



Finansielt regnskab 2016 for Klimarådet

*Marts 2017.*

## Indhold

Finansielt regnskab 2016 for Klimarådet .....	1
1. Påtegning .....	3
2. Beretning .....	4
2.1 Præsentation af Klimarådet .....	4
2.2 Ledelsesberetning.....	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	6
2.4 Forventninger til det kommende år.....	7
3. Regnskab .....	8
3.1 Anvendt regnskabspraksis .....	8
3.2 Resultatopgørelse .....	8
3.3 Balancen.....	10
3.4 Egenkapitalforklaring.....	11
3.5 Likviditet og låneramme .....	11
3.6 Opfølgning på lønsømsloft.....	12
3.7 Bevillingsregnskabet .....	12
4. Bilag.....	13
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	13

1. Påtegning

Det finansielle regnskab omfatter hovedkonto på finansloven 29.21.07. Klimarådet, CVR nr. 3644 1097, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2016.

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at årsrapporten 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 årsrapporten .

København den 8/3 2017



Thomas Egebo  
Departementschef

København den 6/3 2017



Eva Jensen  
Sekretariatschef

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af Klimarådet

Klimarådet er oprettet ved lov nr. 716 af 25. juni 2014 og er et uafhængigt råd, der rådgiver om, hvordan omstillingen til et lavemissionssamfund kan ske på en omkostningseffektiv måde, så vi i fremtiden kan leve i et Danmark med meget lave udledninger af drivhusgasser og samtidig fastholde velfærd og udvikling.

Klimarådet har følgende hovedopgaver:

- Vurdere status for Danmarks opfyldelse af nationale klimamålsætninger og internationale klimaforpligtelser.
- Analysere mulige omstillingsveje mod et lavemissionssamfund i 2050 og mulige virkemidler for at opnå drivhusgasreduktioner.
- Udarbejde anbefalinger om udformning af klimapolitikken, herunder valg af virkemidler og omstillingsveje.
- Bidrage til den offentlige debat. Klimarådet skal i fornødent omfang i udarbejdelsen af sine analyser og øvrige arbejde høre og inddrage relevante parter, herunder bl.a. erhvervsinteresser, arbejdsmarkedets parter og civilsamfundet.

Klimarådet skal mindst en gang årligt fremsende og offentliggøre anbefalinger til energi-, forsynings- og klimaministeren om klimaindsatsen, så denne kan indrettes omkostningseffektivt og under hensyn til vækst, konkurrenceevne, beskæftigelse og videnskabens anbefalinger om den nødvendige klimaindsats.

Klimarådet er bosiddende i København på Frederiksholms Kanal 4B, 5. sal og hører under Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet. Klimarådet har fået dispensation til at udarbejde årsrapport under særlige vilkår, så den svarer til departementernes finansielle regnskab. Der aflægges finansielt regnskab for hovedkonto 29.21.07. på Finansloven.

### 2.2 Ledelsesberetning

2016 var et konsolideringsår for Klimarådet. Efter opstartsåret i 2015 hvor Klimarådets medlemmer blev udpeget, og organisationsstrukturen løbende blev udviklet i takt med, at Klimarådets sekretariat også blev fuldt bemandet, var 2016 et år, hvor fokus primært var rettet mod konsolidering af organisationen og medarbejderstaben i sekretariatet samt optimering af processer og produkter.

Den 8. juni 2016 udgav Klimarådet sin anden hovedrapport ”Afgifter der forandrer – forslag til klimavenlige afgiftsomlægninger”, hvor Klimarådet kiggede nærmere på nogle af de mest akutte problemer i afgiftssystemet, der kan gøre den grønne omstilling dyrere end nødvendigt, eller ligefrem øge udledningerne af drivhusgasser. I rapporten blev der bl.a. kigget nærmere på afgifter, der fremmer brugen af biomasse på bekostning af varmepumper, og afgifter, der hæmmer udbredelsen af elbiler, som kan medvirke til at fortrænge fossile brændsler på transportområdet, hvis de drives af strøm fra vedvarende energikilder. Rapporten indeholdt en række anbefalinger til ministeren og det politiske system om, hvilke problemstillinger der politisk bør findes

en løsning på snarest muligt. Klimarådets konkrete anbefalinger blev desuden for første gang officielt behandlet ifm. den årlige klimapolitiske redegørelse til Folketinget som udkom i oktober 2016.

