

DELÅRSRAPPORT

FÖR PERIODEN 2016-01-01 - 2016-06-30

2016-08-11

Regeringskansliet
Näringsdepartementet
103 33 STOCKHOLM

Statens jordbruksverks delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-06-30

I enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag överlämnar Statens jordbruksverk delårsrapporten för perioden 2016-01-01 – 2016-06-30.

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



Harald Svensson



Ebba Gisby

Innehåll

Innehåll

DELÅRSRAPPORT - INLEDNING	7
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
RESULTATRÄKNING	16
BALANSRÄKNING.....	17
ANSLAGSREDOVISNING.....	19
INKOMSTITTLAR	23
NOTFÖRTECKNING	25
FASTSTÄLLANDE	32

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 9,4164 kr/euro.

Brytdag

Löpande redovisning och anslagsavräkning avseende perioden januari-juni 2016 har gjorts fram till och med den 4 juli 2016.

Räntekontokredit och låneram

Jordbruksverket hemställde om en utökad kredit för räntekontot redan i januari 2016. Enligt regeringsbeslut 2016-06-22 har räntekontokredit ökat från 110 000 tkr till 130 000 tkr. Under första halvåret har krediten överskridits under ett fåtal dagar på grund av att regleringar inom framförallt landsbygdsprogrammet är försenade. I samma beslut framgår att låneramen har höjts från 260 000 tkr till 274 000 tkr.

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

Under februari 2016 utbetalade EU motsvarande 1 procent av det totala bidraget för landsbygdsprogrammet för 2014-2020 om 162 363 tkr (17 456 tusen euro). Totalt har Jordbruksverket erhållit 485 466 tkr (52 367 tusen euro), motsvarande 3 procent av den totala programbudgeten, vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6125, Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden senast under 2023. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 493 108 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska fiskerifonden (EHFF 2014-2020)

Under mars 2016 har Jordbruksverket fått förskott om 31 654 tkr (3 388 tusen euro) från EU vilket motsvarar 3 procent av det totala bidraget från EU avseende havs- och fiskeriprogrammet för perioden 2014-2020. Jordbruksverket har fått motsvarande totalt 5 procent av det totala bidraget vilket motsvarar 53 064 tkr (5 647 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6214, Bidrag från Europeiska havs- och fiskerifonden 2014-2020. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden senast under 2023. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 53 178 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska fiskerifonden (EFF 2007-2013)

Under räkenskapsåret 2008 utbetalade EU förskott om 35 832 tkr (3 827 tusen euro) till Fiskeriverket vilket motsvarade 7 procent av det totala bidraget från EU avseende fiskeriprogrammet för programperioden 2007-2013. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden 2016. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 36 032 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska socialfonden (ESF) 2014-2020

Jordbruksverket har under mars 2016 fått förskott om 2 220 tkr (235 tusen euro) från EU för lokalt ledd utveckling inom socialfonden vilket motsvarar 3 procent av programmet. Jordbruksverket har fått motsvarande totalt 5 procent av det totala bidraget vilket motsvarar 3 682 tkr (392 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6414, Bidrag från Europeiska socialfonden 2014-2020. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden senast under 2023. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 3 692 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Förskott från Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) 2014-2020

Under februari och mars 2016 har Jordbruksverket fått förskott om 2 257 tkr (240 tusen euro) från EU för lokalt ledd utveckling inom regionala utvecklingsfonden vilket motsvarar 3 procent av programmet. Jordbruksverket har fått motsvarande totalt 5 procent av det totala bidraget vilket motsvarar 3 748 tkr (400 tusen euro) vilket har tillgodoförts inkomsttitel 6314, Bidrag från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020. Förskotten från EU kommer att avräknas i samband med avslut av programperioden senast under 2023. I balansräkningen redovisas förskottet som en periodavgränsningspost om 3 764 tkr, värdering sker till balansdagens kurs.

Potentiella återkrav avseende stödåren 2001-2015

Per den 30 juni uppgår den pågående handläggningen (vid framförallt länsstyrelserna) av återkrav till ett belopp om ca 20 700 tkr (per den 31 december 2015 uppgick beloppet till ca 20 400 tkr). Uppskattningsvis kommer större delen av beräknat återkravsbelopp att beslutas under 2016. Antalet ärenden beräknas till ca 3 500 stycken och avser framförallt gårdsstöd, miljöersättningar och kompensationsbidrag som till huvuddelen avser stödåren 2007-2015. Cirka 42 % av det uppskattade beloppet om 20 700 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

Under våren reglerades totalt 3 450 tusen euro (32 352 tkr) som avsåg revision av arealstöden inom landsbygdsfonden (EJFLU).

EU har dragit av 362 euro (3 tkr) från rekvisitionen för medfinansiering av TSE-kontroller för 2015 på grund av att verket har rekvirerat mer än vad EU ersätter.

Finansiella korrigeringar från EU – utestående revisionsärenden m.m.

Under 2011 reviderade Europeiska kommissionen (KOM) operativa program och erkännanden genomförda av producentorganisationer inom frukt och grönsaker. I skrivelse den 3 juli 2014 har KOM föreslagit en korrigering om 1 545 tusen euro. Under augusti 2014 har Jordbruksverket begärt att ärendet överlämnas till förlikningsorganet. KOM har i skrivelse 2016-06-15 föreslagit att korrigeringen sänks till 1 279 tusen euro men detta har sedan sänkts ytterligare på grund av felräkning i skrivelse 2016-07-06 till 1 244 tusen euro (11 710 tkr). Korrigering är upptagen som en periodavgränsningspost.

Efter revision av gårdsstöd 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 men KOM föreslår i skrivelse den 15 januari 2015 en finansiell korrigering om 15 210 tusen euro. Sverige begärde därför förlikning. En rapport från förlikningsorganet kom i juli 2015 och KOM har i skrivelse i september 2015 tagit slutlig ställning och sänkt beloppet till 10 909 tusen euro (102 728 tkr). Sverige har överklagat ärende till EU-domstolen. Korrigeringen är upptagen som en periodavgränsningspost.

De administrativa kontrollerna och kontrollerna på plats för skolmjölkstödet uppfyller inte aktuella regelverk enligt KOM. KOM har också tveksamheter kring hur delar av hanteringen av stöd inom omstrukturering socker har utformats. KOM föreslår enligt beslut i oktober 2015 en korrigering om 3 571 tkr. Korrigering är 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 3 475 tusen euro (motsvarande 32 719 tkr). Korrigeringen har beslutats av KOM den 5 juni 2015 och beloppet kommer att dras av först vid avslut av programperioden 2016. Under våren 2015 gav KOM Ekonomistyrningsverket i 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 5 302 tkr). Korrigeringarna är upptagna som periodavgränsningsposter.

