



Miljø- og
Fødevareministeriet
Naturstyrelsen

Årsrapport 2018 Naturstyrelsen

Marts 2019

Indhold

1.	Påtegning af det samlede regnskab	3
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af virksomheden	4
2.2	Ledelsesberetning	5
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4	Målrapportering	9
2.4.1	Oversigt over årets resultatopfyldelse	9
2.4.2	Uddybende analyser og vurdering	12
2.5	Forventninger til det kommende år	14
3.	Regnskab – Naturstyrelsen (NST)	16
3.1	Anvendt regnskabspraksis	16
3.2	Resultatopgørelse	18
3.3	Balancen	21
3.4	Egenkapitalforklaring	22
3.5	Likviditet og låneramme	22
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	22
3.7	Bevillingsregnskabet	23
4.	Bilag – Naturstyrelsen (NST)	24
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance – Naturstyrelsen (NST)	24
4.2	Indtægtsdækket virksomhed	28
4.3	Gebyrfinansieret virksomhed	28
4.4	Tilskudsfinansieret aktiviteter	28
4.5	Forelagte investeringer	28
4.6	IT-omkostninger	28
5.	Regnskab – Kystdirektoratet (KDI)	29
5.1	Anvendt regnskabspraksis	29
	Resultatopgørelse	30
5.2	30	
5.3	Balancen	33
5.4	Egenkapitalforklaring	34
5.5	Likviditet og låneramme	34
5.6	Opfølgning på lønsumsloft	34
5.7	Bevillingsregnskabet	35
6.	Bilag – Kystdirektoratet (KDI)	36
6.1	Noter til resultatopgørelse og balance – Kystdirektoratet (KDI)	36
6.2	Indtægtsdækket virksomhed	39
6.3	Gebyrfinansieret virksomhed	39
6.4	Tilskudsfinansieret aktiviteter	39
6.5	Forelagte investeringer	39
6.6	IT-omkostninger	39

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Naturstyrelsen - bestående af Naturstyrelsen (NST), cvr.nr. 33157274 og Kystdirektoratet (KDI), cvr.nr. 36876115 - er ansvarlig for:

- § 24.74.01. Naturstyrelsen
- § 24.74.02. Salg af ejendomme
- § 24.74.03. Testcenter Østerild
- § 24.74.04. Arealforvaltning, Kystbeskyttelse mv.
- § 24.74.05. Udlånte tjenestemænd
- § 24.74.06. Tilskud til oprensning
- § 24.74.07. Grønne partnerskaber
- § 24.74.08. Tilskud til kystbeskyttelse mv.

Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen 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 forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, den 14/3 2019



Henrik Studegaard
Departementschef
Miljø- og Fødevarerministeriet

Årnbøl, den 12/3 2019



Peter Ilsoe
Direktør
Naturstyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Naturstyrelsen er en styrelse under Miljø- og Fødevareministeriet. Nærværende årsrapport er den første samlede årsrapport efter at Naturstyrelsen og Kystdirektoratet den 1. februar 2017 blev sammenlagt. Dog lægges regnskaberne først teknisk sammen fra 1. januar 2019, hvorfor der i årsrapporten optræder 2 resultatopgørelser, balancer mv.

Naturstyrelsen er en institution under Miljø- og Fødevareministeriet. Styrelsen tæller ca. 670 årsværk, hvoraf ca. 90 er tilknyttet hovedkontoret i Randbøl, ca. 83 er tilknyttet Kystdirektoratet i Lemvig, og de øvrige medarbejdere er placeret på et driftscenter og 18 lokale enheder rundt om i hele landet.

Naturstyrelsens formål på finansloven er centreret omkring fire hovedområder:

1. Areal- og naturforvaltning
2. Friluftsliv
3. Kyster og havne
4. Ledelse og administration

Naturstyrelsen arbejder for, at natur og mennesker trives

Naturstyrelsen løser opgaver vedrørende arealforvaltning, forvaltning af de statslige skove og naturområder samt beskyttelse af kysterne. Naturstyrelsen arbejder for, at natur og mennesker trives. Naturstyrelsens primære opgaver under de forskellige formål er:

Areal- og naturforvaltning: Naturstyrelsen forvalter ca. 211.000 ha statslige skov- og naturområder med det væsentligste formål at tilgodese biodiversitet, naturbeskyttelse, friluftsliv og at gennemføre diverse naturprojekter. Desuden varetages opgaver inden for den praktiske del af jagt- og vildtforvaltningen.

Kyster og havne: Naturstyrelsen gennemfører statslige drifts- og anlægsopgaver samt myndighedsopgaver efter kystbeskyttelsesloven, oversvømmelsesloven og naturbeskyttelsesloven. Desuden vejleder styrelsen kommuner og borgere m.fl. om klima, kystudvikling og kystbeskyttelse, samt udarbejder den statslige risikoanalyse vedr. oversvømmelser og erosion.

Friluftsliv: Naturstyrelsens arealer er en vigtig ramme for borgernes og turisternes friluftsliv. Naturstyrelsen gennemfører en lang række projekter inden for friluftsliv i samarbejde med lodsejere, andre myndigheder, organisationer og frivillige. Naturstyrelsen stiller friluftstilbud og muligheder for brug af arealerne til rådighed, uden at naturbeskyttelsen sættes over styr. Friluftslivet på ministeriets arealer skal bidrage til bedre livskvalitet samt være et vigtigt aktiv for turisme, lokal erhvervsudvikling, samt undervisning og naturformidling.

Ledelse og administration: Naturstyrelsen arbejder for en effektiv administration ud fra værdierne kontinuitet, samarbejde, omhu og handlekraft, der bl.a. skal bidrage til at sikre en ministerbetjening af høj faglig kvalitet. Den decentrale organisation gør det muligt at være tæt på borgerne og samarbejdspartnere, der hvor arealerne og projekterne ligger. Naturstyrelsen møder borgerne ude i terrænet, og driver samtidig en omkostningseffektiv statsvirksomhed.

2.2 Ledelsesberetning

Naturstyrelsen finder overordnet årets resultat tilfredsstillende. Styrelsen har således opnået en målopfyldelse på 66 pct. af Mål- og resultatplanen, og set i relation til styrelsens økonomi, har styrelsen et mindre merforbrug, der knytter sig til engangsudgifter aftalt afholdt i ministeriet.

Faglige resultater

Naturstyrelsen har fortsat udmøntningen af Naturpakken. Der er udpeget ca. 13.800 ha skov til biodiversitetsformål. De overordnede retningslinjer for forvaltningen af disse skove er fastlagt, og udarbejdelsen af de konkrete forvaltningsplaner er påbegyndt. Naturstyrelsen har også i regi af Naturpakken fortsat erhvervelsen af arealer, der sikrer bedre sammenhæng i styrelsens eksisterende skov- og naturområder, og i forbindelse med LIFE-projektet "Landmanden som Naturforvalter" har der været særligt fokus på at fastlægge organisering og procedurer for det videre arbejde frem til 2025. Projektet søger at nedbryde barrierer, så landbrugere finder det økonomisk interessant at foretage naturpleje/drift i form af græsning og biomassehøst i plejekrævende naturtyper i Natura 2000-områderne.

Indsatsen mod Afrikansk svinepest (ASP) fik stor betydning for Naturstyrelsens arbejde i 2018. Naturstyrelsen skal opsætte et hegn langs den dansk-tyske grænse og har sikret, at opsætningen kan starte 1. februar 2019. Desuden har styrelsen intensiveret indsatsen for at bortskytte bestanden af fritlevende vildsvin i Sønderjylland.

Naturstyrelsen har endvidere haft fokus på naturgenopretningsprojekterne Søborg Sø og Ekodalens moser, der udgør en del af regeringsgrundlaget. Realiseringen af projekterne skal ske på frivillig basis, og der er afholdt borgermøder og offentlige høringer samt erhvervet ejendomme i begge områder. Naturstyrelsen har også bidraget til justering af Natura 2000-områderne. Yderligere ca. 29.000 ha af styrelsens arealer er blevet udlagt som Natura 2000, og dermed ligger ca. 55 % af styrelsens samlede areal indenfor Natura 2000-områder.

På friluftsområdet har Naturstyrelsen afsluttet et projekt, der sikrer ensartede rammer på tværs af styrelsens lokale enheder for det serviceniveau, som styrelsen kan tilbyde i fremtiden. Desuden er der gennemført en række konkrete natur- og friluftsprojekter, herunder åbning af Hammershus besøgscenter på Bornholm samt erhvervet ca. 300 ha bynær jord til statslig skovrejsning mhp. at beskytte grundvand og skabe bynære, rekreative muligheder mv.

I 2018 er der gennemført to ændringer af kystbeskyttelsesloven, som bl.a. skal gøre det lettere at opnå tilladelse til hård kystbeskyttelse og som overdrager kompetencen i kystbeskyttelsessager til kommunerne. Der blev dermed etableret en entydig indgang i kystbeskyttelsessager hos kommunerne. Kystdirektoratet har ydet en ekstraordinær indsats med henblik på at klæde kommunerne på, og Kystdirektoratet oplever fortsat stor efterspørgsel på vejledning. En høj prioritering af Kystdirektoratets egen sagsbehandling har i 2018 nedbragt antallet af ældre sager med lang sagsbehandlingstid vedrørende strandbeskyttelse og klitfredning betydeligt.

I henhold til oversvømmelsesloven er der gennemført en revurdering af oversvømmelsesrisikoen og udpegning af nye oversvømmelsestruede områder. Der er desuden indgået en partnerskabsaftale med RealDania om "Byerne og det stigende havvand", som i tråd med regeringens kystinitiativer kan være med til at understøtte kommunernes indsats for at nedbringe risikoen for oversvømmelser i byer.

Vedrørende kystbeskyttelse er der samlet leveret i alt ca. 2,4 mio. m³ sand. De fodrede strækninger udgør tilsammen ca. 20 km. Kystdirektoratets kystbeskyttelsesindsats på strækningen fra Lodbjerg til Nymindegab skal sikre, at der kan opretholdes en 100 års middeltidssikkerhed

langs hele fællesaftalestrækningen ved indgangen til vinterens stormsæson. Klitsikkerheden dokumenteres med laserskanning fra fly og sikkerhedslinjerne kan ses på Kystatlas.dk.

