

# DELÅRSRAPPORT

FÖR PERIODEN 2015-01-01 - 2015-06-30





**SKRIVELSE**

Dnr 1.5.04-6162/15

2015-08-13

Regeringskansliet  
Näringsdepartementet  
103 33 STOCKHOLM

## **Statens jordbruksverks delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-06-30**

I enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag överlämnar Statens jordbruksverk delårsrapporten för perioden 2015-01-01 – 2015-06-30.

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

Leif Denneberg

Ebba Gisby



# Innehåll

## Innehåll

<b>DELÅRSRAPPORT - INLEDNING .....</b>	<b>7</b>
Redovisnings- och värderingsprinciper .....	7
Finansiella korrigeringar från EU samt skadestånds- och tvisteärenden.....	8
Övriga större projekt m.m. ....	10
Kommentarer till utfall .....	11
Övriga kommentarer.....	14
<b>RESULTATRÄKNING .....</b>	<b>16</b>
<b>BALANSRÄKNING.....</b>	<b>17</b>
<b>ANSLAGSREDOVISNING.....</b>	<b>19</b>
<b>INKOMSTITTLAR .....</b>	<b>23</b>
<b>NOTFÖRTECKNING .....</b>	<b>25</b>
<b>FASTSTÄLLANDE .....</b>	<b>31</b>



# 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 9,2173 kr/euro.

### *Brytdag*

Löpande redovisning och anslagsavräkning avseende perioden januari-juni 2015 har gjorts fram till och med den 2 juli 2015.

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

Förskott har utbetalats i juni 2015 från EU avseende åren 2014-2015 motsvarande 2 procent av det totala bidraget avseende landsbygdsprogrammet för 2014-2020. Totalt har Jordbruksverket erhållit 323 103 tkr (34 911 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6125, Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling. Under 2016 kommer ytterligare ett förskott att utbetalas från EU motsvarande 1 procent av programbudgeten. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden senast under 2023. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 321 788 tkr, värdering sker till balansdagens kurs (9,2173 kr/euro).

### *Förskott från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (EJFLU 2007-2013)*

Förskott har utbetalats 2007 och 2008 från EU motsvarande totalt 7 procent av det totala bidraget från EU avseende landsbygdsprogrammet för 2007-2013. Totalt har Jordbruksverket erhållit 1 183 804 tkr (127 795 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6118, EU:s landsbygdsfond 2007-2013 under räkenskapsåren 2007 och 2008. Under hösten 2014 började förskottet från EU att avräknas eftersom vi nått 95 % av den totala budgeten för landsbygdsprogrammet. I samband med rekvisitionen för perioden 1 april – 30 juni 2015 har hela förskottet reglerats.

### *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 efter 2015. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 35 270 tkr, värdering sker till balansdagens kurs (9,2173 kr/euro).

### *Potentiella återkrav avseende stödåren 2001-2014*

Per den 30 juni uppgår den pågående handläggningen (vid framförallt länsstyrelserna) av återkrav till ett belopp om knappt 21 000 tkr (per den 31 december 2014 uppgick beloppet till 31 800 tkr). Uppskattningsvis kommer större delen av beräknat återkravsbelopp att beslutas under 2015. Antalet ärenden beräknas till knappt 3 800 stycken och

avser framförallt gårdsstöd, miljöersättningar och kompensationsbidrag som till huvuddelen avser stödåren 2007-2014. Cirka 44 % av det uppskattade beloppet om 21 000 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**

### ***Finansiella korrigeringar från EU som har reglerats under perioden***

Inga ärenden har avslutats och belastat anslaget 1:12 Finansiella korrigeringar m.m. under våren 2015.

### ***Finansiella korrigeringar från EU – utestående revisionsärenden m.m.***

Jordbruksverket redovisar avslut av räkenskaperna 2011 för Jordbruksfonderna (EGFJ och EJFLU) avseende finansiella fel om knappt 1 812 tusen euro, motsvarande ca 16 701 tkr till balansdagens kurs. Kommissionen (KOM) har slutligt fastställt korrigeringen i beslut den 22 juni 2015 och beloppet kommer att dras av på återflöden under hösten.

För stödåren 2009-2011 anser KOM att det finns brister inom kontroller av tvärvillkor. Enligt skrivelse från KOM den 20 maj 2014 föreslås att korrigeringen uppgår till ca 3 320 tusen euro, motsvarande ca 30 601 tkr. Föreslagen korrigering har slutligt fastställts av KOM i beslut den 22 juni 2015 och beloppet kommer att dras av på återflöden under hösten.

Under 2012 reviderade KOM arealstöden inom landsbygdsfonden (EJFLU). Enligt skrivelse 28 maj 2014 föreslår KOM en korrigering om 6 554 tusen euro avseende utgifter som verkställt under åren 2010-2013. Ärendet har därefter behandlats av förlikningsorganet och i skrivelse från april 2015 har KOM föreslagit en sänkning av korrigeringen till knappt 3 450 tusen euro, motsvarande ca 31 797 tkr. Verket avvaktar ett slutligt beslut från KOM i ärendet.

I september fattade KOM beslut om korrigering om 731 tusen euro (motsvarande 6 739 tkr till balansdagens kurs) för avslut av räkenskaperna 2013 för landsbygdsfonden (EJFLU ej IAKS). Föreslagen korrigering har slutligt fastställts av KOM i beslut den 22 juni 2015 och beloppet kommer att dras av på återflöden under hösten.

Under 2011 reviderade KOM operativa program och erkännanden genomförda av producentorganisationer inom frukt och grönsaker. I skrivelse den 3 juli 2014 har KOM föreslagit en korrigering om drygt 1 545 tusen euro (motsvarande 14 244 tkr). Under augusti 2014 har Jordbruksverket begärt att ärendet överlämnas till förlikningsorganet. I rapport från mars 2015 anser förlikningsorganet att KOM bör överväga en sänkning av föreslagen korrigering. Verket väntar på ett slutligt beslut i ärendet och i avvaktan på detta ligger tidigare förslag på korrigering bokförd som en periodavgränsningspost.



Efter revision av gårdsstöd för stödåren 2012 och 2013 ansåg KOM att det framförallt var bristande riskanalys vid urval av gårdar med fjärranalys. I skrivelse i september 2014 har verket beräknat skadan för fonden för stödåren 2011-2013 till 1 027 tusen euro (motsvarande 9 466 tkr) men KOM föreslår i skrivelse den 15 januari 2015 en finansiell korrigering om 15 210 tusen euro (motsvarande 140 191 tkr). Sverige begärde därför förlikning. En rapport från förlikningsorganet kom i juli 2015. Om kommissionen ändrar sitt förslag till finansiell korrigering på grund av förlikningsorganets rapport är osäkert. Kommissionens förslag på korrigering är därför fortfarande upptagen som en periodavgränsningspost.

Jordbruksverket har granskat LB-stöden (EJFLU – ej IAKS) under hösten 2014 avseende räkenskapsåret 2014. Denna granskning har lett till att verket korrigerar tidigare rapporterade utgifter inom landsbygdsfonden (EJFLU). Beräknat belopp som har dragits av uppgår till knappt 3 475 tusen euro (motsvarande 32 027 tkr). Korrigeringen har beslutats av KOM den 5 juni 2015 och beloppet kommer att dras av på återflöden från jordbruksfonden under hösten. Under våren har KOM gett Ekonomistyrningsverket uppdrag att granska fler ärenden (LB-stöd) vilket har inneburit att felfrekvensen har ökat. KOM har i skrivelse den 30 april 2015 föreslagit en ytterligare korrigering om ca 563 tusen euro, motsvarande 5 190 tkr till balansdagens kurs. Verket har bjudits in till bilateralt samtal om föreslagen korrigering med KOM under september.

