

De Økonomiske Råd

Årsrapport for 2008

De Økonomiske Råd

April 2009

Indholdsfortegnelse

1. Beretning.....	3
1.1 Indledning.....	3
1.2 Præsentation af De Økonomiske Råd.....	3
1.3 Opgaver og produkter samt vurdering af faglige resultater.....	3
1.4 Årets økonomiske resultat.....	6
1.5 Finansielle nøgletal.....	8
2. Målrapportering.....	9
3. Regnskab.....	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	9
3.2 Resultatopgørelse.....	9
3.3 Balancen.....	11
3.4 Egenkapitalforklaring.....	12
3.5 Opfølgning på likviditetsordningen.....	12
3.6 Opfølgning på lønsumsloftet.....	12
3.7 Bevillingsregnskab.....	12
4. Påtegning af det samlede regnskab.....	14
5. Bilag til årsrapporten.....	15
5.1 Noter til resultatopgørelse og balancen.....	15
5.2 Årets resultatopfyldelse.....	16
5.3 Indtægtsdækket virksomhed De Økonomiske Råd har ikke indtægtsdækket virksomhed.....	16
5.4 Gebyrfinansieret virksomhed.....	16
5.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter.....	16
5.6 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger.....	17
5.7 Forelagte investeringer.....	17
5.8 Metode til omkostningsfordeling.....	17
5.9 Nøgletal.....	17
5.10 Over- og merarbejde.....	18
5.11 Klima.....	18
5.12 Produktivitet og sagsbehandlingstider.....	18

1. Beretning

1.1 Indledning

Denne årsrapport for 2008 vedrører virksomheden De Økonomiske Råd.

Årsrapporten omfatter følgende hovedkonto på finansloven 2008: §08.11.11. Det Økonomiske Råd.

1.2 Præsentation af De Økonomiske Råd

De Økonomiske Råd er en uafhængig institution under Økonomi- og Erhvervsministeriet, og er fra 2007 en selvstændig virksomhed. De Økonomiske Råd består af Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd.

Det Økonomiske Råd er sammensat af repræsentanter fra arbejdsgiver- og lønmodtagerorganisationer, brancheorganisationer, kommunale organisationer samt repræsentanter fra henholdsvis Nationalbanken, Finansministeriet og Økonomi- og Erhvervsministeriet. 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, Økonomi- og Erhvervsministeriet, Klima- og Energiministeriet, Miljøministeriet og Fødevareministeriet. Rådet har til opgave at belyse samspillet mellem økonomi og miljø samt effektiviteten i miljøindsatsen.

De to råd nedsættes af økonomi- og erhvervsministeren. De ledes af et fælles formandskab (vismænd) bestående af 4 nationaløkonomisk kyndige personer, hvoraf den ene skal være særlig kyndig i samspillet mellem økonomi og miljø.

Til at bistå de to råd er der et fælles sekretariat kaldet De Økonomiske Råds sekretariat. Sekretariatets hovedopgave er at gennemføre de analyser og udarbejde de redegørelser, formandskabet finder hensigtsmæssige, for at de to råd kan løse de opgaver, der er fastlagt i loven om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd (Lovbekendtgørelse nr. 1054 af 21. august 2007).

1.3 Opgaver og produkter samt vurdering af faglige resultater

Der er i 2008 som planlagt udarbejdet to rapporter til Det Økonomiske Råd, og én rapport til det Miljøøkonomiske Råd. Den ligeledes planlagte Miljøøkonomiske konference er også afholdt.

De to rapporter til *Det Økonomiske Råd* er:

Dansk Økonomi – Forår 2008, der indeholder en konjunkturvurdering og et specialkapitel om opsparing

Dansk Økonomi – Efterår 2008, der indeholder en konjunkturvurdering, samt seks specialkapitler om principper i skattepolitikken.

Dansk Økonomi indeholder altid en gennemgang af den aktuelle konjunktursituation og en prognose for de kommende 2-3 år. Der er en vurdering af den aktuelle økonomiske politik og forslag til nye tiltag i den økonomiske politik. Rapporternes anbefalinger diskuteres i Det Økonomiske Råd og indgår i den brede debat om den økonomiske politik i medierne og fagøkonomiske kredse.

Specialeemnerne udvælges af formandskabet (vismændene) og planlægges således at arbejdet med analyserne til en rapport typisk strækker sig over et års tid.

