

2. ÅRSREGNSKAB 2015

BAGGRUND FOR SAGENS FREMLÆGGELSE

Region Hovedstadens årsregnskab for 2015 skal afgives til regionens eksterne revisor, BDO, inden den 1. maj 2016, hvorefter revisionen senest den 15. juni 2016 afgiver beretning om revisionen af regnskabet. Beretningen skal behandles af forretningsudvalget og regionsrådet til august.

Region Hovedstadens årsregnskab aflægges i overensstemmelse med regionsloven samt de regler og procedurekrav, der er beskrevet i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabsystem for regioner. Årsregnskabet opgøres og aflægges efter omkostningsbaserede principper.

INDSTILLING

Forretningsudvalget anbefaler over for regionsrådet:

1. **at** årsregnskab 2015 overdrages til regionens eksterne revision, og
2. **at** revisionsberetningen og investeringsregnskaber vedrørende afsluttede anlægs- og investeringsarbejder forelægges for regionsrådet i august 2016.

POLITISK BEHANDLING

Forretningsudvalgets beslutning den 12. april 2016:

Anbefalet.

Charlotte Fischer (B) deltog ikke i sagens behandling.

Regionsrådets beslutning den 19. april 2016:

Godkendt.

Susanne Due Kristensen (A), Abbas Razvi (B), Charlotte Fischer (B), Finn Rudaizky (O), Katrine Vendelbo Dencker (O), deltog ikke i sagens behandling.

Som stedfortrædere deltog Peter Kay Mortensen (A), Ole Søj Nielsen (O) og Lucas Thelander Hultgren (O).

SAGSFREMSTILLING

Årsregnskabet opgøres og aflægges efter omkostningsbaserede principper.

Den årlige økonomiaftale mellem Danske Regioner og regeringen tager imidlertid udgangspunkt i udgiftsbaserede principper. Derfor indeholder årsregnskabet ligeledes en række udgiftsbaserede opgørelser. Forskellen på det udgiftsbaserede og det omkostningsbaserede regnskab er, at ud over løn, øvrig drift, og indtægter (der udgør det udgiftsbaserede regnskab) indgår der også omkostningselementer som fx afskrivninger på bygninger og udstyr, forskydning i hensættelser til feriepenge og lagerforskydninger i det samlede omkostningsbaserede regnskab.

Opsummering

- Region Hovedstadens samlede årsregnskab for 2015 udviser et samlet overskud på 100,8 mio. kr., der fremgår af resultatopgørelsen.
- Regionen har overholdt de af regionsrådet meddelte bevillinger.
- Region Hovedstaden har ligeledes overholdt regionens andel af den udgiftsramme for driftsområdet, der var aftalt ifm. økonomiaftalen for 2015 mellem regeringen og Danske Regioner.
- Regionen har i 2015 levet op til kassekreditreglen.
- Egenkapitalen er ultimo 2015 opgjort til 6.624 mio. kr. inkl. driftsresultatet for 2015, svarende til en stigning på 1.233 mio. kr. i forhold til ultimo 2014.

Bemærkninger til det omkostningsbaserede regnskab

Regnskabsmæssigt overskud

I forbindelse med forelæggelsen af 1. økonomirapport 2016 orienteres ligeledes om regnskabsresultatet for 2015. Region Hovedstadens samlede årsregnskab for 2015 udviser et samlet overskud på 100,8 mio. kr. mod et underskud på 244,8 mio. kr. i 2014. Det svarer til en regnskabsmæssig forbedring på i alt 345,6 mio. kr. Overskuddet påvirker regionens egenkapital positivt.

Regionens økonomi er inddelt i tre aktivitetsområder: Sundhed-, social- og specialundervisning samt regional udvikling. Overskuddet i 2015 vedrører primært sundhedsområdet (125,5 mio. kr.), men der er også et mindre overskud på det regionale udviklingsområde (5,5 mio. kr.). På social- og specialundervisningsområdet, der er takstfinansieret, er der et regnskabsmæssigt underskud på 30,2 mio. kr.