Totalt redovisas 30 105 tusen euro, motsvarande 277 489 tkr vid värdering till balansdagens kurs, som en periodavgränsningspost i delårsrapporten.

Därutöver finns det ytterligare 4 öppna revisionsärenden avseende kommissionens granskning av skolmjölkstöd 2011, stödåtgärder inom axel 1 och 3, TA-medel och åtgärder inom axel 2 inom landsbygdsprogrammet. I dessa ärenden har KOM ännu inte tagit ställning till några finansiella korrigeringar och verket har heller inte på kommissionens begäran beräknat eventuella risker för Jordbruksfonden. Eftersom ännu inga korrigeringsbelopp har föreslagits alternativt beräknats för dessa ärenden m.m. redovisar Jordbruksverket inga ytterligare periodavgränsningsposter. Dock redovisas ett uppskattat belopp om ca 46 000 tkr som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen.

### ***Produktionsavgift socker***

Som nämnts tidigare år kan Sverige med flera medlemsstater utifrån kommissionens förordning få ökade kostnader eftersom regleringarna inom sockersektorn ska finansieras av budgeten för egna medel. Detta belopp kan inte uppskattas för närvarande.

### ***Ersättning inom växtskyddsområdet***

Potatisodlare har under åren 2012 och 2013 ansökt om ersättning enligt växtskyddslagen om ca 12 600 tkr. I dagsläget finns det tre mål i förvaltningsrätten. Eftersom målen i dagsläget inte är avgjorda redovisas beloppet dels som en periodavgränsningspost om 1 250 tkr och dels som eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen med 11 350 tkr. Bedömningen av periodavgränsningsposten har gjorts utifrån utfall i tidigare mål.

### ***Skadeståndskrav***

En importör av foder har riktat skadeståndsanspråk om 1 439 tusen euro (13 267 tkr enligt balansdagens kurs) 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 stämma staten. En rättsprocess pågår nu vid Stockholms tingsrätt där staten företräds av Justitiekanslern. Importören har nu gått i konkurs. Ärendet är därför vilande till dess att konkursförvaltaren inkommer med besked om denne ska träda in i processen eller ej. Konkursförvaltaren har fått anstånd att inkomma med besked i frågan till den 14 augusti 2015. Tingsrätten kommer därefter att återkomma med besked om målets fortsatta handläggning. Bedömningen är att det är en låg risk att Jordbruksverket ska bli skadeståndsskyldig. Dock redovisas yrkat belopp om totalt 13 459 tkr som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen.

## **Övriga större projekt m.m.**

### ***Jordbrukspolitiken från 2014 - Införandeprojekt***

Inför stödsäsongerna 2014 och 2015 har nya reformer införts och även inför 2016 kommer nya stödformer att införas. Detta medför bland annat utveckling av IT-stöd för tre områden; direktstöd (gårdsstöd), landsbygdsprogram och nytt havs- och fiskeriprogram. Implementeringsarbetet beräknas därför avslutas först våren 2017.

Under första halvåret 2015 har huvuddelen av resurserna använts för att göra det möjligt för jordbrukarna att söka gårdsstödet olika delar samt miljöersättningar och kompensationsstöd. Som de senaste åren har SAM-Internet varit den primära kanalen och 99,8 % av ansökningarna kom in den vägen. En stor uppgift under perioden har också varit att utforma IT-stöd för länsstyrelsernas handläggning och fysisk kontroll av de olika jordbrukarstöden. Utformning av handlägningsrutiner har varit en viktig uppgift för att säkerställa en enhetlig och korrekt handläggning. Vid sidan av dessa uppgifter har information till brukarna varit en mycket viktig uppgift. En viktig del i detta är den kundtjänst, som är gemensam med länsstyrelserna, dit frågor kanaliseras från allmänheten.

Under hösten 2015 kommer ytterligare projekt- och företagsstöd att bli möjliga att söka. Förberedelser för att kunna ta emot och handlägga sådana ansökningar har också pågått.

De totala utgifterna för implementeringen under första halvåret 2015 uppgår till 80 738 tkr. Ej aktiveringsbara delar om 36 379 tkr har kostnadsförts direkt. Totalt redovisas 118 752 tkr under immateriella anläggningstillgångar i balansräkningen. Upptagning av lån görs löpande. Aktivering (när IT-systemen börjar användas och avskrivning påbörjas) har gjorts av den del som togs i bruk i september 2014 om 6 000 tkr samt 56 163 tkr i maj 2015. Eftersom utvecklingsarbetet i övrigt inte är avslutat redovisas kvarstående nedlagda kostnader om 56 589 tkr som en pågående utveckling i delårsrapporten. Totalt beräknas aktiveringen för programmet uppgå till ca 209 000 tkr när det avslutas våren 2017.

### ***IT-utvecklingsprojekt UPA***

Projekt UPA - Kundanpassad webb för utsädesföretag ska optimera resultatområde Ut-

sådes administrativa service. Målsättningen är att minska den administrativa bördan för utsädesföretag och enskilda brukare. Projektet är uppdelat i tre delar och fas 1 och 2 är avslutade. Totalt nedlagda kostnader för fas 3 för åren 2009 till och med första halvåret 2015 uppgår till 7 019 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående utveckling. Under hösten kommer en översyn att göras av bokförda belopp som redovisas som pågående utveckling. Aktiveringen av fas 3 beräknas ske under 2015/2016 till ett beräknat belopp om ca 7 500 tkr.

### ***IT-utvecklingsprojekt LINK***

RO Distriktsveterinärerna har upphandlat ett nytt journal- och faktureringsystem som håller på att implementeras. Projektet är uppdelat i två delar. Fas 1 avslutades under 2014 och fas 2 som innehåller delar som blev avgränsade i fas 1 pågår. Totalt nedlagda kostnader för fas 2 uppgår till 1 557 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående utveckling i delårsrapporten. Aktiveringen av fas 2 beräknas ske under 2016 med ca 5 000 tkr.

## **Kommentarer till utfall**

### ***Resultaträkning***

Kommenterade förändringar avser jämförelse mellan första halvåret 2014 och 2015. Se även kommenterade förändringar till resultatområdena (RO) nedan.

*Finansiella intäkter* har ökat något vilket dels beror på ökade ränteintäkter för kundfordringar men även på den negativa räntan. Den negativa räntan leder även till sänkta *finansiella kostnader*. Förändringen av *saldot för uppbördsverksamheten* beror framförallt på fordran mot EU för landsbygdsprogrammet för 2014-2020 där vi ännu inte har fått återflöde från EU. Förändringen av *saldot för transfereringar* beror på att periodiseringen av finansiella korrigeringar var högre förra året.

### ***Kommentarer till resultatområden enligt not 1 och 3***

Mot bakgrund av de underskott som uppvisas för flera av resultatområdena kommer en samlad genomgång att göras under hösten med syfte att se vilka åtgärder som kan behöva göras för att vända utvecklingen.

### ***Resultatområde Distriktsveterinärerna***

Resultatet för Distriktsveterinärerna uppvisar för första halvåret 2015 ett underskott om 3 743 tkr. Resultatet är bättre än föregående år men något sämre än budgeterat. Underskottet förklaras främst av minskade intäkter av anslag.