I *forårsrapporten 2008* analyseres den private opsparing med særlig vægt på pensionsopsparing og samspillet mellem beskatning og opsparing. Udbygningen af arbejdsmarkedspensioner har betydet, at hovedparten af lønmodtagerne nu indbetaler til pensionsordninger som en del af deres aflønning. Analyserne viser, at omtrent to ud af tre indbetalte kroner til arbejdsmarkedspensioner fører til en forøgelse af opsparingen, mens en ud af tre kroner fortrænger anden opsparing. Arbejdsmarkedspensioner fører derfor til en forøgelse af den samlede opsparing i samfundet. Dette sker til trods for, at analyserne i den anden del af kapitlet viser, at den effektive beskatning af afkastet af opsparing på pensionsordninger er høj, særligt for indbetalinger, der ligger sent i arbejdslivet. Årsagen til den høje effektive beskatning er, at også udbetaling af hovedstolen af pensionsopsparing (med fradrag ved indbetalingen) leder til modregning i offentlige ydelser som f.eks. pensionstillægget og boligydelse til pensionister. Analyserne viser, at opsparing i boliger er lavest beskattet blandt de analyserede opsparingsformer.

I *efterårsrapporten 2008* analyseres det danske skattesystem og analyserne viser, at der kan være en betydelig effektivitetsgevinst ved at omlægge beskatningen af arbejds- og kapitalindkomst. Det foreslås at reducere kapitalindkomsts-katten, så forrentningen af afkastet efter skat forøges og værdien af rentefradraget formindskes. Det skyldes, at beskatningen ikke tager højde for den reduktion i værdien af afkastet, der følger af den løbende prisstigning. En lempelse af beskatningen af arbejdsindkomsten kan forøge udbuddet af arbejdskraft. Reduktioner i den marginale beskatning af arbejdskraft har størst effekt på arbejdsudbuddet, hvis reduktionen sker i top- eller mellemskatten. Det leder derfor til en afvejning mellem hensynet til effektivitet og fordeling. I rapporten anbefales, at beskatningen af punktafgifter og ejendomsværdiskatten indekseres, således at skattebasen ikke udhules. Beskatningen af boliger analyseres, og resultatet er, at kapitalgevinster på boliger generelt tilfalder personer med høje indkomster, og det anbefales at indføre en beskatning af disse kapitalgevinster, hvor der tages hensyn til de nuværende problemer på boligmarkedet.

Rapporten til *Det miljøøkonomiske Råd er Økonomi og Miljø – 2008*.

I rapporten gives i kapitel I et overblik over mulighederne for regulering på miljøområdet. Endvidere belyses de økonomiske aspekter af miljøindsatsen, og offentlige udgifter og indtægter på miljøområdet diskuteres. Herudover vurderes sammenhængen mellem fastsatte miljømål, reguleringsindsats og miljøtilstand inden for fire konkrete miljøtemaer.

I Kapitel II analyseres sammenhængen mellem økonomisk vækst og energiforbrug, og der præsenteres en fremskrivning af energiforbrug og CO₂-udledning. Det konkluderes, at det historiske fald i energiintensiteten først og fremmest skal forklares ud fra faldende energiintensiteter i de enkelte erhverv og i husholdningerne, mens der på det overordnede plan ikke er identificeret væsentlige effekter af forskydninger i efterspørgslens sammensætning eller af ændringer i erhvervsstrukturen. Fremskrivningen tyder på, at en række centrale målsætninger i den danske energipolitik opfyldes, selv uden yderligere tiltag.

Energipolitikens internationalisering er emnet for kapitel III. Danmarks forpligtelse i henhold til Kyotoaftalen og udmøntningen af denne gennem oprettelsen af EU's fælles system for CO₂-kvoter betyder, at dansk energi og klimapolitik bør rette sig mod den del af økonomien, som ikke er reguleret af EU's kvotesystem. Energiforliget fra januar 2008 tager skridt i denne retning, men det

påpeges, at der er behov for yderligere ændringer i den nationale energipolitik for at opnå en konsekvent tilpasning til den nye internationale virkelighed i klimapolitikken.

I rapportens kapitel IV præsenteres modelberegninger, der viser effekten af, at forsyningssektorens CO₂-udledninger reduceres med f.eks. 50 pct. Hvis det antages, at kvoterne fortsat foræres væk, vil det give en samfundsøkonomisk ekstraomkostning på godt 15 mia. kr. (nutidsværdi) i forhold til en situation, hvor udledningen fastholdes uændret. Den samfundsøkonomiske ekstraomkostning reduceres til 2 mia. kr. (nutidsværdi), hvis kvoterne i stedet sælges. Endvidere er gennemført en analyse af dansk energipolitik. En af konklusionerne er, at den nye institutionelle ramme for energipolitikken, der er opstået efter EU's kvotesystem, indebærer, at der er opstået en ny og klar arbejdsdeling. De overordnede CO₂-mål for den kvoteomfattede del af økonomien fastlægges nu på EU-niveau. Dermed skal den nationale energipolitik først og fremmest sætte mål for og regulere den ikke-kvotefattede del af økonomien.

