

**Finansielt regnskab for Miljøministeriets departement  
for regnskabsåret 2009, § 23.11.01**

## Indholdsfortegnelse

1. Beretning.....	3
2. Regnskab.....	4
3. Regnskabsmæssig redegørelse for CFK, §23.11.03.....	9
4. Påtegning af det samlede regnskab.....	10
 Bilag 1. Noter.....	 11

## **Finansielt regnskab for Miljøministeriets departement for 2009**

Med henvisning til Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport, december 2009" har Miljøministeriets departement udarbejdet et finansielt regnskab som indeholder en kort beretning, regnskab med regnskabsmæssige forklaringer samt påtegning.

### **1 Beretning**

#### *1.1 Departementets hovedopgaver og organisation.*

Som ministerens politiske og administrative sekretariat er det departementets opgave at varetage den overordnede ledelse og styring af ministeriet. Departementet yder ministeren politisk og administrativ rådgivning i relation til ministeriets virksomhed og i relation til ministerens øvrige opgaver, herunder forholdet til pressen. Departementet forestår sekretariatet for ministeriets koncernledelse.

Departementets rolle er desuden at sikre, at Miljøministeriet som helhed til enhver tid tilpasser sig de nye udfordringer og opgaver, som følger af den til enhver tid siddende regerings ønsker og visioner.

Departementet har ansvaret for koordinering af opgaver på det internationale område, herunder EU-koordination og for forhandlingerne inden for en række organisationer.

Departementet omfatter ministerens særlige rådgiver, departementschef, Ministersekretariat samt Presseenhed. Derudover er departementet opdelt i et Koncernpolitisk og Miljøpolitisk område, der hvert ledes af en afdelingschef.

Departementet er organisatorisk opdelt i to områder:

- Det miljøpolitiske område, der varetager ministerbetjening m.v. inden for ministeriets ressort.
- Koncernpolitisk område har samlet set ansvaret for driften af departementet som institution samt koncernansvaret for det samlede ministerområde. Dette omfatter bl.a. overordnet mål- og rammestyling, ministeriets bidrag til finansloven, organisation, koncern HR og kommunikation, koncernstyring og – udvikling m.v.

Der var 93,8 årsværk i departementet i 2009 (tallet er baseret på udtræk fra Targit).

Departementets løn-, regnskabs- og bogholderifunktioner varetages af Økonomistyrelsens Økonomiservicecenter (ØSC), mens drift af it varetages af Statens It (SIT) under Finansministeriet.

#### *1.2 Årets resultat*

Departementet havde i 2009 et underskud på 13,9 mio. kr., som er dækket af tidligere overskud.

#### *1.3 Hovedkonti*

I nærværende notat redegøres for følgende hovedkonto:

- 23.11.01. Departementet

Ministeriet varetager endvidere administrationen af nedenstående tilskudskonto:

- 23.11.11. Tilskud til Copenhagen Concensus Center
- 23.31.01. Miljøundersøgelser

Under punkt 3 redegøres for den endelige regnskabsmæssige lukning af Center for Koncernforvaltning (CFK), §23.11.03.

## 2 Regnskab

Regnskabet for 2009 er aflagt efter principperne for omkostningsbevillinger, jf. bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 om statens regnskabsvæsen. Regnskabspraksis følger Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV).

Departementets hovedkonto § 23.11.01 indeholder i 2009 underkontiene 10: Almindelig virksomhed og 30: Reserve til opgaver på miljøområdet.

### 2.1 Årets økonomiske resultat

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal.

<b>Hovedtal</b>			
	2007	2008	2009
(mio. kr.)			
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
- Heraf indtægtsført bevilling	73,1	83,3	93
- Heraf eksterne indtægter	0,4	0,1	0,1
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
- Heraf løn	48,9	43,4	58,5
- Heraf afskrivninger	0,1	0,1	0,2
- Heraf øvrige omkostninger	29,6	24,3	33,4
<b>Resultat af ordinære drift</b>	-5,1	15,6	1
Resultat før finansielle poster	-8,5	10	-14,2
<b>Årets resultat</b>	-8,2	11,1	-13,9
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	1,8	1,9	2,6
Omsætningsaktiver	43,3	39,8	41
Egenkapital	13,9	22,2	23
Langfristet gæld	0,4	0,6	1,2
Kortfristet gæld	30,4	18,7	19,1
Lånerammen	0,7	0,7	1,7
Træk på lånerammen (FF4+FF6)	0,4	0,6	1,2
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	57,1	85,7	70,6
Negativ udsvingsrate	9	14,9	15,4
Overskudsgrad	-11,2	13,3	-14,9
Bevillingsandel	99,5	99,9	99,9
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	78,2	66,8	93,8
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6
Lønomkostningsandel	0,6	0,5	0,6
Lønsumsloft på TB	47,1	46,7	53,4
Lønforbrug	46,5	41,4	56,5

Note: Tallene summerer ikke, pga. afrundinger. "Heraf øvrige omkostninger" er inkl. husleje. I "Heraf løn" er der medtaget pension, lønrefusion og andre personaleomkostninger. "Lønforbrug" er inkl. lønninger, pension og lønrefusion.

