

---

Forretningsudvalget den 15. maj 2012, sag nr. 3

**SAG NR. 2**

**ENDELIGT REGNSKAB 2011 FOR REGION HOVEDSTADEN**

---

**ADMINISTRATIONENS INDSTILLING**

- 1. at** årsregnskab 2011 for Region Hovedstaden anbefales overdraget til revisionen,
  - 2. at** investeringsregnskaber vedrørende afsluttede anlægs- og investeringsarbejder forelægges for regionsrådet i september 2012, og
  - 3. at** afrapportering på dialogaftalerne 2011 for regionens virksomheder tages til efterretning.
- 

**RESUME**

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

I 1. økonomirapport 2012, som blev behandlet på regionsrådets møde i april 2012, indgik grundlag for genbevillinger i 2012 på baggrund af det foreløbige regnskab for 2011.

Region Hovedstadens samlede omkostningsbaserede årsregnskab for 2011 udviser et overskud på 1.393 mio. kr. mod et overskud på 398 mio. kr. i 2010. Det svarer til en forbedring på i alt 995 mio. kr. Overskuddet på sundhedsområdet er opgjort til 1.320 mio. kr.

Aktiviteten på hospitalerne og i praksissektoren har været højere end forudsat i budgettet.

Der er samlet investeret for i alt 1.464 mio. kr. i 2011.

Region Hovedstadens samlede langfristede gæld er ved udgangen af 2011 opgjort til 5.075 mio. kr. Kassebeholdningen andrager ultimo 2011 i alt 2.124 mio. kr., heraf vedrører 1.130 mio. kr. eksternt finansierede forskningsmidler.

Egenkapitalen er i 2011 steget med 2.133 mio. kr. Stigningen skyldes primært et driftsoverskud på 1.393 mio. kr., og derudover er der andre ændringer, som samlet giver en nettoændring på 739 mio. kr.

---

## SAGSFREMSTILLING

### Baggrund

Årsregnskabet skal afgives til revisionen inden den 1. juni 2012, hvorefter revisionen senest den 15. august 2012 afgiver en beretning om revisionen af regnskabet.

Årsregnskabet indeholder generelle og specielle bemærkninger om områderne sundhed, social- og specialundervisning samt regional udvikling og følger i opbygningen Økonomi- og indenrigsministeriets regler herom. Hertil kommer resultat- og pengestrømsopgørelse samt balance. Bemærkninger og tabeller fremgår af årsregnskabets bilagssamling.

Årsregnskabet aflægges efter omkostningsbaserede principper. Det omkostningsbaserede regnskab indeholder ud over driftsindtægter og -udgifter blandt andet også afskrivninger, hensættelse til feriepenge 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 regnskabet ligeledes udgiftsbaserede opgørelser.

### Årsberetning og regnskabsresultat 2011

Årsberetningen for 2011 består af det formelle årsregnskab samt en afrapportering vedrørende dialogaftalerne med de enkelte virksomheder.

I forbindelse med forelæggelsen af 1. økonomirapport for 2012 orienteredes samtidig om det foreløbige regnskabsresultat for 2011. Der er efterfølgende foretaget en kvalitetskontrol af de opgjorte regnskabstal med henblik på at sikre et retvisende regnskab for 2011.

Region Hovedstadens samlede omkostningsbaserede årsregnskab 2011 (se nedenstående tabel) udviser et overskud på 1.393 mio. kr.. Overskuddet blev i 2010 på 398 mio. kr.. Overskuddet for 2011 vedrører især sundhedsområdet, men der er også et overskud på social- og specialundervisningsområdet samt regional udvikling.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	afvigelse
Nettodriftsudgifter	30.897,3	30.123,4	773,9
Omkostningselementer, drift, netto	975,8	902,5	73,3
<b>Drift, i alt (udgifter + omkostninger)</b>	<b>31.873,1</b>	<b>31.025,9</b>	<b>847,2</b>
Finansieringsindtægter	-32.368,0	-32.400,8	32,8
<b>Driftsresultat, i alt</b>	<b>-494,9</b>	<b>-1.374,9</b>	<b>880,0</b>
Nettorenteindtægter	4,6	-18,5	23,1
<b>Nettodriftsresultat inkl. renter</b>	<b>-490,3</b>	<b>-1.393,4</b>	<b>903,1</b>

I tabellerne svarer ”nettodriftsudgifter” til det udgiftsbaserede regnskab, og ”drift i alt” er det omkostningsbaserede regnskab.

