



Miljøministeriet
Naturstyrelsen

Årsrapport 2013

Naturstyrelsen



Titel:

Årsrapport 2013

Redaktion:

Økonomi

Udgiver:

Naturstyrelsen
Haraldsgade 53
2100 København Ø
www.nst.dk

År:

2014

Må citeres med kildeangivelse.

Indhold

1.0 Påtegning	5
2.0 Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.1.1 Naturstyrelsens mission	6
2.1.2 Naturstyrelsens vision	6
2.1.3 Naturstyrelsens Opgaver	7
2.1.4 Hovedkonti på finansloven	7
2.2 Virksomhedens omfang	8
2.3 Årets faglige resultater	8
2.3.1 Rent vand	8
2.3.2 Rig natur	9
2.3.3 Klimatilpasning og en balanceret udvikling mellem by og land	9
2.3.4 En effektiv og bæredygtig forvaltning af statens skov- og naturarealer	10
2.3.5 Ministerbetjening	10
2.4 Årets økonomiske resultat	10
2.4.1 Regnskabsmæssig oprydning	10
2.4.2 Årets økonomiske resultat	10
2.5 Opgaver og ressourcer	12
2.5.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt	12
2.6 Målrapportering	12
2.6.1 Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt	12
2.6.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	13
2.7 Redegørelse for reservation	18
2.8 Forventninger til det kommende år	19
3.0 Regnskab	21
3.1 Anvendt regnskabspraksis	21
3.1.1 Nationalparker	21
3.2 Resultatopgørelse mv.	22
3.2.1 Resultatopgørelse	22
3.2.2 Resultatdisponering	23
3.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	23
3.3 Balancen	24
3.4 Egenkapitalforklaring	25
3.5 Udnyttelse af lånerammen	25
3.6 Opfølgning på løsumsloft	26
3.7 Bevillingsregnskabet	26
3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti	27
4.0 Bilag til Naturstyrelsens årsrapport	29
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	29
4.2 Note vedrørende indtægtsdækket virksomhed	31
4.3 Note vedrørende gebyrfinansieret virksomhed	32
4.4 Note vedrørende tilskudsfinansierede aktiviteter	32
4.5 Uddybning af resultatopfyldelsen	33

4.6 Uddybning af nationalparkernes økonomiske resultat.....	37
4.6.1 Nationalpark Thy	37
4.6.2 Nationalpark Vadehavet.....	38
4.6.3 Nationalpark Mols Bjerge	40
4.7 Oversigtstabeller	42

Tabeloversigt

Tabel 1 – virksomhedens samlede aktivitet.....	8
Tabel 2 – Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal	11
Tabel 3 - Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver.....	12
Tabel 4 – Sammendrag af årets resultatopfyldelse	13
Tabel 5 a – Reservation, hovedkonto 23.71.01 Naturstyrelsen.....	18
Tabel 5 b – Reservation, hovedkonto 23.71.02 Naturforvaltningsenheder	19
Tabel 5 c – Reservation, hovedkonto 23.71.06. Jagttegnsafgift	19
Tabel 6 – Resultatopgørelse	22
Tabel 7 – Resultatdisponering	23
Oversigt 1 – Tilbageførte hensættelser	23
Tabel 8 – Balancen	24
Tabel 9 – Egenkapitalforklaring	25
Tabel 10 – Udnyttelse af lånerammen.....	26
Tabel 11 – Opfølgning på lønsumsloft	26
Tabel 12.a – Bevillingsregnskabet (§ 23.71.01. Naturstyrelsen).....	26
Tabel 12.b – Bevillingsregnskabet (§ 23.71.02. Arealdrift).....	27
Tabel 12.c – Bevillingsregnskabet (§ 23.71.04. Grundvandskortlægning).....	27
Tabel 12.d – Bevillingsregnskabet (§ 23.71.06. Jagttegnsafgift)	27
Tabel 13 – Virksomhedens udgiftsbaserede hovedkonti	28
Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	29
Note 2: Materielle anlægsaktiver	29
Note 3: Resultatopgørelsen	30
Note 4: Eventualforpligtelse	31
Tabel 14 – Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed.....	32
Tabel 15 – gebyrordninger, der følger de generelle regler for omkostningsdækning.....	32
Tabel 16 – gebyrordninger hvor gebyret er fastsat ved lov.....	32
Tabel 17 – Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter.....	32
Tabel 18 – Uddybning af ”Tabel 4 – Sammendrag af årets resultatopfyldelse.....	33
Tabel 19.a – Resultatopgørelse 2013 Thy.....	38
Tabel 19.b – Resultatopgørelse 2013 Vadehavet.....	39
Tabel 19.c – Resultatopgørelse 2013 Mols Bjerge.....	41

1.0 Påtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Naturstyrelsen, cvr. nr. 33157274 er ansvarlig for:

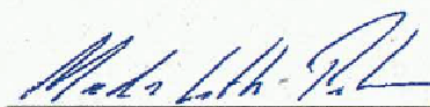
- § 23.71.01. Naturstyrelsen
- § 23.71.02. Arealdrift
- § 23.71.03. Skov- og Landskabsopgaver
- § 23.71.04. Grundvandskortlægning
- § 23.71.05. Erstatninger
- § 23.71.06. Jagttegnsafgift
- § 23.71.07. Salg af ejendomme
- § 23.71.08. Vederlag for råstofindvinding og grundvandsafgift
- § 23.71.09. Testcenter Østerild
- § 23.71.10. Tilskud til tværgående samarbejde på klimatilpasningsområdet
- § 23.71.11. Tilskudspulje til udredning af boringsnære beskyttelsesområder
- § 23.72.01. Naturforvaltning m.v.
- § 23.72.02. Støtte til lokale miljøinitiativer
- § 23.72.03. Tilskud til vand- og naturindsats og grønne partnerskaber
- § 23.72.05. Nationalparker
- § 23.72.06. Vandløbsforbedringer mv.
- § 23.72.07. Vandløbsindsats
- § 23.72.08. Vådområder og ådale
- § 23.72.09. Naturforvaltning, lodsejererstatninger
- § 23.72.10. Vandmiljøplan II/III, vådområder
- § 23.72.11. Statslige vådområder
- § 23.73.10. Konsulentvirksomhed i skovbruget (*Anden bevilling*)
- § 23.73.11. Produktionsudvikling af skovbrugsprodukter (*Anden bevilling*)
- § 23.73.12. Skovbrugsforanstaltninger iht. Skovloven
- § 23.73.13. Tilskud til genplantning m.v. efter stormfald

herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2013.

Det tilkendes gives hermed:

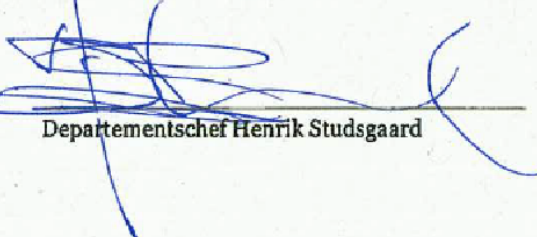
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger,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

København, d. 19/3 2014



Konstitueret direktør Mads Leth-Petersen

København, d. 20/3 2014



Departementschef Henrik Studsgaard

2.0 Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Naturstyrelsen blev dannet som styrelse i Miljøministeriet den 1. januar 2011 med baggrund i en fusion mellem Skov- og Naturstyrelsen og By- og Landskabsstyrelsen. Naturstyrelsen er en administrativ styrelse i Miljøministeriet og varetager de overordnede statslige interesser i natur, vand og planlægning samt understøtter kommunernes arbejde med naturbeskyttelse, vandmiljø og kommuneplanlægning. Naturstyrelsen er den nationale myndighed på skov- og naturområdet og forvalter ca. 200.000 ha natur over hele landet.

Naturstyrelsens opgaver og ansvarsområde er bl.a. fastlagt i

- naturbeskyttelsesloven
- miljømålsloven
- planloven
- skovloven
- jagt- og vildtforvaltningsloven
- miljøbeskyttelsesloven
- havmiljøloven
- vandløbsloven
- lov om miljøgodkendelse mv. af husdyrbrug
- lov om betalingsregler for spildevandsanlæg
- råstofloven.

2.1.1 Naturstyrelsens mission

Naturstyrelsens mission lyder: *Vi skaber rammer for mennesker og natur.*

Naturstyrelsen arbejder med at gennemføre regeringens politik på natur- og miljøområdet, og det er styrelsens opgave at skabe rammen for mennesker og natur i by og på land. Det sker igennem

- fastlæggelse af de overordnede regelsæt og retningslinjer for planlægningen af både byer og det åbne land
- beskyttelse af natur og landskaber med mulighed for udvikling og vækst
- forvaltning af statens skov- og naturområder med fokus på en effektiv og flersidig drift.

Endvidere arbejder Naturstyrelsen for rent vand i både naturen og som drikkevand samt udviklingen af publikumsaktiviteter og -faciliteter på statens mange naturområder.

2.1.2 Naturstyrelsens vision

Naturstyrelsens vision lyder: *Vi leverer de bedste løsninger sammen.*

Naturstyrelsen vil være en effektiv styrelse, som – med udgangspunkt i regeringens miljø- og naturpolitik – leverer løsninger, der opfylder de forventninger, omverdenen har til styrelsen. Det er et grundlæggende princip for Naturstyrelsen, at de bedste løsninger findes ved at se muligheder, tænke på helheden og være i dialog med hinanden og omverdenen. Der er et konstant fokus på troværdige leverancer til tiden bundet i en effektiv og samlet opgaveløsning.

2.1.3 Naturstyrelsens Opgaver

Lovgrundlaget for selve Naturstyrelsen findes i ”Bekendtgørelse om henlæggelse af opgaver og beføjelser i Naturstyrelsen” (nr. 1411 af 08.12.2010) og ”Cirkulæreskrivelse om Naturstyrelsen” (nr. 9008 af 15.12.2010).

Naturstyrelsens opgaver er på Finansloven 2013 inddelt i følgende 5 områder:

- Rent vand – *Naturstyrelsen skaber grundlag for rent vand for mennesker og miljø og sikrer en god og velfungerende forvaltning af vandmiljøet i Danmark. Naturstyrelsen gennemfører en landsdækkende grundvandskortlægning med henblik på at sikre drikkevandsressourcen.*
- Rig natur – *Naturstyrelsen skaber grundlaget for en rig og varieret dansk natur, hvor arter og områder beskyttes ved lovgivning, planlægning og gennemførelse af konkrete projekter. Målet er en bæredygtig forvaltning af naturområderne, hvor beskyttelseshensyn og rekreative interesser afvejes over for lodsejere og erhvervsinteresser og andre samfundsmæssige hensyn i overensstemmelse med lovgivningen på området.*
- Klimatilpasning og en balanceret udvikling mellem land og by – *Naturstyrelsen varetager tværgående koordinering af aktiviteter vedrørende klimatilpasning. Naturstyrelsen skaber grundlaget for en balanceret udvikling i hele landet, hvor der er plads til både byvækst, store sammenhængende naturområder samt erhvervsudvikling.*
- En effektiv og bæredygtig forvaltning af statens skov- og naturarealer – *Naturstyrelsen varetager effektivt forvaltningen af de statslige skov- og naturarealer, skaber gode rammer for befolkningens natur- og friluftsoplevelser samt sikrer en bæredygtig balance mellem benyttelse og beskyttelse af dansk skov- og natur.*
- Ministerbetjening – *Naturstyrelsen forbereder og bistår miljøministeren med at gennemføre politiske beslutninger inden for naturområdet. Det er Naturstyrelsens mål at yde miljøministeren, regeringen og Folketinget en kvalificeret og rettidig rådgivning og betjening.*

2.1.4 Hovedkonti på finansloven

Årsrapport for Naturstyrelsens arbejde i 2013 aflægges for følgende finanslovskonti:

23.71 Fællesudgifter

- § 23.71.01. Naturstyrelsen (*Driftsbevilling*)
- § 23.71.02. Arealdrift (*Statsvirksomhed*)
- § 23.71.03. Skov- og Landskabsopgaver (*Reservationsbevilling*)
- § 23.71.04. Grundvandskortlægning (*Driftsbevilling*)
- § 23.71.05. Erstatninger (*Reservationsbevilling*)
- § 23.71.06. Jagttegnsafgift (*Driftsbevilling*)
- § 23.71.07. Salg af ejendomme (*Anlægsbevilling*)
- § 23.71.08. Vederlag for råstofindvinding og grundvandsafgift (*Reservationsbevilling*)
- § 23.71.09. Testcenter Østerild (*Akt. 170 af d. 20/8 2010*)
- § 23.71.10. Tilskud til tværgående samarbejde på klimatilpasningsområdet (*Reservationsbevilling*)
- § 23.71.11. Tilskudspulje til udredning af boringsnære beskyttelsesområder (*Reservationsbevilling*)

23.72 Naturforvaltning m.v.

- § 23.72.01. Naturforvaltning m.v. (*Anlægsbevilling*)
- § 23.72.02. Støtte til lokale miljøinitiativer (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.03. Tilskud til vand- og naturindsats og grønne partnerskaber (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.05. Nationalparker (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.06. Vandløbsforbedringer m.v. (*Anden bevilling*)
- § 23.72.07. Vandløbsindsats (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.08. Vådområder og ådale (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.09. Naturforvaltning, lodsejererstatninger (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.10. Vandmiljøplan II/III, vådområder (*Reservationsbevilling*)
- § 23.72.11. Statslige vådområder (*Reservationsbevilling*)

23.73 Privat skovbrug m.v.

- § 23.73.10. Konsulentvirksomhed i skovbruget (*Reservationsbevilling*)
- § 23.73.11. Produktionsudvikling af skovbrugsprodukter (*Reservationsbevilling*)
- § 23.73.12. Skovbrugsforanstaltninger iht. Skovloven (*Reservationsbevilling*)

- § 23.73.13. Tilskud til genplantning mv. efter stormfald (*Reservationsbevilling*)

2.2 Virksomhedens omfang

Naturstyrelsen er en bredtfaavnende virksomhed og en central aktør i udmøntningen af regeringens natur- og miljøpolitik. En hjørnesteen i Naturstyrelsens opgavevaretagelse er mangeartede driftsopgaver spændende fra planlovgivningen over klimatilpasning til driften af statsskovene. Dertil kommer varetagelsen af flere centrale tilskudsordninger, som er afgørende for regeringens ønske om at sikre et godt og stærkt miljø til de fremtidige generationer, og som er med til at sikre Danmarks overholdelse af europæiske målsætninger for miljøet.

