

DELÅRSRAPPORT

FÖR PERIODEN 2012-01-01 - 2012-06-30



SKRIVELSE

Dnr 07-4215/12

2012-08-13

Regeringskansliet
Landsbygdsdepartementet
103 33 STOCKHOLM

Statens jordbruksverks delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-06-30

I enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag överlämnar Statens jordbruksverk delårsrapporten för perioden 2012-01-01 – 2012-06-30.

I detta ärende har generaldirektör Mats Persson beslutat. Stefan Hermansson har varit föredragande. I den slutliga handläggningen har också juristen Anders Swahnberg, Leif Denneberg, Jenny Fogelberg, Ebba Gisby, Siiri Julge-Alvemyr och Anna Olsson deltagit.

Mats Persson

Stefan Hermansson

Innehåll

Innehåll

DELÅRSRAPPORT-INLEDNING	6
Redovisnings- och värderingsprinciper	6
Finansiella korrigeringar från EU samt skadestånds- och tvisteärenden.....	8
Övriga större projekt m.m	10
Kommentarer till utfall	11
Övriga kommentarer.....	14
RESULTATRÄKNING	15
BALANSRÄKNING.....	16
ANSLAGSREDOVISNING.....	19
INKOMSTITTLAR	24
PROGNOS ÖVER VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER	26
NOTFÖRTECKNING	27
FASTSTÄLLANDE	35

DELÅRSRAPPORT-INLEDNING

Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänt

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Brytdag

Löpande redovisning och anslagsavräkning avseende perioden januari-juni 2012 har gjorts fram till och med den 6 juli 2012.

Ändrade redovisningsprinciper

Återflödet från EU avseende utbetalda EU-bidrag redovisas på inkomsttitlar (6*). I de fall återflödet blir lägre på grund av finansiella korrigeringar kompenseras inkomsttitlarna genom att anslag 1:13 Finansiella korrigeringar m.m. belastas. Dock har annan redovisningsprincip tillämpats gällande finansiella korrigeringar stödåren 2005-2008, se regleringsbrev 2012 anslag 1:13 villkor 3. Enligt detta ska anslagspost 1:13.1 delvis användas för finansiering av de föreslagna finansiella korrigeringarna från EU-kommissionen om ca 870 mnkr för stödåren 2005-2008. I år ska 425 mnkr belasta anslaget och redovisas mot inkomsttitel 2714 Sanktionsavgifter m.m. istället för inkomsttitel 6* och nästa år ska ytterligare 115 mnkr belasta anslaget. Resterande fastställda och reglerade korrigeringsbelopp ska belasta inkomsttitel 2714. Detta leder till att inkomsttitlar 6* inte speglar återflödet från EU samt att återlödet är 220 mnkr lägre totalt sett på inkomsttitlarna. Det medför även att den totala kostnaden för finansiella korrigeringar inte framgår under transfereringsavsnittet. Vad gäller att resterande fastställda och reglerade korrigeringsbelopp ska belasta inkomsttitel 2714 är detta inte möjligt ur redovisningssynpunkt. En ensidig minskning av inkomsterna på inkomsttitel leder till en differens under avräkning med statsverket och därför har ingen belastning gjorts efter diskussion med Ekonomistyrningsverket. Denna del av kostnaden för finansiella korrigeringar leder därför endast till att återflödet blir lägre, se även Finansiella korrigeringar nedan.

Förskott från EU:s landsbygdsfond (EJFLU 2007-2013)

Förskott har utbetalats 2007 och 2008 från EU motsvarande totalt 7 % av det totala bidraget från EU avseende landsbygdsprogrammet för 2007-2013. Totalt har Jordbruksverket erhållit 1 183 804 tkr (127 795 teuro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6118, EU:s landsbygdsfond 2007. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 1 122 810 tkr, värdering sker till balansdagens kurs (8,786 kr/euro).

Förskott från EU:s fiskerifond (FFU 2000-2006)

Under 2000 erhöll Fiskeriverket förskott om 45 677 tkr (5 185 teuro) från EU. Förskotten från EU avräknas i samband med avslut av respektive programperiod. Under hösten 2011 har Jordbruksverket haft diskussioner med EU om avslutet av programmet. Ej utnyttjat förskott uppgår till 1 627 teuro vilket ska återbetalas till EU. I balansräkningen redovisas detta som en skuld om 14 295 tkr, värdering sker till balansdagens kurs (8,786 kr/euro).

Förskott från EU:s fiskerifond (EFF 2007-2013)

Förskott om 35 832 tkr (3 827 teuro) har utbetalats 2008 till Fiskeriverket från EU motsvarande 7 % av det totala bidraget från EU avseende fiskeriprogrammet för 2007-2013. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 33 620 tkr, värdering sker till balansdagens kurs (8,786 kr/euro).

Potentiella återkrav avseende stödåren 2001-2011

Per den 30 juni uppgår den pågående handläggningen (vid framförallt länsstyrelserna) av återkrav till ett belopp om knappt 39 600 tkr (per den 31 december 2011 uppgick beloppet till 54 200 tkr). Vidare har verket beräknat att ytterligare ca 36 500 tkr i återkrav ska handläggas (per den 31 december 2011 uppgick beloppet till 129 000 tkr). Uppskattningsvis kommer huvuddelen av beräknat återkravsbelopp om drygt 76 000 tkr att beslutas under 2012. Antalet ärenden beräknas till drygt 15 000 stycken och avser gårdsstöd, miljöersättningar och kompensationsbidrag som till huvuddelen avser stödåren 2005-2011. Knappt 30 % av det uppskattade beloppet om 76 000 tkr utgör EU:s fordran (Jordbruksfonderna EGFJ och EJFLU) 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.

Kommissionen (KOM) har beslutat om finansiell korrigerings avseende anmärkningar mot den svenska tillämpningen av gårdsstödet, miljöersättningar (avser betesmarksstödet) och kompensationsbidraget samt kvaliteten på data om jordbruksmarken för stödåren 2005-2008 (se vidare under avsnittet "Finansiella korrigerings från EU..."). Av besluten från KOM framgår att medlemsstaten kan behålla de EU-belopp som återkrävs på grund av detta. Enligt regleringsbrevet ska återkrävda EU-medel som svenska staten får behålla tillgodoföras inkomstitel 2714 411, Kreditering av förverkade säkerheter m.m. Under våren 2012 har 11 842 tkr tillförts inkomstiteln avseende gårdsstöd för stödåren 2005-2007 (under 2011 tillfördes titeln 27 838 tkr avseende gårdsstöd). Utestående bokförda fordringar per 2012-06-30 omfattar gårdsstöd om 34 405 tkr som ska tillföras inkomstiteln. I potentiella återkrav enligt stycket ovan är beräknat att ytterligare drygt 36 500 tkr i gårdsstöd avseende i huvudsak stödåret 2008 ska återkrävas av länsstyrelserna under 2012. För att kunna tillföra EU-delen till Sverige av återkrävda stöd som är kopplade till den finansiella korrigeringen krävs ett särskilt systemstöd. Ett sådant stöd är byggt för gårdsstöden 2005-2007 och det pågår byggnation av systemstöd för stödåret 2008. Verket har däremot beslutat att det inte byggs något systemstöd för miljöersättningar och kompensationsbidrag vilket innebär att återkrävda EU-andelar tillfaller landsbygdsprogrammet och tillförs således inte inkomstitel 2714. Sammanfattningsvis räknar Jordbruksverket med att återkraven kan komma att uppgå till drygt 110 000 tkr i EU-medel som svenska staten får behålla i ca 16 500 ärenden. I Jordbruksverkets och länsstyrelsernas gemensamma skrivelser 2010-11-26 och 2011-02-10 beräknades återkravsvolymen för stödåren 2005-2008 till mellan 100 000 – 300 000 tkr.

