

## Finansielt regnskab 2015 for Klimarådet

marts 2016

## Indhold

Finansielt regnskab 2015 for Klimarådet .....	1
1. Påtegning .....	3
2. Beretning .....	4
2.1 Præsentation af Klimarådet .....	4
2.2 Ledelsesberetning.....	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	6
2.4 Forventninger til det kommende år.....	7
3. Regnskab .....	8
3.1 Anvendt regnskabspraksis .....	8
3.2 Resultatopgørelse .....	8
3.3 Balancen.....	10
3.4 Egenkapitalforklaring.....	11
3.5 Likviditet og låneramme .....	11
3.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	12
3.7 Bevillingsregnskabet .....	12
4. Bilag.....	13
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	13


## 1. Påtegning

Det finansielle regnskab omfatter den hovedkonto på finansloven, som Klimarådet, CVR nr. 36441097, er ansvarlig for, 29.21.07. Klimarådet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2015.

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
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 8/3 2016  
  
Thomas Egebo  
Departementschef

7/3 2016  
  
Eva Jensen  
Sekretariatschef

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af Klimarådet

Klimarådet er et uafhængigt rådgivende ekspertorgan, som bidrager med uafhængig rådgivning m.v. om omstillingen til et lavemissionssamfund.

Klimarådet har ifølge Klimaloven følgende hovedopgaver:

- Vurdere status for Danmarks opfyldelse af nationale klimamålsætninger og internationale klimaforpligtelser.
- Analysere mulige omstillingsveje mod et lavemissionssamfund i 2050 og mulige virkemidler for at opnå drivhusgasreduktioner.
- Udarbejde anbefalinger om udformning af klimapolitikken, herunder valg af virkemidler og omstillingsveje.
- Bidrage til den offentlige debat. Klimarådet skal i fornødent omfang i udarbejdelsen af sine analyser og øvrige arbejde høre og inddrage relevante parter, herunder bl.a. erhvervsinteresser, arbejdsmarkedets parter og civilsamfundet.

Klimarådet skal mindst en gang årligt fremsende og offentliggøre anbefalinger til energi-, forsynings- og klimaministeren om klimaindsatsen, så denne kan indrettes omkostningseffektivt og under hensyn til vækst, konkurrenceevne, beskæftigelse og videnskabens anbefalinger om den nødvendige klimaindsats.

Klimarådet er bosiddende i København på Frederiksholms Kanal 4B, 5. sal og hører under Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet. Klimarådet har fået dispensation til at udarbejde årsrapport under særlige vilkår, så den svarer til departementernes finansielle regnskab. Der aflægges finansielt regnskab for hovedkonto 20.21.07. på Finansloven.

### 2.2 Ledelsesberetning

2015 var et opstartsår for Klimarådet. Formanden for rådet blev udpeget 1. december 2014, mens de øvrige rådsmedlemmer blev udpeget pr. 1. marts 2015.

Første del af 2015 gik med at få etableret den nye organisation samt bemandet Klimarådets sekretariat. Det første møde i Klimarådet blev afholdt i maj 2015, og der blev afholdt i alt fem rådsmøder i løbet af året. Klimarådets sekretariatet var fuldt bemandet i september måned, i oktober måned flyttede sekretariatet ind i egne lokaler, og i november gik rådets hjemmeside i luften.

Den 26. november 2015 udgav Klimarådet sin første rapport ”Omstilling med omtanke – status og udfordringer for dansk klimapolitik”. Rapporten var den første i rækken af rapporter fra Klimarådet, der alle vil fokusere på, hvordan Danmark kan omstilles til et lavemissionssamfund – det vil sige et samfund med markant lavere udledninger af drivhusgasser end i dag. Rapporten gav et overordnet billede af udfordringerne på klimaområdet og pegede på nogle af de mest påtrængende problemstillinger. Derudover indeholdt rapporten en række anbefalinger til

ministeren og det politiske system om, hvilke problemstillinger der politisk bør findes en løsning på snarest muligt.

