

ARKIVERET  
MATERIALE

# **NEDLUKNINGSREGNSKAB ELSPAREFONDEN 31. maj 2010**

## Indhold

<b>1.</b>	<b>Beretning</b>	<b>3</b>
1.1	Nedlukning af Elsparefonden	3
<b>2.</b>	<b>Regnskab</b>	<b>3</b>
2.1	Anvendt regnskabspraksis	3
2.2	Resultatopgørelse	3
2.3	Balancen	6
2.4	Egenkapitalforklaring	7
2.5	Bevillingsregnskabet	8
<b>3.</b>	<b>Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>Bilag til årsrapporten</b>	<b>10</b>
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance	10

## **1. Beretning**

### **1.1 Nedlukning af Elsparefonden**

Elsparefonden er nedlagt d. 28. februar 2010 ved "Lov om oprettelse af Center for Energibesparelser", L1516 af 27. december 2009. Centeret startede sin virksomhed d. 1. marts 2010.

Nedlukningsregnskabet for Elsparefonden er opgjort ud fra de regnskabsmæssige krav, der er stillet i Økonomistyrelsens vejledning af 1. oktober 2009 vedrørende overdragelse af aktiver og passiver i forbindelse med ressortomlægning.

## **2. Regnskab**

### **2.1 Anvendt regnskabspraksis**

Elsparefondens regnskab er omkostningsbaseret og aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, Økonomisk Administrativ Vejledning, Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport af 18. december 2009 samt Økonomistyrelsens vejledning af 1. oktober 2009 vedrørende overdragelse af aktiver og passiver i forbindelse med ressortomlægning.

Elsparefonden blev formelt lukket pr. 28. februar 2010. Det har imidlertid efter denne dato været nødvendigt at foretage betalinger af fakturaer, lave udlæg for Center for Energibesparelser, idet den nye registreringsstruktur først skulle oprettes, afstemme balanceposter og bankkonti. Det har betydet, at nedlukningsregnskabet først er lukket pr. 31. maj 2010.

### **2.2 Resultatopgørelse**

Nedenstående resultatopgørelse, jf. nedenstående tabel, redegør for årets bevægelser på de enkelte kategorier samt årets resultat.

Der er anvendt uddata fra Navision Stat samt SKS til udarbejdelse af det finansielle regnskab.

Tabel 1: Resultatopgørelse

Note		2008	2009	Nedluk 2010
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
1	Bevilling	-96,0	-93,5	0
	Reservøret af indeværende års bevillinger	-	-	-
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	-
	Indtægtsført bevilling i alt	-96,0	-93,5	0
	Salg af vare og tjenesteydelser	-	-	-0,1
	Tilskud til egen drift	-	-	
	Øvrige driftsindtægter	-	-	
	Gebyrer	-	-	
	Ordinære driftsindtægter i alt	-96,0	-93,5	-0,1
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændringer i lagre	-	-	
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,9	0,7	0,2
	Andre forbrugsomkostninger	-	-	
	Forbrugsomkostninger i alt	0,9	0,7	0,2
2	Personaleomkostninger			
	Lønninger	4,9	6,2	
	Pension	0,8	0,9	
	Lønrefusion	-0,1	-	
	Andre personaleomkostninger	0,1	-	
	Personaleomkostninger i alt	5,6	7,1	
	Andre ordinære driftsomkostninger	104,3	75,2	6,1
3	AI- og nedskrivninger	0,3	0,3	0,1
	Ordinære driftsomkostninger i alt	111,1	83,4	6,4
	Resultat af ordinær drift	15,1	-10,1	6,3
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0,0	0,0	
	Andre driftsomkostninger	14,3	0,1	
	Resultat før finansielle poster	0,8	-10,0	6,3
4	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-1,7	-0,4	-0,9
	Finansielle omkostninger	0,3	6,3	0,3
	Resultat før ekstraordinære poster	-0,6	-4,1	-5,7
5	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-2,1
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	
	Årets resultat	-0,6	-4,1	3,6

Elsparafondens nedlukningsregnskab pr. 31. maj 2010 viser et underskud på 3,6 mio. kr. Underskuddet er sammensat af et negativt ordinært resultat på 6,3 mio. kr., et positivt resultat af finansielle poster på kr. 0,6 mio. og et positivt resultat på ekstraordinære poster på 2,1 mio. kr.