### Sundhedsområdet

De samlede nettodriftsudgifter efter omkostningsprincipperne på sundhedsområdet blev i 2011 på 30.161 mio. kr. (se nedenstående tabel, drift i alt plus nettorenteindtægter), de samlede finansieringsindtægter var på 31.482 mio. kr., og dermed var der et driftsresultat på 1.320 mio. kr., jævnfør årsregnskabet side 26.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	Afvigelse
Nettodriftsudgifter	29.923,5	29.307,1	616,4
Omkostningselementer, drift, netto	953,5	886,6	66,9
<b>Drift, i alt (udgifter + omkostninger)</b>	<b>30.877,0</b>	<b>30.193,6</b>	<b>683,4</b>
Finansieringsindtægter	-31.449,0	-31.481,9	32,9
<b>Driftsresultat, i alt</b>	<b>-572,0</b>	<b>-1.288,2</b>	<b>716,2</b>
Nettorenteindtægter	-11,4	-32,2	20,8
<b>Nettodriftsresultat inkl. renter</b>	<b>-583,4</b>	<b>-1.320,4</b>	<b>737,0</b>

Sammenholdes bevillingerne på det udgiftsbaserede område med det udgiftsbaserede regnskab, er der et samlet mindreforbrug på 637 mio. kr. inkl. administration og renter (tallet fremkommer ved sammenlægning af afvigelse på nettodriftsudgifter og afvigelsen på nettorenteindtægter). Når der korrigeres for investeringsudgifterne afholdt over driften, hvor bevillingen er placeret på investeringsbudgettet, er det samlede mindre forbrug 681 mio. kr.

Regnskabet for hele praksisområdet blev på 6.757 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 42 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget primært grundet mindreforbrug vedrørende medicintilskud.

Nedenfor er vist det udgiftsbaserede regnskab på praksisområdet sammenholdt med bevillingerne.

1000 kr.	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	Afvigelser	Afvigelse %
Almen lægehjælp	2.620.600	2.615.990	-4.610	-0,2
Speciallægehjælp	1.421.900	1.410.641	-11.259	-0,8
Tandlægebehandling	466.400	469.135	2.735	0,6
Øvrige praksissektor, i alt	463.600	454.591	-9.009	-1,9
Medicintilskud	1.827.000	1.807.014	-19.986	-1,1
Samlet	6.799.500	6.757.372	-42.128	-0,6

### Aktivitetsregnskabet for hospitaler

Hospitalerne i Region Hovedstaden har i 2011 samlet præsteret 394.245 udskrivinger mod ca. 390.000 i 2010, svarende til en stigning på knap 1,0 pct. Antallet af ambulante besøg blev på 2.447.714 mod 2.510.000 besøg i 2010, svarende til et fald på 2,5 pct.

Udskrivninger og ambulante besøg på somatiske hospitaler hhv. 2010 og 2011 fremgår af nedenstående tabel.

Somatik	2010	2011	Ændring	Ændring i pct.
Udskrivninger	390.683	394.245	3.562	0,9
Ambulante besøg	2.509.834	2.446.714	-63.120	-2,5

Region Hovedstadens somatiske hospitaler præsterede i 2011, hvad der svarer til en samlet DRG/DAGS-produktionsværdi på 19,691 mia. kr. Den samlede DRG/DAGS-produktionsværdi svarer til ca. 50 mio. kr. mere end det gældende præstationsbudget og viser, at hospitalerne samlet har præsteret meraktivitet i 2011.

Det lave omkostningsniveau i 2011 viser, at der er skabt balance i økonomien samtidig har der været fokus på kvalitet, flere behandlinger og øget produktivitet. Overskuddet afspejler også, at der er forholdsvis store overførsler fra 2011 til 2012.

#### Aktivitetsregnskab for psykiatrien

I nedenstående tabel ses nøgletal for den ordinære aktivitet i psykiatrien for 2011 sammenholdt med 2010.

Ordinær psykiatri	2010	2011	Ændring	Ændring i pct.
Udskrivninger	19.152	18.045	-1.107	-5,8
Sengedage	437.023	403.819	-33.204	-7,6
Ambulante besøg	345.230	363.073	17.843	5,2
- heraf skadestuebesøg	27.126	28.627	1.501	5,5

Region Hovedstadens Psykiatri har i 2011 haft knap 11.500 flere ambulante besøg end budgetteret svarende til en forskel på 3,3 pct. og knap 15.000 flere senge dage end budgetteret svarende til en forskel på 3,8 pct. Antallet af udskrivninger ligger knap 1.500 under det budgetterede svarende til en forskel på 7,6 pct.

