

# Finansielt regnskab 2020

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement

19. marts 2021



## Indhold

Indhold .....	2
1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1 Præsentation af Klima-, Energi-, Forsyningsministeriets departement .....	4
2.2 Ledelsesberetning .....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....	8
2.4 Forventninger til det kommende år.....	8
3. Regnskab.....	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis .....	9
3.2 Resultatopgørelse.....	10
3.3 Balancen.....	11
3.4 Egenkapitalforklaring .....	13
3.5 Likviditet og låneramme .....	14
3.6 Opfølgning på lønsumsloft .....	14
3.7 Bevillingsregnskabet (Regnskabsmæssige forklaringer).....	15
4. Bilag.....	16
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	16
4.2 It-omkostninger.....	17

# 1. Påtegning

Finansielt regnskab 2020 for Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018.

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet, CVR nr.: 31 08 38 69 er ansvarlig for: § 29.11.01. Departementet, § 29.11.03. SINKS, § 29.11.05. Reserve til grønne klimatiltag, § 29.11.09. Støtteordning til folkelige aktiviteter på klimaområdet og § 29.11.79. Reserve til budretregulering, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtig, dvs. at det finansielle regnskab 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 det finansielle regnskab.

København, den 24/ 2 2021



---

Jimmy van der Brugge  
Kontorchef Koncernøkonomi

København, den 26/ 2 2021



---

Lars Frelle-Petersen  
Departementschef

## 2. Beretning

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af departementets virksomhed og regnskabets faglige og finansielle aktiviteter, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke departementets aktiviteter og forhold.

### 2.1 Præsentation af Klima-, Energi-, Forsyningsministeriets departement

I Klima-, Energi og Forsyningsministeriet arbejder vi for regeringens mål om 70 pct. reduktion af drivhusgasser i Danmark i 2030 og for et visionært grønt lederskab både herhjemme og ude i verden. Det er et arbejde, der går på tværs af mange ministerområder, og det er et arbejde, der hver dag er præget af positiv energi, samfundsansvar og mening.

Departementet varetager sekretariatsbetjening af ministre og koncernledelse samt opgaver vedrørende lovgivning, policyudvikling og koncernstyring på ministeriets område. Departementet varetager således den overordnede ledelse og styring af ministeriet og koordinerer i samarbejde med ministeriets institutioner aktiviteterne inden for hele koncernen.

Departementet varetager desuden policyopgaver på det nationale klima- og energipolitiske område, herunder koordinering af den klima- og energipolitik, der skal understøtte omlægningen af en række samfundssektorer til fossil uafhængighed og indsatser for at styrke Danmarks vækstpotentiale for så vidt angår grønne teknologier og løsninger. Klima-, Energi og Forsyningsministeriet har ligeledes ansvaret for at sikre høj forsyningssikkerhed og effektiv forsyning gennem den økonomiske regulering af forsyningsområderne og gode rammevilkår for de relevante erhverv. Desuden har Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet ansvaret for Danmarks nationale forpligtelser under FN's særorganisation for informations- og kommunikationsteknologi (ITU), FN's klimakonvention, Kyotoprotokollen og EU's kvotehandelssystem vedrørende reduktion af drivhusgasudledningen.

Departementet har ansvaret for koordinering på det internationale område, der hører under Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets ressort, herunder koordination af ministeriets EU-sager og forhandlinger inden for en række internationale konventioner og processer.

Ministeriet bestod i 2020 af departementet, De Nationale Geologiske Undersøgelser for Danmark og Grønland (GEUS), Danmarks Meteorologiske Institut (DMI), Energistyrelsen, Forsyningstilsynet, Klimarådet, Geodatastyrelsen og Styrelsen for Dataforsyning og Effektivisering. Ministeriet ejer derudover Energinet.

## Kerneopgaver

Nedenfor i tabel 2.1.1 beskrives departementets hovedopgaver, som de er vedtaget i finansloven for 2020.

