

.
.
.
.

Finansielt regnskab 2018 for Klimarådet

Marts 2019.

Indhold

Finansielt regnskab 2018 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	7
3.1 Anvendt regnskabspraksis	7
3.2 Resultatopgørelse	8
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 2018 for Klimarådet er aflagt i henhold til Regnskabslovsbekendtgørelse 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 2018.

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 12/3 2019

Peter Drok
Departementschef

København den 11/3 2019

Christina Hoff Jansen
Konstitueret sekretæratschef

2. Beretning

2.1 Præsentation af Klimarådet

Klimarådet er oprettet ved lov nr. 716 af 25. juni 2014 og er et uafhængigt råd, der rådgiver om, hvordan omstillingen til et lavemissionssamfund kan ske på en omkostningseffektiv måde, så vi i fremtiden kan leve i et Danmark med meget lave udledninger af drivhusgasser og samtidig fastholde velfærd og udvikling.

Klimarådet har 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 Nybrogade 2. 1203 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 § 29.21.07. på Finansloven.

2.2 Ledelsesberetning

2018 var et særdeles produktivt år for Klimarådet. Der blev således udgivet 4 rapporter/analyser med tilhørende baggrundsnotater samt en række debatindlæg. Der blev desuden afholdt to store offentlige konferencer og deltaget aktivt i en lang række arrangementer rundt omkring i landet herunder Folkemødet på Bornholm. I maj 2018 udgav Klimarådet sin fjerde hovedrapport "Biomassens betydning for grøn omstilling – Klimaperspektiver og anbefalinger til regulering af fast biomasse til energiformål". Her så Klimarådet bl.a. nærmere på biomassens egenskaber i forhold til udfordringerne med global opvarmning og kom med anbefalinger til, hvordan de frivillige bæredygtighedskriterier for biomasse kunne styrkes med henblik på at gøre det lettere at sondre mellem klimavenlig og ikke-klimavenlig biomasse også i et reguleringsøjemed. I tillæg til den årlige hovedrapport udarbejder Klimarådet også mere afgrænsede analyser af specifikke områder og problemstillinger. I løbet af 2018 udgav Klimarådet tre selvstændige analyser af aktuelle udfordringer relateret til den grønne omstilling. Som optakt til hovedrapporten om biomasse og som indspil til forhandlingerne om en ny energiaftale udkom Klimarådet i april 2018 således med

analysen *"Fremtidens grønne afgifter på energiområdet"*. I analysen argumenterede Klimarådet for, at energiafgiften bør omlægges til en forhøjet CO₂-afgift, som gælder alle dem, der udleder CO₂, så man konsekvent følger princippet om, at det er forureneren, der skal betale. I september 2018 udgav Klimarådet analysen *"Flere elbiler på de danske veje"*, der så nærmere på, hvordan nye målsætninger og ændrede afgifter og tilskud kan sætte skub i elbilernes indtog på de danske veje. Derudover udgav Klimarådet i slutningen af november 2019 den årlige *"Status for Danmarks klimamålsætninger og forpligtelser"*. Som det følger af Klimaloven har Energi-, Forsynings- og Klimaministeren forholdt sig til Klimarådets anbefalinger i forbindelse med regeringens årlige klimapolitiske redegørelse til Folketinget som blev offentliggjort i december 2018.

Klimarådet har i løbet af 2018 afholdt 6 ordinære rådsmøder, og rådsmedlemmerne har derudover deltaget i bl.a. pressemøder i forbindelse med offentliggørelse af rådets analyser. Klimarådet har i 2018 haft fokus på inddragelse af interessenter og borgere med henblik på at oplyse og skabe rum for debat. Det følger bl.a. af Klimaloven at Klimarådet skal etablere og drive et interessentnetværk og bidrage til den offentlige debat. Det blev i 2018 til afholdelse af to meget velbesøgte konferencer, der hver især havde omkring 200 deltagere. I januar 2018 afholdt Klimarådet i samarbejde med Altinget en konference på Nationalmuseet, hvor der blev sat fokus på elementerne i en ny energiaftale. I november 2018 afholdt Klimarådet i samarbejde med Ingeniørforeningen IDA en konference med fokus på den globale klimaudfordring og vejen mod 2050 i lyset af bl.a. IPCCs 1,5-graders rapport. Energi-, Forsynings- og Klimaministeren holdt et indlæg ved begge konferencer. Derudover var Klimarådet godt repræsenteret ved årets Folkemøde på Bornholm, hvor Klimarådet arrangerede og deltog i en række folkeoplysende debatter med relevante interessenter.

