

Forretningsudvalgets møde den 15. maj 2007

Sag nr. 1

Emne: Regnskab 2006 for de nedlagte myndigheder og
forberedelsesudvalget, samt efterregulering af delingsaftaler

9 bilag

REGNSKAB 2006

for

Frederiksborg Amt

Regnskab 2006 for Frederiksborg Amt

Indholdsfortegnelse:

- 1. Hovedoversigter til Regnskab 2006 med bemærkninger**
- 2. Finansiell status ultimo 2006**
- 3. Fortegnelse over garantier, eventualrettigheder og –forpligtelser**
- 4. Investeringsoversigt ultimo 2006**

**Regnskabsoversigt med oplysninger om regnskab 2006 på institutionsniveau kan rekvireres i råds- og udvalgssekretariatet.
Regnskabsoversigten er på 147 sider.**

Hovedoversigter til Regnskab 2006 med bemærkninger

HOVEDOVERSIGT TIL REGNSKAB
HELE 1000 KRONER0020
FREDERIKSBORG AMT

	REGNSKAB 2006		BUDGET 2006		TILLÆGSBEVILLING	
	UDGIFT	INDTÆGT	UDGIFT	INDTÆGT	UDGIFT	INDTÆGT
A DRIFTVIRKSOMHED (INCL REFUSION)						
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger.....	50.576	3.598-	118.398	1.594-	70.116-	116
02 Trafik og infrastruktur.....	89.277	2.920-	98.276	139-	5.981-	
03 Undervisning og kultur.....	901.841	142.844-	964.322	255.557-	46.519	17.850-
04 Sygehusvæsen og sygesikring.....	5.431.154	396.854-	4.927.583	202.848-	507.252	176.840-
05 Social- og sundhedsvæsen.....	1.862.654	978.006-	1.575.248	908.597-	97.797	26.715-
HERAF REFUSION.....		24.664-		27.042-		364
06 Administration m.v.....	429.683	89.718-	445.421	23.885-	6.462-	44.871-
HERAF REFUSION.....		89-		119-		
A DRIFTVIRKSOMHED IALT.....	8.765.186	1.613.940-	8.129.248	1.392.620-	569.009	266.160-
B ANLÆGSVIRKSOMHED						
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger.....	13.487	4.871-	17.457	7.767-	3.361-	2.222
02 Trafik og infrastruktur.....	90.511	6.300-	46.846		33.627	4.600-
03 Undervisning og kultur.....	19.433		24.274		3.460-	
04 Sygehusvæsen og sygesikring.....	60.881	25.343-	52.184	22.412-	58.300	8.638-
05 Social- og sundhedsvæsen.....	8.399	1.116-	12.152	5.000-	2.392	4.101-
06 Administration m.v.....	7.969	29.267-		10.000-	25.000	8.300-
B ANLÆGSVIRKSOMHED IALT.....	200.680	66.897-	152.913	45.179-	112.498	23.417-
C 07 RENTER						
IALT.....	38.353	8.167-	35.468	32.124-		
D 08 FINANSFORSKYDNINGER						
FORØGELSE AF LIKVIDE AKTIVER						
08.22.....						
ØVRIGE FINANSFORSKYDNINGER						
(08.25-08.52).....	80.806	18.872			5.933-	
E 08 AFDRAG PÅ LÅN (DEBETSIDEN PÅ 08.55)						
IALT.....	45.617		46.534		1.466-	
A+B+C+D+E.....	9.130.642	1.670.132-	8.364.163	1.469.923-	674.108	289.577-
F 08 FINANSIERING						
FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER						
08.22.....		405.869-		21.184-		193.264-
Hovedstadens Udviklingsråd.....	299.482		306.064		6.582-	
Tilskud og udligning.....		53.510		28.838		24.591
Udligning af købsmoms.....	355.744		505.068		126.267-	
Skatter.....		7.586.105-		7.597.645-		
OPTAGNE LÅN (KREDITSIDEN PÅ 08.55).....		177.272-		115.381-		58.009-
F FINANSIERING IALT.....	655.226	8.115.736-	811.132	7.705.372-	132.849-	226.682-
BALANCE.....	9.785.868	9.785.868-	9.175.295	9.175.295-	541.259	516.259-

Budget og Regnskab

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2006			Regnskab 2006			
	Udgift	Indtægt	Nettoudg.	Udgift	Indtægt	Nettoudg.	Merudgift
Drift i alt	8.129.248	1.392.620	6.736.628	8.765.186	1.613.940	7.151.245	414.617
Teknik- og Miljøudvalget	146.250	1.617	144.633	139.367	6.517	132.849	-11.784
Miljø	47.974	1.478	46.496	50.089	3.598	46.492	-4
Trafik og infrastruktur	98.276	139	98.137	89.277	2.920	86.357	-11.780
Uddannelses-, Erhvervs- og Kulturudv.	891.966	247.719	644.247	801.193	130.420	670.773	26.526
Undervisning og Kultur	864.755	235.039	629.716	782.230	120.040	662.190	32.474
Erhvervsfremme og turisme	1.542	616	926	404	0	404	-522
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	25.669	12.064	13.605	18.558	10.380	8.178	-5.427
Sundhedsudvalget	4.622.149	199.026	4.423.123	5.071.806	389.985	4.681.821	258.698
Sygehusvæsen	3.404.688	199.026	3.205.662	3.703.057	389.985	3.313.072	107.410
Sygesikring m.m.	1.217.461	0	1.217.461	1.368.750	0	1.368.750	151.289
Psykatriudvalget	505.651	137.683	367.968	532.370	146.957	385.414	17.446
Specialpædagogisk bistand	1.226	1.120	106	1.403	1.559	-156	-262
Psykiatriske sygehuse	305.434	3.822	301.612	311.855	3.801	308.054	6.442
Socialpsykiatri	187.934	132.741	55.193	204.658	141.597	63.061	7.868
Grundtakstfinansiering	11.057	0	11.057	14.455	0	14.455	3.398
Socialudvalget	1.448.929	783.190	665.739	1.711.926	847.276	864.650	198.911
Specialpædagogisk bistand	97.828	19.398	78.430	104.336	21.246	83.090	4.660
Sociale institutioner	1.174.734	763.792	410.942	1.325.793	826.030	499.762	88.820
Grundtakstfinansiering underv.	513	0	513	166	0	166	-347
Grundtakstfinansiering soc. inst.	175.854	0	175.854	281.632	0	281.632	105.778
Økonomiudvalget	514.303	23.385	490.918	464.084	48.030	416.054	-74.864
Ejendomscentret	82.023	116	81.907	85.211	96	85.115	3.208
It-området	63.143	4.356	58.787	62.404	4.755	57.650	-1.137
Administration m.v.	313.669	13.588	300.081	292.400	29.051	263.348	-36.733
Puljer	55.468	5.325	50.143	0	11.061	-11.061	-61.204
Erhvervsfremme og turisme	0	0	0	1.796	0	1.796	1.796
Hørsholm Sygehus	0	0	0	22.274	3.067	19.207	19.207
Forberedelsesudvalget	0	0	0	44.439	44.755	-316	-316
Politisk Organisation	0	0	0	5.027	0	5.027	5.027
Sekretariat	0	0	0	39.412	44.755	-5.343	-5.343
Anlæg i alt	152.913	45.179	107.734	200.680	66.897	133.784	26.050
Miljøforanstaltninger	17.457	7.767	9.690	13.487	4.871	8.617	-1.073
Trafik og infrastruktur	46.846	0	46.846	90.511	6.300	84.211	37.365
Uddannelse, Erhverv og Kultur	21.255	0	21.255	14.657	0	14.657	-6.598
Sundhedsudvalget	9.934	0	9.934	24.408	0	24.408	14.474
Psykiatriske sygehuse	42.250	22.412	19.838	36.473	25.343	11.130	-8.708
Socialpsykiatri	2.086	0	2.086	38	484	-446	-2.532
Specialpædagogisk bistand	3.019	0	3.019	4.775	0	4.775	1.756
Socialvæsen	10.066	5.000	5.066	8.362	632	7.729	2.663
Administration	0	10.000	-10.000	176	29.267	-29.090	-19.090
Forberedelsesudvalget	0	0	0	7.793	0	7.793	7.793
Drift og anlæg	8.282.161	1.437.799	6.844.362	8.965.866	1.680.837	7.285.029	440.667
Renter og afdrag	82.002	32.124	49.878	83.970	8.167	75.803	25.925
Renter	35.468	32.124	3.344	38.353	8.167	30.186	26.842
Afdrag	46.534	0	46.534	45.617	0	45.617	-917
Finansiering	811.132	7.705.372	-6.894.240	330.163	7.690.996	-7.360.832	-466.592
Lån	0	115.381	-115.381	0	177.272	-177.272	-61.891
Hovedstadens Udviklingsråd	306.064	0	306.064	299.482	0	299.482	-6.582
Generelle tilskud	0	-28.838	28.838	0	-53.510	53.510	24.672
Momsudligning	505.068	0	505.068	355.744	0	355.744	-149.324
Indkomstskat	0	6.477.844	-6.477.844	0	6.478.198	-6.478.198	-354
Ejendomsværdiskat	0	407.065	-407.065	0	406.769	-406.769	296
Grundskyld	0	712.736	-712.736	0	701.139	-701.139	11.597
Kortfristet gæld mv. ¹⁾	0	0	0	80.806	-18.872	99.678	99.678
Likviditetsforbrug	0	21.184	-21.184	-405.869	0	-405.869	-384.685
Balance	9.175.295	9.175.295	0	9.379.999	9.379.999	0	0

Budget og Regnskab

1.000 kr.	Gældende budget 2006			Regnskab 2006			
	Udgift	Indtægt	Nettoudg.	Udgift	Indtægt	Nettoudg.	Merudgift
Drift i alt	8.698.257	1.658.780	7.039.477	8.765.186	1.613.940	7.151.245	111.768
Teknik- og Miljøudvalget	140.115	1.617	138.498	139.367	6.517	132.849	-5.649
Miljø	47.820	1.478	46.342	50.089	3.598	46.492	150
Trafik og infrastruktur	92.295	139	92.156	89.277	2.920	86.357	-5.799
Uddannelses-, Erhvervs- og Kulturudv.	914.718	261.888	652.830	801.193	130.420	670.773	17.943
Undervisning og Kultur	896.150	249.208	646.942	782.230	120.040	662.190	15.248
Erhvervsfremme og turisme	1.542	616	926	404	0	404	-522
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	17.026	12.064	4.962	18.558	10.380	8.178	3.216
Sundhedsudvalget	4.921.367	214.707	4.706.660	5.071.806	389.985	4.681.821	-24.839
Sygehusvæsen	3.558.079	214.707	3.343.372	3.703.057	389.985	3.313.072	-30.300
Sygesikring m.m.	1.363.288	0	1.363.288	1.368.750	0	1.368.750	5.462
Psykatriudvalget	528.635	146.955	381.680	532.370	146.957	385.414	3.734
Specialpædagogisk bistand	1.604	1.584	20	1.403	1.559	-156	-176
Psykiatriske sygehuse	309.403	3.822	305.581	311.855	3.801	308.054	2.473
Socialpsykiatri	203.871	141.549	62.322	204.658	141.597	63.061	739
Grundtakstfinansiering	13.757	0	13.757	14.455	0	14.455	698
Socialudvalget	1.520.765	804.314	716.451	1.711.926	847.276	864.650	148.199
Specialpædagogisk bistand	98.945	22.615	76.330	104.336	21.246	83.090	6.760
Sociale institutioner	1.224.653	781.699	442.954	1.325.793	826.030	499.762	56.808
Grundtakstfinansiering underv.	513	0	513	166	0	166	-347
Grundtakstfinansiering soc. inst.	196.654	0	196.654	281.632	0	281.632	84.978
Økonomiudvalget	627.902	184.544	443.358	464.084	48.030	416.054	-27.304
Ejendomscentret	81.215	116	81.099	85.211	96	85.115	4.016
It-området	62.275	4.356	57.919	62.404	4.755	57.650	-269
Administration m.v.	301.572	13.588	287.984	292.400	29.051	263.348	-24.636
Puljer	0	5.325	-5.325	0	11.061	-11.061	-5.736
Erhvervsfremme og turisme				1.796	0	1.796	1.796
Hørsholm Sygehus	182.840	161.159	21.681	22.274	3.067	19.207	-2.474
Forberedelsesudvalget	44.755	44.755	0	44.439	44.755	-316	-316
Politisk Organisation	8.600	0	8.600	5.027	0	5.027	-3.573
Sekretariat	36.155	44.755	-8.600	39.412	44.755	-5.343	3.257
Anlæg i alt	240.411	68.596	171.815	200.680	66.897	133.784	-38.031
Miljøforanstaltninger	14.096	5.545	8.551	13.487	4.871	8.617	66
Trafik og infrastruktur	80.473	4.600	75.873	90.511	6.300	84.211	8.338
Uddannelse, Erhverv og Kultur	15.390	0	15.390	14.657	0	14.657	-733
Sundhedsudvalget	69.235	0	69.235	24.408	0	24.408	-44.827
Psykiatriske sygehuse	41.249	31.050	10.199	36.473	25.343	11.130	931
Socialpsykiatri	318	0	318	38	484	-446	-764
Specialpædagogisk bistand	5.424	0	5.424	4.775	0	4.775	-649
Socialvæsen	14.226	9.101	5.125	8.362	632	7.729	2.604
Administration	0	18.300	-18.300	176	29.267	-29.090	-10.790
Forberedelsesudvalget	0	0	0	7.793	0	7.793	7.793
Drift og anlæg	8.938.668	1.727.376	7.211.292	8.965.866	1.680.837	7.285.029	73.737
Renter og afdrag	80.536	32.124	48.412	83.970	8.167	75.803	27.391
Renter	35.468	32.124	3.344	38.353	8.167	30.186	26.842
Afdrag	45.068	0	45.068	45.617	0	45.617	549
Finansiering	672.350	7.932.054	-7.259.704	330.163	7.690.996	-7.360.832	-101.128
Lån		173.390	-173.390	0	177.272	-177.272	-3.882
Hovedstadens Udviklingsråd	299.482		299.482	299.482	0	299.482	0
Generelle tilskud		-53.429	53.429	0	-53.510	53.510	81
Momsudligning	378.801		378.801	355.744		355.744	-23.057
Indkomstskat		6.477.844	-6.477.844	0	6.478.198	-6.478.198	-354
Ejendomsværdiskat		407.065	-407.065	0	406.769	-406.769	296
Grundskyld		712.736	-712.736	0	701.139	-701.139	11.597
Kortfristet gæld mv. 1)	-5.933	0	-5.933	80.806	-18.872	99.678	105.611
Likviditetsforbrug		214.448	-214.448	-405.869	0	-405.869	-191.421
Balance	9.691.554	9.691.554	0	9.379.999	9.379.999	0	0

Regnskab for Frederiksborg Amt for regnskabsåret 2006.

For **aktiviteten**, har der på **driftsområdet** været nettomerudgifter på 111,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget for 2006. Nettomerudgiften er sammensat af merforbrug på UE&K-udvalgets og Socialudvalgets område, og på begge områder er det en væsentlig årsag til merforbruget at andre offentlige myndigheder i forbindelse med amternes nedlukning har været ekstraordinært ihærdige med at få sendt regninger frem. Dette fremgår blandt af at det på Socialudvalgets område er grundtaktstområdet der udviser det største merforbrug.

På Sundhedsudvalgets område er der på bevillingen til sygehuse et mindreforbrug på 30,3 mio. kr., men det er sammensat af et mindreforbrug på egne sygehuse på 64,1 mio. kr. og et merforbrug på fremmede sygehuse på 36,8 mio. kr. Også dette område bekræfter således antagelsen om at der er sket en fremrykket regningsudskrivning.