Det regnskabsmæssige overskud siger imidlertid ikke noget om, hvorvidt de meddelte bevillinger (såvel udgifts- som omkostningsbevillinger) er overholdt. Overholdelse af bevillingerne, svarer til at se om regnskabsresultatet afviger positivt fra det korrigerede budget i 4. økonomirapport. Dette uddybes nedenfor.

Bevillingsoverholdelse

Administrationens forventning i 4. økonomirapport 2015 (korrigeret budget 2015) var, at regnskabet ville udvise et overskud på 42,5 mio. kr. Da regnskab 2015 udviser et overskud på 100,8 mio. kr., er der tale om en regnskabsmæssig forbedring på 58,3 mio. kr. i forhold til forventningen i 4. økonomirapport 2015.

Mio. kr.	Regnskab 2014	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse mellem budget og regnskab 2015
Driftsresultat inkl. Renter	244,8	-42,5	-100,8	58,3

Der er således tale om, at de meddelte bevillinger samlet set er overholdt, da der er en positiv afvigelse mellem regnskabsresultatet og forventningerne ved 4. økonomirapport og dermed det korrigerede budget.

I forhold til økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner, der vedrører det udgiftsbaserede regnskab ekskl. renter, udviser regnskabsresultatet et udgiftsniveau på sundhedsområdet, der er 66,0 mio. kr. lavere end udgiftsrammen.

Tabel: Standardiseret økonomiopfølgning

Mio. kr.	Korrigeret budget 2015	Driftsrammen for 2015 (økonomiaftalen)	Regnskab 2015
Sundhed i alt	33.101,0		33.115,0
Sundhed i alt ekskl. renter		33.129,8	33.063,8

På sundhedsområdet aflægges således et nettodriftsregnskab i balance med såvel økonomiaftale som de meddelte bevillinger. Region Hovedstaden har i 2015 således overholdt regionens andel af den udgiftsramme (likviditetsforbruget), der var aftalt med staten for 2015.

Investeringer

På investeringssiden udviser regnskabet et nettoforbrug på 1.435 mio. kr. Hertil skal lægges investeringsudgifter på 40 mio. kr., der er afholdt over driftsrammen. Når der sammenlignes med det korrigerede investeringsbudget for 2015 på 1.568 mio. kr., svarer det til et mindreforbrug på samlet 93 mio. kr.

Der er i 2015 færdiggjort og afsluttet en lang række anlægsprojekter, hvoraf 25 af disse har et forbrug på mere end 10 mio. kr. Disse 25 investeringsregnskaber forsynes med en særskilt revisionspåtegning og forelægges for forretningsudvalget og regionsrådet i august 2016 i overensstemmelse med regionens retningslinjer.

Langfristet gæld og likviditet

Region Hovedstadens samlede langfristede gæld er ved udgangen af 2015 opgjort til 5.104 mio. kr. Det er en stigning på 176 mio. kr. i forhold til regnskab 2014. Den likvide beholdning er ultimo 2015 på 2.006 mio. kr. Heraf er 1.485 mio. kr. øremærket til eksternt finansierede forskningsprojekter.

Egenkapital

Egenkapitalen er ultimo 2015 opgjort til 6.624 mio. kr. inkl. driftsresultatet for 2015, svarende til en stigning på 1.233 mio. kr. i forhold til ultimo 2014. Stigningen kan henføres til dels driftsresultatet for 2015, som giver en forbedring på 101 mio. kr., dels en række direkte formuereguleringer på 1.132 mio. kr.

Forpligtelser

De hensatte forpligtelser udgør 7.076 mio. kr. ultimo 2015. Der er tale om en stigning på 105 mio. kr. i forhold til sidste år. Forpligtelserne til tjenestemandspensioner er den væsentligste forpligtelse og udgør 6.545 mio. kr. ultimo 2015. Næste aktuarberegning af forpligtelserne til tjenestemandspensioner finder sted i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet for 2016.

Hensættelserne på det regionale udviklingsområde udgør 222 mio. kr. ultimo 2015.