**Tabel 2.1.1. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets hovedopgaver**

Opgaver	Mål
Klimapolitik	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal koordinere Danmarks nationale og internationale klimapolitiske arbejde og bidrage til omstillingen af det danske samfund mod lavere udledninger af drivhusgasser ved at sikre en indfrielse af EU's klima- og energimål på en så omkostningseffektiv måde som muligt.
Energi politik	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal sikre, at energisektoren fungerer omkostningseffektivt og med høj forsyningsikkerhed, og at sektoren udvikles, så den skaber stadig mere værdi for samfundet, således at udviklingen af det danske energisystem understøtter vækst og effektiv ressourceanvendelse. Denne udvikling skal opbygge en optimal balance mellem energiforbrugets økonomiske omkostninger og belastningen af miljøet og/eller sundhedsmæssige risici. At koordinere Danmarks internationale arbejde på energiområdet, herunder sikre en omkostningseffektiv europæisering/regionalisering af det europæiske energisystem med henblik på at skabe et velfungerende marked baseret på udbud og efterspørgsel på tværs af grænserne.
Forsyningspolitik	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal sikre høj forsyningsikkerhed og effektiv forsyning gennem den økonomiske regulering af forsyningsområderne og gode rammevilkår for de relevante erhverv samt koordinere Danmarks internationale arbejde på telekommunikationsområdet.
Digitalisering	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal sikre infrastrukturen og platformene for udveksling af data, fordi det danner grundlag for effektiv, fleksibel og skalérbar distribution af offentlige data.

Kilde: Finansloven 2020.

Departementet aflægger i 2020 finansielt regnskab for de hovedkonti, der fremgår af tabel 2.1.2.

**Tabel 2.1.2. Oversigt over hovedkonti, som skal afrapporteres i det finansielle regnskab**

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Bevillingstype
§ 29.11.01	Departementet	Driftsbevilling
§ 29.11.03	Monitorering og rapportering af optaget CO <sub>2</sub> i jorde og skove	Reservationsbevilling
§ 29.11.05	Reserve til grønne klimatiltag	Reservationsbevilling
§ 29.11.09	Støtteordning til folkelige aktiviteter på klimaområdet	Reservationsbevilling
§ 29.11.79	Reserve og budgetregulering	Driftsbevilling

Kilde: Finansloven 2020.

## 2.2 Ledelsesberetning

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har i kalenderåret 2020 behandlet i alt 11 love og ændringsforslag:

- Lov om ændring af lov om Energinet, lov om elforsyning og lov om naturgasforsyning (2020-21, L99)
- Lov om ændring af lov om betalingsregler for spildevandsforsyningsselskaber m.v., lov om miljøbeskyttelse, vandsektorloven, lov om vandløb og lov om vandforsyning m.v. (2020-21, L98)
- Lov om ændring af biobrændstofloven (2020-21, L97)
- Lov om ændring af lov om elforsyning (2020-21, L67)
- Lov om ændring af lov om CO<sub>2</sub>-kvoter (2020-21, L43)
- Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi og lov om elforsyning (2020-21, L44)
- Lov om ændring af lov om elektroniske kommunikationsnet og -tjenester, lov om radiofrekvenser og forskellige andre love (2020-21, L42)
- Lov om klima (2019-20, L117)
- Lov om ændring af lov om fremme af besparelser i energiforbruget, lov om fremme af energibesparelser i bygninger, afskrivningsloven og ligningsloven samt ophævelse af en række love under Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets område (2019-20, L116)
- Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi, lov om elforsyning, ligningsloven og personskatteloven (2019-20, L114)

- Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi og lov om naturgasforsyning (2019-20, L172).

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har derudover bl.a. opnået følgende faglige resultater:

- **Klimahandlingsplan 2020.** Regeringen har offentliggjort den første klimahandlingsplan, der samler de sektorstrategier, der er aftalt med Folketinget, samt regeringens forslag til et 2025-mål. Med sektorstrategierne er der truffet beslutninger, der sikrer reduktioner på forventet 7,2 mio. ton CO<sub>2</sub>e i 2030.
- **Nordsøens fremtid.** Regeringen og et bredt flertal i Folketinget har indgået aftale om Nordsøens fremtid, der bl.a. indebærer en slutdato i 2050, hvorefter der ikke længere kan indvindes olie og gas, og en endelig aflysning af 8. udbudsrunde.
- **Styrket global klimaindsats.** Danmark har indgået de hidtil mest omfangsrige samarbejder om grøn energi med Kina, Vietnam, Mexico og Sydafrika. Lande, der tilsammen står for over 30 pct. af de globale drivhusgasser.
- **Klimavenlig varme til danskerne.** Regeringen og partierne bag klimaaftalen har indgået aftale om udmøntningen af 2,3 mia. kr. til udfasning af olie- og gasfyr samt udrulning af fjernvarme og varmepumper. Den samlede indsats til udfasning af olie- og gasfyr forventes at reducere CO<sub>2</sub>-udledningerne med 0,7 mio. ton i 2030.
- **Klimaborgeretinget.** Danmarks nye Klimaborgereting har i 2020 været samlet virtuelt for at debattere og komme med forslag og ideer, der skal være med til at løse klimakrisen. Borgerringet består af 99 medlemmer, som over de næste to år skal debattere borgernære dilemmaer og løsninger, der er forbundet med klimaudfordringerne.
- **Massiv investering i Power-to-X.** Holland har besluttet at investere ca. 1 mia. kr. i storskala Power-to-X-anlæg på 100 MW i Danmark. Investeringen vil indgå i tilskudspuljen til Power-to-X.
- **Grøn affaldssektor i 2030.** Regeringen og et bredt flertal i Folketinget har indgået aftale om en klimaneutral affaldssektor i 2030 med langt mere genanvendelse og langt mindre forbrænding. Aftalen vil føre til en reduktion på ca. 0,7 mio. ton af Danmarks udledning af drivhusgasser i 2030.

**Table 2.2.1. Hovedtal for hovedkonto § 29.11.01. Departementet**

Resultatopgørelse, mio. kr.	2018	2019	2020
Ordinære driftsindtægter	-132,6	-149,7	-179,3
Ordinære driftsomkostninger	129,9	147,4	154,2
Resultat af ordinær drift	-2,8	-2,3	-25,1
Resultat før finansielle poster	3,7	2,5	-19,0
Årets resultat	3,8	6,4	-18,8
<b>Balance, mio. kr.</b>			
Anlægsaktiver (eks. likvider)	3,3	2,9	2,7
Omsætningsaktiver (eks. likvider)	6,2	6,0	4,8
Egenkapital	39,1	26,4	44,5
Langfristet gæld	1,2	3,3	2,6
Kortfristet gæld <sup>1</sup>	23,8	29,5	26,0
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Bevillingsandel (pct.)	99,1	99,7	99,7
Lånerammen (mio. kr.)	3,5	4,5	2,7
Træk på lånerammen (pct.)	95	65	99
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	139,3	154,3	176,7
Årsværkspris (kr.)	643.829	646.729	667.944
Lønomsætningsandel	0,7	0,7	0,7
Lønforbrug (mio. kr.)	89,7	99,8	118,0

Kilde: SKS.

Note 1: Der er i 2020 foretaget en reklassifikation af Andre likvider og Periodeafgrænsningsposter til Kortfristet gæld, da Andre likvider og Periodeafgrænsningsposter er aktivposter med en negativ saldo.

Årets resultat viser et overskud på 18,8 mio. kr., jf. tabel 2.2.1.

Departementets ordinære driftsindtægter er steget fra 149,7 mio. kr. i 2019 til 179,3 mio. kr. 2020, hvilket svarer til en stigning på 29,6 mio. kr., mens de ordinære driftsomkostninger er steget med 6,8 mio. kr. fra 147,4 mio. kr. i 2019 til 154,2 mio. kr. i 2020.

Årets overskud på 18,8 mio. kr. i forhold til bevillingen skyldes primært færre aktiviteter som følge af COVID-19. Der har bl.a. været færre rejser og driftsudgifter end forventet.

Departementets resultat vurderes i lyset heraf at være tilfredsstillende.

**Table 2.2.2. Årets samlede aktiviteter for § 29.11.01. Departementet**

Art	Bevillingstype	Hovedkonto	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Difference
Drift	Driftsbevilling	§ 29.11.01. Departementet	Udgifter	178,8	160,6	18,2
			Indtægter	-0,1	-0,7	0,6
Administrerende ordninger	Reservationsbevilling	§ 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget CO2 i jorde og skove	Udgifter	6,1	6,1	0,0

Kilde: SKS.