Regnskabsoversigterne viser både merforbrug i forhold til bevillingerne i det oprindelige budget og i forhold til det gældende budget og dermed i hvilket omfang der er taget bevillingsmæssig stilling til afvigelserne.

Antagelsen bekræftes endvidere af at der er sket et voldsomt fald i amtets kortfristede gæld som beskrevet i afsnittet om likviditeten. I regnskabsoversigterne ses en nedbringelse af den kortfristede nettogæld på 99,7 mio. kr.

Nettoanlægsudgifterne inkl. indtægter fra ejendomssalg udviser i regnskabet for 2006 et mindreforbrug på 38 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Regnskabsoversigten viser ligeledes afvigelserne indenfor hovedkontiene både i forhold til det oprindelige budget og korrigerede budget.

Forberedelsesudvalgets aktiviteter indgår i driftsregnskabet med et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. og i anlægsregnskabet med et merforbrug 7,8 mio. kr. Jfr. Forberedelsesudvalgets særskilt aflagte regnskab. Frederiksborg Amt har således i nærværende regnskab udlagt 7,5 mio. kr. for Forberedelsesudvalget. Beløbet er medtaget i status under kortfristede tilgodehavender.

Renter og afdrag

Årets renteudgifter udgør i alt 30,2 mio. kr.

Renter af likvide aktiver vedrører hovedsageligt amtets løbende konti i pengeinstitutter og påvirker med renteudgifter for i alt ca. 0,5 mio. kr. idet årets saldi hovedsageligt har været negative.

Renter af kortfristede tilgodehavender udgør ca. 1,4 mio. kr.

Renter af langfristede tilgodehavender udgør ca. 7,3 mio. kr.

Renter af kortfristet gæld udgør ca. 2,1 mio. kr.

Renter af langfristet gæld udgør ca. 33,6 mio. kr. Heraf udgør ca. 3,7 mio. kr. prioritetsrenter vedrørende selvejende institutioner, mens 29,9 mio. kr. primært udgør renter af amtets lånemasse, herunder swap-aftaler.

Der har i 2006 løbet to swap-aftaler. I begge tilfælde er aftalemodparten Nordea Bank Finland

Plc. Den ene aftale er indgået i danske kroner med en fast rente over 12 år på 3,95% p.a. Den anden swap-aftale er indgået i danske kroner med en fast rente over 25 år på 4,77% p.a. Begge aftaler er opsagt i forbindelse med nedlæggelsen af Frederiksborg Amt

Kurstab og kursgevinster består foruden af tab/gevinst i forbindelse med værdipapirhandel indenfor porteføljeaftalerne også af kurtageudgifter forbundet med disse handler.

Finansiering

Nettoudgifterne til drift, anlæg, renter og afdrag samt HUR, og udligning udgør tilsammen 8.069,5 mio. kr. som er finansieret ved skatteindtægter på 7.586,1 mio. kr. og lån på 177, 3 mio. kr. svarende til i alt 7.763,4 mio. kr. De resterende 306,1 mio. kr. og et nettoafdrag på amtets kortfristede nettogæld på 99,7 mio. kr. er finansieret ved et samlet forbrug af kassen på 405,9 mio. kr. I disse tal indgår Forberedelsesudvalgets regnskab og dermed amtet udlæg for Forberedelsesudvalget på 7,3 mio. kr.

Efterregulering af indkomstskatten indvirker på resultatet med en merindtægt på 0,4 mio. kr. Momsudligningen viser en merindtægt på 23,1 mio. kr. som udtryk for reguleringer i regnskabsåret. Generelle tilskud er ved midtvejsforhandlingerne nedjusteret med ca. 25 mio. kr. og grundskatterne har indbragt 11,8 mio. kr. mindre end forudsat ved budgetlægningen.

Likviditet

Faktisk Likviditet	-753,4 mio. kr.
Kortfristede tilgodehavender	231,6 -
Kortfristet gæld	-132,4 -
Disponibel reel likviditet	-654,2 mio. kr.

I løbet af 2006 er den faktiske likviditet faldet med 405,9 mio. kr. og den disponible reelle likviditet er faldet med 109,1 mio. kr.

Der har endvidere været et fald i de kortfristede tilgodehavender på 290,4 mio. kr. og i den kortfristede gæld med 587,4 mio. kr.

Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender består hovedsageligt af følgende:

- Pantebreve ca. 64,3 mio. kr.
- Aktier og andelsbeviser ca. 37,3 mio. kr.
- Udlån fra FFA-fonden ca. 4,4 mio. kr.
- Lån til pensionister til betaling af ejendomsskatter ca. 285,9 mio. kr.

Langfristet gæld

Den langfristede gæld kan i hovedtræk forklares således:

- Selvejende institutioner ca. 86,5 mio. kr.
- Stat og Hypotekbank ca. 185,5 mio. kr. (heraf udskudt novemberafregning ca. 32,9 mio. kr.)
- Realkredit ca. 0,8 mio. kr.
- Kommunekreditforeningen ca. 666,9 mio. kr.
- Anden langfristet gæld ca. 91,6 mio. kr.

Finansiell egenkapital

Selvejende institutioners aktiver	177,0 mio. kr.
Skatte finansierede aktiver	3.291,9 -
Finansiell egenkapital	-3.427,0 -
Finansiell egenkapital i alt	41,9 mio. kr.

Det bemærkes at der heri ikke er taget hensyn til omkostningsregnskabet poster. Når disse indregnes, er der sket et fald i amtets egenkapital på 583 mio. kr. i 2006 således at den ved årets udgang udgør -199 mio. kr.

Omkostningsregnskabet beskrives i oversigter, noter og bemærkninger som p.t. er under udarbejdelse

Amtets formue er opgjort i **status**, og øvrige forpligtelser vil fremgå af de autoriserede oversigter.

Budgetopfølgningen i 2006

Af regnskabsoversigterne fremgår det, at der i løbet af 2006 er taget bevillingsmæssig stilling til hovedparten af afvigelserne. For **driftsvirksomheden** er der netto et merforbrug på 414,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og der er efterfølgende bevilget 302,8 mio. kr. For **anlægsvirksomheden** er der netto et merforbrug på 26,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og der er givet tillægsbevillinger for i alt 64,1 mio. kr.

Regnskabsbemærkninger 2006

Frederiksborg Amts Sundhedsvæsen inkl. Hørsholm

1.000 kr	Oprindeligt budget	Bevillingsændringer	Gældende budget	Regnskab	Afvigelse
Egne sygehuse	2.558.274	10.418	2.568.146	2.505.545	62.601
- Udgift	2.682.373	18.722	2.700.549	2.803.325	-102.776
- Indtægt	-124.099	-8.304	-132.403	-297.780	165.377
Hørsholm under økonomiudvalget	0	21.681	21.681	19.207	2.474
- Udgift	0	182.840	182.840	22.274	160.566
- Indtægt	0	-161.159	-161.159	-3.067	-158.092
Fremmede sygehuse	647.388	146.648	794.036	830.876	-36.840
- Udgift	722.315	154.025	876.340	923.082	-46.742
- Indtægt	-74.927	-7.377	-82.304	-92.206	9.902
Sygesikring	1.217.461	145.827	1.363.288	1.368.750	-5.462
I alt	4.423.123	324.574	4.747.151	4.724.378	22.773
- Udgift	4.622.149	501.414	5.123.017	5.117.431	5.586
- Indtægt	-199.026	-176.840	-375.866	-393.053	17.187

Som det fremgår, viser det samlede regnskabsresultat for sundhedsområdet i det tidligere Frederiksborg Amt et mindreforbrug på 22,8 mio. kr.

Resultatet for egen sygehusdrift excl. fritvalgsindtægter viser et mindreforbrug på i alt 62,6 mio. kr. Heraf vedrører ca. 30 % konti som i 2007 er placeret under regionen.

De 30 % vedrører primært mindreforbrug på budgettet til leasing af apparatur (15 mio. kr.), men også patientforsikringer, kommunesamarbejde mv.

Mindreforbruget vedr. Nordsjællands Hospital skyldes:

- At Nordsjællands Hospital i 2006 har gennemført en ekstremt stram økonomistyring med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2006 og dermed undgå negativ budgetoverførsel til 2007.
- At Nordsjællands Hospital først 21. september 2006 fik godkendt i Amtsrådet en merbevilling på 37 mio. kr. som følge af meraktivitet.

Der har været stram styring på både indkøbs- og lønudgifter samt fællespuljer.

- Frederiksborg Amts Økonomiudvalg vedtog i efteråret 2006 en begrænsning af alle indkøb. For Nordsjællands Hospital betød det, at alle indkøb over 80.000 kr. skulle godkendes af sundhedsvæsnets direktion. På denne baggrund har der været udvist stor tilbageholdenhed med indkøb.

PLØK/RDJ

F:\Økonomiafdelingen\Finans og regnskab\Regnskab

2006\FRBAMT\Mødesagsbilag\Marlenesregnskabsbemærkninger2006.doc

- På lønområdet blev der ultimo 2005 gennemført en analyse af fremmødeplanerne på 5 funktionsenheder med væsentligt merforbrug. Analysen blev gennemført af MUUSMANN Consulting, som både anbefalede nye fremmødeplaner men også tilkendegav på nogle af enhederne at lønbudgettet var for lavt. Analysen kom med forslag til reduktioner på netto 27,2 mio. kr. I rapporten står der dog også „ *MUUSMANN præciserer dog samtidigt, at det ikke vil være muligt helt at undgå overskridelser af budgetterne som følge af overarbejde eller vikarforbrug, bl.a. fordi de budgetrammer, der er mulighed for at tildele de enkelte funktionsenheder, er så snævre, at der ikke vil være nævneværdig »luft« til at håndtere uforudsete hændelser.* “ Funktionsenhederne har gennemført besparelserne i 2006, men direktionen på Nordsjællands Hospital har dog i efteråret 2006 måtte konstatere, at »kuren« var for hård, idet dele af personalet har været for stresset og har udvist udbrændthed. Det har derfor været nødvendigt at lempe på den stramme styring i 2007.
- Direktionen har samtidig været tilbageholdende med at anvende midlerne i direktionens pulje til engangsbevillinger, da man har været usikker på, om enhederne kunne følge ovennævnte fremmødeplaner.

Aktivitetsregnskab 2006

	Budget 2006	Regnskab 2006	Index
Udskrivninger	68.898	74.100	7,6%
Ambulante besøg	304.911	342.388	12,3%
Takstafregning	1.836.319	1.980.883	7,9%

Som det fremgår af tabellen har aktivitetsniveauet i 2006 været væsentligt højere end budgetteret. Antal udskrivninger ligger 7,6 % over budgettet og ambulante besøg 12,3% over budgettet. Dette betyder også, at takstafregningen for 2006 har ligget 7,9% over det budgetterede niveau.

Langfristede poster

Udviklingen i amtets langfristede tilgodehavender og gæld kan opgøres således

Mio. kr.	Primo	Ultimo	Forskel
Langfristede tilgodehavender	561,6	561,6	0,0
Heraf aktier og andelsbeviser m.v.	35,9	37,3	1,4
Heraf FFA-udlån	4,8	4,4	-0,4
Heraf. ejendomsskat ("pensionistlån")	248,8	285,9	37,1
Deponeringskto (9.27)	210,5	0,0	-210,5
Langfristet gæld	-1.030,4	-1.168,4	-138,0
Heraf udskudt novem- berafregning	-32,9	-32,9	0,0
Langfristede poster i alt	-468,8	-606,8	-138,0

Langfristede poster.

Amtets aktiebeholdning er opgjort efter "indre værdis metode", hvor opgørelsen viser en forøgelse på 1,4 mio. kr.

Amtets indskud i Landsbyggefonden er regnskabsmæssigt neutraliseret ved afskrivning på balancekontoen (egenkapitalen). Fordringerne består selvom de efter Indenrigsministeriets nye regnskabsregler ikke mere medtages i statusopgørelsen.

De samlede tilgodehavender hos pensionister for "indefrosne" ejendomsskatter udgør 285,9 mio. kr. Det er en stigning på 37,1 mio. kr. i forhold til 2005.

Udviklingen i den langfristede gæld i 2006 viser en stigning på 138,0 mio. kr. Heri indgår amtets låneoptagelse på 177,3 mio. kr. og afdrag på lån med 45,6 mio. kr. Heri indgår ikke amtets gæld vedrørende finansielt leasede aktiver. De vil fremgå af den balance der udarbejdes i forbindelse med det omkostningsbaserede regnskab.

Finansiering

Finansieringen består af skatter og låneoptagelse, idet tilskud og udligning for Frederiksborg Amt er en ren udgift.

Den samlede indtægt fra diverse skatter og efterregulering heraf udgjorde i 2006 7,6 mia.kr. som er 11,5 mio.kr. mindre end budgetteret. Det er indtægterne fra grundskyld der er årsag til mindreindtægten.

Låneoptagelsen på 177,3 mio. kr. er 3,9 mio. kr. højere end budgetteret. I det oprindelige budget indgik en forventet låneoptagelse på 115,4 mio. kr., men dette blev i løbet af året justeret op med 47,0 mio. kr. som følge af tillægsbevillinger til anlægsbudgettet – heraf 45,9 mio. kr. i forbindelse med overførsel af mindreforbrug i 2005 – og 11 mio. kr. som følge en bevilling fra Indenrigs- og Sundhedsministeriets lånepulje til indkøb af scannere. Den samlede bevilling til lån udgjorde således 173,4 mio. kr. ultimo 2006.

Tilskud og udligning

Nettoresultatet af (blok)tilskud og udligning inkl. momsudligning udgjorde i 2006 en nettoudgift på 409,3 mio.kr. som følge af, at udgiften til udligningen udgør et større beløb end indtægten fra tilskuddet. Der var oprindeligt budgetteret med en nettoudgift på 533,9 som i løbet af året blev korri-geret til en nettoudgift på 432,2 mio. kr.

Den væsentligste ændring har været at det i regeringsforhandlingerne med staten blev aftalt at de sidste tre rater af momsudligningen som afregnes i de første tre måneder i året efter budgetåret blev annulleret for amternes vedkommende da de skulle nedlægges med udgangen af budgetåret. Herved reduceredes Frederiksborg Amts udgift til momsudligning med 126,3 mio. kr.

Den resterende del af mindreudgiften skyldes de øvrige poster under tilskud og udligning. Beløbet på disse poster består af et a conto beløb for 2006 og en efterregulering af a conto beløbene fra 2002. A conto beløbene for 2006 kan budgetteres nøjagtigt i det oprindelige budget ud fra meddelelser fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, og når regnskabet alligevel ikke er blevet som oprindeligt budgetteret, skyldes det midtvejsregulering og efterregulering. Midtvejsregulering gives typisk, når der midt i budgetåret gives compensation som følge af ændringer i opgavefordelingen mellem stat, amt og kommune – det såkaldte lov- og cirkulæreprogram – også kaldet DUT (det udvidede totalbalanceprincip).

Hovedstadens Udviklingsråd (HUR)

Amtet havde i 2006 en udgift på 299,5 mio.kr. til HUR. Bidraget bliver beregnet som amtets andel af det samlede udskrivningsgrundlag i hovedstadsregionen. Amtets andel udgør 20%.