Finansiella korrigeringar från EU samt skadestånds- och tvisteärenden

Finansiella korrigeringar från EU – reglering gårdsstöd 2005-2007

Kommissionen (KOM) har i skrivelse den 29 september 2010 föreslagit en finansiell korrigering avseende anmärkningar mot den svenska tillämpningen av gårdsstödet, miljöersättningar och kompensationsbidraget samt kvaliteten på data om jordbruksmarken för stödåren 2005 – 2007. Beloppet uppgår till 242 068 tkr samt 49 391 teuro. Ett slutligt beslut togs av KOM 2011-10-14. Av beloppet återbetalades 3 302 teuro (29 921 tkr) till KOM i december 2011 och i februari 2012 återbetalades resterande 72 345 teuro (644 730 tkr). Totalt uppgick den finansiella korrigeringen till 674 651 tkr.

Enligt regleringsbrevet ska 425 000 tkr belasta anslag 1:13.1 Finansiella korrigeringar m.m. år 2012 och redovisas mot inkomsttitel 2714 Sanktionsavgifter m.m. Enligt regeringsbeslut 2012-06-20 ska resterande fastställda och reglerade korrigeringsbelopp belasta inkomsttitel 2714, dvs 219 730 tkr. Det är dock inte möjligt att ensidigt minska inkomsterna på inkomsttitel utan detta leder till en differens under avräkning med statsverket och därför är ingen belastning gjord, se även ovan Ändrade redovisningsprinciper. Finansiella korrigeringar om 219 730 tkr framgår därför inte av redovisningen utan det leder endast till minskat återflödet på inkomsttitel 6111 Gårdsstöd.

Finansiella korrigeringar från EU – utestående revisionsärenden

För stödåret 2008 och av samma anledning som ovan har KOM aviserat om finansiell korrigering i en skrivelse den 25 oktober 2010. Slutgiltigt beslut förväntas tas av KOM under 2012 och beloppet beräknas uppgå till ca 20 356 teuro motsvarande 178 851 tkr vid bokslutskurs 8,786 kr/euro. Förväntad finansiell korrigering redovisas som en periodavgränsningspost.

Under december 2011 och januari 2012 har Jordbruksverket skickat uppgifter till KOM om vad kvarvarande skada för jordbruksfonden kan beräknas till för stödåren 2009 och 2010 (av samma anledningar som för stödåren 2005 – 2008) inför de bilaterala samtalen under februari 2012. Jordbruksverket redovisar på grund av detta en periodavgränsningspost om totalt ca 4 409 teuro motsvarande 38 732 tkr vid bokslutskurs 8,786 kr/euro.

För Mål 1 Södra Skogslänsregionen som finansierats av EU:s utvecklingssektion har KOM föreslagit en korrigering på grund av höga felfrekvenser avseende start- och förädlingsstöd om 785 teuro. Jordbruksverkets bedömning är att föreslagen ökning av KOM inte är proportionerlig och motiverad. KOM vidhåller i skrivelsen 2012-02-24 det föreslagna beloppet vilket motsvarar 6 896 tkr vid bokslutskurs 8,786 kr/euro och som redovisas som en periodavgränsningspost.

KOM har i skrivelser från den 19 april och 30 juni 2011 lämnat förslag på finansiell korrigering avseende tre revisioner som utfördes 2007/2008 avseende svagheter i vissa nyckeltalskontroller rörande direktstöden avseende ansökningsåren 2006 – 2009. KOM har bedömt risken för Jordbruksfonden till 1 955 teuro. Med en bokslutskurs 8,786 kr/euro motsvarar detta ca 17 181 tkr. Beloppet redovisas som en periodavgränsningspost. Jordbruksverket redovisar även periodavgränsningspost avseende avslut av räkenskaperna 2010 och 2011 för Jordbruksfonderna (EGFJ och EJFLU) avseende finansiella fel om drygt 3 teuro (ca 26 tkr) för 2010 och 1 927 teuro (ca 16 935 tkr) samt 25 teuro motsvarande ca 217 tkr avseende överskridande av tak rörande stöd för kvalitetscertifiering.

För närvarande finns det ytterligare 8 öppna revisionsärenden avseende bland annat avslut Fiskerifonden (FFU 2000-2006), Solidaritetsfonden – stormen Gudrun och tvärvillkor. I dessa ärenden har KOM ännu inte tagit ställning till några finansiella korrigeringar och verket har heller inte på KOM:s begäran beräknat eventuella risker för Jordbruks- och Solidaritetsfonden. Eftersom ännu inga korrigeringsbelopp har föreslagits alternativt beräknats redovisar Jordbruksverket inga ytterligare periodavgränsningsposter. Dock redovisas ett uppskattat belopp om 130 500 tkr som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen.

Finansiella korrigeringar från EU – redovisning i delårsrapporten

Under året har totalt 645 693 tkr reglerats mot EU vilket medför att upplupna kostnader har minskat i balansräkningen med motsvarande belopp. Av detta har 425 963 tkr redovisats som en finansiell korrigering i resultaträkningen under transfereringsavsnittet medan 219 730 tkr är en minskad intäkt under uppbördsavsnittet. Även backning av uppbokad periodavgränsningspost har skett i transfereringsavsnittet, se not 4. I samband med delårsrapporten har ytterligare två ärenden reserverats om totalt ca 17 100 tkr. Totalt redovisas 258 838 tkr som en upplupen kostnad, se Finansiella korrigeringar från EU – utestående revisionsärenden ovan.

Produktionsavgift socker

I sockerregleringen ingår att de sockerproducerande företagen som tilldelats produktionskvot ska betala en produktionsavgift. Berört företag har betalat avgiften men samtidigt överklagat produktionsavgiftens storlek för regleringsåren 2002/2003 – 2005/2006. Europeiska Gemenskapernas domstol har i dom ogiltigförklarat aktuella kommissionsförfordningar i vilka avgiften fastlagts. Domstolen anser att avgiften har beräknats på ett felaktigt sätt. Länsrätten i Jönköping har dömt enligt detta och Jordbruksverket har återbetalat 76 145 tkr, se vidare Årsredovisning 2009. Kommissionen har i december 2009 beslutat om nya förordningar rörande produktionsavgift socker för regleringsåren 2002/2003-2005/2006. Dessa ändringar leder till att Jordbruksverket har fattat nya beslut i januari 2010 avseende regleringsåren 2002/2003 – 2005/2006 och berört företag ska betala 74 549 tkr i ny produktionsavgift, vilket till sin helhet är bokad som en fordran. Företaget har överklagat detta beslut och ärendet ligger nu i Högsta förvaltningsdomstolen. Något nytt har inte framkommit i ärendet som förändrar verkets uppfattning varför beloppet i sin helhet kvarstår som fordran.

Importlicenser

Jordbruksverket har utfärdat importlicenser för vissa ostar första halvåret 2008 utan att detta har anmälts till Kommissionen (KOM). Detta fick till följd att Tullverket inte debiterade korrekta tullavgifter och detta i sin tur innebar att leverans av s.k. egna medel från Sverige till KOM blev för låga. På grund av missförstånd bland berörda i Sverige har ärendet inte blivit reglerat mot KOM förrän i slutet av juni 2012 av Tullverket. Enligt uppgift från Regeringskansliet kommer Jordbruksverket att få stå för kostnaden avseende levererade egna medel (inklusive dröjsmålsränta) som Tullverket har haft och kommer att ha mot KOM i ärendet. Totalt uppgår oredovisade egna medel avseende importlicenserna till ca 117 teuro samt beräknad dröjsmålsränta om ca 47 teuro, vilket motsvarar ca 1 440 tkr vid balansdagkurs 8,786 kr/euro.

Skadeståndskrav

Två skadeståndskrav om totalt 1 903 tkr har ställt till Jordbruksverket avseende kontroll av utsäde inom RO Utsäde, offentligrättslig verksamhet. Ärendena är överlämnade till Justitiekanslern och är ännu inte avgjorda. Eftersom ärendena är under utredning och att verket inte har kunnat fastställa att något fel har begåtts har inget belopp tagits upp i redovisningen. Dock redovisas beloppet som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen.

