1 200	329
27 1:1.2	Avgiften till Europeiska unionen, Sockeravgifter	10,18	68	31 694	0	-68	31 694	-33 864	-2 170
ANSLAG TOTALT			3 016 384	13 344 887	0	-3 024 837	13 336 434	-3 098 949	10 237 485

Avslutade anslag/anslagsposter:

Anslagsposterna 23 1:12.1 Finansiella korrigeringar, 23 1:15.1 Exportfrämjande åtgärder samt 23 1:15.3 Satsningar för att bidra till innovation, utveckling och högre kompetens i livsmedelssektorn är avslutade utan ingående överföringsbelopp.

Det ingående överföringsbeloppen för anslagsposterna 23 1:12.3 Strukturstöd till fisket m.m.– Europeiska fiskerifonden (EFF) 2007-2013 om 449 tkr, 23 1:13.3 Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m. – Europeiska fiskerifonden (EFF) 2007-2013 om 674 tkr, 23 1:15.4 Offentliga måltider om 872 tkr, 23 1:15.7 Jakt och fiske om 1 tkr, 23 1:17.9 Landsbygdsprogram 2007-2013 om 7 617 tkr samt 23 1:18.7 Landsbygdsprogram för Sverige år 2007-2013, EU-medel om 6 468 tkr är indragna.

INKOMSTITLAR

Tkr			Utfall	Utfall
Off.titel- beteckning	Benämning	Not	2017-01-01- 2017-06-30	2016-01-01- 2016-06-30
2627 001	Offentlig lagring, försäljningsintäkter		0	59
2714 411	Sanktionsavgifter, Kreditering av förverkade säkerheter m.m.	19	1 209	1 143
2811	Övriga inkomster av statens verksamhet			
2811 277	Övriga inkomster		531	543
6111 001	Gårdsstöd		5 712 551	6 008 125
6113 001	Övriga interventioner		68 590	54 602
6115 001	Djurbidrag		0	-5
6119	Övriga bidrag från Europeiska garantifonden för jordbruket			
6119 001	Övriga bidrag från Europeiska garantifonden för jordbruket		809	1 105
6119 002	Kursdifferenser från EU:s jordbruksfonder	20	-55 352	-43 258
6123 001	Europeiska utvecklings- och garantifonden - garantisektionen 2000-2006		-44	-87
6125 001	Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling 2014-2020		636 708	1 164 700
6213	Bidrag från Europeiska fiskefonden 2007-2013			
6213 001	Bidrag från Europeiska fiskefonden 2007-2013		0	22 005
6213 002	Kursdifferenser från EU:s fiskerifond		0	361
6214	Bidrag från Europeiska havs- och fiskerifonden 2014-2020			
6214 001	Bidrag från Europeiska havs- och fiskerifonden 2014-2020		9 163	31 654
6214 002	Kursdifferenser från EU:s fiskerifond		-41	0
6314	Bidrag från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020			
6314 011	Programmet för lokalt ledd utveckling med stöd från ERUF och ESF 2014-2020		530	2 257
6414	Bidrag från Europeiska socialfonden 2014-2020			
6414 003	Programmet för lokalt ledd utveckling med stöd från ERUF och ESF 2014-2020		42	2 220
9473 011	Särskilda jordbrukstullar och sockeravgifter		33 849	33 101
	Summa		6 408 545	7 278 525

NOTFÖRTECKNING

NOT 1 Resultaträkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2017-01-01- 2017-06-30	2016-01-01- 2016-06-30
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	52 661 ¹	51 505
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	230 773 ²	225 902
Intäkter av bidrag	538	551
Finansiella intäkter	830 ⁴	926
Summa intäkter	284 801	278 884
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal	-194 686	-189 007
Kostnader för lokaler	-11 253	-10 064
Övriga driftkostnader	-70 920 ³	-69 922
Finansiella kostnader	-105 ⁴	-95
Avskrivningar och nedskrivningar	-10 819	-10 717
Summa kostnader	-287 783	-279 805
Periodens kapitalförändring	-2 982 ⁵	-921