Den Miljøøkonomiske konference 2008

Den første *miljøøkonomiske konference* blev afholdt d. 1.-2. september 2008 med deltagelse af ca. 100 personer (det maksimale deltagerantal). Første dag omfattede konferencen keynote taler ved førende internationale miljøøkonomer (professor Michael Hoel fra Oslo universitet, professor Thomas Sterner fra Göteborgs universitet og professor Karl-Göran Mäler fra Stockholm School of Economics) samt formandskabet for Det Miljøøkonomiske Råd. Desuden var der paneldebat med deltagelse af klimaminister Connie Hedegaard og folketingsmedlem Ida Auken. Anden dag præsenterede deltagerne egne arbejder og diskuterede disse.

Der blev gennemført en deltagerevaluering af konferencen, som viste stor tilfredshed.

Da opgaverne i De Økonomiske Råd i det store og hele består af de nævnte rapporter, samt i mindre omfang den miljøøkonomiske konference er det valgt - som ved Årsrapport 2007 - ikke at lave en omkostningsfordeling.

Organisatoriske udfordringer

Oprettelsen af Det Miljøøkonomiske Råd skete som nævnt midt i 2007. Initiativerne i den anledning er omtalt i Årsrapport 2007.

Også i 2008 har organiseringen af arbejdet været i centrum, og der har været arrangeret møder og seminarer, der har kortlagt arbejdsgange og ændringer til disse.

Resultatet er, at arbejdets organisering nu er veldokumenteret og medarbejdernes roller i organisationen er klare.

Samlet set vurderes det, at opgaverne i 2008 er løst tilfredsstillende.

1.4 Årets økonomiske resultat

Nogle hovedtal fremgår af tabel 1.1.

Tabel 1.1. Økonomiske hovedtal, mio. kr.

Regnskab 2008	
Ordinære driftsindtægter	-24,2
Ordinære driftsomkostninger	22,8
Heraf personaleomkostninger	14,2
Andre driftsposter, netto	0,0
Finansielle poster, netto	-0,2
Ekstraordinære poster, netto	-0,4
Årets resultat ¹⁾	-2,0
Til videreførelse ultimo 2007	2,2
Videreførelse ultimo 2008	4,2

1) negativt tal betyder overskud

Status pr. 31.12.2008	
Anlægsaktiver i alt	0,9
heraf: Immaterielle	-
Materielle	0,3
Finansielle	0,6
Omsætningsaktiver i alt	9,2
Aktiver i alt	10,1
Egenkapital	-4,7
Hensatte forpligtelser	-
Øvrige forpligtelser	-5,3
Passiver i alt	-10,1

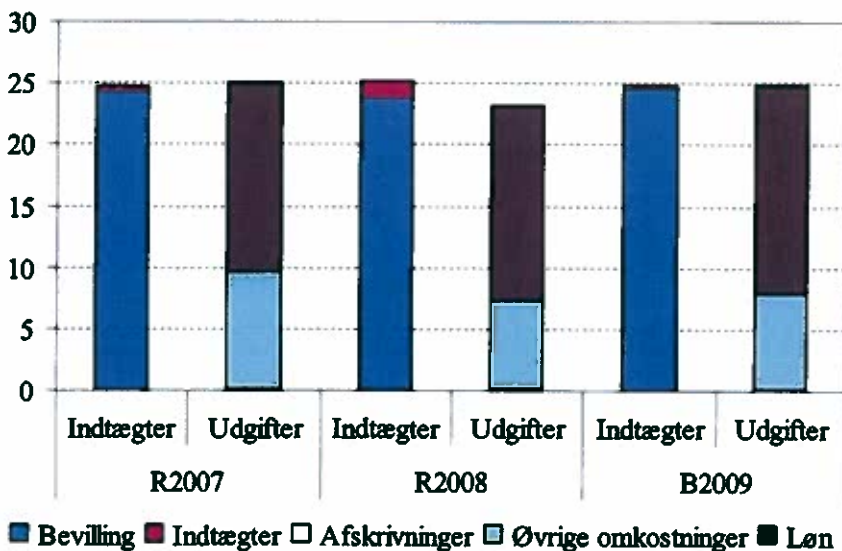
De Økonomiske Råds omkostningsbaserede resultat viste et overskud på 2,0 mio. kr.

De Økonomiske Råd viderefører et akkumuleret overskud på 4,2 mio. kr. ved udgangen af 2008.

Indtægter og omkostninger fremgår af figur 1.1. Figuren viser, at De Økonomiske Råd er næsten 100 pct. bevillingsfinansieret, og at lønomkostningerne udgør $\frac{2}{3}$ af de samlede omkostninger. Omkostningerne til afskrivninger udgør kun en meget lille del af omkostningerne.