Intäkter av avgifter och andra ersättningar har ökat med 3 % jämfört med föregående år. Ökningen är störst för sällskapsdjur under vanlig tid (6 %) och för häst under beredskapstid (14 %). Antalet förrättningar har ökat med 3 % under vanlig tid och med 4 % under beredskapstid. Förrättningar på animalieproducerande djur fortsätter att minska och har under första halvåret minskat med 6 %. Intäkterna på animalieproducerande djur har dock bara minskat med 3 %.

Personalkostnaderna som är den enskilt största kostnadsposten, har ökat med 1 % jämfört med föregående år. Ökningen är lägre än budgeterat.

I Distriktsveterinärernas mottagning i Svenljunga fanns det intresse hos personalen att ta över verksamheten och Jordbruksverkets uppdrag ger möjlighet till detta om rätt förutsättningar finns, vilket verket bedömde att det gjorde i detta fall. Delar av inventarierna har bjudits ut till försäljning på den öppna marknaden. Från och med den 1 juli 2015 drivs Svenljunga i privat regi och den nya mottagningen har ett femårigt kontrakt med Jordbruksverket om att upprätthålla jourverksamhet.

#### *Resultatområde Växt*

Resultatområdet för första halvåret visar ett underskott om 676 tkr vilket innebär att det ackumulerade överskottet sjunker till 1 255 tkr. Anledningen till underskottet är bl.a. att kostnader för förbättringsarbetet inom projektet ”Enklare att handla” har belastat området.

#### *Resultatområde Vatten*

Resultatet för första halvåret visar ett överskott om 205 tkr vilket även motsvarar det ackumulerade resultatet. Under 2014 påbörjades en avveckling av uppdragsverksamhet inom vattenhushållning. Resultatområdet planeras att upphöra vid utgången av 2015.

#### *Resultatområde Djur*

Området omfattar 16 verksamheter. Resultatet för första halvåret visar ett underskott om 610 tkr vilket innebär att det ackumulerade överskottet sjunker till 3 238 tkr. Nedan kommenteras resultatet i två av verksamheterna.

Resultatet för första halvåret för verksamheten med djurförsöksetiska nämnder uppgår till ett underskott om 756 tkr. Det ackumulerade underskottet uppgår till 4 700 tkr. En översyn av avgiftsområdet pågår och från och med 1 juli i år så har en nämnd och en avdelning till en nämnd lagts ner. Nästa år kommer avgifterna för etiska godkännanden att ses över. Målsättningen är på lång sikt att få balans i verksamheten.

Behörigheter inom djurens hälso- och sjukvård visar ett överskott för perioden om 157 tkr och det ackumulerat överskott uppgår till 1 275 tkr per 30 juni. Under 2014 ökade intäkterna rejält på grund av ökad tillströmning av ansökningar av legitimation för djursjukskötare då övergångsreglerna upphörde vid årsskiftet 2014/2015. Arbetet med ansökningarna görs under 2015 vilket innebär att överskottet kommer att sjunka.

Övriga verksamheter inom området uppvisar netto ett resultat i balans för halvåret.

#### *Resultatområde Tillsyn*

Området omfattar ett 10-tal olika verksamheter. Resultatet för första halvåret visar ett underskott om 795 tkr och det ackumulerade överskottet uppgår till 186 tkr. Nedan kommenteras resultatet i tre av verksamheterna.

Inom den fytosanitära verksamheten har importen av växter m.m. minskat kraftigt bl.a. orsakat av det ryska handelsembargot. Halvårsunderskottet uppgår till 1 420 tkr och det ackumulerade resultatet är ett överskott om 1 283 tkr.

Foderkontrollen visar ett underskott om 582 tkr och det ackumulerade underskottet uppgår till 2 752 tkr. Det pågår en utredning av såväl processen som avgifterna för att på sikt få balans i verksamheten.

Den extra kontrollen av träemballage från Kina uppvisar ett underskott om 484 tkr och det ackumulerade överskottet uppgår till 633 tkr. Kontrollerna skulle ha upphört i mars 2015 och vi har inte haft bemyndigande att ta ut avgifter under april - juni 2015. Under våren togs beslut att kontrollerna skulle förlängas till och med mars 2016 och verket har fått bemyndigande att ta ut avgifter från och med juli 2015.

Övriga verksamheter inom området visar netto ett överskott för halvåret om ca 1 840 tkr.

#### *Resultatområde Utsäde*

Resultatet för första halvåret visar ett underskott om 778 tkr. Ett normalt resultat för perioden januari-juni är ett underskott på upp till 500 tkr beroende på verksamhetens säsonsberoende. Resultatet för första halvåret 2015 ligger utanför den resultatnivå som vi erfarenhetsmässigt brukar uppnå. Intäkterna har ökat jämfört med 2014 men når inte upp i de nivåer som enheten hade tre till fyra år sedan. Det är en förväntad tillfällig nedgång som beror på stora inneliggande utsädeslager i kombination med låg efterfrågan på vårutsäde på grund av utebliven normal utvintring av en andel höstsådda arealer. En del av intäktsbortfallet har kompenseras med minskad personalstyrka. Stora kostnader för byte av administrativt IT-system drar också ner resultatet under första halvåret 2015. Under hösten kommer en översyn att göras av hittills nerlagda utgifter om ca 7 000 tkr som bokförts som pågående utveckling. Detta kan medföra ytterligare kostnader. Det ackumulerade underskottet uppgår till 3 752 tkr.

#### *Resultatområde Tjänsteexport*

Resultatet för första halvåret visar på ett underskott om 701 tkr och det ackumulerade överskottet är 2 198 tkr. Resultatområdet har precis avslutat ett drygt treårigt Sidaprojekt i Georgien och ett twinningprojekt i Turkiet. I juli har Jordbruksverket fått ett 6 månaders projekt i Georgien för att Sida ska kunna utvärdera om det ska bli en fortsättning i ytterligare 2-3 år i Georgien. Uppdrag via Sida i Moldavien är planerat samt uppdrag för Statistiska centralbyrån i Kenya. Totalt görs bedömningen att helårsresultatet kommer vara i nivå med halvårsresultatet.

#### **Balansräkning**

Kommenterade balansposter avser större förändringar som kan noteras vid en jämförelse mellan balansdagarna den 30 juni 2014 och den 30 juni 2015.

Förändring av *immateriella anläggningstillgångar* framgår ovan under Övriga större projekt m.m. Ökningen beror på projekt ProCAP. Även ökningen av *Lån i Riksgäldskontoret* beror på detta projekt. *Pågående* arbete minskar eftersom RO Vatten är under avveckling. *Fordringar hos andra myndigheter* har ökat vilket huvudsakligen beror på fakturering till Sida för tjänsteexport. Även *Övriga kortfristiga fordringar* har ökat kraftigt. Detta beror framförallt på fordran EU för landsbygdsprogrammet 2014-2020 om närmare 1 300 miljoner kronor. Beloppet omfattar utbetalning för perioden 16 oktober till 30 juni 2015. Rekvisitionen har gjorts efter att landsbygdsprogrammet har godkänts av EU. *Upplupna bidragsintäkter* har minskat vilket beror på minskade projektintäkter. *Räntekontokredit i Riksgäldskontoret* har ökat vilket främst beror att krediten belastas av kostnader inom landsbygdsprogrammet som regleras i efterhand mot anslag som inte hanteras inom ränteflödet. Även ökningen av *Leverantörsskulder* beror på dessa kostnader. *Upplupna kostnader* har ökat kraftigt på grund av finansiella korrigeringar. På

grund av att förskottet från EU:s landsbygdsfond har avräknats så minskar *Oförbrukade bidrag*.