Övriga större projekt m.m

Pro Cap

Inför stödsäsongen 2014 ska nya reformer införas med tillhörande utveckling av IT-stöd för tre områden; Direktstöd (gårdsstöd), Landsbygdsprogram och ny fiskeripolitik. Vad gäller reformer avseende direktstöd och Landsbygdsprogram så har detta införts vid flera tillfällen tidigare av Jordbruksverket sedan Sverige kom med i EU. Beträffande fiskeripolitiken så är det första gången Jordbruksverket hanterar detta sedan ansvaret fördes över från Fiskeriverket. Det som gör frågan unik och extra stor och svår denna gång är att alla tre reformerna ska genomföras samtidigt. Det finns i dagsläget inte någon detaljerad bild över de regelverk som ska införas och omfattningen av de delar som ska byggas är inte kända. Förberedande arbete har gjorts under våren 2012 och ett införandeprojekt startades i mars 2012. Detta kommer att växa betydligt i omfattning efter sommaren. Totalt uppgår vårens nedlagda kostnader till ca 3 500 tkr.

IT-utvecklingsprojekt HIT/Dawa

Under 2008 offentliggjorde EU-kommissionen en strategi för att utvärdera genomförandet av 2003 års reform av jordbrukspolitiken, den s.k. hälsokontrollen. Syftet med hälsokontrollen var att göra de ändringar som behövs för att förenkla och göra politiken effektivare samt utnyttja de marknadsmöjligheter som ges. Det har även gjorts anpassningar och nyutveckling för ändringar i befintliga och nya åtgärder i landsbygdsprogrammet. Ändringarna har sin grund dels i Hälsokontrollen och dels i att regeringen har beslutat om ändrade ersättningsnivåer och nya prioriteringar. Utveckling har gjorts för att anpassa IT-systemen till de nya kraven. Systemutveckling har skett i flera delprojekt som var för sig har aktiverats som anläggningstillgångar.

Nedlagda kostnader för Dawa etapp II uppgår till 5 165 tkr för 2011 och första halvåret 2012. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående utveckling i delårsrapporten. Aktivering beräknas ske under hösten 2012 till ett beräknat belopp om ca 5 800 tkr.

IT-utvecklingsprojekt UPA

Projekt UPA - Kundenpassad webb för utsädesföretag ska optimera utsädesenhetens administrativa service. Målsättningen är att minska den administrativa bördan för utsädesföretag och enskilda brukare. Projektet är uppdelat i tre delar. Fas 1 avslutades i maj 2010 varvid 2 145 tkr aktiverades som anläggningstillgång. Totalt nedlagda kostnader för fas 2 och 3 för åren 2009 till 2011 samt första halvåret 2012 uppgår till 2 841 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående ut-

veckling i delårsrapporten. Aktiveringen av fas 2 och 3 beräknas ske under hösten 2012 till ett beräknat belopp om ca 1 200 tkr respektive ca 3 700 tkr.

IT-utvecklingsprojekt Jordbruksverkets utvecklingsplattform (JUP)

Under hösten 2010 påbörjades arbetet med att ta fram en ny utvecklingsplattform vid Jordbruksverket. Detta för att på ett bättre sätt kunna uppfylla framtida krav och behov. Utvecklingen sker i olika etapper.

I Utvecklingsplattform etapp II har det framkommit att arbetet främst har avsett projekt- och testledning samt metodarbete för alla delprojekt inom utvecklingsplattformen. Utvecklingsmetoden är under ständig utveckling/förbättring och detta arbete har inte handlat om programmering utan om rutiner och riktlinjer för IT-utveckling. Jordbruksverket gör därför bedömningen att nerlagt arbete inte har en ekonomisk livslängd som överstiger 3 år och därför kostnadsförs totalt nedlagda kostnader om 3 161 tkr enligt gällande regelverk.

Ett annat delprojekt inom JUP är Centralt kundsystem (CKS). Detta arbete ska leda fram till ett nytt gemensamt kundregister. Totalt nedlagda kostnader uppgår till 4 415 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Aktivering och upptagning av lån har gjorts under våren 2012.

Arbete har även pågått för att byta ut befintliga verktyg för bland annat databasen. Totalt nedlagda kostnader för projektet SAMi uppgår till 476 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Aktivering och upptagning av lån om 476 tkr har gjorts under våren 2012.

Utveckling för att samordna behörighetshanteringsprocessen pågår. Totalt nedlagda kostnader för Nytt eBoB för 2011 och första halvåret 2012 uppgår till 7 027 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående utveckling i delårsrapporten. Aktiveringen beräknas ske under hösten 2012 till ett beräknat belopp om ca 8 000 tkr.

IT-utvecklingsprojekt Jordbruksverkets samarbetsplattform (JOS)

Under våren 2011 påbörjades arbetet med att möjliggöra effektiva sätt att lösa behoven kring dokumenthantering, samarbetsytor, ledningssystem och enklare ärendehantering. Samarbetsplattformen utgör ett komplement till utvecklingsplattformen JUP. Totalt nedlagda kostnader uppgår till 3 446 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet under immateriella anläggningstillgångar. Aktivering och upptagning av lån om 3 446 tkr har gjorts under våren 2012.

Kommentarer till utfall

Resultaträkning

Kommenterade förändringar avser jämförelse mellan första halvåret 2011 och 2012. Se även kommenterade förändringar till resultatområdena (RO) nedan.

Ökningen avseende *intäkter av bidrag* beror på bidrag från bl.a. MSB och Nordiska ministerrådet. I saldona för *finansiella intäkter och finansiella kostnader* ingår bruttoredovisade räntor gällande fakturerade samt krediterade pensionsavgifter från Statens

tjänstepensionsverk. Interventionslager har minskat vilket leder till att *kostnader för lokaler* har minskat. *Övriga driftkostnader* har ökat något vilket främst beror på ökade konsultkostnader rörande IT-projekt.

Saldot för uppbördsverksamheten avser EU-medel för perioden nov-dec 2011 som tillförts statsbudgeten under januari-februari 2012. Förändringen av saldot beror på att utfallet på inkomstitlar är lägre än föregående år. Detta beror på att under förra året såldes interventionslager samt att på grund av finansiella korrigeringar, se ovan, är återflödet från EU lägre. Förändringen beror också på återförda orealiserade kursdifferenser från tidigare år. I årsredovisningen för 2011 redovisades en orealiserad kursförlust om 843 mnkr. Den faktiska kursförlusten vid återflödet i februari blev 226 mnkr. Vid redovisning av fordran EU per 2011-12-31 användes felaktigt eurobelopp. *Saldot för transfereeringar* har ökat vilket beror på återförda periodiserade finansiella korrigeringar.

Kommentarer till not 1; Resultatområde Distriktsveterinärerna

Resultatet för Distriktsveterinärorganisationen uppvisar för första halvåret 2012 ett överskott om 5 811 tkr.

Intäkter av avgifter och andra ersättningar har ökat med ca 3 % jämfört med föregående år men i nivå med budget. Antalet förrättningar har minskat med 3 %.

Personalkostnaderna har minskat jämfört med samma period föregående år framför allt beroende på lägre pensionskostnader men även att kostnaderna för korttidsvikarier har minskat.

Kostnaderna för veterinärmedicinskt förbrukningsmaterial har minskat främst på grund av att volymen på animalier har minskat med 7 % sedan föregående år. Flera planerade projekt vars kostnader kommer under hösten gör att bedömningen är att övriga driftkostnader kommer att vara i nivå med budget.

Totalt görs bedömningen att helårsresultatet kommer att bli sämre än halvårsresultatet och beräknas hamna runt noll.

Kommentarer till not 3; Övriga resultatområden

Resultatområde Växt

Resultatet för första halvåret visar ett överskott om 226 tkr. Intäkterna stämmer mot budget, men kostnaderna för tillsyn och analys kommer att debiteras senare under hösten vilket medför att helårsresultatet beräknas hamna på ett underskott om ca 1 000 tkr.

Resultatområde Vatten

Resultatet första halvåret visar ett överskott om 504 tkr vilket beror på att orderingången är fortsatt hög. Om inte efterfrågan viker under hösten bör resultatområdet kunna redovisa ett nollresultat på årsbasis.

