

# Finansielt regnskab 2017

for

**Energi-, Forsynings, og Klimaministeriets  
departement**

**Marts 2018**



## Indholdsfortegnelse

1. Påtegning .....	3
2. Beretning.....	4
2.1 Præsentation af Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets departement .....	4
Kilde: Finansloven 2017.....	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 .....	12
3.4 Egenkapitalforklaring .....	15
3.5 Likviditet og låneramme.....	16
3.6 Opfølgning på lønsumsloft .....	16
3.7 Bevillingsregnskabet.....	16
4. Bilag.....	17
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	17

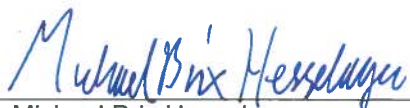
# 1. Påtegning

Det finansielle regnskab omfatter den hovedkonto på finansloven, som Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet, CVR nr: 31083869 er ansvarlig for: §29.11.01. Departement, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2017.

Det tilkendegives 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.
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 8/3 2018



Michael Brix Hesselager  
Kontorchef Koncernøkonomi

København, den 8/3 2018



Thomas Egebo  
Departementschef

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets departement

Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet (EFKM) blev oprettet ved kongelig resolution af 28. juni 2015.

#### Vision

Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet er anerkendt for at fremme forsynings- og energiydelser i verdensklasse, der understøtter vækst og holdbar omstilling. Gennem høj faglighed, åbenhed og troværdighed sikrer vi det danske samfund en klar retning for fremtidens forsyningsystem.

#### Mission

Det er missionen, at Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet (EFKM) arbejder for en effektiv, værdiskabende og fremtidssikret forvaltning af aktiver og videnkapital på energi-, forsynings- og klimaområdet.

EFKM vil bidrage til et markedsorienteret energisystem, der fremmer en omkostningseffektiv udbygning af vedvarende energi og energieffektiviseringsindsats. Ministeriet vil opnå dette ved at sikre rammerne for integration af fleksible energisystemer på tværs af landegrænser, forsyningsgrene, udbud og efterspørgsel.

Med udgangspunkt i forsyningsstrategien arbejder EFKM for at konkurrenceudsætte ikke-monopolopgaver, sikre incitamentsbaseret økonomisk regulering, god selskabsledelse, høj forsyningsikkerhed og et effektivt tilsyn med henblik på at sikre, at Danmark har en effektiv, sammenhængende, dynamisk og teknologisk førende forsyningssektor.

EFKM arbejder for en ambitiøs og omkostningseffektiv implementering af Parisaftalen med fokus på danske styrkepositioner samt for en fair byrdefordeling og ambitiøse klimatiltag i EU. Vi bidrager således til en omstilling af det danske samfund mod lavere udledning af drivhusgasser, der undersætter vækst og effektiv ressourceanvendelse.

EFKM vil med udgangspunkt i Danmarks nationale strategi for rummet være førende indenfor udnyttelse af satellitdata med henblik på at styrke grundlaget for digitaliserbar lovgivning og datadrevne beslutninger. EFKM vil skabe en merværdi for samfundet gennem effektivitet og vækst gennem let tilgængelige og opdaterede offentlige data.

Ministeriet bestod i 2017 af Departementet, De Nationale Geologiske Undersøgelser for Danmark og Grønland (GEUS), Danmarks Meteorologiske Institut (DMI), Energistyrelsen, Energitilsynet, Klimarådet, Geodatastyrelsen, Styrelsen for Dataforsyning og effektivisering. Ministeriet ejer derudover Energinet.dk.

#### Opgaver

Departementet yder ministeren faglig og politisk rådgivning og udvikler den nationale energi-, forsynings- og klimapolitik. Departementet forhandler og behandler internationale aftaler og love og koordinerer på tværs af koncernen. Departementet administrerede i 2017 §29.11.01 Departementet. Departementets opgaver og hovedkonti fremgår af tabel 2.1.1. nedenfor.