Omfanget af naturstyrelsens virksomhed kan sammenfattes i nedenstående tabel 1 over virksomhedens aktivitet, hvis oplysninger suppleres af tabellerne 12 og 13. I tabel 12 fremgår regnskabet for de omkostningsbaserede hovedkonti (§ 23.71.01, 02, 04 og 06), som nedenfor er sammenfattet under Drift. Tabel 13 oplister bevillingsregnskabet for styrelsens resterende hovedkonti, der alle er udgiftsbaserede. Disse er med undtagelse af §§ 23.71.07 og 23.72.01, der er styrelsens to anlægsbevillinger og følgelig opgjort separat nedenfor, sammenfattet under Administrerede ordninger mv. Der henvises endvidere til afsnit 2.1.4 ovenfor for en samlet oversigt over styrelsens hovedkonti.

TABEL 1 – VIRKSOMHEDENS SAMLEDE AKTIVITET

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	1.571,0	1.658,5
	Indtægter*	765,10	867,60
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	534,40	463,20
	Indtægter	417,70	352,50
Anlæg	Udgifter	197,10	183,00
	Indtægter	156,20	181,70

* Det skal bemærkes, at indtægterne dækker over FL + TB ekskl. indtægtsført reserveret bevilling.

2.3 Årets faglige resultater

I de kommende afsnit (1.3.1 til 1.3.5) redegøres kort for Naturstyrelsens faglige resultater i 2013, og gennemgangen er inddelt efter styrelsens kerneopgaver.

En mere detaljeret gennemgang af de faglige resultater sker i kapitel 3, mens en dybdegående gennemgang af hvert resultatmål og dets målopfyldelse (tabel 18) er placeret i bilag 4.5.

2.3.1 Rent vand

Naturstyrelsens strategiske sigte med denne kerneopgave retter sig mod at foretage en løbende overvågning af det danske vand- og naturmiljø, udføre en landsdækkende kortlægning af grundvandsressourcen og sikre en velfungerende og korrekt forvaltning af vandmiljøet i Danmark.

Resultatet for arbejdet i 2013 må vurderes som tilfredsstillende, da 4 ud af de 6 mål blev opfyldt. Det giver en opfyldelsesgrad på 76 %, når der tages højde for målenes vægtning.

Naturstyrelsen har i 2013 haft stort fokus på det fortsatte arbejde med vandplanerne frem mod den forventede vedtagelse af 1. generation i 2014 og udsendelse af 2. generation i høring samme år.

I 2013 har 1. generation således været i fornyet høring som følge af Natur- og Miljøklagenævnets hjemvisning af vandplanerne ultimo 2012. Som anført i Naturstyrelsens årsrapport 2012 traf Natur- og Miljøklagenævnet på baggrund af 7 klagesager og efter Miljømålslovens § 53, stk. 1, nr. 1, den om planernes

tilvejebringelse principielle afgørelse, at den supplerende høringsperiode på 8 dage var væsentligt for kort. Som konsekvens blev vedtagelsen af de 23 vandplaner kendt ugyldig.

2013 har også været markeret ved det fortsatte arbejde med grundvandskortlægningen, som vil blive afsluttet i 2015 samt det vedvarende arbejde med at overvåge tilstanden af den danske natur og det danske miljø til lands og til vands.

2.3.2 Rig natur

Naturstyrelsens strategiske sigte med denne kerneopgave retter sig mod skabelsen af grundlaget for en rig og varieret dansk natur med fokus på en bæredygtig forvaltning af naturområderne og balance mellem resourceforbrug og miljøbelastning. Desuden er der fokus på at sikre den grønne omstilling af dansk økonomi.

Resultatet for arbejdet i 2013 må vurderes som værende meget tilfredsstillende, da 3 ud af de 5 mål blev opfyldt. Det giver en opfyldelsesgrad på 80 %, når der tages højde for målenes vægtning.

I 2013 blev de afsluttende luftfototolkninger og feltbesigtigelser som led i § 3-kortlægningen gennemført, hvorved den omfattende og flerårige opgave i al væsentlighed blev gennemført inden for bevillingen og tidsrammen.

Offentliggørelsen af den opdaterede registrering sker imidlertid først i 2014. Den primære årsag hertil er, at det efter projektets iværksættelse er aftalt mellem KL og Miljøministeriet, at de enkelte kommuner får de opdaterede registreringsdata i høring i 4 måneder, hvorefter Naturstyrelsen skal forholde sig til kommunernes bemærkninger. Der er tale om en yderligere opgave, der ikke forelå ved aftalens indgåelse. Dette medfører, at den afsluttende datahåndtering og offentliggørelse først kan færdiggøres i efteråret 2014.

Med § 3-kortlægningen får det danske samfund en uvurderlig indsigt i omfanget og fordelingen af de beskyttede naturområder efter § 3 i Naturbeskyttelsesloven. Denne viden vil tjene nutiden og kommende generationer som et vigtigt redskab i arbejdet med at beskytte særlige naturområder, som er hjemsted for unikke plante-og dyreforhold.

Fremtiden for Danmarks natur og miljø var også i hovedsædet under det fortsatte arbejde med Naturplan Danmark, som bl.a. afventede offentliggørelsen af Natur- og Landbrugskommissionens anbefalinger. Opfølgningen på anbefalingerne vil også være i fokus i Naturstyrelsens arbejde i 2014.

2.3.3 Klimatilpasning og en balanceret udvikling mellem by og land

Inden for denne kerneopgave vil Naturstyrelsen skabe de planlægningsmæssige rammer for en balanceret udvikling i hele landet. Der skal være plads til både byvækst og store sammenhængende natur- og kystområder.

Resultatet for arbejdet i 2013 må vurderes som meget tilfredsstillende, da 6 ud af de 7 mål blev opfyldt. Det giver en opfyldelsesgrad på 94 %, når der tages højde for målenes vægtning.

I 2013 besøgte Klimarejseholdet hovedparten af de danske kommuner og kom dermed med lokale indspark til den vedvarende indsats for at styrke landets arbejde med klimatilpasning.

I regi af vandløbsforum er der i 2013 således også arbejdet med et katalog over virkemidler, der kan sikre synergi mellem klimatilpasning og vandplaner.

Naturstyrelsen har som offentlig myndighed med et bredt ressort stort fokus på at tænke på tværs og for at samarbejde med interessenter. I 2013 fortsatte arbejdet med en række partnerskabsprojekter inden for byudvikling med særligt fokus på bæredygtighed.

Året 2013 markerede også revisionen af fingerplanen samt opfølgningen på landsplansredegørelsen.

2.3.4 En effektiv og bæredygtig forvaltning af statens skov- og naturarealer

Naturstyrelsens langsigtede strategiske sigte med denne kerneopgave er at sikre en effektiv forvaltning af de statslige skov- og naturarealer, skabe gode rammer for befolkningens natur- og friluftsoplevelser samt vedligeholde en bæredygtig balance mellem benyttelse og beskyttelse af danske skove og andre naturområder.

Resultatet for arbejdet i 2013 må vurderes som meget tilfredsstillende, da 5 ud af de 5 mål blev opfyldt. Det giver en opfyldelsesgrad på 100 %.

Naturstyrelsen fortsatte i 2013 arbejdet med opdatering af driftsplanerne for styrelsens naturforvaltningsenheder, de forhenværende statsskovsdistrikter, som varetager pleje og pasningen af statsskovene.

I 2013 var der særligt stort fokus på evalueringerne af henholdsvis de sidste 20 års biodiversitetsindsatser i de danske skove og den naturnære skovdrift i statsskovene. Begge evalueringer afrapporteredes i 2013, og er uddybet under afsnit 2.6.2.

2.3.5 Ministerbetjening

Ved denne kerneopgave sikrer Naturstyrelsen, at styrelsen som helhed leverer en rettidig og effektiv betjening af minister, regering, Folketinget, borgere, virksomheder og øvrige myndigheder.

Resultatet for arbejdet i 2013 må vurderes som meget tilfredsstillende, da 2 ud af de 3 mål blev opfyldt. Det giver en opfyldelsesgrad på 81 %, når der tages højde for målenes vægtning.

I 2013 leverede Naturstyrelsen fortsat ministerbetjening i betydeligt omfang og af høj kvalitet. Styrelsen håndterede således 1726 sager i løbet af året. Det var som altid en afgørende prioritet for styrelsen at fastholde den høje kvalitet i ministerbetjeningen og rettidig leverance til miljøministeren af ministersager. Ved fire lejligheder i løbet af året havde styrelsens lejlighed til at drøfte kvaliteten med departementet for at sikre og styrke kvaliteten i styrelsens leverancer.

2.4 Årets økonomiske resultat

2.4.1 Regnskabsmæssig oprydning

Der er i 2013 gennemført et større oprydningsarbejde for at rette op på fejl og mangler i Naturstyrelsens regnskab – siden efteråret med ekstern konsulentbistand.

Naturstyrelsen har desuden styrket regnskabsområdet ved bl.a. at samle en række regnskabsopgaver i et nyoprettet regnskabsteam.

På baggrund af Rigsrevisionens forbehold for styrelsens regnskab i 2011 og 2012 er en række områder blevet gennemgået. Hvor dette arbejde har haft betydning for udviklingen i årets resultat, vil det blive kommenteret nærmere under de enkelte punkter i årsrapporten, herunder i noterne til resultatopgørelsen og til balancen.

2.4.2 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er for Naturstyrelsen et overskud på 27,2 mio. kr., og egenkapitalen (inkl. startkapitalen) er steget fra 150,7 mio. kr. ultimo 2012 til 177,9 mio.kr ultimo 2013.

Den indtægtsførte bevilling var i 2013 på 818,1 mio. kr. De eksterne indtægter var i 2013 på 435,6 mio. kr.

De ordinære driftsomkostninger var i 2013 på 1.549,3 mio. kr. Heraf udgjorde løn 641,7 mio. kr., afskrivninger 71,1 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger 834,8 mio. kr.

Overskudsgraden er på 2,2 % i 2013.

TABEL 2 – VIRKSOMHEDENS ØKONOMISKE HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal			
(mio. kr.)	2011	2012	2013
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	1.336,7	1.324,4	1.253,6
- Heraf indtægtsført bevilling	725,3	866,8	818,1
- Heraf eksterne indtægter	611,4	457,6	435,6
- Heraf øvrige indtægter			
Ordinære driftsomkostninger	1.363,9	1.508,1	1.549,3
- Heraf løn	644,3	676,4	643,5
- Heraf afskrivninger	42,8	51,9	71,1
- Heraf øvrige omkostninger	676,8	748,4	834,8
Resultat af ordinære drift	-27,2	-183,7	-295,7
Resultat før finansielle poster	45,0	25,8	82,4
Årets resultat	-14,2	-30,5	27,2
Balance			
Anlægsaktiver	1.200,5	1.092,6	1.077,2
Omsætningsaktiver	182,3	161,4	200,1
Egenkapital	179,4	151,5	177,9
Langfristet gæld	1.138,1	1.131,5	1.098,3
Kortfristet gæld	616,1	482,6	321,1
Lånerammen	1.278,8	1.278,3	1.278,5
Træk på lånerammen	1.136,4	1.093,5	1.076,3
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	88,9	85,5	84,2
Negativ udsvingsrate	288,7	228,4	293,1
Overskudsgrad	-1,1	-2,3	2,2
Bevillingsandel	54,3	65,4	65,3
Frivillige nøgletal			
Reservationsandel	5,3	0,6	1,0
Soliditetsgrad	9,2	8,4	10,8
Opretholdelsesgrad	445,5	146,7	203,7
Afskrivningsrate	23,3	24,5	27,1
Personaleoplysninger			
Antal årsværk *	1.452,2	1.397,8	1.383,1
Årsværkspris *	0,4	0,5	0,5
Lønomkostningsandel	48,1	50,9	51,2
Lønsumsloft	381,6	419,3	312,2
Lønforbrug **	372,4	412,1	641,7

* De finansielle nøgletal samt personaleoplysningerne er tal fra SKS rapporter, undtagen antal årsværk og årsværkspris som er opgjort på baggrund af SLS uddata.

** Bemærk at der ikke kan sammenlignes på tværs af årene for personaleoplysningerne grundet regnskabsmæssig oprydning og ændrede opgørelsesformer. Lønforbruget for 2013 inkluderer i modsætning til 2011 og 2012 således løn uden for lønsumsloftet. Praksis for opgørelsen er ændret af hensyn til opgørelsen af lønomkostningsandel. Også opgørelsen af lønsumsloftet for 2013 er ændret, idet der her er medtaget opsparet lønsum – se også afsnit 3.6 med Tabel 11 for opfølgning på lønsumsloftet 2013.

2.5 Opgaver og ressourcer

2.5.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

I 2013 var der et overskud på 27,2 mio. kr. for Naturstyrelsen som vist i tabel 2 og 3.

Tabel 3 er opdelt efter opgaver, som de fremgår af finansloven for 2013. Indtægter og omkostninger er fordelt svarende til den regnskabsmæssige registrering. Dette gælder dog ikke lønnen, der er fordelt på grundlag af medarbejdernes tidsregistreringer.

Årets overskud på 27,2 mio. kr. er fordelt svarende til omkostningerne for de enkelte opgaver.

TABEL 3 - SAMMENFATNING AF ØKONOMI FOR VIRKSOMHEDENS OPGAVER

Opgave (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling*	Øvrige indtægter	Omkostninger**	Andel af årets overskud***
1. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	159,6	12,7	421,6	6,9
2. Ministerbetjening	70,4	0,0	1,9	0,0
3. Rent vand	103,9	148,4	338,6	5,6
4. Rig natur	112,8	148,2	266,2	4,4
5. Klimatilpasning og en balanceret udvikling mellem by og land	27,9	2,2	36,1	0,6
6. En effektiv og bæredygtig forvaltning af statens skov- og naturarealer	343,5	556,3	594,1	9,7
I alt	818,1	867,6	1.658,5	27,2

* Den indtægtsførte bevilling er fordelt efter fordelingsnøglerne i FL2013, tabel 6, korrigeret for TB.

** Omkostningerne under opgaven "1. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration" inkluderer bl.a. alle chefer i Naturstyrelsen, da disse ikke konterer timer under fagområder, som det var forudsat i Naturstyrelsens oprindelige fordeling. Endvidere er der sket en vis grad af fejlkontering i fagområdernes opgørelse af ministerbetjening. De 421,6 mio. kr. er derfor ikke helt retvisende for forbruget under opgave 1.