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Sammenfatningen af de samlede aktiviteter på opgaver fremgår af tabel 2.3.1 nedenfor.

**Tabel 2.3.1.** Forbrug for kerneopgaver for § 29.11.01. Departementet

	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	73,1	0,3	72,0	1,4
1. Klimapolitik	41,0	0,2	39,7	1,5
2. Energifpolitik	34,8	-	33,7	1,1
3. Forsyningspolitik	24,0	-	13,2	10,8
4. Data og digitalisering	5,8	0,2	2,0	4,0
<b>I alt</b>	<b>178,7</b>	<b>0,7</b>	<b>160,6</b>	<b>18,8</b>

Kilde: SKS og SB.

Det fremgår af tabel 2.3.1, at der i 2020 generelt har været et mindreforbrug på tværs af kerneopgaverne, hvilket primært skyldes færre aktiviteter som følge af COVID-19.

Det bemærkes, at fordelingen af årets tillægsbevillinger på hovedformål er fordelt på baggrund af en fordelingsnøgle, idet disse ikke opdeles ved indtastning i SB. Konsekvensen af dette er, at den viste andel af årets overskud på hovedformål kun skal opfattes som en indikation af forskellen mellem bevilling og regnskab på hovedformål.

I tabel 2.3.1 er kerneopgaverne vist, som de er opført på finansloven for 2020.

## 2.4 Forventninger til det kommende år

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet vil i 2021 fortsat have fokus på klimaområdet og implementering af allerede indgåede aftaler. Forventningerne til årets resultat i 2021 afspejler, at der indgår en konsulentbesparelse på 10,2 mio. kr., der bliver udmøntet på ministerområdet i 2021. Årets resultat i 2021 forventes at blive et underskud på 14,8 mio. kr., når der korrigeres for, at en andel af konsulentbesparelsen skal udmøntes på ministerområdet, heraf 0,7 mio. kr. til departementet.

**Tabel 2.4.1.** Forventninger til det kommende år, mio. kr.

	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling og øvrige indtægter	-179,4	-167,0
Udgifter	160,6	191,3
Resultat	-18,8	24,3

Kilde: SKS.



## 3. Regnskab

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets regnskabspraksis er i overensstemmelse med de regler og principper, der følger af regnskabsbekendtgørelsen samt de nærmere retningslinjer i Finansministeriets *Økonomiske Administrative Vejledning* ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)). Departementets regnskab er et omkostningsbaseret regnskab og er af bevillingstypen driftsbevilling. Det finansielle årsregnskab er udarbejdet efter Økonomistyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner" af november 2020.

#### *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.

#### *Tilgodehavender*

Tilgodehavender værdiansættes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

#### *Feriepengeforpligtelse og skyldigt merarbejde*

Der er ændringer i regnskabspraksis for håndtering af feriepengeforpligtelsen som følge af ændring i opgørelsen af ferieberettiget løn (gennemført ved primokorrektion) samt overgangen til den nye ferielov inkl. indefrysning af feriepenge. Ændringen i opgørelsen af ferieberettiget løn består i, at arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag samt indbetalt tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet er medregnet i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie i feriepengeforpligtelsen.

De indefrosne feriepenge vedrører perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Opgørelsen af forpligtelsen af de indefrosne feriepenge er foretaget på baggrund af uddata 827 fra SLS, der er korrigeret for dubletter. Departementet har i 2020 benyttet Model 1 i forhold til beregning af feriepengeforpligtelsen opgjort efter den nye ferielov i perioden 1. september 2020 til 31. december 2020. Den særlige feriegodtgørelse er sat til 0,83 pct., jf. Økonomistyrelsens vejledning "Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020".

Skyldigt over- og merarbejde er beregnet på baggrund af medarbejdernes overførte merarbejdstimer til afspadsring pr. 31. december 2020, jf. departementets tidsregistreringssystem Mtime samt den enkelte medarbejders faktiske timepris.

#### *Periodeafgrænsning*

Ved udgangen af regnskabsåret opgøres samtlige 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, hvis periodiseringen for den enkelte aktivitet har en balance- eller resultatmæssig effekt på minimum 50.000 kr.

