

De Økonomiske Råd 

# Årsrapport for 2018

**De Økonomiske Råd**

**Emil Møllers Gade 41B**

**7800 Horsens**

**CVR.nr. 90 19 63 59**

**Marts 2018**

# Indholdsfortegnelse

<b>1 Påtegning af det samlede regnskab</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Beretning</b> .....	<b>4</b>
2.1 Præsentation af De Økonomiske Råd.....	4
2.2 Ledelsesberetning .....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....	7
2.4 Målrapportering .....	9
2.5 Forventninger til de kommende år .....	9
<b>3 Regnskab</b> .....	<b>11</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2 Resultatopgørelse mv.....	11
3.3 Balancen .....	13
3.4 Egenkapitalforklaring .....	14
3.5 Likviditet og låneramme.....	14
3.6 Opfølgning på lønsømsloftet.....	15
3.7 Bevillingsregnskabet.....	15
<b>4 Bilag til årsrapporten</b> .....	<b>16</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen .....	16
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	16
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed .....	16
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter .....	16
4.5 Forelagte investeringer.....	17
4.6 IT-omkostninger .....	17

## 1 Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som De Økonomiske Råd (CVR-nr. 90196359) er ansvarlig for: § 10.11.21. De Økonomiske Råd, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

### Påtegning

Det tilkendes gives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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. 6. marts 2019

København, d. 13. marts 2019



---

John Smidt  
Direktør

---

Sophus Garfiel  
Departementschef

## 2 Beretning

### 2.1 Præsentation af De Økonomiske Råd

Denne årsrapport for 2018 vedrører virksomheden De Økonomiske Råd. Årsrapporten omfatter følgende hovedkonto på finansloven 2018: § 10.11.21.

De Økonomiske Råd er en uafhængig institution under Økonomi- og Indenrigsministeriet. 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. 181 af 13/02/2017). Loven blev senest ændret ved lov nr. 1751 27. december 2016, hvor formandskabet (vismændene) fik en ny opgave som nationalt produktivitetsråd. Lovændringen betød også, at opgaven som "finanspolitisk vagthund" blev forankret hos formandskabet i stedet for Det Økonomiske Råd. Loven kan ses på De Økonomiske Råds hjemmeside: [www.dors.dk/raad-vismaend/loven](http://www.dors.dk/raad-vismaend/loven).

*Det Økonomiske Råd* er sammensat af repræsentanter fra arbejdsgiver- og lønmodtagerorganisationer, brancheorganisationer, tænketanke, kommunale organisationer samt repræsentanter fra Økonomi- og Indenrigsministeriet, 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet, Finansministeriet, Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet og Miljø- og Fødevarerministeriet. 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 økonomi- og indenrigsministeren. De ledes af et fælles formandskab bestående af 4 nationaløkonomisk kyndige personer, hvoraf den ene skal være særlig kyndig i samspillet mellem økonomi og miljø.

#### *Sekretariatets opgave*

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 vel-dokumenterede 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 og De Økonomiske Råds hjemmeside [www.dors.dk](http://www.dors.dk).

## **2.2 Ledelsesberetning**

Nogle hovedtal fremgår af tabel 1 på næste side.

### *Resultatopgørelse*

De Økonomiske Råds omkostningsbaserede resultat viste i 2018 et overskud på 0,9 mio. kr. De Økonomiske Råd viderefører et akkumuleret overskud på 10,2 mio. kr. ved udgangen af 2018. Overskuddet i 2018 skyldes især vakancer som følge af beslutningen om, at De Økonomiske Råds Sekretariat flyttes til Horsens. Hele overskuddet vedrører således lønsum, jf. afsnit 3.6, s. 15.

