

Finansielt regnskab 2022

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement

24. marts 2023



Indhold

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Klima-, Energi-, Forsyningsministeriets departement.....	4
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	10
2.4 Målrapportering.....	10
2.5 Forventninger til det kommende år.....	10
3. Regnskab	11
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2 Resultatopgørelse.....	12
3.3 Balancen.....	13
3.4 Egenkapitalforklaring.....	15
3.5 Likviditet og låneramme.....	16
3.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	16
4. Bilag	18
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	18
4.2 It-omkostninger.....	19

1. Påtegning

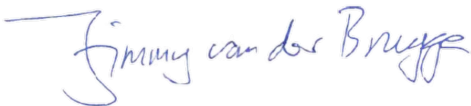
Finansielt regnskab 2022 for Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018.

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. Monitorering og rapportering af optaget CO₂ i jorde og skove, samt § 29.11.79. Reserve og budretregulering, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Det tilkendes gives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, 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 29 / 3 2023



Jimmy van der Brugge
Kontorchef Koncernøkonomi

København, den 29 / 3 2023



Lars Frelle-Petersen
Departementschef

2. Beretning

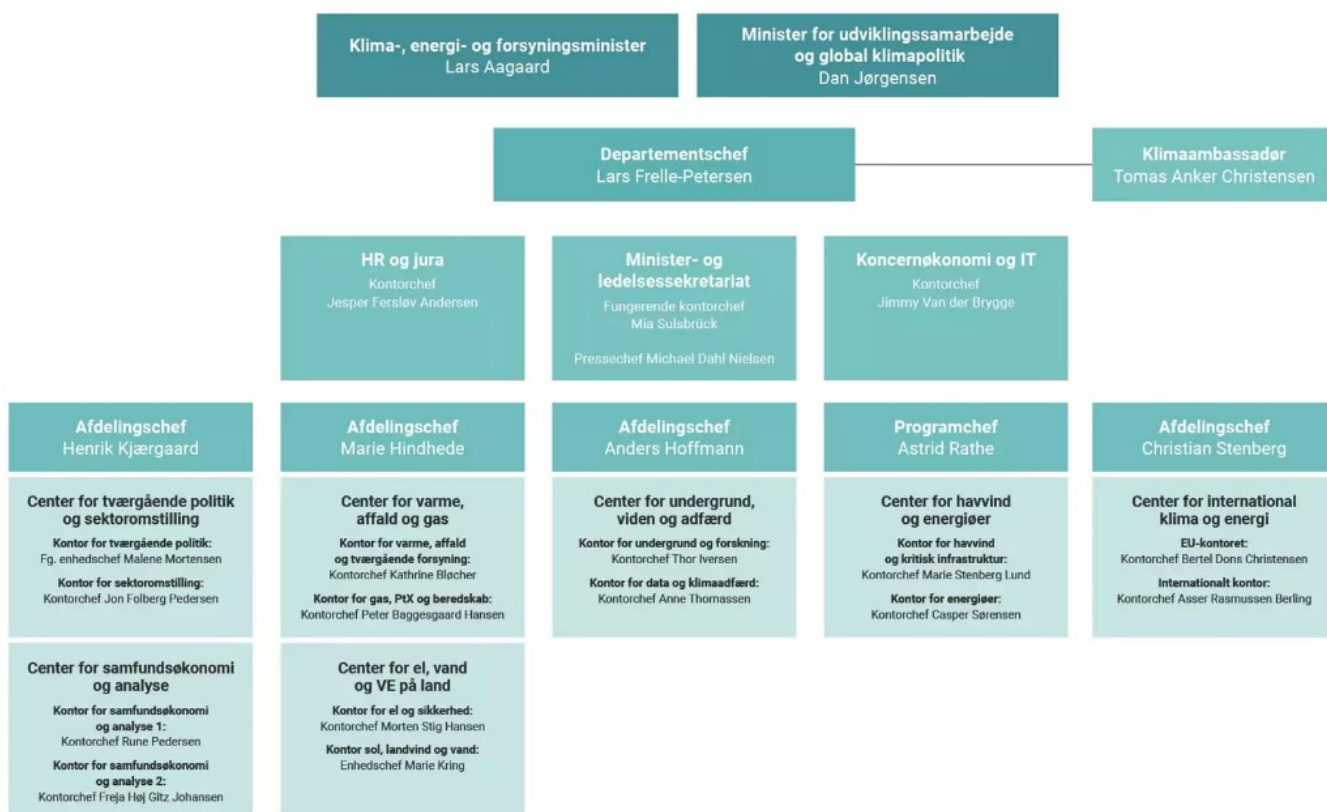
Beretningen giver en kort præsentation af departementets virksomhed og regnskabets faglige og finansielle aktiviteter, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke departementets aktiviteter og forhold.