- 1) Intäkten utgörs av ersättning från anslagsposten 1:4.1, Bidrag till veterinär fältverksamhet. Intäkten utgör 29 988 tkr (f. år 28 998 tkr) för rikstäckande verksamhet och smittskyddsberedskap, 19 770 tkr (f. år 19 770 tkr) för jourverksamhet och 2 903 tkr (f. år 2 737 tkr) som utgått till avlägset boende djurägare
- 2) I intäkter av avgifter och andra ersättningar ingår 0 tkr (f. år 803 tkr) avseende intäkter för interna uppdrag rörande smittsamma djursjukdomar. Detta har eliminerats i Jordbruksverkets totala resultaträkning. I totalbeloppet ingår även 1 150 tkr (f. år 1 040 tkr) som avser intäkter för uppdrag av myndighetskaraktär såsom gränskontroll, intyg vid in- och utförsel inom EU m.m. Realisationsvinst vid försäljning/utrangering av inventarier ingår med 223 tkr (f. år 364 tkr).
- 3) Lokalhyror för centralt placerad personal ligger kostnadmässigt under posten övriga driftkostnader i och med att de betalas via en administrativ ersättning.
- 4) För att ge en mer rättvisande bild redovisas räntor avseende räntekontot brutto inom resultatområdet.
- 5) Ackumulerad kapitalförändring per 2017-06-30 uppgår till -1 069 tkr (f. år -1 519 tkr).

NOT 2 Balansräkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2017-06-30	2016-06-30
<i>Tillgångar</i>		
Immateriella anläggningstillgångar		
Pågående utveckling	0	2 864
Balanserade utgifter för utveckling	6 748	10 111
Summa immateriella anläggningstillgångar	6 748	12 975
Materiella anläggningstillgångar		
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1 278	1 339
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	48 425	52 542
Summa materiella anläggningstillgångar	49 703	53 881
Varulager m.m.		
Varulager och förråd	27 501	27 147
Summa varulager m.m.	27 501	27 147
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	36 801	36 944
Fordringar hos andra myndigheter	3 841	3 634
Övriga kortfristiga fordringar	1 995	1 266
Summa kortfristiga fordringar	42 637	41 844
Periodavgränsningsposter		
Förutbetalda kostnader	5 223	4 703
Övriga upplupna intäkter	2 191	4 073
Summa periodavgränsningsposter	7 414	8 776
Kassa och bank		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	25 307 ¹	29 006
Kassa och bank	113	116
Summa kassa och bank	25 420	29 122
Summa tillgångar	159 423	173 745
<i>Kapital och skulder</i>		
Myndighetskapital		
Balanserad kapitalförändring	1 913	-598
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-2 982	-921
Summa myndighetskapital	-1 069	-1 519
Skulder m.m.		
Lån i Riksgäldskontoret	55 526	63 224
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	19 623	19 005
Leverantörsskulder	12 456	12 713
Övriga kortfristiga skulder	17 593	16 386
Summa skulder m.m.	105 198	111 328
Periodavgränsningsposter		
Upplupna kostnader	55 294	63 936
Summa periodavgränsningsposter	55 294	63 936
Summa kapital och skulder	159 423	173 745

NOT 3 Resultatområden

(tkr)	Ackumulerat resultat t.o.m. 2016	Intäkter 170101-170630	Intäkter 160101-160630	Kostnader 170101-170630	Kostnader 160101-160630	Resultat/utfall 170101-170630	Resultat/utfall 160101-160630	Ackumulerat resultat t.o.m. 170630
Offentligrätts- lig verksamhet								
Djur ¹	2 816	14 163	12 798	-16 076	-15 731	-1 913	-2 933	903
Växt ²	296	4 536	4 458	-3 591	-4 778	945	-320	1 241
Utsäde ³	-966	13 655	13 398	-12 944	-14 533	711	-1 135	-255
Tillsyn ⁴	4 706	15 164	13 517	-12 861	-13 131	2 303	386	7 009
Distriktsveterinä- reman ⁵	0	1 150	1 040	-1 150	-1 040	0	0	0
Delsumma	6 852	48 668	45 211	-46 622	-49 213	2 046	-4 002	8 898
Uppdragsverk- samhet								
Utsäde ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Tillsyn ⁴	0	937	2 192	-1 683	-1 930	-746	262	-746
Distriktsveterinä- reman ⁵	1 913	283 651	277 844	-286 633	-278 765	-2 982	-921	-1 069
Tjänsteexport ⁶	396	3 415	637	-3 535	-2 240	-120	-1 603	276
Delsumma	2 309	288 003	280 673	-291 851	-282 935	-3 848	-2 262	-1 539
Totalt	9 161	336 671	325 884	-338 473	-332 148	-1 802	-6 264	7 359