Resultatområde Djur

Resultatet för första halvåret visar ett överskott om 997 tkr men verket budgeterar ett helårsresultat om -1 865 tkr. Inom avgiftsområde hundregister planeras en annonskampanj under hösten och inom avgiftsområde ban- och tävlingsveterinärer kommer även kostnader för nyanställningar samt utbildningar att belasta resultatet under andra halvåret 2012. Det ackumulerade överskottet beräknas således minska till ca 5 300 tkr.

Resultatområde Tillsyn

Resultatet för första halvåret visar ett underskott om -1 843 tkr men det budgeterade helårsresultatet är 459 tkr. I kostnaderna för första halvåret för kvalitetskontroll ingår utredningskostnader för importkontrollsystem. Inom avgiftsområde kontroll av utsäde kommer det att ske en översyn av kontrollmetodik, omfattning och avgiftssättning framöver. Såväl intäkter som kostnader inom avgiftsområde utsäde kommer att minska jämfört med budgeterat.

Resultatområde Utsäde

Resultatet för första halvåret visar ett underskott om -417 tkr vilket ligger på ungefär samma nivå som föregående år. Jordbruksverket har budgeterat ett helårsresultat om 596 tkr. Underskottet är i allt väsentligt hänförligt till uppdragsverksamhet och i stort sett vad som förväntats med hänsyn till den obalans som råder mellan första och andra halvåret vad gäller antal uppdrag. Resultatet under löpande 12-månadersperiod (=växtodlingsår 2011/2012) visar ett överskott om ca 870 tkr.

Balansräkning

Kommenterade balansposter avser större förändringar som kan noteras vid en jämförelse mellan balansdagarna den 30 juni 2011 och den 30 juni 2012.

Förändring av *Pågående utveckling* framgår ovan under IT-utvecklingsprojekt. Ökade fordringar EU avseende bl.a. fiskerifonden EFF och landsbygdsfonden samt kraftigt ökad fordran rörande återkrav är anledningen till förändringen av *Övriga fordringar*. *Upplupna bidragsintäkter* har ökat på grund av ett flertal pågående projekt. Även *övriga upplupna intäkter* har ökat bl.a. på grund av RO Distriktsveterinärerna. *Upplupna kostnader* har minskat vilket beror på reglering av tidigare periodiserade finansiella korrigeringar.

Säkerheter

Säkerheter av bankgarantier och pantförskrivningar ställda i enlighet med kommissionens genomförandeförordning nr 282/2012 om gemensamma tillämpningsföreskrifter för systemet med säkerheter för jordbruksprodukter uppgår 2012-06-30 till 77 st (f.å 95 st) om sammanlagt 219 122 tkr (f.å 190 022 tkr)

Anslagsredovisning

Årets tilldelning av anslagsmedel enligt regleringsbrev och regeringsbeslut är 14 427 281 tkr. Det ingående överföringsbeloppet från 2011 uppgår till 2 458 682 tkr. Av det ingående överföringsbeloppet har Jordbruksverket dispositionsrätt till 1 104 826 tkr. Omdisponerade medel uppgår till 22 618 tkr. Totalt disponibelt belopp under räkenskapsåret uppgår till 15 554 725 tkr. Belastningen på anslagen under det första halvåret 2012 har varit 2 694 383 tkr. Orsaken till den låga belastningen är att tyngdpunkten på anslagsbelastningar av jordbrukarstöden (gårdsstöd, miljöersättningar m.fl.) sker under senhösten/vintern 2012.

Övriga kommentarer

Utnyttjande av tilldelade EU-budgeten för gårdsstödet och handjursbidraget stödåret 2011

För stödåret 2011 har Sverige tilldelats en maximal ram om 724 349 teuro (före moduleringsavdrag med 0 %, 9 % eller 13 %) för gårdsstödet. T.o.m. 2012-06-30 har 5 998 576 tkr utbetalats motsvarande 692 106 teuro (före moduleringsavdrag) med en utnyttjandegrad om 95,5 % vilket även beräknas motsvara den slutliga utnyttjandegraden. För stödformen handjursbidrag har Sverige tilldelats en maximal ram om 37 446 teuro (före moduleringsavdragen enligt ovan) och där utnyttjandegraden ligger på ca 96,8 % (motsvarande 36 266 teuro före moduleringsavdrag) per den 30 juni 2012. T.o.m. 30 juni har 312 254 tkr utbetalats. Efter ytterligare restutbetalningar beräknas den slutliga utnyttjandegraden stiga till drygt 97,4%.

Utnyttjande av EU-medel inom landsbygdsprogrammet 2007-2013

För programperioden 2007-2013 har Sverige tilldelats 1 953 mneuro (motsvarande 17 577 mnkr). I EU:s räkenskaper t.o.m. den 30 juni 2012 vilket motsvarar gjorda utbetalningar av medlemsstaterna t.o.m. den 31 mars har Sverige utnyttjat ca 65,4 % (motsvarande ca 1 276,5 mneuro) av den totala EU-budgeten vilket inkluderar erhållna förskott i början av programperioden uppgående till 127,8 mneuro. Det genomsnittliga utnyttjandet för EU:s 27 medlemsstater per den 30 juni 2012 uppgår till drygt 55 % i ett intervall om 38 % till 82 %.

Utnyttjande av EU medel inom fiskeriprogrammet 2007-2013

För programperioden 2007-2013 har Sverige tilldelats 54,7 mneuro (motsvarande 492 mnkr). I EU:s räkenskaper t.o.m. den 30 juni 2012 vilket motsvarar gjorda utbetalningar t.o.m. den 31 augusti 2011 har Sverige erhållit 25 mneuro. Erhållet belopp motsvarar ett utnyttjande av 46 % av EU-budgeten och inkluderar erhållna förskott i början av programperioden uppgående till 3,83 mneuro.

RESULTATRÄKNING

Tkr	2012-01-01- Not 2012-06-30	2011-01-01- 2011-06-30
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	383 786	372 046
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	265 720	257 104
Intäkter av bidrag	18 872	8 164
Finansiella intäkter	3 023	576
Summa intäkter	671 401	637 890
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal	-417 089	-412 564
Kostnader för lokaler	-31 874	-36 264
Övriga driftkostnader	-188 494	-183 746
Finansiella kostnader	-3 637	-1 336
Avskrivningar och nedskrivningar	-27 553	-31 103
Summa kostnader	-668 647	-665 013
Verksamhetsutfall	2 754	-27 123
Uppbördsverksamhet		
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten	1 557 514	1 007 925
Medel som tillförts statens budget från upp- bördsverksamhet	-7 133 181	-7 468 347
Saldo	-5 575 667	-6 460 422
Transfereringar		
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag	2 310 010	1 785 801
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag	1 024	0
Finansiella kostnader	4 211 451	-36 256
Lämnade bidrag	-1 881 410	-1 771 122
Saldo	641 075	-21 577
Periodens kapitalförändring	1, 3 -4 931 838	-6 509 122

BALANSRÄKNING

Tkr		2012-06-30	2011-06-30
	Not		
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Pågående utveckling	5	15 033	17 645
Balanserade utgifter för utveckling		50 982	69 928
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar		459	1 288
Summa immateriella anläggningstillgångar		66 474	88 861
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet		4 887	6 379
Maskiner, inventarier, installationer m.m.		72 151	71 509
Summa materiella anläggningstillgångar		77 038	77 888
Varulager m.m.			
Varulager och förråd		29 802	30 948
Pågående arbeten		2 526	2 849
Summa varulager m.m.		32 328	33 797
Fordringar			
Kundfordringar		68 128	64 461
Fordringar hos andra myndigheter		14 454	16 341
Övriga fordringar		557 778	429 457
Summa fordringar		640 360	510 259
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader		24 654	22 366
Upplupna bidragsintäkter		6 871	2 014
Övriga upplupna intäkter		7 047	5 899
Summa periodavgränsningsposter		38 572	30 279
Avräkning med statsverket		287 335	271 940
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret		11 967	0
Kassa och bank		50	48
Summa kassa och bank		12 017	48
Summa tillgångar	2	1 154 124	1 013 072

