

Finansielt regnskab 2023

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement

19. marts 2024



Indhold

| | |
|---|----|
| Indhold | 2 |
| 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 løsumsloft | 16 |
| 4. Bilag..... | 18 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance..... | 18 |
| 4.2 It-omkostninger..... | 19 |

1. Påtegning

Finansielt regnskab 2023 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 2023.

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 19/3 2024



Jimmy van der Brugge
Kontorchef Koncernøkonomi

København, den 19/3 2024



Lars Frelle-Petersen
Departementschef

2. Beretning

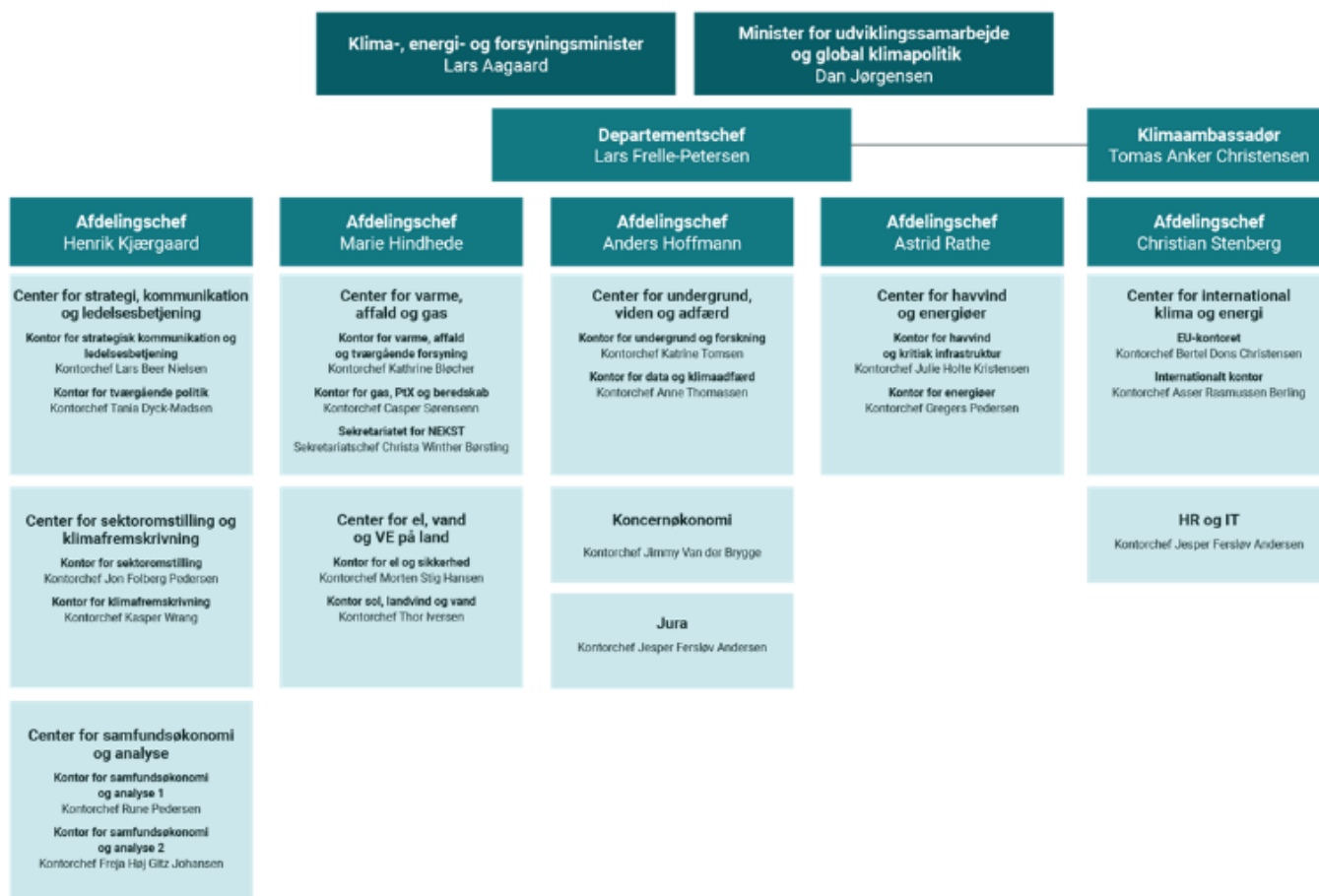
Beretningen giver en kort præsentation af departementets virksomhed og regnskabets faglige og finansielle aktiviteter, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke departementets aktiviteter og forhold.