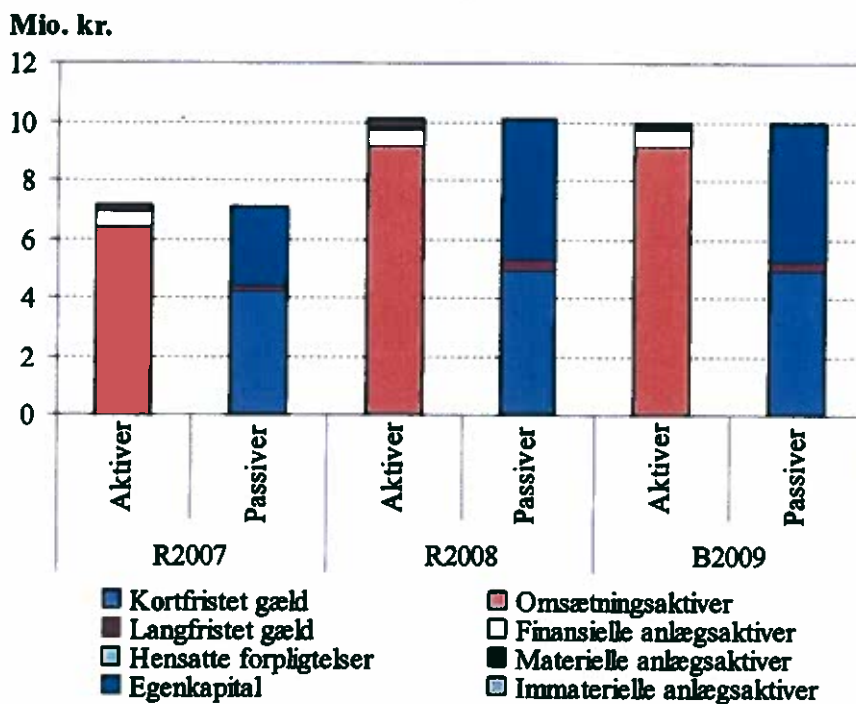
Figur 1.1. Indtægter og omkostninger

Mio. kr.



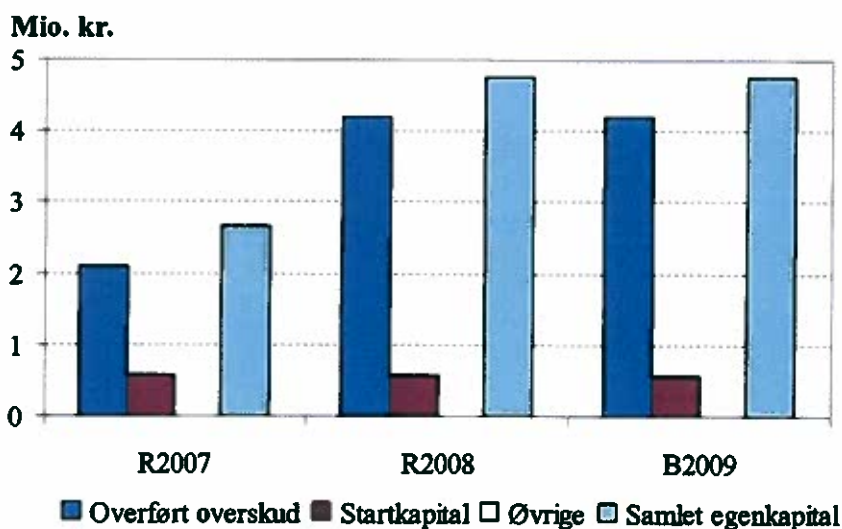
Figur 1.2 viser balancens sammensætning. *Passiverne* består hovedsagelig af kortfristet gæld og egenkapital, hvorimod langfristet gæld kun udgør en meget lille andel. Der er ingen hensatte forpligtelser. *Aktiverne* er helt overvejende omsætningsaktiver. Materielle og finansielle anlægsaktiver udgør kun meget små andele, og der er ingen immaterielle anlægsaktiver.

Figur 1.2. Balancens sammensætning



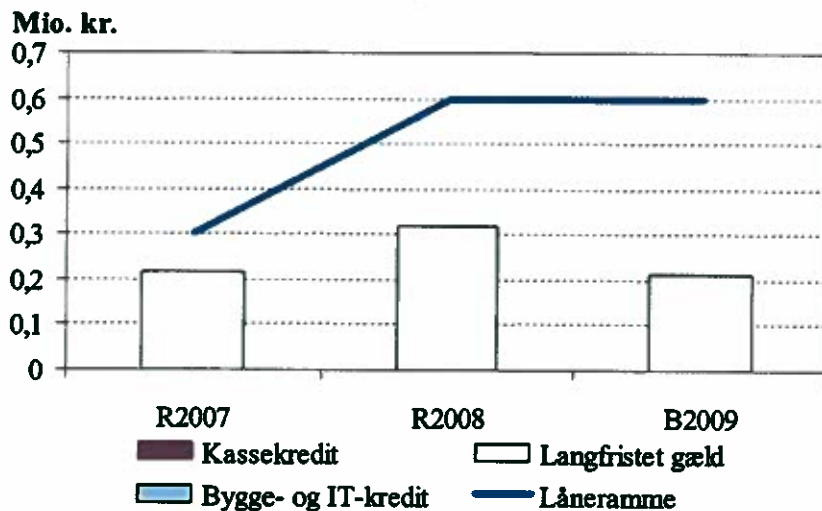
Figur 1.3 viser egenkapitalens sammensætning. Egenkapitalen består helt overvejende af overført overskud, hvortil så kommer startkapitalen (statsforskrivningerne). Der indgår ikke andre størrelser i egenkapitalen ("Øvrige" er nul).