Organisation

Naturstyrelsen har fokuseret på at konsolidere fusionen med Kystdirektoratet og skabe én styrelse.

Styrelsen iværksatte i marts 2018 en finansieringsplan for 2018-21, som dels indeholder effektiviseringer dels yderligere udlicitering af den manuelle del af skov- og arealdrift i henhold til regeringsgrundlaget. Med udgangen af 2018 fratrådte i alt 30 medarbejdere, og to enheder blev nedlagt. I perioden 2019-2021 udliciteres der opgaver svarende til 70 årsværk. Det har ledelsens fokus, at tilpasningerne sker med stor respekt for berørte medarbejdere og at den tætte kontakt til borgerne og interessenter bevares samt at tilpasningen sker uden væsentlige konsekvenser for styrelsens kerneopgaver på længere sigt.

Økonomiske resultater

Naturstyrelsen har i 2018 brugt 5,7 mio. kr. mere end den samlede bevilling. For arealforvaltningen er der merforbrug på 10,6 mio. kr. For Kystdirektoratet er der merforbrug på 1,8 mio. kr. For oprensning er der et mindreforbrug på 6,8 mio. kr. Merforbruget for arealforvaltningen og Kystdirektoratet skyldes bl.a., at Naturstyrelsen i dialog med Miljø- og Fødevarerministeriets departement, har fået mulighed for at anvende midler fra styrelsens opsparing til engangsudgifter til friluftsfaciliteter, skiltning i forbindelse med brandfare i tørre perioder, nedbringelse af sagspukkel vedrørende sager på strandbeskyttelse og klitfredning mv. Årsagen til mindreforbruget for oprensning skyldes et mindre behov for oprensning af sediment.

Naturstyrelsens merforbrug ift. den samlede bevilling skyldes, et aftalt forbrug af opsparing til de ovenfor nævnte initiativer. Med finansieringsplanen for 2018-21, forventes det, at der er skabt et stabilt grundlag for styrelsens økonomi de kommende år.

Tabel 1a og 1b viser Naturstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal for 2018 sammenlignet med 2017. Idet regnskaberne først teknisk lægges sammen fra 1. januar 2019 vises tallene særskilt for Naturstyrelsen (NST) og Kystdirektoratet (KDI).

Tabel 1a

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal - Naturstyrelsen (NST)

Hovedtal			
(mio. kr.)	2017	2018	2019 (Grundbudget)
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-762,0	-698,9	-797,7
Ordinære driftsomkostninger	860,5	770,6	748,8
Resultat af ordinær drift	98,5	71,7	-49,0
Resultat før finansielle poster	-27,1	-37,4	-49,0
Årets resultat	22,9	10,6	-0,8
Balance			
Anlægsaktiver i alt	982,6	965,9	
Omsætningsaktiver	193,4	187,7	
Egenkapital	-206,1	-84,9	
Langfristet gæld	-1.018,2	-977,3	
Kortfristet gæld	-248,0	-178,9	

Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	80,1	78,9	
Bevillingsandel	37,0	24,1	
Udvalgte KPI'er			
Afskrivningsrate	31,9	34,4	
Andre driftsindtægter i forhold til ordinære driftsindtægter	18,0	14,1	
Salg af varer og tjenesteydelser pr. årsværk	0,7	0,8	
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	646,3	624,3	
Årsværkspris	0,5	0,5	

Anm. Anlægsaktiver i alt i denne tabel = immaterielle og materielle aktiver. Omsætningsaktiver er ekskl. likvider.

Det opgjorte antal årsværk i tabellen er inkl. nationalparkerne.

Tabellen er udarbejdet med SKS som kilde.

Tablet 1b

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal – Kystdirektoratet (KDI)

Hovedtal			
(mio. kr.)	2017	2018	2019 (Grundbudget)
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-103,8	-110,9	-115,8
Ordinære driftsomkostninger	98,9	104,1	116,3
Resultat af ordinær drift	-5,0	-6,8	0,0
Resultat før finansielle poster	-5,1	-6,9	
Årets resultat	-3,1	-4,9	0,8
Balance			
Anlægsaktiver i alt	37,8	37,8	
Omsætningsaktiver	9,9	17,0	
Egenkapital	-20,7	-25,6	
Langfristet gæld	-39,3	-38,1	
Kortfristet gæld	-28,6	-20,5	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	48,4	46,4	
Bevillingsandel	80,4	81,8	
Udvalgte KPI'er			
Overskudsgrad	3,0	4,4	
Afskrivningsrate	53,9	56,1	
Opretholdelsesgrad	124,1	92,3	
Soliditetsgrad	20,4	29,2	
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	83,3	84,2	
Årsværkspris	527,0	532,0	

--	--	--	--	--

Anm. Anlægsaktiver i alt i denne tabel = immaterielle og materielle aktiver. Omsætningsaktiver er ekskl. likvider. Sammenlignings-tal 2017 er tilrettet hertil.

Kilde: Tabellen er udarbejdet med SKS som kilde. Den igangværende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST har dog bevirket, at tabellen på institutionsniveau ikke kan afstemmes direkte.

Tabel 2
Virksomhedens hovedkonti

	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over-skud/Videreført bevilling ultimo
Drift				
I alt	Udgifter	812,2	914,5	80,6
	Indtægter	-553,0	-649,7	
24.74.01. Naturstyrelsen	Udgifter	812,2	914,5	80,6
	Indtægter	-553,0	-649,7	
24.74.05. Udlånte tjeneste-mænd	Udgifter	0,0	0,0	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	
Administrerede ordninger				
I alt	Udgifter	33,3	30,8	58,5
	Indtægter	0,0	-0,4	
24.74.03. Testcenter Østerild	Udgifter	0,0	-0,1	51,1
	Indtægter	0,0	-0,4	
24.74.06. Tilskud til oprensning	Udgifter	21,9	22,0	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	
24.74.07. Grønne partnerska-ber	Udgifter	0,0	0,3	7,5
	Indtægter	0,0	0,0	
24.74.08. Tilskud til kystbeskyt-telse mv.	Udgifter	11,4	8,6	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	
Anlæg				
I alt	Udgifter	287,0	389,5	142,0
	Indtægter	-25,7	-142,3	
24.74.02. Salg af ejendomme	Udgifter	10,0	13,6	0,0
	Indtægter	-2,3	-17,7	
24.74.04. Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv.	Udgifter	277,0	375,9	142,0
	Indtægter	-23,4	-124,6	

Anm.: I forbindelse med bevillingsafregningen er der sket bortfald af etårige succesionsmidler givet på akt 83 af 19. april 2018. Der er tale om af 2,2 mio. kr. til naturgenopretningsprojektet Ekkodalen på § 24.74.04. Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv. samt 2,8 mio. kr. på § 24.74.08. Tilskud til kystbeskyttelse mv. i forbindelse med tilskud til diger og fjernelse af vrag.

Som følge af akt. 57 af 13. december 2018 er der flyttet provenukrav (indtægtsbevilling) på 9,8 fra § 24.74.02. 20. Salg af grunde og arealer mv. og § 24.74.04.55 Naturgenopretningsprojekter til § 24.74.01.10. Natur og friluftsliv til håndtering af provenu i forbindelse med finansiering af Naturpakken og naturgenopretningsprojekterne Søborg Sø og Ekkodalen.

Jf. Akt. 99 af 9. maj 2018 har Naturstyrelsen hjemmel til at have opkøbt relevante ejendomme vedrørende Søborg Sø projektet ved træk på videreførelser på § 24.74.04. Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv. Der er erhvervet arealer for i alt 30,9 mio. kr. mere end årets bevilling. De samlede projektkostninger vil ikke ændre sig.

Kilde: Tabellen er udarbejdet med SKS som kilde. Den igangværende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST har dog bevirket, at

tabellen på institutionsniveau ikke kan afstemmes direkte.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3 er opdelt efter de opgaver, som de fremgår af finansloven for 2018. Den indtægtsførte bevilling i Tabel 3 er beregnet som årets resultater for opgaverne inkl. andelen af årets underskud. Opgørelsen af omkostninger vedrørende "generelle fællesomkostninger" er sket i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens definitioner og svarer til de registrerede omkostninger i Statens Koncernsystem. Fordelingen af de øvrige indtægter og omkostninger er sket ud fra den regnskabsmæssige registrering og tidsregistreringen i 2018.

Årets underskud på 5,7 mio. kr. er fordelt svarende til resultatet for de enkelte opgaver.

Tabel 3
Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (Beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-152,2	-	152,9	0,7
1. Areal- og naturforvaltning	17,6	-349,5	328,4	-3,5
2. Friluftsliv	-61,5	-61,4	135,5	12,6
3. Kyster og havne	-65,4	-20,3	82,3	-3,4
4. Anden drift	2,3	-218,4	215,4	-0,7
I alt	-259,2	-649,6	914,5	5,7

Anm: Tabellen er udarbejdet på grundlag af følgende kildesystemer: Navision (regnskab), SLS (løn) og mTid (tidsregistrering).

2.4 Målrapporing

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

Naturstyrelsens mål- og resultatplan for 2018 består af 8 resultatmål fordelt på 3 faglige mål og 5 administrative mål.

Opgørelsen af de 8 resultatmål viser, at 3 mål er opfyldt og 5 ikke er fuldt opfyldt. Beregnet ud fra vægtningen af resultatmålene svarer det til en opfyldelsesgrad på 66 pct.