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.

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

Departementets organisation pr. februar 2024 fremgår af nedenstående organisationsdiagram:



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

| | | | |
|--|--|---|---|
|  <h2>Vision</h2> <h1>Et klimaneutralt samfund i vækst og balance</h1> | | | |
|  <h2>Missioner</h2> | 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 |
|  <h2>Tilgang</h2> | 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 forsyningsikkerhed. 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 2023.

Tabel 2.1.1. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets hovedopgaver

| Opgaver | Mål |
|------------------------------|---|
| Generelle fællesomkostninger | Generelle fællesomkostninger dækker over stabsfunktionerne, som understøtter de faglige enheder, så de øvrige kerneopgaver kan løses på en optimal måde. |
| 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 klimæet. |
| Grøn omstilling | Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet skal sikre høj forsyningsikkerhed 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 2023.

Departementet aflægger finansielt regnskab for 2023 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 CO2 i jorde og skove | Reservationsbevilling |
| § 29.11.79. | Reserve og budgetregulering | Driftsbevilling |

Kilde: Finansloven 2023.

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 2023 behandlet 12 love og ændringsforslag.

- L 23 (2022-2023) – Forslag til Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi
- L 24 (2022-2023) – Forslag til Lov om ændring af lov om varmforsyning
- L 37 (2022-2023) – Forslag til Lov om ændring af lov om elforsyning og lov om afgift af elektricitet
- L 80 (2022-2023) – Forslag til Lov om ændring af lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat, lov om kontinentalsoklen og visse rørledningsanlæg på søterritoriet og lov om anvendelse af Danmarks undergrund
- L 81 (2022-2023) – Forslag til Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi
- L 115 (2022-2023) – Forslag til Lov om ændring af lov om miljøbeskyttelse, lov om varmforsyning, lov om elforsyning og selskabsskatteloven
- L 24 (2023-2024) – Forslag til Lov om ændring af lov om en indefrysningsordning for høje energiregninger, lov om likviditetslån m.v. i forbindelse med indefrysningsordning for høje energiregninger og til energiintensive virksomheder m.v., og lov om Forsyningstilsynet
- L 25 (2023-2024) – Forslag til Lov om ændring af lov om udstykning og anden registrering i matriklen og lov om tinglysning
- L 26 (2023-2024) – Forslag til Lov om ændring af lov om radioudstyr og elektromagnetiske forhold, lov om elektroniske kommunikationsnet og -tjenester, lov om etablering og fælles udnyttelse af master til radiokommunikationsformål og udnyttelse af infrastruktur til opsætning af trådløse adgangspunkter med lille rækkevidde m.v. og lov om fremme af effektiv energianvendelse og drivhusgasreduktion
- L 55 (2023-2024) – Forslag til Lov om ændring af lov om elforsyning og lov om gasforsyning
- L 56 (2023-2024) – Forslag til Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi og lov om ændring af lov om elforsyning, lov om fremme af vedvarende energi og elsikkerhedsloven og om ophævelse af lov om tilskud til fremme af vedvarende energi i virksomheders produktionsprocesser
- L 81 (2023-2024) – Forslag til Lov om CO2-kvoter