Axel 1 och 3 reviderades i juni 2014. I Årsredovisningen för 2015 redovisades detta som en avsättning eftersom KOM ännu inte hade tagit ställning till finansiell korrigering. I skrivelse 2016-04-18 har KOM föreslagit en korrigering på 9 839 tusen euro (92 644 tkr). Jordbruksverket har i juni lämnat in en begäran om förlikning. Korrigeringen är upptagen som en periodavgränsningspost.

Jordbruksverket redovisar avslut av räkenskaperna för jordbruksfonderna EGFJ och EJFLU 2015 avseende administrativa misstag och del av återkrav som inte har kunnat drivas in inom tidsgränsen om 37 tusen euro (352 tkr) för EGFJ och knappt 422 tusen euro (3 971 tkr) för EJFLU som en periodavgränsningspost.

Jordbruksverket kommer att betala ut stöd inom honungsprogrammet efter det datum som KOM har fastställt som sista dag på grund av bifall av överklagade ärenden. Verket redovisar därför en periodavgränsningspost om 100 tkr.

Därutöver finns det ytterligare ett öppet revisionsärende avseende stödåtgärder inom axel 2 inom landsbygdsprogrammet. I detta ärenden har KOM ännu inte tagit ställning till några finansiella korrigeringar. Jordbruksverket har uppskattat beloppet utifrån regelverk m.m. till 1 179 tusen euro, motsvarande ca 11 102 tkr vilket redovisas som en avsättning.

Totalt redovisas ca 26 488 tusen euro, motsvarande ca 249 426 tkr vid värdering till balansdagens kurs samt 3 671 tkr, totalt 253 097 tkr, som en periodavgränsningspost och 1 179 tusen euro, motsvarande ca 11 102 tkr som en avsättning.

Ersättning inom växtskyddsområdet

Potatisodlare har under åren 2012 och 2013 ansökt om ersättning enligt växtskyddslagen om ca 12 600 tkr. Förvaltningsrätten avlog potatisodlarnas ersättningskrav under hösten 2015. Domarna i de tre ersättningsärendena har överklagats till kammarrätten. 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 (13 553 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 stämna staten. En rättsprocess pågår nu vid Stockholms tingsrätt där staten företräds av Justitiekanslern. Importören har dock försatts i konkurs. Konkursförvaltaren har meddelat att konkursboet inte övertar talan. Konkursgäldenären för dock talan vidare mot staten. Ärendet är inte avgjort. Bedömningen är att det är en låg risk att Jordbruksverket ska bli skadeståndsskyldig. Dock redovisas yrkat belopp om totalt ca 13 700 tkr som en eventalförpliktelse inom linjen i balansräkningen.

Övriga större projekt m.m.

Jordbrukspolitiken från 2014 - Införandeprojektet

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 under 2017.

De totala utgifterna under perioden 2012-2015 för införande inom program ProCAP uppgick till 372 155 tkr varav 149 348 tkr bokfördes som anläggningstillgång och kostnadsförs i form av avskrivningar under åren 2014-2020. Under hösten 2015 fortsatte utvecklingen i mindre projekt och totala utgifterna för detta uppgick till 19 981 tkr varav 6 308 tkr redovisades som pågående arbete.

Under första halvåret 2016 har arbetet fortsatt både i projektform och inom linjens ordinarie arbete. De totala utgifterna för implementeringen under första halvåret 2016 uppgår till 67 310 tkr. Ej aktiveringsbara delar om 28 461 tkr har kostnadsförts direkt. Totalt redovisas 45 157 tkr under immateriella anläggningstillgångar i balansräkningen. Upptagning av lån görs löpande. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående utveckling i delårsrapporten. Totalt beräknas aktiveringen för den kvarstående implementeringen att uppgå till drygt 120 000 tkr när det avslutas under 2017.

IT-utvecklingsprojekt UPA/Frej

Projekt UPA - Kundenpassad webb för utsädesföretag ska optimera resultatområde Utsädes administrativa service. Målsättningen är att minska den administrativa bördan för utsädesföretag och enskilda brukare. Projektet är uppdelat i tre delar. Fas 1 och 2 är avslutade. Totalt nedlagda kostnader för fas 3 för åren 2009 till och med 2015 uppgår till 7 896 tkr. Av detta har utgifterna för åren 2009-2010 om 614 tkr kostnadsförts 2015 och efter genomgång har även utgifter för åren 2011-2012 om 933 tkr kostnadsförts under våren 2016 på grund av att byggd funktionalitet inte längre är aktuell. I balansräkningen redovisas 6 349 tkr under immateriella anläggningstillgångar. Eftersom utvecklingsarbetet inte är avslutat redovisas nedlagda kostnader som en pågående utveckling i årsredovisningen. Aktiveringen av Projekt Frej (motsvarande fas 3) beräknas ske under början av 2018 till ett beräknat belopp om ca 9 000 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 2 864 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 i slutet av 2016 med ca 3 500 tkr.

Kommentarer till utfall

Resultaträkning

Kommenterade förändringar avser jämförelse mellan första halvåret 2015 och 2016. Se även kommenterade förändringar till resultatområdena (RO) nedan.

Intäkt av bidrag har sjunkit på grund av färre pågående projekt mot bl.a. MSB och Sida. *Finansiella intäkter* har ökat något vilket främst beror på den negativa räntan. Den negativa räntan leder även till sänkta *finansiella kostnader*. Utvecklingen av system på grund av införandet av nya jordbruks- och fiskeripolitiken leder till att *avskrivningarna* har ökat kraftigt. Förändringen av *saldot för transfereringar* beror på att periodiseringen av finansiella korrigeringar har ökat.

Kommentarer till resultatområden enligt not 1 och 3

Resultatområde Djur

Området omfattar 16 verksamheter. Resultatet för första halvåret visar ett underskott om 2 933 tkr vilket innebär att det ackumulerade överskottet per 30 juni sjunker till 357 tkr. Nedan kommenteras resultatet i tre av verksamheterna.