- ¹ Resultatområde **Djur** omfattar införsel av djur, GMO-verksamhet, godkännande av anläggningar för tillverkning av foder och anläggningar för bearbetning och hantering av animaliska biprodukter, pass för sällskapsdjur, djurmärken, exportpass, hundregister, verksamhet enligt djurskyddsförordningen (1988:539), prövning av ansökan om legitimation eller annan verksamhet enligt 4 kap. lagen (2009:302) om verksamhet inom djurens hälso- och sjukvård, utbildning av officiella veterinärer, gränskontroll av levande djur och animaliska biprodukter samt den del av övriga officiella uppdrag t.ex. karantäsuppdrag som inte utförs av Distriktsveterinärerna, prövning enligt lagen (2013:363) om kontroll av ekologisk produktion samt regionala djurförsöksetiska nämnder. Utöver periodens kapitalförändring (-1 913 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2016-12-31 om 2 816 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 903 tkr per 2017-06-30. Se även kommentar Delårsrapport - Inledning.
- ² Resultatområde **Växt** omfattar fytosanitär verksamhet, saluföring av trädgårdsväxter, ekologisk produktion, godkännande av utrustning för spridning av växtskyddsmedel och ärenden om växtförädlarrätt och sortlista liksom GMO-verksamhet men exklusive tillsyn. Även myndighetsuppdrag ingår. Enligt regleringsbrev medges växtinspektionen undantag från 5§ avgiftsförordningen. Tidigare år har utgifter som inte finansieras med avgifter finansierats med anslag 1:9, Bekämpande av växtskadegörare. Utöver periodens kapitalförändring (945 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2016-12-31 om 296 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till 1 241 tkr per 2017-06-30. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning. Av intäkterna avser 1 200 tkr (f. år 1 200 tkr) ersättning för myndighetsutgifter.
- ³ Resultatområde **Utsäde** omfattar certifiering av utsäde och viss analys exklusive tillsyn. Myndighetsbidrag är inräknade. Uppdragsverksamheten inom RO Utsäde utgörs av laboratorieundersökningar, kvalitetsanalyser och andra undersökningar av utsäde och växtsorter samt kvalitetsanalys av foder- och kvarnsparnmål. Utöver periodens kapitalförändring (711 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2016-12-31 uppgående till -966 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -255 tkr per 2017-06-30. Av intäkterna avser 449 tkr (f. år 445 tkr) ersättning för myndighetsutgifter. Fördelning av intäkter och kostnader för offentliggrättslig verksamhet och uppdragsverksamhet kommer att redovisas i årsredovisningen för 2017. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning.
- ⁴ Resultatområde **Tillsyn** omfattar tillsyn inom fytosanitär verksamhet, kvalitetskontroll av frukt och grönsaker, GMO-verksamhet inom växtområdet, retursystem för plastflaskor och metallburkar, anläggningar för animaliska biprodukter, anläggningar som hanterar och/eller tillverkar foder och som inte är primärproducenter, verksamhet inom utsädesområdet, kontroll enligt lagen om kontroll av ekologisk produktion, emballagekontroll Kina, centralt vattenbruksregister samt kontroll inom djurhälsoområdet samt kontroll av funktionstester av sprutor. Uppdragsverksamheten inom resultatområdet Tillsyn utgörs av verksamheten köttklassificering. Köttklassificeringen har en skuld till slakteribranschen om 5 288 tkr (f.å 4 933 tkr). Utöver periodens kapitalförändring (1 557 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2016-12-31 uppgående till 4 706 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen uppgår till 6 263 tkr per 2017-06-30. Av intäkterna avser 933 tkr (f. år 925 tkr) ersättning för myndighetsutgifter från anslaget 1:8 Statens jordbruksverk avseende köttklassificeringen. Se även kommentar Delårsrapport-Inledning.
- ⁵ Resultatområde **Distriktsveterinärerna**. Se kommentar Delårsrapport – Inledning samt resultat- och balansräkning enligt not 1 och 2.
- ⁶ Resultatområde **Tjänsteexport** omfattar uppdragsverksamhet som utgörs av internationellt utvecklingssamarbete. Utöver periodens kapitalförändring (-120 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2016-12-31 uppgående till 396 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen uppgår till 276 tkr per 2017-06-30.