Figur 1.3. Egenkapitalens sammensætning, ultimo



Figur 1.4 viser, at De Økonomiske Råd ligger bekvemt under lånerammen. Der er ingen bygge- og it-kredit, og der er ikke trukket på kassekredit.

Figur 1.4. Låneramme og SKB-gæld



Anm.: For R2007 er lånerammen kun for DØR, da der i FL *ikke* var fastlagt en låneramme for IMV.

De Økonomiske Råd har ingen tilskudsordninger, lovbundne ordninger o.lign. Der er derfor i denne årsrapport ikke en tabel med "Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter".

1.5 Finansielle nøgletal

I bilag er vist en række nøgletal for De Økonomiske Råd.

Nøgletallene viser bl.a., at De Økonomiske Råd er næsten 100 pct. bevillingsfinansieret, at der ikke er anvendt reservationer, at lånerammen er overholdt, at det lille underskud i 2007 er vendt til et overskud i 2008 og at soliditetsgraden er god.

1.6. Forventninger til de kommende år

Også fremover vil De Økonomiske Råd helt overvejende være bevillingsfinansieret. Bevillingerne vil være faldende.

Det akkumulerede overskud tænkes anvendt til at afbøde virkningerne heraf, således at aktivitetsniveauet i de førstkomende år kan holdes uændret. Det akkumulerede overskud vil derfor falde i løbet af de kommende år, og egenkapitalen formindskes. Størstedelen af udgifterne vil fortsat være løn.

Der er ikke planlagt større investeringer. De materielle anlægsaktiver vil derfor fortsat være meget små, og bestå af PC'er og kopimaskiner. Lånerammen forventes derfor ikke at give problemer.

2. Målrapportering

De Økonomiske Råd har ingen resultatkontrakt med departementet. Det skyldes, at sekretariatets hovedopgave er at gennemføre de analyser og udarbejde de redegørelser, *formandskabet* finder hensigtsmæssige, for at de to råd kan løse de opgaver, der er fastlagt i loven om Det Økonomiske Råd og Det Miljøøkonomiske Råd (Lovbekendtgørelse nr. 1054 af 21. august 2007).

Målrapporteringen er derfor dækket af afsnit 1.3.

Ifølge Økonomistyrelsens *Vejledning om udarbejdelse af årsrapport* skal der redegøres for, hvilke opgaver der er reserveret bevilling til på tidspunktet for regnskabsårets afslutning. De Økonomiske Råd har ingen reserverede bevillinger.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

De Økonomiske Råd anvender de regnskabsprincipper, der er fastsat for regnskabsaflæggelse i staten, jf. Finansministeriets ØAV (Økonomisk Administrativ Vejledning). Det skal hertil nævnes, at De Økonomiske Råd overgik til omkostningsbevillinger i 2007.

Kilde til data er, hvor intet andet er nævnt, SKS.

3.2 Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen nedenfor viser årets bevægelser på de enkelte poster og årets resultat opgjort efter omkostningsprincippet.

Tabel 3.1. Resultatopgørelse, kr.

Note	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Budget 2009
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-24.200.000	-23.800.000	24.500.000 ¹⁾
Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
Anvendt af tidligere års bevillinger	-	-	-
Indtægtsført bevilling i alt	-24.200.000	-23.800.000	-24.500.000
Salg af vare og tjenesteydelser	-122.666	-430.171	-150.000
Tilskud til egen drift	-	-	-
Øvrige driftsindtægter	-	-	-
Gebyrer	-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt	-24.322.666	-24.230.171	-24.350.000
Ordinære driftsomkostninger:			
Ændringer i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger			
Husleje	2.926.324	2.747.581	2.940.000
Andre forbrugsomkostninger	27.625	48.897	80.000
Forbrugsomkostninger i alt	2.953.949	2.796.478	3.020.000
Personale omkostninger			
Lønninger	14.236.737	14.151.197	16.700.000
Pension	1.797.628	1.975.310	...
Lønrefusion	-557.842	-288.594	...
Andre personaleomkostninger	-	-	-
Personale omkostninger i alt	15.476.523	15.837.913	16.700.000
Andre ordinære driftsomkostninger	4.912.209	3.929.144	4.880.000
Af- og nedskrivninger	139.560	186.761	210.000
Ordinære driftsomkostninger i alt	23.482.242	22.750.296	24.410.000
Resultat af ordinær drift	-840.424	-1.479.875	160.000
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-95.732	-11.560	0
Andre driftsomkostninger	580.000	0	0
Resultat før finansielle poster	-356.156	-1.491.435	160.000
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-151.726	-224.737	-185.000
Finansielle omkostninger	164.815	66.342	25.000
Resultat før ekstraordinære poster	-343.067	-1.649.830	0
Ekstraordinære poster			
2 Ekstraordinære indtægter	-96.673	-739.683	0
3 Ekstraordinære omkostninger	815.524	358.398	0
Årets resultat (positivt tal betyder underskud)	375.784	-2.031.116	0

1) Bevillingen i 2009 er fratrukket betaling på 0,6 mio. kr. til TMI (it-fællesskabet mellem Økonomi- og Erhvervsministeriet og Finansministeriet). Betalingen gennemføres på TB09.