2.1 Præsentation af Klima-, Energi-, Forsyningsministeriets departement

Klima-, Energi og Forsyningsministeriet arbejder for regeringens mål om 70 pct. reduktion af drivhusgasser i Danmark i 2030 og for et visionært grønt lederskab både i Danmark og ude i verden. Det er et arbejde, der går på tværs af mange ministerområder, og som trækker tråde til både samfundsansvar og forskelligartet meningsdannelse. Fundamentet for dette arbejde af positive synergier, tillid og ansvarlighed.

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

Departementets organisation pr. februar 2023 fremgår af nedenstående organisationsdiagram:



Den overordnede retning for Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets arbejde er fastlagt i ministeriets vision, som understøttes af missioner og tilgange:

 Vision Et klimaneutralt samfund i vækst og balance			
 Missioner	Vi udvikler grundlaget for en grøn omstilling i Danmark og globalt	Vi udvikler rammerne for fremtidens grønne, effektive og sikre forsyningssektor	Vi skaber autoritative data og viden for de gode beslutninger
 Tilgang	Faglighed Vi understøtter politisk handling og skaber reel forandring gennem udvikling, implementering og sikker drift med solide tværfaglige løsninger i verdensklasse med respekt for kodex VII.	Samarbejde Vi lytter og skaber sammenhæng mellem politik, teknologi og marked gennem stærke samarbejder og dialog nationalt og internationalt. Vi er en samlet koncern.	Trivsel Vi skaber sammen en attraktiv arbejdsplads med fokus på udvikling, ledelse og arbejdsglæde. Vi prioriterer vores indsatser dér, hvor de giver resultater.

Kerneopgaver

Ud over at varetage sekretariatsbetjening af minister og koncernledelse varetager departementet - i samarbejde med sine institutioner - lovgivnings-, policy- samt koncernstyringsopgaver på det nationale klima- og energipolitiske område. Herunder koordinerer departementet 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, samt for at sikre høj forsyningssikkerhed. På forsyningsområdet er opgaven at sikre en effektiv forsyning gennem økonomisk regulering af forsyningsområderne og gode rammevilkår for de relevante erhverv.

Desuden har departementet ansvar for at koordinere resortområdet i forhold til 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.

Nedenfor i tabel 2.1.1 beskrives departementets hovedopgaver, som de er vedtaget i finansloven for 2022.

Tabel 2.1.1. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets hovedopgaver

Opgaver	Mål
Klimaneutralt Danmark	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal koordinere det nationale klimapolitiske arbejde og bidrage til omstillingen af det danske samfund mod lavere udledninger af drivhusgasser. Ministeriets formål på området er at sikre den grønne transformation, herunder også ministeriets arbejde med digitalisering og teleområdet.
Global klimahandling	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har ansvaret for koordinering på det internationale område, der hører under ministeriets ressort, herunder koordination af ministeriets EU-sager og forhandlinger inden for en række internationale konventioner og processer. Ministeriets formål på området er at skabe øgede grønne ambitioner og sikre robuste og klare internationale regler for klimaet.

Opgaver	Mål
Grøn omstilling	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal sikre høj forsyningssikkerhed og effektiv forsyning gennem den økonomiske regulering af forsyningsområderne og gode rammevilkår for de relevante erhverv. Ministeriets formål på området er at sikre den grønne omstilling af forsyningssektoren, herunder også cirkulær økonomi.
Vision og strategi	Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet arbejder strategisk med grønt lederskab og kommunikation. Ministeriet har desuden et sekretariat, som sekretariatsbetjener ministeren i de regeringsudvalg, som ministeren har plads i

Kilde: Finansloven 2022.

Departementet aflægger finansielt regnskab for 2022 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 ₂ i jorde og skove	Reservationsbevilling
§ 29.11.79.	Reserve og budgetregulering	Driftsbevilling

Kilde: Finansloven 2022.

2.2 Ledelsesberetning

I dette afsnit præsenteres henholdsvis ministeriets behandlede love og ændringsforslag, ministeriets faglige resultater og ministeriets økonomiske resultater, som centerer sig om tabel 2.2.1 Hovedtal for hovedkonto 29.11.01 Departementet.

Love og ændringsforslag

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har i kalenderåret 2022 behandlet 10 love og ændringsforslag.