### **Säkerheter**

Säkerheter i form av bankgarantier och pantförskrivningar ställda i enlighet med kommissionens genomförandeförordning nr 282/2012 om gemensamma tillämpningsföreskrifter för systemet med säkerheter för jordbruksprodukter uppgår 2015-06-30 till 36 stycken (f.å 57 st) om sammanlagt 127 843 tkr (f.å. 242 498 tkr).

### **Anslagsredovisning**

Årets tilldelning av anslagsmedel enligt regleringsbrev och regeringsbeslut är 12 169 449 tkr. Det ingående överföringsbeloppet från 2014 uppgår till 346 153 tkr efter att fyra anslagsposter har avslutats med ett ingående sparande om 2 468 tkr. Indragning av positiva överföringsbelopp har gjorts med 675 786 tkr vilket innebär att det totala ingående negativa överföringsbeloppet uppgår till 329 633 tkr. Totalt disponibelt belopp uppgår därmed till 11 839 816 tkr. Belastningen på anslagen under det första halvåret 2015 har varit 1 948 961 tkr. Orsaken till den låga belastningen är att tyngdpunkten på anslagsbelastningar av jordbrukarstöden (gårdsstöd, miljöersättningar m.fl.) sker under senhösten/vintern 2015.

## **Övriga kommentarer**

### ***Utnyttjande av tilldelad EU-budget för gårdsstödet stödåret 2014***

För stödåret 2014 har Sverige tilldelats en maximal ram om 693 353 tusen euro för gårdsstödet. För stödåret 2014 har stödet reducerats med ca 1,30 % (s.k. finansiell disciplin) för brukare som erhåller mer än 2 000 euro (det totala avdraget motsvarar ca 7,5 miljoner euro eller 68 000 tkr). Till och med den 30 juni 2015 har 6 113 683 tkr utbetalats. Räknat före avdrag av ca 1,30 % avseende finansiell disciplin uppgår utnyttjat eurobelopp till ca 677 238 tusen euro. Utnyttjandegraden ligger på ca 97,7 % av den maximala ramen före avdrag för finansiell disciplin vilket även beräknas motsvara den slutliga utnyttjandegraden.

### ***Utnyttjande av EU-medel inom landsbygdsprogrammet (EJFLU) för programperioden 2007-2013***

För programperioden 2007-2013 har Sverige tilldelats 1 953 miljoner euro (motsvarande 17 577 mnkr utifrån en eurokurs om 9 kronor). Till och med den 30 juni 2015 har Sverige redovisat utbetalningar motsvarande 1 867,6 miljoner euro (exkl. erhållna förskott) vilket utgör 95,6 % av programbudgeten. Utbetalningar av framförallt projekt- och företagsstöd fortsätter fram t.o.m. 31 december 2015. Jordbruksverket räknar med att det slutliga utnyttjandet av programbudgeten kommer att uppgå till närmare 98 %. I EU:s räkenskaper t.o.m. den 30 juni 2015 har nu Sverige uppnått 95 % av den totala EU-budgeten (inklusive oregrerat förskott om 25,2 miljoner euro). Det görs inga ytterligare utbetalningar till Sverige innan kvarvarande förskott har reglerats. Förskottet har senare reglerats på redovisning av utgifter för perioden april – juni 2015. Det genomsnittliga utnyttjandet för EU:s 27 medlemsstater per den 30 juni 2015 uppgår till drygt 91 % (motsvarande ca 87 733 miljoner euro).

### ***Utnyttjande av EU-medel inom fiskeriprogrammet (EFF) för programperioden 2007-2013***

För programperioden 2007-2013 har Sverige tilldelats 54,6 miljoner euro (motsvarande ca 492 mnkr utifrån en eurokurs om 9 kronor). Till och med 30 juni 2015 har drygt 420 mnkr utbetalats. Jordbruksverket har hittills rekviderat knappt 391 mnkr från EU. Rekviderat belopp motsvarar ett utnyttjande av ca 79 % av EU-budgeten (exklusive erhållna förskott uppgående till 3,83 miljoner euro). Beviljade EU-medel t.o.m. den 30 juni 2015 uppgår till drygt 96 % av programbudgeten (ca 475 mnkr) vilket innebär att närmare 55 mnkr ännu inte är utbetalda av beviljade medel. Det råder stor osäkerhet om hur mycket av beviljade medel som stödsökande faktiskt kommer att utnyttja.

Jordbruksverket räknar med s.k. automatiska återtag under 2015 eftersom alla EU-medel som står till förfogande inte kommer att utbetalas och rekvireras. Detta innebär att de EU-medel som inte beviljats samt de EU-medel som beviljats men där stödmottagaren inte ansöker om utbetalning kommer att återtas av EU. Jordbruksverket räknar emellertid med att utbetala alla EU-pengar som beviljats förutsatt att stödmottagarna ansöker om utbetalning för dessa. Jordbruksverket uppskattar således att det slutliga utnyttjandet av den ursprungliga programbudgeten kommer att uppgå till ca 93 %.

# RESULTATRÄKNING

Tkr	Not	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
		2015-01-01- 2015-06-30	2014-01-01- 2014-06-30	2014-01-01- 2014-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Intäkter av anslag		383 909	388 536	845 627	836 400
Intäkter av avgifter och andra ersättningar		272 084	266 520	559 029	570 000
Intäkter av bidrag		11 003	13 080	31 614	20 000
Finansiella intäkter		873	591	1 152	1 500
<b>Summa intäkter</b>		<b>667 869</b>	<b>668 727</b>	<b>1 437 422</b>	<b>1 427 900</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader för personal		-446 113	-435 070	-858 971	-865 000
Kostnader för lokaler		-30 107	-29 438	-58 354	-60 000
Övriga driftkostnader		-207 356	-195 487	-467 758	-460 000
Finansiella kostnader		-125	-960	-1 322	-100
Avskrivningar och nedskrivningar		-23 023	-23 441	-49 948	-53 000
<b>Summa kostnader</b>		<b>-706 724</b>	<b>-684 396</b>	<b>-1 436 353</b>	<b>-1 438 100</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>		<b>-38 855</b>	<b>-15 669</b>	<b>1 069</b>	<b>-10 200</b>
<b>Uppbördsverksamhet</b>					
Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras		929 531	801 612	8 750 420	7 300 000
Finansiella kostnader	4	-87 653	-55 779	166 991	90 000
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-6 660 520	-7 989 987	-8 238 960	-8 290 000
<b>Saldo</b>		<b>-5 818 642</b>	<b>-7 244 154</b>	<b>678 451</b>	<b>-900 000</b>
<b>Transfereringar</b>					
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag		1 564 487	1 470 071	11 917 513	9 222 300
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag		1 375	2 135	7 973	8 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag		3 462	3 069	6 409	6 000
Finansiella kostnader	5	33 354	-112 608	-294 591	-60 000
Lämnade bidrag		-1 570 725	-1 456 929	-11 894 319	-9 200 000
<b>Saldo</b>		<b>31 953</b>	<b>-94 262</b>	<b>-257 015</b>	<b>-23 700</b>
<b>Periodens kapitalförändring</b>	<b>1,3</b>	<b>-5 825 544</b>	<b>-7 354 085</b>	<b>422 505</b>	<b>-933 900</b>