Som det fremgår af tabel 3.2 er årets resultat disponeret til overført overskud.

Tabel 3.2. Resultatdisponering, kr.

	2008
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	-
Disponeret til overført overskud	2.031.116

3.3 Balancen

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

Tabel 3.3. Balancen, mio. kr.

No te	Aktiver	2007	2008	Note	Passiver	2007	2008
4	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	-0,6	-0,6
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. Udviklingsprojekter under udførelser	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-		Overført overskud	-2,2	-4,2
5	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	-2,7	-4,7
	Grunde, arealer og bygninger	-	-				
	Infrastruktur	-	-		Hensatte forpligtelser		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-				
	Transportmateriel	-	-		Langfristede gældsposter		
	Inventar og IT-udstyr	0,2	0,3		FF4 Langfristet gæld	-0,2	-0,4
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		FF6 Bygge- og IT-kredit	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,3		Donationer	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritets gæld	-	-
	Statsforskrivning	0,6	0,6		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,6	0,6		Langfristet gæld i alt	-0,2	-0,4
	Anlægsaktiver i alt	0,8	0,9				
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Varebeholdninger	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,9	-1,3
	Tilgodehavender	0,9	2,1		Anden kortfristet gæld	-1,5	-0,5
	Værdipapirer	-	-		Skyldige feriepenge	-1,7	-1,7
	Likvide beholdninger				Igangværende arbejde for fremmed regning	-	-
	FF5 Uforrentet konto	2,2	0,9		Reserveret bevilling	-	-
	FF7 Finansieringskonto	3,1	6,3		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-	-1,4
	Andre likvider	0,1	0,0		Kortfristet gæld i alt	-4,2	-4,9
	Likvide beholdninger i alt	5,4	7,1		Gæld i alt	-4,4	-5,3
	Omsætningsaktiver i alt	6,4	9,2				
	Aktiver i alt	7,1	10,1		Passiver i alt	-7,1	-10,1

3.4 Egenkapitalforklaring

Egenkapitalens sammensætning fremgår af tabel 3.4.

Tabel 3.4. Egenkapitalforklaring, 1.000 kr.

Egenkapital primo R-året	2007	2008
Startkapital primo	564	564
+ Ændring i startkapital	-	-
Startkapital ultimo	564	564
Opskrivninger primo	-	-
+ Ændringer i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+ Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	2.526	2.152
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført fra årets resultat	-375	2.031
- Bortfald af årets resultat	-	-
Overført overskud ultimo	2.152	4.182
Egenkapital ultimo R-året	2.716	4.746

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

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

3.6 Opfølgning på lønsumsloftet

Tabel 3.5. Opfølgning af videreført lønsum (Inddækning af merforbrug), 1.000 kr.

År	Akk. opsparing ult. 2006	2007	2008
Lønsumsloft	-	16.300	16.100
Lønforbrug inden for lønsumsloft	-	15.477	15.572
Difference	591	823	528

Videreført lønsum udgør således 1,942 mio. kr. af den samlede videreførelse på 4,182 mio. kr.

3.7 Bevillingsregnskab

Bevillingsregnskabet viser virksomhedens indtægter og udgifter for driftsbevillingen.

Tabel 3.6. Bevillingsregnskab § 08.11.11

Mio. kr.	Regnskab 2007	Budget (FL+TB)	Regnskab	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftbevilling	24,2	23,8	23,8	0,0	24,5
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter	0,5	0,5	1,4	0,9	0,2
Udgifter	25,0	24,3	23,2	1,1	24,7
Årets resultat	-0,3	0,0	2,0	2,0	0,0

Anm.: Bevillingstillene er inkl. bevilling på 0,3 mio. kr. indtægter/udgifter for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (konto 95).

Som det fremgår af tabel 3.6 har De Økonomiske Råd haft et overskud på 2,0 mio. kr. i 2008. Dette er sammensat af et mindreforbrug på lønudgifterne på 0,5 mio. kr. og et mindreforbrug på øvrig drift (netto) på 1,5 mio. kr. Sidstnævnte hidrører bl.a. fra ekstraordinære indtægter fra en erstatningssag vedrørende Institut for Miljøvurderings tidligere lejemaal og at et planlagt større møbelindkøb i 2008 først bliver gennemført i 2009. Mere generelt har der været stor tilbageholdenhed med udgifterne pga. indefrysningen af opsparingen i 2008.

4. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som De Økonomiske Råd er ansvarlig for: §08.11.11, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2008.


Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige 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
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


Lars Haagen Pedersen
Sekretariatschef


Michael Dithmer
Departementschef

5. Bilag til årsrapporten

5.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

Note 1 - Personale

Tallene i denne note er, med udtagelse af budgettallene for 2008 hentet fra Personalestyrelsens udtræk i ISOLA.

Note 1: Personale

	2005	2006	2007	2008	B-2009
Antal årsværk	12,5	11,8	28,4	27,2	27
Tilgang af medarbejdere	1	7	20,4	5,4	...
Afgang af medarbejdere	7	2,7	6	9,8	...

Anm.: For 2007 er tilgangen inkl. de medarbejdere, der er overført fra Institut for Miljøvurdering til De Økonomiske Råd. Det samlede antal årsværk i 2007 er summen af De Økonomiske Råd og Institut for Miljøvurdering.

Note 2 og 3 – Ekstraordinære indtægter og udgifter

Overgang til nyt regnskab 2007

I forbindelse med nyt regnskab i 2007 (overgang til selvstændig likviditet og ny bogføringskreds) skete der en række fejl i bogføringen. I begyndelsen af året 2007 blev det opdaget, at pegepinden for bruttolønposter ikke var flyttet fra gammel til ny bogføringskreds. Lønnen blev derfor inddækket fra den gamle FF1. Først i efteråret 2007 påbegyndes bogføringen og oprydningen af gammel og ny bogføringskreds.

Der blev gennemført en større undersøgelse og afstemning mellem uddata (løn) og forskellige konti i Navision. Arbejdet hermed er omtalt i Årsrapporten for 2007.

Ved årsafslutningen var der fortsat nogle udestående problemer. Det er ikke lykkedes at få problemerne identificeret, hvorfor der blev truffet beslutning om at driftsføre differencerne som hhv. ekstraordinære udgifter og ekstra ordinære indtægter. Nettodriftsudgiften var 115.940,54 kr., som vurderedes ikke at berettigede yderligere omkostningskrævende undersøgelser. Denne vurdering blev vendt med Rigsrevisionen ved deres besøg 26. juni 2008. Der blev derfor foretaget følgende tre bogføringer:

Konto 619001 – Periodeafgrænsningskonto

Saldoen blev nulstillet. Det skete ved at 286.588,74 kr. blev flyttet til konto 290500 Ekstraordinære omkostninger.

Tilsvarende blev fra *konto 988100 Aut mellemregning SLS ØS* flyttet 63.900,48 kr. til konto 290500.

Konto 987000 – SLS-konto til SE-nr-afstemning blev nulstillet og 234.548,68 kr. blev overført til konto 280500 Ekstraordinære indtægter.

Øvrige posteringer

I 2008 er der en ekstraordinær indtægt på 505.134,56 kr., der er en erstatning vedrørende Institut for Miljøvurderings tidligere lejemål, som først blev udbetalt i 2008.

Der er en ekstraordinær omkostning på 7.908,93 kr. vedr. et krav på en medarbejder fra 2007, som det ikke er lykkedes at inddrive. Beløbet er derfor i 2008 bogført som en ekstraordinær omkostning.

Note 4 – Immaterielle anlægsaktiver

De Økonomiske Råd har ikke nogle immaterielle anlægsaktiver og heller ikke nogen udviklingsprojekter under udførelse.

Note 5 – Materielle anlægsaktiver

Nedenfor følger opgørelse over de materielle anlægsaktiver.

Note 5: Materielle anlægsaktiver, 1.000 kr.

	Grund- arealer og bygninger	Infrastruk- tur	Produktio- nsanlæg og maskiner	Transport materiel	Inventar og IT- udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	651	651
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	219	219
Afgang	-	-	-	-	0	0
Kostpris pr. 31.12.2008	-	-	-	-	870	870
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-551	-551
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	0	0
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger 31.12.2008	-	-	-	-	-551	-551
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	-	-	-	-	318	318
Årets afskrivninger	-	-	-	-	118	118
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	118	118
Afskrivningsperiode/år	-	-	-	-	3 og 5 år Saldo 50pct.	

5.2 Årets resultatopfyldelse

De Økonomiske Råd har ingen resultatkontrakt, jf. beretningsafsnittet.

5.3 Indtægtsdækket virksomhed

De Økonomiske Råd har ikke indtægtsdækket virksomhed.

5.4 Gebyrfinansieret virksomhed

De Økonomiske Råd har ingen gebyrfinansieret virksomhed.

5.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

De Økonomiske Råd har adgang til Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. Der var i 2007 hverken indtægter eller udgifter og der var primo 2008 ingen videreførte midler.

