

# Finansielt regnskab 2021

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement

25. marts 2022



## 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 .....	9
2.4 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 2021 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.: 3108 38 69 er ansvarlig for: § 29.11.01. Departementet, § 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget CO<sub>2</sub> i jorde og skove, samt § 29.11.79. Reserve og budretregulering, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2021.

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 25/3 2022



---

Jimmy van der Brugge  
Kontorchef Koncernøkonomi

København, den 25/3 2022



---

Lars Frelle-Petersen  
Departementschef

## 2. Beretning

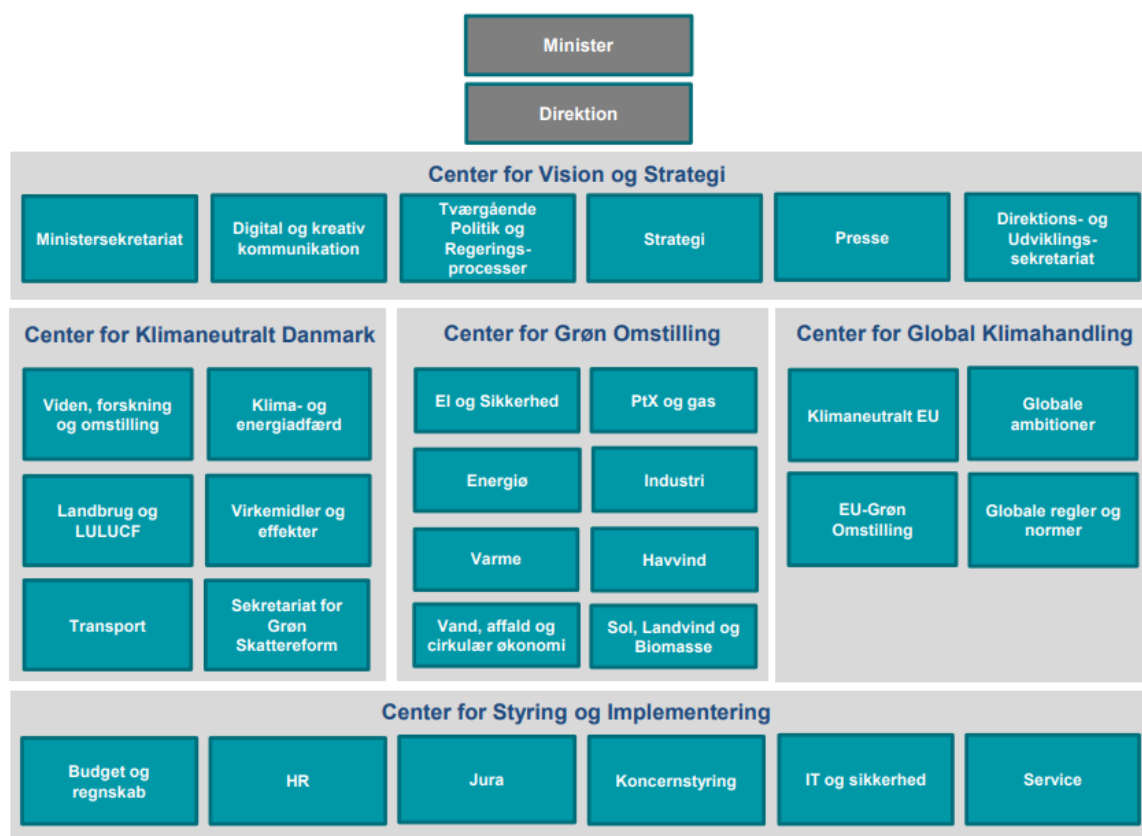
Beretningen giver en kort præsentation af departementets virksomhed og regnskabs faglige og finansielle aktiviteter, herunder væsentlige forhold der har påvirket eller forventes at påvirke departementets aktiviteter og forhold.

### 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 2022 fremgår af nedenstående organisationsdiagram:



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



## 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 det 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 ressortområdet 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 2021.

**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 2021.

Departementet aflægger finansielt regnskab for 2021 for de hovedkonti, der fremgår af tabel 2.1.2.