Tabel 2.1.1 Oversigt over hovedkonti, som skal afrapporteres i det finansielle regnskab

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§29.11.01	Departementet	0. Generel ledelse og administration
		1. Energifpolitik
		2. Forsyningspolitik
		3. Klimapolitik

Kilde: Finansloven 2017

## 2.2 Ledelsesberetning

Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet har i kalenderåret 2017 haft et lovprogram med i alt 16 love og ændringslove. Folketinget vedtog i 2017 ny lovgivning vedrørende:

- Forslag til lov om stedbestedt information (2016-2017, L 116)
- Forslag til adresseloven (2016-2017, L 66)

Dertil ændredes lovgivning vedrørende:

- Afvikling af timebaseret afgiftsfritagelse for elektricitet produceret på VE-anlæg (2016-2017, L 214).
- Forhøjelse af procenten for modregning i den enkelte kommunes statstilskud ved overførsel af midler fra kommunale varmeforsyningsvirksomheder m.v. (2016-2017, L 213).
- Økonomisk regulering af netvirksomheder, skærpelse af netvirksomheders særskilte identitet, ophævelse af støtteordninger for elektricitet fra særlige anlæg, der anvender biomasse som energikilde og opkrævning af betaling for myndighedsbehandling m.v. (2016-2017, L 180).
- Effektivisering af ejendomsregistrering og -forvaltning m.v. (2016-2017, L 65).
- Ændring af arbejdsgang med udlevering af standardiserede ledningsoplysninger og udvidelse af lovens anvendelsesområde (2017-2018, L 37).
- Øget incitament til konsolidering af naturgasdistributionssektoren og udvidet mulighed for at undtage transmissionssekskabers anlæg fra lov om naturgasforsyning (2017-2018, L 38).
- Indsættelse af frister for tilsagn om pristillæg samt puljer i visse støtteordninger, midlertidig drift af elproduktionsanlæg på havet uden elproduktionsanlæg og ophævelse af solcellepuljen for 2017 m.v.). (2017-2018, L 39A).
- Indsættelse af frister for tilsagn om tilskud, nettilslutning og ansøgning om udbetaling af tilskud i den grønne ordning samt nedjustering af balancegodtgørelse (2017-2018, L 39B).
- Betaling for myndighedsbehandling og justering af bestemmelser om tilsyn med Energinet. (2017-2018, L 40).
- Offentlige institutioners adgang til etablering af wi-fi-hotspots (2017-2018, L 41).
- Forbedret tredjepartsadgang i forbindelse med kulbrinteindvinding, reservationer af kapacitet og opkrævning af bidrag til afviklingsomkostninger i olierørledningen samt ny klageadgang i lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat m.v. (2017-2018, L 42).
- Tilladelse til visse rørledningsanlæg på søterritoriet (2017-2018, L 43).
- Overførsel af opgaver fra Energinet til energi-, forsynings- og klimaministeren m.v. (2017-2018, L 66).
- Standardisering af regnskabsføring og dataindsberetning m.v. for varmeforsyningsvirksomheder til brug for en ny økonomisk regulering (2017-2018, L 93).

Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet har derudover bl.a. opnået følgende faglige resultater:

- **Aftale om ny støttemodel for vind og sol i 2018-2019.** Regeringen har skrevet energipolitisk danmarkshistorie ved at lave en aftale, som for første gang nogensinde lader solceller og vindmøller konkurrere om at levere mest grøn strøm til forbrugerne. For de afsatte ca. 1 mia. kr. vil der kunne opføres i alt ca. 190 MW vedvarende energi i årlige udbud i 2018 og 2019. Det svarer til ca. 140.000 danske husstandes årlige elforbrug.
- **Aftale om Nordsøen.** Regeringen har indgået en aftale, som sikrer fortsat udvikling af Nordsøen med henblik på at styrke investeringsvilkårene ved produktion af olie og gas i Nordsøen. Regeringen indgik samtidig aftale med Danish Underground Consortium (DUC) om en fuld genopbygning af Tyraanlæggen i 2022.
- **Bredbåndspuljen.** Regeringen afsatte i 2017 i alt 100 mio. kr. fra den statslige bredbåndspulje for at give adgang til hurtigt bredbånd i lokalområder med dårlig dækning, og hvor der ikke er udsigt til, at markedet vil sørge for bedre dækning inden for en overskuelig fremtid. Støtten giver bedre bredbåndsdækning til godt 3800 adresser rundt om i landet. Regeringen forventer pt. at investere yderligere 80 mio. kr. i bredbåndspuljen frem mod 2019.

