

1. ENDELIGT REGNSKAB 2012 FOR REGION HOVEDSTADEN

PUNKTET BEHANDLET TIDLIGERE

Forretningsudvalget den 7. maj 2013, sag nr. 1

ADMINISTRATIONENS INDSTILLING

1. **at** årsregnskab 2012 anbefales overdraget til revisionen, og
2. **at** investeringsregnskaber vedrørende afsluttede anlægs- og investeringsarbejder forelægges for regionsrådet i september 2013.

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 2013, som blev behandlet på regionsrådets møde i april 2013, indgik grundlag for genbevillinger i 2013 på baggrund af det foreløbige regnskab for 2012.

Region Hovedstadens samlede omkostningsbaserede årsregnskab for 2012 udviser et overskud på 1.025 mio. kr. mod et overskud på 1.393 mio. kr. i 2011. Overskuddet på sundhedsområdet er opgjort til 1.003 mio. kr.

Overskuddet er opnået på trods af, at aktiviteten på hospitalerne og i praksissektoren har været højere end forudsat i budgettet.

På investeringssiden er forbruget opgjort til netto i alt 2.177 mio. kr. før korrektion for investeringer konteret på driften. Når der tages højde herfor har regionen i 2012 investeret for 2.303 mio. kr., hvilket har øget værdien af regionens aktiver, og derfor indgår i egenkapitalværdien.

På sundhedsområdet er der afholdt vedligeholdelsesarbejder for 126 mio. kr., der indgår i driftsomkostningerne i resultatopgørelsen for 2012.

Region Hovedstadens samlede langfristede gæld er ved udgangen af 2012 opgjort til 5.081 mio. kr. Kassebeholdningen andrager ultimo 2012 2.307 mio. kr., heraf vedrører 1.194 mio. kr. eksternt finansierede forskningsmidler.

Egenkapitalen er i løbet af 2012 steget med 776 mio. kr. Stigningen skyldes primært et driftsoverskud på 1.025 mio. kr., og endelig er der andre ændringer som samlet giver en nettoændring på 249 mio. kr. Dette vedrører ændringer, som ikke indgår i selve driftsregnskabet resultatopgørelse. Principændringen på regionaludvikling udgør 162 mio.kr. og 108 mio. kr. vedrører rettelser af anlægskartoteket. Herudover er der andre ændringer på -21 mio. kr.

SAGSFREMSTILLING

Baggrund

Årsregnskabet skal afgives til revisionen inden den 1. juni 2013, hvorefter revisionen senest den 15. august 2013 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 årsregnskabet 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 årsag indeholder regnskabet ligeledes udgiftsbaserede opgørelser.

Årsberetning og regnskabsresultat 2012

Årsberetningen for 2012 består af det formelle årsregnskab.

I forbindelse med forelæggelsen af 1. økonomirapport for 2013 orienteredes samtidig om det foreløbige regnskabsresultat for 2012. Der er efterfølgende foretaget en kvalitetskontrol af de opgjorte regnskabstal med henblik på at sikre et retvisende regnskab for 2012. Gennemgangen har ikke ført til væsentlige ændringer i regnskabsresultatet.

Når regnskabsresultatet sammenlignes med de samlede bevillinger til sundhedsrammen, social- og specialundervisningsrammen og regional udvikling er der rammeoverholdelse. Der er på hospitals- og virksomhedsniveau ligeledes sket overholdelse af bevillingerne.