Tabel 4

Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Mål 1: Udlægning af urørt skov og anden Biodiversitetsskov Målet vægtes samlet 20 pct.	Målet er 100 pct. opfyldt, når der er udarbejdet forvaltningsplaner for 25 pct. Målet er 50 pct. opfyldt, når der er udarbejdet forvaltningsplaner for 15 pct. Målet er 0 pct. opfyldt, hvis der er udarbejdet forvaltningsplaner for mindre end 15 pct.	Naturstyrelsen har udarbejdet forvaltningsplaner, der omfatter 2530 ha og udgør knap 20 % af det udpegede areal.	Målet er 50 pct. opfyldt.
Mål 2: Eksekvering af kystbeskyttelsesinitiativer Målet vægtes samlet 10 pct.	<u>Delmål 1</u> er 100 pct. opfyldt når der foreligger godkendt vejledningsmateriale og afprøvet ramme, så KDI i 2019 kan gennemføre den aftalte risikovurdering af oversvømmelse og kysterosion. <u>Delmål 2</u> er 100 pct. opfyldt når digers højde og styrke er kortlagt i de områder, der er udpeget som særligt oversvømmelsestruede, jf. Oversvømmelsesloven. <i>(Justeret jævnfør al-longe vedtaget som tillæg til MRP 2018)</i>	<u>Delmål 1</u> : To vejledninger er offentliggjort henholdsvis september og november 2018. Der er udarbejdet ramme og prioriteret rækkefølge af analyserne. Delmålet er opfyldt. <u>Delmål 2</u> : Ajourføring af udpegning af risikoområder, jf. oversvømmelsesloven, er gennemført herunder inddragelse af digernes højde. Delmålet er opfyldt.	Målet er 100 pct. opfyldt.
Mål 3: Sagsbehandling og borgerdialog Målet vægtes samlet 10 pct.	<u>Delmål 1</u> er 100 pct. opfyldt hvis den indledende sagsbehandling på myndighedsområdet i kystzonen er på højst 2 uger i gennemsnit i løbet af året. Den afsluttende sagsbehandling, efter at en sag er fuldt oplyst eller en eventuel høringsperiode, er på højst 6 uger i gennemsnit i løbet af året. <u>Delmål 2</u> er 100 pct. opfyldt hvis der gennemføres en undersøgelse af kommuner og	<u>Delmål 1</u> : Indledende sagsbehandlingstid: 6 dage Afsluttende sagsbehandling: 12 uger. Delmålet er ikke opfyldt. <u>Delmål 2</u> : Kystdirektoratet har gennemført en undersøgelse af brugbarheden og kvaliteten i vejledningen gældende for 2. og 4. kvartal 2018. Undersøgelsen har samlet haft 226 respondenter.	Målet er 50 pct. opfyldt.

	<p>borgeres vurdering af brugbarhed og kvalitet i den givne vejledning. Der gennemføres en løbende måling af brugernes vurdering gennem udsendelse af kort spørgeskema til alle, der modtager en afgørelse. Resultaterne af denne måling anvendes til løbende justering af vejledningsindsatsen.</p>	<p>Kystdirektoratet har sideløbende gennemført et kursusforløb løbende over to dage med fokus på løsningsfokuseret sagsbehandling. Her er resultaterne af 1. del af undersøgelsen vedr. 2. kvartal blevet evalueret.</p> <p>Tilfredshedsundersøgelsen har et gennemsnit på 3,6 på en skala fra 1-5, hvor 5 er højest.</p> <p>Delmålet er opfyldt.</p>		
<p>Mål 4: Statslige arealer som ramme for friluftslivet Målet vægtes samlet 10 pct.</p>	<p>Målet er 100 pct. opfyldt, når der er udarbejdet baseline til brug for kommende målinger baseret på mindst 6 måneders målinger fra 10 tællestationer.</p>	<p>Arbejdet med at tilvejebringe grundlaget for at kunne udarbejde baseline har været væsentligt forsinket pga. udfordringer med den leverandør, der skulle udarbejde statistisk grundlag og udvælge placering af tællestationer.</p> <p>Målet er ikke opfyldt.</p>	<p>Målet er 0 pct.</p>	
<p>Mål 5: Fællesaftalen vedr. kystbeskyttelse Målet vægtes samlet 10 pct.</p>	<p>Der skal udarbejdes et beslutningsgrundlag med henblik på en ny fællesaftale fra 2019 ved Lodbjerg-Nymindegab.</p> <p>Beslutningsoplægget skal være færdigarbejdet i løbet af 1. kvartal 2018.</p>	<p>Beslutningsoplægget er godkendt af Departementet i februar 2018 mhp. den videre proces, herunder politiske forhandlinger.</p> <p>Målet er opfyldt.</p>	<p>Målet er 100 pct. opfyldt.</p>	
<p>Mål 6: Professionel ministerbetjening Målet vægtes samlet 15 pct.</p>	<p>Målet er 100 pct. opfyldt, hvis 75 pct. af indkomne sager vurderes umiddelbart anvendelige. Målet er 75 pct. opfyldt, hvis 65 pct. af indkomne sager vurderes umiddelbart anvendelige Målet er 0 pct. opfyldt, hvis under 65 pct. af indkomne sager vurderes umiddelbart anvendelige.</p>	<p>Den samlede opgørelse for 2018 viser, at 71 % af de vurderede ministersager har været umiddelbart anvendelige.</p> <p>Målet er delvist opfyldt.</p>	<p>Målet er 75 pct. opfyldt.</p>	
<p>Mål 7: Effektiv drift Målet vægtes samlet 20 pct.</p>	<p>Delmål 1: Der skal afhændes ejendomme, så de årlige driftsomkostninger nedbringes med 0,4 mio. kr. i 2018, så de årlige driftsomkostninger vil være</p>	<p>Delmål 1: Statsvirksomheden har henholdsvis afhændet og overdraget Børkop Vandmølle og Tadre Mølle, der samlet giver en årlig besparelse 0,4 mio. kr. til afskrivning-</p>	<p>Målet er 100 pct. opfyldt.</p>	

	<p>reduceret med 2,9 mio. kr. ift. 2015. Målet er flerårigt, og på i alt 4,0 mio. kr. i 2020 set ift. 2015.</p> <p>Delmålet vægter 50 pct.</p> <p><u>Delmål 2</u> Non-compliance på indkøbskategorier omfattet af statsaftalerne forbedres fra 40 pct. (2017-niveau) til 30 pct. i 2018 for så vidt angår indkøb under bagatelgrænsen. Målet er flerårigt, så der skal forbedres med yderligere 5 pct. i hvert af årene 2019 og 2020.</p> <p>Delmålet vægter 50 pct.</p>	<p>ger, forrentning, drift, vedligeholdelse mv. jf. akt. 35 af 6. december 2018 og akt. 36 af 6. december 2018.</p> <p>Hertil kommer besparelser fra øvrige salg til finansiering af øvrig drift og Naturpakken.</p> <p>Delmålet er opfyldt.</p> <p><u>Delmål 2:</u> Naturstyrelsen har valgt at reducere den koncernfælles bagatelgrænse på 25.000 kr. til 10.000 kr. så flere indkøb undersøges. I 2018 udgør køb under denne bagatelgrænse, og dermed potentielle non-compliancekøb, 17,7 %. De 17,7 % skal ses ift. det samlede køb på indkøbskategorier, som er omfattet af de indkøbsaftaler, der måles på i koncernen. Dermed ligger resultatet langt under målet på de 30 %. Delmålet er opfyldt.</p>		
<p>Mål 8: Prognosepræcision Målet vægtes samlet 5 pct.</p>	<p>Målet er 100 pct. opfyldt, hvis der maksimalt har været en gennemsnitlig nettoafvigelse på 8 pct. pr. kvartal på institutionens driftskonto i forhold til den seneste prognose for samme periode.</p>	<p>I 2018 har der været en gennemsnitlig prognosepræcision på 20,4 %.</p> <p>Målet er ikke opfyldt.</p>	<p>Målet er 0 pct. opfyldt.</p>	

2.4.2 Uddybende analyser og vurdering

Mål 1: Målet for 2018 er at få udarbejdet forvaltningsplaner for den første del af de skove og skovområder, der udpeges til urørt skov og anden biodiversitetsskov, jf. Naturpakken. Der er ved udgangen af 2018 udarbejdet forvaltningsplaner for 25 pct. af det udpegede skovareal. Målet er flerårigt og sigter imod på langt sigt at give Biodiversiteten i statsskovene et løft. Målet vurderes opfyldt.

Naturstyrelsen forventer at gå i høring med de første forvaltningsplaner i 1. kvartal 2019. Udarbejdelsen af forvaltningsplaner er en proces, hvor der for hver plan gennemføres bruger-rådsmøder og borgermøder lokalt. Derefter fastlægges Naturstyrelsen områdernes status for

natur, kultur, landskab og friluftsliv, og der planlægges for hugst i indfasningsperioden og plejeinitiativer.

Arbejdet med forvaltningsplaner er igangsat for 2 større enheder: Nordsjælland og Søhøjlandet. Forvaltningsplanerne for Søhøjlandet er 75 % færdige og står for et samelet areal på 742 ha. Dertil skal lægges, at der er gennemført proces for en national planlægning og prioritering af græsningstiltag som virkemiddel, ligesom der er udviklet planlægningsværktøjer, planparadigmer m.m. Det vurderes derfor, at målet om udarbejdelse af forvaltningsplaner for 25 % af det udpegede areal, ville være nået, hvis ikke eksterne processer, havde forsinket arbejdet.

Mål 3: Der skal i 2018 arbejdes med at styrke myndighedsbehandling af sager vedrørende strandbeskyttelse, klitfredning og søterritoriet. Delmål 1 er ikke opfyldt. Delmål 2 er opfyldt (og beskrives derfor ikke nærmere).

Delmål 1 er opfyldt når den indledende sagsbehandlingstid er maksimalt 2 uger og den afsluttende sagsbehandlingstid maksimalt er 6 uger i gennemsnit over året. Resultatet for 2018 blev at den gennemsnitlige indledende sagsbehandlingstid var 6 dage, men den afsluttende sagsbehandlingstid endte med at være 12 uger. Delmålet er på den baggrund ikke opfyldt.

Den manglende målopfyldelse skyldes dels, at det har været nødvendigt at prioritere opgaver i forbindelse med lovændringer og overdragelsen af kystsagerne til kommunerne, undervisning og vejledning. Dels en større pukkel af ældre sager, som KDI overtog ved ressortflytningen af administrationen af strandbeskyttelse og klitfredning i 2016. Endelig har ændringen af naturbeskyttelsesloven ikke medført det forventede fald i den samlede sagsmængde efter ændring af reglerne om strandbeskyttelse og klitfredning.