#### *Kapitalandele*

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har en ejerandel på 100 pct. af Energinet. Værdiansættelsen af Energinet i departementets regnskab er foretaget efter indre værdis metode. Opgørelsen er foretaget på baggrund af Energinets foreløbige forventning til egenkapitalen pr. 31. december 2020 og ikke det senest offentliggjorte regnskab fra Energinet fra 1. halvår som i de foregående regnskabsår. Årsagen til ændringen i 2020 er, at Energinet har oplyst, at de forventer at regulere egenkapitalen med -1,4 mia. kr. som følge af en praksisændring. Fra og med 2021 forventer departementet igen at anvende halvårsregnskabet fra 1. halvår til værdiansættelsen. Opgørelsesmetoden er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens "Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele" af juni 2020.

## 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. Budget for 2021 er baseret på grundbudgettet.

**Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse, mio. kr. for § 29.11.01. Departementet**

Note	Resultatopgørelse	R2019	R2020	GB2021
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-149,3	-178,7	-167,0
	<b>Indtægtsført bevilling, i alt</b>	<b>-149,3</b>	<b>-178,7</b>	<b>-167,0</b>
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,4	-0,4	0,0
	Tilskud til egen drift	0,0	-0,2	0,0
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter, i alt</b>	<b>-149,7</b>	<b>-179,3</b>	<b>-167,0</b>
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	8,3	7,7	7,6
	<b>Forbrugsomkostninger, i alt</b>	<b>8,3</b>	<b>7,7</b>	<b>7,6</b>
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	90,7	106,6	128,0
	Pension	13,8	15,4	-
	Lønrefusion	-4,5	-4,0	-
	Andre personaleomkostninger	-0,1	-	-
	<b>Personaleomkostninger, i alt</b>	<b>99,8</b>	<b>118,0</b>	<b>128,0</b>
	Af- og nedskrivninger	0,5	0,4	0,4
	Andre ordinære driftsomkostninger	31,8	20,2	37,7
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	7,1	7,9	8,3
	<b>Ordinære driftsomkostninger, i alt</b>	<b>147,4</b>	<b>154,2</b>	<b>182,2</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-2,3</b>	<b>-25,1</b>	<b>15,2</b>
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-0,3	-0,1	-0,0
	Andre driftsomkostninger	5,0	6,3	9,2
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2,4</b>	<b>-19,0</b>	<b>24,2</b>
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,2	0,2	0,1
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>2,6</b>	<b>-18,8</b>	<b>24,3</b>
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	3,7	-	-
	<b>Årets resultat</b>	<b>6,4</b>	<b>-18,8</b>	<b>24,3</b>

Kilde: SKS og grundbudget 2021.

**Tabel 3.2.2. Resultatdisponering, mio. kr.**

Note	Resultatdisponering	R2020
	Disponeret til bortfald	0,0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
	Disponeret til overført overskud	18,8

Kilde: SKS.

### 3.3 Balancen

**Tabel 3.3.1. Balancen, mio. kr. for § 29.11.01. Departementet**

Note	Aktiver	R2019	R2020	Note	Passiver	R2019	R2020
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
	<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	2,1	2,1
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,2	0,1		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald og kontoændringer	0,7	-
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>		Udbytte til staten	-	-
	<i>Materielle anlægsaktiver</i>				Overført overskud	23,7	42,4
	Grunde, arealer og bygninger	2,7	2,6		<b>Egenkapital, i alt</b>	<b>26,4</b>	<b>44,5</b>
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	-	-	3	<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Inventar og IT-udstyr	-	-		FF4 Langfristet gæld	3,3	2,6
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Donationer	-	-
2	<b>Materielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>2,7</b>	<b>2,6</b>		Prioritets gæld	-	-
	<i>Finansielle anlægsaktiver</i>				Anden langfristet gæld	-	-
	Statsforskrivning	2,1	2,1		<b>Langfristet gæld, i alt</b>	<b>3,3</b>	<b>2,6</b>
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	<b>Finansielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>		Leverandører af varer og tjenesteydelser	12,1	6,8
	<b>Anlægsaktiver, i alt</b>	<b>5,0</b>	<b>4,8</b>		Anden kortfristet gæld	5,4	2,4
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Skyldige feriepenge	12,1	6,7
	Varebeholdninger	-	-		Reserveret bevilling	-	-
	Tilgodehavender	6,0	4,9		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter <sup>1</sup>	-	-		Periodeafgrænsningsposter <sup>1</sup>	-	0,1
	<b>Likvide beholdninger</b>				Skyldige indefrosne feriepenge	-	10,1
	FF5 uforrentet konto	48,4	44,7		<b>Kortfristet gæld, i alt</b>	<b>29,5</b>	<b>26,1</b>
	FF7 Finansieringskonto	-	19,0		<b>Gæld, i alt</b>	<b>32,9</b>	<b>28,7</b>
	Andre likvider <sup>1</sup>	-	-				
	<b>Likvide beholdninger, i alt</b>	<b>48,4</b>	<b>63,6</b>				
	<b>Omsætningsaktiver, i alt</b>	<b>54,4</b>	<b>68,5</b>				
	<b>Aktiver, i alt</b>	<b>59,4</b>	<b>73,3</b>		<b>Passiver, i alt</b>	<b>59,4</b>	<b>73,3</b>