Klimarådet har siden sin etablering i 2015 været igennem en løbende udviklingsproces med fokus på at optimere processer og produkter og udvikle medarbejdernes kompetencer. Klimarådet har også løbende fået bedre overblik over faste arbejds gange og kadencer i relation til årshjulet og har år for år forbedret sin prognosepræcision i forhold til budget og regnskab. Fokus på produkter og interessentinddragelse har haft betydning for Klimarådets økonomiske resultat for 2018 på den måde, at der har været brugt lidt flere midler på udgivelse af rapporter samt analyser og afholdelse af konferencer end i tidligere år. Der har til gengæld været færre udgifter til IT-systemer samt rejseaktivitet og en række andre mindre driftsposter end budgetteret med.

Det samlede resultat for året er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til bevillingen, jf. tabel 1 nedenfor, heraf er 0,3 mio. kr. lønsum. Klimarådets sekretariat beskæftigede med udgangen af 2018 otte AC-medarbejdere, inkl. sekretariatschefen, samt to studenter. Det samlede antal årsværk (dvs. fuldårsansættelser) var på 8,3.

Samlet set vurderes regnskabet for 2018 at være tilfredsstillende for Klimarådet.

Tabel 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal – Hovedkonto 29.21.07		
(mio. kr.)	2017	2018
Resultatopgørelse		
Ordinære driftsindtægter	-9,1	-9,4
Ordinære driftsomkostninger	8,3	8,8
Resultat af ordinære drift	-0,8	-0,6
Resultat før finansielle poster	-0,8	-0,6
Årets resultat	-0,8	-0,6
Balance		
Anlægsaktiver i alt	0,0	0,0
Omsætningsaktiver	0,0	0,1
Egenkapital	4,5	4,9
Langfristet gæld	0,0	0,0
Kortfristet gæld	1,0	1,3
Finansielle nøgletal		
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0	0,0
Bevillingsandel	100 pct.	100 pct.
Personaleoplysninger		
Antal årsværk	8,7	8,3
Årsværkspris	662.032	729.412

Kilde: SKS.

Note: ift. Bevillingsandel for GB2019 kan denne ændre sig idet Klimarådet fra og med 2018 har fået hjemmel til tilskudsfinansieret virksomhed.

Tabel 2

Virksomhedens hovedkonti

Drift

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

Kilde: SKS

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Fordelelingen af bevillingen i tabel 3 tager udgangspunkt i FL18 med en forudsætning om, at Klimarådet ville lave tilskudsfinansierede aktiviteter for 0,5 mio. kr. udover den ordinære driftsbevilling på 9,4 mio. kr. Klimarådet har imidlertid ikke lavet tilskudsfinansierede aktiviteter i 2018.

Tabel 3

Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

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

2.4 Forventninger til det kommende år

Klimarådet har siden opstartsåret 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, indkøb af konsulentydelse i forbindelse med analyser, afholdelse af konferencer i Klimarådets interessentnetværk (lovpligtigt) samt deltagelse i seminarer, rejseaktivitet mv., som vil være vanskelige at budgettere ved udarbejdelse af grundbudgettet. I 2019 forventer Klimarådet at have øgede omkostninger i.f.m. fraflytning af Klimarådets nuværende lokaler og etablering i nye lokaler. Flytningen til nye lokaler vil også komme til at betyde en årlig stigning i Klimarådets drifts- og serviceomkostninger fremadrettet.

Tabel 4

Forventninger til det kommende år

	Regnskab for 2018	Grundbudget for 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-9,4	-9,3
Udgifter	8,8	9,9
Resultat	-0,6	0,6

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 på baggrund af medarbejdernes feriesaldo, jf. Klimarådets tidsregistreringssystem m'fid samt den enkelte medarbejders faktiske timepris.

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 2018. 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 2019 er med udgangspunkt i Klimarådets grundbudgetindmelding for 2019.

Tabel 5

Resultatopgørelse

Note	mio. kr.	2017	2018	GB 2019
	Ordinære driftsindtægter			
	<i>Indtægtsført bevilling</i>			
	Bevilling	-9,1	-9,4	-9,3
	Reserveret af indeværende års bevillinger			
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger			
	<i>Indtægtsført bevilling i alt</i>	-9,1	-9,4	-9,3
	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	-9,1	-9,4	-9,3

Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger			
Husleje	0,6	0,5	0,6
Forbrugsomkostninger i alt	0,6	0,5	0,6
Personaleomkostninger			
Lønninger	5,1	5,3	5,9
Pension	0,7	0,8	0,9
Lønrefusion	0,0	-0,1	0,0
Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	0,0
Personaleomkostninger i alt	5,8	6,0	6,8
Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Andre ordinære driftsomkostninger	1,5	1,7	1,8
Internt køb af varer og tjenesteydelser	0,4	0,6	0,7
Ordinære driftsomkostninger i alt	8,3	8,8	9,9
Resultat af ordinær drift	-0,8	-0,6	0,6
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-0,8	-0,6	0,6
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	-0,8	-0,6	0,6
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-0,8	-0,6	0,6

Kilde: SKS

Tabel 6
Resultatdisponering

Klimarådet.

Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	0,6
Kilde: SKS	

3.3 Balancen

Tabel 7
Balancen

Aktiver (mio. kr.)	R2017	R2018	Passiver (mio. kr.)	R2017	R2018
Anlægsaktiver			Egenkapital		
<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>			Reguleret egenkapital (startkapital)	0,2	0,0
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	4,3	4,9
Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0	Egenkapital i alt	4,5	4,9
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	0,2	0,0	<i>Kortfristede gældsforpligtelser</i>		
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0,2	0,5
Finansielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,0	Anden kortfristet gæld	0,1	0,1
Anlægsaktiver i alt	0,2	0,0	Skyldige feriepenge	0,7	0,7
<i>Omsætningsaktiver</i>			Reserveret bevilling	0,0	0,0
Varebeholdninger	0,0	0,0	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
Tilgodehavender	0,0	0,1	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0	Kortfristet gæld i alt	1,0	1,3
Værdipapirer	0,0	0,0	Gæld i alt	1,0	1,3
<i>Likvide beholdning</i>			Passiver i alt	5,5	6,3
FF5 Uforrentet konto	4,6	4,6			
FF7 Finansieringskonto	0,7	1,6			
Andre likvider	0,0	0,0			
Likvide beholdninger i alt	5,3	6,2			
Omsætningsaktiver i alt	5,3	6,3			
Aktiver i alt	5,5	6,3			

Kilde: SKS

3.4 Egenkapitalforklaring

Klimarådets overskud for 2018 på 0,6 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Med den regulerede egenkapital udgør Klimarådets egenkapital ultimo 2018 4,9 mio. kr.

Tabel 8
Egenkapitalforklaring

	R2017	R2018
Egenkapital Primo R-året (mio. kr.)	3,8	4,5
Reguleret egenkapital primo	0,2	-0,2
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,2
Reguleret egenkapital ultimo	0,2	0,0
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	3,6	4,3
+ Primoregulering/ilytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	0,8	0,6
- Bortfald	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	1,3	4,9
Egenkapital ultimo R-året	4,5	4,9

Kilde: SKS

3.5 Likviditet og låneramme

Klimarådet har aktiveret indkøb af licenser til administrative programmer. Med udgangen af 2018 havde de immaterielle anlægsaktiver 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

	R2018, 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 stort set udnyttet sin lønsumsramme fuldt ud i 2018 og har således blot haft et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Bl.a. har tre af sekretariatets medarbejdere afholdt barsels/forældreorlov i løbet 2018, hvilket har resulteret i lønrefusion til Klimarådet.

Tabel 10
Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	29.21.07, mio. kr.
Lønsumsloft på FL	6,3
Lønsumsloft inkl. TB	6,3
Lønforbrug under lønsumsloft	6,0
Difference (- =merforbrug)	0,3
Akk. opsparing ultimo 2017	2,4
Akk. opsparing ultimo 2018	2,7

Kilde: SKS

3.7 Bevillingsregnskabet

Det samlede resultat for året er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til bevillingen, heraf er 0,3 mio. kr. lønsom og 0,3 mio. kr. drift. Mindreforbruget på lønsom skyldes bl.a. lønrefusion grundet barsels/forældreorlov i sekretariatet jf. afsnit 3.6, mens mindreforbruget på driften skyldes færre udgifter end budgetteret, herunder IT, Statens Administration, konsulenter, kurser, konferencer og rejseaktivitet.

Tabel 11
Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	mio.kr.	Bevilling	Regnskab
29.21.07	Klimarådet	Driftsbevilling	Udgiftskonto	9,4	8,8
			Indtægtskonto	0,0	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. 31.12.2018	0,0	0,0	0,0
Regnskabsmæssig værdi 31.12 2018	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 2018	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	0,0

4.2 Bilag om IT-omkostninger**Tabel om IT-omkostninger**

Hovedkonto (1.000 kr.)

IT-systemdrift

28

IT-vedligehold

153

Udgifter IT-varer til forbrug

8

I alt

189