Finansiel status ultimo 2006

Status

Regnskab 2006

AKTIVER:

22 Likvide aktiver

	Primosaldo	Ultimosaldo
01 Kontante beholdninger	2.008.519	185.810
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-401.910.674	-753.579.580
08 Realkreditobligationer	36.673.395	0
10 Statsobligationer m.v.	15.830.371	0

25 Tilgodehavender hos staten

12 Refusionstilgodehavender	36.920.865	0
13 Andre tilgodehavender hos staten	108.917.908	109.050.726

28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

15 Andre tilgodehavender	368.719.166	118.843.001
16 Forudbetalte udgifter	7.442.746	3.669.057

32 Langfristede tilgodehavender

20 Pantebreve	54.928.140	64.334.233
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	35.887.198	37.280.364
23 Udlån til beboerindskud	900.337	1.358.560
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	-	-
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	259.292.944	297.333.859
27 Deponerede beløb for lån m.v.	210.549.720	0

42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.

42 Legater	81.284	2.524.303
43 Deposita	81.190.922	52.637.490

58 Materielle anlægsaktiver

81 Grunde og bygninger	3.047.474.091	3.047.474.091
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	161.647.332	161.647.332
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	9.180.801	9.180.801
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	250.417.000	250.417.000

62 Immaterielle anlægsaktiver

85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	4.143.000	4.143.000
---	-----------	-----------

BALANCE

4.290.295.065	3.406.500.047
----------------------	----------------------

Fortegnelse over garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Eventualrettigheder og - forpligtelser

	Bemærkninger	Debitor	Kreditor	Amtsrådets journal-nr.
1) Mindesmærke	Beskyttelse og bevarelse vedtaget af amtsrådet 26/4 1887 sag nr. 64	Grev Reventlovs mindesmærke, Frederiksborg Slotshave	Amtet	
2) Tandlægevagtordning	Aftale indgået mellem Frederiksborg Amt, primærkommunerne i Frederiksborg Amt samt Sjællands Tandlægeforening. Frederiksborg Amt hæfter for halvdelen af et eventuelt underskud.			
3) Leje- og leasingarrangementer	Ved indgåelse af leasingaftaler med Kommune Leasing A/S har amtet samtidig påtaget sig solidarisk hæftelse med de øvrige kommunale leasingtagere for de leasingkontrakter Kommune Leasing A/S har finansieret.		Kommune Leasing A/S	1-6-6-99
4) Låneforpligtelser	Ved indgåelse af låneaftaler med Kommune Kredit A/S har amtet samtidig påtaget sig solidarisk hæftelse med de øvrige kommunale låntagere for de lån Kommune Kredit A/S har finansieret.		Kommune Kredit A/S	
5) Bofællesskab, Tømmerpladsvej, Frederiksværk	Regaranti for halvdelen af beløbet som kommunen måtte komme til at udrede i forbindelse med opførelsen af 6 boliger. Kommunens garanti dækker den del af realkreditlånet, som har pantsikkerhed ud over 65% af ejendommens værdi.		Frederiksværk Kommune	4-14-80-28-95
6) Patientforsikring	Amtet har valgt at selvforsikre patientforsikring og hæfter derfor for de erstatninger, der senere måtte optræde i den anledning.			

Eventualrettigheder og -forpligtelser

	Bemærkninger	Debitor	Kreditor	Amtsrådets journal-nr.
7) Kautionsist for realkreditlån	Amtskommunegaranti for realkreditlån i Nykredit vedr. Mereteparken.		Nykredit	
8) Nedlukning af depoter	Amtet har afholdt udgifter for 2,9 mio. kr. i forbindelse med nedlukning af depoter ved Det Danske Stålvalseværk. Ved dom afsagt af Retten i Frederiks-sund kan Amtet anmelde krav for disse udgifter i konkursboet. Med den nuværende skønnede dividende (43%) kan Amtet forvente en udbetaling på ca. 1,25 mio. kr. excl. renter.	Det Danske Stålvalseværk A/S under konkurs		8-76-1-211-2-03
9) Tilbagebetalingskrav	Amtet har i en periode i årene 2003 – 2006 betalt for meget for ydelserne fra Falck Hjælpemidler A/S. Tilbagebetalingskravets størrelse og betingelserne for betaling forhandles p.t. Amtets krav er på 7 – 8 mio. kr. incl. forrentning.	Falck Hjælpemidler A/S		1-6-9-03
10) Arbejdsskadeerstatninger	Der verserer et stort antal fortsat åbne arbejdsskadessager.		Skadelidte medarbejdere	

Investeringsoversigt ultimo 2006

Investeringsoversigt ultimo december 2006

Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb					
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
		Miljø									
		Udgifter i alt		48.348	80.134	22.034	6.409	14.096	12.351	12.878	12.366
		Indtægter i alt		19.600	19.335	8.470	2.000	5.545	3.320	0	0
0.22.3		Fritidsområder	u	48.348	75.715	22.034	6.409	14.096	11.001	11.855	10.320
0.22.3		Fritidsområder	i	19.600	19.335	8.470	2.000	5.545	3.320	0	0
0.22.3	022550	Søprojekt Furesø (forprojektering)	u	0	385	444	444	0	0	0	0
0.22.3	022592	Restaurering af Furesøen (EU life-projekt)	u	14.12.06/9	22.118	23.755	14.514	3.705	3.899	1.637	0
0.22.3	022592	Restaurering af Furesøen (EU life-projekt)	i	14.12.06/9	15.410	18.730	8.065	2.000	5.345	3.320	0
0.22.3	022xxx	Iltning af Furesøen	u	0	1.466	1.466	0	0	1.466	0	0
0.22.3	022561	Søprojekt Lyngby Mose	u	0	650	5.216	650	0	0	2.046	1.088
0.22.3	022001	Stitunnel Usserød Å	u	0	0	1.108	1.108	0	0	0	0
0.22.3	022001	Stitunnel Usserød Å	i	0	0	405	405	0	0	0	0
0.22.3	022564	Nivåstien/Langstrupsti	u	14.12.06/5	1.153	1.153	1.153	0	0	0	0
0.22.3	022575	Langsø/Kedelsø	u	0	0	3.330	0	0	0	338	2.992
0.22.3	022572	Store og Lille Donsedam	u	0	1.269	1.069	0	841	228	0	0
0.22.3	###1	Fuglesø	u	0	0	512	0	0	0	512	0
0.22.3	###2	Birkerød Sø	u	0	0	1.023	0	0	0	0	767
0.22.3	###3	Bøgeholm Sø	u	0	0	0	0	0	0	0	0
0.22.3	###4	Skåninge Dam	u	0	0	205	0	0	0	0	205
0.22.3	022582	Frederiksborg Slotssø	u	0	1.181	781	0	395	386	0	0
0.22.3	###6	Hellesø	u	0	0	357	0	0	0	357	0
0.22.3	###7	Kollerød Å	u	0	0	527	0	0	0	0	527
0.22.3	022576	Slåenbæk	u	0	3.937	3.937	0	142	3.795	0	0
0.22.3	###9	Kollerød Å ved Uvelse	u	0	0	0	0	0	0	0	0
0.22.3	###10	Hestetangs Å	u	0	0	0	0	0	0	0	0
0.22.3	022853	Tinghuse Å	u	0	517	2.155	0	0	7	512	0
0.22.3	###12	Maglemose Å	u	0	0	0	0	0	0	0	0
0.22.3	022569	Borup ved Havelse Å	u	14.12.06/7	1.414	1.354	1.130	188	36	0	0
0.22.3	###14	Flynderupgård, sti	u	0	0	873	0	0	0	260	613
0.22.3	022566	Fjordsti Hornsherred	u	0	2.957	3.561	2.045	42	93	614	767
0.22.3	022580	Arresøstien	u	0	2.430	2.686	0	15	1.136	1.023	512
0.22.3	022580	Arresøstien	i	0	1.279	0	0	0	0	0	0
0.22.3	022578	Nivå Delområdeplan/stier	u	0	598	2.688	9	10	9	1.637	0

Investeringsoversigt ultimo december 2006

Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb						
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009	
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	
0.22.3	022589	Sti i Havelse delområde	u	0	614	1.549	0	0	14	1.023	512	0
0.22.3	022574	Sti under Helsingørmotorvej	u	0	0	1.816	0	0	0	0	0	1.816
0.22.3	022571	Attemosen	u	0	0	1.088	0	0	0	0	0	1.088
0.22.3	022587	Gurre Sø	u	14.12.06/4	1.181	1.151	0	0	1.151	0	0	0
0.22.3	###18	Keldsø Å	u	0	0	1.841	0	0	0	0	0	1.841
0.22.3	022585	Skenkelsø Sø	u	0	859	859	0	144	203	512	0	0
<i>0.22.3</i>	<i>022585i</i>	<i>Skenkelsø Sø</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
0.22.3	###20	Mademose Å	u	0	0	2.065	0	0	0	530	1.535	0
0.22.3	###21	Vejlemølle Å	u	0	0	1.023	0	0	0	0	1.023	0
0.22.3	022586	Højbro Å	u	0	814	814	0	11	803	0	0	0
<i>0.22.3</i>	<i>022586</i>	<i>Højbro Å</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>200</i>	<i>200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
0.22.3	###23	Stenløse Å	u	0	0	767	0	0	0	0	767	0
0.22.3	022577	Bastrupstien	u	14.12.06/8	1.224	1.897	981	916	0	0	0	0
0.22.3	022588	Esrum Søsti	u	0	3.581	2.645	0	0	870	0	752	1.023
<i>0.22.3</i>	<i>022588i</i>	<i>Esrum Søsti</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>2.711</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
0.74.3		Kystsikring	u		0	4.419	0	0	0	1.350	1.023	2.046
0.74.3	###25	Kystsikring i øvrigt	u	0	0	4.419	0	0	0	1.350	1.023	2.046

Investeringsoversigt ultimo december 2006
Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb					
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
		Trafik og infrastruktur									
		Udgifter i alt		252.390	509.332	120.575	53.481	80.473	87.379	83.712	83.712
		<i>Indtægter i alt</i>		<i>13.998</i>	<i>13.868</i>	<i>9.268</i>	<i>0</i>	<i>4.600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3		Veje	u	123.024	254.921	55.551	24.879	45.713	49.303	42.458	37.017
2.22.3		<i>Veje</i>	<i>i</i>	<i>5.460</i>	<i>5.330</i>	<i>730</i>	<i>0</i>	<i>4.600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3	222341	Ldv. 534 Græsted-Gilleleje	u	04.12.06/14	0	1.573	1.573	0	0	0	0
2.22.3	221411	Ldv. 141 Gørløse Omfartsvej	u	06.11.06/6	12.350	69.079	12.040	537	3	39.023	17.476
2.22.3	222342	Ldv. 534 Græsted Omfartsvej	u	0	84.134	95.730	20.165	19.671	45.614	10.280	0
2.22.3	222342	<i>Ldv. 534 Græsted Omfartsvej</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>4.600</i>	<i>4.600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4.600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3	221060	Rundkørsel i Kregme	u	11.09.06/10	3.500	3.500	3.500	0	0	0	0
2.22.3	221064.99	Krybespor Thors Bakke	u	11.09.06/11	1.100	1.100	1.100	0	0	0	0
2.22.3	221062	Svingbane Sportsvej/Hillerødvej, Frværk	u	07.08.06/12	2.600	2.600	2.600	0	0	0	0
2.22.3	221063	Rundkørsel Hillerødvej v. Karlsgave, Frværk	u	07.08.06/11	4.600	4.600	4.600	0	0	0	0
2.22.3	222131	Kryds Nymøllevej v. Banevang/Sortemosevej	u	07.08.06/20	2.468	2.468	2.468	0	0	0	0
2.22.3	222131	<i>Kryds Nymøllevej v. Banevang/Sortemosevej</i>	<i>i</i>	<i>07.08.06/20</i>	<i>600</i>	<i>600</i>	<i>600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3	222093	Rundkørsel Hørsholm Kgvej/Helsingørmotorvejen	u	07.08.06/16	2.307	2.307	2.307	0	0	0	0
2.22.3	###1	Overdrevsvejens forlængelse	u	0	0	0	0	0	0	0	0
2.22.3	221065	Frederiksværk-Hundested, rundkørsel gl.	u	06.11.06/5	4.950	4.950	183	4.671	96	0	0
2.22.3	222123	Frborgvej/Rungsted/Hørsholm signalombyg.	u	09.10.06/10	1.530	1.530	1.530	0	0	0	0
2.22.3	222361	Ldv. 136 Trafiksanering gennem Ølstykke	u	07.08.06/13	1.200	1.200	1.200	0	0	0	0
2.22.3	222362	Trafiksanering gennem Hornbæk	u	07.08.06/23	2.285	2.285	2.285	0	0	0	0
2.22.3	222362	<i>Trafiksanering gennem Hornbæk</i>	<i>i</i>	<i>07.08.06/23</i>	<i>260</i>	<i>130</i>	<i>130</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3	222222	Rundkørsel på Frsundsvej v. Dybendsvej	u	0	0	0	0	0	0	0	0
2.22.3	222265	Rampekryds i Farum, afkørsel 10 fra M13	u	0	0	0	0	0	0	0	0
2.22.3	###31	Isterødvej 3 spor	u	0	0	61.999	0	0	0	24.982	37.017
2.22.3		Cykelstier	u	55.562	104.469	20.742	15.328	21.776	6.682	20.560	19.381
2.22.3		<i>Cykelstier</i>	<i>i</i>	<i>1.238</i>	<i>1.238</i>	<i>1.238</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3	222035	Nygaard-Helsingør	u	07.08.06/14	5.793	5.793	5.793	0	0	0	0

Investeringsoversigt ultimo december 2006
Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb						
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009	
				1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	
2.22.3	###9	Farum Hovedgade/Stavnsholtvej, cykelfelter	u	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.22.3	###11	Farum Hovedgade/Paltholmvej, cykelfelter	u	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.22.3	###13	Hundestedvej km. 4,3-4,7, variable skilte	u	0	0	308	0	0	308	0	0	
2.22.3	###14	Vasevej, Indsnævring af kørespor	u	0	0	411	0	0	411	0	0	
2.22.3	###15	Kongevejen ved Lønholt Byport	u	0	0	977	0	0	977	0	0	
2.22.3	222452	Trafiksanering Birkerød, cykelstier og fortove	u	06.11.06/8	12.783	15.647	6.233	4.108	2.736	2.056	514	0
2.22.3	###16	Rundkørsel Isterødvej/Kirkeltevej	u	0	0	7.010	0	0	1.048	5.962	0	
2.22.3	###17	Bonderupvej/Nakkehoved Strandvej, rundkørsel	u	0	0	6.682	0	0	0	514	6.168	
2.22.3	222006	Hastighed i åbent land	u	0	11.304	9.804	7.135	1.596	1.073	0	0	0
2.22.3	222006	<i>Hastighed i åbent land</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>5.300</i>	<i>5.300</i>	<i>5.300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.22.3	221081	Isterødvej/Overdrevsvej, rampeudvidelse	u	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.22.3	###19	Ndr. Strandvej, separation (cyklister)	u	0	0	10.742	0	0	2.282	5.890	2.570	
2.22.3	221073	Hundestedvej/Baggersvej, skilte	u	0	153	0	0	0	0	0	0	
2.22.3	###22	Kregme, Bredere midtersvingbaner v. stationen	u	0	0	1.748	0	0	0	1.748	0	
2.22.3	###23	Amtsvejen/Nordhøjvej, rundkørsel	u	0	0	6.240	0	0	0	514	5.726	
2.22.3	###24	Helsingevej/Gadeledsvej/Kildevej, rundkørsel	u	0	0	6.682	0	0	6.682	0	0	
2.22.3	###25	Bistrupvej, Ramper til Hillerød motorvej	u	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.22.3	###26	Bistrupvej/Paltholmvej, rundkørsel	u	0	0	6.682	0	0	6.682	0	0	
2.22.3	###27	Hørsholmvej/Kellerisvej, venstresving	u	0	0	514	0	0	514	0	0	
2.22.3	221362	Roskildevej belysning v. Maglemosevej	u	0	150	303	0	4	299	0	0	
2.22.3	###34	Asserbo kurveforbedring	u	0	205	205	0	0	205	0	0	
2.22.3	###35	Frederiksborgvej/Høveltevej, rundkørsel	u	0	0	6.682	0	0	0	0	6.682	
2.22.3	###36	Rungsted Strandvej, heller	u	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.22.3	###37	Frederiksborgvej ved Slangerup Nord	u	0	0	720	0	0	0	720	0	
2.22.3	###38	Fagerkærvej/Skovnæsvej, forlægning	u	0	0	2.056	0	0	0	2.056	0	
2.22.3	###39	Paltholmvej/Frederiksborgvej, krydsændring	u	0	0	2.056	0	0	2.056	0	0	
2.22.3	###40	Hørsholmvej/Kellerisvej, venstresving	u	0	0	925	0	0	925	0	0	