Af tabellen fremgår det, at årets resultat er et underskud på 13,9 mio. kr. Omkostninger til løn og øvrige omkostninger har været forholdsvise høje i 2009 i forhold til 2008 og 2007. De øgede udgifter til løn kan begrundes ud fra en stigning i antallet af årsværk, der i 2008 var på 66,8, mens det i 2009 var på 93,8. Stigningen i antallet af årsværk og i øvrige omkostninger skyldes bl.a. overflytning af en række medarbejdere til departementet fra det tidligere CFK, der blev nedlagt ultimo 2008.

## 2.2. Reserveret bevilling

**Tablet 3: Reservation, hovedkonto § 23.11.01**

Opgave (mio.kr.)	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
Kommunalreformreserven	2007	1,4	1,4	0	2009
Budgetanalyse	2009	0	0	3	2011
Reorganisering	2009	0	0	5	2011
Internationalt arbejde	2009	0	0	0,6	2010
Vandplan	2009	0	0	1,5	2010
Digitaliseringsprojekter	2009	0	0	1	2011
IT- og teleudstyr	2009	0	0	1	2011
Vedligehold af IT systemer	2009	0	0	0,5	2010
SNS, omprioritering	2009	0	0	0,4	2010
§ 3 serviceeftersyn	2009	0	0	0,3	2010

Der er reserveret en bevilling til budgetanalyser på Miljøministeriets område. Budgetanalyserne forventes afsluttet i 2011.

I forbindelse med serviceeftersynet af Miljøministeriets organisation (reorganisering) er der reserveret midler til omkostninger forbundet med hermed. De relaterede omkostninger til serviceeftersynet forventes brugt i 2011.

Der er afsat 1,5 mio. kr. til en vandhandlingsplan, der forventes afsluttet i 2010.

## 2.3. Administrerede udgifter og indtægter

Art	Bevillingstyper	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger	Anden bevilling, Lovbunden bevilling, Reservationsbevilling	Miljøundersøgelser	Udgifter	161,6	161,6
		Miljøundersøgelser	Indtægter	1,2	0
		Copenhagen Consensus Center	Udgifter	2,5	2,5

Med virkning fra 1. januar 2007 gennemførtes en reform af universitets- og forskningsområdet. Dette indebar, at en række sektorforskningsinstitutioner, herunder Danmarks Miljøundersøgelser, blev sammenlagt med universiteter. Der reserveres i den forbindelse årligt bevilling til, at Danmarks Miljøundersøgelser kan gennemføre forskning, rådgivning og myndighedsopgaver vedr. natur og miljø.

Der reserveres årligt bevilling til Copenhagen Consensus Center med henblik på at fremme den internationale debat om behovet for økonomiske prioriteringer inden for en række væsentlige temaer.

## 2.4 Resultatopgørelse

**Tabel 6. 23.11.01 Resultatopgørelse (mio.kr.)**

Note	RESULTATOPGØRELSE	2008	2009	B 2010
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	<i>Indtægtsført bevilling</i>			
	Bevilling	83,3	105	105,8
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	0	1,3	8,3
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0	-13,3	0
	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>83,3</b>	<b>93</b>	<b>114,1</b>
	Salg af vare og tjenesteydelser	0,1	0,1	0,1
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>83,4</b>	<b>93,1</b>	<b>114,2</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	<i>Forbrugsomkostninger</i>			
	Husleje	8,8	9,1	8,8
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>8,8</b>	<b>9,1</b>	<b>8,8</b>
	<i>Personaleomkostninger</i>			
	Lønninger	37,6	51,9	53,2
	Andre personaleomkostninger	2	2	0
	Pension	4,9	7,5	7
	Lønrefusion	-1,1	-2,9	-1,7
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>43,4</b>	<b>58,5</b>	<b>58,5</b>
	Af- og nedskrivninger	0,1	0,2	0,2
	Andre ordinære driftsomkostninger	15,5	24,3	31,1
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>67,7</b>	<b>92,1</b>	<b>98,6</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>15,7</b>	<b>1</b>	<b>15,6</b>
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter	1,5	2,9	0
	Andre driftsomkostninger	7,3	18,1	17,3
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>10</b>	<b>-14,2</b>	<b>-1,7</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	1,2	0,5	0,3
	Finansielle omkostninger	0,1	0,1	0
	<b>Resultat før ekstraordinær poster</b>	<b>11</b>	<b>-13,8</b>	<b>-1,4</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære indtægter	0,1	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0,1	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>11,1</b>	<b>-13,9</b>	<b>-1,4</b>

Note: Tallene summerer ikke, pga. afrundinger.

