

De Økonomiske Råd 

Årsrapport for 2023

De Økonomiske Råd

Emil Møllers Gade 41

8700 Horsens

CVR.nr. 90 19 63 59

Marts 2024

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|-----------|
| 1 Påtegning af det samlede regnskab | 3 |
| 2 Beretning | 4 |
| 2.1 Præsentation af De Økonomiske Råd..... | 4 |
| 2.2 Ledelsesberetning | 5 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 7 |
| 2.4 Målrapportering | 10 |
| 2.5 Forventninger til det kommende år | 10 |
| 3 Regnskab | 10 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis..... | 10 |
| 3.2 Resultatopgørelse mv..... | 11 |
| 3.3 Balancen | 13 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring | 14 |
| 3.5 Likviditet og låneramme..... | 14 |
| 3.6 Opfølgning på løsumsloft..... | 15 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet..... | 15 |
| 4 Bilag til årsrapporten | 16 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance | 16 |
| 4.2 Indtægtsdækket virksomhed..... | 16 |
| 4.3 Fællesstatslige løsninger mv. | 16 |
| 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed | 16 |
| 4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter | 16 |
| 4.6 Forelagte investeringer | 17 |
| 4.7 It-omkostninger..... | 17 |
| 4.8 Supplerende bilag..... | 17 |

1 Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som De Økonomiske Råd (CVR-nr. 90196359) er ansvarlig for: § 10.11.09. De Økonomiske Råd, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:


1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
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.

Horsens, d. 4. marts 2024

København, d. 19. marts 2024



Niels Lynggård Hansen
Direktør



Stig Henneberg
Departementschef

2 Beretning

2.1 Præsentation af De Økonomiske Råd

Denne årsrapport for 2023 vedrører virksomheden De Økonomiske Råd. Årsrapporten omfatter følgende hovedkonto på finansloven 2023: § 10.11.09.

De Økonomiske Råd har i 2023 været en uafhængig institution under Økonomiministeriet. Siden 2007 har De Økonomiske Råd været en selvstændig virksomhed. De Økonomiske Råd består af Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd.

De Økonomiske Råds opgaver er fastlagt i loven om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd (LBK nr. 1768 af 31/08/2021). Loven blev sidst ændret ved Lov nr. 428 af 16/03/2021, hvorefter formandskabet mindst en gang om året skal vurdere de adfærdsforudsætninger, som anvendes af ministerierne ved udarbejdelse af konsekvensvurderinger af økonomisk-politiske tiltag.

Det Økonomiske Råd er sammensat af repræsentanter fra arbejdsgiver- og lønmodtagerorganisationer, brancheorganisationer, tænketanke, kommunale organisationer samt repræsentanter fra Økonomiministeriet, Finansministeriet og Nationalbanken. Herudover er der en række særligt sagkyndige. Rådet har til opgave at følge den økonomiske udvikling i Danmark, belyse de langsigtede udviklingsperspektiver samt at bidrage til at samordne de forskellige økonomiske interesser.

Det Miljøøkonomiske Råd er sammensat af repræsentanter fra branche- og lønmodtagerorganisationer, miljø- og naturorganisationer, kommunale organisationer samt Finansministeriet, Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet, Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri samt Miljøministeriet. Herudover er der en række særligt sagkyndige. Rådet har til opgave at belyse samspillet mellem økonomi og miljø samt effektiviteten i miljøindsatsen.

De to råd nedsættes af økonomiministeren. De ledes af et fælles formandskab bestående af fire nationaløkonomisk kyndige personer, hvoraf den ene skal være særlig kyndig i samspillet mellem økonomi og miljø.

Sekretariatets kerneopgave

De Økonomiske Råds Sekretariat er sekretariat for formandskabet for Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd. Sekretariatet bistår formandskabet med udarbejdelsen af redegørelserne til de to råd, udarbejdelse af den årlige rapport om produktivitet samt organiserer den årlige miljøøkonomiske konference.

Mission

Sekretariatets opgave er at tilvejebringe det økonomifaglige grundlag for de analyser, som De Økonomiske Råds formandskab forestår.

Vision

Sekretariatet leverer analyser af højeste faglige kvalitet, så vismændene har de bedste vilkår for at yde uafhængig rådgivning til de økonomiske beslutningstagere i Danmark. Analyserne er veldokumenterede og formidlingen klar. Det er et kendetegn ved sekretariatet, at vi udvikler os i takt med den nyeste faglige viden. Vores analyser er forskningsbaserede og bygger bro mellem økonomisk teori, empiri og praktisk politik.