Budgetår 2006

Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede	Samlede	Rådighedsbeløb						
			anlægsbev.	rådigh.beløb	Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009	
			1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
	Uddannelse, Erhverv og Kultur										
	Udgifter i alt u		0	107.470	215.604	19.598	48.427	15.390	44.063	44.063	
	Indtægter i alt i										
	Uddannelse u		0	107.470	215.604	19.598	48.427	15.390	44.063	44.063	
3.07.3	307360.99 Skolen ved Kæret	u	0	2.305	2.458	2.458	0	0	0	0	0
3.07.3	307390.99 Ny Specialskole i Harløse	u	0	5.017	4.522	4.522	0	0	0	0	0
3.41.3	341335.01 Udbygning af gymnasier	u	0	1.000	97.599	1.070	0	0	8.403	44.063	
3.41.3	341337.01 Helsinge Gymnasium	u	0	61.369	61.608	9.816	46.562	5.230	0	0	
3.41.3	341336.01 It-investeringer	u	0	10.500	10.831	1.732	1.465	3.975	3.659	0	
3.41.3	341338.01 Frederiksværk Gymnasium	u	0	27.279	28.107	0	400	4.779	22.928	0	
3.41.3	341339.01 Helsingør Gymnasium, Gymnasieudbygning	u	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.41.3	341339.02 Helsingør Gymnasium, Studiecenter		0	0	0	0	0	0	0	0	
3.41.3	341345.01 Allerød Gymnasium, Gymnasieudbygning	u	0	0	2.122	0	0	1.406	716	0	
3.41.3	341413.01 Espergærde Gymnasium, Udbygn og studiecentre	u	0	0	8.357	0	0	0	8.357	0	

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede rådighedsbeløb							
				Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
		Somatisk sygehusvæsen									
		Udgifter i alt u		101.572	354.146	25.911	10.945	69.235	82.685	82.685	82.685
		<i>Indtægter i alt</i> i									
		Udbygning og modernisering u		0	97.494	0	0	0	0	48.108	49.386
4.01.3	401301.01	Gennemførelse af generalplanen	0	0	97.494	0	0	0	0	48.108	49.386
		Hillerød Sygehus u		81.272	139.565	24.285	4.985	52.259	40.645	17.391	0
4.01.3	401303.85	Skadestue og modtagelse (tidl. inkl. tag)	0	3.130	3.130	3.012	18	100	0	0	0
4.01.3	401303.87	Renovering af kloakanlæg	06.06.06/8	7.611	7.611	7.556	55	0	0	0	0
4.01.3	401303.92	Nyt sengeafsnit bygn. 8 plan 7	0	1.600	31.767	2.100	0	0	12.276	17.391	0
4.01.3	401303.94	Udbygning og modernisering	0	0	25.575	0	0	0	25.575	0	0
4.01.3	401303.98	Renovering af kioskområdet	06.06.06/11	2.352	2.352	1.169	1.183	0	0	0	0
4.01.3	401303.99	Renoverings- og ombygningsarbejder	0	7.950	10.456	4.950	1.006	4.500	0	0	0
4.01.3	401303.01	Udvidelse af dialysekapaciteten	06.06.06/10	5.265	5.265	5.054	211	0	0	0	0
4.01.3	401303.02	Anskaffelse af hjemmedialysemaskiner	06.06.06/9	1.750	1.750	444	1.306	0	0	0	0
4.01.3	401303.03	Forbedring af elforsynings sikkerheden	0	1.450	1.450	0	275	1.175	0	0	0
4.01.3	401303.04	Renovering af terapibassiner Hill. og Esb.	0	4.198	4.244	0	238	4.006	0	0	0
4.01.3	401303.05	MR-scanner	0	42.205	42.205	0	284	39.127	2.794	0	0
4.01.3	401303.06	Etabl. af lokaliteter til småskader på skadestuen	0	1.160	1.160	0	0	1.160	0	0	0
4.01.3	401303.07	Opvaskefunktionen, Hillerød sygehus	0	2.191	2.191	0	0	2.191	0	0	0
4.01.3	401303.08	Etabl. patientvær. på Gyn./Obst. Enhed	0	410	409	0	409	0	0	0	0
		Frederikssund Sygehus		7.000	7.290	290	0	7.000	0	0	0
4.01.3	401305.04	Udbygning og modernisering	0	0	290	290	0	0	0	0	0
4.01.3	401305.07	Opvaskefunktionen, Frederikssund Sygehus	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.01.3	401305.08	CT-scanner	0	7.000	7.000	0	0	7.000	0	0	0
		Hørsholm Sygehus		750	750	0	460	290	0	0	0

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb					
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009
				1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
4.01.3	401306.01	Røntgenrum u	0	750	750	0	460	290	0	0	0
		Helsingør Sygehus		12.550	74.077	0	5.500	7.350	10.742	17.186	33.299
4.01.3	401307.04	Udbygning og modernisering u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.01.3	401307.10	Olieskilleranlæg u	0	200	500	0	500	0	0	0	0
4.01.3	401307.11	Ambulatoriefunktioner med./kir.afd. u	0	0	10.742	0	0	0	5.371	5.371	0
4.01.3	401307.12	Udvidelse af behandlingsbygn. u	0	5.000	55.485	0	5.000	0	5.371	11.815	33.299
4.01.3	401307.13	Forbedring af el-forsyningsikkerheden u	0	350	350	0	0	350	0	0	0
4.01.3	401307.14	CT-scanner u	0	7.000	7.000	0	0	7.000	0	0	0
		Fælles, alle sygehuse		0	34.970	1.336	0	2.336	31.298	0	0
4.01.3	401308.01	Teknisk infrastruktur u	0	0	10.230	0	0	0	10.230	0	0
4.01.3	401308.02	Mindre anlæg, herunder inventar u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.01.3	401308.03	Særligt apparatur u	0	0	8.517	0	0	0	8.517	0	0
4.01.3	401308.06	Teknik u	0	0	16.223	1.336	0	2.336	12.551	0	0

Investeringsoversigt ultimo december 2006

Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb					
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
		Psykiatri									
		Udgifter i alt		145.973	193.866	33.941	68.082	41.567	17.232	16.522	16.522
		<i>Indtægter i alt</i>		<i>49.300</i>	<i>52.200</i>	<i>0</i>	<i>24.475</i>	<i>27.725</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		Psykiatriske sygehuse	u	144.800	161.274	33.393	67.354	41.249	17.232	2.046	0
		<i>Psykiatriske sygehuse</i>	<i>i</i>	<i>49.300</i>	<i>52.200</i>	<i>0</i>	<i>24.475</i>	<i>27.725</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4.02.3	401310.03	Psykiatrisk sygehus, byggeudg.	u	0	13.069	13.069	0	0	0	0	0
4.02.3	402310.01	Psyk. afd. Hillerød	u	0	40.565	45.297	700	4.412	20.907	17.232	2.046
<i>4.02.3</i>	<i>402310.01</i>	<i>Psyk. afd. Hillerød</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>18.000</i>	<i>0</i>	<i>18.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4.02.3	402310.02	Psyk. afd. Helsingør	u	0	103.200	102.179	18.895	62.942	20.342	0	0
<i>4.02.3</i>	<i>402310.02</i>	<i>Psyk. afd. Helsingør</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>49.300</i>	<i>27.000</i>	<i>0</i>	<i>24.475</i>	<i>2.525</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4.02.3	402310.04	Psyk. sygehus, optimeringsanalyse	u	0	500	268	268	0	0	0	0
4.02.3	402310.05	Psyk. afd. Frederikssund	u	0	535	461	461	0	0	0	0
<i>4.02.3</i>	<i>402310.08</i>	<i>Ambulatorium, Hørsholm</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>7.200</i>	<i>0</i>	<i>7.200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		Socialpsykiatriske institutioner	u	1.173	32.592	548	728	318	0	14.476	16.522
		<i>Socialpsykiatriske institutioner</i>	<i>i</i>								
5.51.3	551506.52	Birkeboligerne, ombygning	u	0	283	283	34	224	25	0	0
5.55.3	555501.50	Funktionsændringer psyk. inst.	u	0	0	31.110	111	1	0	0	14.476
5.55.3	555501.51	Afsluttede anlæg - puljekonto	u	0	0	293	0	0	293	0	0
5.55.3	555503.50	Skibbyhøj	u	0	400	403	403	0	0	0	0
5.55.3	555604.50	Lindevang - alarmsystem	u	13.03.06/11	490	503	0	503	0	0	0

Investeringsoversigt ultimo december 2006

Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede	Samlede	Rådighedsbeløb						
				anlægsbev.	rådigh.beløb	Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009	
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
		Socialvæsen										
		Udgifter i alt		66.298	151.941	42.655	8.672	19.650	26.988	26.988	26.988	26.988
		<i>Indtægter i alt</i>		<i>74.072</i>	<i>88.406</i>	<i>34.698</i>	<i>41.282</i>	<i>12.426</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		Specialundervisning	u	6.356	19.400	581	95	5.424	13.300	0	0	0
		<i>Specialundervisning</i>	<i>i</i>									
3.11.3	311120.50	Egedammen, undervisning	u	0	5.681	5.741	581	95	5.065	0	0	0
3.11.3	311120.51	Egedammen, idræt	u	0	675	0	0	0	0	0	0	0
3.11.3	311120.99	Egedammen, fællesfaciliteter	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.11.3	311123.99	Kommunikationscenter/rådgivningssc	u	0	0	13.659	0	0	359	13.300	0	0
		Sociale institutioner	u	59.942	132.541	42.074	8.577	14.226	13.688	26.988	26.988	26.988
		<i>Sociale institutioner</i>	<i>i</i>	<i>74.072</i>	<i>88.406</i>	<i>34.698</i>	<i>41.282</i>	<i>12.426</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.23.3	523501.52	Pulje til funktionsændringer	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>5.23.3</i>	<i>523501.53</i>	<i>Ejendomssalg (Kildehøj)</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>10.900</i>	<i>10.900</i>	<i>10.900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5.23.3</i>	<i>523501.54</i>	<i>Ejendomssalg (Tibberup)</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>20.753</i>	<i>20.973</i>	<i>0</i>	<i>20.973</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.23.3	523570.99	Specialinst. for børn og unge (pulje)	u	0	0	265	265	0	0	0	0	0
5.23.3	523572.50	Bakken	u	04.12.06/9	0	900	900	0	0	0	0	0
5.23.3	523611.53	Kong Frederik VII, Lindehuset	u	06.11.06/11	5.456	5.404	5.389	15	0	0	0	0
5.23.3	523632.50	Godhavn	u	16.11.06/4	27.239	27.235	20.606	5.878	751	0	0	0
<i>5.23.3</i>	<i>523632.50</i>	<i>Godhavn</i>	<i>i</i>	<i>16.11.06/4</i>	<i>5.633</i>	<i>5.633</i>	<i>2.500</i>	<i>0</i>	<i>3.133</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.32.3	532510.99	Nødebo Park	u	0	1.162	1.162	96	752	314	0	0	0
<i>5.32.3</i>	<i>532510.99</i>	<i>Nødebo Park</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>697</i>	<i>697</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>697</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.38.3	538501.50	Funktionsændringer, dag	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.38.3	538515.50	Ejegod, Musikdramatisk institut	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.40.3	539510.50	Midgården - erstatningsbyggeri for p	u	0	0	4.841	0	484	4.357	0	0	0
5.40.3	540516.50	Open Road	u	0	375	375	0	0	375	0	0	0
5.46.3	546510.50	Udviklingscenter f. bevægelseshand	u	04.12.06/9	916	957	228	729	0	0	0	0
5.46.3	546510.51	Hjerneskadecentret	u	04.12.06/9	454	454	127	327	0	0	0	0
<i>5.50.3</i>	<i>550501.51</i>	<i>Ejendomssalg</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>18.036</i>	<i>17.665</i>	<i>0</i>	<i>371</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5.50.3</i>	<i>550501.62</i>	<i>Ejendomssalg (Biskop Svanesvej 4)</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>2.369</i>	<i>2.369</i>	<i>2.369</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5.50.3</i>	<i>550501.65</i>	<i>Ejendomssalg (Højager 8)</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>2.250</i>	<i>2.509</i>	<i>0</i>	<i>2.509</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5.50.3</i>	<i>550501.66</i>	<i>Ejendomssalg (Kampfeldtgrunden)</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4.900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4.900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5.50.3</i>	<i>550501.xx</i>	<i>Ejendomssalg (Nordhuset)</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.325</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.325</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.50.3	550501.63	Servicearealer - pulje 2	u		0	21.351	0	-132	0	7.161	7.161	7.161
5.50.3	550501.64	Afsluttede anlæg - puljekonto	u	0	-9	332	0	0	332	0	0	0