Lønomsomkostningerne udgjorde i 2018 67 pct. af de samlede omkostninger, mens omkostninger til øvrig drift udgør de resterende 33 pct. Lønandelen er lidt mindre end i 2017 (hvor den var 71 pct.), hvilket dels skyldes vakancer, dels at der er afholdt ekstraordinært mange driftsomkostninger i forbindelse med flytningen til Horsens. Der er ikke omkostninger til afskrivninger, da der siden 2014 ikke har været nogen immaterielle og materielle anlægsaktiver. Sammensætningen af udgifter/indtægter har været forholdsvis stabil siden 2007 (bortset fra de ekstraordinære flytteomkostninger i 2018).

En mere detaljeret resultatopgørelse fremgår af tabel 6, s. 12.

### *Balancen*

*Aktiverne* er helt overvejende omsætningsaktiver, der næsten udelukkende består af finansieringskontoen (FF7) og den uforrentede konto (FF5). Der er ved udgangen af 2018 hverken immaterielle eller materielle anlægsaktiver. De finansielle anlægsaktiver består udelukkende af startkapitalen.

*Passiverne* består hovedsagelig af kortfristet gæld og egenkapital. Der er ved udgangen af 2018 ingen langfristet gæld, og hensættelser (til åremålsudløb) udgør kun en forsvindende lille andel. Egenkapitalen består helt overvejende af overført overskud, hvortil kommer startkapitalen (statsforskrivningen).

En mere detaljeret opgørelse af balancen fremgår af tabel 8, s. 13.

### *Finansielle nøgletal*

De Økonomiske Råd udnytter ikke lånerammen og har ikke siden 2014 haft nogen anlægsaktiver. De Økonomiske Råd er næsten 100 pct. bevillingsfinansieret.

**Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal**

Hovedtal	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Grundbudget 2019
<b>Resultatopgørelse</b> (mio. kr.) <sup>1)</sup>			
Ordinære driftsindtægter	-29,1	-31,4	-31,6
Ordinære driftsomkostninger	28,1	30,4	31,6
Resultat af ordinære drift	-1,0	-0,9	0,0
Resultat før finansielle poster	-1,0	-0,9	0,0
Årets resultat (negative tal = overskud)	-1,0	-0,9	0,0
<b>Balance</b> (mio. kr.) <sup>2)</sup>			
Immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,0	0,0	0,0
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	0,3	0,3	0,3
Egenkapital	-9,8	-10,7	-10,7
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-5,0	-4,7	-5,0
<b>Finansielle nøgletal</b> (pct.)			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0	0,0	0,0
Bevillingsandel	99,4	99,5	99,5
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	30,6	30,2	31
Årsværkspris (1.000 kr.) <sup>3)</sup>	632	659	699

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

1) En detaljeret resultatopgørelse fremgår af tabel 6 s. 12

2) En detaljeret opgørelse af balancen fremgår af tabel 8 s. 13

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

Samlet set er økonomien i De Økonomiske Råd god, men er udfordret af de faldende bevillinger og begrænsede muligheder for at trække på opsparingen. I 2018 (og 2019) er flytningen til Horsens (trods bevillingsløftet) en særlig udfordring, jf. afsnit 2.5 s. 10.

#### Personaleoplysninger

Der var i grundbudgettet for 2018 regnet med et årsværkforbrug på 33 i 2018. Denne forventede stigning 2018 i forhold til 2017 skyldtes opbygning af bemanningen som følge af den nye opgave som nationalt produktivitetråd. Imidlertid er antallet af årsværk i 2018 mindre end i 2017. Det skyldes, som tidligere nævnt, flere vakancer i kølvandet på flytningen til Horsens.

Den gennemsnitlige årsværkspris er steget i 2018, hvilket blandt andet skyldes fastholdelsestillæg i forbindelse med flytningen til Horsens og en ændret personalesammensætning blandt AC'erne (færre fuldmægtige og flere konsulenter). Den ændrede personalesammensætning får helårseffekt i 2019.

## Hovedkonti

Virksomheden omfatter kun én hovedkonto, jf. tabel 2.

**Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti**

	Mio. kr.	Bevilling			Regnskab 2018	Overført overskud ultimo 2018
		FL 2018	TB 2018 <sup>1)</sup>	Finansårets bevilling i alt		
Drift	Udgifter	29,7	2,0	31,7	30,4	
	Indtægter (øvrige)	-0,5	-	-0,5	-0,2	
	Nettoudgiftsbevilling	29,2	2,0	31,2	31,2	
	Resultat <sup>2)</sup>	0,0	0,0	0,0	-0,9	-10,2

1) TB i 2018 omfatter 2,2 mio. kr. til dækning af transaktionsomkostninger i forbindelse med flytningen til Horsens og -0,2 mio. kr. som følge af indkøbsbesparelser.

2) Minus angiver et overskud.

Anm.: Se også tabel 12 s. 15. 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 FL18.

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

Opgave (mio. kr.)	FL18 (se anm.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud (mio. kr.)
0. Generel ledelse og administration	-7,5	-8,0	-0,0	9,2	1,2
1. Økonomiske og miljøøkonomiske analyser	-22,2	-23,2	-0,2	21,2	-2,2
I alt	-29,7	-31,2	-0,2	30,4	-0,9

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

Der er tilføjet en ekstra kolonne 1 FL18 til at støtte forklaringerne.

Indtægter på 0,3 mio. kr., der på FL18 var tiltænkt Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, er trukket ud af tallene, da der ingen aktivitet har været (og tallene i øvrigt ikke påvirker nettoudgiftsbevillingen).

Tillægsbevillingen på 2,0 mio. kr. er forholdsmæssigt fordelt på de to formål: 0,5 mio. kr. til opgave 0 og 1,5 mio. kr. til opgave 1.

Regnestykket for Indtægtsført bevilling bliver da for formål 0:  $7,5+0,5(TB)=8,0$  mio. kr. og for formål 1:  $22,2-0,5$  (til øvrige indtægter)+ $1,5(TB) = 23,2$  mio. kr. Øvrige indtægter:  $0,5-0,3$ (Tilskudsfinansieret virksomhed)= $0,2$  mio. kr.

Beregningsen af indtægtsført bevilling fordelt på formål bygger på en række antagelser, jf. anmærkingen til tabellen, og fordelingen af overskuddet vil naturligvis blive påvirket af disse antagelser. Udgifterne til generel ledelse og administration er relativt høje i 2018, hvilket skyldes udgifter relateret til flytningen til Horsens.

### **Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger**

Arbejdet i De Økonomiske Råds sekretariat har i 2018 været præget af beslutningen om, at størstedelen af sekretariatet skal flyttes til Horsens. Det har beslåglagt betydelige ressourcer (især ledelsesmæssige ressourcer) at håndtere denne flytning. Det gælder både de personalemæssige konsekvenser, de praktiske opgaver i forbindelse med den fysiske flytning og ikke mindst håndteringen af de faglige opgaver, når omkring 2/3-del af AC-bemanningen har forladt sekretariatet i løbet af året. Et meget synligt resultat heraf er, at rapporter er udkommet forsinket i forhold til det planlagte, jf. nedenfor.

#### *Rapporter*

Der er i 2018 udarbejdet én rapport til Det Miljøøkonomiske Råd, *Økonomi og Miljø, 2018* samt to rapporter til Det Økonomiske Råd, *Dansk Økonomi, forår 2018* og *Dansk Økonomi, efterår 2018*. Forårsrapporten udkom som planlagt, mens efterårsrapporten og det dertil knyttede møde i Det Økonomiske Råd blev udsendt fra oktober til december som følge af bemandsingssituationen i kølvandet på beslutningen om at flytte sekretariatet til Horsens.

Der var som led i formandskabets rolle som Produktivitetsråd også planlagt en produktivetsrapport. Rapporten var, som den tilsvarende udgivelse i 2017, planlagt til at udkomme i december, hvilket imidlertid viste sig at være umuligt, givet bemandsingssituationen. Formandskabet fandt det dermed ikke meningsfyldt at offentliggøre resultaterne af arbejdet relateret til analyse og overvågning af produktivitetsudviklingen i 2018. Resultaterne er i stedet udkommet i *Produktivitet 2019*, marts 2019.