*** Overskuddet er fordelt på baggrund af omkostningsfordelingen i styrelsen som helhed.

Hvad angår arealdriften (dvs. hele statsvirksomheden) er der udarbejdet et særskilt bilag 4.7, som viser driftsresultatet fordelt på en række forskellige områder.

2.6 Målrapporing

Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 bestod af 27 mål fordelt mellem styrelsens 5 kerneopgaver på Finansloven 2013. Målene er repræsentative, men ikke udtømmende for Naturstyrelsens virksomhed. Der har i 2013 således vist sig en række problemer i Naturstyrelsen, som ikke har været omfattet af målene. Bl.a. derfor er Miljøministeriets koncept for resultatkontrakten fra og med 2014 udvidet til også at medtage mål for institutionernes økonomi og organisation.

I løbet af 2013 udgik det koncernfælles mål 5.4 for antallet af netkroner tildelt af Digitaliseringsstyrelsen til styrelsens hjemmeside som led i "Bedst på nettet". Målet udgik efter aftale med Miljøministeriet Departement, idet Digitaliseringsstyrelsen i 2013 afløste "Bedst på nettet" med et fokus på brugervenlige selvbetjeningsløsninger.

2.6.1 Målrapporing 1. del: Skematisk oversigt

Baseret på de 26 aktive succeskriterier er 20 opfyldt, og 6 er delvist opfyldt, hvilket svarer til en opfyldelse af 87 % (beregnet på baggrund af målenes vægtning og korrigeret for det udgåede mål 5.4). Tabel 4 illustrerer den overordnede fordeling over kerneopgaverne, mens data er uddybet i Tabel 18 i bilag 4-5.

TABEL 4 – SAMMENDRAG AF ÅRETS RESULTATOPFYLDELSE

Område	Resultater	Procent opfyldte succeskriterier (vægtet)	Samlet vurdering
SAMLET OVERSIGT	Opfyldt 20	87 %	Meget tilfredsstillende
	Delvist opfyldt 6		
	Ikke opfyldt 0		
1. Rent vand	Opfyldt 4	76 %	Tilfredsstillende
	Delvist opfyldt 2		
	Ikke opfyldt 0		
2. Rig natur	Opfyldt 3	80 %	Meget tilfredsstillende
	Delvist opfyldt 2		
	Ikke opfyldt 0		
3. Klimatilpasning og in balanceret udvikling mellem by og land	Opfyldt 6	94 %	Meget tilfredsstillende
	Delvist opfyldt 1		
	Ikke opfyldt 0		
4. En bæredygtig og effektiv forvaltning af statens skov- og naturarealer	Opfyldt 5	100 %	Meget tilfredsstillende
	Delvist opfyldt 0		
	Ikke opfyldt 0		
5. Ministerbetjening	Opfyldt 2	81 %	Meget tilfredsstillende
	Delvist opfyldt 1		
	Ikke opfyldt 0		

2.6.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Efter aftale mellem Naturstyrelsen og Miljøministeriets departement, vil følgende mål fra Naturstyrelsens resultatkontrakt 2012 blive uddybet:

- Mål 1.1 – Nyt plankoncept for vandplanlægning – Afsnit 1.6.2.1
- Mål 1.2 – Basisanalyse – Afsnit 1.6.2.2
- Mål 1.4 – Grundvandskortlægningen – Afsnit 1.6.2.3
- Mål 2.5 – § 3- kortlægningen – Afsnit 1.6.2.4
- Mål 3.5 – Fingerplanen – Afsnit 1.6.2.5
- Mål 4.1 – Driftsplaner – Afsnit 1.6.2.6
- Mål 4.5 – Biodiversitet i de danske skove – Afsnit 1.6.2.7 og
- Mål 4.6 – Naturnær skovdrift i statsskovene – Afsnit 1.6.2.8.

2.6.2.1 Nyt plankoncept for vandplanlægning (mål 1.1)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder succeskriterium 1.1 som følger:

”Naturstyrelsen vil sikre, at der i 2013 bliver fremlagt et nyt plankoncept for vandplanlægningen.”

Folketinget vedtog den 20. december 2013 lov om vandplanlægning. Med loven gennemføres et nyt plankoncept for vandplanlægningen. Succeskriteriet vurderes derfor som opfyldt.

Med loven er der etableret et nyt, enklere og mere smidigt koncept for den fremtidige vandplanlægning baseret på erfaringerne med de første vandplaner. Idéfasen, gennemførelse af teknisk forhøring, supplerende høring og udarbejdelse af kommunale handleplaner afskaffes, da de alle ligger ud over, hvad EU's vandrammedirektiv kræver.

Samtidig styrkes interessentinddragelsen for at fremme åbenhed om planerne og styrke inddragelsen af det lokale kendskab til natur, miljø og erhvervsliv i planlægningen. Fremover skal det være kommunerne, der udarbejder forslag til hele eller dele af indsatsprogrammerne. I den forbindelse introduceres lokale vandråd bestående af relevante organisationer og foreninger, som kommunerne skal inddrage i arbejdet med indsatsprogrammer. For anden planperiode skal kommunerne og vandrådene komme med forslag til forbedring af de fysiske forhold i vandløb.

2.6.2.3 Basisanalyse (mål 1.2)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder succeskriterium 1.2 som følger:

"Naturstyrelsen vil sikre, at der i 2013 foreligger den i miljømålsloven og vandrammedirektivet krævede revision af basisanalysen som fundament for 2. generation af vandplaner."

Grundlaget for basisanalysen forelå i udkast inden udgangen af 2013. Basisanalysen blev efterfølgende godkendt af regeringen i januar 2014 og offentliggjort på Naturstyrelsens hjemmeside i februar 2014. Succeskriteriet vurderes derfor som delvist opfyldt.

Vandrammedirektivet har til formål at sikre god tilstand for søer, vandløb, kystvande og grundvand i medlemsstaterne. Basisanalysen er det første trin i forberedelsen af 2. generation vandområdeplaner, der skal gælde for perioden 2015-2021. Basisanalysen omfatter en vurdering af den aktuelle tilstand i vandområderne, en opgørelse af de påvirkninger, der forventes fremadrettet, og en vurdering af, hvilke vandområder der dermed er i risiko for ikke at kunne opfylde direktivets generelle miljømål om god tilstand i 2021.

Som led i basisanalysen skal det foreløbigt fastlægges, hvilke vandområder, herunder vandløb, der skal indgå i vandplanlægningen og dermed målsættes, ligesom der skal ske en foreløbig udpegning af vandområderne som hhv. naturlige, kunstige og stærkt modificerede. En endelig udpegning har betydning for de konkrete miljømål for vandområderne.

Basisanalysen danner et første grundlag for fastlæggelse af konkrete miljømål, opgørelse af indsatsbehov og fastlæggelse af indsatsprogrammer med henblik på opfyldelse af miljømålene. De endelige miljømål og indsatsprogrammer fastlægges i bekendtgørelser samtidig med offentliggørelsen af vandområdeplaner. Dette sker 2015 efter seks måneders høring igangsat ultimo 2014.

Basisanalysen er offentliggjort på Naturstyrelsens hjemmeside og består af et notat med sammenfatning af resultaterne af tilstands- og risikovurderingerne af vandområderne, en række tilhørende WebGIS kort, der udførligt viser tilstands- og risikovurderingerne for vandområderne, samt en økonomisk analyse af vandanvendelsen udarbejdet af Institut for Fødevarer- og Ressourceøkonomi, Københavns Universitet.

2.6.2.3 Grundvandskortlægningen (mål 1.4)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder mål 1.4 som følger:

"Naturstyrelsen vil i relation til den overordnede planlægning af grundvandskortlægningen frem mod udgangen af 2015 sikre, at der inden udgangen af 2013 er opmålt 2200 km² fordelt over hele landet."

Ved årets udgang opfyldtes målet, idet 2387 km² blev kortlagt.

Grundvandskortlægningens formål er at skabe overblik over de vigtigste grundvandsressourcers beliggenhed, naturlige beskyttelse, kvalitet og strømningsforhold. Projektet skal udpege områder, hvor der vil være behov for en særlig indsats med henblik på yderligere beskyttelse af grundvandet og finansieres af en afgift (vandforsyningslovens kapitel 4a). Den budget- og tidsmæssige ramme kører til og med 2015.

Samtidig med opfyldelsen af målet blev der i 2013 også gennemført en omfattende nyrekruttering og oplæring, og den driftsmæssige omsætning var den største i kortlægningens historie. Første halvår bar desuden præg af et omfattende arbejde med udarbejdelse af udbud og efterfølgende vurdering af indkomne tilbud, og andet halvår bar præg af, at høringsprocedurerne og -perioder for kortlægning blev ændret og dermed også tidsplanerne for de enkelte projekter.

Projektet vedrørende grundvandskortlægningen er medtaget i Naturstyrelsens resultatkontrakt 2014.

2.6.2.4 § 3- kortlægningen (mål 2.5)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder mål 2.5 som følger:

”Naturstyrelsen vil sikre, at der ved udgangen af 2013 er gennemført feltbesigtigelser under § 3-registreringen for ca. 35.400 lokaliteter svarende til 12 % af landets § 3-områder.”

De opgjorte 35.400 lokaliteter var styrelsens skøn ved ultimo 2012. I 2013 viste det overslag sig at være for højt, da der kun var behov for feltbesigtigelser af 22.755 lokaliteter. I 2013 blev disse 22.755 lokaliteter feltbesigtiget, og feltbesigtigelsesdelen blev dermed afsluttet inden for den fastlagte frist, og målet blev opfyldt.

En forudsætning for at kunne passe på den beskyttede natur er, at myndigheder og lodsejere ved hvor den findes. Den vejledende registrering af naturområder, der er beskyttet i henhold til naturbeskyttelseslovens § 3, og som fremgår af Danmarks Miljøportal, er tidligere blevet kritiseret for at være uensartet og nogle steder mangelfuld. På den baggrund indgik Miljøministeriet og Kommunernes Landsforening den 23. november 2010 en aftale om en opdatering af den vejledende registrering af § 3-beskyttet natur. Af aftalen fremgår, at det er Naturstyrelsen, der står for opdateringen, og at kommunerne efterfølgende skal vedligeholde registreringerne.

Naturstyrelsen opdaterer således i årene 2011-2014 den vejledende registrering af naturområder, som er beskyttede i henhold til naturbeskyttelseslovens § 3. Opdateringen sker indledningsvis ved en luftfototolkning, hvor den nuværende registrering af § 3-natur er sammenholdt med de nyeste luftfotos. Alle eksisterende registrerede § 3-områder er gennemgået, og det er konstateret, om der fortsat er natur, eller om den beskyttelsesværdige natur er helt eller delvist forsvundet. På luftfoto er også systematisk undersøgt, om der findes nye eller oversete naturområder, der skal registreres som § 3-beskyttede. I alt er cirka 310.000 lokaliteter luftfoto-tolket. Hvis der er konstateret forskelle imellem de eksisterende registreringer og luftfotos, har Naturstyrelsen som udgangspunkt besigtiget naturområderne i felten. I 2013 er der som nævnt besigtiget 22.755 lokaliteter. Samlet set er det i 2011 – 2013 blevet til 39.500 feltbesigtigelser. Status er ultimo 2013, at alle luftfoto-tolkninger er fuldt gennemført, ligesom alle feltbesigtigelser er gennemført. Offentliggørelsen af den opdaterede registrering sker kommunevist efter en fire måneders høring hos de respektive kommuner. Offentliggørelsen forventes afsluttet i efteråret 2014

2.6.2.5 Fingerplanen (mål 3.5)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder mål 3.5 som følger:

”Naturstyrelsen vil med henblik på at understøtte den overordnede udvikling af hovedstadsområdet sikre, at Fingerplanen bliver revideret senest i 3. kvartal 2013.”

Miljøministeriet har den 30. august 2013 udstedt Fingerplan 2013, som opfølgning på Fingerplan 2007, og målet er således opfyldt

Fingerplanen fastlægger de overordnede rammer for planlægningen i hovedstadsområdet, hvor byudvikling skal foregå i bæltet langs det offentlige transportnet, mens områderne mellem ”byfingrene” fastholdes som rekreative grønne områder. Der lægges særlig vægt på, at byfunktioner, der har en intensiv karakter på grund af arealudnyttelse, arbejdspladstæthed og besøgs mønstre, placeres tæt på de overordnede stationer og tilskynder til brug af offentlig transport for at fremme bæredygtigheden og mindske ressourceforbruget i hovedstaden.

Fingerplan 2013 indeholder en række nye regler og initiativer, som skal bidrage til at gøre hele hovedstadsområdet endnu mere bæredygtigt og med endnu bedre forhold for friluftslivet og cyklisme. Eksempelvis indeholder Fingerplan 2013 regler om, at de grønne områder mellem byerne, de ”grønne kiler”, skal udbygges i takt med byudviklingen, hvor det grønne fra start skal indtænkes i de nye byområder, og hvor der skabes sammenhæng til de store regionale friluftsområder.

I Fingerplan 2013 er det også præciseret, at de grønne kiler kan anvendes til klimatilpasning, hvis det samtidig styrker natur og vilkår for friluftslivet, og Fingerplan 2013 introducerer yderligere en række nye

grønne bykiler i den indre del af storbyområdet samt fastlægger et overordnet rekreativt stinet og et overordnet regionalt cykelstinet”.

2.6.2.6 Driftsplaner (mål 4.1)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder mål 4.1 som følger:

”Naturstyrelsen vil i 2013 færdiggøre driftsplanen på NST Nordsjælland og opstarte nye driftsplaner på i alt 3 naturforvaltningsenheder.”

For Naturstyrelsens arbejde med en effektiv arealforvaltning udarbejdes der løbende driftsplaner, der fastlægger, hvordan styrelsens overordnede strategier for arealdrift omsættes i praksis på de lokale enheder. En driftsplan er med til at sikre den flersidige og bæredygtige drift og baserer sig på afvejning af de forskellige interesser, der gør sig gældende på arealerne både i forhold til skovdrift, naturpleje, friluftsliv, kulturmiljø og landskabelige hensyn. Driftsplanlægningen sker som en åben og inddragende proces med deltagelse af brugerråd og interessenter.

I 2013 blev der udover driftsplanen for Nordsjælland færdiggjort tre andre driftsplaner. Således blev planer for Vestjylland, Vestsjælland og Vadehavet ligeledes sendt i høring ved udgangen af 2013. I henhold til målsætningen i Naturstyrelsens resultatkontrakt blev der i 2013 samtidig igangsat driftsplanlægning for Himmerland, Fyn og Storstrøm. Sideløbende blev der i 2013 arbejdet på driftsplanerne for Trekantsområdet, Østsjælland og Midtjylland som alle afsluttes i 2014. Naturstyrelsens projekt omkring opdatering af styrelsens driftsplaner har fulgt projektplanen, hvorfor målet er opfyldt.