- **Effektivisering af forsyningssektoren.** Regeringen har også i 2017 indgået en række politiske aftaler, som styrker forsyningssektoren. Frem mod 2025 forventes det, at effektivisering af sektoren vil sikre 2,3 mia. kr. i besparelser.
- **Stop for kul i Danmarks energiforsyning i 2030.** Danmark har besluttet at deltage i en koalition af ambitiøse lande, der vil udfase kul fra deres el-produktion senest i 2030.
- **Eksportstrategi for energiteknologi.** Regeringen har lavet danmarkshistoriens første eksportstrategi for energiteknologi for at fordoble eksporten af dansk energiteknologi til over 140 mia. kr. i 2030. Udbredelsen af danske energiløsninger hjælper med grøn omstilling i hele verden.
- **Beslutning om etablering af Viking Link-elkabel.** Regeringen har besluttet at etablere verdens længste jævnstrømskabel mellem Danmark og Storbritannien for at sikre en høj forsyningssikkerhed og bedre mulighed for at handle med strøm i fremtiden. I forbindelse med Viking Link udbygges højspændingsnettet mellem Holstebro og den dansk-tyske grænse, samt mellem Emdrup og Idomlund. Samlet set vil Danmark investere godt 11 milliarder kroner i etablering af de tre store anlægsprojekter, der tilsammen bliver den hidtil største enkeltstående danske investering i el-infrastruktur.

**Tabel 2.2.1:** Hovedtal for hovedkonto §29.11.01 Departementet

Resultatopgørelse, mio. kr.	2016	2017	GB2018
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-104,8</b>	<b>-128,1</b>	<b>-130,8</b>
Ordinære driftsomkostninger	86,0	120,9	131,5
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-18,8</b>	<b>-7,3</b>	<b>0,7</b>
Resultat før finansielle poster	-12,2	-1,7	6,7
<b>Årets resultat</b>	<b>-12,3</b>	<b>-1,7</b>	<b>6,7</b>
<b>Balance, mio. kr.</b>			
Anlægsaktiver	1,6	3,2	
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	6,5	5,7	
Egenkapital i alt	45,6	47,3	40,6
Langfristet gæld	1,0	1,3	
Kortfristet gæld	16,6	17,1	
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Bevillingsandel	99,2%	99,2%	99,5%
Lånerammen	2,4	2,4	3,9
Træk på lånerammen	65%	65%	100%
Soliditetsgrad	72%	72%	62%
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	98,9	138,2	138,2
Årsværkspris	611.307	644.382	661.600
Lønomkostningsandel	0,6	0,7	0,7
Lønforbrug (mio. kr.)	58,7	89,0	91,4

Kilde: SKS

Årets resultat viser et samlet overskud på 1,7 mio. kr., jf. tabel 2.2.1.

Departementets indtægtførte bevilling er steget fra 104,0 mio. kr. i 2016 til 127,3 mio. kr. i 2017, mens de ordinære driftsomkostninger er steget fra 86 mio. kr. i 2016 til 120,9 mio. kr. i 2017. Udover de ordinære driftsudgifter afholder departementet omkostninger til ministeriets attachéer. Årets mindreforbrug i forhold til bevillingen kan dels henføres til et mindreforbrug på øvrige driftsudgifter på 1,1 mio. kr. og dels flere indtægter for 0,6 mio. kr. Mindreforbruget på de øvrige driftsudgifter kan primært henføres lavere omkostninger til Statens IT og det elektroniske sags- og dokumentstyringssystem. De øgede indtægter på 0,6 mio. kr. kan primært henføres til, at departementet i 2017 har faktureret ministeriets institutioner for en central kursuskoordinator for perioden 2016 og 2017. Der er således i overvejende grad tale om ekstraordinære indtægter.

Departementets resultat vurderes at være tilfredsstillende.

**Tabel 2.2.2:** Årets samlede aktiviteter for §29.11.01 Departementet

Art	Bevillingstype	Hovedkonto	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Årets overførte overskud
Drift	Driftsbevilling	§ 29.11.01 Departementet	Udgifter	127,6	126,5	1,1
		§ 29.11.01 Departementet	Indtægter	0,3	0,9	0,6

Kilde: SKS

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Sammenfatningen af de samlede aktiviteter på opgaver fremgår af tabel 2.3.1 og tabel 2.3.2 nedenfor.