NST prioriterede i 2018 yderligere 3,3 mio. kr. indenfor styrelsens budget til at styrke sagsbehandling, for at nedbringe sagspuklen af ældre sager.

Mål 4: Inden 2021 sigtes der mod, at antallet af besøg på ministeriets arealer øges med 10 % i forhold til 2018. Der er udarbejdet baseline til brug for målinger i 2019, 2020 og 2021. Målet er flerårigt og sigter mod at bidrage til at danskerne får en øget livskvalitet og bedre forståelse for naturen. Målet er ikke opfyldt.

Årsag til den manglende opfyldelse er, at arbejdet med at udarbejde statistisk grundlag for udarbejdelse af baseline, herunder valg af placering af tællerstationer først kunne afsluttes ultimo oktober 2018. Dette udredningsarbejde leveres af forskere fra en ekstern leverandør, som har været betydeligt forsinkede med leveringen. Efterfølgende opsætning af tællere på de valgte lokaliteter er således først i gangsat i november 2018. Det har således ikke været muligt at gennemføre det opstillede mål om 6 måneders målinger.

Udarbejdelse af baseline på baggrund af opstillede tællerstationer indgår i stedet i mål for 2019.

Mål 8: Der må maksimalt være en gennemsnitlig nettoafvigelse på 8 pct. pr. kvartal på institutionens driftskonto i forhold til den seneste prognose for samme periode. Målet er ikke opfyldt.

Årsag til manglende opfyldelse af prognosepræcision er, at Naturstyrelsen har store bruttoindtægter og – udgifter samt vejrafhængige aktiviteter. Der arbejdes løbende med periodisering af de løbende driftsudgifter.

2.5 Forventninger til det kommende år

Organisatoriske ændringer

Naturstyrelsen har fremlagt en finansieringsplan for 2018-2021 vedrørende hhv. effektivisering og udlicitering. Der vil i 2019 blive identificeret udliciteringsegne opgaver, og en række udliciteringer vil blive gennemført. Som led i planen er antallet af lokale enheder reduceret fra 18 til 16- pr 1. januar 2019. Der vil i 2019 fortsat være væsentlige ledelsesmæssige opgaver forbundet med at få gennemført de nødvendige tilpasninger, der dels forudsætter ændring af rutiner, kompetencer samt kapacitet i form af maskiner og ejendomme mv. Sideløbende vil der være fokus på en styrket økonomifølgning mhp. at sikre fuld effektiviseringsgevinst..

Naturstyrelsen vil også i 2019 i arbejde med konsolideringen efter udflytning af hovedkontoret til Randbøl i 2016 og sammenlægningen med Kystdirektoratet i 2017.

Fortsat implementering af Naturpakken

Naturstyrelsen udlægger som led i aftalen om Naturpakken yderligere ca. 13.800 nye ha urørt skov og anden biodiversitetsskov. I løbet af 2019 udarbejdes de sidste forvaltningsplaner, der beskriver hugsten i de kommende år (7 år for løvskove og 47 år for nåleskove) i forbindelse med overgangen fra de nuværende skove til at blive skov til biodiversitetsformål. Det kan bl.a. omfatte hydrologiske tiltag, plejetiltag, mulige biodiversitetsindgreb i urørt skov samt sikring af fortidsminder og muligheder for befolkningens fortsatte adgang mv. 2019 er sidste år med indsatsen for mere sammenhængende natur. Naturstyrelsens forventer at erhverve arealer for den sidste del af bevillingen og dermed sikrer en bedre sammenhæng. Der vil også blive arbejdet videre med LIFE-projektet "Landmanden som Naturforvalter".

Øvrig arealforvaltning

Naturstyrelsen har i 2018 igangsat et arbejde med det formål at evaluere Naturstyrelsens nuværende forvaltning af den lysåbne natur. I processen indgår overvejelser om, i hvilket omfang der kan/ bør ske tilpasninger af naturforvaltningen på statens lysåbne arealer. Naturstyrelsen vil i 2019 fortsætte sin indsats med statslig skovrejsning med fokus på friluftsliv, beskyttelse af drikkevand samt Co2-binding. Der arbejdes på to nye større samarbejdsaftaler som forventes underskrevet i 2019. Desuden vil der være fokus på løbende revision og fornyelse af driftsplaner for statens arealer, herunder sikring af, at konceptet for udarbejdelse af planerne justeres og forbedres, så de fremtidige planer forbliver tidssvarende.

Statslig kystbeskyttelsesindsats

Naturstyrelsen varetager den statslige kystbeskyttelsesindsats på dele af den jyske vestkyst, hvor fællesaftaler for 2014-2018 er blevet forlænget til udgangen af 2019. Der skal i 2019 forhandles med kystkommunerne om medfinansiering til de nye fællesaftaler for perioden 2020-2024. Endvidere skal fællesaftalerne miljøvurderes forud for gennemførelse af den egentlige indsats. Desuden udarbejdes i 2019 også en vurdering af risikoen for erosion og oversvømmelser, som sammen med regeringens øvrige kystinitiativer kan indgå i kommunernes arbejde med kyst-beskyttelsesforanstaltninger.

Fortsat arbejde med gennemførelse af større natur- og forvaltningsprojekter

I løbet af efteråret 2019 vil vildsvinehegnet ved den dansk/tyske grænse blive færdigt. Arbejdet med naturgenopretningsprojekterne ved Søborg Sø og i Ekkodalens moser fortsætter også i 2019 herunder bl.a. lodsejerdialog, jordfordeling, forundersøgelser og udarbejdelse af projektforslag.

Formidling af friluftstilbud

Naturstyrelsen vil i 2019 have særlig fokus på implementering af retningslinjer for friluftstilbud på de lokale enheder, herunder formidling af relevante vejledningsværktøjer mv. I 2019 vil der ligeledes være fokus på at formidle muligheder og tilbud om bl.a. samarbejde og partnerskaber til Naturstyrelsens eksterne samarbejdspartnere. Der igangsættes endvidere et udviklings-

projekt, som skal bidrage til at gøre ministeriets friluftsportal Udinaturen til et endnu mere attraktivt sted for borgere og turister at hente inspiration til natur- og friluftsoplevelser. Projektet gennemføres i samarbejde med bl.a. Miljøstyrelsen, Kommunernes Landsforening, Friluftsrådet samt en række kommuner.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

	Naturstyrelsens (NST) Regnskab 2018	Kystdirektoratets (KDI) Regnskab 2018	Total	Grundbudget 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-797,8	-111,0	-908,8	-913,4
Udgifter	808,5	106,1	914,6	913,4
Resultat	10,6	-4,9	5,7	0,0

Anm.: Tabellen er udarbejdet med SKS som kilde. Den igangværende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST har dog bevirket, at tabellen på institutionsniveau ikke kan afstemmes direkte.

3. Regnskab – Naturstyrelsen (NST)

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Naturstyrelsen har i 2018 anvendt en regnskabspraksis i henhold til de retningslinjer, som er fastlagt i regnskabsbekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 og nærmere beskrevet på www.oav.dk.

Regnskaberne for henholdsvis Naturstyrelsen (NST) og Kystdirektoratet (KDI) lægges først sammen fra 1. januar 2019, hvorfor der i årsrapporten optræder 2 resultatopgørelser, balancer mv. med indregningskriterier mv. i forhold til hidtidig praksis.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der anvendt opgavesplit imellem Naturstyrelsen og Statens Administration.

Dispensationer

Naturstyrelsen har Moderniseringsstyrelsens godkendelse til på nogle anlæg (produktionsmateriel) at anvende saldoafskrivning i stedet for lineær afskrivning. Moderniseringsstyrelsen har ligeledes godkendt, 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. Endelig har Moderniseringsstyrelsen godkendt, at der ikke foretages bogføring af lagerbeholdninger.

Moderniseringsstyrelsen har i skrivelse af 27. juni 2016 givet Naturstyrelsen dispensation til værdifastsættelse af grunde og arealer i Naturstyrelsen. Naturstyrelsen værdifastsætter grunde og arealer i Naturstyrelsens anlægsregnskab, svarende til de i Statens Salgs- og Vurderingsregister (SVUR) vurderede værdier. Der foretages en årlig værdiregulering i overensstemmelse hermed. I 2018 er der foretaget værdiregulering af de permanente arealer og ejendomme, herunder kolonihavearealer, som blev overtaget fra Landbrugsstyrelsen i 2017. Værdifastsættelsen er godkendt af Moderniseringsstyrelsen den 25. januar 2019.

Af særlige forhold skal det bemærkes, at Naturstyrelsen i 2018 har foretaget nedskrivning af værdien på et antal bygninger. Nedskrivningen er foretaget, da bygningerne nedrives primo 2019. Praksis er godkendt af Moderniseringsstyrelsen.

Ændringer og skøn

Styrelsen har en række projekter, hvortil der er givet ekstern medfinansiering. Denne finansiering indregnes i takt med afholdelsen af omkostningerne, efter et forholdstal beregnet på de forventede samlede projektomkostninger og ekstern medfinansiering i hele projektets løbetid. Den løbende indregning er således foretaget med udgangspunkt i det på regnskabsafslutningstidspunktet bedste skøn over de samlede projektomkostninger.

Styrelsen har, jf. aftale med SKAT, opgjort en fordeling af moms. Aftalen med SKAT er, at der fremadrettet anvendes en skønsmetode som grundlag for skønnet over fællesudgifternes anvendelse til styrelsens momsplichtige aktiviteter efter princippet i Momslovens § 38, stk. 2.

Moderniseringsstyrelsen har den 15. januar 2019 meddelt, at der ikke skal foretages bogføring efter de nye retningslinier for bogføring af restante fordringer. Der er dermed ingen primorkorrektion på området.

Regnskabet aflægges i millioner (mio.) kr., hvorfor der kan forekomme afrundingsforskelle ved efterregning.

Til udarbejdelsen af det finansielle regnskab er anvendt data fra Navision/SKS. Dog bemærkes, at enkelte SKS-udtræk medtager tal fra Kystdirektoratet (KDI) pga. den igangværende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST. Der er taget højde herfor i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet.