# BALANSRÄKNING

Tkr		2015-06-30	2014-06-30
	Not		
<b>Tillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Pågående utveckling	6	65 166	82 387
Balanserade utgifter för utveckling		83 801	23 255
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>148 967</b>	<b>105 642</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Förbättringsutgifter på annans fastighet		2 498	3 221
Maskiner, inventarier, installationer m.m.		68 213	79 646
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>70 711</b>	<b>82 867</b>
<b>Varulager m.m.</b>			
Varulager och förråd		28 404	26 973
Pågående arbeten		735	3 566
<b>Summa varulager m.m.</b>		<b>29 139</b>	<b>30 539</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		54 276	54 388
Fordringar hos andra myndigheter		27 273	13 873
Övriga kortfristiga fordringar		1 724 916	469 044
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>1 806 465</b>	<b>537 305</b>
<b>Periodavgränsningsposter</b>			
Förutbetalda kostnader		22 066	22 293
Upplupna bidragsintäkter		585	2 732
Övriga upplupna intäkter		9 674	10 028
<b>Summa periodavgränsningsposter</b>		<b>32 325</b>	<b>35 053</b>
<b>Avräkning med statsverket</b>		<b>321 315</b>	<b>312 562</b>
<b>Kassa och bank</b>			
Kassa och bank		120	117
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>120</b>	<b>117</b>
<b>Summa tillgångar</b>	2	<b>2 409 042</b>	<b>1 104 085</b>

Tkr		2015-06-30	2014-06-30
	Not		
<b><i>Kapital och skulder</i></b>			
<b>Myndighetskapital</b>			
Statskapital		194 197	194 197
Balanserad kapitalförändring		6 864 436	6 441 931
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		-5 825 544	-7 354 085
<b>Summa myndighetskapital</b>		<b>1 233 089</b>	<b>-717 957</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		270	243
<b>Summa avsättningar</b>		<b>270</b>	<b>243</b>
<b>Skulder m.m.</b>			
Lån i Riksgäldskontoret		207 112	157 753
Räntekontokredit i Riksgäldskontoret		64 418	57 592
Kortfristiga skulder till andra myndigheter		36 842	37 432
Leverantörsskulder		49 147	38 138
Övriga kortfristiga skulder		26 202	23 919
<b>Summa skulder m.m.</b>		<b>383 721</b>	<b>314 834</b>
<b>Periodavgränsningsposter</b>			
Upplupna kostnader		418 384	274 256
Oförbrukade bidrag	7	371 078	1 229 549
Övriga förutbetalda intäkter		2 500	3 160
<b>Summa periodavgränsningsposter</b>		<b>791 962</b>	<b>1 506 965</b>
<b>Summa kapital och skulder</b>	<b>2</b>	<b>2 409 042</b>	<b>1 104 085</b>

#### **Eventuelltillgångar**

Pågående handläggning av återkrav rörande jordbruksstöden beräknas till ca 21 000 tkr varav EU-delen beräknas till ca 9 000 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

#### **Eventualförpliktelser**

Jordbruksverket har 4 revisionsärenden m.m. som KOM ännu inte har tagit ställning till och verket har heller inte på KOM:s begäran beräknat eventuella risker för jordbruksfonden. Jordbruksverket uppskattar omfattningen av eventuella/möjliga finansiella korrigeringar till ca 46 000 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

Jordbruksverket har tre ärenden i förvaltningsrätten rörande ersättningar enligt växtskyddslagen om totalt ca 11 350 tkr samt ett skadeståndsärende om ca 13 459 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
<b>23 1:8.1</b>	<b>Statens jordbruksverk, Förvaltningskostnader</b>	<b>8</b>	<b>16 530</b>	<b>501 086</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>517 616</b>	<b>-265 924</b>	<b>251 692</b>
<b>23 1:4.1</b>	<b>Bidrag till veterinär fältverksamhet</b>		<b>0</b>	<b>102 074</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102 074</b>	<b>-50 799</b>	<b>51 275</b>
<b>23 1:5.2</b>	<b>Djurhälsovård och djurskyddsfrämjande åtgärder, Djurhälsovård</b>	<b>9</b>	<b>4 000</b>	<b>13 433</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 433</b>	<b>-5 431</b>	<b>12 002</b>
<b>23 1:6</b>	<b>Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar</b>		<b>7 266</b>	<b>124 349</b>	<b>0</b>	<b>-7 268</b>	<b>124 347</b>	<b>-60 261</b>	<b>64 086</b>
1:6.1	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar	<b>10</b>	2 885	50 000	0	-2 885	50 000	-25 070	24 930
1:6.2	Bidrag till bekämpande av djursjukdomar	<b>10</b>	514	33 349	0	-514	33 349	-14 127	19 222
1:6.3	Bidrag till obduktionsverksamheten		-2	7 000	0	0	6 998	-3 500	3 498
1:6.4	Bidrag till utveckling och genomförande av sjukdomskontroller	<b>10</b>	3 869	34 000	0	-3 869	34 000	-17 564	16 436
<b>23 1:9.1</b>	<b>Bekämpande av växtskadegörare</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>-15</b>	<b>5 000</b>	<b>-1 782</b>	<b>3 218</b>
<b>23 1:10</b>	<b>Gårdsstöd m.m.</b>		<b>-319 636</b>	<b>6 097 400</b>	<b>0</b>	<b>-530</b>	<b>5 777 234</b>	<b>-219 853</b>	<b>5 557 381</b>
1:10.1	Gårdsstöd m.m.		-320 166	6 096 200	0	0	5 776 034	-219 278	5 556 756
1:10.4	EU-medfinansiering av bekämpande av djursjukdomar	<b>10</b>	530	1 200	0	-530	1 200	-575	625
<b>23 1:11.1</b>	<b>Intervention för jordbruksprodukter m.m.</b>	<b>10</b>	<b>13 063</b>	<b>129 000</b>	<b>0</b>	<b>-13 063</b>	<b>129 000</b>	<b>-47 720</b>	<b>81 280</b>

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
<b>23 1:12.1</b>	<b>Finansiella korrigeringar m.m.</b>	<b>10</b>	<b>2 170</b>	<b>75 472</b>	<b>0</b>	<b>-2 170</b>	<b>75 472</b>	<b>197</b>	<b>75 669</b>
<b>23 1:13</b>	<b>Strukturstöd till fisket m.m.</b>		<b>21 209</b>	<b>46 105</b>	<b>0</b>	<b>-19 674</b>	<b>47 640</b>	<b>-7 126</b>	<b>40 514</b>
1:13.1	Strukturstöd till fiske-EHFF 2014-2020	<b>10</b>	1 038	7 005	0	-1 038	7 005	-236	6 769
1:13.3	Strukturstöd till fisket m.m. Europeiska fiskerifonden(EFF) 2007-2013	<b>11</b>	20 171	39 100	0	-18 636	40 635	-6 890	33 745
<b>23 1:14</b>	<b>Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.</b>		<b>40 796</b>	<b>143 051</b>	<b>0</b>	<b>-29 496</b>	<b>154 351</b>	<b>-16 388</b>	<b>137 963</b>
1:14.1	EU-budgeten strukturstöd fisk -EHFF 2014-2020	<b>10</b>	1 800	59 101	0	-1 800	59 101	0	59 101
1:14.3	Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m. -Europeiska fiskerifonden (EFF) 2007-2013	<b>12</b>	38 996	83 950	0	-27 696	95 250	-16 388	78 862
<b>23 1:16</b>	<b>Konkurrenskraftig livsmedelssektor</b>		<b>2 108</b>	<b>44 250</b>	<b>0</b>	<b>-2 108</b>	<b>44 250</b>	<b>-12 491</b>	<b>31 759</b>
1:16.1	Exportfrämjande åtgärder	<b>10</b>	293	12 000	0	-293	12 000	-8 313	3 687
1:16.3	Satsningar för att bidra till innovation, utveckling och högre kompetens i livsmedelssektorn	<b>10</b>	859	1 250	0	-859	1 250	5	1 255
1:16.5	Måltidslyftet		0	25 000	0	0	25 000	0	25 000
1:16.7	Jakt och fiske	<b>10</b>	956	6 000	0	-956	6 000	-4 183	1 817
<b>23 1:18</b>	<b>Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur</b>		<b>297 546</b>	<b>2 740 505</b>	<b>0</b>	<b>-350 001</b>	<b>2 688 050</b>	<b>-642 588</b>	<b>2 045 462</b>
1:18.1	Landsbygdsstöd - del till SJV, EU 2014-2020	<b>13</b>	-46 884	1 704 365	-860	0	1 656 621	-45 319	1 611 302
1:18.2	Landsbygdsstöd - Honungsprogrammet	<b>10</b>	968	2 780	0	-968	2 780	-378	2 402

