
Forretningsudvalget den 17. maj 2011, sag nr. 5

SAG NR. 2

ENDELIGT REGNSKAB FOR 2010 FOR REGION HOVEDSTADEN

ADMINISTRATIONENS INDSTILLING

1. **at** årsregnskab 2010 for Region Hovedstaden anbefales overdraget til revisionen,
 2. **at** et revisionspåtegnet investeringsregnskab godkendes med de anførte bemærkninger,
 3. **at** investeringsregnskaber for afsluttede anlægsarbejder forelægges for regionsrådet i september 2011, og
 4. **at** afrapportering på dialogaftalerne 2010 for regionens 15 virksomheder tages til efterretning.
-

RESUME

Årsregnskabet indeholder generelle og specielle bemærkninger af områderne sundhed, social- og specialundervisning samt regional udvikling og følger i opbygningen Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler herom. Hertil kommer resultat- og pengestrømsopgørelse og balance. Bemærkninger og tabeller fremgår af bilagssamlingen.

Årsregnskabet indeholder såvel det omkostningsbaserede regnskab som det udgiftsbaserede regnskab. Det omkostningsbaserede regnskab indeholder ud over driftsindtægter og udgifter blandt andet også afskrivninger, hensættelse til feriepengeforskydninger mv.

I 1. økonomirapport 2011, som blev behandlet på regionsrådet møde i april måned, indgik grundlag for genbevillinger i 2011 på baggrund af det foreløbige regnskab for 2010. Der er ingen væsentlige ændringer hertil i det endelige regnskab 2010.

Region Hovedstadens samlede årsregnskab for 2010 udviser omkostningsbaseret et overskud på 398 mio. kr. mod et underskud på 645 mio. kr. i 2009. Overskuddet for 2010 vedrører især sundhedsområdet, men der er også et overskud på social- og specialundervisningsområdet samt regional udvikling.

Region Hovedstaden har i 2010 overholdt regionens andel af den udgiftsramme (likviditetsforbrug), der var aftalt med staten for 2010.

På investeringssiden er forbruget opgjort til netto i alt 981 mio. kr. før korrektion for investeringer konteret på driften. Når der tages højde herfor har regionen i 2010 investeret for 1.009 mio. kr.

Region Hovedstadens samlede langfristede gæld er ved udgangen af 2010 opgjort til 5.148 mio. kr. Kassebeholdning andrager ultimo 2010 1.590 mio. kr., heraf vedrører 1.013 mio. kr. eksternt finansierede forskningsmidler.

Egenkapitalen er i løbet af 2010 reduceret med 823 mio. kr. Faldet skyldes primært, at hensatte forpligtelser er steget med 1.078 mio. kr., hvoraf hovedparten af ændringen kan henføres til en forøgelse af tjenestemandspensionsforpligtelsen. Dette modgås delvist af et driftsoverskud og andre ændringer

SAGSFREMSTILLING

Baggrund

Årsregnskabet skal afgives til revisionen inden den 1. juni 2011, hvorefter revisionen senest den 15. august 2011 afgiver en beretning om revisionen af regnskabet.

Årsregnskabet indeholder generelle og specielle bemærkninger af områderne sundhed, social- og specialundervisning samt regional udvikling og følger i opbygningen Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler herom. Hertil kommer resultat- og pengestrømsopgørelse og balance. Bemærkninger og tabeller fremgår af bilagssamlingen.

Årsregnskabet indeholder såvel det omkostningsbaserede regnskab som det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabet skal aflægges efter de omkostningsbaserede principper. Det omkostningsbaserede regnskab indeholder ud over driftsindtægter og -udgifter blandt andet også afskrivninger, hensættelse til feriepengeforskydninger mv. Imidlertid indgås den årlige økonomiaftale, der lægger rammerne for såvel sundhedsområdet som området for regional udvikling, på baggrund af udgiftsbaserede principper. Af den grund indeholder regnskaber også udgiftsbaserede opgørelser.

Årsberetning og regnskabsresultat 2010

Årsberetningen for 2010 består af det formelle årsregnskab aflagt efter de autoriserede regler samt af en afrapportering vedrørende dialogaftalerne med de enkelte virksomheder.