2.6.2.7 Biodiversitet i de danske skove (mål 4.5)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder mål 4.5 som følger:

”Naturstyrelsen vil sikre,, at der inden udgangen af april 2013 sker en afrapportering af projektet ’evaluering af de sidste 20 års biodiversitetsindsatser i de danske skove’.”

Naturstyrelsens projekt omkring evaluering af indsatsen for biodiversitet i skovene blev afrapporteret med rapport og offentligt seminar i marts 2013, hvorfor målet er opfyldt. På baggrund af seminarets diskussioner og input blev der lavet en endelig rapport, som kom i august 2013 og ligger på Københavns Universitets hjemmeside.

Projektet blev gennemført som et samarbejde mellem en række forskere og specialister fra Københavns og Århus Universiteter og fra GEUS, som hører under Klima-, Energi- og Bygningsministeriet. Rapporten konkluderer, at Naturstyrelsen har gennemført de planlagte tiltag, og at det er vanskeligt at vurdere effekten. Forskerne angiver, at det er ikke muligt at komme med en direkte effektvurdering, fordi man ikke har tilstrækkelig viden om, hvordan tilstanden for biodiversiteten i skovene var for 20 år siden.

En hovedkonklusion af projektet var, at statens indsats for skovenes biodiversitet og specielt de truede arter kunne have været mere målrettet og omkostningseffektiv. Det anbefales således, at den fremtidige indsats bør prioritere sikring af truede arter, strukturer og levesteder.

Rapporten konkluderer desuden, at staten har gjort en væsentlig indsats i de seneste 20 år for at gøre skovdriften mere naturvenlig og gennemført de udmeldte tiltag. Det er sket ved at udlægge arealer, hvor biodiversitet har primær fokus, f.eks. urørt skov og græsningsskov. Samtidig har Naturstyrelsen indført naturnær skovdrift. Ifølge rapporten vil det skabe bedre vilkår for naturen, fx som følge af den øgede anvendelse af hjemmehørende arter og naturlig foryngelse, reduceret brug af jordbearbejdning, udfaset brug af pesticider og fremme af dødt ved og gamle træer.

Den naturnære skovdrift vil også skabe bedre vilkår for en række truede arter, men da en sådan omlægning er meget langsigtet, er det endnu for tidligt at bedømme effekten på biodiversiteten.

Bl.a. på baggrund af rapportens konklusioner har Naturstyrelsen igangsat et kortlægnings- og analysearbejde for fremadrettet at sikre bedre målretning af indsatsen mod steder med forekomst af konkrete truede arter.

2.6.2.8 Naturnær skovdrift i statsskovene (mål 4.6)

I Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 lyder mål 4.5 som følger:

"Naturstyrelsen vil sikre, at der inden udgangen af juni 2013 sker en afrapportering af projektet 'evaluering af den naturnære skovdrift i statsskovene'."

Naturstyrelsens projekt omkring evaluering af den naturnære skovdrift i statsskovene blev afrapporteret med rapport og offentlig temadag i juni 2013, hvorfor målet er opfyldt. På baggrund af temadagens diskussioner og input blev der lavet en endelig rapport, som kom i oktober 2013 og ligger på Københavns Universitets hjemmeside.

Projektet blev gennemført som et samarbejde med forskere og specialister på Københavns Universitet, Skov & Landskab. En hovedkonklusion af projektet var, at Naturstyrelsens skovdyrkere har taget den naturnære driftsform til sig, og at Naturstyrelsen bevæger sig i retning af den ønskede øgede andel af hjemmehørende træarter.

Dette sker samtidig med at Naturstyrelsens økonomiske overskud i træproduktionen over de seneste 20 år er øget med en faktor fem, og har opnået et niveau, som ligger på linje med overskuddet i de private skove. Den meget betydelige fremgang i det økonomiske resultat har først og fremmest baggrund i effektiviseringer og besparelser.

Det er en bemærkelsesværdig stor fremgang i en skovdrift, som både er under omlægning til en anden driftsform, og som samtidig er forpligtet til i særlig høj grad at tage hensyn til den økologiske og den sociale søjle i bæredygtigheden. Men rapporten konkluderer også, at med den ekstensive tilgang til foryngelse, som i stigende grad har været praktiseret, er det usandsynligt, at statsskovene vil kunne opretholde det aktuelle produktionsniveau, hvis kursen fortsættes.

Forskerne vurderer, at investeringsniveauet i foryngelse og bevoksningspleje er kommet for langt ned, og anbefaler at overveje etablering af højproduktive skovtyper, at forholde sig mere aktivt til de stigende bestandstætheder for hjorte, og at undersøge om fordelene ved at genskabe naturlig hydrologi alle steder opvejer ulemperne.

2.7 Redegørelse for reservation

Følgende kapitel redegør for udviklingen i Naturstyrelsen reservationer.

TABEL 5 A – RESERVATION, HOVEDKONTO 23.71.01 NATURSTYRELSEN

Opgave (mio. kr.)	Reserve- ret år	Reser- vation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
1. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-----	11,3	6,8	4,5	-----
Res. 2011 vedr. 120916 - EU Lovkvalitetsprogram	2011	0,3	0,3	0,0	-----
Res. 2011 vedr. Direktør og embedsmandsmøder m.m.	2011	1,3	1,3	0,0	-----
Res. 2011 vedr. 123002 - Journal periodeskift	2011	0,9	0,9	0,0	-----
Res. 2011 vedr. 120712 - Personaleudviklingsprojekt	2011	0,3	0,3	0,0	-----
Res. 2011 vedr. 120703 - Kvalitetsstyring incl. LEAN	2011	0,1	0,1	0,0	-----
Res. 2011 vedr. 120621 - Telefoni	2011	0,4	0,4	0,0	-----
Res. 2011 vedr. 122017 - Renovering og flytning	2011	5,0	0,5	4,5	2014
Res. 2012 vedr. 120017 - Innovationsprojekt	2012	0,1	0,1	0,0	-----
Res. 2012 vedr. 120743 - FUSA	2012	1,0	1,0	0,0	-----
Res. 2012 vedr. 122018 - Energihandlingsplan	2012	0,1	0,1	0,0	-----
Res. 2012 vedr. IT-projekter	2012	1,9	1,9	0	-----
2. Ministerbetjening	-----	-----	-----	-----	-----
3. Rent vand	-----	5,2	2,8	4,6	-----
Res. 2011 vedr. 330009 - Kvælstofanalyse	2011	0,5	0,5	0	-----
Res. 2012 vedr. 330032 - Tilvejebr. af fagligt grundlag for vandløbsindsats	2012	0,4	0,4	0	-----
Res. 2012 vedr. 330041 - N-retentionskort	2012	0,9	0,9	0	-----
Res. 2012 vedr. 340018 - Interkalibrering kystvande	2012	0,4	0,4	0	-----
Res. 2012 vedr. 370075 - Testcenter for vandteknologi	2012	3,0	1,2	4,6	2016
4. Rig natur	-----	1,1	0,6	0,0	-----
ÅBN SNS Invasive arter FLO8	2008	0,5	0,0	0,0	-----
Res. 2011 vedr. 410030 - Nyt IT-system, TILSKOV	2011	0,4	0,4	0,0	-----
Res. 2012 vedr. 410219 - Roadshow om EUTR	2012	0,2	0,2	0,0	-----
5. Klimatilpasning og en balanceret udvikling mellem by og land	-----	4,5	1,1	0,0	-----
Res. 2011 vedr. Realdaniaprojekter	2011	3,6	0,2	0,0	-----
Res. 2012 vedr. 510099 - DCE om vindmøller i ô3-områder	2012	0,3	0,3	0,0	-----
Res. 2012 vedr. 540029 - OIS og statsaftale for geodata	2012	0,2	0,2	0,0	-----
Res. 2012 vedr. 540032 - MIM - Fælles GIS	2012	0,4	0,4	0,0	-----
Reservationer i alt	-----	22,1	11,3	9,1	-----

Af de samlede reservationer på 22,1 mio. kr., er 11,3 mio. kr. anvendt i 2013, mens der er bortfald af 4,5 mio. kr. Der er foretaget nye reservationer for 2,7 mio. kr., til testcenter for vandteknologi. Reservationerne ultimo 2013 udgør 9,1 mio. kr.

Der er bevillingsbortfald på følgende opgaver: Kvælstofanalyse, Invasive arter FLO8, Direktør og embedsmandsmøder m.m. og Realdaniaprojekter. Opgaverne, der vedrører bevillingerne, er afsluttet og har vist sig at koste mindre end planlagt, hvorfor bevillingerne bortfalder.

TABEL 5 B – RESERVATION, HOVEDKONTO 23.71.02 NATURFORVALTNINGSENHEDER

Opgave (mio. kr.)	Reserve- ret år	Reser- vation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
6. En effektiv og bæredygtig forvaltning af statens skov og naturarealer	-----	20,6	18,0	0,3	-----
Reservation af midler til friluftsliv jf. forlig FLO8	2009	2,6	0,1	0,1	2014
Reservation af midler til naturturisme	2009	0,2	0,1	0,1	2014
Reservation til etablering af trådløst internet	2011	0,7	0,7	0,0	2013
Reservation til ombygninger decentralt	2011	0,5	0,5	0,0	2013
Reservation til initiativer for børn og unge	2011	0,1	0,1	0,0	2013
Reservation til familieskovturen i Fokus	2011	0,5	0,4	0,1	2014
Reservation til hare, agerhøne eller laks	2011	1,0	1,0	0,0	2013
Reservation til genudsætning af arter	2011	0,7	0,7	0,0	2013
Reservation til overvågning	2012	14,2	14,2	0,0	2013
Reservationer i alt	-----	20,6	18,0	0,3	-----

Fra tidligere år var der ved indgangen af 2013 reserveret i alt 20,6 mio. kr., hvoraf 18,0 mio. kr. er blevet indtægtsført i 2013. 2,4 mio. kr. er bortfaldet, da projekterne er ophørt eller afsluttet med færre omkostninger afholdt end forventet. De sidste reserverede midler forventes brugt i 2014.

TABEL 5 C – RESERVATION, HOVEDKONTO 23.71.06. JAGTTEGNSAFGIFT

Opgave (mio. kr.)	Reserve- ret år	Reser- vation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
4. Rig natur	-----	19,0	19,0	0	-----
Reservation til jagt- og vildtforvaltningsformål	2010	19,0	19,0	0	2013
Reservationer i alt	-----	19,0	19,0	0	-----

Hele den reserverede bevilling på 19,0 mio.kr. blev som led i regnskabsmæssig oprydning i 2013 tilbageført fra den reserverede bevilling til Naturstyrelsens egenkapital. De opsparede midler på jagttegnskontoen vil således fremover fremgå af Naturstyrelsens egenkapital.

2.8 Forventninger til det kommende år

2014 byder på mange store faglige opgaver for Naturstyrelsen. Året byder på et fortsat stort arbejde med vand- og naturplanlægning. Første generations vandplaner forventes vedtaget i 2014, og 2. generation vandplaner og natura 2000-planer vil blive sendt i høring ultimo 2014. Der skal i 2014 etableres et nyt havovervågningsprogram og udarbejdes en gennemførelsesstrategi for maritim fysisk planlægning på havet.

Året 2014 vil også være præget af opfølgning på Natur- og Landbrugskommissionens anbefalinger i samarbejde med andre ministerier og relevante aktører samt af det fortsatte arbejde med Naturplan Danmark.

Naturstyrelsen forventer at indtage en central rolle i forbindelse med den statslige udmelding i 2014 til Kommuneplan 2017, og der igangsættes et omfattende arbejde med et nyt skovprogram, som vil få stor betydning for såvel statsskovene som de private skove.

Det skal også bemærkes, at Naturstyrelsen som led i Miljøministeriets nye koncept for resultatkontrakter har medtaget mål for styrelsens økonomi og organisation, hvorfor der i regi af ministeriets mål- og resultatstyring vil være et styrket fokus herpå fremadrettet.

Som opfølgning på i den regnskabsmæssige oprydning vil der inden udgangen af marts blive udarbejdet et tillæg til resultatkontrakten med mål for regnskabshåndteringen i 2014. Der vil blive afrapporteret på målet sammen med de øvrige mål i Naturstyrelsens resultatkontrakt.

3.0 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Naturstyrelsen har i 2013 anvendt en regnskabspraksis i henhold til de retningslinjer, som er fastlagt i regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011 og nærmere beskrevet på www.oav.dk. Der er efter disse regler udarbejdet en regnskabsinstruks for Naturstyrelsen.

Af særlige forhold skal det bemærkes, at Naturstyrelsen i 2013 har foretaget nedskrivning af værdien på et antal bygninger. Nedskrivningen er foretaget, da bygningerne nedrives primo 2014. Praksis er godkendt af Moderniseringsstyrelsen.

Det skal endvidere bemærkes, at Naturstyrelsen har Moderniseringsstyrelsens godkendelse til på nogle anlæg (produktionsmateriel) at anvende saldoafskrivning i stedet for linærafskrivninger. Moderniseringsstyrelsen har ligeledes godkendt, at to nye miljøskibe bliver afskrevet over 20 år, samt at Naturstyrelsen afskriver udvalgte bygningstyper over 30 år. Dertil kommer, at Moderniseringsstyrelsen har givet tilladelse til værdiansættelse af Naturstyrelsens bygninger på baggrund af nøgletal udarbejdet af det daværende Told & Skat i 2005 som led i omkostningsreformen.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der anvendt det opgavesplit imellem Naturstyrelsen og Statens Administration, som er beskrevet på www.epicenter.oes.dk

3.1.1 Nationalparker

I henhold til gældende samarbejdsaftaler med Nationalparkerne fører Naturstyrelsen regnskab for de 3 oprettede nationalparker. Nationalparkfonden er et uafhængigt organ inden for den statslige forvaltning, hvilket ifølge bemærkningerne til forslag til lov om nationalparker betyder, at den ikke er underlagt instruktionsbeføjelse i faglige spørgsmål. Det fremgår af lovbemærkningerne, at miljøministeren fører tilsyn med fondene. Tilsynet sker i praksis ved, at Naturstyrelsen foretager alle regnskabsregistreringer for Nationalparkerne samt er repræsenteret i nationalparkbestyrelserne. Der er hidtil oprettet tre nationalparker: Nationalpark Thy, Nationalpark Mols Bjerge og Nationalpark Vadehavet.