Værdier

Sekretariatets arbejde bæres af tre værdier:

- Uafhængighed
- Faglighed
- Troværdighed

En nærmere beskrivelse af De Økonomiske Råds arbejdsområder og organisatoriske opdeling fremgår af regnskabsinstruks for De Økonomiske Råd samt De Økonomiske Råds hjemmeside www.dors.dk.

2.2 Ledelsesberetning

Nogle hovedtal fremgår af tabel 1 på næste side.¹

Resultatopgørelse

De Økonomiske Råds omkostningsbaserede resultat viste i 2023 et overskud på 0,2 mio. kr. De Økonomiske Råd viderefører herefter et akkumuleret overskud på 17,1 mio. kr. ved udgangen af 2023. Overskuddet i 2023 skyldes især vakancer i løbet af året og større refusioner. Det videreførte overskud i 2023 vedrører udelukkende lønsum, jf. afsnit 3.6, s. 14.

Personaleomkostningerne udgjorde i 2023 ca. 74 pct. af de samlede omkostninger, mens omkostninger til øvrig drift udgør de resterende 26 pct. Til sammenligning udgjorde personaleomkostningerne i 2022 ca. 76 pct. af de samlede omkostninger.

Der er heller ikke i 2023 afholdt omkostninger til afskrivninger, da der ikke siden 2014 har været nogen immaterielle og materielle anlægsaktiver. Sættelsen af udgifter/indtægter har været forholdsvis stabil siden 2007 (bortset fra ekstraordinære flytteomkostninger i 2018 og 2019 ifm. udflytningen til Horsens).

En mere detaljeret resultatopgørelse fremgår af tabel 6, s. 11.

Balancen

Aktiverne er helt overvejende omsætningsaktiver, der næsten udelukkende består af den uforrentede konto (FF5). Der er ved udgangen af 2023 hverken immaterielle eller materielle anlægsaktiver. De finansielle anlægsaktiver består udelukkende af startkapitalen.

Passiverne består hovedsagelig af egenkapital og kortfristet gæld. Der er ved udgangen af 2023 ingen langfristet gæld, og hensættelser udgør kun en meget lille andel. Egenkapitalen består helt overvejende af overført overskud, hvortil kommer startkapitalen (statsforskrivningen).

En mere detaljeret opgørelse af balancen fremgår af tabel 8, s. 12.

Finansielle nøgletal

De Økonomiske Råd gør på nuværende tidspunkt ikke brug af lånerammen. De Økonomiske Råd er næsten 100 pct. bevillingsfinansieret.

¹ Bevillingen var 30,6 mio. kr. i FL23.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal | | | |
|--|------------------|------------------|---------------------|
| | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 | Grundbudget 2024 |
| Resultatopgørelse (mio. kr.)¹⁾ | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -30,3 | -30,9 | -31,3 |
| Ordinære driftsomkostninger | 29,9 | 30,7 | 31,3 |
| Resultat af ordinære drift | -0,4 | -0,2 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | -0,4 | -0,2 | 0 |
| Årets resultat (negative tal = overskud) | -0,4 | -0,2 | 0 |
| Balance (mio. kr.)²⁾ | | | |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | - | - | - |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Egenkapital | -17,4 | -17,6 | -17,6 |
| Langfristet gæld | - | - | - |
| Kortfristet gæld | -3,0 | -3,5 | -3,0 |
| Finansielle nøgletal (pct.) | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen | 0 | 0 | 0 |
| Bevillingsandel | 99,2 | 99,0 | 99,0 |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 29,6 | 29,00 | 28,9 |
| Årsværkspris (1.000 kr.) ³⁾ | 727 | 738 | 767 |

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne.

1) En detaljeret resultatopgørelse fremgår af tabel 6 s. 11

2) En detaljeret opgørelse af balancen fremgår af tabel 8 s. 12

3) Personaleomkostningerne er inklusiv aflønningen af formandskabet. Formandskabet indgår imidlertid ikke som en del af antal årsværk. Ved beregningen af årsværkspris er personaleomkostningerne derfor fratrukket aflønningen af formandskabet.