Fortegn er anvendt i overensstemmelse med SKS med mindre andet er anført – og i overensstemmelse med vejledningen om udarbejdelse af årsrapporten eller instruks fra departementet.

Nationalparker

I henhold til tekstanmærkning nr. 110 i Finansloven for 2018 fører Naturstyrelsen regnskab for de fem 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 miljø- og fødevareministeren fører tilsyn med fondene. Det er Miljøstyrelsen, der har tilsynsforpligtelsen med nationalparkerne. Naturstyrelsen foretager alene alle regnskabsregistreringer for nationalparkerne, samt repræsenterer staten i nationalparkbestyrelserne. Hvis Naturstyrelsen bliver bekendt med relevante forhold som regnskabsførende styrelse, gør Naturstyrelsen Miljøstyrelsen opmærksom herpå.

Den enkelte nationalparkfond ledes af en bestyrelse udpeget af miljø- og fødevareministeren. På finansloven er der under § 24.54.20. Nationalparker afsat midler til nationalparksformål og de enkelte nationalparker, som derefter disponeres til konkrete formål af den enkelte nationalparkbestyrelse. Nationalparkbestyrelserne udarbejder et budget, som godkendes, før der udmøntes bevilling til de enkelte nationalparkeres disponering.

Den nuværende finanslovskonstruktion og regnskabsføring indebærer, at nationalparkeres udgifter og indtægter føres i Naturstyrelsens regnskab, jf. finanslovens § 24.54.20. Nationalparker. De regnskabsmæssige poster foretages af Naturstyrelsen efter godkendelse af nationalparksekretariatene med angivelse af specifikke stedkoder og opgavenumre, samt tilhørende bevillinger, således at nationalparkeres regnskab kan udskilles fra Naturstyrelsens øvrige regnskab.

I praksis overføres årets bevilling fra § 24.54.20. Nationalparker til § 24.74.01. Naturstyrelsen i starten af året. I Naturstyrelsen placeres årets bevilling på en balancekonto, hvorfra der indtægtsføres i driften på baggrund af en kvartalsvis opgørelse af de afholdte omkostninger.

Nationalparkeres videreførelser, jf. underkonto 24.72.05.10-40, jf. FL17 vil blive søgt overført til § 24.74.01. Naturstyrelsen, og vil indgå på en balancekonto som en mellemregning. Nationalparkeres løbende forbrug indgår i Naturstyrelsens udgiftsopfølgning, der kvartalsvis fremsendes til Departementet. Hvis en nationalpark har et mindreforbrug i forhold til bevillingen, vil beløbet fremgå af balancekontoen.

Naturstyrelsen har behov for at kunne opgøre anlægsaktiverne med henblik på at kunne opgøre en korrekt anlægsnote i årsrapporten. For at kunne opgøre nationalparkeres anlægsaktiver og behandle dem efter de udgiftsbaserede regler, er disse særskilt udskilt.

Da det er Miljøstyrelsen, der har det overordnede tilsyn med nationalparkerne - herunder de årlige bevillinger - fremgår årets økonomiske resultater for nationalparkerne af Miljøstyrelsens årsrapport.

3.2 Resultatopgørelse

Resultatet for Naturstyrelsen (NST) er en del af hovedkonto: § 24.74.01. Naturstyrelsen.

NSTs resultat for 2018 blev et underskud på 10,6 mio. kr., som overføres til Overført overskud under egenkapitalen. Se i øvrigt analyse og vurdering af årets resultat i afsnit 2.2.

Tabel 6 A
Resultatopgørelse Naturstyrelsen (NST)

Note	(mio. kr.)	2017	2018	2019 (Grundbudget)
3	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-282,2	-168,5	
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-450,2	-486,6	
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-7,1	-22,2	
	Tilskud til egen drift	-22,5	-21,6	
	Gebyrer			
	Ordinære driftsindtægter i alt	-762,0	-698,9	-797,7
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	4,3	3,5	
	Forbrugsomkostninger i alt	4,3	3,5	
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	266,1	273,8	
	Pension	39,4	40,3	
	Lønrefusion	-7,1	-9,0	
	Andre personaleomkostninger	3,7	-0,1	
	Personaleomkostninger i alt	302,1	305,1	
	Af- og nedskrivninger	56,0	47,5	
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	19,7	24,1	
	Andre ordinære driftsomkostninger	478,4	390,4	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	860,5	770,6	748,8
	Resultat af ordinære drift	98,5	71,7	-49,0
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-137,3	-98,6	
	Andre driftsomkostninger	11,6	-10,5	
	Resultat før finansielle poster	-27,1	-37,4	-49,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,2	-0,3	
Finansielle omkostninger	50,2	48,4		
Resultat før ekstraordinære poster	22,9	10,6	-49,0	
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0		
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0		
Årets resultat	22,9	10,6	-0,8	

Anm.: Der blev i 2017 oprettet særskilte konti til bogføring af internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser i Staten. Den interne fordeling mellem posterne under Salg af varer og tjenesteydelser er sket under hensyntagen til tolkning samt implementering af ny konteringspraksis, hvilket forklarer forskellen mellem 2017 og 2018. Andre driftsomkostninger er negativ, idet der på kontoen sker en intern fordeling af skovarbejderomkostninger, maskinomkostninger og funktionæromkostninger. Kontoen anvendes for ikke "at oppuste" regnskabet.

Tabel 7 A**Resultatdisponering Naturstyrelsen (NST)**

(mio. kr.)	2018
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-10,6

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Nedenstående oversigt oplister tilbageførte hensættelser og periodiseringer i Naturstyrelsens regnskab på standardkonto 61, 76 og 96 samt forklaringen på tilbageførslerne.

Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter Naturstyrelsen (NST)

	(mio. kr.)	Årsag
Periodisering, aktiv	46,3	Periodisering fra 2017 er tilbageført i 2018, idet disse var kortfristede.
Periodisering, passiv	-3,2	Periodisering fra 2017 er tilbageført i 2018, idet disse var kortfristede.
Hensættelse til retablering	-0,7	Hensættelse er gennemgået og i 2018 ajourført med nye retableringsforpligtelser.
Hensættelser til engangsvederlag, åremål og resultatløn 2017	-4,7	Hensættelsen vedrørte 2017 og er tilbageført i 2018.

Anm: Det bemærkes at der er foretaget nye periodiseringer og hensættelser i 2018, som er oplyst i noterne.

3.3 Balancen

Tabel 8 A

Balancen – Naturstyrelsen (NST)

Note	Aktiver (mio. kr.)	2017	2018	Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
-	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver			4	Reguleret egenkapital (Startkapital)	22,6	24,2
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4,0	3,0		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	2,5	7,9		Bortfald	112,2	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	6,5	10,9		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	71,3	60,7
	Grunde, arealer og bygninger	882,5	880,7	8	Egenkapital i alt	206,1	84,9
	Infrastruktur	0,0	0,0		Hensatte forpligtelser	5,4	11,0
	Transportmateriel	24,8	20,3	9	Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	27,0	25,6		FF4 Langfristet gæld	993,3	955,4
	Inventar og IT-udstyr	6,5	5,1		Donationer	24,8	21,9
	Igangværende arbejder for egen regning	35,4	23,2		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	976,2	955,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
4	Finansielle anlægsaktiver			10	Langfristet gæld i alt	1.018,1	977,3
	Statsforskrivning	22,6	24,2		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	91,0	97,9
	Finansielle anlægsaktiver i alt	22,6	24,2		Anden kortfristet gæld	96,4	25,7
	Anlægsaktiver i alt	1.005,2	990,1		Skyldige feriepenge	47,6	48,1
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder	9,8	8,0
5, 6	Varebeholdninger				Periodeafgrænsningsposter	3,2	0,0
7	Tilgodehavende	147,1	162,9		Kortfristet gæld i alt	248,0	179,7
	Periodeafgrænsningsposter	46,3	25,6		Gæld i alt	1.266,1	1.157,0
	Værdipapirer	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	282,6	130,5				
	FF7 finansieringskonto	-4,3	-56,1				
	Andre likvider	0,7	-0,1				
	Likvide beholdninger i alt	279,0	74,3				
	Omsætningsaktiver i alt	472,4	262,8				
	Aktiver i alt	1.477,6	1.252,9		Passiver i alt	1.477,6	1.252,9

Anm. Notehenvisninger, jf. afsnit 4.1:

Eventualforpligtelser note 11

Balancen er udarbejdet med SKS som kilde, idet der dog er foretaget flytninger mellem tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og anden gæld, jf. vejledning til årsrapport 2018. Tabellens fortegn afviger dog fra SKS, idet passiver ikke vises med negativt fortegn.

3.4 Egenkapitalforklaring

Naturstyrelsens samlede egenkapital er ved udgangen af 2018 på 84,9 mio.kr., jf. SB og SKS.

Tabel 9 A
Egenkapitalforklaring – Naturstyrelsen (NST)

Egenkapital primo (mio. kr.)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo	-48,4	-22,6
+Ændring i reguleret egenkapital	25,8	-1,6
Reguleret egenkapital ultimo	-22,6	-24,2
Overført overskud primo	-200,8	-71,3
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse		
+Regulering af det overførte overskud	98,1	0,0
+Overført fra årets resultat	22,9	10,6
-Bortfald	8,5	0,0
-Udbytte til staten	0,0	0,0
Overførsel af reserveret bevilling	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	-71,3	-60,7
Egenkapital ultimo	-93,9	-84,9

Anm: Det skal bemærkes, at udtræk fra SB over Egenkapital ultimo viser et samlet tal for NST og KDI. Tabellen er tilpasset til NST.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10 A
Udnyttelse af låneramme – Naturstyrelsen (NST)

	2018 (mio. kr.)
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	944,1
Låneramme på FL 2018	1.196,2
Udnyttelsesgrad i pct.	78,9

Anm.: Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver er ekskl. donerede anlæg. Den samlede låneramme på FL2018 udgør 1.277,7 mio. kr. fordelt med hhv. 1.196,2 mio. kr. til Naturstyrelsen (NST) og 81,5 mio. kr. til Kystdirektoratet (KDI)

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Naturstyrelsen har status af statsvirksomhed, og er derfor ikke omfattet af lønsumsloftet, jf. Budgetvejledningens punkt 2.7.3.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12 A

Bevillingsregnskab – Naturstyrelsen (NST)

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
24.74.01.	Naturstyrelsen	Statsvirk-somhed	Udgifter	698,9	808,5	-109,6	60,7
			Indtægter	-530,4	-629,3	98,9	
24.74.02.	Salg af ejendomme	Anlægsbevilling, udgiftsbaseret	Udgifter	10,0	13,6	-3,6	0,0
			Indtægter	-2,3	-17,7	15,4	
24.74.03.	Testcenter Østerild	Anden bevilling	Udgifter	0,0	-0,1	0,1	51,1
			Indtægter	0,0	-0,4	0,4	
24.74.04.	Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv.	Anlægsbevilling	Udgifter	139,1	220,9	-81,8	92,2
			Indtægter	-23,4	-124,6	101,2	
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
24.74.07.	Grønne partnerskaber	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	0,3	-0,3	7,5
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	

Anm: Videreførelser angives med positive fortegn, jf. tabel 2.