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

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	65,9	0,0	61,9	4,0
1. Energipolitik	26,3	0,9	33,1	-5,9
2. Forsyningspolitik	23,1	0,0	12,9	10,2
3. Klimapolitik	12,0	0,0	18,6	-6,6
<b>I alt</b>	<b>127,3</b>	<b>0,9</b>	<b>126,5</b>	<b>1,7</b>

Kilde: SKS og SB.

Årets resultat er et overskud på 1,7 mio. kr. i departementet. Det fremgår af tabel 2.3.1, at der er et mindreforbrug på generel ledelse og administration og på forsyningspolitik, som delvist modvirkes af et merforbrug på energipolitik og på klimapolitik. Bemærk, at fordeling 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 er skønsmæssigt fastsat.

Mindreforbruget på forsyningspolitik skyldes, at afslutningen på række analyser i forbindelse med regeringens forsyningsstrategi er blevet rykket fra 2017 til 2018. Merforbruget på energipolitik skyldes dels, at der i starten af 2017 blev anvendt ressourcer på en langsigtet løsning på PSO-området, og at der i slutningen af året arbejdes på en ny energiaftale gældende for perioden 2020-2030.

I tabel 2.3.1 er kerneopgaverne vist, som de er opført på Finansloven for 2017. Fra 2018 har departementet tilføjet en kerneopgave, og departementets kerneopgaver i 2018 er energipolitik, forsyningspolitik, klimapolitik og digitalisering.

## 2.4 Forventninger til det kommende år

Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet vil i 2018 bl.a. have fokus på hele forsyningsområdet, ny energiaftale, nyt telefonlig samt dansk ratificering af Parisaftalen. Derudover er ministeriet tovholder på det danske værtsskab for CEM9 og MI3 topmødet i København, som afholdes til medio 2018. På den baggrund har ministeriet i grundbudgettet budgetteret med et forbrug af opsparing for departementet i 2018.

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

	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-128,2	-130,9
Udgifter	126,5	137,5
Resultat	-1,7	6,7

Kilde: SKS



## 3. Regnskab

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets 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 Miderniseringsstyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner" december 2017.

#### *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*

Feriepengeforpligtelsen er beregnet på baggrund af medarbejdernes feriesaldo, jf. departementets tidsregistreringssystem mTid samt den enkelte medarbejders faktiske timepris. Skyldigt over- og merarbejde er beregnet på baggrund af medarbejdernes overførte merarbejdstimer til afspadsring i 1. kvartal 2017, jf. departementets tidsregistreringssystem mTid samt den enkelte medarbejders faktiske timepris.

#### *Periodeafgrænsning*

Ved udgangen af regnskabsåret vurderes alle aktiviteter med henblik på en vurdering af, om alle omkostninger er indregnet korrekt i resultatopgørelsen for den regnskabsperiode, som det finansielle regnskab omfatter.

Periodiseringsprincippet anvendes med henblik på, at det finansielle regnskab udtrykker den faktiske aktivitet for regnskabsperioden. Der foretages periodisering, hvis periodiseringen på den enkelte aktivitet har en balance- eller resultatmæssig effekt på minimum 20.000 kr.

### 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. Det oplyste budget for 2018 er baseret på grundbudgettet.

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

Note	Resultatopgørelse (mio. kr.)	R2016	R2017	GB18
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-104,0	-127,3	-130,1
	<b>Indtægtsført bevilling, i alt</b>	<b>-104,0</b>	<b>-127,3</b>	<b>-130,1</b>
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,6	-0,7	-0,6
	Tilskud til egen drift	-0,2	-0,1	-0,1
	<b>Ordinære driftsindtægter, i alt</b>	<b>-104,8</b>	<b>-128,1</b>	<b>-130,8</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	7,1	7,4	8,2
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>7,1</b>	<b>7,4</b>	<b>8,2</b>
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	54,9	79,1	
	Pension	8,4	11,7	
	Lønrefusion	-2,2	-1,8	
	Andre personaleomkostninger	-0,5	0,0	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>60,6</b>	<b>89,0</b>	<b>91,4</b>
	Af- og nedskrivninger	0,3	0,5	0,5
	Andre ordinære driftsomkostninger	18,0	24,0	31,4
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>86,0</b>	<b>120,9</b>	<b>131,5</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-18,8</b>	<b>-7,3</b>	<b>0,7</b>
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter	-0,5	0,0	0,0
	Andre driftsomkostninger	7,2	5,6	6,0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-12,2</b>	<b>-1,7</b>	<b>6,7</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger	0,1	0,1	0,0
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-12,2</b>	<b>-1,6</b>	<b>6,7</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære indtægter	-0,2	-0,1	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,1	0,0	0,0
	<b>Årets resultat</b>	<b>-12,5</b>	<b>-1,7</b>	<b>6,7</b>

Kilde: SKS

Note: Budgettet for 2018 er baseret på grundbudgettet for 2018.