Tkr	2012-06-30	2011-06-30
	Not	
Kapital och skulder		
Myndighetskapital		
Statskapital	6 276 366	299 326
Balanserad kapitalförändring	3 989 337	4 738 604
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-4 931 838	-6 509 122
Summa myndighetskapital	-666 135	-1 471 192
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	1 718	2 790
Summa avsättningar	1 718	2 790
Skulder m.m.		
Lån i Riksgäldskontoret	124 768	142 748
Räntekontokredit i Riksgäldskontoret	0	12 735
Skulder till andra myndigheter	36 026	36 502
Leverantörsskulder	45 462	43 224
Övriga skulder	28 409	33 437
Summa skulder m.m.	234 665	268 646
Periodavgränsningsposter		
Upplupna kostnader	379 317	1 020 912
Oförbrukade bidrag	7 1 199 254	1 185 884
Övriga förutbetalda intäkter	5 305	6 032
Summa periodavgränsningsposter	1 583 876	2 212 828
Summa kapital och skulder	2 1 154 124	1 013 072

Eventuallgångar

Pågående handläggning av återkrav rörande jordbrukarstöden beräknas till ca 76 000 tkr varav EU-delen beräknas till ca 23 000 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

Eventualförpliktelser

Jordbruksverket har 8 revisioner som KOM ännu inte har tagit ställning till och verket har heller inte på KOM:s begäran beräknat eventuella risker för Jordbruks- och Solidaritetsfonden. Jordbruksverket uppskattar omfattningen av eventuella/möjliga finansiella korrigeringar till ca 130 500 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

Jordbruksverket har två skadeståndskrav rörande RO Utsäde, offentligrättslig verksamhet, om totalt 1 903 tkr, se Delårsrapport – Inledning. Ärendena är ännu inte avgjorda

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 1:9	Statens jordbruksverk	8	3 547	496 588	0	0	500 135	-235 252	264 883
1:9.1	Förvaltningskostnader		3 547	496 588	0	0	500 135	-235 252	264 883
23 1:5	Bidrag till veterinär fältverksamhet		0	105 966	0	0	105 966	-52 468	53 498
1:5.1	Bidrag till veterinär fältverksamhet		0	105 966	0	0	105 966	-52 468	53 498
23 1:6	Djurhälsovård och djurskyddsfrämjande åtgärder	9	382	12 933	0	-382	12 933	-6 010	6 923
1:6.2	Djurhälsovård		3	9 933	0	-3	9 933	-4 937	4 996
1:6.4	Djursjukdata		379	3 000	0	-379	3 000	-1 073	1 927
23 1:7	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar	10	10 387	127 349	0	-11 259	126 477	-66 132	60 345
1:7.1	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar		10 046	50 000	0	-10 046	50 000	-28 603	21 397
1:7.2	Bidrag till bekämpande av djursjukdomar		1 106	33 349	0	-1 106	33 349	-15 772	17 577
1:7.3	Bidrag till obduktionsverksamheten		107	7 000	0	-107	7 000	-3 505	3 495
1:7.4	Bidrag till utveckling och genomförande av sjukdomskontroller		-872	37 000	0	0	36 128	-18 252	17 876

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:10.1	Bekämpande av växtsjukdomar	11	8	5 000	0	-8	5 000	-2 143	2 857
23 1:11	Gårdsstöd och djurbidrag m.m.	12	251 488	6 583 000	0	-251 488	6 583 000	-302 795	6 280 205
1:11.1	Gårdsstöd och djurbidrag m.m.		247 010	6 572 500	0	-247 010	6 572 500	-300 520	6 271 980
1:11.4	EU-medfinansierade djursjukdomar		4 478	10 500	0	-4 478	10 500	-2 275	8 225
23 1:12	Intervention och exportbidrag för jordbruksprodukter	13	147 147	322 097	0	-148 828	320 416	-95 652	224 764
1:12.1	Offentlig lagring, övrig intervention och exportbidrag		148 828	284 797	0	-148 828	284 797	-73 256	211 541
	<i>Offentlig lagring</i>	14						-3 651	
	<i>Övrig intervention</i>							-69 325	
	<i>Exportbidrag</i>							-280	
1:12.5	Omstruktureringsfond för socker		-1 681	37 300	0	0	35 619	-22 396	13 223
23 1:13.1	Finansiella korrigeringar m.m.	15	27 099	410 472	0	0	437 571	-427 270	10 301
23 1:14	Strukturstöd till fisket m.m.	16	24 421	18 482	1 060	-1 066	42 897	-9 965	32 932
1:14.3	Strukturstöd till fisket m.m. -Europeiska fiskerifonden(EFF) 2007-2013		24 415	18 482	0	0	42 897	-10 027	32 870
1:14.4	Strukturstöd till fisket m.m.		6	0	1 060	-1 066	0	62	62

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:15	Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.	17	118 870	66 263	2 507	-2 525	185 115	-13 517	171 598
1:15.3	Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.- (EFF) 2007-2013		118 852	66 263	0	0	185 115	-13 702	171 413
1:15.4	Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.		18	0	2 507	-2 525	0	185	185
23 1:17.1	Livsmedelsstatistik	18	1 004	23 587	0	-305	24 286	-14 037	10 249
23 1:18.1	Jordbruks- och livsmedelsstatistik finansierad från EU-budgeten	19	856	7 356	0	-856	7 356	0	7 356
23 1:19	Konkurrenskraftig livsmedelssektor	20	13 350	81 760	0	-13 350	81 760	-33 041	48 719
1:19.1	Exportfrämjande åtgärder		510	17 500	0	-510	17 500	-15 766	1 734
1:19.3	Satsningar för att bidra till innovation, utveckling och högre kompetens i livsmedelssektorn		5 831	29 660	0	-5 831	29 660	-2 263	27 397
1:19.4	Kommunikation		296	7 000	0	-296	7 000	-1 090	5 910
1:19.7	Jakt och fiske		5 893	15 000	0	-5 893	15 000	-2 605	12 395
1:19.9	TSE-tester		820	1 600	0	-820	1 600	-317	1 283
1:19.10	Offentliga måltider och utveckling av livsmedelskontroll		0	9 000	0	0	9 000	-9 000	0
1:19.11	Musselkontroll		0	2 000	0	0	2 000	-2 000	0

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	Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur	21	749 960	3 123 451	0	-302 562	3 570 849	-742 800	2 828 049
1:21.4	Nationellt stöd, stödområde 1-3		-7 023	311 000	0	0	303 977	-153 448	150 529
1:21.5	Återföring av handelsgödselmedel		24 233	0	0	0	24 233	-4 538	19 695
1:21.8	Honungsprogrammet, nationell medfinansiering		31	2 500	0	-31	2 500	-1 083	1 417
1:21.9	Landsbygdsprogram 2007-2013		732 719	2 809 951	0	-302 531	3 240 139	-583 731	2 656 408
23 1:22	Från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur	22	1 106 363	2 985 447	0	-620 304	3 471 506	-653 909	2 817 597
1:22.3	Honungsprogrammet, EU-finansiering		31	2 500	0	-31	2 500	-1 083	1 417
1:22.7	Landsbygdsprogram för Sverige år 2007-2013, EU-medel		1 106 332	2 982 947	0	-620 273	3 469 006	-652 826	2 816 180
23 1:23	Miljöförbättrande åtgärder i jordbruket	23	923	30 330	0	-923	30 330	-5 849	24 481
1:23.1	Försöks- och utvecklingsverksamhet		423	22 830	0	-423	22 830	-5 844	16 986
1:23.2	Hållbar användning av bekämpningsmedel		0	2 000	0	0	2 000	0	2 000
1:23.3	Omställningspremie och energieffektivisering		500	5 500	0	-500	5 500	-5	5 495