I tillæg til den årlige hovedrapport vil Klimarådet løbende udarbejde afgrænsede analyser af specifikke områder og problemstillinger. I løbet af 2016 offentliggjorde Klimarådet således en række selvstændige analyser af aktuelle udfordringer relateret til den grønne omstilling. I april udkom analysen ”Midt i en energiomstilling – udfordringer og løsninger for den danske PSO-ordning”, i november udkom analysen ”Danmark og EU’s 2030-klimamål” og i december fulgte analysen ”Effektive veje til drivhusgasreduktion i landbruget”.

I 2016 blev der desuden arbejdet med at videreudvikle Klimarådets kommunikationsstrategi og visuelle identitet. Der er blevet arbejdet med udbygning af hjemmesiden og udvikling af formater for Klimarådets skriftlige produkter herunder hovedrapport, afgrænsede analyser og faktaark. Klimarådet har afholdt 6 ordinære rådsmøder i løbet af 2016. Derudover var Klimarådet bl.a. repræsenteret ved Folkemødet på Bornholm, hvor Klimarådet selv arrangerede og deltog i en række folkeoplysende debatter. Desuden har Klimarådet afholdt møder for sit interessentnetværk ligeledes med henblik på at oplyse og skabe debat.

Konsolideringsfasen har haft betydning for Klimarådets økonomiske resultat for 2016. Hovedfokus har været på konsolidering af organisationen og medarbejderstaben i sekretariatet samt at optimere processer og produkter omkring Klimarådets kerneopgave – at udarbejde analyser af mulige omstillingsveje mod et lavemissionssamfund i 2050 og komme med anbefalinger om udformning af klimapolitikken, herunder valg af virkemidler og omstillingsveje. Det har betydet, at der i 2016 ikke har været det store fokus på at udvikle nye projekter og samarbejder, eller på at kompetenceudvikle sekretariatets medarbejdere bl.a. grundet vakancer i sekretariatet hen over året. Der har således været afholdt færre udgifter til konferencer, rejseaktivitet, samt kurser og efteruddannelse end det var forventningen. Dette er imidlertid områder, som forventes at blive prioriteret fremadrettet.

Det samlede resultat for året er således et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til bevillingen, jf. tabel 1 nedenfor, heraf er 0,4 mio. kr. lønsum (hvilket skyldes barselsrefusion og vakancer i sekretariatet). Klimarådets sekretariat beskæftigede med udgangen af 2016 otte AC-medarbejdere, inkl. sekretariatschefen, samt to studenter. Det samlede antal årsværk (dvs. fuldårsansættelser) var på 8,2.

Samlet set vurderes regnskabet for 2016 at være tilfredsstillende for Klimarådet.

**Tabel 1**

**Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal**

<b>Hovedtal – Hovedkonto 29.21.07</b>		
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Resultatopgørelse</b>		
Ordinære driftsindtægter	-9,0	-9,0
Ordinære driftsomkostninger	6,3	8,0
Resultat af ordinære drift	<b>-2,7</b>	<b>-1,0</b>
Resultat før finansielle poster	-2,6	-1,0
Årets resultat	<b>-2,6</b>	<b>-1,0</b>
<b>Balance</b>		
Anlægsaktiver i alt	0,0	0,0
Omsætningsaktiver	0,1	0,3
Egenkapital	2,8	3,8
Langfristet gæld	0,0	0,0
Kortfristet gæld	1,2	1,3
<b>Finansielle nøgletal</b>		
Udnyttelsesgrad af lånerammen	7,3 pct.	3,7 pct.
Bevillingsandel	100 pct.	100 pct.
<b>Personaleoplysninger</b>		
Antal årsværk	4,6	8,2
Årsværkspris	859.825	680.713

Kilde: SKS.

Note: 2015 var det første regnskabsår for Klimarådet.

**Tabel 2**

**Virksomhedens hovedkonti**

Drift

	Mio. kr.	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
<b>29.21.07</b>	Udgifter	9,0	0,0	9,0	8,0	3,6
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: SKS

**2.3 Kerneopgaver og ressourcer**

Fordelingen af bevillingen i tabel 3 tager udgangspunkt i det ind budgetterede på FL16. I forbindelse med indførelsen af formål 0 er der imidlertid kommet større

klarhed over, hvad generel ledelse og administration omfatter. Således forventes fordelingen at se noget anderledes ud fra 2017 og fremadrettet.