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

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Bevillingstype
§ 29.11.01.	Departementet	Driftsbevilling
§ 29.11.03.	Monitorering og rapportering af optaget CO <sub>2</sub> i jorde og skove	Reservationsbevilling
§ 29.11.79.	Reserve og budgetregulering	Driftsbevilling

Kilde: Finansloven 2021.

## 2.2 Ledelsesberetning

I dette afsnit præsenteres først ministeriets behandlede love og ændringsforslag, derefter ministeriets faglige resultater, så DEPs økonomi, 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 2021 behandlet 11 love og ændringsforslag.

- L224 (2020/21) – Lov om ændring af lov om miljøvenligt design af energirelaterede produkter, produktenergimærkningsloven, lov om radioudstyr og elektromagnetiske forhold og lov om elektroniske kommunikationsnet og – tjenester.
- L171 (2020/21) – Lov om ændring af lov om naturgasforsyning, lov om fremme af vedvarende energi og forskellige andre love.
- L156 (2020/21) – Lov om ændring af lov om fremme af besparelser i energiforbruget, lov om fremme af energibesparelser i bygninger 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.
- L148A (2020/21) – Lov om ændring af lov om fremme af vedvarende energi, biobrændstofloven, lov om naturgasforsyning og forskellige andre love.
- L148B (2020/21) – Lov om ændring af biobrændstofloven.
- L60 (2021/22) – Lov om ændring af lov om varmforsyning, lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.
- L53 (2021/22) – Lov om ændring af lov om elforsyning og forskellige andre love.
- L31 (2021/22) – Lov om ændring af lov om klima.
- L30 (2021/22) – Lov om ændring af lov om anvendelse af Danmarks undergrund.
- L29 (2021/22) – Lov om projektering og anlæg af en energiløkke i Nordsøen.
- L28 (2021/22) – Lov om ændring af lov om fjernkøling.

## Faglige resultater

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

- **Køreplan for et grønt Danmark.** Regeringen har i forbindelse med Klimaprogram 2021 offentliggjort en køreplan for et grønt Danmark. Køreplanen indeholder 24 politiske indsatser, der skal være på plads i senest 2025, for at alle væsentlige beslutninger er truffet med henblik på at indfri målet om 70 pct. reduktion i 2030.
- **Stærkt dansk aftryk på COP26.** Danmark var helt centralt placeret til at understøtte det britiske COP formandskab og bidrage til et succesfuldt resultatet ved COP26. Det gælder både i forhandlingerne og gennem lanceringen af Beyond Oil and Gas Alliance (BOGA) - den første globale alliance, der adresserer behovet for at udfase olie- og gasproduktion.
- **Strategi for fangst, transport og lagring af CO2.** Regeringen og et bredt flertal af Folketingets partier har i 2021 indgået to delaftaler som led i en samlet strategi for fangst, transport og lagring af CO2. Strategien har til formål at udvikle CO2-fangst og lagring i Danmark på markedsbaserede vilkår og udmønte CCUS-puljen på 16 mia. kr., som blev besluttet med Klimaaftalen for energi og industri fra 2020.
- **Energier: Tillæg til Klimaaftale for energi og industri mv. af 22. juni 2020 vedr. ejerskab og konstruktion af energier mv. af 4. februar 2021.** Regeringen har med aftalen af 4. februar 2021 indgået den første tillægsaftale til klimaaftalen 2020 angående ejerskab og konstruktion for energierne. Med aftalen af 4. februar 2021 er det besluttet, at energien i Nordsøen skal ejes af et offentligt-privat partnerskab med staten som majoritetsejer og skal etableres som en kunstigt anlagt ø.
- **Energier: Udbudsforberedende delaftale om langsigtede rammer for udbud og ejerskab af energien i Nordsøen af 1. september 2021.** Regeringen har med aftalen af 1. september indgået den anden tillægsaftale til klimaaftalen vedr. energierne. Med aftalen er væsentlige dele af rammerne for det kommende udbud af energien i Nordsøen fastsat, herunder udbudsvilkår for partnerskab og etablering af øen såvel som vilkår for det langsigtede ejerskab og samarbejde om energien.
- **Thor-udbud afgjort.** Den 1. december 2021 vandt Thor Wind Farm I/S udbuddet for Thor Havvindmøllepark. Bag Thor Wind Farm I/S står tyske RWE, der er en af de største globale spillere inden for havvind. Thor Havvindmøllepark, der skal være fuldt idriftsat senest i 2027, får en kapacitet på 1 GW og vil kunne forsyne en million danske husstande med grøn strøm.
- **FL22: Udbygning af vedvarende energi.** Med Aftale om finanslov for 2022 af 6. december 2021 blev det besluttet at udbyde yderligere 2 GW havvind til etablering inden udgangen af 2030. Hertil er aftalepartierne enige om hurtigst muligt at etablere 10 GW havvind i Nordsøen tilkøbt energien med 2040 som sigtepunkt og anbefale dette til aftalekredsen. Samtidig afsættes der i alt 63 mio. kr. til bl.a. screening af relevante dele af havarealet, hvilket skal understøtte den langsigtede strategiske planlægning og udrulning af storskala havvind.
- **Styrket varsling af oversvømmelser.** Sommerens voldsomme oversvømmelser i Europa satte øget fokus på risikoen for voldsomme oversvømmelser. Regeringen har derfor udpeget DMI som varslingsmyndighed for oversvømmelser og afsat midler til etablering af et nationalt varslingsystem, så Danmark rustes bedre mod fremtidens øgede risiko for oversvømmelser.
- **Klimaborgeringet.** I 2021 fandt Borgerringet på Klimaområdets anden samling sted, der denne gang foregik både virtuelt og fysisk. Ligesom i 2020 blev 99 danskere inviteret til at debattere og komme med forslag og ideer til klimadagsordenen. Møderne resulterede i 73 nye anbefalinger, der omhandler bl.a. adfærd, landbrug og energiforsyningen.