Resultatet för första halvåret för verksamheten med djurförsöksetiska nämnder uppgår till ett underskott om 1 470 tkr. Det ackumulerade underskottet uppgår till 6 757 tkr. För att få avgiftsområdet i balans inom en femårsperiod har en översyn påbörjats av föreskriften som reglerar avgifter för ansökningar för djurförsöksetiskt godkännande. Planen är att avgifterna kommer att höjas kraftigt från och med år 2017.

Verksamheten inom ban- och tävlingsveterinär har per 30 juni i stort sett ett oförändrat ackumulerat överskott på 2 408 tkr. Under hösten är det planerat ett utbildningstillfälle för veterinärer och kostnaden för detta kommer leda till att det ackumulerade överskottet minskar.

Resultatet för verksamheten med hundregistrering visar för första halvåret ett överskott om 921 tkr. Det ackumulerade överskottet uppgår till 1 878 tkr. Avgiften höjdes i slutet av 2015 då vi såg att antalet hundregistreringar minskade. Nu under 2016 har registreringarna ökat på nytt. Om antal hundregistreringar fortsätter att vara på samma nivå som under första halvåret 2016 så kommer avgiften att ses över i början av 2017.

Övriga 13 verksamheter inom området visar netto ett underskott om ca 2 400 tkr för första halvåret och det ackumulerade överskottet för dessa verksamheter uppgår till 2 829 tkr.

Resultatområde Växt

Resultatområdet visar för första halvåret ett underskott om 320 tkr. Ackumulerat underskott per 30 juni uppgår till 993 tkr. Uppdragsintäkterna är lägre än budgeterat. En översyn av volymer och avgiftsnivåer pågår.

Resultatområde Utsäde

Resultatet för första halvåret uppgår till -1 135 tkr vilket leder till att det ackumulerade underskottet per 30 juni ökar till 2 708 tkr. Ett normalt resultat för perioden januari-juni är ett underskott om drygt 500 tkr beroende på verksamhetens säsongsberoende. Resultatet för första halvåret 2016 ligger utanför denna resultatnivå på grund av en nedskrivning av pågående IT-utvecklingsprojektet UPA/Frej om 933 tkr. Intäkterna har ökat något jämfört med 2015 och kostnaderna, förutom IT-relaterade, följer ganska väl den nivå som förutspått i budgeten. Resultatområdet kunde under förra året minska underskottet med 1 401 tkr och det ackumulerade underskottet uppgick inför 2016 till 1 573 tkr.

Resultatområde Tillsyn

Området omfattar ett 10-tal olika verksamheter. Resultatet för första halvåret visar ett överskott om 648 tkr vilket leder till att det ackumulerade underskottet per 30 juni sjunker till 723 tkr.

Foderkontrollen visar ett överskott om 100 tkr och det ackumulerade underskottet uppgår till 2 270 tkr. Det pågår en översyn av faktureringsrutiner m.m. inom foderkontrollen och avgiftsområdet räknar med att underskottet kommer minska åren framöver. Övriga verksamheter inom området visar netto ett överskott för halvåret om ca 550 tkr och ett ackumulerat överskott om 1 548 tkr.

Resultatområde Distriktsveterinärerna

Resultatet för första halvåret 2016 uppgår till -921 tkr. Det ackumulerade underskottet per 30 juni uppgår därmed till 1 519 tkr. Intäkter av avgifter och andra ersättningar har ökat med 3 procent jämfört med samma period föregående år. Uppdelat på djurslag är intäktsökningen störst inom sällskapsdjur. Intäkterna inom lantbrukets djur fortsätter däremot att minska trots att intäkterna på jourtid ökat något. Personalkostnaderna, som är den enskilt största kostnadsposten, har ökat med 4 procent jämfört med föregående år. Det beror bland annat på ökade kostnader för intjänad ledighet samt en retroaktiv kostnad för pensioner som belastar innevarande år. Övriga driftkostnader har minskat något. Minskningen beror främst på lägre kostnader för veterinärmedicinskt material och kundförluster.

Resultatområde Tjänsteexport

Resultatet för första halvåret visar på ett underskott om 1 603 tkr vilket leder till att det ackumulerade överskottet sjunker till 764 tkr. Resultatområde tjänsteexport ska över tid ha ett nollresultat. I och med regeringens budgetneddragningar i biståndsbudgeten 2016 har planerade projekt blivit försenade men det är meningen att tidigare överskott ska kunna täcka att personal jobbar med ansökan och utarbetning av nya projekt därav årets underskott. Prognosen är att nya EU och Sida projekt i Moldavien kommer igång under hösten 2016.

Balansräkning

Kommenterade balansposter avser större förändringar som kan noteras vid en jämförelse mellan balansdagarna den 30 juni 2015 och den 30 juni 2016.

Ökningen av *immateriella anläggningstillgångar* framgår ovan under Övriga större projekt m.m. och beror på införandet av nya jordbruks- och fiskeripolitiken. Även ökningen av *Lån i Riksgäldskontoret* beror på dessa projekt. Vi redovisar inga *Pågående arbete* eftersom RO Vatten har avvecklats. Minskningen av *fordringar hos andra myndigheter* beror på att föregående år hade vi en fordran på Sida för tjänsteexport. Även *Övriga kortfristiga fordringar* har minskat vilket beror på att fordran EU omfattade en längre period föregående år. Belastningen på *Räntekontokredit* i *Riksgäldskontoret* har minskat vilket beror på att krediten inte har belastats fullt ut av kostnader inom landsbygdsprogrammet. Från och med april/maj 2016 går större delen av dessa kostnader i rätt betalningsflöde. Minskningen av *Leverantörsskulder* beror också på kostnader inom landsbygdsprogrammet, föregående år var antalet fakturor i juni fler än i år. Vi har fått förskott från EU för den nya programperioden vilket leder till att *Oförbrukade bidrag* har ökat.

Säkerheter

Säkerheter i form av bankgarantier och pantförskrivningar som företag har ställt i enlighet med kommissionens genomförandeförordning nr 282/2012 om gemensamma tillämpningsföreskrifter för systemet med säkerheter för jordbruksprodukter uppgår 2016-06-30 till 35 stycken (f.år 36 st) om sammanlagt 119 434 tkr (f.år 127 843 tkr).