Region Hovedstadens samlede omkostningsbaserede årsregnskab 2012 (se nedenstående tabel) udviser et overskud på 1.025 mio. kr.. Overskuddet blev i 2011 på 1.393 mio. kr. Overskuddet for 2012 vedrører især sundhedsområdet, men der er også et overskud på social- og specialundervisningsområdet og et mindre merforbrug på regional udvikling.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse
Nettodriftsudgifter	31.786,4	31.646,5	139,9
Omkostningselementer, drift, netto	799,5	776,9	22,6
Drift, i alt (udgifter + omkostninger)	32.585,9	32.423,4	162,5
Finansieringsindtægter	-33.518,9	-33.475,0	43,9
Driftsresultat, i alt	-933,0	-1.051,6	118,6
Nettorenteudgifter	56,7	26,6	30,1
Nettodriftsresultat inkl. renter	-876,3	-1.025,0	148,7

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

Sundhedsområdet

De samlede nettodriftsomkostninger på sundhedsområdet blev på 31.511 mio. kr. Nettodriftsudgifterne

andraget 30.753 mio. kr. og de samlede omkostninger udgør dermed 759 mio. kr., (se nedenstående tabel, drift i alt plus nettorenteudgifter), de samlede finansieringsindtægter var på 32.529 mio. kr., og dermed var der et driftsresultat på 1.003 mio.kr., jævnfør årsregnskabets resultatopgørelse.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse
Nettodriftsudgifter	30.863,3	30.752,8	110,5
Omkostningselementer, drift, netto	897,8	758,5	139,3
Drift, i alt (udgifter + omkostninger)	31.761,1	31.511,3	249,8
Finansieringsindtægter	-32.583,7	-32.528,7	55,0
Driftsresultat, i alt	-822,6	-1.017,4	194,8
Nettorenteudgifter	43,7	14,8	28,9
Nettodriftsresultat inkl. renter	-778,9	-1.002,6	223,7

I forhold til bevillingerne på det udgiftsbaserede område er der et samlet mindreforbrug på 140 mio. kr. (inkl. administration og renter). Når der korrigeres for investeringsudgifterne afholdt over driften, hvor bevillingen er placeret på investeringsrammen, ændres det samlede mindreforbrug til 266 mio. kr.

Regnskabet for hele praksisområdet blev på 6.846 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 31 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget vedrører især medicintilskudsområdet og administrationsområdet.

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

Mio. kr.	Korrigeret budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelser	Pct. Afvigelse
Almen lægehjælp	2.717,3	2.715,8	-1,5	-0,1
Speciallægehjælp	1.425,4	1.420,9	-4,5	-0,3
Tandlægebehandling	481,1	479,2	-1,9	-0,4
Øvrige praksissektor, i alt	539,6	536,5	-3,2	-0,6
Medicin	1.714,1	1.693,8	-20,3	-1,2
Samlet	6.877,5	6.846,2	-31,3	-0,5

Aktivitsregnskabet for hospitaler

Region Hovedstadens hospitaler præsterede i 2012, hvad der svarer til en samlet DRG/DAGS-produktionsværdi på 20.073 mio. kr. Antallet af sygehusudskrivinger udgjorde i 2012 i alt 403.808 eller knap 10.000 flere end sidste år. Antallet af ambulante besøg udgjorde knapt 2,5 mio. besøg, hvilket er lidt højere end niveauet sidste år.

Udskrivinger og ambulante besøg på somatiske hospitaler i hhv. 2011 og 2012 fremgår af nedenstående tabel.

Somatik	2011	2012	Ændring	Ændring i %
Udskrivninger	394.245	403.808	9.563	2,4
Ambulante besøg	2.446.714	2.470.565	23.851	1,0

Aktivitetsregnskab for psykiatrien

I nedenstående tabel ses nøgletal for den ordinære aktivitet i psykiatrien for 2012 sammenholdt med 2011.

Ordinær psykiatri	2011	2012	Ændring	Ændring i %
Udskrivninger	18.045	17.885	-160	-0,9
Sengedage	403.819	373.379	-30.440	-7,5
Ambulante besøg	363.073	392.712	29.639	8,2
- heraf skadestuebesøg	28.627	28.233	-394	-1,4

Region Hovedstadens Psykiatri har i 2012 haft godt 45.000 flere ambulante besøg end budgetteret, svarende til en stigning på 12,6 pct. og godt 20.000 flere senge dage end budgetteret, svarende til en stigning på 5,4 pct. Antallet af udskrivninger er knap 1 pct. lavere end i 2011.