I tabel 2.2.1 fremgår departementets økonomiske hoved- og nøgletal for 2021.

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

Resultatopgørelse, mio. kr.	2020	2021	GB22
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-179,3</b>	<b>-186,5</b>	<b>-185,9</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	-178,7	-185,5	-184,9
- Heraf eksterne indtægter	-0,6	-1,0	-1,0
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>154,2</b>	<b>162,5</b>	<b>205,5</b>
- Heraf personaleomkostninger	118,0	120,3	141,4
- Heraf af- og nedskrivninger	0,4	0,4	0,6
- Heraf øvrige ordinære omkostninger	35,8	41,8	57,5
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-25,1</b>	<b>-24,0</b>	<b>14,6</b>
Resultat før finansielle poster	-19,0	-18,7	20,3
<b>Årets resultat</b>	<b>-18,8</b>	<b>-18,4</b>	<b>20,6</b>
<b>Balance, mio. kr.</b>			
Anlægsaktiver	4,8	4,4	
Omsætningsaktiver	68,5	77,8	
Egenkapital	-44,5	-62,9	
Langfristet gæld	-2,6	-2,4	
Kortfristet gæld <sup>1</sup>	-26,0	-16,7	
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Bevillingsandel (pct.)	99,7	99,5	99,9
Lånerammen (mio. kr.)	2,7	3,5	3,5
Træk på lånerammen (pct.)	99,3	64,7	
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	176,7	189,1	207,3
Årsværkspris (kr.)	667.944	634.831	682.103
Lønomsætningsandel	0,7	0,6	0,7
Lønforbrug (mio. kr.)	118,0	120,1	141,4

Kilde: SKS og GB22

Anm. Bevillingsandel i GB22 er opgjort som indtægtsført bevilling på 185,1 mio. kr. (bestående af FL-bevilling på 184,9 mio. kr. og andre driftsindtægter på 0,2) divideret med FL-bevilling på 184,9 mio. kr.

## Økonomiske resultater

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

- Årets resultat blev et overskud på 18,4 mio. kr. Årets overskud skyldes primært færre aktiviteter som følge af COVID-19. Det har bl.a. betydet færre rejser og driftsudgifter end forventet. Herudover er der mindreforbrug på løn og der er tilført bevillinger på TB for 18,5 mio.kr. i forbindelse med energiprogrammet samt fordeling af konsulentbesparelser mellem departementets styrelser, hvor besparelserne på FL var samlet under departementet.
- Departementet havde i 2021 ordinære driftsindtægter på 186,5 mio. kr., heraf 185,5 mio. kr. som indtægtsført bevilling. De ordinære driftsomkostninger var i samme periode på 162,5 mio.



kr., hvoraf personaleomkostninger udgjorde 120,3 mio. kr. Øvrige omkostninger udgjorde 5,6 mio. kr. Departementets driftsresultat udgør således et overskud på 18,4 mio. kr.