I tabellerne er anvendt følgende notation:

| | |
|-----|---------------------------|
| - | Præcis nul |
| 0,0 | Mindre end 0,05 |
| ... | Oplysning foreligger ikke |

Kilde er i alle tabeller SKS, medmindre andet er angivet.

Samlet set har økonomien i De Økonomiske Råd været god, men er lige nu presset af både omprioriteringspuljen og øvrige rammereduktioner. Økonomien vil fremadrettet være udfordret af de faldende bevillinger som følge af både omprioriteringspuljen og yderligere rammereduktioner, samt begrænsede muligheder for at trække på opsparingen, jf. afsnit 2.5, afsnittet om økonomi s. 10.

Personaleoplysninger

Antallet af årsværk var i 2023 lavere end i 2022. Det forklares med de generelt faldende bevillinger. Antallet af årsværk i grundbudgettet for 2024 udtrykker en forventning om fuld bemanding. Bemandingen forventes dog at falde yderligere i årene frem.

Årsværksprisen har været svagt stigende fra 2022 til 2023, hvilket forklares med den generelle lønudvikling. Samme udvikling forventes i 2024.

Hovedkonti

Virksomheden omfatter kun én hovedkonto, jf. tabel 2.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

| | Mio. kr. | Bevilling | | | Regnskab 2023 | Overført overskud ultimo 2023 |
|-------|------------------------|-----------|---------|-----------------------------------|------------------|--|
| | | FL 2023 | TB 2023 | Finansårets bevilling i alt | | |
| Drift | Udgifter | 31,1 | 0,0 | 31,1 | 30,7 | |
| | Indtægter (øvrige) | -0,5 | - | -0,5 | -0,3 | |
| | Nettoudgiftsbevilling | 30,6 | 0,0 | 30,6 | 30,4 | |
| | Resultat ¹⁾ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 17,1 |

1) Minus angiver et overskud.

Anm.: Se også tabel 12 s. 14. De enkelte tal afrundet efter de almindelige regler. Denne afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne.

De Økonomiske Råd har ingen administrerede ordninger mv. og heller ingen anlægsbevilling. De Økonomiske Råd har således kun en driftsbevilling.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Kerneopgaven i De Økonomiske Råd består i at lave økonomiske og miljøøkonomiske analyser. Dertil kommer opgaven generel ledelse og administration. I tabel 3 er opgaverne vist svarende til tabel 6 i FL23.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

| Opgave (mio. kr.) | FL23 (se anm.) | Bevil- ling Netto | Øvrige indtæg- ter ¹⁾ | Omkost- ninger ¹⁾ | Andel af årets over- skud (mio. kr.) |
|---|----------------------|-------------------------|--|---------------------------------|--|
| 0. Generel ledelse og administration | -7,6 | -7,6 | -0,1 | 7,7 | 0,0 |
| 1. Økonomiske og miljøøkonomiske analyser | -23,5 | -23,0 | -0,2 | 23,0 | -0,2 |
| I alt | -31,1 | -30,6 | -0,3 | 30,7 | -0,2 |

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne.

Der er tilføjet en ekstra kolonne 1 FL23 til at støtte forklaringerne. Kolonnen viser tallene fra tabel 6 i FL23, der giver fordelingen på formål af bruttoudgifterne. Kolonne 2 viser så nettoudgifterne (31,1 (bruttoudgifter) minus 0,5 mio. kr. (bruttoindtægter)), jf. FL 23 tabel 1.

1) Tallene er fra Navision FI-formål 999 og 200 fordelt på hhv. indtægter og omkostninger.

Tabellen viser, at overskuddet på 0,2 mio. kr. kan henføres til faglige opgaver (økonomiske og miljøøkonomiske analyser).

Udgifterne på generel ledelse og administration dækker bl.a. det administrative personale herunder direktøren, husleje, tjenesteydelser og betalinger til SAM og SIT.

De faglige udgifter har i 2023 været lavere end budgetteret, bl.a. pga. højere lønrefusioner i forbindelse med forældreorlov samt et mindreforbrug af eksterne konsulentudgifter.

Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger

Rapporter

Der er i 2023 udarbejdet to rapporter til Det Økonomiske Råd, *Dansk Økonomi – Forår 2023* og *Dansk Økonomi – Efterår 2023*, og én rapport til det Miljøøkonomiske Råd, *Økonomi og Miljø – 2023*. Endvidere er udkommet *Produktivitet 2023*, som led i formandskabets rolle som Produktivitetsråd.