Årets resultat på den virksomhedsbærende hovedkonto 23.11.01 udgjorde i 2009 et underskud på 13,9 mio. kr. Underskuddet på 13,9 mio. kr. skyldes et merforbrug på løn på i alt 3,1 mio. kr. i forhold til lønsumsloftet på TB og høje ordinære driftsomkostninger i forhold til 2008, samt reserveret bevilling ultimo 2009 på i alt kr. 13,3 mio. kr.

## 2.5. Resultatdisponering (mio. kr.)

Tabel 7. Resultatdisponering (mio. kr.)	
Disponeret bortfald	0
Disponeret til reserveret egenkapital(båndlagt)	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	-13,9

Underskuddet dækkes af overskuddet fra 2008 på 20,8 mio. kr. og fra overført overskud fra CFK (§23.11.03) i forbindelse med lukningen af institutionen.

## 2.6 Balancen

Tabel 8. 23.11.01 Balancen pr. 31. december 2009

Note	AKTIVER (mio.kr.)	2008	2009	Note	PASSIVER (mio.kr.)	2008	2009
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	1,4	1,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter		0,6		Opskrivninger		
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.				Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under opførelse				Bortfald af årets resultat		
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0,6</b>		Overført overskud	20,8	21,6
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>22,2</b>	<b>23,0</b>
	Grunde, arealer og bygninger				<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
	Infrastruktur				<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Transportmateriel	0,5	0,4		FF4 Langfristet gæld	0,6	0,6
	Produktionsanlæg og maskiner				FF6 Bygge- og IT-kredit		0,6
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,2		Donationer		
	Igangværende arbejder for egen regning				Prioritetsgæld		
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>		Anden langfristet gæld		
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>1,4</b>			<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>0,6</b>	<b>1,2</b>
	Statsforskrivning		1,4		Leverandører af varer og tj. ydelser	4,0	8,3
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				Skyldige feriepenge	3,6	8,6
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>		Reserveret bevilling	1,4	13,3
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1,9</b>	<b>2,6</b>		Anden kortfristet gæld	9,7	-11,1
	<b>Omsætningsaktiver</b>				<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>18,7</b>	<b>19,1</b>
	Tilgodehavender	6,5	7,7		<b>Gæld i alt</b>	<b>19,3</b>	<b>20,3</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>33,3</b>	<b>33,3</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>41,7</b>	<b>43,6</b>
	FF5 Uforrentet konto		3,4				
	FF7 Finansieringskonto		29,9				
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>33,3</b>	<b>33,3</b>				
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>39,8</b>	<b>41,0</b>				
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>41,7</b>	<b>43,6</b>				

Note: Tallene summerer ikke, pga. afrundinger.

## 2.7 Egenkapitalforklaring

**Tabel 9 - Egenkapitalforklaring**

Egenkapital primo 2009	2008	2009
Startkapital primo	1,4	1,4
+Ændring i startkapital		
<b>Startkapital ultimo</b>	1,4	1,4
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>		
Overført overskud primo	12,6	20,8
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-2,9	0
+Regulering af det overførte overskud		14,7
+Overført fra årets resultat	11,1	-13,9
-Bortfald af årets resultat		
<b>Overført overskud ultimo</b>	20,8	21,6
<b>Egenkapital ultimo 2009</b>	22,2	23

Note: regulering på 14,7 mio. kr. er overskud overført fra CFK i forbindelse med lukningen af CFK (§23.11.03).

## 2.8 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Departementet har som virksomhedsbærende hovedkonto på intet tidspunkt af året overskredet disponeringsreglerne.

## 2.9 Opfølgning på lånerammen

**Tabel 10: Udnyttelse af låneramme**

	2009 Mio. kr
Sum af saldo på FF4 og FF6 pr 31. december 2009	1,2
Låneramme på FL09	1,7
Udnyttelsesgrad i pct.	70,6

## 2.10 Opfølgning på lønsumsloft

**Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft**

Hovedkonto	23.11.01 mio. kr.
Lønsumsloft FL	60,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	53,4
Lønforbrug under lønsumsloft	56,5
Difference (mindreforbrug)	-3,1
Akk. Opsparing ult. 2008	13,5
Akk. Opsparing ult. 2009	10,4

Note: 13,5 mio. kr. består af DEP akkumuleret 4,9 mio. kr. plus overført lønsumsforbrug fra CFK (§23.11.03) på 8,6 mio. kr., jf. CFKs årsrapport 2008.

Som det fremgår af ovenstående tabel, havde Miljøministeriets Departement et merforbrug på 3,1 mio. kr. i forhold til lønsumsloftet på TB i 2009.