Kilde: SKS.

Anm. Noterne til tabellen fremgår af bilagstabeller.

Note 1: Der er i 2020 foretaget en reklassifikation af Andre likvider og Periodeafgrænsningsposter til Kortfristet gæld, da Andre likvider og Periodeafgrænsningsposter er aktivposter med en negativ saldo.

I Tabel 3.3.1 viser balancen, at de samlede aktiver og passiver for § 29.11.01. Departementet udgør 73,3 mio. kr. ultimo 2020. Aktiver og passiver er således øget med 13,9 mio. kr. fra 2019 til 2020.

## **Aktiver**

De væsentligste ændringer i aktivmassen er primært sket i den likvide beholdning.

### *Anlægsaktiver*

Departements anlægsaktiver er i 2020 faldet med 0,2 mio. kr., hvilket primært skyldes afskrivninger på eksisterende anlæg.

### *Omsætningsaktiver*

Departementets omsætningsaktiver er i 2020 samlet set øget med 14,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en forøgelse af de likvide beholdninger på FF7 finansieringskontoen som følge af årets overskud.

### *Tilgodehavender*

Departements tilgodehavender udviser ultimo 2020 en saldo på 4,9 mio. kr., som er 1,1 mio. kr. lavere end saldoen ultimo 2019. Tilgodehavender består af en række forskellige poster, herunder debitorer, moms og lønrefusioner, som gennemgås enkeltvist nedenfor.

### *Debitorer*

Departementet har et tilgodehavende vedrørende debitorer på 3,1 mio. kr., der er fordelt på både eksterne debitorer og interne statslige debitorer, heraf er 3,1 mio. kr. tilgodehavender for internt statslige debitorer.

### *Moms tilgodehavender*

Der er tilgodehavender vedr. statslig momsafregning på 0,6 mio. kr. ultimo 2020.

### *Lønrefusioner*

Der er ultimo 2020 tilgodehavender på 1,2 mio. kr. vedr. lønrefusioner.

### *Periodeafgrænsningsposter*

Ultimo 2020 er der periodeafgrænsningsposter for 0,0 mio. kr., hvilket er på niveau med 2019.

### *Likvide beholdninger*

Balancen viser en samlet likvidbeholdning ultimo 2020 på 63,6 mio. kr. Likviditeten i departementet er i 2020 øget med 15,2 mio. kr. i forhold til 2019.

## **Passiver**

De væsentligste ændringer i passiverne er dels sket på egenkapitalen og dels på de kortfristede gældsforpligtelser.

### *Egenkapitalen*

Bevægelsen på egenkapitalen skyldes årets overskud på i alt 18,8 mio. kr.

### *Langfristet gæld*

Ultimo 2020 er der langfristet gæld for 2,6 mio. kr., hvilket skyldes, at departementets anlægsaktiver er mindsket fra 2019 til 2020 som følge af afskrivninger. Der er foretaget likviditetsflyt primo 2021, da anlægsaktiverne udgør 2,7 mio. kr. ultimo 2020.