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

Note	Resultatdisponering	(mio. kr.)
	Disponeret til bortfald	0,0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
	Disponeret til overført overskud	1,7

Kilde: SKS

### 3.3 Balancen

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

Note	Aktiver (mio. kr.)	R2016	R2017	Note	Passiver (mio. kr.)	R2016	R2017
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	2,1	2,1
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,5		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,4	0,3		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,6	0,0		Bortfald og kontoændringer	4,2	8,5
	<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>0,9</b>	<b>0,7</b>		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Overført overskud	39,4	36,7
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0		<b>Egenkapital, i alt<sup>1</sup></b>	<b>45,6</b>	<b>47,3</b>
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,5	0,4	3	<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,0		FF4 Langfristet gæld	1,0	1,3
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Donationer	0,0	0,0
	<b>Materielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>0,6</b>	<b>0,4</b>		Prioritets gæld	0,0	0,0
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Statsforskrivning	2,1	2,1		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>1,0</b>	<b>1,3</b>
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0				
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	<b>Anlægsaktiver, i alt</b>	<b>3,7</b>	<b>3,2</b>		Leverandører af varer og tjenesteydelser	6,0	6,2
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Anden kortfristet gæld	1,6	0,0
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Skyldige feriepenge	7,2	10,9
	Tilgodehavender	3,2	4,9		Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	3,3	0,8		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,1	0,0
	<b>Likvide beholdninger</b>				Periodeafgrænsningsposter	1,6	0,0
	FF5 uforrentet konto	47,9	49,7		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>16,6</b>	<b>17,1</b>
	FF7 Finansieringskonto	5,4	7,3				
	Andre likvider	0,0	0,0		<b>Gæld, i alt</b>	<b>17,6</b>	<b>18,4</b>
	<b>Likvide beholdninger, i alt</b>	<b>53,3</b>	<b>57,0</b>				
	<b>Omsætningsaktiver, i alt</b>	<b>59,9</b>	<b>62,8</b>		<b>Passiver, i alt</b>	<b>63,5</b>	<b>65,9</b>
	<b>Aktiver, i alt</b>	<b>63,5</b>	<b>65,9</b>				

Kilde: SKS

Note:

1) For en specifikation af egenkapitalen se tabel 3.4.1

Tabel 3.3.1 Balancen viser, at de samlede aktiver og passiver for § 29.11.01 Departementet og de tilbageværende poster vedrørende § 29.29.01 Teleklagenævnet i løbet af 2017 har ændret sig med 2,4 mio. kr. §29.29.01 Teleklagenævnet er under lukning, men der udestår fortsat endelig flytning af få poster til § 8.21.10 Klagenævnenes Hus. Væsentlige saldi vedrørende § 29.29.01 Teleklagenævnet nævnes efter behov i nedenstående fremstilling af de væsentligste ændringer i balanceposterne.

### **Aktiver**

De væsentligste ændringer i aktivmassen er dels sket under de immaterielle og materielle anlægsaktiver og dels i likvidebeholdningen.

#### *Anlægsaktiver*

Departements anlægsaktiver er i 2017 faldet med ca. 0,5 mio. kr. De væsentligste anlægsaktiver dækker over ministerbilen, ny hjemmeside, nyt intranet samt yderligere licenser til departementets elektroniske sags- og dokumentstyringssystem. Den samlede reduktion i anlægsaktiverne kan henføres til årets afskrivninger på de førnævnte aktiver, som fordeler sig med 0,2 mio. kr. på de immaterielle aktiver og 0,2 mio. kr. på de materielle aktiver.