*De to rapporter til Det Økonomiske Råd*, der udkom i 2018, indeholder, som sædvanligt, begge en konjunkturvurdering og anbefalinger om den aktuelle økonomiske politik. Fremskrivningen af dansk økonomi går i både forårs- og efterårsrapporten frem til 2025.

Såvel forårs- som efterårsrapporten indeholder endvidere formandskabets vurderinger af målopfyldelsen i forhold til de offentlige finanser og finanspolitikken. Disse vurderinger foretages blandt andet som led i rollen som "finanspolitisk vagthund", der har været gældende fra 1. januar 2014. Vurderingerne af den finanspolitiske målopfyldelse, som fremgår af formandskabets rapporter, er endvidere underbygget af en række baggrundsnotater, som findes på De Økonomiske Råds hjemmeside, [www.dors.dk](http://www.dors.dk).

Rapporterne indeholder endvidere en række specialanalyser. I forårsrapporten er der således et kapitel, der analyserer den finanspolitiske holdbarhed og et kapitel om uddannelsesstøtte på de videregående uddannelser. Efterårsrapporten indeholder et kapitel om skat og arbejdsudbud samt et kapitel om ufaglærtes tilknytning til arbejdsmarkedet.

*Rapporten til det Miljøøkonomiske Råd* i 2018 indeholder tre kapitler: "Regulering af landbrugets udledning af drivhusgasser", "Reduktion af CO<sub>2</sub> fra personbiler" samt "Klimapolitik frem mod 2030".

Rapporterne har været fremlagt for og diskuteret i Det Økonomiske Råd hhv. Det Miljøøkonomiske Råd, og formandskabet har fremlagt rapporternes hovedkonklusioner for Folketingets Finansudvalg hhv. Miljø- og fødevarerudvalg. Analyser og konklusioner fra rapportererne har endvidere 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 og deltaget i den offentlige debat. I forbindelse med rapportererne er der også udarbejdet en række baggrunds- og arbejdsrapporter, der dokumenterer beregninger og analyser. Rapporterne, formandskabets avisindlæg samt dokumentationsnotater mv. er alle tilgængelige på De Økonomiske Råds hjemmeside.



### Miljøøkonomisk konference

I 2018 blev der, som sædvanligt, afholdt en Miljøøkonomisk konference over to dage med en række danske og udenlandske deltagere. Hovedtalerne var Professor Paul Ferraro (USA) og Professor Bård Harstad (Norge). På konferencen blev der blandt andet afholdt en paneldebat om brug af samfundsmæssige analyser i miljøpolitik, og der blev afholdt en række parallelsessioner med i alt 25 oplæg.

### Øvrige aktiviteter

På sekretariatsplan er der traditionen tro blevet afholdt seminarer, hvor rådsmedlemmer eller repræsentanter for disse har mulighed for at give input til planlagte rapporter.

Sekretariatet har haft de årlige besøg af IMF, OECD og EU samt en række rating-bureauer, og medarbejdere i sekretariatet har holdt oplæg for gymnasieklasser, på universitetet, for journalister og på arbejdspladser.

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, EUNIFI.

## 2.4 Målrapporing.

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. De faglige mål er derfor dækket af afsnit 2.3 ovenfor.

De Økonomiske Råds sekretariat har for 2018 indgået en administrativ resultatplan med Økonomi- og Indenrigsministeriets departement. Denne har to mål, jf. tabel 4. I 2018 blev et ud af to mål i resultatplanen opfyldt, hvilket resulterede i en samlet målopfyldelse på 50 pct.