I forbindelse med forelæggelsen af 1. økonomirapport for 2011 orienteredes samtidig om det foreløbige regnskabsresultat for 2010. Der er efterfølgende foretaget en kvalitetskontrol af de opgjorte regnskabstal med henblik på at sikre et retvisen-

de regnskab for 2010. Gennemgangen har ikke ført til væsentlige ændringer i regnskabsresultatet.

Region Hovedstadens samlede årsregnskab for 2010 udviser omkostningsbaseret et overskud på 398 mio. kr. mod et underskud på 645 mio. kr. i 2009. Overskuddet for 2010 vedrører især sundhedsområdet, men der er også et overskud på social- og specialundervisningsområdet samt regional udvikling.

Sundhedsområdet

Den samlede nettodrift efter omkostningsprincipperne på sundhedsområdet blev i 2010 på 30.378 mio. kr., de samlede finansieringsindtægter var på 30.698 mio. kr., og dermed var der et driftsresultat (mindreforbrug) på 320 mio. kr., jævnfør årsregnskabet, side 26.

Nedenfor er vist det udgiftsbaserede sundhedsregnskab 2010, jævnfør årsregnskabet, side 9:

Udgiftsbaseret regnskab 2010 i mio. kr.	Vedttaget budget 2010	Korrigeret budget 2010	Regnskab 2010	Afvigelse i forhold til bevillinger	Heraf Investerings Udgifter afholdt i driftsbudgettet
Virksomheder sygehusbehandling	18.482,5	19.845,9	19.588,7	-257,2	-6,6
Sundhedsområdet, fælles	3.382,9	2.357,3	2.370,3	13,0	35,0
Praksisområdet	6.697,3	6.766,0	6.784,0	18,0	0,0
Sundhed i alt ekskl. Administration	28.562,7	28.969,2	28.743,0	-226,2	28,4
Administration	908,3	678,8	619,7	-59,1	0,0
I alt sundhed	29.471,0	29.648,0	29.362,7	-285,3	28,4

I forhold til bevillingerne på det udgiftsbaserede område er der et samlet mindreforbrug på 285,3 mio. kr. inklusiv administrationsområdet. Hertil kommer korrektion for investeringsudgifter på 28,4 mio. kr. afholdt over driften.

Vedttaget budget 2010 var på 29.471 mio. kr. og det korrigerede budget på 29.648 mio. kr., hvilket svarer til tillægsbevillinger på i alt 177 mio. kr. Sundhedsområdets udgiftsbaserede regnskabsresultat på 29.363 mio. kr. ligger således 108 mio. kr. under det oprindeligt vedtagne budget 2010.

Regnskabet for hele praksisområdet blev på 6.784 mio. kr. eller et merforbrug på 17,9 mio. kr. Overskridelsen vedrører næsten udelukkende ydelsesområdet. Nedenfor er vist regnskabet sammenlignet med bevillingerne:

1.000 kr.	Korrigeret budget 2010	Regnskab 2010	Afvigelser	Pct.
				Afvigelse
Almen lægehjælp	2.516.800	2.549.309	32.509	1,29%
Speciallægehjælp	1.389.100	1.380.489	-8.611	-0,62%
Tandlægebehandling	455.500	458.196	2.696	0,59%
Øvrig praksissektor, i alt	445.700	436.893	-8.807	-1,98%
Drift, ekskl. Medicintilskud	4.807.100	4.824.886	17.786	0,37%
Medicintilskud	1.959.000	1.959.112	112	0,01%
I alt	6.766.100	6.783.998	17.898	0,26%

Aktivitsregnskabet for hospitaler og psykiatri

Hospitalerne i Region Hovedstaden har i 2010 samlet præsteret godt 390.000 udskrivninger mod ca. 371.000 i 2009, svarende til en stigning på 5,2 pct. Antallet af ambulante besøg blev på knap 2,510 mio. mod 2,426 mio. besøg i 2009, svarende til en stigning på 3,5 pct.

Region Hovedstadens 12 somatiske hospitaler præsterede i 2010, hvad der svarer til en samlet produktionsværdi på 19,023 mia. kr. I 2009 var den samlede produktionsværdi på 17,166 mia. kr. Det er således en stigning på 1,857 mia. kr. i produktionsværdi fra 2009 til 2010.