Videreførelsen på § 24.54.20. Nationalparker skulle jf. FL17 § 24.72..05. Nationalparker have været overført i 2017 til § 24.74.01. Naturstyrelsen men blev det ikke. Overførslen skal ske i 2019.

Den igangværende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST har bevirket, at tabellen på institutionsniveau ikke kan afstemmes direkte til SKS.

Som følge af akt. 57 af 13. december 2018 er der flyttet provenukrav (indtægtsbevilling) på 9,8 fra § 24.74.02. 20. Salg af grunde og arealer mv. og § 24.74.04.55 Naturgenopretningsprojekter til § 24.74.01.10. Natur og friluftsliv til håndtering af provenu i forbindelse med finansiering af Naturpakken og naturgenopretningsprojekterne Søborg Sø og Ekkodalen.

Jf. Akt. 99 af 9. maj 2018 har Naturstyrelsen hjemmel til at have opkøbt relevante ejendomme vedrørende Søborg Sø projektet ved træk på videreførelser på § 24.74.04. Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv. Der er erhvervet arealer for i alt 30,9 mio. kr. mere end årets bevilling. De samlede projektomkostninger vil ikke ændre sig.

4. Bilag – Naturstyrelsen (NST)

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance – Naturstyrelsen (NST)

Tabel 13 A

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver – Naturstyrelsen (NST)

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	18,8	0,0	18,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	18,8	0,0	18,8
Akkumulerede afskrivninger	-15,8	0,0	-15,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-15,8	0,0	-15,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	3,0	0,0	3,0
Årets afskrivninger	-1,0	0,0	-1,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-1,0	0,0	-1,0

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2018	2,5
Tilgang	5,5
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2018	7,9

Tabel 14 A

Note 2. Materielle anlægsaktiver – Naturstyrelsen (NST)

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	1.192,7	8,8	113,8	45,6	8,2	1.369,1
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	40,5	0,0	4,4	0,6	0,1	45,6
Afgang	-7,5	0,0	-0,8	-1,0	0,0	-9,3
Kostpris pr. 31.12.2018	1.225,7	8,8	117,4	45,2	8,2	1.405,4
Akkumulerede afskrivninger	-335,0	0,0	-91,8	-24,9	-3,1	-454,9
Akkumulerede nedskrivninger	-10,0	-8,8	0,0	0,0	0,0	-18,8
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-345,0	-8,8	-91,8	-24,9	-3,1	-473,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	880,7	0,0	25,6	20,3	5,1	931,8
Årets afskrivninger	-34,7	0,0	-5,0	-4,1	-1,5	-45,3
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-34,7	0,0	-5,0	-4,1	-1,5	-45,3

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2018	35,4
Tilgang	28,7
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-40,9
Kostpris pr. 31.12.2018	23,2

Note 3

Nedskrivninger

NST Naturstyrelsen har i 2018 foretaget nedskrivning af 8,9 mio. kr., heraf 5,3 mio. kr. svarende til værdien af et antal bygninger, som i 2018 er besluttet nedrevet. De resterende 3,6 mio. kr. er straksafskrevet i 2018 som følge af en gennemgang af tidligere aktiveringer, som har givet anledning til en korrektion. Beløbet er indeholdt i afskrivningerne.

Note 4

Statsforskrivning

Den regulerede egenkapital på FL2018 udgør 29,9 mio. kr. fordelt med hhv. 24,2 mio. kr. til Naturstyrelsen (NST) og 5,7 mio. kr. til Kystdirektoratet (KDI). Statsforskrivningen for Naturstyrelsen (NST) er reguleret fra 22,6 mio. kr. (FL2017) til 24,2 mio. kr. (FL2018).

Note 5

Tab på debitorer

Moderniseringsstyrelsen har den 15. januar 2019 meddelt, at der ikke skal foretages bogføring efter de nye retningslinjer for bogføring af restante fordringer. Det medfører, at bogføringen efter hidtil gældende retningslinjer fastholdes.

Kontoen udviser en nettoindtægt på 0,1 mio. kr., hvilket i det væsentligste kan henføres til, at NST i 2018 har modtaget en indbetaling på 0,3 mio. kr. på et tidligere afskrevet beløb.

Note 6

Andre tilgodehavender

I posten indgår et likviditetstilgodehavende på 7,2 mio. kr. grundet en regulering af 12-delsrater for 2018 foretaget i januar 2019. Likviditetstilgodehavendet er udlignet i januar 2019.

Note 7

Periodeafgrænsningsposter, aktiv

(Mio. kr.)	2018
Forudbetalte fakturaer og lignende	23,6
SLS Forudløn	2,0
I alt	25,6

Anm.: Jagttegnsmidler er i 2018 bogført som kortfristet tilgodehavende i modsætning til 2017, hvor de var bogført som periodeafgrænsningsposter

Note 8

Hensatte forpligtelser

(Mio. kr.)	2018
Retableringshensættelser	0,8
Oprydningforpligtelse og kloakeringspåbud	2,5
Rådighedsløn, ventepenge	3,3
Engangsvederlag, åremåls- og resultatløshensættelser 2018	4,4
I alt	11,0

Anm.: Tabellens fortegn afviger fra SKS, idet passiver ikke vises med negativt fortegn i balancen.

Note 9

FF4 Langfristet gæld

Differencen mellem FF4 kontoen og anlæg skyldes, at opgørelsen af likviditetsflytningen først sker efter lukningen af regnskabet, dvs. flytningen af likviditeten sker i det efterfølgende regnskabsår.

Note 10

Kortfristede gældsforpligtelser.

I saldoen indgår nationalparkernes bevilling, der i starten af året placeres på kontoen som en gæld (igangv. arb. for fr. regning). Naturstyrelsen har nedskrevet gælden i takt med nationalparkernes forbrug. Enkelte nationalparker har et merforbrug i forhold til årets bevilling, mens andre har et mindreforbrug. Samlet set henstår ultimo 2018 en kortfristet gældsforpligtelse på

0,5 mio. kr. vedrørende de fem nationalparker. Nationalparkernes videreførelser, jf. underkonto 24.72.05.10-40, jf. FL17 vil i øvrigt blive søgt overført til § 24.74.01. Naturstyrelsen, og vil indgå på balancekonto som en mellemregning.

Nationalparkernes andel af den opgjorte feriepengeforpligtelse udgør 2,8 mio. kr.

Udviklingen i Anden kortfristet gæld er i det væsentligste påvirket af, at mellemværendet vedr. ressortændringer fra 34450 NST til 43100 SVANA på 59,5 mio. kr. er udlignet i 2018.

Note 11

Eventualforpligtelser NST:

1. To erstatningsager hvor to personer er faldet på en gangbro på Naturstyrelsens areal. Sagerne har været forelagt direktionen den 12. december 2018, og de skadelidte har efterfølgende fået afslag på deres erstatningskrav for svie og smerte. Kravene har ikke været endelig gjort op. Såfremt de skadelidte vælger at anlægge erstatningssag og får fuldt medhold, vil erstatning for svie og smerte kunne opgøres til henholdsvis ca. kr. 76.000 og 36.000 kr. Uvist om de vil gå videre med sagerne.
2. Retssag om erstatningsspørgsmål vedr. mands styrt på mountainbike ved Flyvestation Værløse. NST har tidligere anerkendt at være erstatningsansvarlige, men skaden er efterfølgende forværret, hvorfor skadelidte påstår NST pligtig til at betale yderligere kr. 100.000 i erstatning. For nuværende ventes på at skadelidte (sagsøger) fremskaffer lægeerklæring som del af dokumentation for skadens forværring.
3. Sag om manglende tilbud om forpagtning af landbrugsjord ved Dybbøl. Der er tale om arealer som Naturstyrelsen har erhvervet i 1988 og i den forbindelse mener sælger, at der i skødet blev givet denne en for-forpagtningsret til arealerne. Sælger har fremsat et krav på erstatning for mistet dækningsbidrag for perioden 2014-2018 på i alt ca. kr. 520.000. Kravet er senest afvist den 14. november 2018. Det er uklart om personen vil anlægge en retssag. Hvis retten i givet fald giver sælgeren medhold, vurderes kravet dog at være væsentlig mindre end det fremsatte.
4. Krav fra forpagter om erstatning på ca. kr. 506.000 grundet uberettiget ophævelse af forpagtningskontrakt. Retssag mod NST er endnu ikke indledt trods varsel fra advokat herom 10. oktober 2018.
5. Naturstyrelsen er påbudt hovedkloakering af 3 kolonihaver med 543 havelodder i Rødovre Kommune. Opfyldelse af selve påbuddet vil koste ca. 13 mio. vedrørende kloakering og op til 11 mio. til samtidig dræning af fællesarealer. Naturstyrelsen søger en løsning, hvor Kolonihaveforbundet og de enkelte kolonihaveforeninger selv forestår kloakeringen.
6. Brøndby Kommune har ultimo 2018 anmodet Naturstyrelsen om at tilbagebetale udgifter som kommunen har afholdt i forbindelse med projektet om etablering af en cykelbro over Vestvolden. Kommunen har valgt at opgive projektet på grund af usikkerhed om opstart af dette delprojekt. Kommunen har opgjort deres allerede afholdte udgifter til 991.613 kr. Herudover ønsker kommunen kompensation for indgåede medarbejdertimer i projektet svarende til ca. 200.000 kr.
7. Naturstyrelsen har i samarbejde med Rødovre Kommune aftalt at etablere en stibro over Jyllingevej. Et forsyningselskab havde ledninger placeret på arealet, der var forkert opført i Ledningsregistreret, hvilket har forsinket og fordyret projektet. Hvis det ikke lykkes at få dækket merudgifterne, forventes eventuelle merudgifter at blive afholdt inden for den samlede projektramme.

