

•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•

Finansielt regnskab 2019 for Klimarådet

Marts 2020.

Indhold

Finansielt regnskab 2019 for Klimarådet	1
1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Klimarådet	4
2.2 Ledelsesberetning	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4 Forventninger til det kommende år	7
3. Regnskab	8
3.1 Anvendt regnskabspraksis	8
3.2 Resultatopgørelse	9
3.3 Balancen	11
3.4 Egenkapitalforklaring	12
3.5 Likviditet og låneramme	12
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	13
3.7 Bevillingsregnskabet	13
4. Bilag	14
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	14
4.2 IT omkostninger	14

1. Påtegning

Det finansielle regnskab 2019 for Klimarådet er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018.

Det finansielle regnskab omfatter den hovedkonto på finansloven § 29.21.07. Klimarådet, som Klimarådet CVR nr. 36441097 er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Det tilkendegives hermed:

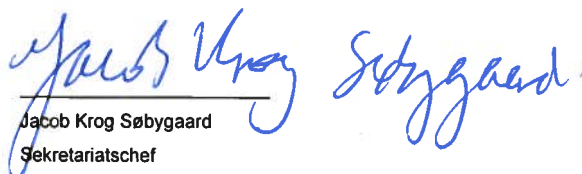
1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig 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 17/3 2020



Morten Bæk
Departementschef

103
København den / 2020



Jacob Krog Søbygaard
Sekretariatschef

2. Beretning

2.1 Præsentation af Klimarådet

Klimarådet er oprettet ved lov nr. 716 af 25. juni 2014 og er et uafhængigt rådgivende ekspertorgan, som bidrager med uafhængige analyser og rådgivning om, hvordan omstillingen til et samfund med netto-nul emissioner kan ske på en omkostningseffektiv måde.

Klimarådet har ifølge den nuværende klimalov fra 2014 (og energiaftalen fra 2018) følgende hovedopgaver:

- Vurdere status for Danmarks opfyldelse af nationale klimamålsætninger og internationale klimaforpligtelser.
- Analysere mulige omstillingsveje mod et samfund med netto-nul emissioner senest 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 klima-, energi- og forsyningsministeren 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 Nybrogade 2., 1203 København K. og hører under Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet. Klimarådet har fået dispensation til at udarbejde årsrapport under særlige vilkår, så den svarer til departementernes finansielle regnskab. Der aflægges finansielt regnskab for hovedkonto § 29.21.07. på Finansloven.

2.2 Ledelsesberetning

I 2019 kom klimaet for alvor højt på dagsordenen i Danmark blandt både politikere, borgere og virksomheder. Det har Klimarådet også kunne mærke afspejlende sig i interessen for rådets arbejde og antallet af henvendelser fra borgere, interesseorganisationer og fra pressen, der har været langt større end hidtil. 2019 har således været præget af stor travlhed i Klimarådet, hvilket også har resulteret i et behov for at opnormere antallet af medarbejdere i sekretariatet.

Klimarådet har udgivet i alt fem analyser i 2019. Den 11. april 2019 udkom analysen "Store datacentre i Danmark". Her så Klimarådet nærmere på, hvad de kommende datacentre vil koste samfundet, hvis vi vil opretholde vores ambitioner for den grønne omstilling.

Den 29. april 2019 udkom diskussionsoplægget "Udfordringer og muligheder på vej mod et klimaneutralt samfund", hvor Klimarådet så nærmere på omstillingen til et

klimaneutralt samfund i 2050, og hvilken strategi der skal lægges til grund for de næste skridt. Diskussionsoplægget dannede desuden grundlag for en række diskussioner med organisationer, virksomheder og borgere om relevante fokusområder for Klimarådets videre arbejde blandt andet ved en konference i Eigtveds Pakhus for over 100 deltagere samt forskellige oplægsholdere fra Klimarådets interessentnetværk, og ved adskillige oplæg fra Klimarådet på Folkemødet på Bornholm.

Den 2. oktober 2019 udkom analysen "Rammer for dansk klimapolitik - input til en ny dansk klimalov med globalt udsyn". I analysen så Klimarådet nærmere på de nuværende danske klimamålsætninger i forhold til Parisaftalens globale temperaturmål og gav desuden sit bud på en model for den kommende klimalov, der både indbefattede rammer for reduktion af udledninger inden for Danmarks grænser og anviste en række oplagte områder, hvor Danmark kan adressere de globale udledninger af drivhusgasser direkte.

Den 7. november 2019 udgav Klimarådet et vurderingsnotat, der beskrev og vurderede flere måder, hvorpå Danmark kan nedbringe udledningerne fra flysektoren. Klimarådet vurderede, at Danmark med fordel, som et første skridt på vejen mod at regulere luftfartens klimabelastning, kunne følge modellerne i Sverige og Tyskland, der har indført en passagerafgift.