Investeringsoversigt ultimo december 2006

Budgetår 2006

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede	Samlede	Rådighedsbeløb						
				anlægsbev.	rådigh.beløb	Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009	
				1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
<i>5.50.3</i>	<i>550501.99</i>	<i>Grundsalg</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>1.570</i>	<i>1.264</i>	<i>1.264</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.50.3	550505.50	Kronborghus, SAC Nord	u	0	7.105	6.615	6.610	5	0	0	0	0
5.50.3	550506.50	Lindegården	u	0	4.700	207	0	107	100	0	0	0
<i>5.50.3</i>	<i>550506.50</i>	<i>Lindegården</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>12.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.50.3	550509.50	Handicapboliger på Følstrup	u	0	6.288	6.288	537	186	5.565	0	0	0
<i>5.50.3</i>	<i>550509.50</i>	<i>Handicapboliger på Følstrup</i>	<i>u</i>	<i>0</i>	<i>17.500</i>	<i>17.500</i>	<i>0</i>	<i>17.500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
5.50.3	550527.50	Midgården	u	04.12.06/9	0	567	567	0	0	0	0	0
5.50.3	550541.50	Amtskommunal tandpleje	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.50.3	550544.50	Rosengården	u	13.03.06/9	850	637	637	0	0	0	0	0
5.50.3	550573.99	Dagbeskæftigelse - pulje	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.50.3	550577.99	Det hvide Hus	u	13.03.06/10	1.960	750	531	0	219	0	0	0
5.50.3	550582.50	Handicapboliger - pulje	u	0	-14	15.061	2.670	144	-29	4.092	4.092	4.092
5.50.3	550584.99	Pensionisttilbud - pulje	u	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.50.3	550585.50	Funktionsændringer handicapinst. -	u	0	0	35.500	0	-618	2.213	2.435	15.735	15.735
5.50.3	550590.99	Lysthuset (Bygning 34)	u	13.03.06/10	960	960	960	0	0	0	0	0
5.50.3	550593.99	Krøyergrunden	u	04.12.06/11	1.800	1.829	1.800	0	29	0	0	0
5.50.3	550594.50	Salgsvurdering (Socialplan 2000)	u	04.12.06/9	0	151	151	0	0	0	0	0
5.50.3	550613.50	Bredegaard	u	0	700	700	0	700	0	0	0	0
<i>5.50.3</i>	<i>550613.50</i>	<i>Bredegaard</i>	<i>i</i>	<i>0</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>0</i>	<i>300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Konto	Stedsnr.	Kontotekst	Anl.regnsk. Dato/sag	Samlede anlægsbev.	Samlede rådigh.beløb	Rådighedsbeløb					
						Afsat før '05	2005	2006	2007	2008	2009
				1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.	1. 000 kr.
		Administration									
		Udgifter i alt u		11.750	12.344	12.344	0	0	0	0	0
		Indtægter i alt (Salg af fast ejendom) i		3.240	107.700	87.000	2.400	18.300	0	0	0
6.63.3	663001.01	Strukturpulje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.63.3	###1	Vejadgang til Montebello	0	1.000	1.000	1.000	0	0	0	0	0
6.63.3	###1i	<i>Vejadgang til Montebello</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>85.000</i>	<i>85.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.63.3	663007.99	Adgangsvej til Svaneparken	11.09.06/14	10.750	11.344	11.344	0	0	0	0	0
6.63.3	663007.99	<i>Adgangsvej til Svaneparken</i>	<i>11.09.06/14</i>	<i>0</i>	<i>2.000</i>	<i>2.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.63.3	663007.95	<i>Salg af fast ejendom (Grund Kraghaveejd.)</i>	<i>0</i>	<i>2.200</i>	<i>2.200</i>	<i>0</i>	<i>2.200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.63.3	663007.94	<i>Salg af fast ejendom (matr. 10a Ravsnæs By)</i>	<i>0</i>	<i>200</i>	<i>200</i>	<i>0</i>	<i>200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.63.3	663007.93	<i>Salg af fast ejendom (Haarlands Alle, Tisvildeleje)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9.160</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9.160</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.63.3	663007.92	<i>Salg af fast ejendom (Vejbyvej 3B, Tisvildeleje)</i>	<i>0</i>	<i>840</i>	<i>840</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>840</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.63.3	663007.91	<i>Salg af fast ejendom (Vejbyvej 3B, Tisvildeleje)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Efterregulering af delingsaftale for Frederiksborg Amt

Indholdsfortegnelse:

Kapitel 1: Indledning

Indledning
Efterreguleringens opbygning
Revisorerklæring

Kapitel 2: Efterregulering af aktiver og passiver

Regler og principper for efterreguleringen
Ændringer i Frederiksborg Amts egenkapital og nettoformue
Fordeling af den efterregulerede nettoformue
Udeståender i implementering af Frederiksborg Amts delingsaftale

Kapitel 3: Rettigheder og pligter

Regler og principper for efterreguleringen
Rettigheder og pligter i Regnskab 2006 som ikke fremgår af den oprindelige delingsaftale

KAPITEL 1

Efterregulering af delingsaftale for Frederiksborg Amt

Indledning

Den 30. marts 2006 indgik Frederiksborg Amt, Forberedelsesudvalget for Region Hovedstaden, sammenlægningsudvalg og kommunalbestyrelser i Frederiksborg Amt og Staten aftale om fordeling af Frederiksborg Amts aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt ansatte som følge af opgaveændringer i forbindelse med kommunalreformen. For myndigheder der nedlægges – herunder amterne – skal der ifølge §§ 19-23 samt 36 og 38 i „Bekendtgørelse om fordeling af aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ foretages en efterregulering af den aftalte fordeling af aktiver, passiver, rettigheder og pligter hvor der tages hensyn til ændringer i perioden fra 31. december 2004 til 31. december 2006 – herunder ændringer i den samlede nettoformue.

Reglerne for efterregulering af fordelingen af ansatte fremgår af § 27 i bekendtgørelsen. Paragraffen beskriver kun hvad der skal ske den 1. januar 2007, og der angives ikke særlige formkrav. Det forudsættes i den foreliggende efterregulering at kravene i bekendtgørelsens § 27 er opfyldt, og fordelingen af ansatte indgår derfor kun i denne efterregulering på den måde at den faktiske fordeling af tjenestemænd til modtagende myndigheder den 1. januar 2007 er lagt til grund ved efterreguleringen af tjenestemandspensionsforpligtelserne.

Endelig bemærkes at Indenrigs- og Sundhedsministeriet i begyndelsen af maj måned har offentliggjort en ændringsbekendtgørelse med ikrafttræden den 28. april 2007 hvori der angives nogle formkrav til efterreguleringen og en uddybning af specifikationen af den proces der skal følges.

Efterreguleringens opbygning

Efterreguleringen indeholder et kapitel om aktiver og passiver samt et kapitel om rettigheder og pligter, og hvert kapitel indledes med en tekstmæssig beskrivelse af principperne for den foretagne efterregulering.

I kapitlet om aktiver og passiver findes endvidere en efterreguleringsoversigt der viser de fordelte værdier i den oprindelige delingsaftale sammenlignet med de faktisk fordelte værdier 1. januar 2007 med en forklaring på ændringerne mellem de to opgørelser.

Tekstafsnittet om efterregulering af aktiver og passiver indeholder en endelig opgørelse af Frederiksborg Amts egenkapital i regnskabet for 2006, og med udgangspunkt heri beregnes den nettoformue der efter reglerne i bekendtgørelsen skal fordeles mellem de modtagende myndigheder.

Afsnittet beskriver også hovedtræk i de ændringer der er sket i forhold til den oprindelige delingsaftale ligesom de særlige forhold som parterne i delingsaftalen besluttede at udskyde til efterreguleringen er behandlet.

Den efterfølgende opdatering af de detaljerede skemaer om aktivers og passivers overgang til nye myndigheder hvor hvert enkelt aktiv og passiv er anført for sig (Bilag 1 – 13 i Delingsaftalen) vil foreligge ved de drøftelser med de modtagende myndigheder som skal finde sted inden udgangen af maj måned.

Efterregulering af rettigheder og pligter er foretaget på den måde at der er indhentet en ajourført opgørelse over uafsluttede arbejdsskadesager og der er herudover optaget to nye poster (en rettighed og en forpligtelse).

De principper der er lagt til grund ved identifikation og værdiansættelse af aktiver og passiver samt ved identifikation af rettigheder og pligter i denne efterregulering er som udgangspunkt de samme som i den oprindelige delingsaftale, og der henvises til delingsaftalen for en beskrivelse heraf. De særlige principper det måtte have været nødvendigt at anlægge i forbindelse med efterreguleringen vil være beskrevet i de pågældende afsnit i denne efterregulering.

Revisorerklæring

Efterreguleringen afgives til revisionen sammen med regnskabet for 2006, og revisionen skal som hidtil aflevere sin beretning senest 15. august. I den forbindelse skal revisionen afgive bemærkninger til såvel regnskabet som efterreguleringsoversigten.

Revisionens eventuelle bemærkninger til efterreguleringen af Frederiksborg Amts delingsaftale vil blive indarbejdet i efterreguleringen og udsendt til de modtagende myndigheder senest den 20. august 2007.

Efterreguleringen er foretaget på grundlag af regnskabet som det foreligger på nuværende tidspunkt. Hvis der efterfølgende findes behov for at foretage korrektioner til dette regnskab, vil konsekvenserne af disse korrektioner blive indarbejdet i forbindelse med den efterregulering der foretages på grundlag af revisionens eventuelle bemærkninger.

Ifølge ovennævnte ændringsbekendtgørelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal de sidste efterreguleringer være aftalt senest den 15. oktober 2007.

KAPITEL 2

Efterregulering af aktiver og passiver

Regler og principper for efterreguleringen

Ifølge „Bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ skal der for myndigheder der nedlægges foretages en efterregulering for ændringer siden ultimo regnskabsåret 2004 indtil ultimo regnskabsåret 2006 i aktiver og passiver der indgår i beregningen af nettoformuen. Efterreguleringen skal ske ved at beregne og fordele den nye nettoformue efter samme regler som i den oprindelige delingsaftale.

Ændringer i Frederiksborg Amts egenkapital og nettoformue mellem Regnskab 2004 og Regnskab 2006

I nedenstående Tabel 1 vises amtets egenkapital i regnskaberne for 2004 og 2006 specificeret på samme måde som i den oprindelige delingsaftale. Som det fremgår, er egenkapitalen faldet med 878,8 mio. kr., og dette fald er nettovirkningen af en lang række ændringer i positiv og negativ retning. De væsentligste eksempler på ændringer der har medvirket hertil kan nævnes

- berigtigelse af statusposter i Regnskab 2004 (eksempler beskrives i det følgende)
- afskrivning
- anskaffelser og frasalg (forskellen mellem pris og værdien i status), bortkomst, op- og nedskrivninger, ajourføring af tjenstemandspensionsforpligtelse, m.v.
- finansiering af nettodrifts- og anlægsudgifter i årene 2005 og 2006.

Tabel 1: Frederiksborg Amts egenkapital ultimo 2004 og 2006 (kr.)

	2004		2006	
	Aktiver	Passiver	Aktiver	Passiver
Materielle anlægsaktiver	3.513.147.558		3.231.077.799	
Finansielle anlægsaktiver	618.734.312		455.533.345	
Korte tilgodehavender	581.788.433		231.562.784	
Likvide aktiver	-184.428.726		-753.393.770	
Tjenestemandspensionsforpligtelser		2.068.546.614		2.008.603.284
Langfristet gæld		1.037.863.601		1.220.529.374
Kortfristet gæld		743.857.853		135.434.524
Egenkapital		678.973.509		-199.787.024
Balance	4.529.241.577	4.529.241.577	3.164.780.158	3.164.780.158

Berigtigelser af statusposter i den oprindelige delingsaftale

Eksempler på de berigtigelser af værdierne i den status som indgik i den oprindelige delingsaftale der er foretaget i forbindelse med efterreguleringen beskrives i det følgende.

Aktivering af igangværende anlægsarbejder

I delingsaftalen for Frederiksborg Amt har man aftalt at de afholdte udgifter til et igangværende anlægsarbejde på en ejendom anskaffet før 1. januar 1999 skal lægges oveni den offentlige vurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af-, ned- og opskrivninger i 2004. I visse tilfælde har det ved aflæggelsen af anlægsregnskab imidlertid kunnet konstateres at anlægsarbejdet har skullet betragtes som afsluttet på et tidspunkt der ligger før 31. december 2004 og at afskrivning derfor også burde have været påbegyndt. I disse tilfælde skal der foretages afskrivning på de investerede beløb fra ibrugtagningstidspunktet.

Det er endvidere konstateret at der blandt de igangværende anlægsarbejder i amtets status ultimo 2004 har været projekter som kun af styringsmæssige årsager er regnskabsført under anlæg idet resultatet af projekterne ikke er af en karakter der medfører aktivering som fysiske aktiver efter reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem. Der kan for eksempel være tale om generalplan på sygehusområdet.

Afskrivninger i øvrigt

Rettelse af de i Regnskab 2004 foretagne afskrivninger i henhold til de af Frederiksborg Amtsråd vedtagne regler for registrering af fysiske aktiver.

Manglende registrering af anskaffelser og afgang

Det er konstateret at et anskaffet motorkøretøj ikke er registreret i anlægskartoteket i anskaffelsesåret.

Det er på samme måde konstateret at der i amtets status helt undtagelsesvis ikke har været ajourført for afgang som følge af ejendomssalg.

Opgørelse af efterreguleret nettoformue til fordeling

I nedenstående Tabel 2 vises en mere detaljeret status ultimo 2006 og de reguleringer der i henhold til „Bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ skal foretages i egenkapitalen ved opgørelsen af den efterregulerede nettoformue der skal fordeles mellem de modtagende myndigheder.

I det følgende gives en kort beskrivelse af visse af de anførte reguleringsposter.

1. Aktier i Hovedstadens Lokalbaner

Det er aftalt mellem parterne i delingsaftalen at amtets aktier i Hovedstadens Lokalbaner skal overgå til det nye fællesregionale trafikelskab (Movia) udenom nettoformuefordelingen (jf. delingsaftalen s. 32-33).

2. Deponeringer vedr. selvejende institutioner

I den oprindelige delingsaftale er deponering for et lejemål til en selvejende institution holdt ude ved opgørelse af nettoformuen, men ved revision af aftaleudkastet blev det påpeget at dette ikke er i overensstemmelse med fordelingsbekendtgørelsens § 7, stk. 4, og det aftaltes derfor at foretage rettelsen herfor i forbindelse med efterreguleringen.

Tabel 2: Opgørelse af efterreguleret nettoformue (kr.)

	Regnskab 2006	Reguleringer	Efterreg.balance
Aktiver			
Bygninger og grunde m.m.	3.231.077.799		
Selvejende institutioners aktiver		-184.377.840	
§ 190 institutioner/§10 boliger		-535.631.355	
Bygninger og grunde m.m.			2.511.068.604
Tilgodehavender	631.869.800		
9.21 ejerandel forsyningselsk.		0	
Aktier i Hovedstadens Lokalbaner		-24.865.737	
Deponeringer vedr. selvej.inst.		0	
Tilgodehavender			607.004.063
Fonde og legater	55.161.793		
Regulering		-55.161.793	
Fonde og legater			0
Likvide aktiver	-753.393.770		-753.393.770
Aktiver i alt	3.164.715.622		2.364.678.897
Passiver			
Fonde og legater	52.112.903		
Regulering		-52.112.903	
Fonde og legater			0
Kort gæld	135.434.524		
Opkrævning for andre		0	
9.61 kort gæld selvej.inst.		0	
Kort gæld			135.434.524
Lang gæld	1.168.416.471		
9.63 lang gæld. selvej.inst.		-86.512.795	
Opfyldning gæld § 190		-309.843.517	
Lån til kom.indk.skat 1989		-32.882.570	
Lang gæld			739.177.589
Hensættelser tjenestemænd	2.008.603.284		
Pensionerede tjenestemænd		-1.181.326.664	
Forsikringsafdækkede pensionister		4.477.657	
Lærere i den lukkede gruppe		-3.888.939	
§190-institutioner		-225.787.838	
Hensættelser tjenestemænd			602.077.500
Egenkapital i regnskab	-199.851.560		
Reguleringer i alt		1.087.840.844	
Efterreguleret nettoformue			887.989.284
Balance	3.164.715.622		2.364.678.897

3. *Opfyldning gæld § 190*

Denne regulering af langfristet gæld er et nettobeløb der omfatter kortfristet gæld og tilgodehavende samt al langfristet gæld der er fordelt til »kan-institutioner« hvadenten den langfristede gæld er direkte henført eller opfyldning med henblik på udligning af en positiv egenkapital i institutionen.

4. *Pensionerede tjenestemænd*

Denne regulering indeholder pensionsforpligtelse overfor pensionisten selv og overfor børne- og ægtefællepensionsmodtagere samt opsat pension.

Det bemærkes at der ikke er beregnet pensionsforpligtelse overfor ansatte tjenestemænd på gymnasier og VUC, da de er statstjenestemænd.

På denne baggrund kan den efterregulerede nettoformue der skal fordeles mellem de modtagende myndigheder opgøres til 888,0 mio. kr. Heri indgår ikke nettoformue vedr. »kan-institutioner«. Efter reglerne skal der fordeles et tilsvarende beløb i passiver til »kan-institutionerne« som de har fået i aktiver, og som tabel 2 viser, er der med »kan-institutionerne« overgået 535,6 mio. kr. i fysiske aktiver. Disse aktiver udlignes med »kan-institutionernes« andel af tjenestemandspensionsforpligtelserne som udgør 225,8 mio. kr. og 309,8 mio. kr. i nettogæld somnævnt ovenfor under punkt 3.