Anslagsredovisning

Årets tilldelning av anslagsmedel enligt regleringsbrev och regeringsbeslut är 15 171 736 tkr samt omdisponerade anslagsbelopp uppgår till 4 453 tkr. Det ingående överföringsbeloppet från 2015 uppgår till 1 931 436 tkr efter att fyra anslagposter har avslutats med ett ingående sparande om 843 tkr. Indragning av positiva överföringsbelopp har gjorts med 1 921 751 tkr vilket innebär att det totala ingående överföringsbeloppet uppgår till 9 685 tkr. Totalt disponibelt belopp uppgår därmed till 15 176 968 tkr. Belastningen på anslagen under det första halvåret 2016 har varit 3 161 948 tkr. Orsaken till den låga belastningen är att tyngdpunkten på anslagsbelastningar av jordbrukarstöden (gårdsstöd, miljöersättningar m.fl.) sker under slutet av 2016.

Övriga kommentarer

Utnyttjande av tilldelad EU-budget för direktstöden stödåret 2015

För stödåret 2015 har Sverige tilldelats en maximal ram om 696 890 tusen euro för gårdsstöd och stöd till förgröning, nötkreatur och unga jordbrukare. För stödåret 2015 har stödet reducerats med ca 1,39 % (s.k. finansiell disciplin) för brukare som erhåller mer än 2 000 euro (det totala avdraget motsvarar ca 7,8 miljoner euro eller 73 351 tkr). Till och med den 30 juni 2016 har 6 134 604 tkr utbetalats. Räknat efter avdrag av finansiell disciplin uppgår utnyttjat eurobelopp till ca 652 044 tusen euro. Utnyttjandegraden ligger på ca 93,6 % av den maximala ramen efter avdrag för finansiell disciplin den 30 juni 2016. Ytterligare knappt 250 000 tkr (varav återbetalning finansiell disciplin ca 70 000 tkr) beräknas utbetalas under hösten 2016 varför det slutliga utnyttjandet beräknas uppgå till ca 97,3 %. Utnyttjandegraden för direktstöden stödåret 2014 låg på ca 97,5 %.

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

För programperioden 2014-2020 har Sverige tilldelats 1 763,6 miljoner euro (motsvarande 14 796 mnkr utifrån en eurokurs om 8,39 kronor). Av detta belopp är 104,7 miljoner euro en s.k. resultatreserv som blir tillgänglig först efter det att vissa mål uppnåtts till och med 2018.

Till och med den 30 juni 2016 har Sverige redovisat utbetalningar motsvarande 263,7 miljoner euro (exkl. erhållna förskott om 52,4 miljoner euro) vilket utgör 15 % av programbudgeten. De utbetalningar som gjorts avser framförallt vissa miljöersättningar, ekologisk produktion, kompensationsstöd och ersättning till djurvelfärd som till stor del genomförts med förra programmets regelverk samt förberedande stöd inom lokalt ledd utveckling och tekniskt stöd (TA). Det genomsnittliga utnyttjandet för EU:s medlemsstater per den 30 juni 2016 uppgår till drygt 10 % (motsvarande ca 9 625 miljoner euro). Utnyttjandet avser medlemsstaternas redovisade utbetalningar till och med 31 mars 2016 och beloppet omfattar även EUs utbetalda förskott. Motsvarande utnyttjande för Sverige låg då på drygt 18 %.

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

För programperioden 2014-2020 har Sverige tilldelats drygt 120 miljoner euro (motsvarande 1 008 mnkr utifrån en eurokurs om 8,39 kronor). Av detta belopp är 7 miljoner euro en s.k. resultatreserv som blir tillgänglig först efter det att vissa mål uppnåtts till och med 2018.

Till och med den 30 juni 2016 har Sverige inte redovisat några utbetalningar till EU-kommissionen. De utbetalningar som gjorts avser förberedande stöd inom lokalt ledd utveckling och tekniskt stöd (TA) och uppgår till knappt 499 tusen euro.

RESULTATRÄKNING

Tkr	Not	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
		2016-01-01- 2016-06-30	2015-01-01- 2015-06-30	2015-01-01- 2015-12-31	2016-01-01- 2016-12-31
Verksamhetens intäkter					
Intäkter av anslag		414 276	383 909	827 663	842 200
Intäkter av avgifter och andra ersättningar		271 130	272 084	556 554	565 000
Intäkter av bidrag		5 031	11 003	24 289	24 000
Finansiella intäkter		1 458	873	2 235	2 000
Summa intäkter		691 895	667 869	1 410 741	1 433 200
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för personal		-461 690	-446 113	-872 839	-902 000
Kostnader för lokaler		-28 102	-30 107	-59 415	-56 000
Övriga driftkostnader		-192 202	-207 356	-460 807	-435 000
Finansiella kostnader		-99	-125	-395	-200
Avskrivningar och nedskrivningar		-31 992	-23 023	-52 278	-65 000
Summa kostnader		-714 085	-706 724	1 445 734	-1 458 200
Verksamhetsutfall		-22 190	-38 855	-34 993	-25 000
Uppbördsverksamhet					
Intäkter av EU-bidrag m.m. som inte disponeras		1 587 571	929 531	7 236 752	8 300 000
Finansiella intäkter	4	168 620	143 559	205 535	165 000
Finansiella kostnader	4	-42 897	-231 212	-407 700	-45 000
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-7 278 525	-6 660 520	-8 370 333	-8 620 000
Saldo		-5 565 231	-5 818 642	-1 335 746	-200 000
Transfereringar					
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag		2 746 027	1 564 487	9 092 500	11 863 000
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag		97	1 375	7 793	5 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag		802	3 462	3 038	2 000
Finansiella intäkter	5	40 764	33 354	121 058	35 500
Finansiella kostnader	5	-95 508	0	-108 657	-160 000
Lämnade bidrag		-2 722 062	-1 570 725	-9 054 606	-11 860 000
Saldo		-29 880	31 953	61 126	-114 500
Periodens kapitalförändring	1,3	-5 617 301	-5 825 544	-1 309 613	-339 500

BALANSRÄKNING

Tkr		2016-06-30	2015-06-30
	Not		
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Pågående utveckling	6	54 370	65 166
Balanserade utgifter för utveckling		136 979	83 801
Summa immateriella anläggningstillgångar		191 349	148 967
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet		3 828	2 498
Maskiner, inventarier, installationer m.m.		61 072	68 213
Summa materiella anläggningstillgångar		64 900	70 711
Varulager m.m.			
Varulager och förråd		30 001	28 404
Pågående arbeten		0	735
Summa varulager m.m.		30 001	29 139
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		52 887	54 276
Fordringar hos andra myndigheter		13 472	27 273
Övriga kortfristiga fordringar		851 254	1 724 916
Summa kortfristiga fordringar		917 613	1 806 465
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader		19 737	22 066
Upplupna bidragsintäkter		809	585
Övriga upplupna intäkter		12 341	9 674
Summa periodavgränsningsposter		32 887	32 325
Avräkning med statsverket		272 182	321 315
Kassa och bank			
Kassa och bank		116	120
Summa kassa och bank		116	120
Summa tillgångar	2	1 509 048	2 409 042