Klimarådet udgav den 29. november 2019 den årlige statusanalyse, hvori der gøres status over, hvordan det går med opfyldelsen af Danmarks nationale og internationale klimamålsætninger og -forpligtelser. I analysen lagde Klimarådet vægt på, at Danmark i det forgangne år har hævet ambitionerne for den grønne omstilling frem mod 2030, og at det samtidig ser ud til, at vi når vores målsætninger i 2020. Der udestår dog fortsat en plan for, hvordan den grønne omstilling skal forløbe frem mod 2030.

Klimarådet har også i 2019 haft fokus på at drive et interessentnetværk og bidrage til den offentlige debat, som det følger af Klimaloven fra 2014. Klimarådet har blandt andet afholdt en konference i Eigtveds Pakhus og et seminar om globale klimaambitioner i FN-byen i samarbejde med UNEP/DTU. Flere rådsmedlemmer har desuden takket ja til at holde oplæg ved en lang række konferencer over hele landet afholdt af Klimarådets interessenter. Klimarådet var også i 2019 rigtig godt repræsenteret ved årets Folkemøde på Bornholm, hvor Klimarådet arrangerede og deltog i en lang række folkeoplysende debatter og samtaler med relevante interessenter og med interesserede borgere. Der var generelt stort fremmøde ved Klimarådets debatter på Folkemødet.

Klimarådet har afholdt 6 ordinære rådsøder i 2019, hvoraf det ene blev afholdt som et internat over to dage. Rådsmedlemmerne har derudover deltaget i konferencer samt presse- og interessentmøde ifm. offentliggørelse af statusanalysen.

Klimarådet har siden sin etablering i 2015 været igennem en løbende udviklingsproces med fokus på optimering af drift, processer og produkter og på udvikling af medarbejdernes kompetencer. Klimarådet har løbende fået bedre overblik over faste arbejdsgange og kadencer i relation til årshjulet og har år for år haft en stigende prognosepræcision i forhold til budget og regnskab. 2019 har imidlertid været et lidt

atypisk år, idet Klimarådet i begyndelsen af året flyttede til nye lokaler i Nybrogade 2., 1203 København K. og blev en del af et husfælleskab med Kulturministeriet som led i "Bedre balance II". Flytningen har resulteret i at Klimarådet i 2019 har haft øgede driftsomkostninger ifm. flytning og reetablering. Samtidig har behovet for opnormering af medarbejderstaben i Klimarådets sekretariat som følge af den stigende opmærksomhed omkring klimadagsordenen resulteret i, at Klimarådet i 2019 har måtte trække på opsparede lønsumsmidler.

Det samlede resultat for året er et merforbrug i forhold til bevillingen på 0,3 mio. kr. jf. tabel 1 nedenfor, heraf er 0,2 mio. kr. lønsum. Klimarådet har haft mulighed for at trække på egne opsparede midler. Klimarådets sekretariat beskæftigede med udgangen af 2019 ti AC-medarbejdere, inkl. sekretariatschefen, samt tre studenter. Det samlede antal årsværk (dvs. fuldårsansættelser) var på 9,2 med en gennemsnitlig årsværkspris på 709.033 kr.

Samlet set vurderes regnskabet for 2019 at være tilfredsstillende.

Tabel 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal – Hovedkonto 29.21.07		
(mio. kr.)	2018	2019
Resultatopgørelse¹		
Ordinære driftsindtægter	-9,4	9,3
Ordinære driftsomkostninger	8,8	9,6
Resultat af ordinære drift	-0,6	0,3
Resultat før finansielle poster	-0,6	0,3
Årets resultat	-0,6	0,3
Balance		
Anlægsaktiver i alt	0,0	0,0
Omsætningsaktiver	0,1	0,1
Egenkapital	4,9	4,8
Langfristet gæld	0,0	0,0
Kortfristet gæld	1,3	1,8
Finansielle nøgletal		
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0	0,0
Bevillingsandel	100 pct.	100 pct.
Personaleoplysninger (1.000 kr.)		
Antal årsværk	8,3	9,2
Årsværkspris	729.412	709.033

Kilde: SKS

¹ I resultatopgørelsen anvendes samme fortegn som i uddata i SKS således, at minus er indtægter og overskud, mens plus er udgifter og underskud.