8. En klagesag og evt. kommende retssag, hvor en nabo-lodsejer mener, at dræn har medført skade m.v. på hans ejendom. Kravets størrelse vil blive fastsat efter syn og skøn. Klagesagen kan betyde et krav på op til ca. 1,5 mio. kr.
9. Retssag der eventuelt kan betyde en udgift til omlægning af et dyrehegn. Udgiften er ikke opgjort, da udgiften til omlægning af dyrehegnet kan være en følgevirkning alt afhængig af retssagens udfald.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Naturstyrelsen (NST + KDI) har status af statsvirksomhed, og der skal derfor ikke regnskabsføres for indtægtsdækket virksomhed, jf. Budgetvejledningens punkt 2.7.5.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Naturstyrelsen (NST + KDI) har ingen gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansieret aktiviteter

Naturstyrelsen (NST + KDI) har status af statsvirksomhed, og der skal derfor ikke regnskabsføres for tilskudsfinansierede aktiviteter, jf. Budgetvejledningens punkt 2.7.6.

4.5 Forelagte investeringer

Der har ikke været forelagt investeringsprojekter for Finansudvalget i 2018.

4.6 IT-omkostninger

Virksomheden skal udarbejde et bilag der viser alle virksomhedens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger.

Tabel 21 A
IT-omkostninger – Naturstyrelsen (NST)

Sammensætning	2018 (mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	1,8
it-systemdrift	1,3
It-vedligehold	0,6
It-udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger	0,2
It. Udviklingsomkostninger af- og nedskrivninger for it, der er aktiveret	0,2
Udgifter til it-varer til forbrug	2,7
I alt	6,8

5. Regnskab – Kystdirektoratet (KDI)

5.1 Anvendt regnskabspraksis

Kystdirektoratet har i 2018 anvendt en regnskabspraksis i henhold til de retningslinjer, som er fastlagt i regnskabsbekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 og nærmere beskrevet på www.oav.dk.

Regnskaberne for henholdsvis Naturstyrelsen (NST) og Kystdirektoratet (KDI) lægges først sammen fra 1. januar 2019, hvorfor der i årsrapporten optræder 2 resultatopgørelser, balancer mv. med indregningskriterier mv. i forhold til hidtidig praksis.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der anvendt opgavesplit imellem Naturstyrelsen og Statens Administration.

Udgangspunktet for regnskabsføringen er anvendelse af SKS standardkonti, der internt i KDI er udbygget med en dimensionskontoplan, der er implementeret i Navision, IndFak og RejsUd. I KDIs egen Navision løsning anvendes endvidere købsordre med disponeringsregnskab. mTid anvendes til tidsregistrering.

KDIs omkostningsfordelingsmodel baserer sig i princippet på en ABC-model (Activity Based Costing). Med udgangspunkt i allokeret tidsforbrug på de enkelte hoved- og delopgaver, fordeles indirekte omkostninger som hovedregel på baggrund af dette tidsforbrug. Dette objektive kriterium vurderes som den bedste "costdriver".

Der er ikke anvendt dispensationer fra Finansministeriets regler i forbindelse med åbnings- og ultimo balancen. Regnskabet er aflagt i henhold til § 39 i Finansministeriets bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv. af 19. februar 2018 samt Moderniseringsstyrelsens øvrige retningslinjer. KDI har overholdt de gældende disponeringsregler for likviditetsordningen.

I KDIs anlægsregnskab (anlægsbevilling) måles og nedskrives infrastrukturaktiver i henhold til aftale indgået med Moderniseringsstyrelsen af 13.11.2013.

Ændringer og skøn

Moderniseringsstyrelsen har den 15. januar 2019 meddelt, at der ikke skal foretages bogføring efter de nye retningslinjer for bogføring af restante fordringer. Der er dermed ingen primo korrektion på området.

Regnskabet aflægges i millioner (mio.) kr. hvorfor der kan forekomme afrundingsforskelle ved efterregning.

Til udarbejdelsen af det finansielle regnskab er anvendt data fra Navision/SKS. Dog bemærkes, at enkelte SKS-udtræk medtager tal fra Naturstyrelsen (NST) pga. den igangværende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST. Der er taget højde herfor i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet.

Fortegn er anvendt i overensstemmelse med SKS med mindre andet er anført – og i overensstemmelse med vejledningen om udarbejdelse af årsrapporten eller instruks fra departementet.

5.2 Resultatopgørelse

KDIs resultat for 2018 blev et overskud på 4,9 mio. kr., som overføres til Overført overskud under egenkapitalen. Se i øvrigt analyse og vurdering af årets resultat i afsnit 2.2

Tabel 6 B

Resultatopgørelse – Kystdirektoratet (KDI)N ote	(mio. kr.)	2017	2018	2019 (Grundbudget)
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-83,5	-90,7	-95,3
Salg af varer og tjenesteydelser				0,0
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser		-19,3	-18,8	0,0
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser		0,0	0,0	0,0
Tilskud til egen drift		-1,1	-1,4	0,0
Gebyrer		0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsindtægter i alt		-103,8	-110,9	-95,3
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger		0,0	0,0	0,0
Husleje		1,7	1,9	0,0
Forbrugsomkostninger i alt		1,7	1,9	0,0
Personaleomkostninger		0,0	0,0	0,0
Lønninger		37,0	38,9	0,0
Pension		5,9	6,4	0,0
Lønrefusion		-1,6	-1,2	0,0
Andre personaleomkostninger		0,9	0,4	0,0
Personaleomkostninger i alt		42,3	44,5	0,0
Af- og nedskrivninger		2,4	2,6	0,0
Internt køb af varer og tjenesteydelser		3,6	5,3	0,0
Andre ordinære driftsomkostninger		48,8	49,9	0,0
Ordinære driftsomkostninger i alt		98,9	104,1	95,3
Resultat af ordinære drift		-5,0	-6,8	0,0
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,2	-0,1	0,0
Andre driftsomkostninger		0,1	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster		-5,1	-6,9	0,0
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger		1,9	2,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster		-3,1	-4,9	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger		0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-3,1	-4,9	0,0

Anm.: Der blev i 2017 oprettet særskilte konti til bogføring af internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser i Staten. Den interne fordeling mellem posterne under Salg af varer og tjenesteydelser er sket under hensyntagen til tolkning samt implementering af ny konteringspraksis, hvilket forklarer forskellen mellem 2017 og 2018. Der er i regnskab 2018 sket en reklassifikation på 2,0 mio. kr. ml internt køb af varer og tj. ydelser og andre ordinære driftsomkostninger

Tabel 7 B
Resultatdisponering – Kystdirektoratet (KDI)

(mio. kr.)	2018
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	4,9

Forklaring af tilbageførte hensættelser

Nedenstående oversigt oplister tilbageførte hensættelser i Kystdirektoratets regnskab på standardkonto 76 samt forklaring hertil.

Tilbageførte hensættelser Kystdirektoratet (KDI)

	(mio. kr.)	Årsag
Hensættelse til oprensning	-8,5	I 2018 er tilbageført 8,5 mio. kr. hensat i 2017 til oprensning i indsejling til Esbjerg Havn og oprensning i Thyborøn kanal. Arbejdet blev udført i januar 2018
Hensættelse til oprensning	-3,0	I 2018 er tilbageført 3,0 mio. kr. til optagning af sten i sejlrueten i Storebælt samt til oprensning af sediment.
Hensættelser til engangsvederlag, åremål, resultatløn 2017	-1,1	Hensættelsen vedrørte 2017 og er tilbageført i 2018

Anm: Det bemærkes at der er foretaget nye hensættelser i 2018, som er oplyst i noterne.

Årets resultat indeholder tilbageført hensættelse på 2,5 mio. kr. til optagning af sten og sediment i Storebælt.

Området som var udpeget at skulle oprenses nord for Storebæltsbroen, var efter nærmere undersøgelse ikke relevant at oprense.

Desuden viste supplerende dykkerundersøgelse på lokaliteten syd for Storebæltsbroen, at det kun var nødvendigt at fjerne sten og ikke sediment fra bunden. Omkostningen blev derfor reduceret væsentligt.

5.3 Balancen

Tabel 8 B

Balancen – Kystdirektoratet (KDI)

Note	Aktiver (mio. kr.)	2017	2018	Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
-	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver			3	Reguleret egenkapital (Startkapital)	5,7	5,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4,5	3,8		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner	0,6	0,4		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	5,1	4,2		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	15,0	19,9
	Grunde, arealer og bygninger	27,5	27,6	4	Egenkapital i alt	20,7	25,6
	Infrastruktur				Hensatte forpligtelser	12,6	3,5
	Transportmateriel	2,9	2,5		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	3,8	3,3	5	FF4 Langfristet gæld	39,3	38,1
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,2		Donationer	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	34,3	33,6		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	39,3	38,1
3	Statsforskrivning	5,7	5,7		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	10,3	11,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5,7	5,7		Anden kortfristet gæld	12,1	2,4
	Anlægsaktiver i alt	45,1	43,5		Skyldige feriepenge	6,1	6,7
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder	0,0	0,0
	Varebeholdninger	1,6	1,7		Periodeafgrænsningsposter	0,2	0,4
	Tilgodehavende	8,2	15,2		Kortfristet gæld i alt	28,6	20,5
	Periodeafgrænsningsposter	0,1	0,1		Gæld i alt	67,9	58,6
	Værdipapirer	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	17,8	20,3				
	FF7 finansieringskonto	28,4	6,9				
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	46,3	27,2				
	Omsætningsaktiver i alt	56,1	44,2				
	Aktiver i alt	101,2	87,7		Passiver i alt	101,2	87,7

Notehenvvisninger, jf. afsnit 6.1:

Eventualforpligtelser note 10

Anm.: Balancen er udarbejdet med SKS som kilde. Tabellens fortegn afviger dog fra SKS, idet passiver ikke vises med negativt fortegn.