Elsparefondens negative ordinære driftsresultat på 6,3 mio. kr. er sammensat af ordinære driftsindtægter på 0,1 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio. og ordinære driftsomkostninger på 6,3 mio. kr.

Elsparefondens ordinære driftsindtægter på 0,1 mio. kr. består af indbetalinger fra leverandører, hvis produkter er dumpet i en test.

Elsparefondens ordinære driftsomkostninger på 6,4 mio. kr. består af forbrugsomkostninger på 0,2 mio. kr., andre ordinære driftsomkostninger på 6,1 mio. kr. samt afskrivninger på 0,1 mio. kr.

Nedenstående tabel angiver Elsparefondens resultatdisponering.

**Tabel 2: Resultatdisponering**

Disponeret til bortfald	2009	2010	Budget 2010
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	0,0	0,0	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	0
Disponeret til overført overskud	4,1	-3,6	0

Elsparefonden har et overført underskud på 3,6 mio. kr. som disponeres til overført "overskud".

## 2.3 Balancen

Nedenstående tabel beskriver Elsparefondens aktiver og passiver pr. 31. maj 2010.

Tabel 7: Balancen

Note	Aktiver (mio.kr.)	2008	2009	Nedluk 2010	Note	Passiver (mio. kr.)	2008	2009	Nedluk 2010
	Anlægsaktiver					Egenkapital			
6	Immaterielle anlægsaktiver					Starkapital	1,9	1,9	1,9
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,3	4,5	3,5		Opskrivninger	-	-	
	Erhvervede koncessioner, Patenter m.v.	-	-			Reserveret egenkapital	-	-	
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-			Overført overskud	1,4	5,4	1,7
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,3	4,5	3,5	11	Egenkapital i alt	3,3	7,3	3,6
7	Materielle anlægsaktiver								
	Grunde, arealer og bygninger	-	-						
	Infrastruktur	-	-		12	Hensatte forpligtelser	0,2	0,2	0,2
	Transportmateriel	-	-						
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-			Langfristede gældsposter			
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0	0,1	13	FF4 Langfristet gæld	0,5	-1,7	3,6
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-			FF6 Bygge- og IT-kredit	-	-	
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	0,1		Donationer	-	-	
	Finansielle anlægsaktiver					Prioritets gæld	-	-	
	Statsforskrivning	1,9	1,9	1,9		Anden langfristet gæld	-	-	
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,9	1,9	1,9		Langfristet gæld i alt	0,5	-1,7	3,6
	Anlægsaktiver i alt	2,2	6,5	5,5					
	Omsætningsaktiver								
	Varebeholdninger	-	-			Kortfristede gældsposter			
8	Tilgodehavender	41,5	32,3	5,4	14	Leverandører af varer og tjenesteydelser	35,4	27,5	
	Værdipapirer	-	-	-	15	Anden kortfristet gæld	28,8	28,9	10,8
	Likvide beholdninger					Skyldige feriepenge	0,8	0,8	0,8
9	FF5 uforrentet konto	66,3	105,0	6,4		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-	
10	FF7 Finansieringskonto	82,6	-80,3	1,7		Reserveret bevilling	-	-	
	Andre likvider	-123,7	0,1	0		Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,6	0
	Likvide beholdninger i alt	25,2	24,7	8,1		Kortfristet gæld i alt	64,9	57,8	11,6
	Omsætningsaktiver i alt	66,7	57,0	13,5		Gæld i alt	65,4	56,1	15,2
	Aktiver i alt	68,9	63,5	19,0		Passiver i alt	68,9	63,5	19,0

Elsparefonden har en aktivmasse på 19,0 mio. kr. Aktiverne består af anlægsaktiver på 5,5 mio. kr. og omsætningsaktiver på 13,5 mio. kr.