- L 110 (2021-2022) – Forslag til lov om Ledningsejerregistret
- L 120 (2021-2022) – Forslag til lov om ændring af lov om varmekilde og lov om planlægning.
- L 137 (2021-2022) – Forslag til lov om ændring af lov om anvendelse af Danmarks undergrund.
- L 138 (2021-2022) – Forslag til lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi.
- L 153 (2021-2022) – Forslag til lov om ændring af lov om miljøbeskyttelse og lov om Forsyningstilsynet.
- L 158 (2021-2022) – Forslag til lov om engangstilskud til husstande med lav indkomst og varmekilder omfattet af ekstraordinære prisstigninger i fyringssæsonen 2021-2022.
- L 211 (2021-2022) – Forslag til lov om ændring af lov om fremme af besparelser i energiforbruget og ligningsloven og om ophævelse af lov om statstilskud til dækning af udgifter til kuldioxidafgift i visse virksomheder med et stort energiforbrug.
- L 212 (2021-2022) – Forslag til lov om en indefrysningsskema for høje energiregninger.
- L 7 (2022-2023) – Forslag til lov om ændring af lov om fremme af effektiv energianvendelse og drivhusgasreduktion.
- L 8 (2022-2023) – Forslag til lov om ændring af lov om gasforsyning, lov om Energinet og lov om elforsyning.

Faglige resultater

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

- **Lov om genanvendeligt affald af 1. juli 2022.** Kommuner skal fremover udbyde behandlingen af det genanvendelige husholdningsaffald. Kommunale anlæg kan i en overgangsperiode frem mod 1. juli 2027 fortsat eje genanvendelses anlæg. Tiltaget har til formål at samle de genanvendelige affaldsstrømme med henblik på skala og udvikling af nye behandlingsløsninger.
- **Nordsøtopmøde og Østersøtopmøde om havvind.** Der blev i 2022 afholdt to topmøder med deltagelse af stats- og regeringschefer samt energiministre om udbygning af havvind i hhv. Nordsøen og Østersøen. På Nordsøtopmødet underskrev Danmark, Belgien, Nederlandene og Tyskland The Esbjerg Declaration og på Østersøtopmødet blev The Marienborg Declaration underskrevet af Danmark, Tyskland, Sverige, Finland, Estland, Letland, Litauen og Polen. Erklæringerne sætter den overordnede vision om grønt europæisk lederskab, uafhængighed af russisk energi og regionalt samarbejde om udbygning af havvind.
- **May Ministerial Meeting on Implementation.** I maj 2022 var Danmark vært, da det britiske COP26-formandskab og egyptiske COP27-formandskab inviterede ledende politiske aktører og ministre fra næsten 50 lande til København. På mødet skulle man følge op på COP26's Glasgow Klimapagt og sætte prioriteterne frem mod COP27. Mødet positionerede Danmark som en central aktør i klimaforhandlingerne og lagde grobund for en fremtrædende rolle for Danmark på COP27.
- **Klimaaftale om grøn strøm og varme.** Den daværende S-regering og et bredt flertal indgik d. 25. juni 2022 Klimaaftale om grøn strøm og varme. Delaftalen om grøn strøm skal sikre rammevilkår, der kan muliggøre firdobling af den samlede elproduktion fra solenergi og landvind frem mod 2030. Delaftalen om grøn varme og udfasning af naturgas skal fremme, at der ikke anvendes gas til rumvarme i danske husstande fra 2035, samt at Danmark senest i 2030 vil være 100 pct. forsynet med grøn gas. Delaftalerne er specificeret herunder.
- **Delaftale om grøn varme og udfasning af naturgas samt den efterfølgende aftale med KL om fremskyndet planlægning for udfasning af gas til opvarmning og klar besked til borgerne.** I samarbejde med KL har 85 kommuner med gasforsynede områder gennemført en planlægningsindsats for varmforsyning af de områder, der i dag er gasforsynede. Planlægningsindsatsen er grundlaget for at kommunerne har udsendt 670.000 breve til borgere med oplysning om deres fremtidige varmforsyningsmulighed. Der blev endvidere etableret lokale koordinationsfora i hovedparten af kommunerne som led i planlægningsindsatsen ligesom kommunerne har fået tildelt midler til at understøtte lokale fælles varmforsyningsløsninger i områder, hvor der ikke kommer fjernvarme.
- **Delaftale om grøn strøm.** Aftalen skruer op for tempoet og volumen på havvindsudbygningen frem mod 2030, og forener ambitioner om grøn omstilling med godt købmandskab. Konkret har aftalen bidraget til 1) at der i 2023 bliver udbudt områder der kan rumme yderligere 4 GW havvind til etablering inden udgangen af 2030, 2) at der er igangsat forundersøgelser af attraktive havvindområder der kan rumme mindst 6 GW havvind, 3) at der er igangsat et servicetjek og analysearbejde for at fjerne barrierer i lovgivningen samt skabe smidigere sagsbehandling og forkorte godkendelses- og tilladelsesprocesser ifm. havvindmølleparker 4) at der er igangsat analysearbejde, der skal belyse og udfolde, hvordan nyttiggørelsen af Danmarks havarealer og havvindsressourcer skal gennemføres i fremtiden og 5) yderligere 498 mio. kr. i alt til arbejdet med implementeringen af aftalte energier i Nordsøen og ved Bornholm.