Faglige resultater

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

- **Implementering af revision af EU's CO₂-kvotehandelssystem (ETS).** Regeringen har med et bredt flertal i Folketinget gennemført lovforslag om CO₂-kvoter, der implementerer det udvidede kvote-handelssystem (ETS1) samt et nyt kvotesystem (ETS2). Det eksisterende kvotesystem udvides med bl.a. søfart og det nye kvotesystem (ETS2) samler udledninger fra brændsler til vejtransport, opvarmning af bygninger og andre mindre sektorer. Det forventes at reducere drivhusgasudledninger med 0,4 mio. ton CO₂e i 2030.
- **Copenhagen Climate Ministerial og COP28.** I marts 2023 var Danmark igen vært ved et internationalt klimaministermøde, da man med det egyptiske og det emiratiske COP-formandskab inviterede aktører og ministre fra ca. 45 lande til København for at kickstarte årets klimadrøftelser. Mødet var med til at positionere danske prioriteter centralt i FN's klimaforhandlinger, og lagde en grobund til Danmarks rolle på COP28. På COP28 var DK aktiv i en række spor, herunder Global Stocktake, hvor ministeren (UGKM) fik en central rolle som facilitator af forhandlingerne.
- **Power-to-X.** Danmark og Tyskland aftalte at understøtte etableringen af brintinfrastruktur mellem de to lande fra 2028. Regeringen og et bredt politisk flertal indgik også Danmarks første brintinfrastrukturaftale om ejerskab og drift. Endvidere blev det første markedsbaserede PtX-udbud på 1,25 mia. kr. afgjort og vundet af fem projekter med en samlet kapacitet på 209 MW.
- **Forsyningskrisen.** Invasionen af Ukraine medførte et øget behov for monitorering, analyser, informationsdeling samt beredskabsplanlægning. Det indebar opdaterede scenarier for energiforsyningsituationen, i regi af NOST for hhv. ustabil strøm og brændselsmangel på tværs af sektorer samt kontinuerlige opdateringer af nødplaner for gas, el og olie er opdateret.
- **Kontrakt om Danmarks første CCS-projekt og ny aftale om styrkede rammevilkår for CCS i Danmark.** Energistyrelsen og Ørsted indgik i maj kontrakt om støtte til Danmarks første projekt med fangst, transport og lagring af CO₂ (CCS) i fuld skala. Projektet vil fange og lagre 430.000 ton CO₂ om året fra 2026. Med kontrakten implementeres et væsentligt element i Klimaaftale om energi og industri fra 2020. Regeringen indgik i september en politisk aftale, der baner vejen for fangst af 34 millioner tons CO₂. Med aftalen fjernes der forhindringer for implementering af CCS og skabes bl.a. klarhed om vilkår for rørtransport af CO₂ og udvikling af CO₂-lagre.
- **Aftale om større energiparker på land og mere kompensation til naboer til solceller og vindmøller.** Med Klimaaftale om mere grøn energi fra sol og vind på land 2023 banes vejen for, at staten kan spille en aktiv rolle i planlægningen af større energiparker på land således at større, sammenhængende arealer kan bringes i spil til opstilling af vedvarende energi og samplacering med PtX-anlæg og virksomheder. Energiparker skal ses som et bidrag til, at reducere barrierer i planlægningen af VE på land bl.a. ved at samle myndighedsbehandlingen og øge kompensationen til naboer og lokalsamfundet.
- **Aftale om udbudsrammer for danmarkshistoriens største udbud af havvind.** Regeringen og et bredt flertal i Folketinget indgik i maj 2023 en aftale, der fastlægger rammerne for danmarkshistoriens største udbygning af havvind på 9 GW, der potentielt kan blive til 14 GW eller mere, såfremt havvindsopstillerne udnytter, at opføre mest muligt kapacitet på arealerne. Parkerne kan dermed bidrage med store mængder grøn energi til Danmark og Europa og til PtX-produkter såsom grøn brint.
- **Oprettelse af budzone (DK3) til Energiø Bornholm** - vigtigt skridt i realiseringen af en af verdens første energiøer. I december 2023 blev der, med Ministerens godkendelse, oprettet en ny budzone for den kommende energiø, Energiø Bornholm. Danmark har i forbindelse med etableringen af budzonen været i dialog med relevante nabolande og haft beslutningen om etablering af ny budzone i høring blandt interessenter. Den nye budzone (DK3) vil endeligt træde i kraft i forbindelse med idriftsættelsen af Energiø Bornholm.

Økonomiske resultater

I tabel 2.2.1 fremgår departementets økonomiske hoved- og nøgletal for 2023.