På landsbasis har regionernes leveret en vækst i aktiviteten på knap 5 pct. og væsentligt flere behandlinger i 2010 end forudsat i økonomiaftalen med regeringen. Den samlede vækst fra 2009 til 2010 i Region Hovedstaden udgør ca. 6,6 pct.

Nøgletal for den ordinære aktivitet i psykiatrien for 2010:

- 19.152 udskrivninger,
- 437.023 sengedage,
- 345.230 ambulante besøg, heraf 27.126 skadestuebesøg.

Psykiatrien har i 2010 haft flere udskrivninger end budgetteret og flere ambulante besøg end budgetteret. Stigningen i antal udskrivninger kan overvejende henføres til tekniske forhold, mens stigningen i antallet af ambulante besøg kan henføres til en målrettet indsats for at øge den ambulante aktivitet.

Social- og specialundervisningsområdet

Dette område er som udgangspunkt fuldt finansieret via takstindtægter. Mer-/mindregifter på dette område skal indregnes i taksterne i det efterfølgende budgetår.

Det samlede overskud efter indregning af tillagte omkostninger på disse områder er genbevilget i 1. økonomirapport 2011. Resultatopgørelsen udviser et overskud på 26,9 mio. kr.

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.

I forhold til det korrigerede nettobudget udgør mindreforbruget på området samlet 50,9 mio. kr. Der er i 1. økonomirapport 2011 foretaget en genbevilling af det akkumulerede mindreforbrug til og med 2010.

Investeringer

På investeringssiden viser regnskabet et forbrug på 981 mio. kr., hvortil skal lægges investeringsudgifter på 28 mio. kr., der er afholdt over driftsrammen. Når der sammenlignes med det korrigerede investeringsbudget for 2010 på 1.209 mio. kr., svarer det til et mindreforbrug på samlet 200 mio. kr., jævnfør årsregnskabet, kapitel 10.

Hovedparten af mindreforbruget er genbevilget i 1. økonomirapport 2011 og hidrører fra tidsforskydninger i projekterne. Samlet set er der blevet genbevilget 1.336 mio. kr., hvoraf 1.094 mio. kr. blev varslet i 4. økonomirapport 2010.

Der er i 2010 færdiggjort og afsluttet i alt 71 projekter, hvoraf 22 af projekterne overstiger 10 mio. kr. I forbindelse med den endelige godkendelse af regnskab 2010 i september måned forventes disse 22 revisionspåtegnede regnskaber at blive forelagt til endelig godkendelse med en særskilt revisionspåtegning. Projekter under 10 mio. kr. revisionspåtegnes ikke særskilt.

Finansiering

I det korrigerede budget er der i 2010 budgetteret med samlede indtægter på sundhedsområdet på 30.620 mio. kr., jævnfør tabellen nedenfor.

1000 kr.	Oprindeligt budget 2010	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget 2010	Regnskab 2010	Afvielser
Kommunale grundbidrag	-2.007.000	0	-2.007.000	-2.007.300	-300
Kommunalt aktivitetsafhængigt bidrag	-3.345.000	-181.414	-3.526.414	-3.600.016	-73.602
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten	-810.000	0	-810.000	-810.226	-226
Bloktilskud fra staten	-24.052.199	-110.198	-24.162.397	-24.166.636	-4.239
Tilskud fra bløderordningen	-3.801	0	-3.801	-3.801	0
Overgangsordning	-110.300	0	-110.300	-110.300	0
Nettoindtægter Sundhed	-30.328.300	-291.612	-30.619.912	-30.698.279	-78.367

Regnskabet viser en samlet finansiering på sundhedsområdet på 30.698 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på 78 mio. kr. Merindtægten vedrører især de kommunale aktivitetsafhængige bidrag og kan henføres til stigende aktivitet, som vedrører regionens borgere. Den kommunale medfinansiering sker på grundlag af borgernes forbrug af somatiske og psykiatriske sygehusydelser samt forbrug af sundhedsydelser i praksissektoren. På især det somatiske sygehusområde har der i Region Hovedstaden været en aktivitetsvækst.