Økonomiske resultater

I tabel 2.2.1 fremgår departementets økonomiske hoved- og nøgletal for 2022.

Tabel 2.2.1. Hovedtal for hovedkonto § 29.11.01. Departementet

Resultatopgørelse, mio. kr.	2021	2022	GB23
Ordinære driftsindtægter	-186,5	-214,3	-193,2
- Heraf indtægtsført bevilling	-185,5	-213,3	-193,1
- Heraf eksterne indtægter	-1,0	-1,0	-0,1
Ordinære driftsomkostninger	162,5	198,6	225,0
- Heraf personaleomkostninger	120,3	139,6	150,0
- Heraf af- og nedskrivninger	0,4	0,3	0,4
- Heraf øvrige ordinære omkostninger	41,8	48,9	74,4
Resultat af ordinær drift	-24,0	-15,7	-31,7
Resultat før finansielle poster	-18,7	-9,0	-
Årets resultat	-18,4	-8,8	-31,9
Balance, mio. kr.			
Anlægsaktiver	4,4	4,0	
Omsætningsaktiver	77,8	121,0	
Egenkapital	-62,9	-96,7	
Langfristet gæld	-2,4	-2,0	
Kortfristet gæld ¹	-16,7	-26,2	
Finansielle nøgletal			
Bevillingsandel (pct.)	99,5	99,5	99,9
Lånerammen (mio. kr.)	3,5	3,5	3,5
Træk på lånerammen (pct.)	64,7	56,1	
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	189,1	213,1	249,8
Årsværkspris (kr.)	634.831	655.212	600.480
Lønomsætningsandel	0,6	0,7	0,8
Lønforbrug (mio. kr.)	120,1	139,6	150,0

Kilde: SKS og GB23.

Note: GB23 baseret på fremsat FFL23.

Anm. Bevillingsandel i GB23 er opgjort som indtægtsført bevilling på 193,1 mio. kr. divideret med FL-bevilling på 193,2 mio. kr.

Jf. ovenstående tabel kan følgende bemærkes af økonomiske resultater:

- Årets resultat blev et overskud på 8,8 mio. kr. Årets overskud skyldes primært mindreforbrug på 2,7 mio. kr. vedr. Klimavenlig adfærd samt at der er tilført bevillinger på TB for 28,4 mio. kr., hvoraf bevilling vedr. klimaafale for grøn strøm og varme på 9,6 mio. kr. og bevilling til etablering af offentligt privat partnerskab på 6,0 endnu ikke er anvendt fuldt ud.
- Departementet havde i 2022 ordinære driftsindtægter på 214,3 mio. kr., heraf 213,3 mio. kr. som indtægtsført bevilling. De ordinære driftsomkostninger var i samme periode på 198,6 mio. kr., hvoraf personaleomkostninger udgjorde 139,6 mio. kr. Øvrige omkostninger udgjorde 6,9 mio. kr. Departementets driftsresultat udgør således et overskud på 8,8 mio. kr.

Departementets ordinære driftsindtægter er steget fra 186,5 mio. kr. i 2021 til 214,3 mio. kr. 2022, hvilket svarer til en stigning på 27,8 mio. kr., mens de ordinære driftsomkostninger er steget med 36,1 mio. kr. fra 162,5 mio. kr. i 2021 til 198,6 mio. kr. i 2022. Driftsmæssigt har der således været balance mellem stigningen i indtægter og omkostninger.

- Departementets aktiver udgjorde i alt 125,1 mio. kr. ultimo 2022, der primært udgjorde likviditet på den uforrentede FF5-konto, den løbende likviditet på FF7-kontoen samt tilgodehavender.
- Departementets samlede passiver udgjorde 125,1 mio. kr. og omfattede kortfristede gældsposter på 26,3 mio. kr., langfristede gæld på 2,0 mio. kr. samt egenkapital på 96,7 mio. kr.

Departementets nøgletal

Bevillingsandel: Departementets bevillingsandel i 2022 var 99,5 pct., idet departementet primært var finansieret af nettoudgiftsbevillinger på bevillingslovene. Indtægterne stammede dels fra tilskud fra EU's genopretningsfacilitet på 0,9 mio. kr. og dels fra intern statslig salg på 0,1 mio. kr.

Træk på lånerammen: Lånerammen udgjorde 3,5 mio. kr. i 2022. Udnyttelsesgraden var ultimo 2022 på 56,1 pct. svarende til en uudnyttet låneramme på 1,5 mio. kr.