Tabel 2.2.1. Hovedtal for hovedkonto § 29.11.01. Departementet

| Resultatopgørelse, mio. kr. | 2022 | 2023 | GB24 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ordinære driftsindtægter | -214,3 | -196,2 | -199,4 |
| - Heraf indtægtsført bevilling | -213,3 | -183,9 | -186,5 |
| - Heraf eksterne indtægter | -1,0 | -12,3 | -12,9 |
| Ordinære driftsomkostninger | 198,6 | 225,1 | 244,1 |
| - Heraf personaleomkostninger | 139,6 | 162,9 | 167,0 |
| - Heraf af- og nedskrivninger | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| - Heraf øvrige ordinære omkostninger | 48,9 | 52,0 | 59,5 |
| Resultat af ordinær drift | -15,7 | 28,8 | 37,5 |
| Resultat før finansielle poster | -9,0 | 35,8 | 44,5 |
| Årets resultat | -8,8 | 36,0 | 44,7 |
| Balance, mio. kr. | | | |
| Anlægsaktiver | 4,0 | 3,7 | |
| Omsætningsaktiver | 121,0 | 82,7 | |
| Egenkapital | -96,7 | -60,7 | |
| Langfristet gæld | -2,0 | -1,7 | |
| Kortfristet gæld ¹ | -26,2 | -24,0 | |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Bevillingsandel (pct.) | 99,5 | 93,7 | 93,5 |
| Lånerammen (mio. kr.) | 3,5 | 3,5 | 2,2 |
| Træk på lånerammen (pct.) | 56,1 | 47,4 | 63,6 |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 213,1 | 246,3 | 243,8 |
| Årsværkspris (kr.) | 655.212 | 661.330 | 672.272 |
| Lønomsætningsandel | 0,7 | 0,8 | 0,8 |
| Lønforbrug (mio. kr.) | 139,6 | 162,9 | 167,0 |

Kilde: SKS og GB24.

Note: GB24 baseret på fremsat FFL24.

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 er et underskud på 36,0 mio. kr. og skyldes højt aktivitetsniveau, som departementet har oplevet som følge af den politiske dagsorden, herunder stor politisk efterspørgsel på en grøn omstilling af energi- og forsyningssektorerne. Dette har afstedkommet et højt aktivitetsniveau ifm. regeringssager samt en stadig større tværministeriel rolle ifm. Koordinering.
- Departementet havde i 2023 ordinære driftsindtægter på 196,2 mio. kr., heraf 183,9 mio. kr. som indtægtsført bevilling. De ordinære driftsomkostninger var i samme periode på 225,1 mio. kr., hvoraf personaleomkostninger udgjorde 162,9 mio. kr. Øvrige omkostninger udgjorde 7,7

mio. kr. mens andre driftsindtægter udgjorde -0,5 mio. kr. Departementets driftsresultat udgør således et underskud på 36,0 mio. kr.

- Departementets ordinære driftsindtægter er faldet fra 214,3 mio. kr. i 2022 til 196,2 mio. kr. 2023, hvilket svarer til et fald på 18,1 mio. kr., mens de ordinære driftsomkostninger er steget med 26,5 mio. kr. fra 198,6 mio. kr. i 2022 til 225,1 mio. kr. i 2023. Driftsmæssigt har der således været et fald i indtægter og stigning i omkostninger.
- Departementets aktiver udgjorde i alt 86,4 mio. kr. ultimo 2023, der primært udgjorde likviditet på den uforrentede FF5-konto, den løbende likviditet på FF7-kontoen samt tilgodehavender.
- Departementets samlede passiver udgjorde 86,4 mio. kr. og omfattede kortfristede gældsposter på 24,0 mio. kr., langfristede gæld på 1,7 mio. kr. samt egenkapital på 60,7 mio. kr.

Departementets nøgletal

Bevillingsandel: Departementets bevillingsandel i 2023 var 93,7 pct., idet departementet primært var finansieret af nettoudgiftsbevillinger på bevillingslovene. Indtægterne stammede dels fra tilskud fra EU's genopretningsfacilitet på 12,3 mio. kr.

Træk på lånerammen: Lånerammen udgjorde 3,5 mio. kr. i 2023. Udnyttelsesgraden var ultimo 2023 på 47,4 pct. svarende til en uudnyttet låneramme på 1,7 mio. kr.

Antal årsværk: Antallet af årsværk i departementet steg med 33,2 årsværk fra 213,1 primo 2023 til 246,3 ultimo 2023. Det samlede lønsumsforbrug i 2023 var på 162,9 mio. kr. (under lønsumsloft).

I tabel 2.2.2 fremgår de hovedkonti, som administreres af departementet med opgørelse af bevilling, regnskab og overført overskud ultimo 2023.