Departementets ordinære driftsindtægter er steget fra 179,3 mio. kr. i 2020 til 186,5 mio. kr. i 2021, hvilket svarer til en stigning på 7,2 mio. kr., mens de ordinære driftsomkostninger er steget med 8,3 mio. kr. fra 154,2 mio. kr. i 2020 til 162,5 mio. kr. i 2021. Driftsmæssigt har der således været balance mellem stigningen i indtægter og omkostninger.

- Departementets aktiver udgjorde i alt 82,1 mio. kr. ultimo 2021, der primært udgjorde likviditet på den uforrentede FF5-konto, den løbende likviditet på FF7-kontoen samt tilgodehavender.
- Departementets samlede passiver udgjorde 82,1 mio. og omfattede kortfristede gældsposter på 16,7 mio. kr., langfristede gæld på 2,4 mio. kr. samt egenkapital på 62,9 mio. kr.

### Departementets nøgletal

**Bevillingsandel:** Departementets bevillingsandel i 2021 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 refusion fra UM af EU-rådsrejser 2020 på 0,1 mio. kr.

**Træk på lånerammen:** Lånerammen udgjorde 3,5 mio. kr. i 2021. Udnyttelsesgraden var ultimo 2021 på 64,7 pct. svarende til en uudnyttet låneramme på 1,2 mio. kr.

**Antal årsværk:** Antallet af årsværk i departementet steg med 12,1 årsværk fra 176,7 primo 2021 til 189,1 ultimo 2021. Det samlede lønsumsforbrug i 2021 var på 120,1 mio. kr. (under lønsumsloft). Lønsumsforbruget ligger således 20,9 mio. kr. under lønsumsloftet (inkl. TB) for 2021, der udgjorde 141,0 mio. kr. Differencen mellem lønsumsloft og -forbrug i 2021 skyldes primært flere og længere vakanser 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 2021.

**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	186,5	169,1	85,8
			Indtægter	-1,0	-2,1	0,0
Administrerende ordninger	Reservationsbevilling	§ 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget CO2 i jorde og skove	Udgifter	14,4	14,4	0,0

Kilde: SKS.

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

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

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

	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	63,6	0,7	58,0	6,3
1. Klimaneutralt Danmark	40,6	0,5	37,0	4,1
2. Global klimahandling	34,8	0,4	31,7	3,5
3. Grøn omstilling	29,5	0,3	26,9	2,9
4. Vision og strategi	17,0	0,2	15,5	1,7
<b>I alt</b>	<b>185,5</b>	<b>2,1</b>	<b>169,1</b>	<b>18,4</b>

Kilde: SKS og SB.

Det fremgår af tabel 2.3.1, at der i 2021 generelt har været et mindreforbrug på tværs af kerneopgaverne, hvilket primært skyldes færre aktiviteter som følge af COVID-19.

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

I tabel 2.3.1 er kerneopgaverne vist, som de er opført på finansloven for 2021.

## 2.4 Forventninger til det kommende år

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet vil i 2022 fortsat have fokus på klimaområdet og implementering af allerede indgåede aftaler.

Departementets samlede udgiftsbevilling i 2022 udgør 185,9 mio. kr. De budgetterede udgifter for departementet udgør 205,5 mio. kr.. Dvs. der budgetteres med forbrug af opsparing på 20,6 mio. kr.

Der forventes dog to tillægsbevillinger i 2022 – hhv. i forbindelse med "*Effektiviseringer i 16. fase af Statens Indkøbsprogram for 2022*" i alt 0,2 mio. kr til departementet, og "*Udmøntning af budgetregulering på 29.11.79.48. Reserve til etablering af offentligt privat partnerskab til at fremme sameksistens mellem infrastruktur til gavn for klimaet og hensynet til natur- og biodiversitet*", hvor det endnu ikke vides, hvilken andel af de den samlede TB, der vedrører departementet.