De to rapporter *Dansk Økonomi, forår 2023* og *Dansk Økonomi, efterår 2023* indeholder begge – som sædvanligt – konjunkturvurdering og anbefalinger om den aktuelle økonomiske politik.

Derudover er der i begge rapporter specialanalyser:

Forårsrapportens kapitel III indeholder en velfærdsindikator, der på teoretisk konsistent vis opgør velfærd ud fra forbrug, levetid og fritid. Den geografiske ulighed på tværs af landsdele i Danmark målt ved velfærdsindikatoren er mindre end målt ved indkomsten, og den geografiske ulighed målt ved velfærdsindikatoren er modsat indkomstuligheden ikke steget de seneste 10-15 år.

Forårsrapporten indeholder endvidere et kapitel om virkninger af selskabsskat. Kapitlet indeholder en gennemgang af ministeriernes regneprincipper for effekten af ændringer i selskabsskatten. Formandskabet vurderer her, at der er grundlag for en række ændringer i regneprincipperne, som samlet indebærer at ville reducere selvfinansieringsgraden ved en reduktion af selskabsskatten.

Efterårsrapporten indeholder beregninger af den finanspolitiske holdbarhed. Finanspolitikken er med en holdbarhedsindikator på 0,3 pct. af BNP holdbar. Siden beregningen i efterårsrapporten i 2022, er holdbarheden forværret med 0,7 pct. point, hvilket ikke mindst skyldes, at det er besluttet at hæve niveauet for de offentlige forbrugsudgifter. Forringelse er altså udtryk for en politisk prioritering, ikke realøkonomisk forandring.

Der er endvidere et kapitel om regulering af private lejeboliger. Huslejereguleringen indebærer forskellige former for effektivitetstab. Analyser i kapitlet peger også på, at reguleringen indebærer en omfordeling af forbrugsmuligheder, men reguleringen tilgodeser dermed ikke lejere med lav indkomst særlig præcist.

Efterårsrapporten afsluttes med et kapitel om tidlig sundhedsindsats, og konkret bringes en analyse af de langsigtede effekter af retten til vederlagsfri børnetandpleje. Analysen kan ikke finde signifikante effekter på eksempelvis forbrug af sundhedsydelser eller arbejdsmarkedstilknytning som voksen. Usikkerheden på resultaterne er dog betydelig, og det kan ikke afvises, at der har været effekter, som blot ikke afsløres i analysen.

Forårs- og efterårsrapporterne blev fremlagt for, og diskuteret i Det Økonomiske Råd, og formandskabet har fremlagt rapporternes hovedkonklusioner for Folketingets finansudvalg.

Formandskabet udgav endvidere, som led i formandskabets rolle som Produktivitetsråd, den årlige rapport om produktivitetsudviklingen *Produktivitet 2023*. I rapporten undersøges bl.a. den langsigtede udvikling i produktiviteten i Danmark. Her undersøges det bl.a., i hvor høj grad danske virksomheder opnår produktivitsfremskridt ved at ændre deres produktsammensætning. Derudover estimeres de kortsigtede produktivitetseffekter af stigende energipriser. Rapporten undersøger i kapitel III endvidere konsekvenserne af automatisering i fremstillingsvirksomheder.

Økonomi og Miljø 2023, der udkom i december 2023, indeholder et kapitel om aktuelle miljøøkonomiske problemstillinger herunder Danmarks muligheder for at føre en selvstændig klimapolitik i lyset af EU's klimapakke 'Fit for 55' med en ny og strammere regulering for hele EU. Kapitlet indeholder også en diskussion af reguleringen af landbrugets udledning af drivhusgasser og kvælstof til vandmiljøet.

Miljørapporten belyser i kapitel II de fremtidige skader fra stormflod i lyset af klimaforandringerne og vurderer om indretningen af klimatilpasningen i Danmark er hensigtsmæssig.

Rapportens kapitel om kødforbrug og drivhusgasafgifter analyserer, om afgifter på landbrugets drivhusgasudledninger tilskynder forbrugerne til at købe mindre kød.

Miljørapportens hovedkonklusioner blev præsenteret på Christiansborg for Miljø- og fødevareudvalget. I 2023 var Klima-, Energi- og Forsyningsudvalget og Erhvervsudvalget inviteret til mødet.