Den enkelte nationalparkfond ledes af en bestyrelse udpeget af miljøministeren. På finansloven er der under § 23.72.05. Nationalparker (reservationsbevilling) afsat midler til nationalparkformål. Miljøministeriet tildelel hver nationalpark en del af denne bevilling, som derefter disponeres til konkrete formål af den enkelte nationalparkbestyrelse. Nationalparkbestyrelserne udarbejder forud for bevillingen et budget, som godkendes af Naturstyrelsen, før den endelige bevilling gives.

Den nuværende finanslovskonstruktion og regnskabsføring indebærer, at nationalparkernes udgifter og indtægter føres i Naturstyrelsens regnskab jvf. finanslovens § 23.71.02. Naturforvaltningsenheder (statsvirksomhed). De regnskabsmæssige poster foretages af Naturstyrelsen efter godkendelse af nationalparksekretariatene med angivelse af specifikke stedkoder og opgavenumre samt tilhørende bevillinger, således at nationalparkernes regnskab kan udskilles fra Naturstyrelsens øvrige regnskab.

I praksis afregnes årets endelige nettoforbrug i forbindelse med årsafslutningen, således at Finanslovens § 23.72.05 belastes med den tilsvarende omkostning som Nationalparkerne måtte have disponeret i regnskabsåret.

Årets økonomiske resultater for nationalparkerne fremgår af bilag 4.6.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Naturstyrelsens resultat for 2013 blev et overskud på 27,2 mio. kr.

3.2.1 Resultatopgørelse

Resultatet er samlet for virksomheden og omfatter følgende hovedkonti: § 23.71.01, § 23.71.02., § 23.71.04 og § 23.71.06.

TABEL 6 – RESULTATOPGØRELSE

(mio. kr.)				
Note		R 2012	R 2013	B 2014
3	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	800,0	772,5	697,8
	Reserveret af indeværende års bevillinger *	-9,0	16,3	
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	75,8	29,3	
	Indtægtsført bevilling i alt	866,8	818,1	697,8
	Salg af varer og tjenesteydelser	403,4	433,8	407,8
	Tilskud til egen drift	11,2	1,8	
	Gebyrer	43,0	0,1	95,5
	Ordinære driftsindtægter i alt	1.324,4	1.253,6	1201,1
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	31,4	29,4	24,4
	Forbrugsomkostninger i alt	31,4	29,4	24,4
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	599,2	579,3	544,2
	Pension	89,8	88,3	81,3
	Lønrefusion	-26,6	-21,2	-21,2
	Andre personaleomkostninger **	13,9	-2,9	2,0
	Personaleomkostninger i alt	676,4	643,5	606,3
3	Af- og nedskrivninger	51,9	71,1	
	Andre ordinære driftsomkostninger	748,4	805,4	700,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	1.508,1	1.549,3	1.330,7
	Resultat af ordinær drift	-183,7	-295,6	-129,6
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	340,1	432,1	266,5
	Andre driftsomkostninger	130,7	54,1	81,9
	Resultat før finansielle poster	25,8	82,3	55,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	1,1	0,1	0,0
	Finansielle omkostninger	57,1	55,1	55,0
	Resultat før ekstraordinære poster	-30,2	27,2	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0,2	0,0	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,1	0,0	0,0
	Årets resultat	-30,5	27,2	0,0

Note: Der vil forekomme enkelte afrundinger, hvilket kan give enkelte mindre forskelle i henhold til data fra SKS. I alt tal kan afvige 0,1 mio.kr. fra summen af de specificerede tal pga. afrundinger.

* Vedr. reserveret bevilling af indeværende års bevilling på 16,3 mio.kr. så indeholder beløbet tilbageførslen af den reserverede bevilling for jagttegn på 19 mio.kr., der som led i den regnskabsmæssige oprydning, er foretaget som en fejlrettelse af de tidligere reserveringer. Der er reserveret 2,7 mio.kr. af 2013 bevillingen.

** Det skal bemærkes, at den regnskabsmæssige oprydning har påvirket styrelsens personaleomkostninger i 2012 og 2013.

3.2.2 Resultatdisponering

TABEL 7 – RESULTATDISPONERING

Note	Resultatdisponering	(mio. kr.)
	Disponeret til bortfald	0
	Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0
	Disponeret til overført overskud	27,2

3.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Nedenstående oversigt oplister tilbageførte hensættelser i Naturstyrelsen regnskab på standardkonto 76 samt forklaringen på tilbageførslerne.

OVERSIGT 1 – TILBAGEFØRTE HENSÆTTELSER

Underkonto	Navn	(mio.kr.)	Årsag
23.71.01.10	Driftsbudget (Naturstyrelsen)	0,4	Tilbageførsel af forventede varmeudgifter 2012
23.71.02.10	Driftsbudget (Naturstyrelsen)	6,3	Tilbageførsel af reetablering af lejemål Haraldsgade
23.71.02.10	Driftsbudget (Naturforvaltningsenheder)	2,7	Tilbageførsel af Vildtreservat Saltholm

Note: Der er i 2013 bogført nye hensættelser vedr. reetablering af lejemål og vildtreservat.

Det skal bemærkes, at det ovenfor anførte beløb er opgjort som bruttobeløb, da der er foretaget nye hensættelser på 23.71.02.10 og 23.71.02.10, som ikke er opgjort ovenfor.

Det skal bemærkes, at der i Naturstyrelsens regnskab ikke er foretaget periodiseringer på standardkonto 96 i 2012/13, hvorfor der ikke er tilvirket en oversigt over periodiseringsposter.

3.3 Balancen

TABEL 8 – BALANCEN

Note	Aktiver (mio. kr.)	2012	2013	Note	Passiver (mio. kr.)	2012	2013
1	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	46,2	45,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4,2	7,2		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	0,5	0,2		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,7		Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4,7	8,1		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	105,3	132,6
	Grunde og arealer og bygninger	997,3	981,8		Egenkapital i alt	151,5	177,9
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	18,7	22,3		Hensatte forpligtelse	34,6	34,5
	Produktionsanlæg og maskiner	41,4	36,7				
	Inventar og IT-udstyr	1,1	0,6		Langfristede gældsposter		
	Igangværende anlægsarbejder for egen regning	29,4	27,7		FF4 Langfristet gæld	1.130,6	1.097,4
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.087,9	1.069,1		Donationer	0,9	0,9
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Statsforskrivninger	46,2	45,3		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Langfristet gæld i alt	1.131,5	1.098,3	
Finansielle anlægsaktiver i alt	46,2	45,3					
Anlægsaktiver i alt	1.138,8	1.122,5		Kortfristede gældsposter			
Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	215,0	154,8	
Varebeholdninger	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	76,3	53,3	
Tilgodehavender	147,2	196,4		Skyldige feriepenge	102,9	103,3	
Periodeafgrænsningsposter		3,6		Reserveret bevilling	61,7	16,2	
Værdipapirer	14,2	14,2		Igangv. arb. f. fremmed regning, forpligtelser	26,6	8,3	
Likvide beholdninger				Periodeafgrænsningsposter mm	0,0	0,0	
FF5 Uforrentet konto	274,0	343,6		Kortfristet gæld i alt	482,6	335,9	
FF7 Finansieringskonto *	213,8	-33,7		Gæld i alt	1.614,1	1.434,1	
Andre likvider	12,4	0,0		Passiver i alt	1.800,4	1.646,6	
Likvide beholdninger i alt	500,2	309,9					
Omsætningsaktiver i alt	661,5	524,1					
Aktiver i alt	1.800,4	1.646,6					

Note: I alt tal kan afvige 0,1 mio.kr. fra summen af de specificerede tal pga. afrundinger.

*Saldoen på FF7 Finansieringskonto på -33,7 mio.kr. skyldes primært, at likviditetsflytning mellem Naturstyrelsens bogføringskredse vedr. 2013 poster først er sket endeligt i 2014.

3.4 Egenkapitalforklaring

Naturstyrelsens samlede egenkapital er ved udgangen af 2013 på 177,9 mio.kr.

TABEL 9 – EGENKAPITALFORKLARING

Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	2012	2013
Reguleret egenkapital primo	46,2	46,2
+ Ændring i reguleret egenkapital*	0,0	-0,9
Reguleret egenkapital ultimo	46,2	45,3
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+ Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivninger	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0
+ Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	133,2	150,6
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse**	2,7	
+ Regulering af det overførte overskud		
+ Overført fra årets resultat	-30,5	27,2
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	105,4	132,6
Egenkapital ultimo R-året ***	151,5	177,9

* Der er sket en nedregulering af egenkapitalen på 0,9 mio. kr. som skyldes at der var difference i forhold til Statens budgetsystem.. Nedreguleringen er sket efter aftale med Moderniseringsstyrelsen.

**Naturstyrelsen har i 2012 fået overført 2,7 mio. i egenkapital fra Danmarks Meteorologiske Institut grundet ressortændring.

*** Af egenkapitalen på 177,9 mio.kr. vedrører de 31,2 mio.kr. grundvandskortlægningen. Grundvandskortlægningen finansieres af en afgift med hjemmel i lov om afgift på ledningsført vand. I 2013 var indtægterne på 131,4 mio. kr. og udgifterne på 171,4 mio. kr. Det samlede underskud i 2013 var således 40,0 mio. kr. Der sigtes mod, at en del af de opsparede midler (31,2 mio. kr. af egenkapitalen jf. ovenfor) forbruges i 2014. Det fremgår af finansloven, at der skal tilstræbes en balance mellem udgifterne og indtægterne ved grundvandskortlægningen over perioden 2007 – 2015. I forbindelse med den regnskabsmæssige oprydning er grundvandskortlægningens andel af egenkapitalen blevet genberegnet til 71,2 mio. kr. ultimo 2012 (i stedet for de 68,4 mio. kr., som fremgik af årsrapporten for 2012). Sammenholdt med underskuddet på 40,0 mio. kr. udgør grundvandskortlægningens andel af egenkapitalen dermed 31,2 mio. kr. ultimo 2013.

I forbindelse med regnskabsmæssig oprydning tilbageførtes reservationer vedr. § 23.71.06 for 19,0 mio. kr. Sammenholdt med årets resultat for § 23.71.06 betyder det, at 17,0 mio. kr. herefter udgør jagttegsmidlernes andel af egenkapitalen.

3.5 Udnyttelse af lånerammen

Naturstyrelsens låneramme er samlet under den virksomhedsbærende hovedkonto 23.71.01. Naturstyrelsen. Med Finansloven for 2013 var der for Naturstyrelsen fastsat en samlet låneramme på 1.278,5 mio. kr.

Ved årets udgang var summen af immaterielle og materielle anlægsaktiver 1.076,3 mio. kr. Naturstyrelsen har i 2013 ikke overskredet den gældende låneramme.

TABEL 10 – UDNYTTELSE AF LÅNERAMMEN

Udnyttelse af lånerammen	2013 (mio. kr.)
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.076,3
Låneramme på FL13	1.278,5
Udnyttelsesgrad i pct.	84,2

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Naturstyrelsen havde i 2013 et lønsumsloft på 275,0 mio. kr. og et lønsumsforbrug på 282,9 mio. kr. Der er således et forbrug af akkumuleret uudnyttet lønsumsloft på 7,9 mio.kr. i 2013, hvilket medfører et akkumuleret uudnyttet lønsumsloft på 29,3 mio. kr. ultimo 2013.

TABEL 11 – OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

Hovedkonto § 23.71.01 og § 23.71.04	(mio. kr.)
Lønsumsloft FL	265,3
Lønsumsloft inkl. TB/aktstk.	275,0
Lønforbrug under lønsumsloft	282,9
Difference	-7,9
Akkumuleret opsparing fra NST ultimo 2012	37,2
Akkumuleret opsparing ultimo 2013	29,3

Naturstyrelsen havde i 2013 lønudgifter uden for lønsumsloftet på 1,0 mio. kr. til indtægtsdækket virksomhed samt 2,8 mio. kr. til anden tilskudsfinansieret aktivitet. Naturstyrelsen havde samlet set lønudgifter for 641,7 mio. kr. når § 23.71.02, som er en statsvirksomhed og følgelig uden lønsumsloft medregnes.

Opgørelsen af feriepengeforpligtelser mv. er opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser. Gennemsnitstallet for skyldige feriedage for indeværende år er opgjort efter reelt optjente/afholdte feriedage jvf. udtræk fra ministeriets mTids-database. Hensættelser til åremål er beregnet manuelt af Miljøministeriets Personale Administration.

3.7 Bevillingsregnskabet

Naturstyrelsens bevillingsregnskab over indtægter og udgifter på hovedkontoniveau er fordelt over fire tabeller.

Tabel 12.a angiver bevillingsregnskabet for § 23.71.01. Naturstyrelsen.

Tabel 12.b angiver bevillingsregnskabet for § 23.71.02. Arealdrift.

Tabel 12.c angiver bevillingsregnskabet for § 23.71.04. Grundvandskortlægningen.

Tabel 12.a angiver bevillingsregnskabet for § 23.71.06. Jagttegnsafgiften.

TABEL 12.A – BEVILLINGSREGNSKABET (§ 23.71.01. NATURSTYRELSEN)

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget 2013 (FL+TB)	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling (A)	645,8	383,9	383,9	359,7
Nettoforbrug af reservation (B)	31,3	20,6	8,6	0,0
Indtægter (C)	59,7	39,3	46,6	20,5
Udgifter (D)	696,7	443,8	445,3	380,2
Årets resultat	40,1	0,0	-6,2	0,0

Årets resultat for bevillingen var et merforbrug på 6,2 mio. kr. Af væsentlige årsager til det samlede merforbrug kan anføres hensættelser af feriepenge mv. samt konsulentbistand i forbindelse med den regnskabsmæssige oprydning. Korrektioner af hensættelser i forbindelse med arbejder for fremmed regning som led i oprydningen har omvendt påvirket resultatet med en indtægt.

TABEL 12.B – BEVILLINGSREGNSKABET (§ 23.71.02. AREALDRIFT)

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget 2013 (FL+TB)	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling (A)	157,1	391,5	391,5	347,2
Nettoforbrug af reservation (B)	35,6	8,8	18,0	0,0
Indtægter (C)	506,4	503,1	597,2	522,6
Udgifter (D)	775,3	903,4	950,2	869,8
Årets resultat	-76,2	0,0	56,5	0,0

Resultatet for 2013 er et overskud på 56,5 mio. kr. En væsentlig årsag hertil skyldes, at det som led i regnskabsmæssig oprydning er sket annullering af hensættelser vedr. naturforvaltning for 40 mio. kr.