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 | 183,9 | 219,9 | 58,6 |
| | | | Indtægter | -12,3 | -12,3 | 0,0 |
| Administrerende ordninger | Reservationsbevilling | § 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget CO2 i jorde og skove | Udgifter | 0,0 | 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 | 63,1 | 4,1 | 79,6 | -12,3 |
| 1. Klimaneutralt Danmark | 40,2 | 2,9 | 50,8 | -8,0 |
| 2. Global klimahandling | 34,5 | 2,3 | 43,5 | -6,8 |
| 3. Grøn omstilling | 29,2 | 1,8 | 36,9 | -5,6 |
| 4. Vision og strategi | 16,9 | 1,2 | 21,3 | -3,3 |
| I alt | 183,9 | 12,3 | 232,2 | -36,0 |

Kilde: SKS og SB.

Det fremgår af tabel 2.3.1, at der i 2023 generelt har været et merforbrug 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 2023.

2.4 Målrapportering

Departementet er undtaget for målrapportering.

2.5 Forventninger til det kommende år

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet vil i 2024 fortsat have fokus på klimaområdet og implementering af allerede indgåede aftaler.

Departementets samlede udgiftsbevilling i 2024 udgør 198,7 mio. kr. De budgetterede udgifter for departementet udgør 249,1 mio. kr.. Dvs. der budgetteres med forbrug af opsparing på 50,4 mio. kr.

Der er endnu ikke kendskab til forventede tillægsbevillinger.

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

| | Regnskab 2023 | Grundbudget 2024 |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -196,7 | -198,7 |
| Udgifter | 232,7 | 249,1 |
| Resultat | 36,0 | 50,4 |

Kilde: SKS.

Note: GB24 baseret på fremsat FFL24.

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 2023, samt "Kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporten 2023" af november 2023.

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 2023. Opgørelsesmetoden er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens "Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele" af juni 2020. Energinets egenkapital ultimo 1. halvår 2023 blev opgjort til 6,2 mia. kr. og er registreret under §29.11.03 på selvstændigt delregnskab under bogføringskreds 45200.

3.2 Resultatopgørelse

Departementets resultat for 2023 viser et underskud på 36,0 mio. kr. Departementets akkumulerede overskud udgjorde ultimo 2023 58,6 mio. kr.

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

| Note | Resultatopgørelse | R2022 | R2023 | GB2024 |
|------|---|---------------|---------------|---------------|
| | Ordinære driftsindtægter | | | |
| | Indtægtsført bevilling | | | |
| | Bevilling | -213,3 | -183,9 | -186,5 |
| | Indtægtsført bevilling, ialt | -213,3 | -183,9 | -186,5 |
| | Salg af varer og tjenesteydelser | -0,1 | - | - |
| | Tilskud til egen drift | -0,9 | -12,3 | -12,9 |
| | Gebyrer | - | - | - |
| | Ordinære driftsindtægter, i alt | -214,3 | -196,2 | -199,4 |
| | Ordinære driftsomkostninger | | | |
| | Forbrugsomkostninger | | | |
| | Husleje | 9,8 | 9,8 | 12,1 |
| | Forbrugsomkostninger, i alt | 9,8 | 9,8 | 12,1 |
| | Personaleomkostninger | | | |
| | Lønninger | 125,1 | 146,7 | 167,0 |
| | Pension | 18,8 | 22,4 | - |
| | Lønrefusion | -4,3 | -6,2 | - |
| | Andre personaleomkostninger | - | - | - |
| | Personaleomkostninger, i alt | 139,6 | 162,9 | 167,0 |
| | Af- og nedskrivninger | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| | Andre ordinære driftsomkostninger | 35,1 | 36,7 | 40,9 |
| | Internt køb af varer og tjenesteydelser | 13,8 | 15,3 | 15,7 |
| | Ordinære driftsomkostninger, i alt | 198,6 | 225,1 | 236,0 |
| | Resultat af ordinær drift | -15,7 | 28,8 | 36,6 |
| | Andre driftsposter | | | |
| | Andre driftsindtægter | - | -0,5 | -0,4 |
| | Andre driftsomkostninger | 6,7 | 7,5 | 8,3 |
| | Resultat før finansielle poster | -9,0 | 35,8 | 44,5 |
| | Finansielle poster | | | |
| | Finansielle indtægter | - | - | - |
| | Finansielle omkostninger | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| | Resultat før ekstraordinære poster | -8,8 | 36,0 | 44,7 |
| | Ekstraordinære poster | | | |
| | Ekstraordinære indtægter | - | - | - |
| | Ekstraordinære omkostninger | - | - | - |
| | Årets resultat | -8,8 | 36,0 | 44,7 |

Kilde: SKS og grundbudget 2024.