5.4 Egenkapitalforklaring

Kystdirektoratets (KDI) samlede egenkapital er ved udgangen af 2018 på 25,6 mio.kr., jf. SB og SKS.

Tabel 9 B
Egenkapitalforklaring – Kystdirektoratet (KDI)

Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo	5,7	5,7
+Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	5,7	5,7
Overført overskud primo	11,9	15,0
+Primo-regulering / flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Overført fra årets resultat	3,1	4,9
-Bortfald	0,0	0,0
-Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	15,0	19,9
Egenkapital ultimo R-året	20,7	25,6

Anm.: Jf. disponeringsreglerne overføres resultatet fra § 24.74.01.50 og 24.74.01.55 til den virksomhedsbærende underkonto § 24.74.01.40. Det samlede overførte resultat for driftsbevillingerne ved udgangen af 2018 udgør herefter et overskud på 19,9 mio. kr.

Det skal bemærkes, at udtræk fra SB over Egenkapital ultimo viser et samlet tal for NST og KDI. Tabellen er tilpasset til KDI.

5.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10 B
Udnyttelse af låneramme – Kystdirektoratet (KDI)

Mio. kr.	2018
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	37,8
Låneramme	81,5
Udnyttelsesgrad i pct.	46,4

Anm.: Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver er ekskl. donerede anlæg. Den samlede låneramme på FL2018 udgør 1.277,7 mio. kr. fordelt med hhv. 1.196,2 mio. kr. til Naturstyrelsen (NST) og 81,5 mio. kr. til Kystdirektoratet (KDI)

5.6 Opfølgning på lønsumsloft

Naturstyrelsen har status af statsvirksomhed, og er derfor ikke omfattet af lønsumsloftet, jf. Budgetvejledningens punkt 2.7.3.

5.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12 B
Bevillingsregnskab – Kystdirektoratet (KDI)

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
24.74.01.	Naturstyrelsen	Statsvirksomhed	Udgifter	113,3	106,0	7,3	19,9
			Indtægter	-22,6	-20,3	-2,3	
24.74.04.	Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv.	Anlægsbevilling	Udgifter	137,9	155,0	-17,1	49,9
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
24.74.05.	Udlånte tjenestemænd	Driftsbevilling	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
24.74.06.	Tilskud til oprensning	Anden bevilling	Udgifter	21,9	22,0	-0,1	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
24.74.08.	Tilskud til kystbeskyttelse mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	11,4	8,6	2,8	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	

Anm.: Videreførelser angives med positive fortegn, jf. tabel 2.

Den igangvarende regnskabsmæssige sammenlægning af KDI og NST har bevirket, at tabellen på institutionsniveau ikke kan afstemmes direkte til SKS.

I forbindelse med bevillingsafregningen er der sket bortfald af etårige successionsmidler givet på akt 83 af 19. april 2018. Der er tale om af 2,2 mio. kr. til naturgenopretningsprojektet Ekkodalen på § 24.74.04. Arealforvaltning, kystbeskyttelse mv. samt 2,8 mio. kr. på § 24.74.08. Tilskud til kystbeskyttelse mv. i forbindelse med tilskud til diger og fjernelse af vrug.

6. Bilag – Kystdirektoratet (KDI)

6.1 Noter til resultatopgørelse og balance – Kystdirektoratet (KDI)

Tabel 13 B

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver – Kystdirektoratet (KDI)

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	11,9	6,7	18,6
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	1,8	0,0	1,8
Afgang	-1,3	0,0	-1,3
Kostpris pr. 31.12.2018	12,5	6,7	19,2
Akkumulerede afskrivninger	-8,6	-6,3	-14,9
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-8,6	-6,3	-14,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	3,8	0,4	4,2
Årets afskrivninger	-1,2	-0,2	-1,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-1,2	-0,2	-1,4

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2018	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	0,0

Tabel 14 B

Note 9. Materielle anlægsaktiver – Kystdirektoratet (KDI)

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	31,5	0,0	24,8	5,8	4,6	66,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,3	0,0	0,2	0,0	0,1	0,6
Afgang	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,2
Kostpris pr. 31.12.2018	31,8	0,0	24,9	5,8	4,6	67,0
Akkumulerede afskrivninger	-1,8	0,0	-21,5	-3,3	-4,4	-31,1
Akkumulerede nedskrivninger	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,3
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-4,1	0,0	-21,5	-3,3	-4,4	-33,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	27,5	0,0	3,3	2,5	0,2	33,6
Årets afskrivninger	-0,2	0,0	-0,5	-0,4	-0,1	-1,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	0,0	-0,5	-0,4	-0,1	-1,0

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2018	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	0,0

Note 3

Statsforskrivning

Den regulerede egenkapital på FL2018 udgør 29,9 mio. kr. fordelt med hhv. 24,2 mio. kr. til NST Naturstyrelsen og 5,7 mio. kr. til KDI Kystdirektoratet.

Note 4

Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2018
Resultatløn	0,3
Åremålsforpligtelser	0,8
Engangsvederlag 2018	0,4
Oprensning indsejling Esbjerg Havn	0,9
Oprensning havnebassiner Esbjerg	0,6
Oprensning Storebælt	0,5
Hensatte forpligtelser pr. 31. december 2018	3,5

Anm. Tabellens fortegn afviger fra SKS, idet passiver ikke vises med negativt fortegn i balancen

Note 5

FF4 Langfristet gæld

Differencen mellem FF4 kontoen og anlæg skyldes, at opgørelsen af likviditetsflytningen først sker efter lukningen af regnskabet, dvs. flytningen af likviditeten sker i det efterfølgende regnskabsår.

Note 6

Kontraktlige forpligtelser

Kystdirektoratet har huslejeaftale med Bygningsstyrelsen. Herudover har Kystdirektoratet ingen kontraktlige forpligtelser i form af leasingkontrakter og huslejeaftaler.

Note 7

Lang- og kortfristede forpligtelser

Kystdirektoratets langfristede gæld er knyttet til investeringer i anlægsaktiver iht. likviditetsordningen.

De kortfristede forpligtelser er optaget i regnskabet til nettorealiseringsværdi. Skyldige feriepengeforpligtelser, flex, omsorgsdage og overarbejde indgår som kortfristede forpligtelser.

Note 8

Faste forpligtelser

Kystdirektoratet har faste forpligtelser i forbindelse med de tidligere statshavne. I overdragelsesaftalerne mellem staten og amter/kommuner ligger der en forpligtelse for Kystdirektoratet vedr. oprensninger. Kystdirektoratet har endvidere forpligtelser vedr. grunde og arealer. Værdien af disse forpligtelser kan ikke opgøres beløbsmæssigt.

Note 9

Faste forpligtelser vedr. anlægsbevillingen

For perioden 2014 – 2018 er der indgået Fællesaftale mellem staten og Lemvig, Holstebro, Thisted og Ringkøbing-Skjern Kommune om kystbeskyttelse på strækningen Lodbjerg – Nymindegab. Tilsvarende er der indgået aftaler mellem staten og Frederikshavn og Hjørring Kommune om kystbeskyttelse ved Skagen og Lønstrup. Aftalerne gælder for perioden 2014 – 2018. Der er indgået aftale mellem staten og Varde Kommune om sandfodring ved Blåvand i 2014 - 2018. Kystdirektoratet har endvidere vedligeholdelsesforpligtelse på Rømø-dæmningen, samt forpligtelser vedr. yderværker i de tidligere statshavne. Aftalerne er forlænget til at gælde for 2019, og der arbejdes med nyt udbud og nye kommunaftaler gældende for perioden 2020-2024.

Note 10

Eventualforpligtelser

Retssag hvor Thisted Kommune har påberåbt mangler ved Nr. Vorupør læmole, der blev renoveret i 2012 inden overdragelse til Thisted kommune i 2013. KDI fastholder der er tale om manglende vedligehold og ikke skjulte mangler ifm. konstruktionsarbejdet. KDI er stævnet for 4,5 mio. kr. og for at have været i ond tro ved overdragelse af molen til Thisted kommune, og denne onde tro indgår i helhedsvurderingen af, hvorvidt Thisted kommunes krav er forældet.

6.2 Indtægtsdækket virksomhed

Naturstyrelsen (NST + KDI) har status af statsvirksomhed, og der skal derfor ikke regnskabsføres for indtægtsdækket virksomhed, jf. Budgetvejledningens punkt 2.7.5.

6.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Naturstyrelsen (NST + KDI) har ingen gebyrfinansieret virksomhed.

6.4 Tilskudsfinansieret aktiviteter

Naturstyrelsen (NST + KDI) har status af statsvirksomhed, og der skal derfor ikke regnskabsføres for tilskudsfinansierede aktiviteter, jf. Budgetvejledningens punkt 2.7.6.

6.5 Forelagte investeringer

Der har ikke været forelagt investeringsprojekter for Finansudvalget i 2018.

6.6 IT-omkostninger

Tabel 21 B
IT-omkostninger – Kystdirektoratet (KDI)

Sammensætning	2018 (mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	1,9
It-systemdrift	2,1
It-vedligehold	0,2
It-udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger	0,0
It-udviklingsomkostninger af- og nedskrivninger for it, der er aktiveret	1,4
Udgifter til it-varer til forbrug	0,2
I alt	5,8

Anm: It-systemdrift er reklass. for fejlkontering af intern statslig køb af it på 2,0 mio. kr.

Naturstyrelsen
Årsrapport 2018



Miljø- og Fødevareministeriet
Slotsholmsgade 12
1216 København K

www.mfvm.dk