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

	Regnskab 2021	Grundbudget 2022
Bevilling og øvrige indtægter	-187,6	-185,9
Udgifter	169,1	205,5
Resultat	-18,4	20,6

Kilde: SKS.

## 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 december 2021, samt "Kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2021 (15. dec. 2021).

#### *Feriepengeforpligtelsen og indefrosne feriepenge*

Hensættelsen til feriepengeforpligtelsen er udarbejdet efter Finansministeriets retningslinjer i vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen (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. Beregningen er foretaget af Statens Administration og gennemgået af departementet. Herudover er indefrosne feriemidler håndteret efter "Retningslinjer for indfrielse af forpligtelse for indefrosne feriemidler" af juni 2021.

#### *Dispensationer/afvigelser*

Departementet har ingen dispensationer eller andre afvigelser fra de fastsatte retningslinjer for regnskabspraksis efter de omkostningsbaserede principper. Statens Koncernsystem og Navision er anvendt som primære kilder. Statens Budgetsystem er anvendt som kilde til resultatdisponering og egenkapitalforklaring. Der er ingen afvigelser mellem Navision, 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 2021. Opgørelsesmetoden er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens "Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele" af juni 2020. (Energinets egenkapital ultimo 1. halvår 2021 blev opgjort til 4,7 mia. kr. og er registreret under §29.11.03 på selvstændigt delregnskab under bogføringskreds 45200).

### 3.2 Resultatopgørelse

Departementets resultat for 2021 viser et overskud på 18,4 mio. kr. Departementets akkumulerede overskud udgjorde ultimo 2021 85,8 mio. kr.

Der er foretaget hensættelser til forpligtelser for hhv. feriepenge og over-/merarbejde i 2021, mens der ingen periodiseringer er foretaget i 2021.

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

Note	Resultatopgørelse	R2020	R2021	GB2022
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-178,7	-185,5	-184,9
	<b>Indtægtsført bevilling, i alt</b>	<b>-178,7</b>	<b>-186,5</b>	<b>-184,9</b>
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,4	-0,1	0,0
	Tilskud til egen drift	-0,2	-0,9	0,0
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter, i alt</b>	<b>-179,3</b>	<b>-186,5</b>	<b>-184,9</b>
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	7,7	7,7	8,6
	<b>Forbrugsomkostninger, i alt</b>	<b>7,7</b>	<b>7,7</b>	<b>8,6</b>
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	106,6	109,8	141,4
	Pension	15,4	16,5	-
	Lønrefusion	-4,0	-6,3	-
	Andre personaleomkostninger	-	0,2	-
	<b>Personaleomkostninger, i alt</b>	<b>118,0</b>	<b>120,3</b>	<b>141,4</b>
	Af- og nedskrivninger	0,4	0,4	0,6
	Andre ordinære driftsomkostninger	20,2	23,9	33,7
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	7,9	10,2	8,8
	<b>Ordinære driftsomkostninger, i alt</b>	<b>154,2</b>	<b>162,5</b>	<b>193,1</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-25,1</b>	<b>-24,0</b>	<b>8,2</b>
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-0,1	-1,1	-0,2
	Andre driftsomkostninger	6,3	6,4	12,6
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-19,0</b>	<b>-18,7</b>	<b>20,6</b>
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,2	0,3	-
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-18,8</b>	<b>-18,4</b>	<b>20,6</b>
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-

Note	Resultatopgørelse	R2020	R2021	GB2022
	<b>Årets resultat</b>	<b>-18,8</b>	<b>-18,4</b>	<b>20,6</b>

Kilde: SKS og grundbudget 2022.

Anm. Af- og nedskrivninger på 0,6 mio. kr. i GB22 inkluderer renter og gebyrer, som er en finansiell omkostning. De finansielle driftsomkostninger kan således ikke aflæses direkte af GB22, men er inkluderet i post Af- og nedskrivninger, som renter og gebyrer.

Anm. Af- og nedskrivninger på 0,6 mio. kr. og Andre statslige overførselsudgifter' på 3,4 mio. kr. er inkluderet i Andre ordinære driftsomkostninger på 37,7 mio. kr. i GB22, hvorfor de er trukket ud af ordinære driftsomkostninger. Dermed en rest på 33,7 mio. kr.