Analyser og konklusioner fra rapporterne har som vanligt dannet baggrund for, at formandskabet har holdt oplæg i forskellige sammenhænge, ligesom de har givet anledning til, at formandskabet har skrevet en række avisindlæg og kronikker samt deltaget i den offentlige debat.

I forbindelse med rapporterne er der også udarbejdet en række baggrundsnotater, der dokumenterer beregninger og analyser. Rapporterne, formandskabets avisindlæg samt dokumentationsnotater mv. er alle tilgængelige på De Økonomiske Råds hjemmeside.

Miljøøkonomisk konference

I 2023 blev den årlige miljøøkonomisk konference afholdt med en række danske og udenlandske deltagere. Konferencen blev åbnet med en tale af Klima-, energi- og forsyningsminister Lars Aagaard. Hovedtaler var professor John Hassler fra Stockholms Universitet. Aftentalen blev holdt af museumsinspektør og naturvejleder Morten D. D. Hansen fra Naturhistorisk Museum, inden for emnet biodiversitet.

Udover keynote-talerne og inviterede var der sessioner med præsentation af deltageres egne arbejder. Keynote-oplæggene er tilgængelige på hjemmesiden:

<https://dors.dk/konferencer/miljoeoekonomisk-konference>

Seminar om regneprincipper for skatter

Formandskabet var i december 2023 vært for et seminar om regneprincipper for skatter. Her var der fokus på skatteforvridningsfaktoren i samfundsøkonomiske analyser, og den danske og internationale litteratur om effekter af ændringer i arbejdsindkomstbeskatningen.

Øvrige aktiviteter

Sekretariatet har i løbet af 2023 haft møder med IMF, OECD og EU samt en række internationale rating-bureauer.

Sekretariatet og dets medarbejdere indgår i formelle og uformelle netværk med det formål at udveksle viden og være fagligt opdateret. På internationalt plan deltager De Økonomiske Råds sekretariat i en sammenslutning af konjunkturinstitutter, AIECE, og i sammenslutningen af uafhængige, finanspolitiske institutioner i EU, EUIFI.

2.4 Målrapportering.

De Økonomiske Råd har ingen resultatkontrakt med departementet. Det skyldes, at sekretariatets hovedopgave er at gennemføre de analyser og udarbejde de redegørelser, som formandskabet med udgangspunkt i loven om De Økonomiske Råd finder hensigtsmæssige for at løse de opgaver, der er fastlagt i loven om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd.

Målrapporteringen er derfor dækket af afsnit 2.3 ovenfor.

2.5 Forventninger til det kommende år

Det er forventningen, at De Økonomiske Råd i 2024 udkommer med de sædvanlige fire årlige rapporter: *Dansk Økonomi, forår 2024*, *Dansk Økonomi, efterår 2024*, *Økonomi og Miljø 2024* og *Produktivitet 2024*. Hertil kommer overvågningen af den finanspolitiske målopfyldelse ("finanspolitisk vagthund"), eftersyn af ministeriernes regneprincipper af økonomisk-politiske tiltag, samt den årlige miljøøkonomiske konference.

De Økonomiske Råds økonomi

Også fremover vil De Økonomiske Råd helt overvejende være bevillingsfinansieret. Der er ikke planlagt større investeringer, og der er, jf. tidligere, hverken materielle eller immaterielle anlægsaktiver. Lånerammen blev i 2010 øget til 1,0 mio. kr., og der vil derfor ikke blive problemer med at overholde denne.

I 2024 er *nettoudgiftsbevillingen* til De Økonomiske Råd (§ 10.11.09) 30,8 mio. kr. mod 30,6 mio. kr. i 2023. De Økonomiske råd var i 2023 via Finansministeriet undtaget en reduktion af driftsbevillingen som følge af regeringens aftale om vinterhjælp. Denne undtagelse er ikke fortsat i 2024.

I BO-årene 2025-2027 forventes der et årligt reelt fald i bevillingen i størrelsesordenen 0,6 - 0,7 mio. kr. som følge af omprioriteringsbidraget på 2 %. Derudover vil den 'generelle rammereduktion' på ca. 1,6 % i perioden reducere den samlede bevilling med yderligere 0,5 mio. kr. Størstedelen af udgifterne vil fortsat være løn, og de faldende bevillinger indebærer derfor et fald i antallet af årsværk i de kommende år, svarende til min. 1 årsværk pr. år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| Mio. kr. | Regnskab 2023 | Grundbudget 2024 |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -30,9 | -31,3 |
| Udgifter | 30,7 | 31,3 |
| Resultat ¹⁾ | -0,2 | 0,0 |

1) Minus angiver et overskud.