I 2008 har der været afholdt udgifter på 346.000 kr. i forbindelse med et projekt for Beskæftigelsesministeriet. Beskæftigelsesministeriet har betalt de fulde omkostninger, og der er således heller ikke videreførte midler ultimo 2008.

5.6 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

De Økonomiske Råd administrerer ikke tilskudsordninger og lovbundne ordninger.

5.7 Forelagte investeringer

De Økonomiske Råd har ingen investeringer af denne type.

5.8 Metode til omkostningsfordeling

Der er ikke lavet en omkostningsfordeling, jf. afsnit 1.3.

5.9 Nøgletal

I nedenstående tabel 5.1 ses en oversigt over nøgletal, jf. afsnit 1.5.

Tabel 5.1: Oversigt over nøgletal

	2007	2008
Negativ udsvingsrate	3,8	7,4
Akkumuleret overskudsgrad	8,8 %	17,4 %
Udnyttelsesgrad af låneramme	79,7 %	67,4 %
Overskudsgrad	-1,5 %	8,4 %
Bevillingsandel	99,5 %	98,2 %
Ekstraordinære poster (omkostninger)	3,5 %	1,6 %
Ekstraordinære poster (indtægter)	0,4 %	3,1 %
Tab af debitorer	0,0 %	0,0 %
Kapitalandel	1,3 %	1,1 %
Nedskrivningsratio	0,0 %	0,0 %
Opretholdelsesgrad	33,8 %	184,7 %
Gns. årsværkspris 1.000 kr. ¹⁾	516	549
Soliditetsgrad	38,1 %	47,1 %
Reservationsflow	0,0 %	0,0 %
Reservationsandel	0,0 %	0,0 %
Akkumuleret reservationsandel	0,0 %	0,0 %

¹⁾ Personaleomkostningerne er fratrukket aflønningen af de 4 vismænd, der ikke indgår i opgørelsen af årsværk

Definitioner på nøgletal

Negativ udsvingsrate = akkumuleret overført overskud/startkapital
Akkumuleret overskudsgrad = akkumuleret overført overskud/bruttoudgiftbevillingen*100
Udnyttelse af lånerammen = træk på lånerammen/lånerammen*100
Overskudsgrad = årets resultat/ordinære driftsindtægter i alt*100
Bevillingsandel = indtægtsført bevilling/ordinære driftsindtægter i alt * 100
Ekstraordinære poster = ekstraordinære indtægter (eller udgifter)/ indtægter (eller udgifter) i alt*100
Tab på debitorer = tab på debitorer/tilgodehavender*100
Kapitalandel = (renter+afskrivninger)/ordinære driftsindtægter i alt
Nedskrivningsrate = akkumulerede nedskrivninger (ultimo)/anlægsaktivers kostpris (ultimo)*100
Opretholdelsesgrad = tilgang/årets afskrivninger
Gen. årsværkspris = personaleudgifter i alt/årsværk
Soliditetsgrad = egenkapital i alt/passiver i alt
Reservationsflow = reserveret af årets bevilling/reserveret bevilling
Reservationsandel = reserveret af årets bevilling/bruttoudgiftsbevilling
Akkumuleret reservationsandel = reserveret bevilling/bruttoudgiftsbevilling

5.10 Over- og merarbejde

Tabel 5.2 Over- og merarbejde

	2007	2008
Merarbejde, 1.000 kr.	0	14
Overarbejde, 1.000 kr.	46	61
Over- og merarbejde i alt, 1.000 kr.	46	75
Andel af lønsommen, pct.	0,4	0,5

Kilde: ISOLA.

Anm.: I 2007 er medarbejderne fra IMV overflyttet til DØRS midt i året.

ISOLA's lønsom for De Økonomiske Råds Sekretariat i 2007 er derfor mindre end i denne årsrapport.

Det forholdsvis lave over- og merarbejde skyldes bl.a., at over- og merarbejde (der ofte opstår i forbindelse med rapporter og konferencen) i videst muligt omfang afspadseres. Dertil kommer, at personalesammensætningen er således, at kun en mindre del af medarbejderne er omfattet af over- og merarbejdsbetaling (fuldmægtige og HK'er), men chefer, chef- og specialkonsulenter mv. ikke er omfattet.

5.11 Klima

De Økonomiske Råds Sekretariat bor i lejede lokaler på Amaliegade 44. Bygningen har et samlet energiregnskab, og udgifterne fordeles ift. antal m². Da De Økonomiske Råds Sekretariat kun udgør en meget lille del af det samlede etageareal, giver det ikke mening af vise det samlede energiforbrug for bygningen i Årsrapporten.

5.12 Produktivitet og sagsbehandlingstider

De Økonomiske Råds Sekretariat har kun i meget ringe grad direkte kontakt til borgere og virksomheder. Rapporter og konferencemateriale ligger på hjemmesiden dors@dors.dk. Det er derfor ikke relevant at afrapportere på dette punkt.