Tkr		2016-06-30	2015-06-30
	Not		
<i>Kapital och skulder</i>			
Myndighetskapital			
Statskapital		194 197	194 197
Balanserad kapitalförändring		5 559 566	6 864 436
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		-5 617 301	-5 825 544
Summa myndighetskapital		136 462	1 233 089
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		11 102	270
Summa avsättningar		11 102	270
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	7	241 285	207 112
Räntekontokredit i Riksgäldskontoret		16 975	64 418
Kortfristiga skulder till andra myndigheter		37 732	36 842
Leverantörsskulder		36 683	49 147
Övriga kortfristiga skulder		27 149	26 202
Summa skulder m.m.		359 824	383 721
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader		386 659	418 384
Oförbrukade bidrag	8	609 351	371 078
Övriga förutbetalda intäkter		5 650	2 500
Summa periodavgränsningsposter		1 001 660	791 962
Summa kapital och skulder	2	1 509 048	2 409 042

Eventualtillgångar

Pågående handläggning av återkrav rörande jordbrukarstöden beräknas till ca 20 700 tkr varav EU-delen beräknas till ca 8 600 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

Ansvarsförbindelser

Jordbruksverket har tre ärenden i förvaltningsrätten rörande ersättningar enligt växtskyddslagen om totalt ca 11 350 tkr samt ett skadeståndsärende om ca 13 700 tkr, se vidare Delårsrapport – Inledning.

ANSLAGSREDOVISNING

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:8.1	Statens jordbruksverk, Förvaltningskostnader	9	11 943	535 700	0	0	547 643	-292 565	255 078
23 1:4.1	Bidrag till veterinär fältverksamhet		0	104 305	0		104 305	-52 130	52 175
23 1:5.2	Djurhälsovård och djurskyddsfrämjande åtgärder, Djurhälsovård	10	6 319	14 933	0	-6 319	14 933	-5 503	9 430
23 1:6	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar		1 750	124 349	0	-2 718	123 381	-56 781	66 600
1:6.1	Bekämpande av smittsamma husdjurssjukdomar		-968	50 000	0	0	49 032	-19 232	29 800
1:6.2	Bidrag till bekämpande av djursjukdomar	11	196	33 349	0	-196	33 349	-16 109	17 240
1:6.4	Bidrag till utveckling och genomförande av sjukdomskontroller	11	2 522	41 000	0	-2 522	41 000	-21 440	19 560
23 1:9.1	Bekämpande av växtskadegörare	11	1	5 000	0	-1	5 000	-2 028	2 972
23 1:10	Gårdsstöd m.m.		170 031	7 632 000	0	-170 031	7 632 000	-824 354	6 807 646
1:10.1	Gårdsstöd m.m.	11	169 815	7 630 800	0	-169 815	7 630 800	-823 924	6 806 876
1:10.4	EU-medfinansiering av bekämpande av djursjukdomar	11	216	1 200	0	-216	1 200	-430	770
23 1:11.1	Intervention för jordbruksprodukter m.m.	11	17 095	128 000	0	-17 095	128 000	-63 731	64 269

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:12.1	Finansiella korrigeringar m.m.	11	18 647	75 472	0	-18 647	75 472	-32 022	43 450
23 1:13	Strukturstöd till fisket m.m.		24 548	24 250	0	-24 548	24 250	275	24 525
1:13.1	Strukturstöd till fiske-EHFF 2014-2020	11	4 148	24 250	0	-4 148	24 250	98	24 348
1:13.3	Strukturstöd till fisket m.m. Europeiska fiskerifonden(EFF) 2007-2013	11	20 400	0	0	-20 400	0	177	177
23 1:14	Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m.		103 207	137 000	0	-103 207	137 000	-86	136 914
1:14.1	EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m. EHFF 2014-2020	11	54 936	137 000	0	-54 936	137 000	-462	136 538
1:14.3	Från EU-budgeten finansierade strukturstöd till fisket m.m. -Europeiska fiskerifonden (EFF) 2007-2013	11	48 271	0	0	-48 271	0	376	376
1:16	Konkurrenskraftig livsmedelssektor		108	83 000	2 100	-108	85 100	-68 693	16 407
1:16.1	Exportfrämjande åtgärder	11,12	55	7 000	2 100	-55	9 100	-7 000	2 100
1:16.3	Satsningar för att bidra till innovation, utveckling och högre kompetens i livsmedelssektorn	11	2	7 000	0	-2	7 000	0	7 000
1:16.4	Offentliga måltider	13	0	63 000	0		63 000	-59 628	3 372
1:16.7	Jakt och fiske	11	51	6 000	0	-51	6 000	-2 065	3 935

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:18	Åtgärder för landsbygdens miljö och struktur		898 885	3 969 866	0	-900 175	3 968 576	-1 091 686	2 876 890
1:18.1	Landsbygdsstöd - del till SJV, EU 2014-2020	11,14	842 811	3 639 116	0	-842 811	3 639 116	-937 222	2 701 894
1:18.2	Landsbygdsstöd - Honungsprogrammet	11	15	2 780	0	-15	2 780	-731	2 049
1:18.3	Landsbygdsstöd-Lokalt ledd utveckling (LLU) 2014-2020, nationella medel	11	18	2 970	0	-18	2 970	-183	2 787
1:18.4	Nationellt stöd, stödområde 1-5		-1 290	325 000	0	0	323 710	-156 923	166 787
1:18.9	Landsbygdsprogram 2007-2013	11	57 331	0	0	-57 331	0	3 373	3 373
23 1:19	Från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur		666 662	2 230 764	0	-666 662	2 230 764	-633 504	1 597 260
1:19.1	Från EU-budgeten landsbygd-Lokalt ledd utveckling (LLU), medel från Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden		0	4 180	0	0	4 180	-181	3 999
1:19.2	Från EU-budgeten landsbygd – del till SJV, EU 2014-2020	11	557 707	2 223 804	0	-557 707	2 223 804	-636 070	1 587 734
1:19.4	Från EU-budgeten landsbygd – Honungsprogrammet	11	15	2 780	0	-15	2 780	-731	2 049
1:19.7	Landsbygdsprogram för Sverige år 2007-2013, EU-medel	11	108 940	0	0	-108 940	0	3 478	3 478