TABEL 12.C – BEVILLINGSREGNSKABET (§ 23.71.04. GRUNDVANDSKORTLÆGNING)

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget 2013 (FL+TB)	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling (A)	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation (B)	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter (C)	135,7	131,2	131,3	131,2
Udgifter (D)	130,2	131,2	171,4	131,2
Årets resultat	5,5	0,0	-40,0	0,0

Det bemærkes, at merforbruget dækkes af Grundvandskortlægningens andel af Naturstyrelsens egenkapital.

TABEL 12.D – BEVILLINGSREGNSKABET (§ 23.71.06. JAGTTEGNSAFGIFT)

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget 2013 (FL+TB)	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling (A)	-2,9	-2,9	-2,9	-2,9
Nettoforbrug af reservation (B)	-0,1	4,0	19,0	0,0
Indtægter (C)	96,8	91,5	92,5	95,5
Udgifter (D)	93,7	92,6	91,6	92,6
Årets resultat	0,0	0,0	17,0	0,0

Det bemærkes, at reservationerne vedr. jagttegnsmidlerne er konverteret til egenkapital som led i regnskabsmæssig oprydning.

3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

I tabel 4 opstilles Naturstyrelsens udgifter og indtægter på de udgiftsbaserede hovedkonti.

TABEL 13 – VIRKSOMHEDENS UDGIFTSBASEREDE HOVEDKONTI

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§ 23.71.03.	Skov- og landskabsopgaver	Reservation	Udgifter	4,6	4,6
			Indtægter	1,7	1,7
§ 23.71.05.	Erstatninger	Reservation	Udgifter	16,8	1,5
			Indtægter		
§ 23.71.07.	Salg af ejendomme	Anlæg	Udgifter		0,0
			Indtægter	32,3	27,3
§ 23.71.08.	Vederlag for råstofindvinding og grundvandsafgift	Reservation	Udgifter		0,0
			Indtægter	78,7	69,2
§ 23.71.09.	Testcenter Østerild	Anden	Udgifter	12,1	11,9
			Indtægter		0,6
§ 23.71.10.*	Tilskud til tværgående samarbejde på klimatilpassningsområdet	Reservation	Udgifter		
			Indtægter		
§ 23.71.11.	Tilskudspulje til udredning af boringsnære beskyttelsesområder	Reservation	Udgifter	16,5	16,5
			Indtægter		
§ 23.72.01.	Naturforvaltning	Anlæg	Udgifter	197,1	183,0
			Indtægter	123,9	154,4
§ 23.72.02.*	Støtte til lokale miljøinitiativer	Reservation	Udgifter		-0,8
			Indtægter		
§ 23.72.03.	Tilskud til vand- og naturindsats og grønne partnerskaber	Reservation	Udgifter	5,0	8,8
			Indtægter		
§ 23.72.05.	Nationalparker	Reservation	Udgifter	22,5	19,8
			Indtægter		
§ 23.72.06.*	Vandløbsforbedringer m.v.	Anden	Udgifter		-4,3
			Indtægter		
§ 23.72.07.	Vandløbsindsats	Reservation	Udgifter	87,9	65,7
			Indtægter	38,4	32,5
§ 23.72.08.	Vådområder og ådale	Reservation	Udgifter	164,4	147,5
			Indtægter	135,4	109,4
§ 23.72.09.	Naturforvaltning, lodsejererstatninger	Reservation	Udgifter	43,2	-0,7
			Indtægter	32,4	-0,3
§ 23.72.10.*	Vandmiljøplan II/III	Reservation	Udgifter		
			Indtægter		
§ 23.72.11.	Statslige vådområder	Reservation	Udgifter	61,1	162,2
			Indtægter	41,3	121,5
§ 23.73.10.*	Konsulentvirksomhed i skovbruget	Reservation	Udgifter		
			Indtægter		
§ 23.73.11.*	Produktudvikling af skovbrugsprodukter	Reservation	Udgifter		12,0
			Indtægter		
§ 23.73.12.	Skovbrugsforanstaltninger iht. Skovloven	Reservation	Udgifter	99,6	31,5
			Indtægter	89,1	14,0
§ 23.73.13.	Tilskud til genplantning m.v. efter stormfald	Reservation	Udgifter	0,7	-13,0
			Indtægter	0,7	3,9

* Ordningerne er medtaget, da der var hensættelser på kontiene i 2013.

Der er foretaget regnskabsmæssig oprydning på alle Naturstyrelsens ordninger oplistet ovenfor.

4.0 Bilag til Naturstyrelsens årsrapport

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

NOTE 1: IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	29,0	1,2	30,2
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse			
Tilgang	5,3	0,0	5,3
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2013	34,3	1,2	35,5
Akkumulerede afskrivninger	27,2	1,0	28,1
Akkumulerede nedskrivninger			
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2013	27,2	1,0	28,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	7,2	0,2	7,4
Årets afskrivninger	2,4	0,2	2,6
Årets nedskrivninger			
Årets af- og nedskrivninger	2,4	0,2	2,6
Afskrivningsperiode/år	5 år	3 år	

Note: Se note om anlægsoprydning

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2013	0,0
Tilgang	0,7
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2013	0,7

NOTE 2: MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	1.179,8	134,6	58,7	4,2	1.377,3
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	45,6	4,1	7,6	0,0	57,3
Afgang	34,5	3,0	3,7	0,0	41,2
Kostpris pr. 31.12.2013	1.190,9	135,8	62,7	4,2	1.393,6

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Akkumulerede afskrivninger	204,0	99,2	33,6	3,6	340,4
Akkumulerede nedskrivninger	5,1		6,7		11,8
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2012	209,1	99,2	40,4	3,6	352,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	981,8	36,7	22,3	0,6	1.041,4
Årets afskrivninger	21,5	5,8	0,3	0,5	28,1
Årets nedskrivninger	5,1		0,0		5,1
Årets af- og nedskrivninger	26,5	5,8	0,3	0,6	33,2
Afskrivningsperiode/år	0-50 år	Saldo 20%	5-8 år	3-5 år	

Note: Da der i 2013 har været afhændelse af anlæg vil der ikke være overensstemmelse med de af- og nedskrivninger, som er udgiftsført i resultatopgørelsen. Differencen er på 26,5 mio. kr. i forhold til de af- og nedskrivninger, som er udgiftsført i resultatopgørelsen.

Det skal endelig bemærkes, at i alt tal kan afvige 0,1 mio.kr. fra summen af de specificerede tal pga. afrundinger.

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2013	29,4
Primokorrekationer	0,0
Tilgang	47,7
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte anlæg	-49,4
Kostpris pr. 31.12.2013	27,7

(mio. kr.)	Infrastruktur
Primosaldo pr. 1. januar 2013	0,0
Primokorrekationer	
Tilgang	8,8
Nedskrivninger	8,8
Overført til færdiggjorte anlæg	
Kostpris pr. 31.12.2013	0,0

Note: NST overtog i 2013 en del af den tidligere flyvestation Værløse fra Forsvarsministeriet. Den blev klassificeret som infrastruktur jfr. Aktstykke 131. Erhvervelsen skulle jfr. aktstykket straksafskrives i 2013.

NOTE 3: RESULTATOPGØRELSEN

Naturstyrelsen har i 2013 foretaget nedskrivning af værdien på et antal bygninger på ca. 19 mio. kr. Nedskrivningen er foretaget, da der i 2013 blev truffet beslutning om at bygningerne skal nedrives.

I forbindelse med regnskabsoprydningen er det konstateret, at NST ikke tidligere havde håndteret moms og energiafgifter korrekt. Den deraf følgende afregning andrager 9,7 mio.kr. Der er derfor hensat yderligere 1,8 mio.kr.. NST er i kontakt med SKAT om afklaring af det udestående.

NSTs tilgodehavende deposita i forbindelse med styrelsens lejemål er gennemgået i forhold til udlejers registreringer. De registrerede deposita var for store, hvorfor reguleringen har betydet en udgiftsførelse af 5 mio.kr.

Der er foretaget en række reguleringer af hensættelser i forbindelse med eksternt finansierede projekter. Korrektionerne er foretaget i samarbejde med Rigsrevisionen og Moderniseringsstyrelsen. De andrager for det omkostningsbaserede regnskab 64,8 mio.kr.

NOTE 4: EVENTUALFORPLIGTELSE

I det følgende er Naturstyrelsens eventualforpligtelser anført. Det skal bemærkes, at flere af eventualforpligtelserne ikke nødvendigvis ville skulle afholdes under § 23.71.01 Naturstyrelsen (driftsbevilling) eller § 23.71.02 Arealdrift (statsvirksomhed), men under § 23.71.05 Erstatninger (reservationsbevilling).

- Nordjyllands Amt gav den 27. juni 2003 og igen d. 22. marts 2005 Pindstrup Mosebrug A/S afslag på tilladelse til indvinding af tørv. Såvel Skov- og Naturstyrelsen (i dag Naturstyrelsen) som Pindstrup klagede over afslaget til Naturklagenævnet. Naturklagenævnet stadfæstede amtets afslag. Den 22. december 2006 anlagde Pindstrup Mosebrug A/S sag an mod Miljøministeriet v/Skov- og Naturstyrelsen (i dag Naturstyrelsen) og Nordjyllands amt. Sagen drejer sig om erstatningskrav for ekspropriation ved afslag på indvindingstilladelse til tørveindvinding til Pindstrup Mosebrug A/S, der ellers er søgt på baggrund af en anmeldt ret. Afslaget på indvindingstilladelse udgør måske ekspropriation, som efter grundlovens § 73 giver ret til erstatning. Pindstrup Mosebrug A/S gør gældende, at afslaget er udtryk for ekspropriation af den anmeldte ret til indvinding, som Pindstrup har i henhold til råstofloven af 1972. Ved ændring af loven i 1977 blev det bestemt, at udnyttelse af anmeldte rettigheder efter 1. juli 2003 krævede amtets tilladelse. I forarbejderne var det forudsat, at et afslag kan udløse erstatningspligt efter grundlovens § 73, og at erstatning i almindelighed udredes af staten. Efter almindelige principper er der dog mulighed for erstatningsfrihed, hvis bl.a. meget tungtvejende samfundsmæssige hensyn gør et afslag nødvendigt. Ifølge stævningen af 19. december 2006 er erstatningskravet 150 mio. kr. samt procesrente (med forbehold om forhøjelse). Der er senest afgivet skønserklæringer, som efter Pindstrups Mosebrug A/S's opfattelse fører til, at erstatningskravet skal opgøres til mellem 220 og 290 mio. kroner.
- Forventede sagsomkostninger til søgsmål vedr. vandplanerne anlagt af Bæredygtigt Landbrug med en skønnet eventualforpligtelse på 200.000 kr.
- Der er d. 19.2.2013 anlagt søgsmål mod Miljøministeriet med krav om erstatning på 3.069.365 kr. beregnet fra 23. januar 2012. Erstatningen i søgsmålet vedrører mistede byggerettigheder som følge af Naturstyrelsens sagsbehandling i medfør af skovloven. Naturstyrelsen er senere af byretten blevet pålagt at ophæve fredskovpligten på grunden. I forhold til erstatningspåstanden har byretten afgjort, at Naturstyrelsen ikke har handlet erstatningspådragende. Spørgsmålet om erstatning er anket til landsretten
- Ti uafhængige søgsmål i forbindelse med tre separate fredningssager med en eventualforpligtelse skønnet til henholdsvis 1,1 mio. kr., 3,3 mio. kr. og 0,1 mio. kr.
- Af Naturklagenævnets afgørelse af 17.1.2008 om Råbjerg Mile fremgår, at ejere af ejendomme i området kan kræve, at staten overtager disse. Eventualforpligtelsen hertil skønnes til 7 mio. kr.
- Om Nørholm Gods: Naturstyrelsen er stævnet i anledning af et spørgsmål om etablering af en faunapassage i forbindelse med Varde Å-projektet. Påstanden og dermed den mulige eventualforpligtelse er 700.000 kr.
- Om Brahetrolleborg: Brahetrolleborg Gods og Landbrug har stævnet Naturstyrelsen med en påstand om betaling af en erstatningssum på kr. 15.388.176,00. Godset mener, at Naturstyrelsen har gjort sig skyldig i ansvarspådragende sagsbehandlingsfejl.

4.2 Note vedrørende indtægtsdækket virksomhed

Fra finansåret 2007 har By- og Landskabsstyrelsen udført indtægtsdækket virksomhed, i form af serviceopgaver for eksterne parter. Naturstyrelsen har fortsat denne virksomhed, bl.a. i henholdsvis Roskilde, Århus og Odense (de tidligere miljøcentre). Herudover udfører Miljøministeriets Personaleadministration (MPA) indtægtsdækkede serviceopgaver for Danmarks Miljøportal m.fl. Disse aktiviteter vedrørende indtægtsdækket virksomhed ophørte med udgangen af 2013, af følgende årsager: Aktiviteterne på enhederne i Roskilde og Århus lukkede i 2013. Aktiviteterne i Odense vedrører udelukkende

driftsfællesskab omkring lejemål og afregnes fra 2014 under statsvirksomheden § 23.71.02. MPA overgik fra årsskiftet 2013/2014 til Geodatastyrelsen.

TABEL 14 – OVERSIGT OVER AKKUMULERET RESULTAT FOR INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED

Indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)	2010	2011	2012	2013
Ejendomsservice	0,3	0,3	0,4	0,4

4.3 Note vedrørende gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 15 og 16 angiver Naturstyrelsens gebyrer.

TABEL 15 – GEBYRORDNINGER, DER FØLGER DE GENERELLE REGLER FOR OMKOSTNINGSDÆKNING

Gebyrordning (mio. kr.)	Årets resultat				Akk.
	2010	2011	2012	2013	Seneste 4 år
Jagtprøvegebyr	-	-2,2	-2,3	-1,3	-
Bueprøvegebyr	-	-0,3	-0,2	-0,2	-
Riffelprøvegebyr*	-	0,1	0,1	0,0	-
Rovfuglegebyr**	-	0,0	0,0	0,0	-

* Årets resultat var i 2013 et overskud på 10.298 kr.