Opstartsfasen har haft betydning for Klimarådets økonomiske resultat for 2015. Der har således været væsentligt færre lønudgifter på grund af den gradvise bemanning af sekretariatet, mens der har været en række opstartsudgifter på driftsområdet. Det omfatter blandt andet etablering af en visuel identitet og hjemmeside, ombygning af Klimarådets lokaler samt indkøb af kontormøblement. Det samlede resultat for året er således et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til bevillingen, jf. tabel 1 nedenfor, heraf er 2,0 mio. kr. i lønsum.

Klimarådets sekretariat beskæftigede med udgangen af 2015 otte AC-medarbejdere, inkl. sekretariatschefen, og to studenter. I kraft af, at medarbejderne er ansat løbende fra 1. februar 2015, hvor sekretariatschefen tiltrådte, frem til september, er det samlede antal årsværk (dvs. fuldårsansættelser) 4,6. Da sekretariatschefen har været ansat længst tid i 2015, og denne løn derfor tæller mest i beregningen af årsværkspris, opnås således en forholdsvis høj årsværkspris i 2015. Årsværksprisen for 2016 forventes på et lavere niveau.

Samlet set vurderes regnskabet for 2015 som værende tilfredsstillende for Klimarådet.

**Tabel 1**

**Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal**

<b>Hovedtal – Hovedkonto 29.21.07</b>	
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2015</b>
<b>Resultatopgørelse</b>	
Ordinære driftsindtægter	-9,0
Ordinære driftsomkostninger	6,3
Resultat af ordinære drift	<b>-2,7</b>
Resultat før finansielle poster	-2,6
Årets resultat	<b>-2,6</b>
<b>Balance</b>	
Anlægsaktiver i alt	0,0
Omsætningsaktiver	0,1
Egenkapital	-2,8
Langfristet gæld	0,0
Kortfristet gæld	-1,2
<b>Finansielle nøgletal</b>	
Udnyttelsesgrad af lånerammen	7,3
Bevillingsandel	100
<b>Personaleoplysninger</b>	
Antal årsværk	4,6
Årsværkspris	859.825

Kilde: SKS

**Tabel 2**  
**Virksomhedens hovedkonti**

Drift

	Mio. kr.	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
<b>I alt</b>	Udgifter	9,0	0,0	9,0	6,4	2,6
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>29.21.07</b>	Udgifter	9,0	0,0	9,0	6,4	2,6
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: SKS

### 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Klimarådet havde ved udarbejdelsen af FFL16 ikke fuldt overblik over de fremtidige udgifter til generel ledelse og administration. I forbindelse med indførelsen af formål 0 er der desuden kommet større klarhed over, hvad generel ledelse og administration omfatter. Fordelingen af bevillingen i tabel 3 tager derfor udgangspunkt i den fordeling, som lægger til grund for Klimarådets budget for 2016, da det giver et mere retvisende billede end at tage udgangspunkt i det indbudgettede på FL16.

Det fremgår, at der i 2015 har været afholdt flere omkostninger under generel ledelse og administration end forventet fremadrettet. Det skyldes særligt engangsudgifter til hjemmeside samt ombygning og møblering af Klimarådets lokaler. Samtidig har der været afholdt færre udgifter til Klimarådets faglige arbejde, da der på grund af opstartsperioden har været afholdt færre udgifter til løn samt sekretariatets løbende analysearbejde.

**Tabel 3**  
**Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	2,5		3,0	-0,5
1. Klimarådet	6,5		3,4	3,1
I alt	9,0		6,4	2,6

\*Den indtægtsførte bevilling er fordelt manuelt på opgaver

#### 2.4 Forventninger til det kommende år

2016 forventes ligesom 2015 at være et særligt år for Klimarådet. Rådets første rapport med større økonomiske analyser forventes af udkomme i juni 2016, og det forventes derfor, at Klimarådet løbende får bedre overblik over kadencen i arbejdet, og de udgifter det medfører.

Klimarådet har en række udgifter, der rækker ud over de almindelige løn- og driftsudgifter, som rådets bevilling er fastlagt efter. Der vil således være omkostninger til drift af økonomiske modeller, indkøb af konsulentytelser i forbindelse med analyser, afholdelse af konferencer i Klimarådets interessentnetværk (lovpligtigt) samt deltagelse i seminarer mv. for at sikre sekretariatets medarbejdere den nyeste og mest opdaterede viden på deres ansvarsområder med henblik på udarbejdelse af analyser. Derfor forventer Klimarådet i 2016 at trække på opsparing fra 2015.