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
1:18.3	Landsbygdsstöd-Lokalt ledd utveckling (LLU) 2014-2020, nationella medel	13	0	0	860	0	860	0	860
1:18.4	Nationellt stöd, stödområde 1-3		-5 571	311 000	0	0	305 429	-152 216	153 213
1:18.9	Landsbygdsprogram 2007-2013	10	349 033	722 360	0	-349 033	722 360	-444 675	277 685
<b>23 1:19</b>	<b>Från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur</b>		<b>256 416</b>	<b>2 083 785</b>	<b>0</b>	<b>-246 416</b>	<b>2 093 785</b>	<b>-584 954</b>	<b>1 508 831</b>
1:19.1	Från EU-budgeten landsbygd-Lokalt ledd utveckling (LLU), medel från Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden	14	0	0	0	0	0	0	0
1:19.2	Från EU-budgeten landsbygd – del till SJV, EU 2014-2020	10,14	53 696	1 240 005	-150 000	-53 696	1 090 005	-19 638	1 070 367
1:19.4	Från EU-budgeten landsbygd – Honungsprogrammet	10	968	2 780	0	-968	2 780	-378	2 402
1:19.7	Landsbygdsprogram för Sverige år 2007-2013, EU-medel	14	201 752	841 000	150 000	-191 752	1 001 000	-564 938	436 062
<b>23 1:20</b>	<b>Miljöförbättrande åtgärder i jordbruket</b>		<b>5 044</b>	<b>32 830</b>	<b>0</b>	<b>-5 044</b>	<b>32 830</b>	<b>-5 191</b>	<b>27 639</b>
1:20.1	Försöks- och utvecklingsverksamhet	10	8	15 330	0	-8	15 330	-4 790	10 540
1:20.2	Hållbar användning av bekämpningsmedel	10	34	2 500	0	-34	2 500	-401	2 099
1.20.4	Stöd för metangasreducering	10	5 003	15 000	0	-5 003	15 000	0	15 000

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:21.1	Stöd till jordbrukets rationalisering m.m.		0	4 116	0	0	4 116	-3 616	500
23 1:22.1	Stöd till innehavare av fjällägenheter m.m.		0	1 029	0	0	1 029	-900	129
14 1:6.4	Europeiska socialfonden m.m. För perioden 2014-2020, Programmet för lokalt ledd utveckling 2014-2020		0	500	0	0	500	0	500
19 1:4.3	Europeiska regionala utvecklingsfonden perioden 2014-2020, Programmet för lokalt ledd utveckling 2014-2020		0	2 000	0	0	2 000	0	2 000
27 1:1.2	Avgiften till Europeiska unionen, Sockeravgifter	15	-374	23 464	0	0	23 090	-24 135	-1 045
<b>ANSLAG TOTALT</b>			<b>346 153</b>	<b>12 169 449</b>	<b>0</b>	<b>-675 786</b>	<b>11 839 816</b>	<b>-1 948 961</b>	<b>9 890 855</b>

**Avslutade anslag/anslagsposter:**

Hela det ingående överföringsbeloppet på anslagen 1:16.2 Matlandetkonferens om 1 003 tkr, 1:16.4 Kommunikation om 733 tkr och 1:20.3 Omställningspremie om 732 tkr är indraget. Anslaget 1:16.10 Offentliga måltider och utveckling av livsmedelskontroll är avslutat.

# INKOMSTITLAR

Tkr			Utfall	Utfall
Off.titel-			2015-01-01-	2014-01-01-
beteckning	Benämning	Not	2015-06-30	2014-06-30
<b>2552</b>	<b>Övriga offentligrättsliga avgifter</b>			
2552 505	Växtsortsavgifter		0	816
<b>2627 001</b>	<b>Offentlig lagring, försäljningsintäkter</b>		247	0
<b>2714</b>	<b>Sanktionsavgifter m.m.</b>			
2714 411	Kreditering av förverkade säkerheter m.m	<b>16</b>	2 159	2 614
<b>2811</b>	<b>Övriga inkomster av statens verksamhet</b>			
2811 277	Övriga inkomster		1 405	327
<b>6111 001</b>	<b>Gårdsstöd</b>		6 101 741	5 833 293
<b>6113 001</b>	<b>Övriga interventioner</b>		55 489	52 331
<b>6115 001</b>	<b>Djurbidrag</b>		-2	-4
<b>6119</b>	<b>Övriga bidrag från Europeiska garanti-</b>			
	<b>fonden för jordbruket</b>			
6119 001	Övriga bidrag från Europeiska garantifon-		65	162
	den för jordbruket			
6119 002	Kursdifferenser från EU:s jordbruksfonder	<b>17</b>	143 559	172 524
<b>6123 001</b>	<b>Europeiska utvecklings- och garantifon-</b>		-185	-309
	<b>den - garantisektionen 2000-2006</b>			
<b>6124 001</b>	<b>Bidrag från Europeiska jordbruksfon-</b>		0	1 876 199
	<b>den för landsbygdsutveckling 2007-2013</b>			
<b>6125 001</b>	<b>Bidrag från Europeiska jordbruksfon-</b>	<b>18</b>	323 103	0
	<b>den för landsbygdsutveckling 2014-2020</b>			
<b>6212 001</b>	<b>Bidrag från Fonden för fiskets utveck-</b>		0	-12 331
	<b>ling 2000-2006</b>			
<b>6213</b>	<b>Bidrag från Europeiska fiskefonden</b>			
	<b>2007-2013</b>			
6213 001	Bidrag från EU:s fiskerifond 2007-2013		0	33 906
<b>6214</b>	<b>Bidrag från Europeiska havs- och fiske-</b>			
	<b>rifonden 2014-2020</b>			
6214 001	Bidrag från Europeiska havs- och fiskeri-		0	0
	fonden 2014-2020			

<b>Tkr</b>			<b>Utfall</b>	<b>Utfall</b>
<b>Off.titel</b>		<b>Not</b>	<b>2015-01-01- 2015-06-30</b>	<b>2014-01-01- 2014-06-30</b>
<b>beteckning</b>	<b>Benämning</b>			
<b>6911</b>	<b>Övriga bidrag från EU</b>			
6911 003	Jordbruks- och livsmedelsstatistik		759	0
<b>9473 011</b>	<b>Särskilda jordbrukstullar och socker- avgifter</b>		32 180	30 459
	<b>Summa</b>		<b>6 660 520</b>	<b>7 989 987</b>