**Tabel 4. Årets resultatopfyldelse**

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Mål 1. Informations-sikkerhed	Institutionen dokumenterer senest i 2. halvår 2018, at persondata-beskyttelsesforordningen efterleves.	Målet var opfyldt ved afrapporteringen for 1. halvår.	100 pct.
Mål 2. Budget-overholdelse	a. Afvigelsen mellem realiseret forbrug af nettoudgiftsbevillingen og grundbudgettet må maksimalt være 2 pct. b. Afvigelsen mellem realiseret forbrug af nettoudgiftsbevillingen og 2. udgiftsopfølgning må maksimalt være på 1 pct.	Afvigelsen mellem regnskab og grundbudget blev 1,1 mio. kr. eller knap 3,8 pct., altså større end 2 pct.. Afvigelsen mellem regnskab og 2. udgiftsopfølgning blev knap 0,3 mio. kr. eller knap 1,0 pct. Delmål 2.a. blev dermed ikke opfyldt, mens delmål 2.b blev opfyldt. Samlet er målet dermed ikke opfyldt	0 pct.

### Uddybende analyser og vurderinger

Afvigelsen på mål 2 skyldes, at bevillingen i løbet af året blev løftet med i alt 2,0 mio. kr. som nævnt i tabel 2. Det var derfor ikke hensigtsmæssigt at holde udgifterne på grundbudgetniveau.

## 2.5 Forventninger til de kommende år

Arbejdet i De Økonomiske Råds sekretariat vil også i 2019 (og årene derefter) være præget af flytningen og opdelingen af sekretariatet med to afdelinger: Hovedafdelingen i Horsens og en mindre afdeling i København. De organisatoriske udfordringer er betydelige og mange nye medarbejdere skal opbygge de kompetencer, der er mistet ved den betydelige personaleafgang i 2018.

Sekretariatets nye hovedsæde i Horsens blev taget i brug pr. 1. januar 2019. De første måneder har den effektive bemanning været omkring 10 personer. Den langsomme opstart skyldes en lang række omstændigheder ikke mindst relateret til rekrutteringsmæssige udfordringer kombineret med, at antallet af erfarne medarbejdere, der har ønsket at skifte arbejdssted har været stærkt begrænset. Der er ansat yderligere en række medarbejdere, som er startet eller vil starte i løbet af 2019, og det ventes, at der yderligere vil blive ansat medarbejdere i løbet af året.

Det er planen, at der ved udgangen af 2019 vil være et sted mellem 20 og 25 medarbejdere i Horsens. Hertil kommer 7-8 økonomer, der er ansat i København; den permanente bemanning i København ventes at blive 6 medarbejdere. Den samlede bemanning forventes som følge af omprioriteringsbidraget fremover årligt at blive reduceret, svarende til omkring 1 AC medarbejder.

I 2019 er der planlagt fire rapporter, om end flere af udgivelsestidspunkterne er ændret i forhold sædvanen. I marts udkom *Produktivitet 2019*, mens årets miljørapport (og tilhørende møde i Det Miljøøkonomiske Råd) dels er reduceret i omfang, dels er udskudt fra februar til april. Udover disse to rapporter planlægges de sædvanlige to rapporter, der normalt udgives op til møderne i Det Økonomiske Råd.

### 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, ikke længere 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.

Det er imidlertid forbundet med usikkerhed at vurdere udgifterne i 2019 og de kommende år, da alle udgifter i forbindelse med flytningen endnu ikke er kendt.

På FL19 er *nettoudgiftsbevillingen* til De Økonomiske Råd (§ 10.11.21) i 2019 31,4 mio. kr. Realt er der dermed tale om et *fald* i bevillingen i 2019. Bevillingen ekstraordinært er øget med 2,7 mio. kr. til dækning af transaktionsomkostninger i forbindelse med flytningen til Horsens. I 2018 var der på TB et løft til samme formål på 2,2 mio. kr. Bevillingen falder derefter til 28,2 mio. kr. i 2020, 27,7 mio. kr. i 2021 og 27,1 mio. kr. i 2022 (alle tal i 2019 prisniveau). Størstedelen af udgifterne vil fortsat være løn, og de faldende bevillinger indebærer derfor et fald i antallet af årsværk i de kommende år. Grundbudgettet for 2019 fremgår af tabel 6, s. 12.