Note: GB24 baseret på fremsat FFL24.

Der er med regnskabsresultatet for 2023 disponeret 36 mio. kr. til overført overskud mellem årene for departementet. Den samlede videreførsel til 2024 er herefter 58,6 mio. kr.

Tabel 3.2.2. Resultatdisponering, mio. kr. for § 29.11.01 Departementet

| Note | Resultatdisponering | R2022 | R2023 | GB24 |
|------|--|-------|-------|-------|
| | Disponeret til bortfald | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Disponeret til udbytte til statskassen | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Disponeret til overført overskud | 8,8 | -36,0 | -44,7 |

Kilde: SKS.

Note: GB24 baseret på fremsat FFL24.

3.3 Balancen

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

| Note | Aktiver | Primo 2023 | Ultimo 2023 | Note | Passiver | Primo 2023 | Ultimo 2023 |
|------|--|------------|-------------|------|---|-------------|-------------|
| | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital (Startkapital) | 2,1 | 2,1 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | - | - | | Opskrivninger | - | - |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | - | - | | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | - | - | | Bortfald og kontoændringer | 0,0 | 0,0 |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver, i alt | - | - | | Udbytte til staten | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver | | | | Overført overskud | 94,6 | 58,6 |
| | Grunde, arealer og bygninger | 2,0 | 1,7 | | Egenkapital, i alt | 96,7 | 60,7 |
| | Infrastruktur | - | - | | | | |
| | Transportmateriel | - | - | 3 | Hensatte forpligtigelser | 0,1 | 0,0 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - | | Langfristede gældsposter | | |
| | Inventar og IT-udstyr | - | - | | FF4 Langfristet gæld | 2,0 | 1,7 |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - | | Donationer | - | - |
| 2 | Materielle anlægsaktiver, i alt | 2,0 | 1,7 | | Prioritets gæld | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Statsforskrivning | 2,1 | 2,1 | | Langfristet gæld, i alt | 2,0 | 1,7 |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - | | Kortfristede gældsposter | | |
| | Finansielle anlægsaktiver, i alt | 2,1 | 2,1 | | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 15,6 | 12,7 |
| | Anlægsaktiver, i alt | 4,0 | 3,7 | | Anden kortfristet gæld | 4,3 | 3,4 |
| | | | | | Skyldige feriepenge | 6,4 | 8,0 |
| | Omsætningsaktiver | | | | Reserveret bevilling | - | - |
| | Varebeholdninger | - | - | | Igangværende arbejder for fremmed regning | - | - |
| | Tilgodehavender | 10,4 | 20,3 | | Periodeafgrænsningsposte | - | - |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | - | | Skyldige indefrosne feriepenge | - | - |
| | Likvide beholdninger | | | | Kortfristet gæld, i alt | 26,3 | 24,1 |
| | FF5 uforrentet konto | 96,0 | 110,6 | | Gæld, i alt | 28,3 | 25,8 |
| | FF7 Finansieringskonto | 14,7 | -48,2 | | | | |
| | Andre likvider | - | - | | | | |

| Note | Aktiver | Primo 2023 | Ultimo 2023 | Note | Passiver | Primo 2023 | Ultimo 2023 |
|------|-----------------------------|--------------|-------------|------|------------------------|--------------|-------------|
| | Likvide beholdninger, i alt | 111,0 | 62,4 | | | | |
| | Omsætningsaktiver, i alt | 121,1 | 82,8 | | | | |
| | | | | | | | |
| | Aktiver, i alt | 125,1 | 86,5 | | Passiver, i alt | 125,1 | 86,5 |

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 86,5 mio. kr. ultimo 2023. Aktiver og passiver er således reduceret med 38,6 mio. kr. fra 2022 til 2023.2

Dette skyldes primært reducere af egenkapitalen på i alt 36,0 mio. kr., svarende til årets underskud. Udover den reducerede egenkapital er passiverne sammensat af: Et fald i kortfristede gældsposter på 2,2 mio. kr., og et fald i de langfristede gældsposter på 0,3 mio. kr. samt et fald i hensatte forpligtelser på 0,1 mio. kr. Hensættelsen til skyldige feriepenge er steget med 1,6 mio. kr. til at være på 8,0 mio. kr. ultimo 2023.