## 2.11 Bevillingsregnskab (mio. kr.)

**Tabel 12. Bevillingsregnskab §23.11.01**

Mio. kr.	2008	2009			2010
	Regnskab	Budget (FL+TB)	Regnskab	Difference	Budget
Nettoudgiftsbevilling	72	105,6	91,6	14	105,8
Nettoforbrug af reservation	11,3		1,4	-1,4	8,3
Indtægter	2,9	0,6	0,5	0,1	1,1
Udgifter	75	106,2	107,4	-1,2	106,9
Årets resultat	11,1	0	-13,9	13,9	6,9

Som det fremgår af resultatopgørelsen (jf. tabel 6) blev årets resultat i 2009 et underskud på 13,9 mio. kr. Underskuddet dækkes af overskuddet fra 2008, herunder midlerne fra CFK (§23.11.03). Desuden blev der ultimo 2009 reserveret en bevilling på 13,3 mio. kr. til gennemførelse af en række prioriterede opgaver og projekter.

### **3. Regnskabsmæssig redegørelse for CFK (§23.11.03)**

CFK blev bevillingsmæssigt nedlagt med udgangen af 2008, jf. årsberetning for CFK for 2008, som følge af beslutningen om oprettelse af fællesstatslige servicecentre for økonomi og IT. Opgaver – med tilhørende personale og bevillinger - der ikke skulle overføres til de statslige servicecentre blev fordelt inden for Miljøministeriet til Departementet, Miljøstyrelsen, By- og Landskabsstyrelsen, Statslige miljøcentre, Skov- og Naturstyrelsen og Kort- og Matrikelstyrelsen.

Opgaven i 2009 har været at få CFK lukket regnskabsmæssigt.

Aktiver og gæld blev fordelt til Miljøministeriets institutioner. CFKs låneramme blev på TB09 fordelt til Miljøministeriets institutioner. CFKs overskud på 14,7 mio.kr. blev overført til Departementet, mens den reserverede bevilling på 6,8 mio.kr. blev overført til Kort- og Matrikelstyrelsen, der fik overført de opgaver som den reserverede bevilling var reserveret til. Disse overførsler gav tekniske problemer, der gav sig udslag i afvigelser mellem NS og SKS. Samtidig udestod en likviditetsoverførsel på 6,1 mio.kr. fra ØS til dækning af overførte aktiver til Danmarks Miljøportal og Institut for Miljøvurdering. Disse forhold er endeligt bragt i orden i marts 2010 og CFK kan således lukkes endeligt.

#### **4. Påtegning af det samlede regnskab**

##### **Årsrapporten omfatter:**

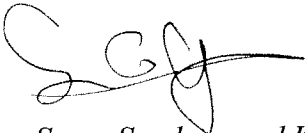
Regnskabsforklaringen omfatter den hovedkonto på finansloven, som Miljøministeriets departement er ansvarlig for, 23.11.01. Departementet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2009.

##### **Påtegning**

Det tilkendegives hermed:

1. at regnskabsforklaringen er rigtig, 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 regnskabsforklaringen.

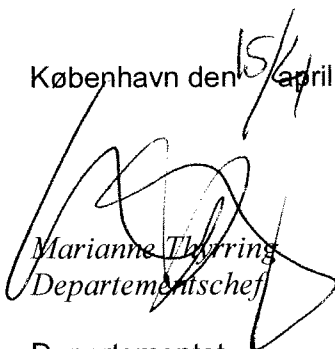
København den 24. marts 2010



*Søren Søndergaard Kjær*  
Afdelingschef

Departementet  
Miljøministeriet

København den 15/ april 2010



*Marianne Thyrning*  
Departementschef

Departementet  
Miljøministeriet

## BILAG 1.

### Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris	0
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0
Tilgang	0,6
Afgang	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>	<b>0,6</b>
Akkumulerede afskrivninger	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2009	0
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2009</b>	<b>0,6</b>
Årets afskrivninger	0
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	0
Afskrivningsperiode/år	5 år

Mio.kr.	Udviklingsprojekter under opførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2009	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>	<b>0</b>

### Note 2: Materielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris		0,5	0,3	0,8
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse		0	0	0
Tilgang		0	0,2	0,2
Afgang		0	0	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>		<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>1</b>
Akkumulerede afskrivninger		0,1	0,3	0,2
Akkumulerede nedskrivninger		0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2009		0,1	0,3	0,4
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2009</b>		<b>0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>0,6</b>
Årets afskrivninger		0,1	0	0,2
Årets nedskrivninger		0	0	0
Årets af- og nedskrivninger		0,1	0	0,2
Afskrivningsperiode/år		5 år	3 år/10 år	

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2009	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>	<b>0</b>