### *Kortfristet gæld*

Ultimo 2020 er der kortfristede gældsposter for 26,1 mio. kr. Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 6,8 mio. kr., og feriepengeforpligtelsen udgør samlet set 16,8 mio. kr., heraf udgør de indefrosne feriepenge 10,1 mio. kr. Feriepengeforpligtelsen er øget med 4,7 mio. kr. fra 2019

til 2020, hvilket dels skyldes en ændring i opgørelsesmetoden, der svarer til en forhøjelse på 1,2 mio. kr., dels at medarbejderne i gennemsnit har 14,66 feriedage til gode, hvilket svarer til en forhøjelse af hensættelsen på 2,1 mio. kr. sammenlignet med Økonomistyrelsens gennemsnit på 9,5 feriedage. Derudover har flere medarbejdere været ansat i et helt kalenderår, hvilket svarer til en forhøjelse af feriepengeforpligtelsen på 1,4 mio. kr.

#### Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld udgør 2,4 mio. kr. ultimo 2020 dækker blandt andet over toldmoms og indeholdt løn, herunder ATP-bidrag og indeholdt A-SKAT. Dertil kommer reklassifikation af Andre likvider til Kortfristet gæld, da Andre likvider er aktivposter med en negativ saldo.

#### Periodeafgrænsningsposter

Ultimo 2020 er periodeafgrænsningsposterne 0,1 mio. kr., der skyldes en reklassifikation af periodeafgrænsningsposter, da periodeafgrænsningsposter er en aktivpost med en negativ saldo.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

**Tabel 3.4.1. Egenkapitalforklaring, mio. kr.**

Egenkapital primo R-året	R2019	R2020
Reguleret egenkapital, primo	2,1	2,1
+ Ændring i reguleret egenkapital	-	-
<b>Reguleret egenkapital, ultimo</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>
Opskrivninger, primo	-	-
+ Ændring i opskrivninger	-	-
<b>Opskrivninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Reserveret egenkapital, primo	-	-
+ Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital, ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført overskud, primo	30,7	23,7
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-0,7	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført fra årets resultat	-6,4	18,8
- Bortfald af årets resultat	-	-
- Udbytte til staten	-	-
<b>Overført overskud, ultimo</b>	<b>23,7</b>	<b>42,4</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>25,7</b>	<b>44,5</b>

Kilde: SKS.

Hovedparten af departementets egenkapital består af overført overskud fra tidligere år.

Departementet har i 2020 haft et mindreforbrug på 18,8 mio. kr., hvorfor egenkapitalen er opskrevet med 18,8 mio.kr. Departementet har derfor ultimo 2020 et overført overskud på 42,4 mio. kr., heraf kan 17,5 mio. kr. anvendes til løn, jf. tabel 3.6.1.

### 3.5 Likviditet og låneramme

**Tabel 3.5.1:** Udnyttelse af låneramme, mio. kr.

Udnyttelse af låneramme	2020
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,7
Låneramme	2,7
Udnyttelsesgrad i pct.	99,3

Kilde: SKS.

Departementet har i 2020 en udnyttelsesgrad af lånerammen på 99,3 pct.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

**Tabel 3.6.1.** Opfølgning på lønsumsloft, mio. kr.

Hovedkonto	§ 29.11.01. Departementet	I alt
Lønsumsloft FL	101,8	101,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	118,9	118,9
Lønforbrug under lønsumsloft	118,0	118,0
Korrektion for lønsum til nationale eksperter	-0,5	-0,5
Difference	1,4	1,4
Akkumuleret opsparing, ultimo 2019	16,1	16,1
Udlånt lønsumsbevilling	-	-
Akkumuleret opsparing, ultimo 2020	17,5	17,5

Kilde: SKS.

Note: Lønsumsforbrug under lønsumsloftet er fratrukket lønudgifter til nationale eksperter på 0,5 mio. kr., da de ikke er omfattet af lønsumsloftet, jf. BV 2.6.5.

Departementet har anvendt 117,5 mio. kr. under lønsumsloftet i 2020, hvilket betyder, at lønsumsopsparingen ultimo 2020 udgør 17,5 mio. kr. Lønsumsopsparingen er dermed øget med 1,4 mio. kr. i 2020, når forbruget bliver korrigeret for lønsum til nationale eksperter.