Fordeling af den efterregulerede nettoformue

Den efterregulerede nettoformue skal fordeles med 11% til staten, 74% til regionen og 15% til kommunerne. Kommunernes andel skal fordeles efter folketallet den 1. januar 2005 i de nye kommuner. Disse folketal blev opgjort i den oprindelige delingsaftale s. 15, og de fremgår af nedenstående Tabel 3.

Tabel 3: Indbyggertal pr. 1. januar 2005 - kommunerne i Frederiksborg Amt

Kommune (1)	Indbyggertal pr. 1. januar 2005 (2)	Andel af samlede indbyggertal, pct.
Allerød	23.458	6,3
Egedal (3)	28.742	7,7
Fredensborg	39.187	10,4
Frederikssund	42.932	11,4
Frederiksværk-Hundested	30.253	8,0
Furesø (3)	18.662	4,9
Gribskov	40.409	10,8
Helsingør	61.295	16,3
Hillerød	44.545	11,9
Hørsholm	24.292	6,5
Rudersdal (3)	21.930	5,8
I alt	375.705	100

1) Indbyggertal er angivet for de nye, sammenlagte kommuner.

2) Kilde: Signalement af Frederiksborg Amt 2005, suppleret med oplysninger fra Slangerup Kommune om indbyggertal i ejerlavene Lystrup by, Uvelse og Uvelse by, Uvelse.

3) Kun indregnet den andel, som er placeret i det nuværende Frederiksborg Amt.

På baggrund af disse fordelingstal kan den efterregulerede nettoformue fordeles til de modtagende myndigheder som vist i Tabel 4. Tabellen viser både den oprindelige fordeling i delingsaftalen og den nye fordeling af den efterregulerede nettoformue.

Som det fremgår af Tabel 4 skal der ske en del reguleringer af den gamle fordeling.

Tabel 4: Fordeling af efterreguleret nettoformue ultimo 2006

Myndighed	Fordelingstal %	Nettoformue (kr.)		Ændring
		Oprindelig	Efterreguleret	
Staten	11,0	194.056.301	97.678.821	-96.377.480
Regionen	74,0	1.305.469.664	657.112.070	-648.357.594
Allerød	0,945	250.068.006	1.258.725	-248.809.282
Egedal	1,155	305.638.674	1.538.441	-304.100.233
Fredensborg	1,560	412.810.677	2.077.895	-410.732.782
Frederikssund	1,710	452.504.012	2.277.693	-450.226.319
Frederiksv.Hundested	1,200	317.546.675	1.598.381	-315.948.294
Furesø	0,735	194.497.338	979.008	-193.518.330
Gribskov	1,620	428.688.011	2.157.814	-426.530.197
Helsingør	2,445	647.001.350	3.256.701	-643.744.649
Hillerød	1,785	472.350.679	2.377.591	-469.973.087
Hørsholm	0,975	258.006.673	1.298.684	-256.707.989
Rudersdal	0,870	230.221.339	1.158.826	-229.062.513
<i>Kommuner i alt</i>	<i>15,000</i>	<i>264.622.229</i>	<i>133.198.393</i>	<i>-131.423.836</i>
I alt	100,0	1.764.148.194	887.989.284	-876.158.910

Det er ved fordelingen af de enkelte efterregulerede aktiver og passiver konstateret, at den oprindelige fordeling i delingsaftalen i visse tilfælde skal berigtiges. Et konkret eksempel herpå er at der i den oprindelige fordeling er eksempler på at tjenestemandspensionsforpligtelsen ikke er overgået til samme myndighed eller »kan-institution« som den pågældende tjenestemand. Disse berigtigelser vil medføre en ændring i sammensætningen af den efterregulerede nettoformue som den pågældende myndighed eller »kan-institution« skal modtage men ikke i det samlede beløb. Med sammensætning menes her om det er opgavefordelte aktiver og passiver eller om det er opfyldningsaktiver/-passiver.

Den efterfølgende opdatering af de detaljerede skemaer om aktivers og passivers overgang til nye myndigheder hvor hvert enkelt aktiv og passiv er anført for sig (Bilag 1 – 13 i Delingsaftalen) vil foreligge ved de drøftelser med de modtagende myndigheder som skal finde sted inden udgangen af maj måned.

De opdaterede skemaer vil for hvert enkelt aktiv og passiv indeholde oplysning om den nye værdi ultimo 2006 sammen med den i delingsaftalen oprindeligt anførte værdi ultimo 2004, og i de tilfælde hvor der er andre årsager til ændringen i værdien end afskrivning eller nyberegning i overensstemmelse med reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets fordelingsbekendtgørelse, vil der være oplysning om disse årsager. Eksempler herpå kan være ændring i bestand, frasal, nyanskaffelser eller berigtigelser som nævnt ovenfor.

Udeståender i implementering af delingsaftalen

I Frederiksborg Amts delingsaftale indgik at der i løbet af 2006 i samarbejde mellem Rudersdal Kommune og Frederiksborg Amt skulle gennemføres en nærmere beskrevet værdiansættelse af to angivne ejendomme i Svaneparken som amtet overvejede at sælge. Værdiansættelsen havde til formål at kunne tilbyde beliggenhedskommunen Rudersdal at købe ejendommene på vilkår der ikke ville begunstige kommunen på de andre modtaende parter's bekostning.

Denne proces pågår stadig, og udfaldet vil kunne påvirke opgørelsen af nettoformue og fordelingen heraf. Det forventes ikke at processen vil kunne være tilendebragt inden drøftelserne med de modtagende myndigheder om denne efterregulering sker, og det vil derfor tidligst kunne tages op i forbindelse med en efterregulering på basis af det revisionspåtegnede regnskab.

Endvidere skal der ske en udmatrikulering af den grund hvor både Gydehøj i Esbønderup som går til Gribskov Kommune og Værkstedsgården som går til Helsingør Kommune er beliggende. I delingsaftalen indgik et forslag til deling af grunden, og fordelingen af grundværdien var baseret herpå, men udmatrikuleringen er ikke endeligt gennemført. Hvis udmatrikuleringen ender med en fordeling der afviger fra det forudsatte, kan det medføre en ændret fordeling af grundværdien mellem de to kommuner. Da det kun berører de involverede kommuner, kan de beslutte at afregne en eventuel ændret fordeling udenom den i Indenrigs- og Sundhedsministeriet beskrevne efterreguleringsproces.

KAPITEL 3

Rettigheder og pligter

Regler og principper for efterreguleringen

„Bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ foreskriver en efterregulering af rettigheder og pligter der blot går ud på at tilføje og fordele de rettigheder og pligter der er opstået efter det tidspunkt hvor aftaleudkastet blev forelagt.

Disse rettigheder og pligter samt deres fordeling på modtagende myndigheder beskrives tekstmæssigt i det følgende afsnit.

Rettigheder og pligter i Regnskab 2006 som ikke fremgår af den oprindelige delingsaftale

Tilbagebetaling fra Falck Hjælpebidler A/S

I Frederiksborg Amts regnskab for 2006 er amtets aktier i Falck Hjælpebidler A/S optaget med aktiernes indre værdi beregnet på basis af egenkapitalen i selskabets 2005-regnskab. Dette sker i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler for værdiansættelse af aktier der ikke er børsnoterede og reglerne om at anvende samme regnskabsprincipper i 2006-regnskabet som i regnskabet for 2004.

Frederiksborg Amt har i 2006 registreret et tilbagebetalingskrav som amtet har som kunde i selskabet. Størrelsen af dette krav er ikke endeligt opgjort, men det kommer til at ligge i størrelsesordenen 8 mio. kr. Selskabet har imidlertid ikke likviditet til at opfylde kravet, og hvordan den fornødne likviditet skal tilvejebringes, vil skulle forhandles med selskabet selv og den anden aktieejers i selskabet. På baggrund af den usikkerhed der således er om hvorvidt eller i hvilket omfang tilbagebetaling vil kunne opnås, er kravet optaget i amtets regnskab som en eventualrettighed.

Aktierne er i delingsaftale for Frederiksborg Amt overgået til Region Hovedstaden i henhold til fordelingsbekendtgørelsen § 7, stk. 1. På baggrund af ovenstående må den indre værdi antages at overvurdere den faktiske handelsværdi af amtets aktier i selskabet. Eventualrettigheden overgår ligeledes til regionen jf. fordelingsbekendtgørelsen § 23 og § 20, stk. 3 (nær tilknytning til et aktiv der overføres).

Tvist om udgift til udbedring af kloakskader på Helsingør Gymnasium

Frederiksborg Amt har drevet Helsingør Gymnasium i lejede lokaler. Udlejer har købt ejendomme af Helsingør Kommune, og der pågår en tvist mellem amtet, udlejer og kommunen om hvem der skal betale for udbedring af skader efter et kloaknedbrud. Den samlede udgift udgør ca. 0,5 mio. kr.

Åbne arbejdsskadesager

Der er indhentet en ny opgørelse over åbne arbejdsskadesager pr. 31. december 2006 hvor den forventede samlede forpligtelse overstiger 500.000 kr. Ifølge oversigten er der nu 9 åbne sager der opfylder tærskelværdien hvor der i delingsaftalen »kun« var 8. Det er ikke konstateret om alle de

oprindelige 8 sager stadig står åbne ellerom der er kommet nye til og andre er gået ud. Det vil ske i forbindelse med udarbejdelsen af de detaljerede oversigter som forelægges for de modtagende myndigheder ved udgangen af maj måned. Det ser umiddelbart ud som om den nye arbejdsskadesag overgår til Region Hovedstaden.

ÅRSREGNSKAB 2006

KØBENHAVNS AMT

Forord

Som konsekvens af kommunalreformen er Københavns Amt nedlagt med virkning pr. 31. december 2006.

I forhold til de aflagte årsregnskaber for 2004 og 2005 er det valgt at aflægge det sidste regnskab for Københavns Amt i alt væsentligt som omfattende de oversigter m.v. der jfr. Budget- og regnskabssystemet for amter og kommuner er obligatoriske med en række overordnede summariske kommentarer.

I henhold til kommunalreformlovgivningen og de udstedte bekendtgørelser aflægges 2006-regnskabet for Københavns Amt af Region Hovedstaden.

Ledespåtegning

Årsregnskabet indeholder amtets regnskab udarbejdet efter henholdsvis udgiftsbaserede og omkostningsbaserede regnskabsprincipper.

Det udgiftsbaserede regnskab er baseret på de samme principper som hidtil, idet opstillingsformen er tilpasset bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystemet.

Det omkostningsbaserede regnskab er udarbejdet efter de regler som amtet har valgt. Disse regler er beskrevet i regnskabsberetningen.

Årsregnskabet med tilhørende bilag er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem, de af økonomiudvalget besluttede regnskabsprincipper og amtets kasse- og regnskabsregulativ, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af amtets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat samt af amtets pengestrømme opgjort efter de to forskellige regnskabsprincipper.

Udarbejdelsen af det foreliggende årsregnskab har været præget af den samlede afviklingssituation.

Hillerød den 15. maj 2006

Revisionspåtegning

Kommer efterfølgende, når revisionen er gennemført.

Overordnet bevillingsregnskab

Amtet har 25 bevillingsområder. De realiserede tal udviser mindreforbrug på 12 områder og merforbrug på 11 områder. Samlet set har Amtet i året realiseret et merforbrug på drift og anlæg på 39,9 mio. kr., der fremkommer således:

TOTALREGNSKABSOVERSIGT 2006

I hele 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Udgiftsbaseret Regnskab 2006	Afvigelse
Driftsvirksomhed				
Sygehusudvalget	5.355.204	5.717.097	5.827.044	109.947
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	2.131.658	2.270.606	2.315.722	45.116
Socialudvalget	925.830	934.303	948.546	14.243
Psykiatriudvalget	866.679	877.147	872.730	-4.417
Udvalget for undervisning, kultur og internationalt samarbejde*	1.235.724	1.245.034	1.261.500	16.466
Udvalget for teknik og miljø	133.104	102.603	101.025	-1.578
Økonomiudvalget	936.561	837.532	787.296	-50.236
Drift i alt	11.584.760	11.984.322	12.113.863	129.541
Anlægsvirksomhed				
Sygehusudvalget	412.515	461.254	347.913	-113.341
Socialudvalget	47.052	46.584	107.325	60.741
Psykiatriudvalget	23.950	24.136	34.517	10.381
Udvalget for undervisning, kultur og internationalt samarbejde	54.200	74.816	57.880	-16.936
Udvalget for teknik og miljø	61.592	52.788	41.262	-11.526
Økonomiudvalget	-11.908	-18.896	-25.236	-6.340
Metroens 3. etape	0	137.610	124.966	-12.644
Anlæg i alt	587.401	778.292	688.627	-89.665
Drift og anlæg i alt	12.172.161	12.762.614	12.802.490	39.876
Renter i alt	29.930	25.430	31.968	6.538
Finansforskydninger	-224.600	69.149	-535.808	-604.957
Afdrag på lån	9.870	779.870	779.831	-39
Finansforskydninger i alt	-184.800	874.449	275.991	-598.458
Drift og anlæg inkl. finansielle poster	11.987.361	13.637.063	13.078.481	-558.582
Finansiering				
Kassebevægelser	-483.479	-1.222.080	-669.119	552.961
Optagne lån excl. Alm.boliglån	-219.800	-961.800	-975.742	-13.942
Bidrag vedr. HUR	550.119	538.669	538.806	137
Bloktilskud og udligning	526.500	569.000	569.212	212
Momsudligning	872.200	655.048	656.109	1.061
Indkomstskatter	-11.329.700	-11.329.700	-11.315.760	13.940
Ejendomsskatter	-1.903.200	-1.886.200	-1.881.987	4.213
Finansiering i alt	-11.987.360	-13.637.063	-13.078.481	558.582

	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Udgiftsbaseret Regnskab 2006
Ordinær kassebeholdning primo	228.537		545.541
NESA-kassebeholdning primo	466.400		0
Kassebeholdning primo, i alt	694.937		545.541
Ordinær kassebeholdning ultimo	211.459	-7.420	
NESA-kassebeholdning ultimo	0	0	
Kassebeholdning ultimo, i alt	211.459	-7.420	

* Korrektion vedr. køb og salg på VUC-området, nettoindtægt 23,3 mio. kr.

Ved vurderingen af mindreforbruget skal der tages højde for, at de ajourførte bevillinger indeholder overførte genbevillgede beløb fra 2005 til 2006 – men det bemærkes, at der ikke i forbindelse med kommunalreformen kan overføres midler fra 2006 til 2007. Genbevillingsproblematikken løses af de overtagende myndigheder.