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne. Det detaljerede regnskab og foreløbige grundbudget fremgår af tabel 6, s. 11. I Grundbudgettet er der ikke regnet med indtægter/udgifter til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (På FFL23 var regnet med 0,3 mio. kr.).

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

De Økonomiske Råd anvender de regnskabsprincipper, der er fastsat for regnskabsaflæggelse i staten, jf. Finansministeriets ØAV. De Økonomiske Råd overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007. Kilde til data er så vidt muligt SKS. Afrunding kan medføre, at tallene i tabellerne ikke summerer til totalerne.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Resultatopgørelsen i tabel 6 viser årets bevægelser på de enkelte poster og årets resultat opgjort efter omkostningsprincippet.

Tabel 6. Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 | Budget 2024 |
|------------------------------------|--|------------------|------------------|----------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | | |
| | Indtægtsført bevilling i alt | -30,0 | -30,6 | -31,0 |
| | Salg af vare og tjenesteydelser | -0,3 | -0,3 | -0,3 |
| | Eksternt salg af varer og tjenesteydelser | -0,3 | -0,3 | ... |
| | Internt salg af varer og tjenesteydelser | 0 | 0 | ... |
| | Tilskud til egen drift | - | - | - |
| | Gebyrer | - | - | - |
| | Ordinære driftsindtægter i alt | -30,3 | -30,9 | -31,3 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | | |
| | Ændring i lagre | - | - | - |
| | Forbrugsomkostninger | | | |
| | Husleje | 1,7 | 1,8 | 1,9 |
| | Forbrugsomkostninger i alt | 1,7 | 1,8 | 1,9 |
| | Personaleomkostninger | | | |
| | Lønninger | 20,4 | 20,1 | ... |
| | Pension | 2,9 | 2,9 | ... |
| | Lønrefusion | -0,2 | -0,5 | ... |
| | Andre personaleomkostninger | -0,4 | 0,2 | ... |
| | Personaleomkostninger i alt | 22,8 | 22,7 | 23,5 |
| | Af- og nedskrivninger | - | - | - |
| | Internt køb af varer og tjenesteydelser ¹⁾ | 2,2 | 2,4 | ... |
| | Andre ordinære driftsomkostninger ¹⁾ | 3,1 | 3,8 | 5,9 |
| | Ordinære driftsomkostninger i alt | 29,9 | 30,7 | 31,3 |
| | Resultat af ordinær drift²⁾ | -0,4 | -0,2 | 0 |
| Andre driftsposter | | | | |
| | Andre driftsindtægter | 0 | 0 | - |
| | Andre driftsomkostninger | - | - | - |
| | Resultat før finansielle poster²⁾ | -0,4 | -0,2 | 0 |
| Finansielle poster | | | | |
| | Finansielle indtægter | - | - | - |
| | Finansielle omkostninger | 0 | 0 | - |
| | Resultat før ekstraordinære poster²⁾ | -0,4 | -0,2 | 0 |
| Ekstraordinære poster | | | | |
| | Ekstraordinære indtægter | - | - | - |
| | Ekstraordinære omkostninger | - | - | - |
| | Årets resultat²⁾ | -0,4 | -0,2 | 0 |

1) I budget 2024 er *Internt køb af varer og tjenesteydelser* og *Andre ordinære driftsomkostninger* samlet under *Andre ordinære driftsomkostninger*. Det skyldes, at der i budgetlægningen fokuseres på udgiftens art (fx konsulentydelse, kurser) og ikke, om disse bliver købt hos andre statslige institutioner eller ej.

2) Minus angiver et overskud.

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne. Budget 2024 er identisk med det indberettede grundbudget før ændringsforslag til forslag til finanslov 2024. Den reelle bevilling er derfor 0,2 mio. kr. lavere.

I grundbudgettet er der ikke regnet med indtægter/udgifter til Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (På FL24 var regnet med 0,3 mio. kr.).

Tabel 7. Resultatdisponering

| | Mio. kr. |
|--|----------|
| Disponeret til bortfald | - |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | 0,2 |

Som det fremgår af tabel 7, er hele årets resultat på 0,2 mio. kr. disponeret til overført overskud.