#### *Omsætningsaktiver*

Departementets omsætningsaktiver er i 2017 samlet set faldet med 0,8 mio. kr., som dækker over en stigning i tilgodehavender på 1,7 mio. kr., der modvirkes af et fald i periodeafgrænsningsposterne på 2,5 mio. kr.

#### **Tilgodehavender**

Departements tilgodehavender udviser ultimo 2017 en saldo på 4,9 mio. kr., som er 1,7 mio. kr. højere end saldoen ultimo 2016. Tilgodehavender består af en række forskellige poster herunder debitorer, udlægskonti og rejseforskud, som gennemgås enkeltvist nedenfor.

#### *Debitorer*

Departements debitorer er opdelt i eksterne debitorer og internt statslige debitorer. Saldoen på eksterne debitorer er faldet med ca. 1 mio. kr., mens saldoen på de internt statslige debitorer er steget med ca. 2 mio. kr. Ud af de samlede debitor tilgodehavender pr. 31. december 2016 på ca. 3 mio. kr. var 0,2 mio. kr. forfalden. Det skal bemærkes, at de forfaldne debitorposter alle er indenfor ministerområdet.

#### *Fortagne udlæg*

Ultimo 2017 har departementet en saldo på udlæg på 0,4 mio. kr., som dels kan henføres til udlæg i forbindelse med arbejdsskadestyrelsen for 0,2 mio. kr. og dels udlæg i løn for 0,2 mio. kr. Dette er en stigning på 0,3 mio. kr. i forhold til saldoen ultimo 2016.

Saldoen vedrørende arbejdsskadestyrelsen skyldes, at departementet administrerer arbejdsskader for hele ministerområdet, og arbejdsskadestyrelsen fremsender årligt et aconto gebyr for det forventede antal arbejdsskadesager baseret på antallet af arbejdsskader i det foregående år. Departementet viderefakturerer gebyret til ministeriets institutioner efterhånden som eventuelle arbejdsskader bliver afgjort. Saldoen vedrørende udlæg i løn på 0,2 mio. kr. dækker ikke over udlæg i nuværende eller tidligere medarbejders løn. Kontoen fungerer som en mellemregningskonto for overflytning af feriepenge til og fra departementet i forbindelse med interne medarbejderroteringer på ministerområdet.

#### *Rejseforskud*

Ultimo 2017 har departementet en saldo 0,1 mio. kr., hvilket er et fald på 0,2 mio. kr. i forhold til saldoen ultimo 2016, som var på 0,3 mio. kr. Kontoen omfatter faste rejseforskud, udgifter til billetter, som er modtaget og betalt, men som endnu ikke er blevet afregnet i RejsUd. Saldoen på kontoen er således et udtryk for betalte, men endnu ikke afregnede rejser, hvorfor der tilstræbes en så lav saldo som muligt. Departementet har i 2017 haft et ekstra fokus på, at rejser mv. afregnes i departementets rejseafregningssystem så hurtigt som muligt efter rejsen er foretaget, hvilket har resulteret i, at saldoen på rejsekontoen er faldet.

#### *Periodeafgrænsningsposter*

Ultimo 2017 er der periodeafgrænsningsposter for 0,8 mio. kr., hvilket er et fald på 2,5 mio. kr. i forhold til saldoen ultimo 2016. Saldoen dækker over, at departementet har betalt koncernledelsens studietur til San Francisco, som først afholdes og omkostningsføres i januar 2018.

### **Likvidbeholdning**

Balancen viser en samlet likvidbeholdning ultimo 2017 på 57 mio. kr. Den samlede likvidbeholdning består af en beholdning på §29.11.01 Departementet på 56,9 mio. kr., mens den resterende likviditet på 0,1 mio. kr. vedrører § 29.29.01 Teleklagenævnet. Likviditeten i departementet er i 2017 steget med 5,7 mio. kr. i forhold til 2016, mens likviditeten i Teleklagenævnet er faldet med ca. 2,0 mio. kr., hvilket er et naturligt følge af nedlukningen af bogføringskredsen.