Anlægsaktiverne består af immaterielle anlægsaktiver på 3,5 mio. kr., materielle aktiver på 0,1 mio. kr. og finansielle anlægsaktiver på 1,9 mio. kr.

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender på 5,4 mio. kr. og likvide beholdninger på 8,1 mio. kr.

Elsparefonden har en passivmasse på 19,0 mio. kr. Passiverne består af en egenkapital på 3,6 mio. kr., en gæld på 15,2 mio. kr. og en hensat forpligtigelse på 0,2 mio. kr.

Gælden er sammensat af langfristet gæld på 3,6 mio. kr. og kortfristet gæld på 11,6 mio. kr.

#### Regnskabsmæssige forklaringer:

Elsparefondens nedlukningsregnskab beskriver 2 måneders egentlig drift, en del udlæg fra 1. marts til 31. maj 2010 for henholdsvis Energistyrelsen og Center for Energibesparelser samt en del fejlrettelser vedr. tidligere regnskabsår. I nedlukningsregnskabet indgår tillige fejlrettelserne jævnfør regnskabsforklaringerne i årsrapporten for 2009.

Driftbevillingen er pr. 1. januar 2010 overført fra Økonomistyrelsen til Energistyrelsen, hvilket gør at Elsparefondens nedlukningsregnskab udviser et underskud.

Lønsummen er ligeledes pr. 1. januar 2010 overført til Energistyrelsen, da SLS-lønssystemet i forbindelse med nedlukningen ikke kunne håndtere at opdele lønudgiften.

Elsparefondens afholdte lønudgift for januar og februar er som følge heraf optaget som et tilgodehavende.

Enkelte poster er i Navision og banken reguleret i juni 2010. Disse reguleringer er beskrevet som noter, og der foreligger afstemninger for juni for de berørte konti.

Alle bogførte poster og nødvendige efterfølgende posteringer vedr. Elsparefonden vil indgå i Energistyrelsens samlede årsregnskab for 2010.

#### 2.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 8: Egenkapitalforklaring genkapital primo 2010	7,3
Startkapital primo	1,9
+ ændring i startkapital	-
Startkapital ultimo	1,9
Opskrivninger primo	-
+ ændring i opskrivninger	-
Opskrivninger	-
Reserveret egenkapital primo	-
+ Ændring i reserveret egenkapital	-
Reserveret egenkapital ultimo	-
Overført overskud primo	5,4
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-
+ Regulering af det overførte overskud	-
+ Overført fra årets resultat	-3,6
- Bortfald af årets resultat	0
Overført overskud ultimo	1,7
Egenkapital pr. 31. maj 2010	3,6

Elsparefonden har en egenkapital pr. 31. maj 2010 på 3,6 mio. kr. Egenkapitalen er sammensat af en startkapital på 1,9 mio. kr. og et overført overskud på 1,7 mio. kr.

## 2.5 Bevillingsregnskab (§ 29.24.03)

Nedenstående tabel beskriver Elsparefondens bevillingsregnskab, hvilket er indtægter og omkostninger på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet er Elsparefondens bidrag til statsregnskabet.

Tabel 10: Bevillingsregnskab

Mio. kr.	Regnskab 2009	Budget	Regnskab 2010	Difference	Budget 2010
Nettoudgiftsbevilling	93,5	0,0	0,0	0,0	
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
Udgifter	89,4	0,0	-3,6	0,0	
Årets resultat	4,1	0,0	-3,6	0,0	

Da Elsparefonden blev nedlagt pr. 28. februar 2010, er der ikke lagt budget for 2010.

### 3. Påtegning af det samlede regnskab/nedlukningsregnskab

Nedlukningsregnskabet er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006 samt Økonomistyrelsens vejledning af 1. oktober 2009 vedrørende overdragelse af aktiver og passiver i forbindelse med ressortomlægning.

Nedlukningsregnskabet omfatter de hovedkonti på finansloven, som Elsparefonden, CVR-nummer 20 40 68 79, er ansvarlig for: § 29.24.03 Elsparefonden, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen.