Tabel 2
Virksomhedens hovedkonti

Drift

	Mio. kr.	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
29.21.07	Udgifter	9,8	0,0	9,8	9,6	4,6
	Indtægter	-0,5	0,0	-0,5	0,0	0,0

Kilde: SKS

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Fordelingen af bevillingen i tabel 3 tager udgangspunkt i FL19 med en forudsætning om, at Klimarådet ville lave tilskudsfinansierede aktiviteter for 0,5 mio. kr. udover den ordinære driftsbevilling på 9,3 mio. kr. Klimarådet har imidlertid ikke lavet tilskudsfinansierede aktiviteter i 2019.

Tabel 3
Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	3,1	-	2,7	0,4
1. Klimarådet	6,7	-	6,9	-0,2
I alt	9,8	-	9,6	0,2

2.4 Forventninger til det kommende år

Klimarådet har siden etableringen i 2015 løbende fået et bedre overblik over kadencen i arbejdet og har således også forbedret sin prognosepræcision år for år i forhold til budget og regnskab. Klimarådet har imidlertid en række udgifter, der rækker ud over de almindelige løn- og driftsudgifter, som rådets bevilling er fastlagt efter. Der vil således være omkostninger forbundet med udvikling af økonomiske modeller, afholdelse af konferencer i Klimarådets interessentnetværk (lovpligtigt) samt deltagelse i seminarer, rejseaktivitet mv., som vil være vanskelige at budgettere ved udarbejdelse af grundbudgettet. Klimarådets forventning ved grundbudgettet 2020 var et merforbrug på 1,4 mio. kr.²

² Grundbudgettet 2020 er imidlertid udarbejdet før Klimarådet blev tildelt en ekstra bevilling, jf. FL2020.

Tabel 4

Forventninger til det kommende år

	Regnskab for 2019	Grundbudget for 2020
Bevilling og øvrige indtægter	-9,3	-9,1
Udgifter	9,6	10,5
Resultat	0,3	1,4

Kilde: SKS

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis følger Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets økonomisk administrative vejledning (ØAV). Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Regnskabstallene er baseret på udtræk fra SKS.

Afrundinger og reklassifikationer

Tabellerne i årsrapporten er udarbejdet på baggrund af detaljerede SKS-data. Der kan derfor forekomme enkelte forskelle ved sammentælling i tabellerne, som skyldes afrunding. Såfremt en regnskabspost på aktivsiden udviser negativt fortegn, er regnskabsposten reklassificeret til den relevante regnskabspost under passiver. Tilsvarende gælder for passivposter.

Feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen er beregnet af SAM ved anvendelse af gennemsnitsmodel 1 jævnfør moderniseringsstyrelsens vejledning.

Periodeafgrænsning

Ved udgangen af regnskabsåret vurderes alle aktiviteter med henblik på en vurdering af, om alle omkostninger er indregnet korrekt i resultatopgørelsen for den regnskabsperiode, som det finansielle regnskab omfatter. Periodiseringsprincippet anvendes med henblik på, at det finansielle regnskab udtrykker den faktiske aktivitet for regnskabsperioden. Der foretages periodisering ved årets afslutning på alle udgifter uanset beløbsstørrelse.

3.2 Resultatopgørelse

Af tabel 5 fremgår Klimarådets resultatopgørelse for 2019. 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 2020 er med udgangspunkt i Klimarådets grundbudgetindmelding for 2020.

Tabel 5
Resultatopgørelse

Note	mio. kr.	2018	2019	GB 2020
	Ordinære driftsindtægter			
	<i>Indtægtsført bevilling</i>			
	Bevilling	-9,4	-9,3	-9,1
	Reserveret af indeværende års bevillinger			
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger			
	<i>Indtægtsført bevilling i alt</i>	-9,4	-9,3	-9,1
	Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	0,0
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
	Gebyrer			
	Ordinære driftsindtægter i alt	-9,4	-9,3	-9,1
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,5	0,5	0,5
	Forbrugsomkostninger i alt	0,5	0,5	0,5
	<i>Personaleomkostninger</i>			
	Lønninger	5,3	5,9	6,5
	Pension	0,8	0,8	1,0
	Lønrefusion	-0,1	-0,2	0,0
	<i>Andre personaleomkostninger</i>	0,0	0,0	0,0
	Personaleomkostninger i alt	6,0	6,5	7,5
	Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
	Andre ordinære driftsomkostninger	1,7	1,4	1,3
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	0,6	1,2	1,2
	Ordinære driftsomkostninger i alt	8,8	9,6	10,5
	Resultat af ordinær drift	-0,6	0,3	1,4

Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-0,6	0,3	1,4
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	-0,6	0,3	1,4
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-0,6	0,3	1,4