3.3 Balancen

Nedenfor er opstillet balancen, der viser aktiver og passiver pr. 31. december i finansåret.

Tabel 8. Balancen

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 | Note | Passiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|------|---|-------------|-------------|------|---|--------------|--------------|
| | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital (Startkapital) | -0,6 | -0,6 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | - | - | | Opskrivninger | - | - |
| | Erhvervede koncessioner, patenter mv. | - | - | | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Udviklingsprojekter under udførelser | - | - | | Bortfald af årets resultat | 0 | 0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | | | | Udbytte til staten | - | - |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | | | Overført overskud | -16,8 | -17,1 |
| | Grunde, arealer og bygninger | - | - | | Egenkapital i alt | -17,4 | -17,6 |
| | Infrastruktur | - | - | 3 | Hensatte forpligtelser | 0 | -0,2 |
| | Transportmateriel | - | - | | Langfristede gældsposter | | |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - | | FF4 Langfristet gæld | - | - |
| | Inventar og IT-udstyr | - | - | | Donationer | - | - |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - | | Prioritets gæld | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | - | - | | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Langfristet gæld i alt | - | - |
| | Statsforskrivning | 0,6 | 0,6 | | Kortfristede gældsposter | | |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - | | Leverandører af varer og tjenesteydelser | -1,2 | -1,6 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 0,6 | 0,6 | | Anden kortfristet gæld | -0,3 | -0,3 |
| | Anlægsaktiver i alt | 0,6 | 0,6 | | Skyldige feriepenge | -1,5 | -1,5 |
| | Omsætningsaktiver | | | | Skyldige indefrosne feriepenge | 0 | 0 |
| | Varebeholdninger | - | - | | Igangværende arbejder for fremmed regning | - | - |
| | Tilgodehavender | 0,3 | 0,3 | | Periodeafgrænsningsposter | - | - |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | - | | Kortfristet gæld i alt | -3,0 | -3,5 |
| | Værdipapirer | - | - | | Gæld i alt | -3,0 | -3,5 |
| | Likvide beholdninger | | | | Passiver i alt | -20,4 | -21,3 |
| | FF5 Uforrentet konto | 19,4 | 19,6 | | | | |
| | FF7 Finansieringskonto | 0,2 | 0,8 | | | | |
| | Andre likvider | - | - | | | | |
| | Likvide beholdninger i alt | 19,6 | 20,4 | | | | |
| | Omsætningsaktiver i alt | 19,8 | 20,7 | | | | |
| | Aktiver i alt | 20,4 | 21,3 | | | | |

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne. Noterne til balancen findes i afsnit 4.1 side 16.

3.4 Egenkapitalforklaring

Egenkapitalens sammensætning fremgår af tabel 9.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Reguleret egenkapital primo | -0,6 | -0,6 |
| + Ændring i reguleret egenkapital | - | - |
| Startkapital ultimo | -0,6 | -0,6 |
| Opskrivninger primo | - | - |
| + Ændringer i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| + Ændring i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | -16,5 | -16,8 |
| + Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| + Regulering af det overførte overskud | - | - |
| + Overført fra årets resultat | -0,4 | -0,2 |
| - Bortfald | 0 | 0 |
| - Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | -16,8 | -17,1 |
| Egenkapital ultimo | -17,4 | -17,6 |

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne.

3.5 Likviditet og låneramme

De Økonomiske Råd har ikke i løbet af året overskredet disponeringsreglerne.

Tabel 10. Udnyttelse af låneramme

| | 2023 mio. kr. |
|---|------------------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2023 | 0,0 |
| Låneramme på FL23 | 1,0 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 0,0 |

De Økonomiske Råd har siden 2014 ikke haft immaterielle og materielle anlægsaktiver.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

| Hovedkonto | § 10.11.09. mio. kr. |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Lønsumsloft FL | 23,5 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 23,5 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 22,7 |
| Difference (mindreforbrug) | 0,8 |
| Akk. opsparing ultimo 2022 | 11,9 |
| Akk. opsparing ultimo 2023 | 12,7 |