Det tilkendegives hermed:

1. at nedlukningsregnskabet er rigtigt, dvs., at nedlukningsregnskabet 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/nedlukningsregnskabet.

København den 30/6 2010

For Elsparefonden

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "T. Damsgaard".

Thomas Damsgaard  
Konst. sekretariatschef

For Klima- og Energiministeriets departement

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "T. Egebo".

Thomas Egebo  
Departementschef

## 4. Bilag til årsrapport, noter Elsparefonden

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

#### **Note 1: Indtægtsført bevilling**

Indtægtsbevillingen er opført til 0 kr., hvilket skyldes at Statens Bevillingssystem i forbindelse med ressortomlægningen/nedlæggelsen ikke kunne håndtere at dele bevillingen op i 2 tolvtedelsrater til Elsparefonden og 10 tolvtedelsrater til Center for Energibesparelser/Energistyrelsen.

Økonomistyrelsen er derfor, efter oprettelse af Centeret pr. 1. marts, begyndt at trække i de tolvtedelsrater, der er udbetalt til Elsparefonden for januar og februar. Der trækkes ligeledes i tolvtedelsrater á 1,55 mio. kr. pr. md. Restbeløbet pr. 31. maj 2010 er i juni 2010 overført til status som en gældspost, hvor det løbende vil blive nedskrevet i takt med Økonomistyrelsens træk, og ende med at være nulstillet.

Elsparefondens indtægtsførte bevilling de første 2 måneder af 2010, som nu tilbagebetales, er på 15,5 mio. kr.

#### **Note 2: Personaleomkostninger**

Elsparefondens personaleomkostninger for de 2 første måneder af 2010 er på 1,3 mio. kr. Beløbene fordeler sig som følger; Direkte lønomkostning 1,2 mio. kr. og pensionsbidrag 0,1 mio. kr. Udgiften er overført til status som et tilgodehavende, idet Elsparefonden har afholdt udgiften, og Energistyrelsen har modtaget driftsbevillingen.

#### **Note 3: Af- og nedskrivninger**

Kontoen er reguleret sidste gang i juni 2010. På aktivet IT-bunke har der været bogført køb i 2006 og 2007 incl. moms. Der er reguleret for momsen i marts 2010 og i juni 2010 for "føjlberegning" af afskrivningerne for 2007, 2008 og 2009 pga. den indeholdte moms.

#### **Note 4: Finansielle poster**

Bankkontiene er ikke tilskrevet renteudgifter/-indtægter frem til 31. maj 2010, da kontiene ikke vil blive lukket før alle tolvtedelsrater er tilbagebetalt til Økonomistyrelsen, og alle resttilgodehavender er blevet inddrevet og bogført.

#### **Note 5: Ekstraordinære indtægter**

Indtægterne vedrører udligning af tidligere optagne udgifter til afgivne tilsagn. Tilsagnene skulle have været annulleret pr. 31.12.2009, men er først foretaget i 2010.

## Note 6: Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, Licenser mv.	I alt
Kostpris	4,9	-	4,9
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-0,9	-	-0,9
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.05.2010	4,0	-	4,0
Akkumulerede afskrivninger	0,5	-	0,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger	0,5	-	0,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.2010	3,5	-	3,5
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
Afskrivningsperiode/år	8		

Primokorrekationen på - 0,9 skyldes, at køb i sidste halvår af 2009 blev bogført incl. moms. Korrekationen er først foretaget i 2010.

### Udviklingsprojekter under udførelse

Primo saldo pr. 1. januar 2010	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.05.2010	-

### Note 7: Materielle anlægsaktiver

	Grunde, arealer og bygninger	Produktions anlæg og maskiner	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	0,1	0,1
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	0,5	0,5
Tilgang	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2009	-	-	0,6	0,6
Akkumulerede afskrivninger	-	-	0,5	0,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger	-	-	0,5	0,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.2010	-	-	0,1	0,1
Årets afskrivninger	-	-	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	0,0	0,0
Afskrivningsperiode/år	0	0	3	

Primokorrekationen skyldes, at den reelle kostpris er 0,6 mio. kr. Der er foretaget korrektion af afskrivningerne, idet der var bogført køb i 2006 og 2007 incl. moms, og som følge deraf afskrevet også på momsen i 2006, 2007 og 2008. I 2009 var restværdien på IT- bunke ved en fejl afskrevet, da der var indsat en slutdato for aktivets værdi til 31.2.2009.