Sammenhængen mellem de oprindelige bevillinger og de ajourførte bevillinger kan opgøres således:

Efter oprindeligt budget 2006, er anlægsbudgettet forhøjet med 364,5 mio. kr., hvoraf 186,7 mio. kr. vedrører overførsler i 3. økonomirapport 2005, 142,9 mio. kr. vedrører overførsler i 1. økonomirapport 2006, mens 34,9 mio. kr. vedrører efterfølgende amtsrådsbeslutninger jf. nedenstående oversigt:

Sygehusudvalget	Ændringer i 3. Økonomirapport 2005	115,477 mio. kr.
	Ændringer i 1. Økonomirapport 2006	53,303 mio. kr.
	Stråleterapi, etape 3 – 4.	30,000 mio. kr.
	Ændringer i 2. Økonomirapport 2006	3,063 mio. kr.
	Nødstrømsanlæg, Amtssygehuset i Glostrup	-0,182 mio. kr.
	Centralapoteket, etablering af central distributionsenhed	1,500 mio. kr.
Socialudvalget	Ændringer i 3. Økonomirapport 2005	-3,131 mio. kr.
	Erstatningsbyggeri for Hulegården	-6,267 mio. kr.
	Ændringer i 1. Økonomirapport 2006	3,842 mio. kr.
	Byggeprojekter	7,100 mio. kr.
Psykiatriudvalget	Ændringer i 3. Økonomirapport 2005	4,533 mio. kr.
	Ændringer i 1. Økonomirapport 2006	1,456 mio. kr.
	Ændringer i 2. Økonomirapport 2006	-2,887 mio. kr.
Udvalget for Undervisning, Kultur og Internationalt samarbejde	Ændringer i 3. Økonomirapport 2005	-13,874 mio. kr.
	Ændringer i 1. Økonomirapport 2006	18,790 mio. kr.
	Renovering af Øregård Gymnasiums facader	4,500 mio. kr.
Udvalget for Teknik og Miljø	Ændringer i 3. Økonomirapport 2005	9,067 mio. kr.
	Ændringer i 1. Økonomirapport 2006	0,957 mio. kr.
Økonomiudvalget	Ændringer i 3. Økonomirapport 2005	74,626 mio. kr.
	Salg af areal til Tårnby Kommune	-1,380 mio. kr.
	Ændringer i 1. Økonomirapport 2006	64,577 mio. kr.
	Ændringer i 2. Økonomirapport 2006	-1,073 mio. kr.
	Amager Strandpark	0,552 mio. kr.
Amtet i alt		364,549 mio. kr.

HOVEDOVERSIGT PÅ HOVEDKONTONIVEAU (Udgiftsbaseret)

	Udgifter	Indtægter
A) Driftsudgifter (i 1.000 kr.)		
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
0. ger	79.395	15.942
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	15	0
2. Trafik og infrastruktur	76.297	7.927
3. Undervisning og kultur**	1.991.000	658.572
Heraf refusion		10.871
4. Sygehusvæsen og sygesikring	10.608.353	1.916.665
5. Social- og sundhedsvæsen	2.643.061	1.450.137
Heraf refusion		51.372
6. Administration m.v.	815.588	50.603
Driftsvirksomhed i alt	16.213.709	4.099.846
Heraf refusion		62.243
B) Anlægsudgifter (i 1.000 kr.)		
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
0. ger	4.746	37.199
2. Trafik og infrastruktur	164.525	1.289
3. Undervisning og kultur	57.935	0
4. Sygehusvæsen og sygesikring	362.703	2.651
5. Social- og sundhedsvæsen	128.013	0
6. Administration m.v.	11.844	0
Anlægsvirksomhed i alt	729.766	41.139
C) Renter (i 1.000 kr.)	107.878	75.910
D) Finansforskydninger (i 1.000 kr.)		
Forøgelse i likvide aktiver (8.01-8.10)	0	
Øvrige finansforskydninger (8.12-8.61)*/**	-2.067.838	-1.532.030
Finansforskydninger i alt	-2.067.838	-1.532.030
E) Afdrag på lån	779.831	
Sum A + B + C + D + E	15.763.346	2.684.865
F) Finansiering (i 1.000 kr.)		
Forbrug af likvide aktiver (8.01-8.10)*		669.119
Optagne lån (8.63-8.76)		975.742
Hovedstadens UdviklingsRåd (7.79)	538.806	0
Tilskud og udligning (7.80-7.86)		-569.212
Udligning af moms (7.87)	656.109	
Skatter (7.90-7.96)	15.872	13.213.619
Finansiering i alt	1.210.787	14.289.268
Balance (i 1.000 kr.)	16.974.133	16.974.133

* Der kan ske forskydning mellem øvrige finansforskydninger og forbrug af likvide aktiver som følge af betalinger/indbetalinger.

** Korrektion vedr. køb og salg på VUC-området, nettoindtægt 23,3 mio. kr.

Driftsvirksomhed

For så vidt angår den overordnede bevillingsafregning på de enkelte udvalgsområder kan der knyttes følgende kommentarer hertil:

Sygehusudvalgets regnskabsresultat udviser et merforbrug på 123 mio. kr. opgjort ekskl. eksternt finansieret forskning.

Regnskab 2006

mio. kr.

Bevillingsområder	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse 2006
Fælleskontoen	282,1	423,2	549,4	-126,2
Amtssygehuset i Gentofte	1.537,4	1.595,1	1.599,1	-4,0
Amtssygehuset i Glostrup	1.298,2	1.386,1	1.388,8	-2,7
Amtssygehuset i Herlev	1.991,9	2.036,7	2.025,3	11,4
Centralapoteket	7,2	1,7	3,0	-1,3
Amager Hospital	238,5	243,9	244,1	-0,2
I alt	5.355,2	5.686,7	5.809,7	-123,0

Ekskl. eksternt finansieret forskning

I forhold til den vurdering der blev fremlagt i amtsrådet i december 2006 er der sket en yderligere udvikling i forbruget på fremmede sygehuse herunder såvel internt i forhold til Region Hovedstaden såvel som i forhold til private sygehuse.

I det vedhæftede bilag er nærmere redegjort for de enkelte sygehuses regnskabsresultat og udmøntning af den interne takststyringsmodel.

Nedenfor er nærmere redegjort for udviklingen i budget og forbrug på fremmede sygehuse.

Budget og forbrug til Rigshospitalet (mio. kr.)

Sygehus	Korrigeret budget	Regnskabsafslutning	Merforbrug	i pct.
Gentofte	140,9	153,4	12,5	8,9
Glostrup	204,7	235,8	31,1	15,2
Herlev	156,6	183,2	26,6	17,0
I alt	502,2	572,4	70,2	14,0

Som helhed udgør merforbruget en stigning på 14 pct. Den største stigning er på Herlev og Glostrup, mens merforbruget relativt set er lidt mindre på Gentofte.

Budget og forbrug til øvrige HS (mio. kr.)

Sygehus	Korrigeret budget	Regnskabsafslutning	Merforbrug	i pct.
Gentofte	83,9	89,1	5,2	6,2
Glostrup	339,8	373,4	33,7	9,9
Herlev	53,3	73,1	19,8	37,1
I alt	477,0	535,6	58,7	12,3

Forbruget under Glostrup er inkl. Hvidovreafbalen. På dette område er den relativt set største stigning på Herlev med 37,1 pct., mens merforbruget på Glostrup og Gentofte er relativt mindre.

Som helhed har der relativt set været en stigning i merforbruget på 12,3 pct. hvilket er af samme størrelsesorden som på Rigshospitalet.

Budget og forbrug til øvrige amter (mio. kr.)

Sygehus	Korrigeret budget	Regnskabsafslutning	Merforbrug	i pct.
Gentofte	43,3	44,5	1,2	2,8
Glostrup	46,1	43,8	-2,3	-4,9
Herlev	34,5	41,8	7,3	21,2
I alt	123,9	130,1	6,2	5,0

Merforbruget i forhold til øvrige amter er meget ujævnt fordelt på de 3 sygehuse. Den samlede stigning i merforbruget udgør 5 pct., mens den relative stigning på Herlev udgør i alt 21,2 pct. Til sammenligning er stigningen på Gentofte kun 2,8 pct., mens der for så vidt angår Glostrup er tale om et mindre forbrug end det korrigerede budget.

Budget og forbrug til private/selvejende

Sygehus	Korrigeret budget	Regnskabsafslutning	Merforbrug	i pct.
Gentofte	63,3	72,6	9,3	14,7
Glostrup	79,6	97,0	17,4	21,9
Herlev	17,3	19,2	1,9	11,0
I alt	160,2	188,8	28,6	17,9

Også på området for private og selvejende sygehuse er der relativt set tale om væsentlige stigninger i merforbruget svarende til stigningsprocenterne på Rigshospitalet. Samlet set er der tale om en stigning på 17,9 pct., som fordeler sig med mest på Glostrup og noget mindre stigningsprocenter på Gentofte og Herlev.

Budgettede og realiserede indtægter

Sygehus	Korrigeret budget	Regnskabsafslutning	Resultat
Gentofte	-382,8	-370,2	12,6
Glostrup	-216,1	-207,8	8,3
Herlev	-292,7	-305,8	-13,1
I alt	-891,6	-883,8	7,8

På indtægtssiden ses det, at for sygehusene som helhed mangler ca. 7,8 mio. kr. i forhold til budgettet. Det dækker imidlertid over betydelige forskelle, idet Herlev har opnået 13,1 mio. kr. i merindtægter, mens hverken Gentofte eller Glostrup har opnået de budgetmæssige forudsætninger.

Sundheds- og forebyggelsesudvalgets regnskabsresultat viser et samlet merforbrug på 45,2 mio. kr. i forhold til bevillingen.

Regnskab 2006				mio. kr.
Bevillingsområde	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse 2006
Sundhedsområdet				
Sygesikringsudgifter ekskl. medicin:				
Almen lægehjælp	710,7	729,1	759,3	-30,2
Speciallægehjælp	383,7	403,7	399,2	4,5
Tandlæger	155,4	149,4	155,8	-6,4
Fysioterapi	89,7	89,7	91,0	-1,3
Andre udgifter*	81,8	76,0	85,6	-9,6
Sygesikringsudgifter i alt ekskl. medicin	1.421,4	1.447,9	1.490,9	-43,0
Sundhedsudgifter	17,4	17,4	20,6	-3,2
Sundhedsområdet ekskl. medicin	1.438,9	1.465,3	1.511,5	-46,2
Medicin	684,0	796,0	796,0	0,0
Sundhedsområdet i alt	2.122,9	2.261,3	2.307,5	-46,2
Forebyggelse				
Forskningscentret for Forebyggelse og Sundhed	5,6	6,1	5,7	0,4
KAERVEN	1,5	1,5	1,5	0,0
AIDS-funktionen	0,6	0,6	0,6	0,0
Forebyggelses aktiviteter	1,0	1,0	0,6	0,4
Forebyggelse i alt	8,8	9,3	8,3	1,0
I alt	2.131,7	2.270,6	2.315,8	-45,2

*Kiropraktorer, briller, rejsesygeforsikring, fodterapeuter, psykologer, ernæringspræparater og andre udgifter.

Bevillingen er i løbet af året øget med 138,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2006. Ændringen skyldes især en budgetudvidelse til Sygesikringsmedicin som konsekvens af økonomiaftalen for regioner 2007 samt almen lægehjælp og speciallægehjælp. Derudover har der som tidligere oplyst været en stigende aktivitet på bl.a. almen lægehjælp m.v.

På forebyggelsesområdet er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

På **Socialudvalgets** område er der samlet set et merforbrug på 14,3 mio. kr.

Regnskab 2006

Bevillingsområder	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	mio. kr.	
			Regnskab 2006	Afvigelse
Amtslig medfinansiering	257,7	258,3	280,2	-21,9
Inst. for børn og unge	227,3	235,0	209,7	25,3
Bo- og dagtilbud for voksne	425,7	425,8	442,8	-17,0
Specialrådgivning	15,2	15,2	15,9	-0,7
Socialudvalget i alt	925,8	934,3	948,6	-14,3

Dette er sammensat af merforbrug på bevillingsområderne amtslig medfinansiering på 21,9 mio. kr. og specialrådgivning på 0,7 mio. kr. samt mindreforbrug på bevillingsområdet bo- og dagtilbud til børn og unge på 17,0 mio. kr. og merforbrug på bo- og dagtilbud til voksne på 17,0 mio. kr.

Det bemærkes, at regnskabstallene på dette område er påvirket af at der ikke indgår formelle overførsler af mer- eller mindreforbrug fra et regnskabsår til det efterfølgende.

Psykiatriudvalgets regnskabsresultat udviser et mindreforbrug på 4,4 mio. kr.

Regnskab 2006				mio. kr.
Bevillingsområder	Oprindelig budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Medfinansiering	36,4	35,4	34,1	1,3
Tilbud og institutioner for psykiatri	816,5	825,1	824,6	0,5
Revalidering	13,7	16,6	14,0	2,6
Drift i alt	866,7	877,1	872,7	4,4

Dette er sammensat af mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på amtslig medfinansiering, 2,6 mio. kr. på revalidering samt 0,5 mio. kr. på tilbud og institutioner for psykiatri

Udgifterne på medfinansieringsområdet har i 2006 været præget af opgaveoverdragelsen til kommunerne. Der har tidligere været en forventning om at merforbruget kunne dækkes af mindreforbrug på andre bevillingsområder, men dette har ikke kunne ladet sig gøre, idet tilbud og institutioner på området balancerer med et beskedent merforbrug.

Generelt kan det konstateres at de enkelte institutioner med få afvigelser har overholdt budgettet. De få overskridelser modsvares af mindreforbrug på andre institutioner.

Inden for **Udvalget for Undervisning, Kultur og Internationalt Samarbejde** viser regnskabsresultatet et samlet merforbrug på 39,8 mio. kr. Når der korrigeres for den forventede nettoindtægt på VUC-området vil regnskabsresultatet udvise et samlet merforbrug på 16,5 mio. kr.

Regnskab 2006

	mio. kr.			
Bevillingsområder	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Kulturel virksomhed	40,3	41,2	41,4	-0,2
Specialundervisning	173,4	192,5	209,5	-17,1
Voksenundervisning	131,7	139,7	158,4	-18,7
Gymnasier og HF	780,7	752,1	757,8	-5,7
SOSU-uddannelser	108,5	118,6	116,7	1,9
Internationale aktiviteter	1,2	1,0	1,0	0,0
UKI i alt	1.235,8	1.245,0	1.284,8	-39,8

Ekskl. korrektion vedr. køb og salg på VUC-området, nettoindtægt 23,3 mio. kr.

Specielt voksenundervisningsområdet har været vanskeligt at opgøre korrekt. Københavns kommune varetager opgaver med afregningen vedrørende kursister, der har søgt kursusforløb på tværs af de gamle amtsgrænser. Det har ikke været muligt på indeværende tidspunkt at sikre endelige afregningstal. På denne baggrund er der i regnskabet korrigeret for den forventede nettoindtægt på 23,3 mio.kr., hvilket er den vurdering der lå til grund for udarbejdelsen af 3. økonomirapport i december 2006.

Specialundervisningsområdet har til det sidste været præget af et stadigt stigende antal visitationer. Specielt antallet af solistelever har været stigende. Desuden har der været merudgifter til elever i gruppeordninger i kommunerne. Udgifter til befordring af specialundervisningslever har været stigende grundet de stigende oliepriser. De enkelte institutioner har med yderst beskedne afvigelser overholdt budgettet, idet den samlede afvigelse kan henføres til fællesområdet, hvor køb og salg af pladser er administreret.

På gymnasium-/VUCområdet har der i 2006 været særlig fokus på restanceførslerne af timebanerne. I nedenstående tabel er vist resultatet af restanceførslerne vedrørende 2006. Som det fremgår, er niveauet stort set uændret i forhold til 2005.

Timebanker restanceførsel 2006

Kr.	2005	2006
Aurehøj	750.068	740.500
VUC Syd	2.777.952	2.383.906
Virum	522.916	357.811
Tårnby	667.954	850.655
Rødovre	587.383	872.939
Ordrup	535.990	386.425
Nærum	515.991	873.105
Ishøj	398.537	938.788
Høje Taastrup	352.113	318.207
Herlev	1.310.268	678.605
Gladsaxe	1.096.015	996.631
Gentofte HF	1.087.028	763.386
Gl. Hellerup	812.651	229.626
Borupgaard	1.845.076	1.120.433
Avedøre	951.484	557.630
VUC Vest	958.703	306.660
VUC Nord	0	177.242
Øregård	0	1.389.679
Kongsholm	0	401.946
I alt	15.170.128	14.344.173

Merforbruget på gymnasieområdet kan primært henføres til køb og salg af pladser som den konkrete udmøntning af den særlige gymnasiebudgetmodel. Generelt kan det konstateres, at de enkelte gymnasier, når der ses bort fra restanceførslen af timebanker i alt væsentligt har overholdt budgetterne.