# NOTFÖRTECKNING

## NOT 1 Resultaträkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2015-01-01- 2015-06-30		2014-01-01- 2014-06-30
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Intäkter av anslag	50 101	<sup>1</sup>	53 014
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	217 319	<sup>2</sup>	211 966
Finansiella intäkter	700	<sup>4</sup>	549
<b>Summa intäkter</b>	<b>268 120</b>		<b>265 529</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Kostnader för personal	-181 142		-178 844
Kostnader för lokaler	-10 083	<sup>3</sup>	-9 548
Övriga driftkostnader	-69 801	<sup>3</sup>	-71 984
Finansiella kostnader	-148	<sup>4</sup>	-316
Avskrivningar och nedskrivningar	-10 689		-9 243
<b>Summa kostnader</b>	<b>-271 863</b>		<b>-269 935</b>
<b>Periodens kapitalförändring</b>	<b>-3 743</b>	<sup>5</sup>	<b>-4 406</b>

- 1) Intäkten utgörs av ersättning från anslagsposten 1:4.1, Bidrag till veterinär fältverksamhet. Intäkten utgör 27 884 tkr (f.å 30 496 tkr) för rikstäckande verksamhet och smittskyddsberedskap, 19 842 tkr (f.å 19 950 tkr) för jourverksamhet och 2 375 tkr (f.å 2 568 tkr) som utgått till avlägset boende djurägare
- 2) I intäkter av avgifter och andra ersättningar ingår 1 613 tkr (f.å 1 437 tkr) avseende intäkter för interna uppdrag rörande smittsamma djursjukdomar. Detta har eliminerats i Jordbruksverkets totala resultaträkning. I totalbeloppet ingår även 1 039 tkr (f.å 1 552 tkr) som avser intäkter för uppdrag av myndighetskaraktär såsom gränskontroll, intyg vid in- och utförelse inom EU m.m.
- 3) Lokalhyror för centralt placerad personal ligger kostnadsmissigt 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 2015-06-30 uppgår till -3 509 tkr (f.å -3 247 tkr).

**NOT 2 Balansräkning för resultatområde Distriktsveterinärerna**

Tkr	2015-06-30	2014-06-30
<b>Tillgångar</b>		
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>		
Pågående utveckling	1 557	18 526
Balanserade utgifter för utveckling	13 482	0
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>15 039</b>	<b>18 526</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	54 081	58 694
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1 391	1 590
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>55 472</b>	<b>60 284</b>
<b>Varulager m.m.</b>		
Varulager och förråd	25 223	26 251
<b>Summa varulager m.m.</b>	<b>25 223</b>	<b>26 251</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	40 050	44 777
Fordringar hos andra myndigheter	3 398	3 116
Övriga kortfristiga fordringar	1 165	810
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>44 613</b>	<b>48 703</b>
<b>Periodavgränsningsposter</b>		
Företbetalda kostnader	5 015	5 217
Övriga upplupna intäkter	2 316	89
<b>Summa periodavgränsningsposter</b>	<b>7 331</b>	<b>5 306</b>
<b>Kassa och bank</b>		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	33 000 <sup>1</sup>	11 608
Kassa och bank	120	117
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>33 120</b>	<b>11 725</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>180 798</b>	<b>170 795</b>
<b>Kapital och skulder</b>		
<b>Myndighetskapital</b>		
Balanserad kapitalförändring	234	1 159
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-3 743	-4 406
<b>Summa myndighetskapital</b>	<b>-3 509</b>	<b>-3 247</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	29	84
<b>Summa avsättningar</b>	<b>29</b>	<b>84</b>
<b>Skulder m.m.</b>		
Lån i Riksgäldskontoret	68 213	60 204
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	18 490	18 354
Leverantörsskulder	11 498	12 258
Övriga kortfristiga skulder	23 337	17 388
<b>Summa skulder m.m.</b>	<b>121 538</b>	<b>108 204</b>
<b>Periodavgränsningsposter</b>		
Upplupna kostnader	62 740	65 754
<b>Summa periodavgränsningsposter</b>	<b>62 740</b>	<b>65 754</b>
<b>Summa kapital och skulder</b>	<b>180 798</b>	<b>170 795</b>

1) Ökningen beror på att föregående år belastade pågående utvecklingsprojekt räntekontot.

### NOT 3 Resultatområden

(tkr)	Ackumulerat resultat t.o.m. 2014	Intäkter 150101–150630	Intäkter 140101–140630	Kostnader 150101-150630	Kostnader 140101-140630	Resultat/utfall 150101-150630	Resultat/utfall 140101-140630	Ackumulerat resultat t.o.m. 150630
<b>Offentliggrätts- lig verksamhet</b>								
Djur <sup>1</sup>	3 848	15 057	14 055	-15 667	-15 938	-610	-1 883	3 238
Växt <sup>2</sup>	1 931	4 374	6 496	-5 050	-5 679	-676	817	1 255
Utsäde <sup>3</sup>	-2 076	12 604	12 217	-13 382	-13 990	-778	-1 773	-2 854
Tillsyn <sup>4</sup>	988	13 173	16 389	-14 309	-14 930	-1 136	1 459	-148
Distriktsveterinä- rerna <sup>5</sup>	0	1 039	1 552	-1 039	-1 552	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>4 691</b>	<b>46 247</b>	<b>50 709</b>	<b>-49 447</b>	<b>-52 089</b>	<b>-3 200</b>	<b>-1 380</b>	<b>1 491</b>
<b>Uppdrags- verksamhet</b>								
Vatten <sup>6</sup>	0	937	3 473	-732	-4 110	205	-637	205
Utsäde <sup>3</sup>	-898	-	-	-	-	-	-	-898
Tillsyn <sup>4</sup>	-7	2 268	2 071	-1 927	-1 697	341	374	334
Distriktsveterinä- rerna <sup>5</sup>	234	267 081	263 977	-270 824	-268 383	-3 743	-4 406	-3 509
Tjänsteexport <sup>7</sup>	2 899	3 914	4 600	-4 615	-4 768	-701	-168	2 198
<b>Summa</b>	<b>2 228</b>	<b>274 200</b>	<b>274 121</b>	<b>-278 098</b>	<b>-278 958</b>	<b>-3 898</b>	<b>-4 837</b>	<b>-1 670</b>