### 3.7 Bevillingsregnskabet (Regnskabsmæssige forklaringer)

Tabel 3.7.1. § 29.11.01. Departementet, mio. kr.

	Budget FL20 inkl. TB	Regnskab 2020	Difference
Nettoudgift	178,7	159,9	18,8
Reserveret bevilling	-	-	-
Nettoforbrug af reservation	-	-	-
Udgifter	178,8	160,6	18,2
Indtægter	-0,1	-0,7	0,6

Kilde: SKS.

Tabel 3.7.2. § 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget af CO2 i jorde og skove, mio. kr.

	Budget FL20 inkl. TB	Regnskab 2020	Difference	Videreførelse ultimo
Udgiftsbevilling	6,1	6,1	-	-
Udgifter	6,1	6,1	-	-
Indtægter	-	-	-	-

Kilde: SKS.

§ 29.11.03. Der er ikke afgivet regnskabsmæssige forklaringer til § 29.11.03., da der ikke er afvigelser mellem bevilling og regnskabet for 2020.

## 4. Bilag

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

**Tabel 4.1.1. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver, mio. kr.**

Immaterielle anlægsudgifter	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, mv.	Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Kostpris pr. 1/1-2020	0,8	1,3	-	2,1
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredsen	-	-	-	-
Årets tilgang	-	-	-	-
Årets afgang	-0,2	-1,3	-	-1,5
Kostpris pr. 31/12-2020	0,6	0,0	-	0,6
Akkumulerede afskrivninger	-0,5	-	-	-0,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2020	-0,5	-	-	-0,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2020	0,1	-	-	0,1
Årets afskrivninger	-0,0	1,3	-	1,3
Årets nedskrivninger	0,1	-	-	0,1
Årets af- og nedskrivninger	0,1	1,3	-	1,4

Kilde: SKS.

Note: Årets afgang på -1,5 mio. kr. skyldes, at departementet har afhændet anlæg, der er færdigafskrevet og ikke længere bliver anvendt.

**Tabel 4.1.2. Note 2. Materielle anlægsaktiver, mio. kr.**

Materielle anlægsudgifter	Igangværende anlægsarbejder	Bygninger <sup>1</sup>	Transportmateriel	It-udstyr <sup>2</sup>	Inventar <sup>2</sup>	I alt
Kostpris pr. 1/1-2020	-	2,8	-	0,4	0,6	3,9
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Årets tilgang	-	0,2	-	-	-	0,2
Årets afgang	-	-	-	-0,4	-0,6	-1,0
Kostpris pr. 31/12-2020	-	3,0	-	0,0	0,0	3,0
Akkumulerede afskrivninger	-	-0,5	-	-	-	-0,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2020	-	-0,5	-	-	-	-0,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2020	-	2,6	-	-	-	2,6
Årets afskrivninger	-	-0,3	-	0,4	0,6	0,7
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-0,3	-	0,4	0,6	0,7

Kilde: SKS.

Note 1: Årets tilgang på 0,2 mio. kr. er sket til et eksisterende anlæg (Indretning af Holmens Kanal 20), da fakturaen først er modtaget fra Bygningsstyrelsen i december 2020, selvom fakturaen vedrører et anlæg, der er aktiveret i 2019. Afskrivningerne af den nye faktura er derfor foretaget tilbage til anlæggets afskrivningsstart den 1. juli 2019.

Note 2: Årets afgang på -1,0 mio. kr. skyldes, at departementet har afhændet anlæg, der er færdigafskrevet og ikke længere bliver anvendt.



**Tabel 4.1.3.** Note 3. Hensatte forpligtelser, mio. kr.

Hensættelser	2019	2020	Resultateffekt
Hensættelse til verserende sag	0,1	0,1	0,0

Kilde: SKS.

## 4.2 It-omkostninger

**Tabel 4.2.1.** It-omkostninger, mio. kr.

It-omkostninger	2020
Interne personaleomkostninger til it	1,3
It-systemdrift	1,2
It-vedligehold	0,3
It-udviklingsomkostninger	0,0
Udviklingsomkostninger, i alt	0,0
Udgifter til it-varer til forbrug	1,2

Kilde: SKS og interne opgørelser.