### **Passiver**

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

#### *Egenkapitalen*

Bevægelsen på egenkapitalen skyldes dels årets overskud på samlet 1,7 mio. kr. og dels kontoændringer for 4,4 mio. kr., som dækker over overførsel af egenkapital fra departementet til Styrelsen for Dataforsyning og Effektivisering på 2,0 mio. kr. samt en overførsel til Geodatastyrelsen på 2,0 mio. kr. Begge overførsler af overført overskud fra tidligere år dækker over departementets medfinansiering af udgifter i forbindelse med udflytningen af Geodatastyrelsen til Aalborg, som var en del af regeringens beslutning om udflytning af statslige arbejdspladser i Bedre Balance fra oktober 2015. De resterende 0,4 mio. kr. i kontoændringer kan henføres til en overførsel af overført overskud fra tidligere år vedrørende § 29.29.01 Teleklagenævnet til § 8.11.01 Erhvervsministeriet.

#### **Kortfristede gæld**

Ultimo 2017 er der kortfristede gældsposter for 17,1 mio. kr., hvilket skyldes et fald i anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter på hver 1,6 mio. kr., som modvirkes af en stigning i departementets skyldige feriepenge på 3,6 mio. kr.

#### *Anden kortfristet gæld*

Anden kortfristet gæld dækker blandt andet over afgivne tilsagn, toldmoms, mellemværende vedrørende ressortændringer og indeholdte lønposter, herunder ATP-bidrag og indeholdt A-SKAT. Ultimo 2017 er saldoen i §29.11.01 Departements anden kort fristede gæld på 0,1 mio. kr. i debet, mens den resterende saldo for §29.29.01 Teleklagenævnet er på 0,1 mio. kr. i kredit. På baggrund af at nettosaldoen på anden kortfristet gæld er 0, er der ikke foretaget en reklassificering af anden kortfristet gæld vedrørende departementet.

Bevægelsen i departementet kan primært henføres til, at der er et mellemværende mellem departementet og Energistyrelsen på 2,5 mio. kr., som kan henføres til, at der udestår likviditetsflytning svarende til stigningen i skyldige feriepenge for de medarbejdere, som den 1. januar 2017 blev regnskabsmæssigt flyttet fra Energistyrelsen til departementet. Den manglende likviditetsflytning har ikke resultatmæssig effekt.

#### *Periodeafgræsningsposter*

Ultimo 2017 er periodeafgræsningsposterne 0, hvilket er en reduktion i forhold til regnskabet ultimo 2016, hvor der var en saldo på 1,6 mio. kr.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

**Tabel 3.4.1:** Egenkapitalforklaring, mio. kr. § 29.11.01 - Departementet

<b>Egenkapital primo R-året (mio. kr.)</b>	<b>R2016</b>	<b>R2017</b>
Reguleret egenkapital, primo	2,1	2,1
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
<b>Reguleret egenkapital, ultimo</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+ Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
<b>Opskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Reserveret egenkapital, primo	0,0	0,0
+ Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Overført overskud primo	28,2	39,4
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-1,1	-4,4
+ Regulering af det overførte overskud	-0,1	0,0
+ Overført fra årets resultat	12,3	1,7
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>39,4</b>	<b>36,7</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>41,5</b>	<b>38,8<sup>1</sup></b>

Kilde: SKS

Note 1: Der er en forskel mellem egenkapital ultimo i egenkapitalforklaringen og balancen på 8,5 mio. kr., som består af kontoændringer primo for 4,1 mio. kr. vedr. §29.29.01 Teleklagenævnet, og dels korrektion af overført overskud på §29.11.01 Departementet for 4,3 mio. kr.

Egenkapitalforklaringen består dels af egenkapitalposter for §29.11.01 – Departementet, og dels af resterende egenkapitalposter for § 29.29.01 – Teleklagenævnet. Primoværdien for overført overskud for §29.11.01 – Departementet er 43,5 mio. kr., mens primoværdien for overført overskud for § 29.29.01 – Teleklagenævnet er -4,1 mio. kr. Det bevirker, at primoværdien for den samlede egenkapital er 39,4 mio. kr. Den negative egenkapital i § 29.29.01 – Teleklagenævnet skyldes en række fejlposter i tidligere regnskabsår, og den reelle egenkapital er 0. Fejlposterne rettes i forbindelse med lukningen af bogføringskredsen i løbet af 1. halvår 2018. § 29.11.01 - Departementets egenkapital består langt overvejende af overført overskud. Departementet har haft et mindreforbrug i 2017, hvorfor opsparingen er øget med 1,7 mio. kr., som modvirkes af kontoændringer for 4,4 mio. kr., hvorfor den samlede egenkapital for departementet falder med 2,7 mio. kr. Departementet har derfor ultimo 2017 et overført overskud på 40,8 mio. kr., heraf kan 17,4 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 (mio. kr.)	2017
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1,1
Låneramme	3,9
Udnyttelsesgrad i pct.	28%