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:24.1	Stöd till jordbrukets rationalisering m.m.		0	2 616	0	0	2 616	-2 016	600
23 1:25.1	Stöd till innehavare av fjällägenheter m.m.		0	1 029	0	0	1 029	-700	329
27 1:1	Avgiften till Europeiska gemenskapen	24	2 877	23 555	19 051	0	45 483	-30 827	14 656
1:1.2	Sockravgifter		2 877	23 555	19 051	0	45 483	-30 827	14 656
ANSLAG TOTALT			2 458 682	14 427 281	22 618	-1 353 856	15 554 725	-2 694 383	12 860 342

INKOMSTITTLAR

Tkr	Off.titel- beteckning	Benämning	Not	Utfall	
				2012-01-01- 2012-06-30	2011-01-01- 2011-06-30
2552		Övriga offentligrättsliga avgifter			
2552 505		Växtsortsavgifter		929	157
2627 001		Offentlig lagring, försäljningsintäkter		0	190 018
2714		Sanktionsavgifter m.m.			
2714 411		Kreditering av förverkade säkerheter m.m.	25	444 332	1 260
2811		Övriga inkomster av statens verksamhet			
2811 277		Övriga inkomster av statens verksamhet		497	256
6111 001		Gårdsstöd	26	5 396 826	6 021 341
6113 001		Övriga interventioner		82 161	79 816
6114 001		Exportbidrag		377	557
6115 001		Djurbidrag		312 112	305 329
6116 001		Offentlig lagring		7 560	-37 620
6119		Övriga bidrag från Europeiska garantifonden för jordbruket			
6119 001		Övriga bidrag från EU:s jordbruksfonder		496	373
6119 002		Kursdifferenser från EU:s jordbruksfonder	27	-262 836	-229 840
6122		Europeiska utvecklings- och garantifonden - utvecklingssektionen 2000-2006			
6122 011		Utvecklingssektionen Mål 1 Norra Norrland		0	-3 972
6123 001		Europeiska utvecklings- och garantifonden - garantisektionen 2000-2006		-303	-503
6124 001		Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling 2007-2013		1 075 178	1 085 741
6911		Övriga bidrag från EU			
6911 003		Jordbruks- och livsmedelsstatistik		177	0

Tkr			Utfall	Utfall
Off.titel- beteckning	Benämning	Not	2012-01-01- 2012-06-30	2011-01-01- 2011-06-30
6912	Bidrag från EU:s omstruktureringsfond för sockersektorn			
6912 001	Bidrag från EU:s omstruktureringsfond för sockersektorn		22 396	23 591
6912 002	Kursdifferenser från EU:s jordbruksfond		0	-321
9473 011	Produktionsavgift socker		53 279	32 164
	Summa		7 133 181	7 468 347

PROGNOS ÖVER VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER

Tkr	Utfall 2012-01-01 2012-06-30	Utfall 2011-01-01- 2011-12-31	Prognos 2012-01-01- 2012-12-31
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	383 786	785 935	785 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	265 720	535 138	540 000
Intäkter av bidrag	18 872	29 335	30 000
Finansiella intäkter	3 023	1 366	3 500
Summa intäkter	671 401	1 351 774	1 358 500
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	-417 090	-809 649	-830 000
Kostnader för lokaler	-31 874	-68 797	-62 000
Övriga driftkostnader	-188 494	-420 713	-410 000
Finansiella kostnader	-3 637	-2 936	-4 000
Avskrivningar och nedskrivningar	-27 553	-60 170	-54 000
Summa kostnader	-668 648	-1 362 265	-1 360 000
Verksamhetsutfall	2 753	-10 491	-1 500
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten	1 557 514	8 340 740	8 500 000
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet	-7 133 181	-9 056 304	-9 113 200
Saldo	-5 575 667	-715 564	-613 200
Transfereringar			
Medel som erhållits från statsbudgeten för finansiering av bidrag	2 310 010	12 255 581	13 742 000
Medel som erhållits från myndigheter	1 024	2 299	2 500
Finansiella kostnader	211 451	-67 950	80 000
Lämnade bidrag	-1 881 410	-12 203 898	-13 500 000
Saldo	641 075	-13 968	324 500
Kapitalförändring	-4 931 839	-740 023	-290 200

NOTFÖRTECKNING

NOT 1 Resultaträkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2012-01-01- 2012-06-30	2011-01-01- 2011-06-30
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	52 100 ¹	51 779
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	212 044 ²	206 431
Finansiella intäkter	591 ⁴	773
Summa intäkter	264 735	258 983
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal	-173 450	-176 671
Kostnader för lokaler	-8 851 ³	-8 914
Övriga driftkostnader	-68 607 ³	-72 130
Finansiella kostnader	-335 ⁴	-402
Avskrivningar och nedskrivningar	-7 681	-7 672
Summa kostnader	-258 924	-265 789
Periodens kapitalförändring	5 811⁵	-6 806

- 1) Intäkten utgörs av ersättning från anslagsposten 1:5.1, Bidrag till veterinär fältverksamhet. Intäkten utgör 29 600 tkr (f.å 32 702 tkr) för rikstäckande verksamhet och smittskyddsberedskap, 19 999 tkr (f.å 15 856 tkr) för jourverksamhet och 2 501 tkr (f.å 3 221 tkr) som utgått till avlägset boende djurägare.
- 2) I intäkter av avgifter och andra ersättningar ingår 1 511 tkr (f.å 213 tkr) avseende intäkter för interna uppdrag rörande smittsamma djursjukdomar. Detta har eliminerats i Jordbruksverkets totala resultaträkning. I totalbeloppet ingår även 2 019 tkr (f.å 2 157 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 2012-06-30 uppgår till 8 036 tkr (f.å 5 074 tkr)

NOT 2 Balansräkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2012-06-30	2011-06-30
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	54 169	51 086
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1 328	1 453
Summa materiella anläggningstillgångar	55 497	52 539
Varulager		
Varulager och förråd	28 581	29 451
Summa varulager och förråd	28 581	29 451
Fordringar		
Kundfordringar	51 865	54 577
Fordringar hos andra myndigheter	3 162	3 465
Övriga fordringar	333	300
Summa Fordringar	55 360	58 342
Periodavgränsningsposter		
Förutbetalda kostnader	3 629	3 811
Övriga upplupna intäkter	3 210	655
Summa Periodavgränsningsposter	6 839	4 466
Kassa och bank		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	33 129	30 008
Kassa, postgiro, bank	50	48
Summa kassa och bank	33 179	30 056
Summa tillgångar	179 456	174 854
Kapital och skulder		
Myndighetskapital		
Balanserad kapitalförändring	2 225	11 880
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	5 811	-6 806
Summa myndighetskapital	8 036	5 074
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	249	494
Summa avsättningar	249	494
Skulder m.m.		
Lån i Riksgäldskontoret	54 789	50 422
Skulder till andra myndigheter	18 251	19 310
Leverantörsskulder	16 618	20 745
Övriga skulder	16 523	15 646
Summa skulder m.m.	106 181	106 123
Periodavgränsningsposter		
Upplupna kostnader	64 990	63 163
Summa periodavgränsningsposter	64 990	63 163
Summa kapital och skulder	179 456	174 854