Anslag	Benämning	Not	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enligt regleringsbrev	Omdisponerat anslagsbelopp/ Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
23 1:20	Miljöförbättrande åtgärder i jordbruket		831	72 830	0	-831	72 830	-9 699	63 131
1:20.1	Försöks- och utvecklingsverksamhet	11	93	15 330	0	-93	15 330	-4 695	10 635
1:20.2	Hållbar användning av bekämpningsmedel	11	738	2 500	0	-738	2 500	-845	1 655
1.20.4	Stöd för metangasreducering		0	55 000	0		55 000	-4 159	50 841
23 1:21.1	Stöd till jordbrukets rationalisering m.m.		0	4 116	0		4 116	-3 816	300
23 1:22.1	Stöd till innehavare av fjällägenheter m.m.		0	1 029	0		1 029	-800	229
27 1:1.2	Avgiften till Europeiska unionen, Sockeravgifter	15	11 409	29 122	-6 553	-11 409	22 569	-24 825	-2 256
ANSLAG TOTALT			1 931 436	15 171 736	-4 453	-1 921 751	15 176 968	-3 161 948	12 015 020

Avslutade anslag/anslagsposter:

Det ingående överföringsbeloppet för anslagspost 14 1:6.4 Programmet för lokalt ledd utveckling om 59 tkr är omdisponerat och anslagspost 23 1:16.5 Måltidslyftet om 22 tkr är indraget. Anslagsposterna 19 01:4.3 Programmet för lokalt ledd utveckling samt 23 1:6.3 Bidrag till obduktionsverksamheten är avslutade.

INKOMSTITLAR

Tkr			Utfall	Utfall
Off.titel- beteckning	Benämning	Not	2016-01-01- 2016-06-30	2015-01-01- 2015-06-30
2627 001	Offentlig lagring, försäljningsintäkter		59	247
2714	Sanktionsavgifter m.m.			
2714 411	Kreditering av förverkade säkerheter m.m.	16	1 143	2 159
2811	Övriga inkomster av statens verksamhet			
2811 277	Övriga inkomster		543	1 405
6111 001	Gårdsstöd		6 008 125	6 101 741
6113 001	Övriga interventioner		54 602	55 489
6115 001	Djurbidrag		-5	-2
6119	Övriga bidrag från Europeiska garantifonden för jordbruket			
6119 001	Övriga bidrag från Europeiska garantifonden för jordbruket		1 105	65
6119 002	Kursdifferenser från EU:s jordbruksfonder	17	-43 258	143 559
6123 001	Europeiska utvecklings- och garantifonden - garantisektionen 2000-2006		-87	-185
6124 001	Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling 2007-2013		0	0
6125 001	Bidrag från Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling 2014-2020		1 164 700	323 103
6213	Bidrag från Europeiska fiskefonden 2007-2013			
6213 001	Bidrag från Europeiska fiskefonden 2007-2013		22 005	0
6213 002	Kursdifferenser från EU:s fiskerifond		361	0
6214	Bidrag från Europeiska havs- och fiskerifonden 2014-2020			
6214 001	Bidrag från Europeiska havs- och fiskerifonden 2014-2020		31 654	0
6314	Bidrag från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020			
6314 011	Programmet för lokalt ledd utveckling med stöd från ERUF och ESF 2014-2020		2 257	0
6414	Bidrag från Europeiska socialfonden 2014-2020			
6414 003	Programmet för lokalt ledd utveckling med stöd från ERUF och ESF 2014-2020		2 220	0

Tkr			Utfall	Utfall
Off.titel-			2016-01-01-	2015-01-01-
beteckning	Benämning	Not	2016-06-30	2015-06-30
6911	Övriga bidrag från EU			
6911 003	Jordbruks- och livsmedelsstatistik		0	759
9473 011	Särskilda jordbrukstullar och sockeravgifter		33 101	32 180
	Summa		7 278 525	6 660 520

NOTFÖRTECKNING

NOT 1 Resultaträkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2016-01-01- 2016-06-30	2015-01-01- 2015-06-30
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	51 505 ¹	50 101
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	225 902 ²	216 657
Intäkter av bidrag	551	662
Finansiella intäkter	926 ⁴	700
Summa intäkter	278 884	268 120
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal	-189 007	-181 142
Kostnader för lokaler	-10 064 ³	-10 083
Övriga driftkostnader	-69 922 ³	-69 801
Finansiella kostnader	-95 ⁴	-148
Avskrivningar och nedskrivningar	-10 717	-10 689
Summa kostnader	-279 805	-271 863
Periodens kapitalförändring	-921 ⁵	-3 743

- Intäkten utgörs av ersättning från anslagsposten 1:4.1, Bidrag till veterinär fältverksamhet. Intäkten utgör 28 998 tkr (f.å 27 884 tkr) för rikstäckande verksamhet och smittskyddsberedskap, 19 770 tkr (f.å 19 842 tkr) för jourverksamhet och 2 737 tkr (f.å 2 375 tkr) som utgått till avlägset boende djurägare
- I intäkter av avgifter och andra ersättningar ingår 803 tkr (f.å 1 613 tkr) avseende intäkter för interna uppdrag rörande smittsamma djursjukdomar. Detta har eliminerats i Jordbruksverkets totala resultaträkning. I totalbeloppet ingår även 1 040 tkr (f.å 1 039 tkr) som avser intäkter för uppdrag av myndighetskaraktär såsom gränskontroll, intyg vid in- och utförsel inom EU m.m. Realisationsvinst vid försäljning/utrangering av inventarier ingår med 364 tkr (f.å 561 tkr).
- Lokalhyror för centralt placerad personal ligger kostnadsmissigt under posten övriga driftkostnader i och med att de betalas via en administrativ ersättning.
- För att ge en mer rättvisande bild redovisas räntor avseende räntekontot brutto inom resultatområdet.
- Akkumulerad kapitalförändring per 2016-06-30 uppgår till -1 519 tkr (f.å -3 509 tkr).