Antal årsværk: Antallet af årsværk i departementet steg med 24 årsværk fra 189,1 primo 2022 til 213,1 ultimo 2022. Det samlede lønsumsforbrug i 2022 var på 139,6 mio. kr. (under lønsumsloft). Lønsumsforbruget ligger således 50,9 mio. kr. under lønsumsloftet (inkl. TB) for 2022, der udgjorde 190,5 mio. kr. Differencen mellem lønsumsloft og -forbrug i 2022 skyldes overførsel af tom lønsum fra § 29.21.01 Energistyrelsen på 34,8 mio. kr., udskudt aktivitet vedr. nye bevillinger samt flere og længere vakancer en forudsat i budgettet.

I tabel 2.2.2 fremgår de hovedkonti, som administreres af departementet med opgørelse af bevilling, regnskab og overført overskud ultimo 2022.

Tabel 2.2.2. Årets samlede aktiviteter for § 29.11.01. Departementet

Art	Bevillingstype	Hovedkonto	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Driftsbevilling	§ 29.11.01. Departementet	Udgifter	214,3	205,5	94,6
			Indtægter	-1,0	-1,0	0,0
Administrerende ordninger	Reservationsbevilling	§ 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget CO2 i jorde og skove	Udgifter	3,0	0,0	3,0

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

	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	73,1	0,3	70,5	3,0
1. Klimaneutralt Danmark	46,7	0,2	45,0	2,0
2. Global klimahandling	40,0	0,2	38,5	1,7
3. Grøn omstilling	33,9	0,1	32,7	1,4
4. Vision og strategi	19,5	0,1	18,8	0,8
I alt	213,3	1,0	205,5	8,8

Kilde: SKS og SB.

Det fremgår af tabel 2.3.1, at der i 2022 generelt har været et mindreforbrug på tværs af kerneopgaverne.

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 2022.

2.4 Målrapportering

Departementet er undtaget for målrapportering.

2.5 Forventninger til det kommende år

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet vil i 2023 fortsat have fokus på klimaområdet og implementering af allerede indgåede aftaler.

Departementets samlede udgiftsbevilling i 2023 udgør 193,1 mio. kr. De budgetterede udgifter for departementet udgør 225,0 mio. kr.. Dvs. der budgetteres med forbrug af opsparing på 31,9 mio. kr.

Der er endnu ikke kendskab til forventede tillægsbevillinger.

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

	Regnskab 2022	Grundbudget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-214,3	-193,1
Udgifter	205,5	225,0
Resultat	-8,8	31,9

Kilde: SKS.

Note: GB23 baseret på fremsat FFL23.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Det finansielle regnskab for Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement er udarbejdet efter omkostningsbaserede principper og er af bevillingstypen driftsbevilling. Regnskabet er i overensstemmelse med Finansministeriets regler og vejledninger mv., herunder Økonomistyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner" af oktober 2022, samt "Kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporten 2022" af november 2022.

Feriepengeforpligtelsen og indefrosne feriepenge

Hensættelsen til feriepengeforpligtelsen er udarbejdet efter Finansministeriets retningslinjer i "Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen" af december 2021. Hensættelsen er baseret på en gennemsnitsbetragtning (model 1), hvor den samlede feriepengeforpligtelse beregnes på baggrund af et gennemsnitligt antal skyldige feriedage pr. medarbejder og en gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag..

Dispensationer/afvigelser

Departementet har ingen dispensationer eller andre afvigelser fra de fastsatte retningslinjer for regnskabspraksis efter de omkostningsbaserede principper. Statens Koncernsystem og Navision Stat er anvendt som primære kilder. Statens Budgetsystem er anvendt som kilde til resultatdisponering og egenkapitalforklaring. Der er ingen afvigelser mellem Navision Stat, Statens Koncernsystem samt Statens Budgetsystem.

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.

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. Departementet anvender halvårsregnskabet fra 1. halvår til værdiansættelsen i 2022. Opgørelsesmetoden er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens "Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele" af juni 2020. Energinets egenkapital ultimo 1. halvår 2022 blev opgjort til 5,4 mia. kr. og er registreret under §29.11.03 på selvstændigt delregnskab under bogføringskreds 45200.

3.2 Resultatopgørelse

Departementets resultat for 2022 viser et overskud på 8,8 mio. kr. Departementets akkumulerede overskud udgjorde ultimo 2022 94,6 mio. kr.