NOT 3 Övriga resultatområden	Resultatområde Växt ¹		Resultatområde Vatten ²		Resultatområde Djur ³		Resultatområde Tillsyn ⁴		Resultatområde Utsäde ⁵	
	120101- 120630	110101- 110630	120101- 120630	110101- 110630	120101- 120630	110101- 110630	120101- 120630	110101- 110630	120101- 120630	110101- 110630
Offentligrättslig verksamhet										
Verksamhetens intäkter										
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	6 460	4 957	0	0	11 925	11 805	13 740	13 462	13 396	15 136
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa intäkter	6 460	4 957	0	0	11 925	11 805	13 740	13 462	13 396	15 136
Verksamhetens kostnader										
Kostnader för personal	-2 991	-2 355	0	0	-1 646	-2 163	-6 932	-6 790	-7 759	-8 825
Kostnader för lokaler	-28	0	0	0	-89	-25	-678	-596	-826	-867
Övriga driftkostnader ⁶	-3 215	-3 539	0	0	-9 182	-9 609	-8 008	-6 615	-4 925	-5 601
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivningar och nedskrivningar	0	-1	0	0	-11	-9	-28	-38	-303	-280
Summa kostnader	-6 234	-5 895	0	0	-10 928	-11 806	-15 646	-14 039	-13 813	-15 573
Periodens kapitalförändring off. rättslig	226	-938	0	0	997	-1	-1 906	-577	-417	-437
Uppdragsverksamhet										
Verksamhetens intäkter										
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	0	0	6 611	4 524	0	0	2 023	2 228	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa intäkter	0	0	6 611	4 524	0	0	2 023	2 228	0	0
Verksamhetens kostnader										
Kostnader för personal	0	0	-3 976	-3 533	0	0	-956	-978	0	0
Kostnader för lokaler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga driftkostnader ⁶	0	0	-2 130	-1 814	0	0	-1 004	-1 505	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivningar och nedskrivningar	0	0	-1	-3	0	0	0	0	0	0
Summa kostnader	0	0	-6 107	-5 350	0	0	-1 960	-2 483	0	0
Periodens kapitalförändring uppdrag.	0	0	504	-826	0	0	63	-255	0	0
Periodens kapitalförändring totalt	226	-938	504	-826	997	-1	-1 843	-832	-417	-437

- ¹ Resultatområde **Växt** omfattar fytosanitär verksamhet, saluföring av trädgårdsväxter, GMO-verksamhet men exklusive tillsyn. Även myndighetsuppdrag ingår. Enligt regleringsbrev medges växtinspektionen undantag från 5§ avgiftsförordningen. Utgifter som inte finansieras med avgifter får finansieras med anslag 1:10, Bekämpande av växtsjukdomar. Utöver periodens kapitalförändring (226 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2011-12-31 om 1 518 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 1 744 tkr per 2012-06-30, se kommentar Delårsrapport - Inledning.
Av intäkter av avgifter och andra ersättningar avser 3 316 tkr (f.å 2 962 tkr) ersättning för myndighetsuppgifter varav 2 116 tkr (f.å 1 762 tkr) från anslaget 1:10, Bekämpande av växtsjukdomar resterande del från anslaget 1:9 Statens jordbruksverk.
- ² Resultatområde **Vatten** omfattar vattenhushållningen. Utöver periodens kapitalförändring (504 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2011-12-31 om -1 820 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -1 316 tkr per 2012-06-30, se kommentar Delårsrapport - Inledning.
Av intäkter av avgifter och andra ersättningar avser 1 500 tkr (f.å 1 528 tkr) ersättning för myndighetsuppgifter från anslaget 1:9 Statens jordbruksverk.
- ³ 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. karantänsuppdrag som ej utförs av Distriktsveterinärerna. Även verksamheter med dispenser för djurtäthet är inräknat. Utöver periodens kapitalförändring (997 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2011-12-31 om 7 140 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 8 137 tkr per 2012-06-30.
- ⁴ 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 4 396 tkr (f.å 4 205 tkr). Utöver periodens kapitalförändring (-1 843 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2011-12-31 uppgående till -2 412 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -4 255 tkr per 2012-06-30. Av intäkter av avgifter och andra ersättningen avser 850 tkr (f.å 900 tkr) ersättning för myndighetsuppgifter från anslaget 1:9 Statens jordbruksverk avseende köttklassificeringen. Se kommentar Delårsrapport-Inledning.
- ⁵ 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 kvarnspannmål. Utöver periodens kapitalförändring (-417 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2011-12-31 uppgående till -1 427 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -1 844 tkr per 2012-06-30. Av intäkter av avgifter och andra ersättningar avser 445 tkr (f.å 445 tkr) ersättning för myndighetsuppgifter. Fördelning av intäkter och kostnader för offentlig-rättslig verksamhet och uppdragsverksamhet kommer att redovisas i årsredovisningen för 2012. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning.
- ⁶ Kostnadsmässigt ligger lokalhyra för centralt placerad personal samt ersättning för arbetad tid för viss personal under posten övriga driftkostnader.

NOT 4 Finansiella kostnader

	2012-06-30	2011-06-30
Finansiella korrigeringar – reglerade mot EU ¹⁾	-425 963	-1 945
Finansiella korrigeringar - periodavgränsningspost	637 253	-34 343
Inbetalda återkrav	161	35
Övrigt	0	-3
Summa	211 451	-36 256

1) Observera att annan redovisningsprincip har tillämpats för finansiella korrigeringar rörande stödåren 2005-2008. Finansiella korrigeringar som har reglerats mot EU uppgår totalt till 645 693 tkr, se Delårsrapport – Inledning.

NOT 5 Pågående utveckling

Uppbyggnad av nya IT-system pågår. Dessa system redovisas under immateriella anläggningstillgångar, se Delårsrapport – Inledning, angående IT utvecklingsprojekt.

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

NOT 6 Statskapital

	2012-06-30	2011-06-30
Jordfonden	194 197	194 197
Interventionslager ¹⁾	82 169	105 129
Utgående balans	276 366	299 326

1) Se not 14, Verksamheten med offentlig lagring

NOT 7 Oförbrukade bidrag

I posten ingår förutom Förskott från EU, se Delårsrapport – Inledning, även oförbrukade bidrag från bland annat Naturvårdsverket och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB). Förskott från EU är värderade till balansdagens kurs 2012-06-30 om 8,786 kr/euro.

NOT 8 Anslag 1:9, Statens jordbruksverk

Jordbruksverket disponerar det ingående överföringsbeloppet om 3 547 tkr enligt regleringsbrev 2011-12-22.

NOT 9 Anslag 1:6, Djurhälsovård och djurskyddsfrämjande åtgärder

Enligt regeringsbeslut är hela det ingående överföringsbeloppet om 382 tkr indraget.

Anslagskrediten på anslagsposten 2 Djurhälsovård höjdes från 300 tkr till 1 205 tkr enligt regeringsbeslut 2012-06-20.

NOT 10 Anslag 1:7, Bekämpande av smittsamma husdjursjukdomar

De ingående överföringsbeloppen på anslagsposten 1 om 10 046 tkr, anslagsposten 2 om 1 106 tkr och anslagsposten 3 om 107 tkr är indragna.

Anslagskrediten höjdes enligt regeringsbeslut 2012-06-20 från 1 500 tkr till 11 624 tkr på posten 1, Bekämpande av smittsamma husdjursjukdomar.

NOT 11 Anslag 1:10, Bekämpande av växtsjukdomar

Enligt regeringsbeslut är det ingående överföringsbeloppet om 8 tkr indraget.

NOT 12 Anslag 1:11, Gårdsstöd och djurbidrag m.m.

Enligt regeringsbeslut är de ingående överföringsbeloppen på anslagsposterna 1 och 4 om 247 010 tkr respektive 4 478 tkr indragna.

NOT 13 Anslag 1:12, Intervention och exportbidrag för jordbruksprodukter

Det ingående överföringsbeloppet på anslagsposten 1 om 148 828 tkr är indraget enligt regeringsbeslut 2011-12-22.

NOT 14 Anslagspost 1:12.1 Verksamheten med offentlig lagring

Köp och försäljning (tkr)	Korn	Skum- mjölkpulver	Totalt
201201 – 201206			
Ingående kapitalbindning	-85 967	-17 851	-103 818
Inköp (belastar 1:12 post 1)	0	0	0
Försäljning (tillförs inkomsttitel 2627)	0	0	0
Utlagring EU:s hjälpprogram ⁴	2 225	14 936	17 161
Andra kostnader (vinst/förlust) ¹	0	0	0
Övriga kostnader	1 573	2 915	4 488
Utgående kapitalbindning	-82 169	0	-82 169
Finansiell kostnad-/intäkt+, netto ²	-133	-107	-240
Teknisk kostnad-/intäkt+, netto ³	-1 393	-58	-1 451 ⁵
Hanterad kvantitet (ton)			
Ingående lager	64 820	191	
Inköp	0	0	
Svinn	0	0	
Försäljning	0	0	
Utlagring EU:s hjälpprogram	-1 677	-191	
Utgående lager	63 143	0	

1 Genom andra kostnader regleras den vinst eller förlust som har uppstått vid försäljning av varorna.

Även avdrag för prover, svinn som överstiger toleransnivån och avvisade kvantiteter som ej uppfyller kvalitetskraven regleras genom andra kostnader.