NOT 4 Finansiella intäkter och kostnader - Uppbörd

(tkr)	2017-06-30	2016-06-30
Kursvinster(+)/-förluster(-)	-55 394	-42 897
Orealiserade kursdifferenser - Periodavgränsningspost	34 071	168 620
Summa¹⁾	-21 323	125 723

1) Av summan redovisas 34 071 tkr (f. år 168 620 tkr) som finansiella intäkter.

NOT 5 Finansiella intäkter och kostnader - Transfereringar

(tkr)	2017-06-30	2016-06-30
Finansiella korrigeringar – reglerade mot EU	-36 401	-32 355
Finansiella korrigeringar - periodavgränsningspost	27 885	-63 153
Finansiella korrigeringar - avsättning	-15 690	40 392
Inbetalda återkrav	984	372
Summa¹⁾	-23 222	-54 744

1) Av summan redovisas 28 869 tkr (f. år 40 764 tkr) som finansiella intäkter.

NOT 6 Pågående utveckling

Uppbyggnad av nya IT-system pågår. Dessa system redovisas under immateriella anläggningstillgångar, se Delårsrapport – Inledning, Övriga större projekt m.m.

I Hermes ingår pågående utveckling i beloppet för balanserade utgifter för utveckling.

NOT 7 Lån i Riksgäldskontoret

(tkr)	2017-06-30	2016-06-30
Pågående utveckling	29 046	54 370
Balanserade utgifter för utveckling	163 795	136 979
Materiella anläggningstillgångar	62 542	64 900
Summa anläggningstillgångar	255 383	256 249
Låneram enligt regleringsbrev	274 000	274 000

Utnyttjad låneram uppgår till 242 880 tkr och den utgående balansen för anläggningstillgångar uppgår till 255 383 tkr. Skillnaden om 12 503 tkr beror främst på att lån ännu inte har tagits fullt ut för pågående utveckling.

NOT 8 Oförbrukade bidrag

Förskott från EU:

(tkr)	2017-06-30	2016-06-30
EU:s landsbygdsfond 2014-2020 (EJFLU)	506 566	493 108
EU:s fiskerifond 2007-2014 (EFF)	37 016	36 032
EU:s fiskerifond 2014-2020 (EHFF)	61 458	53 178
EU:s regionala utvecklingsfond 2014-2020 (ERUF)	4 350	3 764
EU:s socialfond 2014-2020 (ESF)	3 793	3 692
Summa förskott EU	613 183	589 774

Förskott från EU är värderat till balansdagens kurs 9,6734 kr/euro.

Oförbrukade bidrag från myndigheter:

	2017-06-30	2016-06-30	Planeras användas
Myndighet (tkr)			
Havs- och vattenmyndigheten	15 000	5 000	3 mån - 1 år
FORMAS	1 943	1 198	3 mån - 1 år
MSB	5 500	5 722	3 mån - 1 år
SMHI	632	869	3 mån - 1 år
Regeringskansliet	23 392	747	3 mån - 1 år
Kemikalieinspektionen	75	779	3 mån - 1 år
Naturvårdsverket	568	3 700	3 mån - 1 år
Lantmäteriverket	130	130	3 mån - 1 år
Summa oförbrukade bidrag	47 240	18 145	

Utöver detta har verket oförbrukade bidrag om 2 060 tkr från andra organisationer.
Totalt uppgår oförbrukade bidrag till 662 483 tkr.