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

Note	Resultatopgørelse	R2021	R2022	GB2023
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-185,5	-213,3	-193,1
	Indtægtsført bevilling, ialt	-185,5	-213,3	-193,1
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,1	-0,1	-0,1
	Tilskud til egen drift	-0,9	-0,9	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter, i alt	-186,5	-214,3	-193,2
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	7,7	9,8	10,6
	Forbrugsomkostninger, i alt	7,7	9,8	10,6
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	109,8	125,1	150,0
	Pension	16,5	18,8	-
	Lønrefusion	-6,3	-4,3	-
	Andre personaleomkostninger	0,2	-	-
	Personaleomkostninger, i alt	120,3	139,6	150,0
	Af- og nedskrivninger	0,4	0,3	0,3
	Andre ordinære driftsomkostninger	23,9	35,1	45,9
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	10,2	13,8	10,5
	Ordinære driftsomkostninger, i alt	162,5	198,6	217,3
	Resultat af ordinær drift	-24,0	-15,7	24,2
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-1,1	-	-0,2
	Andre driftsomkostninger	6,4	6,7	8,0
	Resultat før finansielle poster	-18,7	-9,0	32,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,3	0,2	-0,1
	Resultat før ekstraordinære poster	-18,4	-8,8	31,9
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-18,4	-8,8	31,9

Kilde: SKS og grundbudget 2023.

Note: GB23 baseret på fremsat FFL23.

Der er med regnskabsresultatet for 2022 disponeret 8,8 mio. kr. til overført overskud mellem årene for departementet. Den samlede videreførsel til 2023 er herefter 94,6 mio. kr.

Tabel 3.2.2. Resultatdisponering, mio. kr.

Note	Resultatdisponering	R2021	R2022	GB23
	Disponeret til bortfald	0,0	0,0	0,0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	0,0
	Disponeret til overført overskud	18,4	8,8	-31,9

Kilde: SKS.

Note: GB23 baseret på fremsat FFL23.

3.3 Balancen

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

Note	Aktiver	Primo 2022	Ultimo 2022	Note	Passiver	Primo 2022	Ultimo 2022
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	2,1	2,1
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald og kontoændringer	-25,0	0,0
1	Immaterielle anlægsaktiver, i alt	-	-		Udbytte til staten	-	-
	<i>Materielle anlægsaktiver</i>				Overført overskud	85,8	94,6
	Grunde, arealer og bygninger	2,3	2,0		Egenkapital, i alt	62,9	96,7
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	-	-	3	Hensatte forpligtigelser	0,1	0,1
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		Langfristede gældsposter		
	Inventar og IT-udstyr	-	-		FF4 Langfristet gæld	2,4	2,0
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Donationer	-	-
2	Materielle anlægsaktiver, i alt	2,3	1,9		Prioritets gæld	-	-
	<i>Finansielle anlægsaktiver</i>				Anden langfristet gæld	-	-
	Statsforskrivning	2,1	2,1		Langfristet gæld, i alt	2,4	2,0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver, i alt	2,1	2,1		Leverandører af varer og tjenesteydelser	9,0	15,6
	Anlægsaktiver, i alt	4,4	4,0		Anden kortfristet gæld	2,7	4,3
					Skyldige feriepenge	5,0	6,4
	Omsætningsaktiver				Reserveret bevilling	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Tilgodehavender	6,6	10,4		Periodeafgrænsningsposte	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-		Skyldige indefrosne feriepenge	-	-
	Likvide beholdninger				Kortfristet gæld, i alt	16,7	26,3
	FF5 uforrentet konto	53,7	96,0		Gæld, i alt	19,1	28,3
	FF7 Finansieringskonto	17,5	14,7				
	Andre likvider	-	-				
	Likvide beholdninger, i alt	71,2	111,0				

Note	Aktiver	Primo 2022	Ultimo 2022	Note	Passiver	Primo 2022	Ultimo 2022
	Omsætningsaktiver, i alt	77,8	121,1				
	Aktiver, i alt	82,1	125,1		Passiver, i alt	82,1	125,1

Kilde: SKS.

Anm. De tre noter til tabellen fremgår af bilagstabeller.

I Tabel 3.3.1 viser balancen, at de samlede aktiver og passiver for § 29.11.01. Departementet udgør 125,1 mio. kr. ultimo 2022. Aktiver og passiver er således øget med 43,0 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Dette skyldes primært forøgelse af egenkapitalen på i alt 33,8 mio. kr., der dels indebærer en stigning i bortfald og kontoændringer på 25 mio. kr., og dels overført overskud på 8,8 mio. kr. Udover den forøgede egenkapital er passiverne sammensat af: En forøgelse de i kortfristede gældsposter på 9,4 mio. kr., og et fald i de langfristede gældsposter på 0,4 mio. kr. Hensættelsen til skyldige feriepenge er steget med 1,4 mio. kr. til at være på 6,4 mio. kr. ultimo 2022..