#### Social- og specialundervisningsområdet

Området er som udgangspunkt fuldt finansieret via takstindtægter. Merindtægter eller mindreomkostninger 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 2012. Af tabellen nedenfor ses et overskud på 11,8 mio. kr. i 2011.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	Afvigelse
Nettodriftsudgifter	13,9	-4,9	18,8
Omkostningselementer, drift, netto	22,3	16,7	5,6
<b>Drift, i alt (udgifter + omkostninger)</b>	<b>36,2</b>	<b>11,8</b>	<b>24,4</b>
Finansieringsindtægter	-38,2	-38,2	0,0
<b>Driftsresultat, i alt</b>	<b>-2,0</b>	<b>-26,4</b>	<b>24,4</b>
Nettorenteindtægter	16,1	14,5	1,6
<b>Nettodriftsresultat inkl. Renter</b>	<b>14,1</b>	<b>-11,8</b>	<b>25,9</b>

## Regional udvikling

Området for regional udvikling finansieres via bidrag fra staten og kommunerne. Disse bidrag skal dække årets omkostninger, som udover driftsomkostninger 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 budget udgør mindre forbruget på området samlet 140 mio. kr. Der er i 1. økonomirapport 2012 foretaget en genbevilling af det akkumulerede mindreforbrug til og med 2011. Nedenfor ses at der i 2011 er et overskud på 61,2 mio. kr.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	afvigelse
Nettodriftsudgifter	959,9	821,2	138,7
Omkostningselementer, drift, netto	0,0	-0,8	0,8
<b>Drift, i alt (udgifter + omkostninger)</b>	<b>959,9</b>	<b>820,4</b>	<b>139,5</b>
Finansieringsindtægter	-880,8	-880,8	0,0
<b>Driftsresultat, i alt</b>	<b>79,1</b>	<b>-60,3</b>	<b>139,4</b>
Nettorenteindtægter	-0,1	-0,8	0,7
<b>Nettodriftsresultat inkl. renter</b>	<b>79,0</b>	<b>-61,2</b>	<b>140,2</b>

## Investeringer

På investeringssiden viser regnskabet et samlet forbrug på 1.464 mio. kr., hvoraf 44 mio. kr. er afholdt over driftsbudgettet

Når der sammenlignes med det korrigerede investeringsbudget for 2011 på 1.694 mio. kr., svarer det til et mindreforbrug på samlet 230 mio. kr.

Hovedparten af mindreforbruget er genbevilget i 1. økonomirapport 2012 og hidrører fra tidsforskydninger i projekterne. Samlet set er der blevet genbevilget 1.526 mio. kr., hvoraf de 1.325 mio. kr. blev varslet i 4. økonomirapport 2011.

Der er i 2011 færdiggjort og afsluttet i alt 23 projekter, som overstiger 10 mio. kr. I forbindelse med den endelige godkendelse af regnskab 2011 i september måned forventes disse investeringsregnskaber at blive forelagt til endelig godkendelse med særskilt revisionspåtegning. En oversigt over regnskaber, der skal forsynes

med en revisionspåtegning, fremgår af kapitel 10 i årsregnskabet. Projekter under 10 mio. kr. revisionspåtegnes ikke særskilt.

## Finansiering

I det korrigerede budget er der i 2011 budgetteret med samlede finansieringsindtægter på 31.449 mio. kr. Regnskabet viser en samlet finansiering på sundhedsområdet på 31.482 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på ca. 33 mio. kr. Merindtægten vedrører især de kommunale aktivitetsafhængige bidrag.

1000 kr.	Oprindeligt budget 2011	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	Afvielser
Kommunale grundbidrag	-2.052.000	-2.052.000	-2.051.832	168
Kommunalt aktivitetsafhængigt bidrag	-3.586.400	-3.619.532	-3.639.405	-19.873
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten	-821.000	-821.000	-820.647	353
Bloktilskud fra staten	-24.920.300	-24.885.685	-24.894.580	-8.895
Tilskud fra bløderordningen	-15.700	-15.700	-20.314	-4.614
Overgangsordning	-55.100	-55.100	-55.100	0
<b>Nettoindtægter Sundhed</b>	<b>-31.450.500</b>	<b>-31.449.017</b>	<b>-31.481.878</b>	<b>-32.861</b>

Regnskabet viser samlede finansieringsindtægter fra de kommunale aktivitetsafhængige bidrag på 3.639 mio. kr., hvilket er en merindtægt på ca. 20 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det oprindelige budget 2011 udgør merindtægterne 53 mio. kr.