NOT 9 Anslag 1:8, posten 1 Förvaltningskostnader

Enligt regeringsbeslut 2016-12-22 disponerar Jordbruksverket det ingående överföringsbeloppet om 9 347 tkr.

NOT 10 Indragning av ingående överföringsbelopp

Enligt regeringsbeslut 2016-12-22 är hela det ingående överföringsbeloppet indraget.

NOT 11 Anslag 1:6, posten 1 Bekämpande av smittsamma husdjursjukdomar

Enligt regeringsbeslut 2017-06-29 har anslaget ökat med 30 000 tkr.

NOT 12 Anslag 1:10, posten 1 Gårdstöd m.m.

Enligt regeringsbeslut 2017-04-13 har 16 000 tkr om disponerats till anslagsposten 4.
Enligt regleringsbrev 2017-06-29 har anslaget minskat med 31 000 tkr.

NOT 13 Anslag 1:10, posten 4 EU-medfinansiering av bekämpande av djursjukdomar

Enligt regeringsbeslut 2017-04-13 har 16 000 tkr om disponerats från anslagsposten 1.

NOT 14 Anslag 1:11, posten 1, Intervention för jordbruksprodukter m.m.

Enligt regleringsbrev 2017-06-29 har anslaget ökat med 31 000 tkr.

NOT 15 Anslag 1:17, posten 1, Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur

Enligt regeringsbeslut 2017-06-29 har anslagsposten minskat med 11 978 tkr samt 478 tkr har om disponerats till anslagsposten 2.

NOT 16 Anslag 1:17, posten 2, Åtgärder inom honungsprogrammet 2017-2019

Enligt regeringsbeslut 2017-06-29 har 478 tkr om disponerats från anslagsposten 1.

NOT 17 Anslag 1.18, posten 4, Från EU-budgeten finansierade åtgärder inom Honungsprogrammet 2017-2019

Enligt regeringsbeslut 2017-06-29 har anslagsposten ökat med 478 tkr.

Not 18 Anslag 1:1 posten 2, Sockeravgifter

Det utgående överföringsbeloppet om -2 170 tkr ryms inom anslagskrediten på 3 169 tkr.

NOT 19 Inkomsttitel 2714 411 Kreditering av förverkade säkerheter m.m.**Bokförda belopp på inkomsttiteln består av följande poster:**

Specifikation, (tkr)	
Återkrav enligt 1290/2005 (20 %)	239
Förverkade säkerheter	99
Tvårvillkor 73/2009 (25 %)	52
Återkrav gårdsstöd 2005-2007 (100 %)	248
Återkrav gårdsstöd 2008 (100 %) ¹⁾	571
Summa	1 209

NOT 20 Inkomsttitel 6119 002 Kursdifferenser från EU:s jordbruksfonder

Löpande redovisningar till EU:s jordbruksfonder (garanti och landsbygd) sker i euro vilket innebär att Sverige bär kursrisken. Hittills under 2017 uppgår kursförlusten till 55 352 tkr på inbetalade belopp från EU. Den främsta orsaken till förlusten är att gårdsstödet för stödåret 2016 utbetalas till kurs 9,621 kr per euro samtidigt som den svenska kronan har sjunkit i värde mot euron under våren 2017 när inbetalningar har inkommit från EU på förskottade stöd. För motsvarande period föregående år bokfördes en kursförlust på 43 258 tkr.

FASTSTÄLLANDE

Fastställande av delårsrapport per 2017-06-30

Jag intygar att delårsrapporten ger en rättvisande bild av verksamhetens kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Jönköping den 10 augusti 2017

Leif Denneberg
Generaldirektör