- <sup>1</sup> 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 samt den del av gränskontroll och övriga officiella uppdrag, t.ex. karantäsuppdrag som ej utförs av Distriktsveterinärerna. Även verksamheter med dispenser för djurtäthet är inräknat. Utöver periodens kapitalförändring (- 610 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2014-12-31 om 3 848 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 3 238 tkr per 2015-06-30. Se även kommentar Delårsrapport - Inledning.
- <sup>2</sup> Resultatområde **Växt** omfattar fytosanitär verksamhet, saluföring av trädgårdsväxter, GMO-verksamhet men exklusive tillsyn, ekologisk produktion samt växtsortsären. 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 (-676 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2014-12-31 om 1 931 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 1 255 tkr per 2015-06-30. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning. Av intäkterna avser 1 200 tkr (f.å 3 301 tkr) ersättning för myndighetsutgifter. Av de 3 301 tkr från föregående år var 2 101 tkr från anslaget 1:9, Bekämpande av växtskadegörare och resterande del på 1 200 tkr från anslaget 1:8 Statens jordbruksverk.
- <sup>3</sup> 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 (-778 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2014-12-31 uppgående till -2 974 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -3 752 tkr per 2015-06-30. Av intäkterna avser 445 tkr (f.å 445 tkr) ersättning för myndighetsutgifter. Fördelning av intäkter och kostnader för offentligriktlig verksamhet och uppdragsverksamhet kommer att redovisas i årsredovisningen för 2015. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning.
- <sup>4</sup> Resultatområde **Tillsyn** omfattar tillsyn inom fytosanitär verksamhet, kvalitetskontroll av frukt och grönsaker, GMO-verksamhet inom växtområdet, retursystem för plastflaskor och metallburkar, äggmärkning, anläggningar för animaliska biprodukter, fodertillverkning och verksamhet inom utsädesområdet. Uppdragsverksamheten inom RO Tillsyn utgörs av köttklassificering. Köttklassificeringen har en skuld till slakteribranschen om 4 240 tkr (f.å 3 743 tkr). Utöver periodens kapitalförändring (-795 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2014-12-31 uppgående till 981 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 186 tkr per 2015-06-30. Av intäkterna avser 925 tkr (f.å 850 tkr) ersättning för myndighetsutgifter från anslaget 1:8 Statens jordbruksverk avseende köttklassificeringen. Se även kommentar Delårsrapport-Inledning.
- <sup>5</sup> Resultatområde **Distriktsveterinärerna**. Se kommentar Delårsrapport – Inledning samt resultat- och balansräkning enligt not 1 och 2.
- <sup>6</sup> Resultatområde **Vatten** omfattar vattenhushållningen. Periodens kapitalförändring uppgår till 205 tkr. Av intäkterna förra året avsåg 1 150 tkr ersättning för myndighetsutgifter från anslaget 1:8 Statens jordbruksverk. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning.
- <sup>7</sup> Resultatområde **Tjänsteexport** omfattar internationellt utvecklingssamarbete. Periodens kapitalförändring uppgår till -701 tkr. Den totala kapitalförändringen uppgår till 2 198 tkr per 2015-06-30. Se även kommentar Delårsrapport-Inledning.

**NOT 4 Finansiella kostnader - Uppbörd**

(tkr)	2015-06-30	2014-06-30
Kursvinster(+)/-förluster(-)	143 559	172 894
Orealiserade kursdifferenser - Periodavgränsningspost	-231 212	-228 673
<b>Summa</b>	<b>-87 653</b>	<b>-55 779</b>

**NOT 5 Finansiella kostnader - Transfereringar**

(tkr)	2015-06-30	2014-06-30
Finansiella korrigeringar – reglerade mot EU	0	-11 050
Finansiella korrigeringar - periodavgränsningspost	33 156	-101 650
Inbetalda återkrav	198	92
<b>Summa</b>	<b>33 354</b>	<b>-112 608</b>

**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 Oförbrukade bidrag**

I posten ingår förskott från EU:s landsbygdsfond 2014-2020 med 321 788 tkr samt förskott från EU:s fiskerifond EFF om 35 270 tkr, se Delårsrapport – Inledning. Förskott EU är värderat till balansdagens kurs 9,2173 kr/euro.

Oförbrukade bidrag från myndigheter:

Myndighet (tkr)	Belopp	Planeras användas
Havs- och vattenmyndigheten	3 719	3 mån - 1 år
FORMAS	1 845	3 mån - 1 år
MSB	2 637	3 mån - 1 år
Statens livsmedelsverk	2 183	3 mån - 1 år
Kemikalieinspektionen	635	3 mån - 1 år
Naturvårdsverket	150	3 mån - 1 år
Lantmäteriverket	128	3 mån - 1 år
Universitet- o högskolerådet	8	3 mån - 1 år
<b>Summa</b>	<b>11 305</b>	

Utöver detta har verket oförbrukade bidrag om 2 715 tkr från andra organisationer.

**NOT 8 Anslag 1:8, posten 1 Förvaltningskostnader**

Jordbruksverket disponerar det ingående överföringsbeloppet för anslagsposten om 16 530 tkr enligt regleringsbrev 2014-12-22.

**NOT 9 Anslag 1:5, posten 2, Djurhälsovård**

Jordbruksverket disponerar det ingående överföringsbeloppet om 4 000 tkr enligt regleringsbrev 2014-12-22.

**NOT 10 Indragning av överföringsbelopp**

De ingående överföringsbeloppen är indragna enligt beslutat regleringsbrev 2014-12-22.

**NOT 11 Anslag 1:13, posten 3 Strukturstöd till fisket m.m.**

Enligt regeringsbeslut 2014-12-22 disponerar Jordbruksverket 1 535 tkr av det ingående överföringsbeloppet om 20 171 tkr på anslagsposten.

**NOT 12 Anslag 1:14, posten 3 Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.**

Enligt regeringsbeslut 2014-12-22 disponerar Jordbruksverket 11 300 tkr av det ingående överföringsbeloppet om 38 996 tkr på anslagsposten.

**NOT 13 Anslag 1:18, Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur**

Enligt regeringsbeslut 2015-06-25 har 860 tkr omfördelats från anslagsposten 1 till anslagsposten 3.

**NOT 14 Anslag 1:19, Från EU- budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur**

Enligt regeringsbeslut 2014-12-22 disponerar Jordbruksverket 10 000 tkr av det ingående överföringsbeloppet på anslagsposten 7 om totalt 201 752 tkr det vill säga 191 752 tkr är indraget.

Enligt regeringsbeslut 2015-06-25 har 150 000 tkr omdisponerats från anslagsposten 2 till anslagsposten 7. Enligt samma regeringsbeslut har anslagsposten 1 tillkommit men utan disponibla medel.

**NOT 15 Anslag 1:1, posten 2 Sockeravgifter**

Det utgående överföringsbelopp om -1 045 tkr inryms inom beviljad anslagskredit om 2 346 tkr enligt regeringsbeslut 2014-12-19.

**NOT 16 Inkomsttitel 2714 411 Kreditering av förverkade säkerheter m.m.****Bokförda belopp på inkomsttiteln består av följande poster:**

(tkr)	
Återkrav enligt 1290/2005 (20 %)	690
Förverkade säkerheter	15
Tvårvillkor 73/2009 (25 %)	755
Återkrav gårdsstöd 2005-2007 (100 %) <sup>1)</sup>	139
Återkrav gårdsstöd 2008 (100 %) <sup>1)</sup>	560
<b>Summa</b>	<b>2 159</b>

1) Under åren 2011-2014 tillfördes inkomsttiteln 94 969 tkr i återkrävda gårdsstöd. Utestående fordringar per 30 juni 2015 (inklusive pågående ärende) uppgår till 7 800 tkr.

**NOT 17 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 2015 uppgår kursvinsten till 143 559 tkr på inbetalade belopp från EU. Den främsta orsaken till vinsten är att gårdsstödet för stödåret 2014 utbetalas till kurs 9,15 kr per euro samtidigt som den svenska kronan har minskat i värde mot euron under våren 2015 när inbetalningar har inkommit från EU på förskottade stöd. För motsvarande period föregående år bokfördes en kursvinst på 172 524 tkr.

**NOT 18 Inkomsttitel 6125 001 Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling 2014-2020**

I juni 2015 har ett förskott för åren 2014 och 2015 inbetalats från EU om 2 % av programbudgeten uppgående till 323 103 tkr (34 911 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6125. Under 2016 kommer ytterligare ett förskott att inbetalas motsvarande 1 % av programbudgeten (17 455,5 tusen euro).

# FASTSTÄLLANDE

## Fastställande av delårsrapport per 2015-06-30

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

*Jönköping den 13 augusti 2015*

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized first name and a last name, written in a cursive style.

Leif Denneberg  
Generaldirektör