**Tabel 3**  
**Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	0,4	0,0	2,8	-2,4
1. Klimarådet	8,6	0,0	5,2	3,4
I alt	9,0	0,0	8,0	1,0

Note: Den indtægtsførte bevilling er fordelt i hh. til FL16, mens omkostningerne er fordelt manuelt.

#### 2.4 Forventninger til det kommende år

2016 har været det første år, hvor Klimarådet har haft mulighed for at følge et fuldt årshjul for de opgaver, som Klimarådet er sat i verden for at varetage. Klimarådet har i løbet af 2016 løbende fået et bedre overblik over kadencen i arbejdet, og de udgifter det medfører. Der kan imidlertid fortsat være behov for løbende at justere på arbejdsgangene efterhånden som Klimarådets og sekretariatets opgaver konsolideres yderligere.

Klimarådet har en række udgifter, der rækker ud over de almindelige løn- og driftsudgifter, som rådets bevilling er fastlagt efter. Der vil således være variable omkostninger til drift af økonomiske modeller, indkøb af konsulentydelse i forbindelse med analyser, afholdelse af konferencer i Klimarådets interessentnetværk (lovpligtigt) samt deltagelse i seminarer mv. for at sikre sekretariatets medarbejdere den nyeste og mest opdaterede viden på deres ansvarsområder med henblik på udarbejdelse af analyser. Det kan således blive nødvendigt for Klimarådet i 2017 at trække på opsparing fra 2016.

## 5

### Forventninger til det kommende år

	Regnskab for 2016	Grundbudget for 2017
Bevilling og øvrige indtægter	-9,0	-9,1
Udgifter	8,0	9,2
Resultat	-1,0	0,1

Kilde: SKS

### 3. Regnskab

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis følger Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets økonomisk administrative vejledning. Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Regnskabstallene er baseret på udtræk fra SKS.

#### 3.2 Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår Klimarådets resultatopgørelse for 2016 for hele det omkostningsbaserede område. 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 2017 er med udgangspunkt i grundbudgetindmeldingen for 2017.

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

Note	mio. kr.	2015	2016	GB 2017
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	<i>Indtægtsført bevilling</i>			
	Bevilling	-9,0	-9,0	-9,1
	Reserveret af indeværende års bevillinger			
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger			
	<i>Indtægtsført bevilling i alt</i>	-9,0	-9,0	-9,1
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Tilskud til egen drift			
	Gebyrer			
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	-9,0	-9,0	-9,1
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	<i>Ændring i lagre</i>			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,4	0,5	0,5
	Forbrugsomkostninger i alt	0,4	0,5	0,5
	<i>Personaleomkostninger</i>			
	Lønninger	3,5	5,2	5,4
	Pension	0,5	0,7	0,8
	Lønrefusion		-0,3	
	<i>Andre personaleomkostninger</i>			
	Personaleomkostninger i alt	4,0	5,6	6,2
	Af- og nedskrivninger			
	Andre ordinære driftsomkostninger	1,9	1,8	2,5



<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	6,3	8,0	9,2
<b>Resultat af ordinær drift</b>	-2,7	-1,0	0,1
<b>Andre driftsposter</b>	0,1	0,0	
Andre driftsindtægter			
Andre driftsomkostninger	0,1	0,0	
<b>Resultat før finansielle poster</b>	-2,6	-1,0	0,1
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter			
Finansielle omkostninger			
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>			
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter			
Ekstraordinære omkostninger			
<b>Årets resultat</b>	-2,6	-1,0	0,1

Kilde: SKS

**Tabel 7**

**Resultatdisponering**

Disponeret til bortfald	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	1,0