** NST blev ved opgørelsen af gebyrordning for 2013 opmærksom på, at tallene for rovfuglegebyret for 2011 og 2012 var fejlbehæftede. Tallene for 2011 og 2012 blev under opgørelse af 2013 således korrigeret. Årets resultat var i 2011 et overskud på 9.206 kr. og i 2012 og 2013 et underskud på henholdsvis 18.417 kr. og 32.879 kr..

TABEL 16 – GEBYRORDNINGER HVOR GEBYRET ER FASTSAT VED LOV

Gebyrordning (mio. kr.)	Årets resultat			
	2010	2011	2012	2013
Grundvandskortlægning*	-7,0	1,3	5,5	-40,0
Jagttegnafgift***	-	9,3	2,5	-0,6

* Afgiften blev i 2013 opkrævet af SKAT af vandvindingstilladelser jf. vandforsyningslovens kap. 4a.

** Årets resultat af jagttegnafgiften er opgjort efter årlig betaling af 2,9 mio. kr. til Jagt- og Skovbrugsmuseet samt overførsel af 100 kr. pr. udstedt jagttegn til Naturforvaltningsmidlerne.

4.4 Note vedrørende tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 17 angiver Naturstyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter, samt hvorvidt der er overskud til videreførelse.

TABEL 17 – OVERSIGT OVER TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

Ordning (mio. kr.)	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
EU, kommuner m.fl	1,6	5,4	4,4	1,0	2,6
Nordisk Ministerråd	4,0	0,5	1,5	-1,0	3,0
Fonde	-0,9	-	-	-	-0,9
I alt*	4,7	6,0	6,0	0,0	4,7

* Bemærk, at de er afrundingsdifferencer

4.5 Uddybning af resultatopfyldelsen

Tabel 5 uddybet.

TABEL 18 – UDDYBNING AF TABEL 4 – SAMMENDRAG AF ÅRETS RESULTATOPFYLDELSE

Nr	MÅL	OPFYLDT	DELVIST OPFYLDT		IKKE OPFYLDT	KOMMENTAR
		100%	50%	0%	-50%	
Kerneopgave 1: RENT VAND. Total vægt: 25 %						
<i>Naturstyrelsen overvåger løbende det danske vand- og naturmiljø, udfører en landsdækkende kortlægning af grundvandsressourcen, og sikrer en velfungerende og korrekt forvaltning af vandmiljøet i Danmark.</i>						
1.1	Naturstyrelsen vil sikre, at der i 2013 bliver fremlagt et nyt plankoncept for vandplanlægningen. Vægt: 5 %	Ja	NST har færdiggjort det forberedende arbejde	-	Nej	Se afsnit 2.6.2.1 for uddybning af målopfyldelse
1.2	Naturstyrelsen vil sikre, at der i 2013 foreligger den i miljømålsloven og vandrammedirektivet krævede revision af basisanalysen som fundament for 2. generation af vandplaner. Vægt: 4 %	Ja	NST har færdiggjort det forberedende arbejde	-	Nej	Se afsnit 2.6.2.2 for uddybning af målopfyldelse
1.3	Naturstyrelsen vil inden udgangen af 2013 gennemføre en evaluering af vandsektorloven. Vægt: 4 %	Ja	Der er gennemført udbud af evalueringsopgaven	.	Nej	Evalueringen af vandsektorloven er ikke offentliggjort, men blev fuldt gennemført i 2013.
1.4	Naturstyrelsen vil i relation til den overordnede planlægning af grundvandskortlægningen frem mod udgangen af 2015 sikre, at der inden udgangen af 2013 er opmålt 2200 km ² fordelt over hele landet. Vægt: 4 %	≥ 2200 km ²	≥ 1800 km ²	≥ 1400 km ²	< 1400 km ²	Se afsnit 2.6.2.3 for uddybning af målopfyldelse
1.5	Naturstyrelsen vil sikre, at planlagte aktiviteter og måltal inden for overvågningsprogrammet 2013 gennemføres i overensstemmelse med angivelserne i planlægningsværktøjet PSV2013. Vægt: 4 %	≥ 80 %	≥ 70 %	≥ 60 %	< 60 %	Naturstyrelsen har gennemført 95 % af planlagte aktiviteter og måltal inden for overvågningsprogrammet 2013.
1.6	Naturstyrelsen vil sikre en løbende effektivisering og modernisering af overvågningsprogrammet og dets gennemførelse i 2013. Vægt: 4 %	4 tiltag realiseret	3 tiltag realiseret	2 tiltag realiseret	Ingen eller 1 tiltag realiseret	Af de fire tiltag gennemførtes to, mens to blev forsinket. Dels er et benchmarkingprojekt relateret til opdatering af overvågningsprogrammet s udbudsstrategi blevet delvist forsinket, og dels er indkøbet af to nye overvågningskibe forsinket til 2014.

Nr	MÅL	OPFYLDT	DELVIST OPFYLDT		IKKE OPFYLDT	KOMMENTAR
		100%	50%	0%	-50%	
Kerneopgave 2: RIG NATUR. Total vægt: 20 %						
<i>Naturstyrelsen skaber grundlaget for en rig og varieret dansk natur, med fokus på en bæredygtig forvaltning af naturområderne, og balance mellem ressourceforbrug og miljøbelastning med sigte på en grøn omstilling af den danske økonomi.</i>						
2.1	Naturstyrelsen vil i samarbejde med departement, relevante ministerier, organisationer og befolkningen igangsætte udarbejdelsen af Naturplan Danmark inden udgangen af 2013. Vægt: 4 %	ja	-	-	Nej	Naturstyrelsen og departementet er i tæt samarbejde ved at fastlægge indhold og proces for Naturplan Danmark.
2.2	Naturstyrelsen vil med afsæt i "Aktiv miljødialog – åbent ministerium" gennemføre en borgernær proces, der har resulteret i, at styrelsen senest i 3. kvartal 2013 har offentliggjort ministerens pejlemærker for en ny national friluftspolitik med fokus på grøn velfærd og grøn omstilling. Vægt: 4 %	Gennemført i 3. kvartal 2013	Gennemført i 4. kvartal 2013	-	Ikke gennemført i 2013	Den borgernære proces blev gennemført før tid efterfulgt af offentliggørelsen af ministerens pejlemærker.
2.3	Naturstyrelsen vil med afsæt i de partnerskaber, der er indgået til frivillige i naturen, igangsætte 3 konkrete frivillighedsprojekter inden udgangen af 2013. Vægt: 4 %	3 projekter igangsat	2 projekter igangsat	1 projekt igangsat	Intet projekt igangsat	To af de tre af de intenderede projekter blev igangsat med udgangen af 3. kvartal 2013, mens Naturstyrelsen samarbejdede med eksterne parter om en afklaring af samarbejdsaftalen for det tredje projekt.
2.4	Naturstyrelsen vil sikre, at der i 1. halvår 2013 udarbejdes en strategi for prioriteringen af styrelsens roller og opgaver som sektoransvarlig for skovbruget. Vægt: 4 %	Udarbejdet i 1. halvår 2013	Udarbejdet i 2. halvår 2013	-	Ikke udarbejdet i 2013	Udkast til strategien godkendtes i juni 2013. Efterfølgende blev der foretaget mindre justeringer, og udkastet blev drøftet med skoverhvervet ved en workshop den 26. september 2013.
2.5	Naturstyrelsen vil sikre, at der ved udgangen af 2013 er gennemført feltbesigtigelser under § 3-registreringen for ca. 35.400 lokaliteter svarende til 12 % af landets § 3-områder. Vægt: 4 %	≥ 80 %	≥ 70 %	≥ 60 %	< 60 %	Se afsnit 2.6.2.4 for uddybning af målopfyldelse
Kerneopgave 3: KLIMATILPASNING OG EN AFBALANCERET UDVIKLING MELLEM LAND OG BY. Total vægt: 25 %						
<i>Naturstyrelsen varetager tværgående koordinering af aktiviteter vedrørende klimatilpasning, og skaber de planlægningsmæssige rammer for en balanceret udvikling i hele landet, hvor der er plads til både byvækst og store sammenhængende natur- og kystområder.</i>						
3.1	Naturstyrelsen vil i 1. kvartal 2013 udarbejde en vejledning til brug for udarbejdelsen af de kommunale klimatilpasningsplaner. Vægt: 4 %	Offentliggjort i 1. kvartal 2013	Offentliggjort i 2. kvartal 2013	-	Yderligere forsinket eller ikke offentliggjort i 2013	Naturstyrelsen udsendte vejledningen i februar 2013.

Nr	MÅL	OPFYLDT	DELVIST OPFYLDT		IKKE OPFYLDT	KOMMENTAR
		100%	50%	0%	-50%	
3.2	Naturstyrelsen vil sikre, at styrelsens rejsehold inden udgangen af 2013 besøger de kommuner, der efterspørger det. Vægt: 4 %	≥ 80 %	≥ 70 %	≥ 60 %	< 60 %	I alt har 75 kommuner efterspurgt et besøg af klimatilpasningsrejseholdet, og samtlige af disse kommuner har haft besøg i 2013.
3.3	Naturstyrelsen vil sikre, at der i 2013 i regi af vandløbsforum udarbejdes et katalog over virkemidler, der kan sikre synergi mellem klimatilpasning og vandplaner. Vægt: 3 %	ja	Arbejdsgruppen vedr. klimatilpasning har drøftet konkrete eksempler, der illustrerer behov og muligheder	-	Nej	Virkemiddelkatalog blev udarbejdet i 2013.
3.4	Naturstyrelsen vil i 1. halvår 2013 afslutte et udbud af test- og demonstrationsfaciliteter for vand- og klimatilpasning, Vægt: 3 %	Afsluttet i 1. halvår 2013	Afsluttet i 2. halvår 2013	-	Ikke afsluttet i 2013	Udbuddet blev gennemført og afsluttet i 1. halvår 2013.
3.5	Naturstyrelsen vil med henblik på at understøtte den overordnede udvikling af hovedstadsområdet sikre, at Fingerplanen bliver revideret senest i 3. kvartal 2013. Vægt: 4 %	Revideret senest i 3. kvartal 2013	Revideret i 4. kvartal 2013	-	Ikke revideret i 2013	Se afsnit 2.6.2.5 for uddybning af målopfyldelse
3.6	Naturstyrelsen vil sikre opfølgning på landsplansredegørelsen via en større lancering af redegørelsen for at sikre regeringens langsigtede geografiske prioriteringer og sætte fokus på rammerne for de kommunale planlægnings tiltag. Vægt: 4 %	ja	-	-	Nej	Der blev afholdt to debattmøder i høringsperioden (26. august og 9. september 2013). Den endelige redegørelse blev offentliggjort den 18. december 2013 med en nyhed på Naturstyrelsens hjemmeside. Ministeren udsendte pressemeddelelse om offentliggørelsen d. 20. december 2013.
3.7	Naturstyrelsen vil i 1. halvår 2013 afslutte 4 igangværende partnerskabsprojekter. Vægt: 4 %	4 projekter afsluttet	3 projekter afsluttet	2 projekter afsluttet	1 eller ingen projekter afsluttet	Projekterne "bæredygtige lokalplaner" og "bæredygtige bebyggelser" blev afsluttet med publikationer og formidling på en konference i maj måned. Projektet "Byliv, der betaler sig" blev afsluttet med konference medio januar og efterfølgende publikation. Provinsbyprojektet del I afsluttedes rettidigt, mens del II blev afsluttet ved en konference den 25. november 2013. Målet er derfor fuldt nået i 2013, men dog ikke i 1. halvår.

Nr	MÅL	OPFYLDT	DELVIST OPFYLDT		IKKE OPFYLDT	KOMMENTAR
		100%	50%	0%	-50%	
Kerneopgave 4: EN EFFEKTIV OG BÆREDYGTIG FORVALTNING AF STATENS SKOV- OG NATURAREALER. Total vægt: 20 %						
<i>Naturstyrelsen varetager en effektiv forvaltning af de statslige skov- og naturarealer, skaber gode rammer for befolkningens natur- og friluftsoplevelser samt sikrer en bæredygtig balance mellem benyttelse og beskyttelse af dansk skov og natur.</i>						
4.1	Naturstyrelsen vil i 2013 færdiggøre driftsplanen på NST Nordsjælland og opstarte nye driftsplaner på i alt 3 naturforvaltningsenheder. Vægt: 4 %	4 tiltag realiseret	3 tiltag realiseret	2 tiltag realiseret	Ingen eller 1 tiltag realiseret	Se afsnit 2.6.2.6 for uddybning af målopfyldelse
4.2	Naturstyrelsen skal i 2013 opnå en konkurrencedygtig afsætning af træprodukter målt ved en benchmarking af de opnåede salgspriser. Vægt: 4 %	≥ 6	≥ 4	≥ 2	< 0	Naturstyrelsen opnående i 2013 en samlet benchmark på udvalgte træprodukter på mere end 6 %.
4.4	Naturstyrelsen vil indgive to ansøgninger til LIFE i 2013 til realisering af Natura 2000-planerne. Vægt: 4 %	2 ansøgninger indgivet	1 ansøgning indgivet	-	Ingen ansøgninger	Én ansøgning fra NST Vendsyssel og én fra NST Fyn blev afleveret 26/06/2013
4.5	Naturstyrelsen vil sikre, at der inden udgangen af april 2013 sker en afrapportering af projektet "evaluering af de sidste 20 års biodiversitetsindsatser i de danske skove". Vægt: 4 %	Afreporteret senest i april 2013	Afreporteret senest i august 2013	-	Yderligere forsinket eller ikke afreporteret i 2013	Se afsnit 2.6.2.7 for uddybning af målopfyldelse
4.6	Naturstyrelsen vil sikre, at der inden udgangen af juni 2013 sker en afrapportering af projektet "evaluering af den naturnære skovdrift i statsskovene". Vægt: 4 %	Afreporteret senest i juni 2013	Afreporteret senest i december 2013	-	Ikke afreporteret i 2013	Se afsnit 2.6.2.8 for uddybning af målopfyldelse
Kerneopgave 5: MINISTERBETJENING. Total vægt: 8 % (10 %)						
<i>Naturstyrelsen forbereder og bistår miljøministeren med at gennemføre politiske beslutninger inden for naturområdet. Det er Naturstyrelsens mål at yde miljøministeren, regeringen og Folketinget en kvalificeret og rettidig rådgivning og betjening.</i>						
5.1	Rettidighed i styrelsens forelæggelse af ministersager vurderes på grundlag af departementets opmærkning af styrelsernes svar på bestillinger. Vægt: 3 %	≥ 80 %	≥ 70 %	≥ 60 %	< 60 %	Naturstyrelsens Direktionssekretariat har opgjort styrelsens rettidighed fra 19. april og året ud til 80 %

Nr	MÅL	OPFYLDT	DELVIST OPFYLDT		IKKE OPFYLDT	KOMMENTAR
		100%	50%	0%	-50%	
5.2	Lovforslag fremsættes i overensstemmelse med lovprogram. Vægt: 2 %	ja	-	-	Nej	Efter aftale med Miljøministeriets Departement fortolkes målet som: "Naturstyrelsen leverer lovforslag indenfor de frister, som er aftalt i tidsplanerne for lovforslagene." Naturstyrelsens Jurakonktor over opgjort styrelsens fremsendelse af fremsættelsespakker for lovforslag efter aftalte tidsfrister. For otte af ni lovforslag er fremsættelsespakkerne i 1. til 4. kvartal 2013 blevet fremsendt i overensstemmelse med aftalte tidsfrister.
5.3	Tidsfrister for myndighedsafgørelser, besvarelse af forespørgsler og øvrige henvendelser med tidsfrist på fire uger opgøres af styrelsen og overholdes i mindst 80 % af sagerne. Vægt: 3 %	≥ 80 %	≥ 70 %	≥ 60 %	< 60 %	Ved udgangen af 3. kvartal var overholdelsen 72 % opgjort i et systemudtræk baseret på journalsystemet Captia.
5.4	I "Bedst på nettets" måling af kvaliteten af hjemmesiderne opnås som minimum 4 kroner Vægt: 2 %	4 kroner	3 kroner	2 kroner	Ingen eller 1 krone	Miljøministeriets Departement har besluttet, at målet udgår som følge af ændret praksis i Digitaliseringsstyrelsen.