**Tabel 5. Forventninger til det kommende år**

Mio. kr.	Regnskab 2018	Grundbudget 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-31,4	-31,6
Udgifter	30,4	31,6
Resultat <sup>1)</sup>	-0,9	0,0
Nettoudgiftsbevilling	-31,2	-31,4

1) Minus angiver et overskud.

Anm.: Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne. Det detaljerede regnskab og grundbudget fremgår af tabel 6, s. 12. I Grundbudgettet er der ikke regnet med indtægter/udgifter til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (På FL18 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 omkostningsbevillinger 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 på næste side viser årets bevægelser på de enkelte poster og årets resultat opgjort efter omkostningsprincippet.

**Tabel 6. Resultatopgørelse**

Note	(mio. kr.)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2019
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling i alt	-28,9	-31,2	-31,4
	Salg af vare og tjenesteydelser	-0,2	-0,2	-0,2
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-0,1	-0,1	...
	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-0,0	-0,0	...
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-29,1</b>	<b>-31,4</b>	<b>-31,6</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	2,0	2,6	1,8
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>2,0</b>	<b>2,6</b>	<b>1,8</b>
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	18,3	18,9	...
	Pension	2,7	2,6	...
	Lønrefusion	-0,5	-0,5	...
	Andre personaleomkostninger	0,0	0,1	...
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>20,5</b>	<b>21,1</b>	<b>22,9</b>
	Af- og nedskrivninger	-	-	-
	Internt køb af varer og tjenesteydelser <sup>1)</sup>	2,6	2,6	...
	Andre ordinære driftsomkostninger <sup>1)</sup>	2,9	4,1	6,9
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>28,1</b>	<b>30,4</b>	<b>31,6</b>
	<b>Resultat af ordinær drift<sup>2)</sup></b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter	-0,0	-	-
	Andre driftsomkostninger	-	-	-
	<b>Resultat før finansielle poster<sup>2)</sup></b>	<b>-1,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,0	0,0	-
	<b>Resultat før ekstraordinære poster<sup>2)</sup></b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	0,0	-
4	<b>Årets resultat<sup>2)</sup></b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>

1) I budget 2019 er *Internt køb af varer og tjenesteydelser* og *Andre ordinære driftsomkostninger* samlet under *Andre ordinære driftsomkostninger*. Det skyldes, at 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 2019 er grundbudgettet.

I Grundbudgettet er der ikke regnet med indtægter/udgifter til Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (På FL19 var regnet med 0,3 mio. kr.). Note til resultatopgørelsen findes i afsnit 4.1 s. 16.

**Tabel 7. Resultatdisponering**

	Mio. kr.
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	0,9

Som det fremgår af tabel 7 er årets resultat 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.)	2017	2018	Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,6	-0,6
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under udførelser	-	-		Bortfald af årets resultat	-	-
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>				Udbytte til staten	-	-
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Overført overskud	-9,2	-10,2
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-9,8</b>	<b>-10,7</b>
	Infrastruktur	-	-	3	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,2</b>
	Transportmateriel	-	-		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	-	-
	Inventar og IT-udstyr	-	-		Donationer	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Prioritets gæld	-	-
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		Anden langfristet gæld	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Statsforskrivning	0,6	0,6		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1,8	-2,0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>		Anden kortfristet gæld	-0,3	-0,5
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>		Skyldige feriepenge	-2,9	-2,3
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Tilgodehavender	0,3	0,3		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-5,0</b>	<b>-4,7</b>
	Periodeafgrænsningsposter	-	-		<b>Gæld i alt</b>	<b>-5,0</b>	<b>-4,7</b>
	Værdipapirer	-	-		<b>Passiver i alt</b>	<b>-15,0</b>	<b>-15,7</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>						
	FF5 Uforrentet konto	12,7	14,2				
	FF7 Finansieringskonto	1,5	0,7				
	Andre likvider	-	-				
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>14,2</b>	<b>14,9</b>				
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>14,5</b>	<b>15,1</b>				
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>15,0</b>	<b>15,7</b>				