Anm. Andre driftsomkostninger på 12,6 mio. kr. (GB) udgør 'Overførselsudgifter til EU og øvrige udland' på 3,0 mio. kr., 'Interne statslige overførselsudgifter' på 6,2 mio. kr. og 'Andre statslige overførselsudgifter' på 3,4 mio. kr.

Anm. Andre driftsindtægter på 0,2 mio. kr. er Overførselsindtægter fra EU, dvs. refusion fra EU-rådsrejser.

Der er med regnskabsresultatet for 2021 disponeret 18,4 mio. kr. til overført overskud mellem årene for departementet. Den samlede videreførsel til 2022 er herefter 85,8 mio. kr.

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

Note	Resultatdisponering	R2020	R2021	GB22
	Disponeret til bortfald	0,0	0,0	0,0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	0,0
	Disponeret til overført overskud	18,8	18,4	-20,6

Kilde: SKS.

### 3.3 Balancen

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

Note	Aktiver	Primo 2021	Ultimo 2021	Note	Passiver	Primo 2021	Ultimo 2021
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
	<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	2,1	2,1
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,1	0,0		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald og kontoændringer	-	-25,0
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>		Udbytte til staten	-	-
	<i>Materielle anlægsaktiver</i>				Overført overskud	42,4	85,8
	Grunde, arealer og bygninger	2,6	2,3		<b>Egenkapital, i alt</b>	<b>44,5</b>	<b>62,9</b>
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	-	-	3	<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Inventar og IT-udstyr	-	-		FF4 Langfristet gæld	2,6	2,4
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Donationer	-	-
2	<b>Materielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>2,6</b>	<b>2,3</b>		Prioritets gæld	-	-
	<i>Finansielle anlægsaktiver</i>				Anden langfristet gæld	-	-
	Statsforskrivning	2,1	2,1		<b>Langfristet gæld, i alt</b>	<b>2,6</b>	<b>2,4</b>
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	<b>Finansielle anlægsaktiver, i alt</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>		Leverandører af varer og tjenesteydelser	6,8	9,0
	<b>Anlægsaktiver, i alt</b>	<b>4,8</b>	<b>4,4</b>		Anden kortfristet gæld	2,4	2,7
					Skyldige feriepenge	6,7	5,0
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Reserveret bevilling	-	-

Note	Aktiver	Primo 2021	Ultimo 2021	Note	Passiver	Primo 2021	Ultimo 2021
	Varebeholdninger	-	-		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Tilgodehavender	4,9	6,6		Periodeafgrænsningsposter <sup>1</sup>	0,1	-
	Periodeafgrænsningsposter <sup>1</sup>	-	-		Skyldige indefrosne feriepenge	10,1	-
	<b>Likvide beholdninger</b>				<b>Kortfristet gæld, i alt</b>	<b>26,1</b>	<b>16,7</b>
	FF5 uforrentet konto	44,7	53,7		<b>Gæld, i alt</b>	<b>28,7</b>	<b>19,1</b>
	FF7 Finansieringskonto	19,0	17,5				
	Andre likvider	-	-				
	<b>Likvide beholdninger, i alt</b>	<b>63,6</b>	<b>71,2</b>				
	<b>Omsætningsaktiver, i alt</b>	<b>68,5</b>	<b>77,8</b>				
	<b>Aktiver, i alt</b>	<b>73,3</b>	<b>82,1</b>		<b>Passiver, i alt</b>	<b>73,3</b>	<b>82,1</b>

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 82,1 mio. kr. ultimo 2021. Aktiver og passiver er således øget med 8,8 mio. kr. fra 2020 til 2021.

Dette skyldes primært forøgelse af opsparingen i 2021 på 43,4 mio. kr. Ud over det forøgede overførte overskud på 43,4 mio. kr. er passiverne sammensat af et fald i de kortfristede gældsposter på 9,4 mio. kr. Hensættelsen til skyldige feriepenge er faldet med 1,7 mio. kr. til at være på 5,0 mio. kr. ultimo 2021 som følge af et stort fald i medarbejderstaben i 2021, der samtidig er blevet indhentet af en endnu større stigning i antallet af nyansættelser. Departementet har således ansat 12,4 årsværk mere ultimo 2021 end primo 2021. I 2022 forventes en stigning på 18,2 årsværk i departementet, der ultimo 2022 forventes at have 207,3 årsværk ansat i alt.