Videreført lønsum udgør således 12,7 mio. kr. af den samlede videreførelse på 17,1 mio. kr., jf. tabel 9, s. 13. Videreført øvrig drift er således 4,4 mio. kr. Det videreførte overskud i 2023 på 0,2 mio. kr. er således sammensat af 0,8 mio. kr. på lønsum og -0,6 mio. kr. på øvrig drift.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet viser virksomhedens indtægter og udgifter for driftsbevillingen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hoved-konto | Navn | Bevillings-type | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
|-------------|-------------------|-----------------|------------------------|-----------|----------|
| 10.11.09 | De Økonomiske Råd | Driftsbevilling | Udgifter | 31,1 | 30,7 |
| | | | Indtægter | -0,5 | -0,3 |
| | | | Nettoudgiftsbevilling | 30,6 | 30,6 |
| | | | Resultat ¹⁾ | 0,0 | -0,2 |

1) Minus angiver et overskud.

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne.

Tabel 12 viser, at De Økonomiske Råd har et overskud på 0,2 mio. kr. i 2023. Det akkumulerede overskud udgør herefter 17,1 mio. kr. Der har ikke været tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed i 2023, jf. afsnit 4.5 s. 16.

4 Bilag til årsrapporten

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1 Immaterielle anlægsaktiver

De Økonomiske Råd har ikke immaterielle anlægsaktiver, herunder udviklingsprojekter under udførelse.

Tabel 14. Note 2 Materielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | bv bvaninger | Grunde, arealer og bygninger | Infra- struktur | Produkt-ti- onsanlæg og maskiner | Transport- materiel | Inventar og IT- udstyr | I alt |
|---|-----------------|------------------------------------|--------------------|--|------------------------|------------------------------|-------------|
| Kostpris primo | - | - | - | - | - | 0,6 | 0,6 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - | - | - | - | - |
| Tilgang | - | - | - | - | - | - | - |
| Afgang | - | - | - | - | - | - | - |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | - | - | - | - | - | 0,6 | 0,6 |
| Akkumulerede afskrivninger | - | - | - | - | - | -0,6 | -0,6 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - | - | -0,0 | -0,0 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023 | - | - | - | - | - | -0,6 | -0,6 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023 ¹⁾ | - | - | - | - | - | - | - |
| Årets afskrivninger | - | - | - | - | - | - | - |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | - | - | - | - | - | - | - |

1) De Økonomiske Råd har siden 2014 ikke længere materielle anlægsaktiver, jf. også tabel 10, s. 14.

Note 3 Hensatte forpligtelser

Hensættelsen på 0,2 mio. kr. pr. 31.12.23 vedrører en indgået aftale om tjenestefrihed. Hensættelsen indfries i første kvartal 2024.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

De Økonomiske Råd har ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

De Økonomiske Råd har ikke fælles statslige løsninger.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

De Økonomiske Råd har ingen gebyrfinansieret virksomhed.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

De Økonomiske Råd har adgang til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. Der var primo 2023 ingen videreførte midler. I 2023 har der ikke været udgifter/indtægter på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, og der er således heller ikke videreførte midler ultimo 2023.

4.6 Forelagte investeringer

De Økonomiske Råd har ingen investeringer af denne type.

4.7 It-omkostninger

Tabel 23. It-omkostninger

| | 2022 mio. kr. | 2023 mio. kr. |
|---|------------------|------------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 0,2 | 0,2 |
| Interne statslige køb af it, herunder Statens IT | 0,7 | 0,7 |
| It-systemdrift | 0,1 | 0,1 |
| It-vedligehold | - | - |
| It-udviklingsomkostninger | 0,3 | 0,2 |
| Udgifter til It-varer til forbrug | 0,1 | 0,1 |
| I alt | 1,4 | 1,3 |

Tabel 23 viser, at udgifterne internt i DØRS til it er lave, fordi it i høj grad varetages af Statens It. De Økonomiske Råd har således ikke nogen it-ressourcer ansat. De interne personaleomkostninger er et skøn foretaget på baggrund af de udførte it-relaterede opgaver i løbet af året, herunder f.eks. opdatering af hjemmeside og intranet samt udskiftning af hardware. Interne personaleomkostninger vedrørende GDPR-opgaver, der i et vist omfang knytter sig til it, er ikke medtaget. Opdatering af hjemmeside og intranet samt en implementering af journaliseringssystemet F2 forklarer udgiften på 0,2 mio. kr. under it-udviklingsomkostninger.

4.8 Supplerende bilag

De Økonomiske Råd har ingen supplerende bilag.