NOT 2 Balansräkning för resultatområde Distriktsveterinärerna

Tkr	2016-06-30	2015-06-30
<i>Tillgångar</i>		
Immateriella anläggningstillgångar		
Pågående utveckling	2 864	1 557
Balanserade utgifter för utveckling	10 111	13 482
Summa immateriella anläggningstillgångar	12 975	15 039
Materiella anläggningstillgångar		
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1 339	1 391
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	52 542	54 081
Summa materiella anläggningstillgångar	53 881	55 472
Varulager m.m.		
Varulager och förråd	27 147	25 223
Summa varulager m.m.	27 147	25 223
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	36 944	40 050
Fordringar hos andra myndigheter	3 634	3 398
Övriga kortfristiga fordringar	1 266	1 165
Summa kortfristiga fordringar	41 844	44 613
Periodavgränsningsposter		
Förutbetalda kostnader	4 703	5 015
Övriga upplupna intäkter	4 073	2 316
Summa periodavgränsningsposter	8 776	7 331
Kassa och bank		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	29 006 ¹	33 000
Kassa och bank	116	120
Summa kassa och bank	29 122	33 120
Summa tillgångar	173 745	180 798
<i>Kapital och skulder</i>		
Myndighetskapital		
Balanserad kapitalförändring	-598	234
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-921	-3 743
Summa myndighetskapital	-1 519	-3 509
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	0	29
Summa avsättningar	0	29
Skulder m.m.		
Lån i Riksgäldskontoret	63 224	68 213
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	19 005	18 490
Leverantörsskulder	12 713	11 498
Övriga kortfristiga skulder	16 386	23 337
Summa skulder m.m.	111 328	121 538
Periodavgränsningsposter		
Upplupna kostnader	63 936	62 740
Summa periodavgränsningsposter	63 936	62 740
Summa kapital och skulder	173 745	180 798

NOT 3 Resultatområden

(tkr)	Ackumulerat resultat t.o.m. 2015	Intäkter 160101-160630	Intäkter 150101-150630	Kostnader 160101-160630	Kostnader 150101-150630	Resultat/utfall 160101-160630	Resultat/utfall 150101-150630	Ackumulerat resultat t.o.m. 160630
Offentlighets- lig verksamhet								
Djur ¹	3 290	12 798	15 057	-15 731	-15 667	-2 933	-610	357
Växt ²	-673	4 458	4 374	-4 778	-5 050	-320	-676	-993
Utsäde ³	-1 573	13 398	12 604	-14 533	-13 382	-1 135	-778	-2 708
Tillsyn ⁴	-1 364	13 517	13 173	-13 131	-14 309	386	-1 136	-978
Distriktsveterinä- rena ⁵	0	1 040	1 039	-1 040	- 1 039	0	0	0
Summa	-320	45 211	46 247	-49 213	-49 447	-4 002	- 3 200	-4 322
Uppdragsverk- samhet								
Vatten ⁶	-	-	937	-	-732	-	205	-
Utsäde ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Tillsyn ⁴	-7	2 192	2 268	-1 930	-1 927	262	341	255
Distriktsveterinä- rena ⁵	-598	277 844	267 081	-278 765	-270 824	-921	-3 743	-1 519
Tjänsteexport ⁷	2 367	637	3 914	-2 240	-4 615	- 1 603	-701	764
Summa	1 762	280 673	274 200	-282 935	-278 098	-2 262	-3 898	-500

- ¹ Resultatområde **Djur** omfattar införsel av djur, GMO-verksamhet, godkännande av anläggningar för tillverkning av foder och anläggningar för bearbetning och hantering av animaliska biprodukter, pass för sällskapsdjur, djurmärken, exportpass, hundregister, verksamhet enligt djurskyddsförordningen (1988:539), prövning av ansökan om legitimation eller annan verksamhet enligt 4 kap. lagen (2009:302) om verksamhet inom djurens hälso- och sjukvård, utbildning av officiella veterinärer samt den del av gränskontroll och övriga officiella uppdrag, t.ex. karantänsuppdrag som inte utförs av Distriktsveterinärerna. Även verksamheter med dispenser för djurtäthet är inräknat. Utöver periodens kapitalförändring (- 2 933 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2015-12-31 om 3 290 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat överskott) uppgår till 357 tkr per 2016-06-30. Se även kommentar Delårsrapport - Inledning.
- ² Resultatområde **Växt** omfattar fytosanitär verksamhet, saluföring av trädgårdsväxter, GMO-verksamhet men exklusive tillsyn, ekologisk produktion samt växtsortsärenden. 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 (-320 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2015-12-31 om - 673 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -993 tkr per 2016-06-30. Se även kommentar Delårsrapport – Inledning. Av intäkterna avser 1 590 tkr (f.å 1 200 tkr) ersättning för myndighetsutgifter. Av de 1 590 tkr avser 390 tkr från anslaget 1:9, Bekämpande av växtskadegörare och resterande del på 1 200 tkr från anslaget 1:8 Statens jordbruksverk.
- ³ Resultatområde **Utsäde** omfattar certifiering av utsäde och viss analys exklusive tillsyn. Myndighetsbidrag är inräknade. Uppdragsverksamheten inom RO Utsäde utgörs av laboratorieundersökningar, kvalitetsanalyser och andra undersökningar av utsäde och växtsorter samt kvalitetsanalys av foder- och kvarnspannmål. Utöver periodens kapitalförändring (-1 135 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2015-12-31 uppgående till -1 573 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -2 708 tkr per 2016-06-30. 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.
- ⁴ Resultatområde **Tillsyn** omfattar tillsyn inom fytosanitär verksamhet, kvalitetskontroll av frukt och grönsaker, GMO-verksamhet inom växtområdet, retursystem för plastflaskor och metallburkar, anläggningar för animaliska biprodukter, fodertillverkning, verksamhet inom utsädesområdet, emballagekontroll på stensändningar från Kina och vattenbruksregister. Uppdragsverksamheten inom RO Tillsyn utgörs av köttklassificering. Köttklassificeringen har en skuld till slakteribranschen om 4 933 tkr (f.å 4 240 tkr). Utöver periodens kapitalförändring (649 tkr) finns en ackumulerad kapitalförändring per 2015-12-31 uppgående till - 1 371 tkr, d.v.s. den totala kapitalförändringen (ackumulerat underskott) uppgår till -723 tkr per 2016-06-30. Av intäkterna avser 925 tkr (f.å 925 tkr) ersättning för myndighetsutgifter från anslaget 1:8 Statens jordbruksverk avseende köttklassificering. Se även kommentar Delårsrapport-Inledning.
- ⁵ Resultatområde **Distriktsveterinärerna**. Se kommentar Delårsrapport – Inledning samt resultat- och balansräkning enligt not 1 och 2.
- ⁶ Resultatområde **Vatten** som omfattade vattenhushållningen upphörde vid årsskiftet 2015.
- ⁷ Resultatområde **Tjänsteexport** omfattar uppdragsverksamhet som utgörs av internationellt utvecklingssamarbete. Periodens kapitalförändring uppgår till -1 603 tkr. Den totala kapitalförändringen uppgår till 764 tkr per 2016-06-30.