Bemærkninger til det udgiftsbaserede resultat

Sundhedsområdet

Nettodriftsudgifterne på sundhedsområdet udgør 33.115 mio. kr., og der er således tale om et beskedent merforbrug i forhold til det korrigerede udgiftsbaserede nettodriftsbudget på 14 mio. kr. Selv om der er tale om et mindre merforbrug er resultatet for sundhedsområdet, når det ses i forhold til økonomiaftalen for 2015 mellem regeringen og Danske Regioner, at udgiftsniveauet er 66,0 mio. kr. lavere end udgiftsrammen for driftsområdet, der var på 33.129,8 mio. kr.

Udgiftsbaseret regnskab 2015 i mio. kr.	Vedttaget budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse	Heraf investeringsudgifter afholdt i driften
Virksomheder sygehusbehandling	20.484,6	21.106,7	21.182,5	-75,8	1,5
Sundhedsområdet, fælles	5.746,5	4.873,7	4.796,1	77,6	38,4
Praksisområdet	6.337,4	6.432,5	6.459,5	-27,0	0,0
Sundhed i alt ekskl. Administration	32.568,5	32.412,9	32.438,1	-25,2	39,9
Administration	619,8	645,8	631,0	14,8	0,0
Renter	36,1	42,3	45,9	-3,6	0,0
Administration og renter	655,9	688,1	676,9	11,2	0,0
I alt sundhed	33.224,4	33.101,0	33.115,0	-14,0	39,9

Social- og specialundervisningsområdet

Aktivitetsområdet er som udgangspunkt fuldt finansieret via takstindtægter. Mer- eller mindreudgifter på dette område indregnes i taksterne i det efterfølgende budgetår.

Resultatopgørelsen udviser et underskud på 30,2 mio. kr. På trods af årets underskud udgør det akkumulerede resultat ultimo 2015 fortsat 50,0 mio. kr. Dette beløb indregnes i takstberegningen fremadrettet, således at social- og specialundervisningsområdet over tid "hviler i sig selv".

Regional udvikling

Området for regional udvikling finansieres via bidrag fra staten og kommunerne. Disse bidrag skal dække årets omkostninger, som ud over driftsomkostninger også indeholder de direkte og indirekte henførbare administrationsomkostninger. Udviser regnskabsresultatet for området et over- eller underskud, skal dette overføres til næste år. Regnskab 2015 udviser et overskud på 5,5 mio. kr., og det akkumulerede overskud udgør herefter 170,8 mio. kr.

Finansiering

I det korrigerede budget 2015 er der på sundhedsområdet budgetteret med samlede finansieringsindtægter på 34.420 mio. kr. Regnskabet viser en samlet finansiering af sundhedsområdet på 34.388 mio. kr., hvilket giver en mindreindtægt på 32 mio. kr.

Formkrav til regnskabet

Region Hovedstadens årsregnskab for 2015 indeholder generelle og specielle bemærkninger for aktivitetsområderne sundhed, social- og specialundervisning samt regional udvikling og følger i opbygningen Social- og Indenrigsministeriets regler herom. Herudover indeholder årsregnskabet en resultat- og pengestrømsopgørelse samt en balance.

KONSEKVENSER

En tiltrædelse af indstillingen indebærer ikke i sig selv økonomiske konsekvenser

RISIKOVURDERING

En tiltrædelse af indstillingen indebærer ikke yderligere risici end det i sagen henviste.

BEVILLINGSTEKNISKE KONSEKVENSER

En tiltrædelse af indstillingen har ikke i sig selv bevillingstekniske konsekvenser.

KOMMUNIKATION

Sagen udsendes til orientering til den bredere offentlighed, herunder kommuner, andre regioner og samarbejdspartnere. Når regnskabet er endeligt godkendt i august 2016 tilsendes regnskabet med revisionsberetning til tilsynsmyndigheden.

TIDSPLAN OG VIDERE PROCES

Sagen forelægges forretningsudvalget den 12. april og regionsrådet til godkendelse den 19. april 2016

Det endelige regnskab med revisionspåtegning behandles i forretningsudvalget den 9. august 2016 og regionsrådet den 16. august 2016.

DIREKTØRPÅTEGNING

Hjalte Aaberg / Jens Gordon Clausen

JOURNALNUMMER

15014607

BILAGSFORTEGNELSE

1. Årsregnskab 2015_Rapport_20160406_endelig