Den kommunale medfinansiering sker på grundlag af borgernes forbrug af somatiske og psykiatriske sygehusydelse samt forbrug af sundhedsydelse i praksissektoren.

## Likviditet

Regionens bruttodrifts- og investeringsudgifter har i 2011 udgjort 37.535 mio. kr. (heraf 36.115 mio. kr. til drift og 1.420 mio. kr. til investeringer). Finansieringen af disse udgifter fremgår af tabellen nedenfor.

Mio. kr.	Beløb
Takstbetalinger og øvrige driftsindtægter	6.009
Finansieringstilskud fra stat og kommuner	32.401
Låneoptagelse og afdrag netto	79
Finansforskydninger og andre finansielle ændringer	-420
Likviditetsforskydning	-534
<b>I alt</b>	<b>37.535</b>

Bruttodrifts- og investeringsudgifterne har kunnet finansieres ved driftsindtægter på 38.410 mio. kr. (takstbetalinger mv. plus finansieringstilskud). Herudover er der foretaget nettolåneoptagelse som bidrager med 79 mio. kr. Dette modsvares af finansforskydninger mv. som bidrager med nettoudgifter på 420 mio. kr. Indeholdt i dette tal er bl.a. afdrag på lån. Dette resulterer i årets samlede likviditetsforbedring på 534 mio. kr.

## **Egenkapital**

Egenkapitalen er ved udgangen af 2011 opgjort til 4.895 mio. kr. svarende til en stigning på 2.132 mio. kr. Stigningen skyldes primært et driftsoverskud på 1.393 mio. kr., og derudover er der øvrige korrektioner som samlet giver en nettoændring på 739 mio. kr. Disse indgår ikke i selve driftsregnskabet resultatopgørelse. Der er nærmere redegjort herfor under note 16 egenkapitalforklaringen på side 36 i årsregnskabet.

## **Forpligtelser**

Forpligtelserne til tjenestemandspensioner udgør ultimo 2011 5.954 mio. kr. svarende til en stigning på 39 mio. kr. fra 2010.

Der er foretaget en opgørelse af Region Hovedstadens forpligtelser til arbejdsskader og patientskadeserstatninger. Disse er beregnet til henholdsvis 128 mio. kr. og 283 mio. kr. Der er en stigning på henholdsvis ca. 19 mio. kr. vedrørende arbejdsskader og 18 mio. kr. vedrørende patienterstatninger.

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

## **Dialogbaserede aftaler for 2011**

Som bilag 2 er vedlagt en statusoversigt for de 15 virksomheders målopfyldelse i forhold til de dialogbaserede aftaler for 2011. Graden af målopfyldelse er efter administrationens opfattelse generelt tilfredsstillende.

Der er for hver enkelt virksomhed angivet, hvorvidt målet er nået, eller om arbejdet fortsat er i proces. For 2011 er der to tværgående indsatsområder, som vedrører kvalitet og økonomi.

Kvalitetsparametrene dækker over akkreditering, implementering af it-systemer, udvikling af den kliniske kvalitet, rationel medicinanvendelse, patientinddragelse og selvevaluering i forhold til regional kvalitetshandlingsplan.

Økonomistyringen er vurderet på budgetoverholdelse, periodeopdelte budgetter, kvalitetssikring af periodiseringsgrundlag, beskrivelse af roller og ansvar, fremmødeplaner, overholdelse af 3 måneders reglen for investeringsregnskaber samt ajourføring af anlægskartoteket.

Det fremgår af oversigten, at de fleste virksomheder er tæt på målopfyldelse, især vedrørende området økonomistyring.

---

## **ØKONOMISKE KONSEKVENSER**

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

---

---

## **SAGEN AFGØRES AF**

Regionsrådet.

---

## **KOMMUNIKATION**

Der udsendes en pressemeddelelse, og en orientering til andre regioner, kommuner og samarbejdspartnere. Når regnskabet er endeligt godkendt i september 2012 sendes regnskabet med revisionsberetning til tilsynsmyndigheden.

---

## **FORRETNINGSUDVALGETS BESLUTNING**

Anbefales.

---

## **REGIONSRÅDETS BESLUTNING**

Tiltrådt.

Hanne Andersen (A), Charlotte Fischer (B), Michael Lange (V) og Susanne Langer (Ø) deltog ikke i sagens behandling.

---

Bilagsfortegnelse:

1. Årsregnskab 2011 inkl. bilag (FU)
2. Årsrapport 2011 - Afrapportering på dialogaftaler (FU)

Sagsnr: 11009084