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 2023 faldet med 0,3 mio. kr., hvilket primært skyldes afskrivninger på eksisterende anlæg.

Omsætningsaktiver

Departementets omsætningsaktiver er i 2023 samlet set faldet med 38,3 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes et fald i den likvide beholdninger på 48,6 mio. kr. på den uforrentede FF7-finansieringskontoen, som følge af årets underskud. Modsatrettet er der en stigning på 9,9 mio. kr. i tilgodehavender jf. nedenstående.

Tilgodehavender

Departements tilgodehavender udviser ultimo 2023 en saldo på 20,3 mio. kr., som er 9,9 mio. kr. højere end saldoen ultimo 2022. Tilgodehavender består af en række forskellige poster, herunder debitorer, moms og lønrefusioner, som gennemgås enkeltvist nedenfor. Stigningen skyldes tilgodehavende vedrørende RePower EU midler på 12,3 mio. kr.

Debitorer

Departementet har et tilgodehavende vedrørende debitorer på 4,3 mio. kr., der er fordelt på både eksterne debitorer og interne statslige debitorer, heraf er 4,1 mio. kr. tilgodehavender for internt statslige debitorer.

Moms tilgodehavender

Der er tilgodehavender vedr. statslig momsafregning på 1,4 mio. kr. ultimo 2023.

Lønrefusioner

Der er ultimo 2023 tilgodehavender på 1,6 mio. kr. vedr. lønrefusioner.

Periodeafgrænsningsposter

Ultimo 2023 er der periodeafgræsningsposter for 0,2 mio. kr.

Likvide beholdninger

Balancen viser en samlet likvidbeholdning ultimo 2023 på 62,4 mio. kr. Likviditeten i departementet er i 2023 reduceret med 48,6 mio. kr. bl.a. som følge af årets underskud.

Passiver

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

Egenkapitalen

Bevægelsen på egenkapitalen skyldes det overførte underskud fra 2023 på 36,0 mio. kr.

Langfristet gæld

Ultimo 2023 er der langfristet gæld for 1,7 mio. kr. – et fald på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes, at departementets anlægsaktiver er mindsket fra 2022 til 2023 som følge af afskrivninger.

Kortfristet gæld

Ultimo 2023 er der kortfristede gældsposter for 24,1 mio. kr. Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 12,7 mio. kr., og feriepengeforpligtelsen udgør samlet set 8,0 mio. kr. Feriepengeforpligtelsen er steget med 1,6 mio. kr. i løbet af 2023. Stigningen skyldes primært flere ÅV, men også en stigning i gennemsnitlig antal feriedage pr. medarbejder.

Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld udgør 3,3 mio. kr. ultimo 2023 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 | R2022 | R2023 |
|--|-------------|-------------|
| 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 | 85,8 | 94,6 |
| + Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| + Regulering af det overførte overskud | - | - |
| + Overført fra årets resultat | 8,8 | -36,0 |
| - Bortfald af årets resultat | 0,0 | 0,0 |
| - Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud, ultimo | 94,6 | 58,6 |
| Egenkapital ultimo R-året | 96,7 | 60,7 |

Kilde: SKS.

Departementet havde primo 2023 et akkumuleret overført overskud på 94,6 mio. kr. I løbet af 2023 har departementet realiseret et underskud på 36,0 mio. kr., hvilket medfører et samlet overført overskud ultimo 2023 på 58,6 mio. kr. Heraf kunne 17,5 mio. kr. anvendes til løn, jf. tabel 3.6.1.

Det akkumulerede overførte overskud på 58,6 mio. kr. ultimo 2023 var væsentligt højere end den regulerede egenkapital (startkapitalen) på 2,1 mio. kr. Den negative udsvingsrate ultimo 2023 var således ca. 28, hvilket betyder en opsparring på ca. 28 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 | 2023 |
|---|------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 1,7 |
| Låneramme | 3,5 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 47,4 |

Kilde: SKS.