NOT 4 Finansiella intäkter och kostnader - Uppbörd

(tkr)	2016-06-30	2015-06-30
Kursvinster(+)/-förluster(-)	-42 897	143 559
Orealiserade kursdifferenser - Periodavgränsningspost	168 620	-231 212
Summa¹⁾	125 723	-87 653

1) Av summan redovisas 168 620 tkr (f.år 143 559 tkr) som finansiella intäkter.

NOT 5 Finansiella intäkter och kostnader - Transfereringar

(tkr)	2016-06-30	2015-06-30
Finansiella korrigeringar – reglerade mot EU	-32 355	0
Finansiella korrigeringar - periodavgränsningspost	-63 153	33 156
Finansiella korrigeringar - avsättning	40 392	0
Inbetalda återkrav	372	198
Summa¹⁾	-54 744	33 354

1) Av summan redovisas 40 764 tkr (f.år 33 354 tkr) som finansiella intäkter.

NOT 6 Pågående utveckling

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

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

NOT 7 Lån i Riksgäldskontoret

(tkr)	2016-06-30
Pågående utveckling	54 370
Balanserade utgifter för utveckling	136 979
Materiella anläggningstillgångar	64 900
Summa anläggningstillgångar	256 249
Låneram enligt regleringsbrev	274 000

Utnyttjad låneram uppgår till 241 285 tkr och den utgående balansen för anläggningstillgångar uppgår till 256 249 tkr. Skillnaden om 14 964 tkr beror främst på att lån ännu inte har tagits fullt ut för pågående utveckling.

NOT 8 Oförbrukade bidrag

Förskott från EU:

(tkr)	2016-06-30	2015-06-30
EU:s landsbygdsfond 2014- 2020 (EJFLU)	493 108	321 788
EU:s fiskerifond 2007-2014 (EFF)	36 032	35 270
EU:s fiskerifond 2014-2020 (EHFF)	53 178	0
EU:s regionala utvecklings- fond 2014-2020 (ERUF)	3 764	0
EU:s socialfond 2014-2020 (ESF)	3 692	0
Summa förskott EU	589 774	67 448

Förskott från EU är värderat till balansdagens kurs 9,4164 kr/euro.

Oförbrukade bidrag från myndigheter:

Myndighet (tkr)	2016-06-30	2015-06-30	Planeras användas
Havs- och vattenmyndigheten	5 000	3 719	3 mån - 1 år
FORMAS	1 198	1 845	3 mån - 1 år
MSB	5 722	2 637	3 mån - 1 år
SMHI	869	-	3 mån - 1 år
Regeringskansliet	747	-	3 mån - 1 år
Statens livsmedelsverk	-	2 183	3 mån - 1 år
Kemikalieinspektionen	779	635	3 mån - 1 år
Naturvårdsverket	3 700	150	3 mån - 1 år
Lantmäteriverket	130	128	3 mån - 1 år
Universitet- o högskolerådet	-	8	3 mån - 1 år
Summa oförbrukade bidrag	18 145	11 305	

Utöver detta har verket oförbrukade bidrag om 1 432 tkr från andra organisationer.
Totalt uppgår oförbrukade bidrag till 609 351 tkr.

NOT 9 Anslag 1:8, posten 1 Förvaltningskostnader

Jordbruksverket disponerar det ingående överföringsbeloppet om 11 943 tkr. Enligt regeringsbeslut 2016-06-22 har anslaget ökat med 5 000 tkr.

NOT 10 Anslag 1:5, posten 2, Djurhälsovård

Det ingående överföringsbeloppet är indraget enligt regeringsbeslut 2016-01-28.

NOT 11 Indragning av ingående överföringsbelopp

Enligt regleringsbrev 2015-12-18 är hela det ingående överföringsbeloppet indraget.

NOT 12 Anslag 1:16, posten 1, Exportfrämjande åtgärder

Enligt regeringsbeslut 2016-06-22 har 2 100 tkr omdisponerats från anslagsposten 6, Övriga åtaganden inom konkurrenskraftig livsmedelssektor (Jordbruksverket disponerar inte denna anslagspost.)

NOT 13 Anslag 1:16, posten 4, Offentliga måltider

Enligt regeringsbeslut 2016-06-22 har anslagsposten ökat med 38 000 tkr

NOT 14 Anslag 1:18, posten 1, Landsbygdsstöd - del till SJV, EU 2014-2020

Enligt regeringsbeslut 2016-06-22 har anslagsposten minskat med 38 000 tkr

NOT 15 Anslag 1.1, posten 2, Sockeravgifter

Enligt regeringsbeslut 2016-06-22 har anslagsposten minskat med 6 553 tkr.

Det utgående överföringsbeloppet om -2 256 tkr inryms inom beviljad anslagskredit om 2 257 tkr enligt regeringsbeslut 2016-06-22.

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

Specifikation, (tkr)	
Återkrav enligt 1290/2005 (20 %)	360
Förverkade säkerheter	68
Tvär villkor 73/2009 (25 %)	42
Återkrav gårdsstöd 2005-2007 (100 %)	274
Återkrav gårdsstöd 2008 (100 %) ¹⁾	399
Summa	1 143

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 2016 uppgår kursförlusten till 43 258 tkr på inbetalade belopp från EU. Den främsta orsaken till förlusten är att gårdsstödet för stödåret 2015 utbetalas till kurs 9,4083 kr per euro samtidigt som den svenska kronan har ökat i värde mot euron under våren 2016 när inbetalningar har inkommit från EU på förskottade stöd. För motsvarande period föregående år bokfördes en kursvinst på 143 559 tkr.

FASTSTÄLLANDE

Fastställande av delårsrapport per 2016-06-30

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

Jönköping den 11 augusti 2016



Harald Svensson
Ställföreträdande generaldirektör