---

## 5

### Forventninger til det kommende år

	Regnskab for 2015	Grundbudget for 2016
Bevilling og øvrige indtægter	-9,0	<b>-9,0</b>
Udgifter	6,4	9,8
Resultat	-2,6	0,8

Kilde: SKS

---

### 3. Regnskab

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis følger Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets økonomisk administrative vejledning. Principperne for omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse er fulgt i året for resultatopgørelse og balance, og regnskabstallene er baseret på udtræk fra SKS.

#### 3.2 Resultatopgørelse

I resultatopgørelsen anvendes samme fortegn som i uddata fra SKS således, at minus er indtægter og overskud, mens plus er udgifter og underskud. Det oplyste budget for 2016 er med udgangspunkt i Klimarådets interne budget, da FL16 er fastlagt før der var tilstrækkeligt overblik over fordelingen af rådets udgifter.

Da der endnu ikke foreligger regnskabsår for Klimarådet opgøres alene R- og B-året.

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

Note	mio. kr.	2015	FL2016
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>		
	<i>Indtægtsført bevilling</i>		
	Bevilling	-9,0	-9,0
	Reserveret af indeværende års bevillinger		
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger		
	<i>Indtægtsført bevilling i alt</i>	-9,0	-9,0
	Salg af varer og tjenesteydelser		
	Tilskud til egen drift		
	Gebyrer		
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	-9,0	-9,0
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>		
	Ændring i lagre		
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	0,4	0,4
	Forbrugsomkostninger i alt	0,4	0,4
	<i>Personaleomkostninger</i>		
	Lønninger	3,5	5,2
	Pension	0,5	0,8
	Lønrefusion		
	<i>Andre personaleomkostninger</i>		
	Personaleomkostninger i alt	4,0	6,0



Af- og nedskrivninger		
Andre ordinære driftsomkostninger	1,9	3,4
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>6,3</b>	<b>9,8</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-2,7</b>	<b>0,8</b>
<b>Andre driftsposter</b>	<b>0,1</b>	
Andre driftsindtægter		
Andre driftsomkostninger	0,1	
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2,6</b>	<b>0,8</b>
<b>Finansielle poster</b>		
Finansielle indtægter		
Finansielle omkostninger		
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>		
<b>Ekstraordinære poster</b>		
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære omkostninger		
<b>Årets resultat</b>	<b>-2,6</b>	<b>0,8</b>

Kilde: SKS

Der er disponeret 2,6 mio. kr. til overført overskud. Det skal bemærkes, at der er en afgivelse mellem det beløb, der i bevillingsafregningen er disponeret til overført overskud, og det endelige resultat for året. Der er i bevillingsafregningen disponeret 2.554.393,75 kr. til overført overskud, mens det endelige resultat er 2.552.606,79 kr. Differencen på -1.786,96 kr. skyldes en faktura, som først blev kørt i regnskabssystemet efter bevillingsafregningen var afsluttet.

**Tabel 7**

**Resultatdisponering**

Disponeret til bortfald	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	2,6

Kilde: SKS

## 3.3 Balancen

**Tabel 8**  
**Balancen**

Note	Aktiver (mio. kr)	R	Note	Passiver (mio. kr.)	R
	<b>Anlægsaktiver</b>			<b>Egenkapital</b>	
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			Reguleret egenkapital (startkapital)	-0,20
	Færdiggjorte udviklingsprojekter			Opskrivninger	
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,04		Reserveret egenkapital	
	Udviklingsprojekter under opførelse			Bortfald	
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,04</b>		Udbytte til staten	
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			Overført overskud	-2,55
	Grunde, arealer og bygninger			<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-2,75</b>
	Infrastruktur			<b>Hensatte forpligtelser</b>	
	Transportmateriel			<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	
	Produktionsanlæg og maskiner			FF4 Langfristet gæld	-0,04
	Inventar og IT-udstyr	0,00		Donationer	
	Igangværende arbejder for egen regning			Prioritets gæld	
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,00</b>		Anden langfristet gæld	
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-0,04</b>
	Statsforskrivning	0,20		<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	
	Øvrige finansielle anlægsaktiver			Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,63
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,20</b>		Anden kortfristet gæld	-0,07
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,24</b>		Skyldige feriepenge	-0,47
	<b>Omsætningsaktiver</b>			Reserveret bevilling	
	Varebeholdninger			Igangværende arbejder for fremmed regning	
	Tilgodehavender	0,12		Periodeafgrænsningsposter	
	Periodeafgrænsningsposter			<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-1,17</b>
	Værdipapirer			<b>Gæld i alt</b>	<b>-1,21</b>
	<b>Likvide beholdning</b>			<b>Passiver i alt</b>	<b>-3,97</b>
	FF5 Uforrentet konto				
	FF7 Finansieringskonto	3,61			
	Andre likvider	0,00			
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>3,61</b>			
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3,73</b>			
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>3,97</b>			