Stigningen i antallet af ambulante besøg kan henføres til en målrettet indsats for omlægning fra stationær til ambulante aktivitet.

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 2013. Af tabellen nedenfor ses et overskud på 25,6 mio. kr. i 2012.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2012	Regnskab 2012	afvigelse
Nettodriftsudgifter	2,0	-12,3	14,3
Omkostningslementer, drift, netto	23,0	19,8	3,2
Drift, i alt (udgifter + omkostninger)	25,0	7,5	17,5
Finansieringsindtægter	-33,9	-44,5	10,6
Driftsresultat, i alt	-8,9	-37,0	28,1
Nettorenteindtægter	13,0	11,4	1,6
Nettodriftsresultat inkl. Renter	4,1	-25,6	29,7

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. Såfremt regnskabsresultatet for området viser et over- eller underskud, skal dette overføres til næste år.

I forhold til det korrigerede budget udgør merforbruget på området samlet 3,1 mio. kr. Der er i 1. økonomirapport 2013 foretaget en genbevilling af det akkumulerede mindreforbrug til og med 2012. Af tabellen nedenfor ses et underskud på 3,1 mio. kr. i 2012.

Mio. kr.	Korrigeret budget 2012	Regnskab 2012	afvigelse
Nettodriftsudgifter	912,6	905,8	6,8
Omkostningselementer, drift, netto	7,5	-1,3	8,8
Drift, i alt (udgifter + omkostninger)	920,1	904,5	15,6
Finansieringsindtægter	-901,3	-901,8	0,5
Driftsresultat, i alt	18,8	2,7	16,1
Nettorenteudgifter	0	0,4	0,4
Nettodriftsresultat inkl. renter	18,8	3,1	15,7

Investeringer

På investeringssiden viser regnskabet et samlet forbrug på 2.303 mio. kr., hvoraf 126 mio. kr. er afholdt over driftsbudgettet.

Når der sammenlignes med det korrigerede investeringsbudget for 2012 på 2.407 mio. kr., svarer det til et mindreforbrug på samlet 104 mio. kr.

Hovedparten af mindreforbruget er genbevilget i 1. økonomirapport 2013 og hidrører fra tidsforskydninger i projekterne. Samlet set er der blevet genbevilget 1.082 mio. kr., hvoraf de 1.032 mio. kr. blev varslet i 4. økonomirapport 2012.

Der er i 2012 færdiggjort og afsluttet i alt 87 projekter, heraf er 27 projekter af en størrelsesorden over 10 mio. kr. I forbindelse med den endelige godkendelse af regnskab 2012 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 2012 er der budgetteret med samlede indtægter på 32.584 mio. kr. Regnskabet viser en samlet finansiering på sundhedsområdet på 32.529 mio. kr., hvilket giver en mindre indtægt på 55 mio. kr. Mindreindtægten vedrører især de kommunale, aktivitetsafhængige bidrag. Med virkning fra 1. januar 2012 er reglerne for afregning af kommunal medfinansiering (kommunalt aktivitetsafhængigt bidrag) ændret. Det kommunale grundbidrag pr. indbygger er afskaffet og omlagt til en øget kommunal, aktivitetsmæssig medfinansiering.