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**

<b>Egenkapital primo R-året (mio. kr.)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Startkapital primo	-0,6	-0,6
+ Ændring i startkapital	-	-
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>
Opskrivninger primo	-	-
+ Ændringer i opskrivninger	-	-
<b>Opskrivninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Reserveret egenkapital primo	-	-
+ Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført overskud primo	-8,2	-9,2
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført fra årets resultat	-1,0	-0,9
- Bortfald af årets resultat	-	-
- Udbytte til staten	-	-
+ Overførsel af reserveret bevilling	-	-
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-9,2</b>	<b>-10,2</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>-9,8</b>	<b>-10,7</b>

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**

	<b>2018 mio. kr.</b>
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2018	0,0
Låneramme på FL17	1,0
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

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

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloftet

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	§ 10.11.21. mio. kr.
Lønsumsloft FL	21,7
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	22,7
Lønforbrug under lønsumsloft	21,1
<b>Difference (mindreforbrug)</b>	1,6
Akk. opsparing ult. 2017	5,1
<b>Akk. opsparing ult. 2018</b>	6,7

Videreført lønsum udgør således 6,7 mio. kr. af den samlede videreførelse på 10,2 mio. kr., jf. tabel 9, s. 14. Videreført øvrig drift er således 3,5 mio. kr. Det videreførte overskud i 2018 på 0,9 mio. kr. er således sammensat af 1,6 mio. kr. på lønsum og -0,7 mio. kr. på øvrig drift.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet viser virksomhedens indtægter og udgifter for driftsbevillingen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
10.11.21	De Økonomiske Råd	Driftsbevilling	Udgifter	31,7	30,4
			Indtægter	-0,5	-0,2
			<b>Nettoudgiftsbevilling</b>	<b>31,2</b>	<b>31,2</b>
			Resultat <sup>1)</sup>	0,0	-0,9

1) Minus angiver et overskud.

Anm.: Bevillingen er efter TB, jf. også tabel 2 s. 7. Afrunding kan medføre, at tallene ikke summerer til totalerne.

Tabel 12 viser, at De Økonomiske Råd har et overskud på 0,9 mio. kr. i 2018. Det akkumulerede overskud bliver da 10,2 mio. kr. Der har ikke været tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed i 2018, jf. afsnit 4.4 s. 16.

## 4 Bilag til årsrapporten

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

#### Note 1 Immaterielle anlægsaktiver

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

Tabel 14. Note 2 Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo	-	-	-	-	0,6	0,6
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
<b>Kostpris pr. 31.12.2018</b>	-	-	-	-	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-0,6	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-0,0	-0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018</b>	-	-	-	-	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018 <sup>1)</sup></b>	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	-	-	-	-	-	-

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

#### Note 3 Hensatte forpligtelser

Hensættelse 0,2 mio. kr. vedrører hensættelse til åremålsudløb.

**Note 4** Der har i 2018 været ekstraordinære omkostninger på 76,00 kr. som følge af en negativ afregning ved en medarbejders fratreden, der ikke er søgt inddraget.

### 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

De Økonomiske Råd har ikke indtægtsdækket virksomhed.

### 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

De Økonomiske Råd har ingen gebyrfinansieret virksomhed.

### 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

De Økonomiske Råd har adgang til Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. Der var primo 2018 ingen videreførte midler. I 2018 har der ikke været udgifter/indtægter på Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, og der er således heller ikke videreførte midler ultimo 2018.



#### 4.5 Forelagte investeringer

De Økonomiske Råd har ingen investeringer af denne type.

#### 4.6 IT-omkostninger

**Tabel 21. It-omkostninger**

	2018 mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,1
It-systemdrift	0,1
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til It-varer til forbrug	0,1
I alt	0,3

Tabel 21 viser, at udgifterne internt i DØRS til it er meget små. Det skyldes, at it driftes af Statens It og udgifterne hertil er ikke med i tabellen. De Økonomiske Råd har således ikke nogen it-personer ansat. De interne personaleomkostninger er et skøn.