Kilde: SKS

### 3.4 Egenkapitalforklaring

Klimarådets overskud på 2,6 mio. kr. er disponeret til overført overskud . Med den regulerede egenkapital udgør Klimarådets egenkapital ultimo 2015 2,8 mio. kr.

**Tabel 9**

#### Egenkapitalforklaring

<b>Egenkapital Primo R-året (mio. kr.)</b>	<b>2015</b>
Reguleret egenkapital primo	0,0
+ Ændring i reguleret egenkapital	-0,2
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-0,2</b>
Opskrivninger primo	<b>0,0</b>
+ Ændring i opskrivninger	0,0
<b>Opskrivninger</b>	<b>0,0</b>
Reserveret egenkapital primo	<b>0,0</b>
+Ændring i reserveret egenkapital	<b>0,0</b>
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>0,0</b>
Overført overskud primo	0,0
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0
+Overført fra årets resultat	-2,6
- Bortfald	0,0
- Udbytte til staten	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-2,6</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>-2,8</b>

Kilde: SKS

### 3.5 Likviditet og låneramme

Klimarådet har aktiveret indkøb af licenser til administrative programmer. Med udgangen af 2015 havde de immaterielle anlægsaktiver en værdi på 0,4 mio. kr. Det svarer til en udnyttelsesgrad af lånerammen på 7,3 pct. Lånerammen har ikke været overskredet på noget tidspunkt i løbet af året.

**Tabel 10**

#### Udnyttelse af låneramme

	<b>R2015, mio.kr.</b>
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,04
Låneramme	0,50
Udnyttelsesgrad i pct.	7,3

Kilde: SKS

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Klimarådet har på grund af opstartsfasen i 2015 ikke udnyttet sin lønsumsramme fuldt ud i 2015. Der er således en akkumuleret lønsumsopsparing på 2,0 mio. kr. ultimo 2015. Klimarådet forventer at udnytte sin lønsumsramme fuldt ud fra og med 2016.

**Tabel 11**

#### Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	29.21.07, mio. kr.
Lønsumsloft på FL	6,0
Lønsumsloft inkl. TB	6,0
Lønforbrug under lønsumsloft	4,0
Difference (- =merforbrug)	2,0
Akk. opsparing ultimo 2014	0,0
Akk. opsparing ultimo 2015	2,0

Kilde: SKS

### 3.7 Bevillingsregnskabet

**Tabel 12**

#### Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	mio.kr.	Bevilling	Regnskab
29.21.07	Klimarådet	Driftsbevilling	Udgiftskonto	9,0	6,4
			Indtægtskonto	0,0	0,0

Kilde: SKS

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

**Tabel 13**

**Note 1. Immaterielle anlægsaktiver**

mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris			
Primokorrektion år til dato			
Tilgang		0,06	0,06
Afgang			
Ændringer i opskrivninger			
Kostpris 31. 12 2015 (inkl. opskrivninger)		0,06	0,06
Akkumulerede afskrivninger		-0,02	-0,02
Akkumulerede nedskrivninger			
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2015		-0,02	-0,02
Regnskabsmæssig værdi 31.12 2015		0,04	0,04
Årets afskrivninger		-0,02	-0,02
Årets nedskrivninger			
Årets af- og nedskrivninger		-0,02	-0,02

Kilde: SKS

mio. kr.	Udviklingsprojekter under opførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2015	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2015	