Kilde: SKS

Tabel 6

Resultatdisponering

Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-0,3

Kilde: SKS

3.3 Balancen

Tabel 7
Balancen

Aktiver (mio. kr.)	R2018	R2019	Passiver (mio. kr.)	R2018	R2019
Anlægsaktiver			Egenkapital		
<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>			Reguleret egenkapital (startkapital)	0,0	0,2
Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0	Opskrivninger	0,0	0,0
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,0	0,0	Reserveret egenkapital	0,0	0,0
Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0	Bortfald	0,0	0,0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Udbytte til staten	0,0	0,0
<i>Materielle anlægsaktiver</i>			Overført overskud	4,9	4,6
Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0	Egenkapital i alt	4,9	4,8
Infrastruktur	0,0	0,0	Hensatte forpligtelser		
Transportmateriel	0,0	0,0	<i>Langfristede gældsforpligtelser</i>		
Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0	FF4 Langfristet gæld	0,0	0,0
Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0	Donationer	0,0	0,0
Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0	Prioritets gæld	0,0	0,0
Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Anden langfristet gæld	0,0	0,0
<i>Finansielle anlægsaktiver</i>			Langfristet gæld i alt		0,0
Statsforskrivning	0,0	0,2	<i>Kortfristede gældsforpligtelser</i>		
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0,5	0,5
Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Anden kortfristet gæld	0,1	0,5
Anlægsaktiver i alt	0,0	0,2	Skyldige feriepenge	0,7	0,8
<i>Omsætningsaktiver</i>			Reserveret bevilling	0,0	0,0
Varebeholdninger	0,0	0,0	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
Tilgodehavender	0,1	0,1	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0	Kortfristet gæld i alt	1,3	1,8
Værdipapirer	0,0	0,0	Gæld i alt	1,3	1,8
<i>Likvide beholdning</i>			Passiver i alt	6,3	6,6
FF5 Uforrentet konto	4,6	6,2			
FF7 Finansieringskonto	1,6	0,1			
Andre likvider	0,0	0,0			
Likvide beholdninger i alt	6,2	6,3			
Omsætningsaktiver i alt	6,3	6,4			
Aktiver i alt	6,3	6,6			

Kilde: SKS

3.4 Egenkapitalforklaring

Klimarådets underskud for 2019 på -0,3 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Med den regulerede egenkapital udgør Klimarådets egenkapital ultimo 2019 4,8 mio. kr.

Tabel 8
Egenkapitalforklaring

	R2018	R2019
Egenkapital Primo R-året (mio. kr.)	4,5	4,9
Reguleret egenkapital primo	-0,2	0,0
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,2	-0,2
Reguleret egenkapital ultimo	0,0	0,2
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	4,3	4,9
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Overført fra årets resultat	0,6	-0,3
- Bortfald	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	4,9	4,6
Egenkapital ultimo R-året	4,9	4,8

Kilde: SKS

3.5 Likviditet og låneramme

Klimarådet har aktiveret indkøb af licenser til administrative programmer og har ved udgangen af 2019 immaterielle anlægsaktiver svarende til en værdi på 0,0 mio. kr. Det svarer til en udnyttelsesgrad af lånerammen på 0,0 pct.

Tabel 9
Udnyttelse af låneramme

Kilde: SKS

	R2019, mio.kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,0
Låneramme	1,0
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Klimarådet har fuldt ud udnyttet sin lønsumsramme i 2019 og har desuden måtte trække på opsparede lønsumsmidler, hvilket har resulteret i et merforbrug på -0,2 mio. kr.

Tabel 10

Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	29.21.07, mio. kr.
Lønsumsloft på FL	6,3
Lønsumsloft inkl. TB	6,3
Lønforbrug under lønsumsloft	6,5
Difference (- =merforbrug)	-0,2
Akk. opsparing ultimo 2018	2,4
Akk. opsparing ultimo 2019	2,2

Kilde: SKS

3.7 Bevillingsregnskabet

Det samlede resultat for året er et merforbrug på -0,3 mio. kr. i forhold til bevillingen, heraf er -0,2 mio. kr. lønsum og -0,1 mio. kr. drift.

Tabel 11

Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	mio.kr.	Bevilling	Regnskab
29.21.07	Klimarådet	Driftsbevilling	Udgiftskonto	9,8	9,6
			Indtægtskonto	-0,5	0,0

Kilde: SKS

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 12

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	0,0	0,0	0,0
Primokorrektion år til dato	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Ændringer i opskrivninger	0,0	0,0	0,0
Kostpris 31. 12 2018 (inkl. opskrivninger)	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	0,0	0,0	0,0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	0,0	0,0	0,0
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0

Kilde: SKS

mio. kr.	Udviklingsprojekter under opførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2019	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2019	0,0

4.2 Bilag om IT-omkostninger
Tabel om IT-omkostninger

Hovedkonto	
IT-systemdrift	7.380
IT-vedligehold	29.400
Udgifter IT-varer til forbrug	26.043
I alt	62.823