2 Det finansiella nettot utgörs av skillnaden mellan Riksgäldskontorets utgiftsränta och den ränta som erhålls från EU. Erhållen ränta från EU tillförs inkomsttitel 6116. För perioden 1995/96-2011 har staten erhållit 12 390 tkr mer i ränta från EU jämfört med den ränta som erlagts till Riksgäldskontoret (t.o.m. 2008-06-30 och därefter jämfört med motsvarande räntesats). För första halvåret 2012 redovisas en nettokostnad med 240 tkr.

3 Med tekniska kostnader avses kostnader för transporter, inlagring, lagring och utlagring. De tekniska kostnaderna ersätts av EU med schablonbelopp för varor i lager. Uppgifterna redovisas bokföringsmässigt. De tekniska kostnaderna netto utgörs av faktiska kostnader minus de schablonbelopp som erhålles från EU. Schablonbeloppet täcker inte de faktiska kostnaderna som Jordbruksverket har haft under en längre tidsperiod. Löpande under året belastas anslagsposten 1:12.1 med de s.k. tekniska kostnaderna och schablonbelopp som erhålles från EU tillförs inkomsttitel 6116. Vid varje halvårsskifte regleras resultatet för svenska staten. Anslagsposten 1:13.1 belastas alternativt tillförs och motsvarande belopp tillförs/belastar anslagsposten 1:12.1. För räkenskapsåren 1995/96 - 2011 har svenska staten haft en kostnad om totalt 132 180 tkr med hanteringen av offentligt lagrad vara som inte har täckts av EU:s schablonersättningar. För första halvåret 2012 redovisas en nettokostnad med 1 456 tkr.

4 Utlagring har skett till EU:s hjälpprogram utan ersättning. Under våren 2012 har 1 677 ton korn utlastats. Värdering av detta har gjorts utifrån utgående kapitalbindning per 2011-12-31.

5 Därutöver har Jordbruksverket haft 5 tkr i kostnader för råsocker som lagrades ut under 2010.

NOT 15 Anslag 1:13, Finansiella korrigeringar m.m.

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 disponerar Jordbruksverket hela det ingående överföringsbeloppet. Anslagskrediten höjdes från 12 314 tkr till 41 047 tkr enligt regeringsbeslut 2012-06-20.

Belastningen på anslaget avser främst finansiella korrigeringar från EU-kommissionen (KOM) om totalt 425 802 tkr. Korrigeringarna från KOM rör arealbaserade stöd för stödåren 2005-2007 om 425 000 tkr samt korrigeringar om 964 tkr rörande avslut av räkenskaper. Därutöver har anslagsposten netto tillförts 162 tkr avseende bl.a. korrigeringar av tidigare års räkenskaper som redovisats till KOM. Svenska staten har dessutom haft en nettokostnad avseende tekniska kostnader för offentlig lagring om 1 456 tkr (f.å 3 673 tkr) samt ett skadeståndärende om 12 tkr.

NOT 16 Anslag 1.14, Strukturstöd till fisket m.m.

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är det ingående överföringsbeloppen på anslagsposten 4 om 6 tkr indraget. Även omdisponerat anslagssparande om 1 060 tkr är indraget.

NOT 17 Anslag 1.15, Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är det ingående överföringsbeloppet på anslagsposten 4 om 18 tkr indraget. Även omdisponerat anslagssparande om 2 507 tkr är indraget.

NOT 18 Anslag 1:17, Livsmedelsstatistik

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är del av det ingående överföringsbeloppet om 305 tkr indraget.

NOT 19 Anslag 1:18, Jordbruks- och livsmedelsstatistik finansierad från EU-budgeten

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är det ingående överföringsbeloppet om 856 tkr indraget.

NOT 20 Anslag 1:19, Konkurrenskraftig livsmedelssektor

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är hela det ingående överföringsbeloppet om 13 350 tkr indraget. På anslagsposten 7 Jakt och fiske, höjdes anslagskrediten från 450 tkr till 1 500 tkr enligt regeringsbeslut 2012-03-01.

NOT 21 Anslag 1:21, Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är hela det ingående överföringsbeloppen på anslagsposten 8 om 31 tkr indraget. En anslagskredit på posten 4 om 5 000 tkr infördes enligt regeringsbeslut 2012-03-01.

Av det disponibla anslagssparandet om 24 233 tkr på posten 5, Återföring av handelsgödselmedel, kan Jordbruksverket i dagsläget inte använda mer än 21 310 tkr avseende återkravsarbetet. Resterande belopp om 2 923 tkr kan inte användas pga. att villkor saknas i regleringsbrevet (beloppet avser i huvudsak återbetalda medel från tidigare räkenskapsår).

I regeringsbeslut 2012-03-01 erhöll verket dispositionsrätt till 430 188 tkr av de ingående överföringsbeloppen på anslagsposten 1:21.9 Landsbygdsprogram 2007-2013, dvs. 302 531 tkr är indraget.

Not 22 Anslag 1:22, Från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är hela det ingående överföringsbeloppen på anslagsposten 3 om 31 tkr indraget.

I regeringsbeslut 2012-03-01 erhöll Jordbruksverket dispositionsrätt till 486 059 tkr av de ingående överföringsbeloppen på anslagsposten 7, dvs. 620 273 tkr är indraget.

NOT 23 Anslag 1:23, Miljöförbättrande åtgärder i jordbruket

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 är hela det ingående överföringsbeloppet på anslagsposten 1 om 423 tkr samt 500 tkr på anslagsposten 3 indraget.

NOT 24 Anslag 27:1, Avgiften till Europeiska gemenskapen

Sida 33 av 35

Enligt regeringsbeslut 2011-12-22 har hela det ingående överföringsbelopp dragits in och omdisponerats till posten 7.

I regeringsbeslut 2012-03-15 har verket erhållit en höjning av anslaget med 6 398 tkr till en nivå om 29 953 tkr. I beslut 2012-06-07 har verket erhållit ytterligare 15 530 tkr i anslagsmedel för att täcka inbetalda överskottsavgifter.

NOT 25 Inkomsttitel 2714 411 Kreditering av förverkade säkerheter m.m.

Titeln har totalt tillgodoförts 444 332 tkr varav 425 000 tkr avser belastning på anslag 1:13 rörande finansiella korrigeringar som normalt tillförs inkomsttitel 6111, se Delårsrapport – Inledning, 11 842 tkr avser inbetalda gårdsstöd för stödåren 2005-2007, Resterande belopp om 1 238 tkr avser del av inbetalda EU-belopp där Sverige får behålla viss procent på grund av t.ex. beslutade tvärvillkorsavdrag samt förverkade säkerheter om 6 252 tkr.

NOT 26 Inkomsttitel 6111 001 Gårdsstöd

På grund av annan redovisningsprincip rörande finansiella korrigeringar stödåren 2005-2008 är återflödet på titeln lägre, se not inkomsttitel 2714 samt Delårsrapport – Inledning.

NOT 27 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 2012 uppgår kursförlusten för av EU inbetalade belopp till 262 836 tkr. Den främsta orsaken till förlusten är att gårdsstödet för stödåret 2011 utbetalas till kurs 9,26 kr per euro samtidigt som den svenska kronan successivt har stärkts mot euron under våren 2012 när inbetalningar har inkommit från EU på förskottade stöd. För motsvarande period föregående år bokfördes en kursförlust på 229 840 tkr.

FASTSTÄLLANDE

Fastställande av delårsrapport per 2012-06-30

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

Jönköping 13 augusti 2012



Mats Persson
Generaldirektör