Likviditet

Regionens samlede bruttodrifts- og investeringsudgifter har i 2010 udgjort 37.384 mio. kr., jævnfør resultatopgørelsen og pengestrømsopgørelsen. Disse udgifter har regionen finansieret jævnfør tabellen nedenfor:

Mio. kr.	
Takstbetalinger og øvrige driftsindtægter	6.222
Finansieringstilskud fra stat og kommuner	31.603
Låneoptagelse og afdrag netto	-9
Finansforskydninger og andre finansielle poster m.v. netto	34
Likviditetshenlæggelse	-466
I alt	37.384

Ud over driftsindtægter på 37.805 mio. kr. (finansieringstilskud plus takstbetalinger mv.) er der finansforskydninger mv. som bidrager med nettoindtægter på 34 mio. kr., og et nettoafdrag på 9 mio. kr. Dette resulterer i en likviditetshenlæggelse på 466 mio. kr.

Egenkapital

Egenkapitalen er ved udgangen af 2010 opgjort til 2.763 mio. kr. svarende til en reduktion på 819 mio. kr. i forhold til året før. Faldet skyldes primært hensatte forpligtelser med 1.078 mio. kr., hvoraf hovedparten af ændringen kan henføres til tjenestemandspensionsforpligtelsen.

Dette modgås delvis af et driftsoverskud på 398 mio. kr., og endelig er der andre ændringer, som samlet giver en nettoændring på 142 mio. kr. især vedrørende kursreguleringer, som ikke indgår i selve driftsregnskabets resultatopgørelse.

Det bemærkes, at der ikke længere er usikkerhed vedr. værdiansættelse af indkomstskatterestancer i forhold til staten med 145,7 mio. kr. Denne sag er endeligt afklaret i forbindelse med fremlæggelse af en bekendtgørelse fra Finansministeriet i januar måned 2011.

I forbindelse med aflæggelsen af regnskab 2010 foretages endvidere afskrivninger direkte over egenkapitalen vedrørende de tidligere myndigheder for 62,4 mio. kr. Der er i tidligere regnskabsår er foretaget positive formuereguleringer, hvorfor det samlet set vurderes, at posterne vedrørende de gamle myndigheder har påvirket regionens formue positivt.

Årsregnskabet er for så vidt angår opgørelsen af tjenestemandspensionsforpligtelsen udarbejdet på grundlag af en aktuarberegning fra SamPension. Notat "Pension Tjenestemænd 2010" vedlægges.

Næste ordinære aktuarmæssige beregning finder sted om tre år med afslutningen af årsregnskabet for 2013.

Forpligtelser

Forpligtelserne til tjenestemænd udgør 5.916 mio. kr. ultimo 2010.

Der er endvidere foretaget en opgørelse af Region Hovedstadens forpligtelser til arbejdsskader og patientskadeserstatninger. Disse er beregnet til henholdsvis 109 mio. kr. og 265 mio. kr.

Det er ikke i årsregnskabet fundet nødvendigt at foretage formelle hensættelser vedrørende ikke afsluttede retstvister.

Dialogbaserede aftaler for 2010

Som bilag 2 er vedlagt en statusoversigt for virksomhedernes målopfyldelse i forhold til de dialogbaserede aftaler for 2010. Graden af målopfyldelse er efter administrationens opfattelse generelt set tilfredsstillende.

Der er for hver enkelt virksomhed angivet hvorvidt målet er nået, eller om arbejdet fortsat er i proces. Det fremgår af oversigten, at de fleste virksomheder er tæt på målopfyldelse inden for bl.a. områderne rengøring, NIP – indikatorerne og lean – arbejdet.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER

En tiltrædelse af indstillingen indebærer ikke i sig selv økonomiske konsekvenser.

SAGEN AFGØRES AF

Regionsrådet.

FORRETNINGSUDVALGETS BESLUTNING

Anbefales.

REGIONSRÅDETS BESLUTNING

Tiltrådt.

Hanne Andersen (A) og Danni Olsen (O) deltog ikke i sagens behandling.

Bilagsfortegnelse:

1. Årsregnskab 2010 inkl. bilag (FU)
2. Årsrapport 2010 – Afrapportering på dialogaftaler (FU)
3. Revisionspåtegning af investeringsregnskab vedr. forbedringer af psykiatriske tilbud (FU)
4. Notat om ”Pension Tjenestemænd 2010” (FU)

Sagsnr: 11004034