Note: Bemærk, at mål 4.3 udgik umiddelbart før underskrivelsen af Naturstyrelsens resultatkontrakt 2013 grundet Natur- og Miljøklagenævnets hjemvisning af vandplanerne. Nummereringen blev ved en fejl ikke justeret efterfølgende..

4.6 Uddybning af nationalparkernes økonomiske resultat

I det følgende bilag er nationalparkernes økonomiske resultat uddybet.

4.6.1 Nationalpark Thy

Fakta om Nationalpark Thy

Nationalpark Thy er 244 km² med storslået natur skabt af havet, vinden, sandet og saltet. Samtidig rummer landskabet en særlig kulturhistorie, der fortæller om menneskets kamp mod sandet. Visionen er, at den værdifulde natur skal styrkes og beskyttes, og samtidig kan danne udgangspunkt for benyttelse til gavn for lokalsamfundet. Nationalparkfonden beskæftigede i 2013 i gennemsnit 6,3 medarbejdere. Hertil kommer en stor indsats fra en række frivillige og de medvirkende organisationer.

Uddrag af årsberetning 2013 for Nationalpark Thy

Nationalpark Thy iværksatte i 2013 en forundersøgelse af et naturgenopretningsprojekt i Vang Sø og igangsatte arbejdet med at få etableret et naturovervågningsprogram. Registreringen af nationalparkens mere end 200 søer er afsluttet. Arbejdet med at genskabe klithede, hvor plantagerne har skabt økologisk barrierer i klitnaturen, og med at øge den biologiske mangfoldighed i plantagerne er fortsat. Nye frivilliginitiativer blev opstartet: "Naturens Besøgsvenner", "Work Camp" og "Frivillige Fyrværter". På Lodbjerg Fyr er gennemført en forundersøgelse mhp. at skabe et levende sted for formidling samt renovering af det fredede fyrkompleks. Nationalpark Thy har desuden i 2013 udviklet en nationalpark mobil

app, styrket mulighederne for cykelturisme og undersøgt barrierer og muligheder for bæredygtig erhvervsudvikling i tilknytning til nationalparken.

TABEL 19.A – RESULTATOPGØRELSE 2013 THY

(kr.)	
Indtægter	
Indtægtsført finanslovsbevilling:	
Bevilling	7.500.000
Indtægtsført finanslovbevilling i alt:	7.500.000
Øvrige indtægter:	
Informationsvirksomhed	841.427
Formidlingsnetværk Thy	586.842
Powered by Cycling	148.609
Forprojekt Erhverv RN	125.840
Øvrige indtægter i alt:	1.702.719
Bogført tilgodehavende (eksternt finansierede partnerskabsprojekter):	
Erhvervsudvikling i Nationalpark Thy	125.000
Panorama – Powered by Cycling	583.213
Svaneholmshus	950.000
Formidlingsnetværk NPT	123.521
Bogført tilgodehavende i alt:	1.781.734
Indtægter i alt	10.984.453
Udgifter	
Udviklings- og driftsopgaver i alt:	
Udviklingsprojekter	2.938.616
Informationsvirksomhed	3.188.134
Formidlingsnetværk Thy	846.360
Drift mv	1.702.627
Lønninger ej fordelt	139.338
Powered by Cycling	737.453
Forprojekt Erhverv RN	450.126
Projekt Erhverv, Vækstforum	623
Udviklings- og driftsopgaver i alt:	10.003.276
Udgifter i alt	10.003.276
Årets resultat	981.177

Opgørelse af balanceposteringer ultimo 2013:

Opsparing: 2.373.284 kr.

Arbejde udført for fremmed regning, tilgodehavende: 1.871.734 kr.

Arbejde udført for fremmed regning, skyldig aktivitet: 0 kr.

Hensættelse af afgivne, endnu ikke udbetalte, tilsagn til eksterne parter: 163.900 kr.

4.6.2 Nationalpark Vadehavet

Fakta om Nationalpark Vadehavet

Nationalpark Vadehavet blev indviet den 16. oktober 2010. Den har et samlet areal på 146.600 ha, heraf ca. 80% søterritorium og er dermed Danmarks klart største nationalpark. 97% af arealet er omfattet af Natura 2000. Nationalparken beskæftigede ved udgangen af 2013 fire fastansatte medarbejdere, heraf to fagmedarbejdere ansat i 2013. Nationalparkens formål og målsætninger er fastlagt i Bekendtgørelse om Nationalpark Vadehavet. Nationalparken har følgende vision:

Nationalpark Vadehavet er internationalt kendt som et enestående marsk-, geest- og tidevandsområde med værdier i verdensklasse. Nationalparken benyttes, beskyttes og udvikles i et bæredygtigt samspil mellem natur og mennesker.

Uddrag af årsberetning 2013 for Nationalpark Vadehavet

2013 var første driftsår. Der er nedsat et græsningsudvalg og ydet støtte til Sønderho Strandsø samt projekterne Ensian sommerfugl og Fokuseret Fugleforvaltning. Der er lavet oversigt over klæggrave og startet en indsats for Sneum Digesø. Der er lavet rapport om bevaringsværdige bygninger i NPV. I forhold til friluftsliv er der indledt et samarbejde med Realdania og Digelag om Ballum Sluse, og der er opnået ekstern finansiering til et nationalparksbåd. Der er igangsat formidlingsaktiviteter indenfor udstillinger, hjemmeside, magasin, folder og mobilapplikation. Undervisningsportalen Mit Vadehav har fået præsentationsvideo og en række profilmaterialer. Der er nedsat et forskningsudvalg og afholdt forskersymposium. Der er givet støtte til 10 mindre projekter og startet et partnerskabsprogram med 62 partnere. Indenfor Det Trilaterale Vadehavssamarbejde har NPV deltaget i bestyrelsesarbejde samt ekspert- og arbejdsgrupper.

TABEL 19.B – RESULTATOPGØRELSE 2013 VADEHAVET

(kr.)	
Indtægter	
Indtægtsført finanslovsbevilling:	
Bevilling	7.500.000
Indtægtsført finanslovbevilling i alt:	7.500.000
Øvrige indtægter:	
Formidling og profilering	2.892
Indtægter	35.608
Vadehavets Vagerlag	20.000
Nationalparkmagasinet	37.000
Øvrige indtægter i alt:	95.500
Bogført tilgodehavende (eksternt finansierede partnerskabsprojekter):	
Ballum Sluse	253.238
Vadehavets Vagerlag	6.552
Bogført tilgodehavende i alt:	259.789
Indtægter i alt	7.855.289
Udgifter	
Udviklings- og driftsopgaver i alt	
Formandshonorar	161.947
Løn til ansatte	1.762.485
Kørselsgodtgørelse	129.341
Husleje og kontorhold	294.204
Studieture	11.645
Annoncering/markedsføring	20.564
Nationalparkrådet	21.106
Nationalparkplanen	130.353
Formidling og profilering	129.810
Diverse projekter	389.447
Nationalparkbestyrelsen	84.967
Øvrige medarbejderomkostninger	27.681
Vadehavets Vagerlag	68.869
Interreg 4A Natur og Turisme	80.502
NPV Nationalparksbåd	1.350
Ballum sluse - Realdania	174.169
Trilateralt Vadehavssamarbejde	12.473

Forskning	8.632
Nationalparkpartner	17.425
Fokuseret fugleforvaltning	55.108
Bevaringsværdige bygninger	150.000
Nationalparkmagasinet	57.275
Friluftsliv i Nationalpark Vadehavet	30.000
Mit Vadehav	114.877
Vadehavets Formidlerforum koordination	29.957
Mobil udstilling	128
Mobilapplikation	117.500
Skiltning	814
Sønderho Strandsø	415
Særlige begivenheder	165
Udviklings- og driftsopgaver i alt	4.083.207
Udgifter i alt	4.083.207
Årets resultat	3.772.082

Opgørelse af balanceposterings ultimo 2013:

Opsparing: 5.204.491 kr.

Arbejde udført for fremmed regning, tilgodehavende: 259.789 kr.

Arbejde udført for fremmed regning, skyldig aktivitet: 0 kr.

Hensættelse af afgivne, endnu ikke udbetalte, tilsagn til eksterne parter: 66.000 kr.

4.6.3 Nationalpark Mols Bjerger

Fakta om Nationalpark Mols Bjerger

Nationalparken drives af en fond oprettet af Miljøministeren. Fonden er et uafhængigt organ inden for den statslige forvaltning. Fonden har fokus på at understøtte frivillige projekter i henhold til Nationalparkens formål indsendt af lokale aktører. Sekretariatet har 3 medarbejdere og 6 løst ansatte sommerformidlere, der understøtter visionen ”Til gavn for naturen og glæde for mennesker” gennem oplysning og med fokus på nationalparkens kerneformål.

Uddrag af årsberetning 2013 for Nationalpark Mols Bjerger

700 året for Kalø Slotsruin har med bogudgivelse og middelaldermarked været spændende projekter for Nationalparken at støtte i jubilæumsåret. Det helt unikke kulturhistoriske område vil også fremadrettet have en særlig rolle i Nationalparken. Bestyrelsen har besluttet at søge et velkomstcenter etableret netop i dette område. Også den åbne udgravning af en stenalderlandsby ved Agri med meget fin formidling skal nævnes som et af årets højdepunkter.

Året har stået i geologiens tegn med workshop for bestyrelse, råd og fagpersoner. Workshopen har bl.a. resulteret i igangsætning af tre store banebrydende projekter, som tilvejebringer ny viden om forhistorie, undergrund og landskabsdannelse i Nationalpark Mols Bjerger.

Der er i årets løb blevet sat yderligere fokus på kommunikation og synlighed. Nyhedsbreve, pressemeddelelser, udvikling af hjemmeside og Facebook er prioriteret højere af Nationalparken sammen med yderligere satsning på formidlingsaktiviteter.

TABEL 19.C – RESULTATOPGØRELSE 2013 MOLS BJERGE

(kr.)	
Indtægter	
<i>Indtægtsført finanslovsbevilling:</i>	
Bevilling	7.500.000
Indtægtsført finanslovbevilling i alt:	7.500.000
<i>Øvrige indtægter:</i>	
Formidling, skiltning mm	30.000
Øvrige indtægter i alt:	30.000
Indtægter i alt	7.530.000
Udgifter	
<i>Udviklings- og driftsopgaver:</i>	
Sekretariat	1.937.184,95
Bestyrelse og råd	132.443,28
Informationsmateriale	394.280,00
Formidling, skiltning mm	869.927,49
Inddragelse af frivillige	3.750,05
Mindre ansøgte projekter	469.180,06
Større ansøgte projekter	5.461.558,61
Friluftsliv	5.930,88
Natur	2.288,60
Velkomstcenter	1.810,04
Projektudvikling	48.997,70
Logo og erhverv	5.798,95
Workshops	120.164,65
Udviklings- og driftsopgaver i alt:	9.453.315
Udgifter i alt	9.453.315
Årets resultat	-1.923.315

Opgørelse af balanceposterings ultimo 2013:

Opsparing: 1.978,388 kr.

Arbejde udført for fremmed regning, tilgodehavende: 0 kr.

Arbejde udført for fremmed regning, skyldig aktivitet: 0 kr.

Hensættelse af afgivne, endnu ikke udbetalte, tilsagn til eksterne parter: 4.685.875 kr..

4.7 Oversigtstabeller

Naturstyrelsen var valgt at publicere en række tabelbilag, der angiver en række oplysninger omkring styrelsens driftsresultater på de arealforvaltende enheder. Tabellerne viser arealanvendelse og driftsformål. Præcise hugstoversigter og pristabeller offentliggøres ikke.

- Bilag 4.7 a – Naturstyrelsens arealer per 1. januar 2013
- Bilag 4.7 b – Ændring i arealanvendelse i 2012 (nyere data er endnu ikke tilgængelig).
- Bilag 4.7 c – Sammendrag af driftsresultatet for statsvirksomheden.
- Bilag 4.7 d – Flersidig skovdrift (Træproduktion og Biproduktion).
- Bilag 4.7 e – Anden flersidig drift (Planteskoledrift, Jagtforvaltning, Vildtforvaltning, Landbrugsdrift og Anden virksomhed).
- Bilag 4.7 f – Naturbeskyttelse (Naturpleje, Naturpleje (dyrehold), Vildtpleje, Fortidsminder og Naturovervågning).
- Bilag 4.7 g – Friluftsliv (Publikum, Dyrehaver og Naturvejledning).
- Bilag 4.7 h – Fællesomkostninger (Skovvedligeholdelse, Ejendomsomk., Maskinomk., Administration og Øvrige generalomkostninger).

Grundet tabellernes omfang er de offentliggjort på Naturstyrelsens hjemmeside som selvstændige bilag.



Miljøministeriet
Naturstyrelsen

Haraldsgade 53
DK - 2100 København Ø
Tlf.: (+45) 72 54 30 00

www.nst.dk