FF5-kontoen afstemmes efter Økonomistyrelsens regler én gang årligt efter finansårets slutning. Likviditetsflytningen mellem den uforrentede konto FF5 og driftskontoen FF7 sker i forbindelse med afstemningen af likviditetskontiene ultimo marts.

Aktiver

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

Anlægsaktiver

Departements anlægsaktiver er i 2022 faldet med 0,3 mio. kr., hvilket primært skyldes afskrivninger på eksisterende anlæg.

Omsætningsaktiver

Departementets omsætningsaktiver er i 2022 samlet set øget med 43,3 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes forøgelsen af de likvide beholdninger på den uforrentede FF5 -konto som følge af årets overskud.

Tilgodehavender

Departements tilgodehavender udviser ultimo 2022 en saldo på 10,4 mio. kr., som er 3,8 mio. kr. højere end saldoen ultimo 2021. Tilgodehavender består af en række forskellige poster, herunder debitorer, moms og lønrefusioner, som gennemgås enkeltvist nedenfor.

Debitorer

Departementet har et tilgodehavende vedrørende debitorer på 6,3 mio. kr., der er fordelt på både eksterne debitorer og interne statslige debitorer, heraf er 6,1 mio. kr. tilgodehavender for internt statslige debitorer.

Moms tilgodehavender

Der er tilgodehavender vedr. statslig momsafregning på 1,6 mio. kr. ultimo 2022.

Lønrefusioner

Der er ultimo 2022 tilgodehavender på 1,0 mio. kr. vedr. lønrefusioner.

Periodeafgrænsningsposter

Ultimo 2022 er der periodeafgrænsningsposter for 0,05 mio. kr.

Likvide beholdninger

Balancen viser en samlet likvidbeholdning ultimo 2022 på 111 mio. kr. Likviditeten i departementet er i 2022 øget med 39,8 mio. kr.

Passiver

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

Egenkapitalen

Bevægelsen på egenkapitalen skyldes dels en stigning i bortfald og kontoændringer på 25 mio. kr. og dels overført overskud fra 2022 på 8,8 mio. kr.

Langfristet gæld

Ultimo 2022 er der langfristet gæld for 2 mio. kr. – et fald på 0,4 mio. kr., hvilket skyldes, at departementets anlægsaktiver er mindsket fra 2021 til 2022 som følge af afskrivninger.

Kortfristet gæld

Ultimo 2022 er der kortfristede gældsposter for 26,3 mio. kr. Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 15,6 mio. kr., og feriepengeforpligtelsen udgør samlet set 6,4 mio. kr. og de indefrosne feriepenge udgør 0,0 kr. Feriepengeforpligtelsen er steget med 1,4 mio. kr. i løbet af 2022. Stigningen skyldes primært flere ÅV, men også en stigning i gennemsnitlig antal feriedage pr. medarbejder.

Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld udgør 4,3 mio. kr. ultimo 2022 dækker blandt andet over toldmoms og indeholdt løn, herunder ATP-bidrag og indeholdt A-SKAT.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 3.4.1. Egenkapitalforklaring, mio. kr.

Egenkapital primo R-året	R2021	R2022
Reguleret egenkapital, primo	2,1	2,1
+ Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital, ultimo	2,1	2,1
Opskrivninger, primo	-	-
+ Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital, primo	-	-
+ Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital, ultimo	-	-
Overført overskud, primo	42,4	85,8
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført fra årets resultat	18,4	8,8
- Bortfald af årets resultat	25,0	0,0
- Udbytte til staten	-	-
Overført overskud, ultimo	85,8	94,6
Egenkapital ultimo R-året	87,9	96,7

Kilde: SKS.

Departementet havde primo 2022 et akkumuleret overført overskud på 85,8 mio. kr. I løbet af 2022 har departementet realiseret et overskud på 8,8 mio. kr. , hvilket medfører et samlet overført overskud ultimo 2022 på 94,6 mio. kr. Heraf kunne 17,5 mio. kr. anvendes til løn, jf. tabel 3.6.1.

Det akkumulerede overførte overskud på 94,6 mio. kr. ultimo 2022 var væsentligt højere end den regulerede egenkapital (startkapitalen) på 2,1 mio. kr. Den negative udsvingsrate ultimo 2022 var således ca. 45, hvilket betyder en opsparing på ca. 45 gange statsforskrivningen. Jf. Finansministeriets budgetvejledning af 2006 er kravene til departementets egenkapital er dermed overholdt.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 3.5.1: Udnyttelse af låneramme, mio. kr.

Udnyttelse af låneramme	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,0
Låneramme	3,5
Udnyttelsesgrad i pct.	56,1

Kilde: SKS.