Kilde: SKS

Departementet har i 2017 ikke foretaget væsentlige investeringer, hvilket resulterer i, at lånerammen ultimo 2017 kun er udnyttet med 28 pct. I 2018 forventes det, at der skal foretages væsentlige investeringer i indretning af lejede lokaler, idet departementet forventes at fraflytte de eksisterende lokaler primo 2019.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Hovedkonto	§ 29.11.01. Departementet	I alt
Lønsumsloft FL	58,8	58,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	88,5	88,5
Lønforbrug under lønsumsloft	89,7	89,7
Difference	-1,2	-1,2
Akk. opsparing ult. 2017	15,9	15,9
Udlånt lønsumsbevilling <sup>1</sup>	2,7	2,7
Akk. opsparing ult. 2017	17,4	17,4

Kilde: SKS

Note: Departementet udlånte i 2016 midlertidigt 7,2 mio. kr. i lønsumsbevilling til §29.31.01, hvor af 4,5 mio. kr. er tilbageført i 2017, mens det resterende forventes tilbageført i 2018.

Departementet har anvendt 89,7 mio. kr. på løn under lønsumsloftet i 2017, hvilket betyder, at der er i 2017 er forbrugt 1,2 mio. kr. af lønsumsopsparingen, som ultimo 2017 er på 17,4 mio. kr.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

**Tabel 3.7.1:** Bevillingsregnskab, mio. kr. §29.11.01 Departementet

(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab 2017	Difference	Videreførsler ultimo året	Budget FL18
Nettoudgiftsbevilling	127,3	125,6	1,7	36,7	130,1
Udgifter	127,6	126,5	1,1	-	130,7
Indtægter	-0,3	-0,9	0,6	-	0,6

Kilde: SKS og FL18



## 4. Bilag

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

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

Immaterielle anlægsudgifter (mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, mv.	Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Kostpris pr. 1/1-2017	0,2	0,5	0,0	0,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredsen	0,0	1,3	0,6	1,9
Årets tilgang	0,6	0,0	0,6	1,1
Årets afgang	0,0	0,0	1,1	1,1
Kostpris pr. 31/12-2017	0,8	1,3	0,0	2,6
Akkumulerede afskrivninger	0,2	1,1	0,0	1,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,1	0,0	0,0	0,1
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2017	0,3	1,1	0,0	1,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2017	0,5	0,3	0,0	1,2
Årets afskrivninger	0,1	0,1	0,0	0,2
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,1	0,1	0,0	0,2

Kilde: SKS

**Tabel 4.1.2:** Specifikation af udviklingsprojekter under udførelse

Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2017	0,6
Tilgang	0,5
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	1,1
Kostpris pr. 31.12.2017	0,0

Kilde: SKS

**Tabel 4.1.3: Note 2.** Materielle anlægsaktiver, mio. kr.

Materielle anlægsudgifter (mio. kr.)	Bygninger	Transportmateriel	It-udstyr	Inventar	I alt
Kostpris pr. 1/1-2017	0,0	0,6	0,4	0,6	1,6
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets tilgang	0,3	0,0	0,0	0,0	0,3
Årets afgang	0,3	0,0	0,0	0,0	0,3
Kostpris pr. 31/12-2017	0,0	0,6	0,4	0,6	1,6
Akkumulerede afskrivninger	0,0	0,2	0,4	0,6	1,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2017	0,0	0,2	0,4	0,6	1,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2017	0,0	0,4	0,0	0,0	0,4
Årets afskrivninger	0,0	0,1	0,1	0,0	0,2
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,1	0,1	0,0	0,2

Kilde: SKS

**Tabel 4.1.4.** Specifikation af igangværende arbejder for egen regning

Mio. kr.	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2017	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2017	0,0

Kilde: SKS

**Tabel 4.1.5. Note 3.** Hensatte forpligtelser, mio. kr.

Mio. kr.	2016	2017	Resultateffekt
Åremål	0,3	0,3	0,0

Kilde: SKS