Af Elsparefondens samlede IT-bunke på 60.481,88 kr., jf. ovenstående korrektion, forventes 80% overdraget til Statens IT medio 2010.

Elsparefonden har ikke materielle anlægsaktiver af typen: Infrastruktur, transportmateriel og igangværende arbejder for egen regning.

### Note 8: Tilgodehavender

Kontoen er ikke længere modpost for afgivne tilsagn, som er udlignet i 2010, men indeholder betalt deposita vedr. leje af bygninger på kr. 0,4 mio. kr., betalt løn for jan. og februar på 1,3 mio. kr., hvor driftsbevillingen er tildelt Energistyrelsen, udlagte driftsudgifter fra 1. marts til 31. maj 2010 på henholdsvis 0,7 mio. kr. for sekretariatsudgifter for Energistyrelsen og 3,0 mio. kr. for kampagneudgifter for Center for Energibesparelser.

### Note 9: FF5 Uforrentet konto

Kontoen er i 2010 reguleret efter dens egentlige formål og afstemt med Navision og består nu af tilgodehavender på 5,4 mio. kr., skyldige feriepenge på 0,8 mio. kr., åremåls hensættelser på 0,2 mio. kr. og anden kortfristet gæld på 10,8 mio. kr. Den endelige regulering er sket i juni 2010.

**Note 10: FF7 Finansieringskonto**

Kontoen er i 2010 reguleret efter dens egentlige formål som finansieringskonto for de øvrige bankkonti og afstemt med Navision. Endelig regulering af FF4 og FF5 op mod FF7 er foretaget i juni 2010.

**Note 11: Egenkapital i alt**

Egenkapitalen er nedskrevet med nedlukningsregnskabets underskud. Det skal bemærkes, at Elsparefonden i 2010 har eksisteret uden driftsbevilling, hvorfor et underskud er en uomtvistelig realitet.

**Note 12: Hensatte forpligtelser**

Kontoen indeholder hensættelser til åremålsudbetaling. Et beløb er udbetalt i februar 2010 til den afgåede sekretariatschef. Beløbet var overført til indtægter under driften, men da lønudgiften er afholdt og opført som et tilgodehavende hos Energistyrelsen, ville direkte lønomkostninger i driften udvise en indtægt og ingen udgift. Det hensatte beløb er derfor i juni tilbageført til status og vil indgå, når alle statuskonti overflyttes til konto 977800 Mellemværende ved ressortændringer.

**Note 13: FF4 Langfristet gæld**

Kontoen er i 2010 reguleret efter dens egentlige formål som finansiering af de langfristede anlægsaktiver og består nu af immaterielle aktiver på 3,5 mio. kr. og materielle aktiver på 0,1 mio. kr. De 0,1 mio. kr. er reguleret i juni 2010.

**Note 14: Leverandører af varer og tjenesteydelser**

Et tilgodehavende hos SKAT på 0,04 mio. kr. er indfriet i juni 2010. Tilgodehavendet var optaget til 43.212 kr., hvoraf SKAT har refunderet kr. 40.798 kr. Differencen skyldes renter og gebyrer vedr. for sen betaling af forud fastsat skat og arbejdsmarkedsbidrag for forudlønnede. Forud fastsættelsen skyldtes manglende indberetning af, at man ikke havde forudlønnede. SKAT har efter indberetning i 2010 tilbagebetalt det Elsparefonden indbetalte i december 2008 og jan., febr. og marts 2009.

**Note 15: Anden kortfristet gæld**

Saldoen består af den resterende del af de tildelte tolvtedelsrater af Elsparefondens driftsbevilling for januar og februar, men som løbende bliver tilbagebetalt til Økonomistyrelsen ligeledes i tolvtedelsrater.