Departementet havde i 2022 en udnyttelsesgrad af lånerammen på 56,1 pct., hvilket er et fald på 8,6 procentpoint i forhold til 2021, hvor lånerammeudnyttelsen var 64,7 pct. Faldet skyldes dels, at trækket på lånerammen er faldet fra 2,3 mio. kr. til 2,0 mio. kr. svarende til årets afskrivninger på anlæg.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.6.1. Opfølgning på lønsumsloft, mio. kr.

Hovedkonto	§ 29.11.01. Departementet	I alt
Lønsumsloft FL	147,5	147,5
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	190,5	190,5
Lønforbrug under lønsumsloft	139,6	139,6
Korrektion for lønsum til nationale eksperter	0,0	0,0
Difference	50,9	50,9
Akkumuleret opsparing, ultimo 2021	17,5	17,5
Udlånt lønsumsbevilling	-	-
Akkumuleret opsparing, ultimo 2022	68,4	68,4

Kilde: SKS.

Departementet har i 2022 fået forøget sit lønsumsloft fra 147,5 mio. kr. til 190,5 mio. kr. svarende til i alt 43 mio. kr. Der har været et samlet lønforbrug på 139,6 mio. kr. inden for lønsumsloftet. Der er således et uudnyttet lønsumsloft på 50,9 mio. kr., der tilgår opsparat lønsum fra tidligere år, der ultimo 2021 var på 38,4 mio. kr. Der har tillige ikke været lønudgifter uden for lønsumsloftet i 2022 (nationale eksperter, jf. BV 2.6.5). Det er forventningen, at den tilgængelige lønsum fra finanslov 2022 og frem vil svare til de forventede lønudgifter i departementet. Den opsparede lønsum udgør ultimo 2022 i alt 68,4 mio. kr. svarende til ovenstående.

3.7 Bevillingsregnskabet (Regnskabsmæssige forklaringer)

Tabel 3.7.1 og 3.7.2 viser bevillingsregnskabet for de hovedkonti, der administreres af Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement, og hvorpå der har været udgifter i 2022. Der afrapporteres ikke på § 29.11.79. Reserve og budgetregulering, da kontoen ikke har videreførselsadgang, og alle reserver for 2022 er udmøntede.

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

	Budget FL22 inkl. TB	Regnskab 2022	Difference
Nettoudgift	213,3	204,5	8,8
Reserveret bevilling	-	-	-
Nettoforbrug af reservation	-	-	-
Udgifter	214,3	205,5	8,8
Indtægter	-1,0	-1,0	0,0

Kilde: SKS.

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

	Budget FL22 inkl. TB	Regnskab 2022	Difference	Videreførelse ultimo
Udgiftsbevilling	3,0		3,0	3,0
Udgifter	3,0	0,0	3,0	3,0
Indtægter	-		-	-

Kilde: SKS.

Regnskabsbæssige forklaringer til bevillingsregnskabet for konti administreret af Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement:

§29.11.01. Departementet: Departementets regnskab er forklaret ovenfor. Der er et mindreforbrug på 8,8 mio. kr. i forhold til bevillingen.

§ 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget af CO2 i jorde og skove: Der er et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. i forhold til bevillingen. Bevilling vedrører akt. 300 udvikling af rapporteringsværktøj for pyrolyse og biokul, som forventes anvendt i 2023 og 2024 i takt med udviklingsarbejdet.

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. 1/1-2022	0,6	0,0	-	0,6
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredsen	-	-	-	-
Årets tilgang	-	-	-	-
Årets afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31/12-2022 (inkl. Opskrivninger)	0,6	-	-	0,6
Akkumulerede afskrivninger	-0,6	-	-	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2022 i alt	-0,6	-	-	-0,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2022	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-

Kilde: SKS.

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

Materielle anlægsudgifter	Bygninger ¹	It-udstyr ²	Inventar ²	I alt
Kostpris pr. 1/1-2022	3,0	-	-	3,0
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	-	-	-	-
Årets tilgang	-	-	-	-
Årets afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31/12-2022	3,0	-	-	3,0
Akkumulerede afskrivninger	-1,0	-	-	-1,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2022	-1,0	-	-	-1,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2022	2,0	-	-	2,0
Årets afskrivninger	-0,3	-	-	-0,3
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,3	-	-	-0,3

Kilde: SKS.

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

Hensættelser	2021	2022	Resultateffekt
Hensættelse til verserende sag	0,1	0,1	0,0

4.2 It-omkostninger

Tabel 4.2.1. It-omkostninger, mio. kr.

It-omkostninger	2022
Interne personaleomkostninger til it	2,4
It-systemdrift	3,1
It-vedligehold	-0,1
It-udviklingsomkostninger	0,2
Udviklingsomkostninger, i alt	0,0
Udgifter til it-varer til forbrug	1,8

Kilde: SKS