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 2021 faldet med 0,4 mio. kr., hvilket primært skyldes afskrivninger på eksisterende anlæg.

### Omsætningsaktiver

Departementets omsætningsaktiver er i 2021 samlet set øget med 9,3 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en forøgelse af de likvide beholdninger på den uforrentede FF5 -konto som følge af årets overskud.

### Tilgodehavender

Departements tilgodehavender udviser ultimo 2021 en saldo på 6,6 mio. kr., som er 1,7 mio. kr. højere end saldoen ultimo 2020. Tilgodehavender består af en række forskellige poster, herunder debitorer, moms og lønrefusioner, som gennemgås enkeltvist nedenfor.

### Debitorer

Departementet har et tilgodehavende vedrørende debitorer på 3,8 mio. kr., der er fordelt på både eksterne debitorer og interne statslige debitorer, heraf er 3,6 mio. kr. tilgodehavender for internt statslige debitorer.

### Moms tilgodehavender

Der er tilgodehavender vedr. statslig momsafregning på 0,8 mio. kr. ultimo 2021.

### Lønrefusioner

Der er ultimo 2021 tilgodehavender på 1,0 mio. kr. vedr. lønrefusioner.

### Periodeafgrænsningsposter

Ultimo 2021 er der periodeafgræsningsposter for 0,1 mio. kr.

### Likvide beholdninger

Balancen viser en samlet likvidbeholdning ultimo 2021 på 71,1 mio. kr. Likviditeten i departementet er i 2021 øget med 7,5 mio. kr.

### Passiver

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

### Egenkapitalen

Bevægelsen på egenkapitalen skyldes overført overskud fra 2021 på 18,4 mio. kr.

### Langfristet gæld

Ultimo 2021 er der langfristet gæld for 2,4 mio. kr. – et fald på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes, at departementets anlægsaktiver er mindsket fra 2020 til 2021 som følge af afskrivninger.

### Kortfristet gæld

Ultimo 2021 er der kortfristede gældsposter for 16,7 mio. kr. Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 9,0 mio. kr., og feriepengeforpligtelsen udgør samlet set 5,0 mio. kr. og de indefrosne feriepenge udgør 0,0 kr. Feriepengeforpligtelsen er faldet med 1,7 mio. kr. fra i løbet af 2021. Den primære årsag er stor udskiftning i medarbejderne, hvorved færre har været ansat i et helt kalenderår.

### Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld udgør 2,7 mio. kr. ultimo 2021 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	R2020	R2021
Reguleret egenkapital, primo	2,1	2,1
+ Ændring i reguleret egenkapital	-	-
<b>Reguleret egenkapital, ultimo</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>
Opskrivninger, primo	-	-
+ Ændring i opskrivninger	-	-
<b>Opskrivninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Reserveret egenkapital, primo	-	-
+ Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital, ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført overskud, primo	23,7	42,4
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført fra årets resultat	18,8	18,4
- Bortfald af årets resultat	-	25,0

Egenkapital primo R-året	R2020	R2021
- Udbytte til staten	-	-
<b>Overført overskud, ultimo</b>	<b>42,4</b>	<b>85,8</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>44,5</b>	<b>87,9</b>

Kilde: SKS.

Departementet havde primo 2021 et akkumuleret overført overskud på 42,4 mio. kr. I løbet af 2021 har departementet realiseret et overskud på 18,4 mio. kr. samt modtaget overført opsparing via tillægsbevilling (kontoændring ved bevillingsafregningen) på 25,0 mio. kr., hvilket medfører et samlet overført overskud ultimo 2021 på 85,8 mio. kr. Heraf kunne 17,5 mio. kr. anvendes til løn, jf. tabel 3.6.1.

Det akkumulerede overførte overskud på 85,8 mio. kr. ultimo 2021 var væsentligt højere end den regulerede egenkapital (startkapitalen) på 2,1 mio. kr. Den negative udsvingsrate ultimo 2021 var således ca. 40, hvilket betyder en opsparing på ca. 40 gange statsforskrivningen. Kravene til departementets egenkapital er dermed overholdt.

### 3.5 Likviditet og låneramme

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

Udnyttelse af låneramme	2021
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,3
Låneramme	3,5
Udnyttelsesgrad i pct.	64,7

Kilde: SKS.