Departementet havde i 2023 en udnyttelsesgrad af lånerammen på 47,4 pct., hvilket er et fald på 8,7 procentpoint i forhold til 2022, hvor lånerammeudnyttelsen var 56,1 pct. Faldet skyldes dels, at trækket på lånerammen er faldet fra 2,0 mio. kr. til 1,7 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 | 182,8 | 182,8 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 183,7 | 183,7 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 162,9 | 162,9 |
| Korrektion for lønsum til nationale eksperter | 0,0 | 0,0 |
| Difference | 20,8 | 20,8 |
| Akkumuleret opsparring, ultimo 2022 | 17,5 | 17,5 |
| Udlånt lønsumsbevilling | - | - |
| Akkumuleret opsparring, ultimo 2023 | 38,3 | 38,3 |

Kilde: SKS.

Departementet har i 2023 fået forøget sit lønsumsloft fra 147,5 mio. kr. til 182,8 mio. kr. svarende til i alt 35,3 mio. kr. Der har været et samlet lønforbrug på 162,9 mio. kr. inden for lønsumsloftet. Der er således et uudnyttet lønsumsloft på 20,8 mio. kr., der tilgår opsparet lønsum fra tidligere år, der ultimo 2023 var på 38,3 mio. kr. og faldet med 30,1 mio. kr. fra 2022. Der har tillige ikke været lønudgifter uden for lønsumsloftet i 2023 (nationale eksperter, jf. BV 2.6.5).

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 2023. Der afrapporteres ikke på § 29.11.79. Reserve og budgetregulering, da kontoen ikke har videreførselsadgang. Udmøntet reserve på 5,8 mio. kr. der var forudsat som finansieringsbidrag til aftale om energiaftaler, men som grundet det sene aftaletidspunkt ikke udnyttes, sker der bortfald af midlerne.

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

| | Budget FL23 inkl. TB | Regnskab 2023 | Difference |
|-----------------------------|----------------------|---------------|------------|
| Nettoudgift | 183,9 | 219,9 | -36,0 |
| Reserveret bevilling | - | - | - |
| Nettoforbrug af reservation | 5,8 | - | - |
| Udgifter | 196,2 | 232,7 | -36,0 |
| Indtægter | 12,4 | 12,8 | 0,4 |

Kilde: SKS.

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

| | Budget FL23 inkl. TB | Regnskab 2023 | Difference | Videreførelse ultimo |
|------------------|----------------------|---------------|------------|----------------------|
| Udgiftsbevilling | 0,0 | | 0,0 | 3,0 |
| Udgifter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 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 merforbrug på 36,0 mio. kr. i forhold til bevillingen.

§ 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget af CO2 i jorde og skove: Der er et akkumuleret mindreforbrug på 3,0 mio. kr. i forhold til bevillingen. Bevilling fra 2022 vedrørende akt. 300 udvikling af rapporteringsværktøj for pyrolyse og biokul, som forventes anvendt i 2024 og 2025 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. 1/1-2023 | 0,6 | 0,0 | - | 0,6 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredsen | - | - | - | - |
| Årets tilgang | - | - | - | - |
| Årets afgang | - | - | - | - |
| Kostpris pr. 31/12-2023 (inkl. Opskrivninger) | 0,6 | - | - | 0,6 |
| Akkumulerede afskrivninger | -0,6 | - | - | -0,6 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2023 i alt | -0,6 | - | - | -0,6 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2023 | - | - | - | - |
| 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. 1/1-2023 | 3,0 | - | - | 3,0 |
| Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse | - | - | - | - |
| Årets tilgang | - | - | - | - |
| Årets afgang | - | - | - | - |
| Kostpris pr. 31/12-2023 | 3,0 | - | - | 3,0 |
| Akkumulerede afskrivninger | -1,4 | - | - | -1,4 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2023 | -1,4 | - | - | -1,4 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2023 | 1,7 | - | - | 1,7 |
| 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 | 2022 | 2023 | Resultateffekt |
|--------------------------------|------|------|----------------|
| Hensættelse til verserende sag | 0,1 | 0,0 | -0,1 |

4.2 It-omkostninger

Tabel 4.2.1. It-omkostninger, mio. kr.

| It-omkostninger | 2023 |
|--------------------------------------|------|
| Interne personaleomkostninger til it | 1,8 |
| It-systemdrift | 3,5 |
| It-vedligehold | 0,0 |
| It-udviklingsomkostninger | 0,1 |
| Udviklingsomkostninger, i alt | 0,1 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 0,8 |

Kilde: SKS