Kilde: SKS

3.3 Balancen

**Tabel 8**  
**Balancen**

<b>Aktiver (mio. kr.)</b>	R2015	R2016	<b>Passiver (mio. kr.)</b>	R2015	R2016
<b>Anlægsaktiver</b>			<b>Egenkapital</b>		
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			Reguleret egenkapital (startkapital)	0,2	0,2
Færdiggjorte udviklingsprojekter			Opskrivninger		
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,0	0,0	Reserveret egenkapital		
Udviklingsprojekter under opførelse			Bortfald		
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	Udbytte til staten		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			Overført overskud	2,5	3,6
Grunde, arealer og bygninger			<b>Egenkapital i alt</b>	<b>2,7</b>	<b>3,8</b>
Infrastruktur			<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Transportmateriel			<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Produktionsanlæg og maskiner			FF4 Langfristet gæld	0,0	0,0
Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0	Donationer		
Igangværende arbejder for egen regning			Prioritets gæld		
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	Anden langfristet gæld		
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Statsforskrivning	0,2	0,2	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Øvrige finansielle anlægsaktiver			Leverandører af varer og tjenesteydelser	0,6	0,6
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	Anden kortfristet gæld	0,0	0,3
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	Skyldige feriepenge	0,4	0,5
<b>Omsætningsaktiver</b>			Reserveret bevilling		
Varebeholdninger			Igangværende arbejder for fremmed regning		
Tilgodehavender	0,1	0,3	Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter			Værdipapirer		
<b>Likvide beholdning</b>			<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>1,2</b>	<b>1,3</b>
FF5 Uforrentet konto			<b>Gæld i alt</b>	<b>1,2</b>	<b>1,3</b>
FF7 Finansieringskonto	3,6	4,6			
Andre likvider	0,0	0,0			
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>3,6</b>	<b>4,6</b>			
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3,7</b>	<b>4,9</b>			
<b>Aktiver i alt</b>	<b>4,0</b>	<b>5,1</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>4,0</b>	<b>5,1</b>

Kilde: SKS

### 3.4 Egenkapitalforklaring

Klimarådets overskud på 1 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Med den regulerede egenkapital udgør Klimarådets egenkapital ultimo 2016 3,8 mio. kr.

**Tabel 9**

#### Egenkapitalforklaring

	R2015	R2016
<b>Egenkapital Primo R-året (mio. kr.)</b>	<b>0,0</b>	<b>2,8</b>
Reguleret egenkapital primo	0,0	0,2
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,2	0,0
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</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	0,0	2,6
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Overført fra årets resultat	2,6	1,0
- Bortfald	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>2,6</b>	<b>3,6</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>2,8</b>	<b>3,8</b>

Kilde: SKS

### 3.5 Likviditet og låneramme

Klimarådet har aktiveret indkøb af licenser til administrative programmer. Med udgangen af 2016 havde de immaterielle anlægsaktiver en værdi på 0,02 mio. kr. Det svarer til en udnyttelsesgrad af lånerammen på 3,7 pct. Lånerammen har ikke været overskredet på noget tidspunkt i løbet af året.

**Tabel 10**

#### Udnyttelse af låneramme

Kilde: SKS

	R2016, mio.kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,0
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	3,7

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Klimarådet har stort set udnyttet sin lønsumsramme fuldt i 2016, men grundet barselsrefusion og et par vakancer af kortere varighed i sekretariat i årets løb er resultatet et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

**Tabel 11**

#### Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	29.21.07, mio. kr.
Lønsumsloft på FL	6,0
Lønsumsloft inkl. TB	6,0
Lønforbrug under lønsumsloft	5,6
Difference (- =merforbrug)	0,4
Akk. opsparing ultimo 2015	2,0
Akk. opsparing ultimo 2016	2,4

Kilde: SKS

### 3.7 Bevillingsregnskabet

**Tabel 12**

#### Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	mio.kr.	Bevilling	Regnskab
29.21.07	Klimarådet	Driftsbevilling	Udgiftskonto	9,0	8,0
			Indtægtskonto	0,0	0,0

Kilde: SKS

## 4. Bilag

## 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

## Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris			
Primokorrektion år til dato			
Tilgang		0,0	0,0
Afgang			
Ændringer i opskrivninger			
Kostpris 31. 12 2016 (inkl. opskrivninger)		0,1	0,1
Akkumulerede afskrivninger		-0,0	-0,0
Akkumulerede nedskrivninger			
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2016		-0,0	-0,0
Regnskabsmæssig værdi 31.12 2016		0,0	0,0
Årets afskrivninger		-0,0	-0,0
Årets nedskrivninger			
Årets af- og nedskrivninger		-0,0	-0,0

Kilde: SKS

mio. kr.	Udviklingsprojekter under opførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2016	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2016	