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2012	Korrigeret budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelser
Finansiering til sundhed				
Bloktilskud fra staten	-25.517,1	-25.618,2	-25.618,5	0,3
Kommunalt aktivitetsafhængigt bidrag	-6.046,7	-6.092,8	-6.037,5	55,3
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten	-838,2	-838,2	-838,2	0,0
Tilskud fra bløderudligningsordningen	-34,5	-34,5	-34,5	0,0
Nettoindtægter Sundhed	-32.436,4	-32.583,7	-32.528,7	54,9

Likviditet

Regionens bruttodrifts- og investeringsudgifter har i 2012 udgjort 39.967 mio. kr. (heraf 37.790 mio. kr. til drift og 2.177 mio. kr. til investeringer), og disse udgifter har regionen finansieret således:

Mio. kr.	Beløb
Takstbetalinger og øvrige driftsindtægter	6.116
Finansieringstilskud fra stat og kommuner	33.475
Låneoptagelse og afdrag, netto	3
Finansforskydninger og finansielle ændringer	516
Likviditetshenlæggelse (forbedring)	182
I alt	39.928

Bruttodrifts- og investeringsudgifterne har kunnet finansieres ved driftsindtægter og bloktilskud med 39.591 mio. kr.. Herudover er der nettolåneoptagelse og finansforskydninger mv., som bidrager med 519 mio. kr. Dette resulterer i en likviditetsforbedring på 182 mio. kr.

Egenkapital

Egenkapitalen er ved udgangen af 2012 opgjort til 5.672 mio. kr. svarende til en stigning på 777 mio. kr. Stigningen skyldes primært et driftsoverskud på 1.025 mio. kr., og der er andre ændringer, som samlet giver en nettoændring på 248 mio. kr. Disse indgår ikke i selve driftsregnskabets resultatopgørelse, og der er nærmere redegjort herfor under note 16, egenkapitalforklaringen.

Forpligtelser

Forpligtelserne til tjenestemandspensioner udgør ultimo 2012 i alt 5.967 mio. kr. svarende til en stigning på 13 mio. kr. fra 2011.

Der er foretaget en opgørelse af Region Hovedstadens forpligtelser til arbejdsskader og patientskadeserstatninger. Disse er beregnet til henholdsvis 153 mio. kr. og 278 mio. kr. Der er en stigning på 26 mio. kr. vedrørende arbejdsskader og et fald på 5 mio. kr. vedrørende patienterstatninger. Herudover er der som noget nyt foretaget hensættelser vedrørende tilsagn til regional udvikling. I henhold til økonomiaftalen fra juni 2012 mellem regeringen og Danske Regioner var der en drøftelse af de tekniske forhold i regionernes budget- og regnskabssystem med relevans i forhold til den nye budgetlov. Regelændringen betyder, at når regionen giver tilsagn om projektilskud, skal hele det beløb, som der gives tilsagn om, bogføres i det år tilsagnet gives, uanset om en del af tilsagnet først udbetales i

kommende år. Regelændringen omfatter tilskud til eksternt drevne projekter inden for erhvervsområdet, uddannelsesområdet og kulturområdet.
Som følge af de nye regler er der ultimo 2012 hensat knap 144 mio. kr. til udestående projekter.
Det er ikke i årsregnskabet fundet nødvendigt at foretage formelle hensættelser vedrørende ikke afsluttede retstvister.

KOMMUNIKATION

Sagen udsendes til orientering til den bredere offentlighed, herunder kommuner, andre regioner og samarbejdspartnere. Når regnskabet er endelig godkendt i september måned 2013 tilsendes regnskabet med revisionsberetning til tilsynsmyndigheden.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Ingen økonomiske konsekvenser på baggrund af sagen

SAGEN AFGØRES AF

Regionsrådet.

FORRETNINGSUDVALGETS BESLUTNING

Der var eftersendt ny side 93 og ny side 147 til årsregnskabet 2012.

Anbefales.

REGIONSRADETS BESLUTNING

Tiltrådt.

Kirsten Lee (B), Niels Borre (F) og Danni Olsen (O) deltog ikke i sagens behandling.

BILAGSFORTEGNELSE

- ① [1. Årsregnskab 2012](#)
- ② [2. Bilag 2 - Sammenligning mellem R 2012 og ØR 1-2013](#)
- ③ [3. Ny side 93 til Årsregnskab 2012](#)
- ④ [4. Ny side 147 til Årsregnskab 2012](#)