Departementet havde i 2021 en udnyttelsesgrad af lånerammen på 64,7 pct., hvilket er et fald på 34,6 procentpoint i forhold til 2020, hvor lånerammeudnyttelsen var 99,3 pct. Faldet skyldes dels, at lånerammen i 2021 blev forhøjet fra 2,7 til 3,5 mio. kr., dels at trækket på lånerammen er faldet fra 2,7 mio. kr. til 2,3 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	136,7	136,7
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	141,0	141,0
Lønforbrug under lønsumsloft	120,1	120,1
Korrektion for lønsum til nationale eksperter	0,0	0,0
Difference	20,9	20,9
Akkumuleret opsparing, ultimo 2020	17,5	17,5
Udlånt lønsumsbevilling	-	-
Akkumuleret opsparing, ultimo 2021	38,4	38,4

Kilde: SKS.



Departementet har i 2021 fået forøget sit lønsumsloft fra 136,7 mio. kr. til 141,0 mio. kr. svarende til i alt 4,3 mio. kr. Der har været et samlet lønforbrug på 120,1 mio. kr. inden for lønsumsloftet. Der er således et uudnyttet lønsumsloft på 20,9 mio. kr., der tilgår opsparet lønsum fra tidligere år, der ultimo 2020 var på 17,5 mio. kr. Departementet har i forbindelse med FFL fået en teknisk opjustering af lønsumsloftet svarende til 12,8 mio.kr. som følge af udmøntingen af konsulentbestpærelser til brug ifm. insourcing af opgaver. Hele den tekniske opjustering er placeret centralt under departementet indtil evt. senere decentral udmønting. Herudover har det blandt andet ikke har været muligt at ansætte det antal medarbejdere, som var planlagt for 2021 som følge af faldende aktivitet i kølvandet af covid-19. Der har tillige ikke været lønudgifter uden for lønsumsloftet i 2021 (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 2021 i alt 38,4 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 2021. Der afrapporteres ikke på § 29.11.79. Reserve og budgetregulering, da kontoen ikke har videreførselsadgang, og alle reserver for 2021 er udmøntede.

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

	Budget FL21 inkl. TB	Regnskab 2021	Difference
Nettoudgift	185,5	167,1	18,4
Reserveret bevilling	-	-	-
Nettoforbrug af reservation	-	-	-
Udgifter	186,5	169,1	17,4
Indtægter	-1,0	-2,1	1,1

Kilde: SKS.

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

	Budget FL21 inkl. TB	Regnskab 2021	Difference	Videreførelse ultimo
Udgiftsbevilling	14,4	14,4	-	-
Udgifter	14,4	14,4	-	-
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 18,4 mio. kr. i forhold til bevillingen.

§ 29.11.03. Monitorering og rapportering af optaget af CO2 i jorde og skove: Der er ikke afgivet regnskabsmæssige forklaringer til § 29.11.03., da der ikke er afvigelse mellem bevilling og regnskabet for 2021.

## 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. 1/1-2021	0,6	0,0	-	0,6
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredsen	-	-	-	-
Årets tilgang	-	-	-	-
Årets afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31/12-2021 (inkl. Opskrivninger)	0,6	-	-	0,6
Akkumulerede afskrivninger	-0,6	-	-	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2021 i alt	-0,6	-	-	-0,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2021	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-0,1	-	-	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-	-	-0,1

Kilde: SKS.

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

Materielle anlægsudgifter	Bygninger <sup>1</sup>	It-udstyr <sup>2</sup>	Inventar <sup>2</sup>	I alt
Kostpris pr. 1/1-2020	3,0	-	-	3,0
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	-	-	-	-
Årets tilgang	-	-	-	-
Årets afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31/12-2021	3,0	-	-	3,0
Akkumulerede afskrivninger	-0,8	-	-	-0,8
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31/12-2021	-0,8	-	-	-0,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12-2021	2,3	-	-	2,3
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	2020	2021	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	2021
Interne personaleomkostninger til it	2,9
It-systemdrift	1,8
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	0,0
Udviklingsomkostninger, i alt	0,0
Udgifter til it-varer til forbrug	1,2

Kilde: SKS