Udvalget for Teknik og Miljø har i regnskab 2006 et samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Regnskab 2006

mio. kr.

Bemærkningsområder	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Grundvand	0,8	1,8	-0,9	2,6
Jordforurening	43,6	35,6	35,4	0,2
Overfladevand, beskyttelse	8,1	6,9	5,8	1,1
Virksomheder/råstoffer	3,5	2,9	0,7	2,2
Naturforvaltning	4,8	3,3	4,8	-1,5
Veje og vejtjenesten	55,7	40,5	38,6	2,0
Energi	1,9	-4,3	-3,5	-0,8
Særlige poster; vinterberedskab m.v.*	14,7	15,9	20,1	-4,2
UTM i alt	133,1	102,6	101,0	1,6

Note: særlige poster vedrører i regnskab 2006 virksomheder/råstoffer (-1,3 mio. kr.) og veje (21,5 mio. kr.).

Udvalget for Teknik og Miljø's regnskabsresultat (drift og anlæg) udgør 142,3 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 13,1 mio. kr., som fordeler sig på drift og anlæg med hhv. 1,6 mio. kr. og 11,5 mio. kr.

På driftsområdet dækker nettomindreforbruget på 1,6 mio. kr. over et mindreforbrug på den almindelige drift på netto 5,8 mio. kr., der hovedsageligt kan tilskrives et generelt mindsket aktivitetsniveau i forbindelse med nedlukning i forhold til strukturreformen. Dertil kommer et merforbrug på 4,2 mio. kr. hovedsageligt dækkende over et merforbrug på vinterberedskab på 2,5 mio. kr. og mindre gebyrindtægter på miljøgodkendelser og tilsyn på 1,1 mio. kr., samt merforbrug på afvandingsbidrag i henhold til kendelse på vejområdet på 0,7 mio. kr.

Økonomiudvalgets område udviser et mindreforbrug på 51,3 mio. kr.

Regnskab 2006

mio. kr.

Bevillingsområder:	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Administration	921,0	821,5	776,8	44,7
Arbejdsmarkedsområdet	15,5	16,0	9,4	6,6
Økonomiudvalget i alt	936,6	837,5	786,2	51,3

Det kan primært henføres til et lønmindreforbrug på 14,4 mio. kr. under forvaltningerne, mindreforbrug under området politisk organisation på 4,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på 11,5 mio. kr. under området fællesudgifter.

Finansiering

Renter

Der er vedrørende renter en nettomerudgift på 6,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Renteindtægterne viser en forværring på 6,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som især kan henføres til lavere afkast vedrørende obligationsanbringelserne.

	Hele 1000 kr.			
	Budget	Korrigeret	Regnskab	afvigelse
	2006	Budget	2006	
Bevillingsområder:	2006			
Renteindtægter	-67.100	-57.100	-50.648	6.452
Renteudgifter	97.000	100.530	107.879	7.349
Kurstab/-gevinster	0	-18.000	-25.263	-7.263
I alt	29.900	25.430	31.968	6.538

Kassebeholdningen har i gennemsnit ligget på 1.149 mio. kr svarende til budgetforudsætningerne. Anbringelserne er fordelt mellem obligationsanbringelser og anbringelser på pengemarkedskonti. Årsagen til de færre renteindtægter kan udelukkende henføres til lavere forrentningsprocent på porteføljeaftalerne.

Renteudgifterne viser en samlet forværring på 7,3 mio. kr., som udelukkende kan henføres til øgede renteudgifter vedrørende låneomlægningen af 160,5 mio. CHF-lånet. Denne merudgift modsvares dog af tilsvarende merindtægter i kursgevinst vedrørende indfrielse af CHF-lånet. Den samlede kursgevinst blev på 25,2 mio. kr. mod budgetteret til 18 mio. kr.

	Hele 1000 kr.			
	Budget	Korrigeret	Regnskab	afvigelse
	2006	Budget	2006	
Bevillingsområder:	2006			
Renter	29.930	25.430	31.968	6.538
Kassebevægelser	-483.479	-900.913	-669.119	231.794
Finansforskydninger	-224.600	69.149	-535.808	-604.957
Afdrag på lån	9.870	779.870	779.831	-39
Lånoptagelse	-219.800	-961.800	-975.742	-13.942
Tilskud og udligning	526.500	569.000	569.212	212
Moms	872.200	655.048	656.109	1.061
Hovedstadens Udviklingsråd	550.119	538.669	538.806	137
Indkomstskatter	-11.329.700	-11.329.700	-11.315.760	13.940
Ejendomsværdiskat	-628.800	-628.800	-628.008	792
Ejendomsskatter	-1.274.400	-1.257.400	-1.253.979	3.421
I alt	-13.232.900	-13.215.900	-13.197.747	18.153

Lånoptagelse/afdrag på lån

Afdrag på lån udgør 779,8 mio. kr. i overensstemmelse med det korrigerede budget. Lånoptagelsen afviger med 13,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Bevægelsen dækker over en ikke budgetteret lånoptagelse vedrørende Taxhuset på 54,3 mio. kr., idet byggelånet er konverteret til et realkreditlån. Der er ikke konkret meddelt bevilling til konverteringen af byggelånet.

Dette modsvars dels af en mindre anlægslånoptagelse som følge af lavere anlægsaktivitet samt at lånoptagelsen til den selvejende institution Arken, Museum for Moderne Kunst Arken teknisk set ikke indgår i amtets regnskab. Idet Arkens bygning inkl. det igangværende byggeri efter museumslovens bestemmelser overtager forpligtelserne ultimo 2006. Ved samme lejlighed overtager den selvejende institution forpligtelserne i forhold til det optagne lån på 23,2 mio. kr.

Amtets langfristede gæld udgør 3.858,7 mio. kr. ultimo 2006 eller 221,8 mio. kr. mere end året før.

Det oprindelige budget 2006 indeholder en lånoptagelse på 219,8 mio. kr., hvilket er 210,0 mio. kr. større end det budgetterede afdrag. I det korrigerede budget 2006 er lånoptagelsen forhøjet med 742,0 mio. kr., Bevillingsændringen svarer til forudsætningerne i sagen om forlængelse af CHF-lånet på 160,5 mio. kr., som blev forelagt amtsrådet den 26. oktober 2006.

Forskydninger i likvide aktiver

Kassebeholdningen i regnskabet udgør 545,5 mio. kr. mod 1.215 mio. kr. ultimo 2005. Den faktiske kassebeholdning på beholdningskontiene ultimo 2006 udgør derimod 315,6 mio. kr. Differencen refererer til afviklingen af udgifts- og indtægtsrestancer.

Finansforskydninger

Der er under finansforskydninger en samlet regnskabsmæssig ændring på 605,0 mio. kr. som dels skyldes de ovennævnte betalingsforskydninger mellem årene samt ændringer i de langfristede tilgodehavender m.v. Ændringen vedrører deponerede midler er på 1.465,3 mio. kr. og kan henføres til deponerede midler, primært vedrørende obligationsaftalerne vedrørende Nesa-deponeringen samt metroens 3. etape.

Af ændringen på 1.465,3 mio. kr. kan der alene henføres 1.031,9 mio. kr. som er overdraget Region Hovedstaden og hvor provenuet er tilført amtets likvide beholdning.

Hovedstadens udviklingsråd (HUR)

Fordelingen af bidrag mellem de kommunale enheder sker efter udskrivningsgrundlag. Tilskudet blev i budget 2006 opgjort til 550,1 mio. kr. Som led i budgetrevisionen 2006 reducerede HUR de samlede udgifter med ca. 32 mio. kr. Reduktionen blev tilbageført i 2006, og amtets andel er 11,5 mio. kr., som blev bevilget i den løbende økonomirapportering tilsvarende til det korrigerede budget.

Tilskud og udligning

Amtet modtager statstilskud efter amtets andel af beskatningsgrundlaget for hele landet. Udligningssystemet kan opdeles i to dele: En udligning af forskelle i beskatningsgrundlag (borgernes samlede skattepligtige indkomster) og en udligning af forskelle i udgiftsbehov (gennemsnitlige beregnede udgifter pr. indbygger). Udligningen i beskatningsgrundlaget er den del af udligningssystemet, der forårsager den største omfordeling.

Som det fremgår af nedenstående oversigt, er der god overensstemmelse mellem regnskabet og det korrigerede budget. Ændringen er på 0,2 mio. kr.

Hele 1000 kr.

Bevillingsområder:	Budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Bloktilskud og udligning	526.500	569.000	569.212	212
Udligning af moms	872.200	655.048	656.109	1.061
I alt	1.398.700	1.224.048	1.225.321	1.273

I forhold til oprindeligt budget er der en nettoforbedring på 173,4 mio. kr., som dels vedrører midtvejsreguleringen af lov- og cirkulæreprogrammet. Reguleringen indebærer en merudgift for amtet på 42,7 mio. kr. Det dækker over en forbedring vedr. medicingarantien for 2005 på 57,1 mio. kr. og en forværring på samlet 97,6 mio. kr. vedr. midtvejsregulering til momsudligningsordningen. Sidstnævnte er indregnet som en tilsvarende forbedring i Region Hovedstadens budget 2007.

Moms

Der er indarbejdet en forværring på 0,9 mio. kr. som vedrører ændringer i huslejemoms som ikke budgetteres, men blot regnskabsforklares.

I forhold til oprindeligt budget er der en forbedring på 216,1 mio. kr. Forbedringen kan udelukkende henføres til, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet har besluttet, at bidragene til momsudligningsordningen vedrørende regnskab 2006, der forfalder til betaling i januar 2007, februar 2007 og marts 2007 bortfalder. Amtet skal som følge heraf ikke restanceføre bidragene i regnskabet for 2006.

Dette betyder, at det budgetterede momsudligningsbidrag i 2006 blev nedsat med 3 måneders bidrag svarende til 218,1 mio. kr. Ændringen modsvares dog af et tilsvarende fald i finansudgifterne (bortfald af forudsat restanceførsel), hvorfor Amtets kassebeholdning ultimo 2006 ikke påvirkes. Da der er tale om en udgift der bortfalder, medfører ændringen at amtets nettoformue øges tilsvarende.

Skatter

Skatteområdet har netto givet en mindreindtægt på 18,2 mio. kr. sammenlignet med det korrigerede budget. Mindreindtægten vedrører hovedsageligt indkomstskatter.

Hele 1.000 kr.

Bevillingsområder:	Budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Indkomstskatter	-11.329.700	-11.329.700	-11.315.760	13.940
Ejendomsværdiskat	-628.800	-628.800	-628.008	792
Ejendomsskatter	-1.274.400	-1.257.400	-1.253.979	3.421
I alt	-13.232.900	-13.215.900	-13.197.747	18.153

SPECIFICEREDE ANLÆGSOVERSIGTER

Regnskab 2006

mio. kr.

Anlægsvirksomhed (1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
Sygehusudvalget	412,5	461,3	347,9	-113,3
Socialudvalget	47,1	46,6	107,3	60,7
Psykatriudvalget	24,0	24,1	34,5	10,4
Udvalget for undervisning, kultur og internationalt samarbejde	54,2	74,8	57,9	-16,9
Udvalget for teknik og miljø	61,6	52,8	41,3	-11,5
Økonomiudvalget	-11,9	-18,9	-25,2	-6,3
Metroens 3. etape	0	137,6	125,0	-12,6
Anlæg i alt	587,4	778,3	688,6	-89,7

På de følgende sider er vist udvalgsbidragene

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
SYGEHUSUDVALGET				
Fællesudgifter				
Time/Sag, Øvrig drift	0	0	-400	-400
Bygningsvedligeholdelse	27.446	28	0	-28
Opgradering af undersøgelsesapparatur	15.981	15.981	6.538	-9.443
Forskning, udvikling og uddannelse	0	0	45.742	45.742
EPJ (Elektronisk Patient Journal)	90.557	74.494	52.780	-21.714
Sammenlægning af køkkenfunktionerne	0	191	0	-191
Amtssygehuset i Gentofte				
Renovering - fase 1	31.961	45.764	39.487	-6.277
CT-scanner, Billeddiagnostisk afd.	11.100	11.100	11.025	-75
Renovering af øre/næse- og hals	0	37	0	-37
Omlægning af køkkenfunktionerne	0	169	169	0
Nødelværk	0	-1.154	-1.154	0
Udskiftning af vinduer	0	16.400	16.425	25
Nedslidte og utætte vinduer	0	0	0	0
Amtssygehuset i Glostrup				
Renoveringsplan	62.025	82.575	68.527	-14.048
Nødstrømsanlæg	9.382	7.200	4.105	-3.095
Børnehospital	0	0	0	0
Glasfacader	0	1.000	1.016	16
Beton- og facaderenovering	0	3.000	2.997	-3
Etablering af forskerpark	18.378	23.145	0	-23.145
Renovering af el-forsyning	0	3.063	3.059	-4
Renovering af betonsøjler	0	0	-7	-7
Renovering af hoved-el	0	2.036	0	-2.036
Amtssygehuset i Herlev				
Blodbank	0	2.000	2.037	37
Renovering af betonsøjler	0	0	6	6
Udvidelse af dialysekapacitet	0	408	352	-56
Energianlæg, varmevekslere og dampanlæg	20.439	10.439	215	-10.224
Udbygning af nødstrøm	2.085	2.085	1.408	-677
Strålekapacitet	74.576	97.861	60.184	-37.677
Elevatorudskiftning til Kuppet	1.021	1.421	1.111	-310
Etablering af amtligt instituttet for medicinsk forskning	18.164	22.612	9	-22.603
Etablering af de fysiske rammer og installation af en Cyklotron m.v.	7.000	1.000	0	-1.000
Stamcellelaboratorium	0	2.658	991	-1.667
Udvidelse af dagkirurgisk operationskapacitet	0	4.595	4.739	144
Neurologi og apopleksiforløb	0	46	46	0
CT-scanner, Radiologisk afd.	12.000	12.000	6.291	-5.709
2 CT-scannere, Stråleterapien	10.400	10.400	13.410	3.010
Reparation af betonfacader	0	4.200	4.239	39
Indretning af lokaler til Herceptinbehandling	0	3.000	2.566	-434
Centralapoteket				
Etablering af central distributionsenhed på RH sygehusapotek	0	1.500		-1.500
Sygehusudvalget i alt	412.515	461.254	347.913	-113.341

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
SOCIALUDVALGET				
Ramme til forbedring af handicaptilgængeligheden (REH)	1.251	5.743	5.358	-385
Udvidelse af Kamager	4.960	6.434	19.740	13.306
Botilbud i Lyngby-Taarbæk	9.128	11.374	15.177	3.803
Erstatningsbyggeri for Taxhuset	5.832	-122	6.480	6.602
Erstatningsbyggeri for Rødbo	12.839	15.475	53.954	38.479
Erstatningsboliger Hulegården og Søhuset	10.592	5.232	5.910	678
Erstatningsbyggeri for Center for Døve	2.450	2.448	2.478	30
Boligdel ombygning Strandberg	0	0	-1.773	-1.773
Socialudvalget i alt	47.052	46.584	107.324	60.740
PSYKIATRIUDVALGET				
Ramme til vedligeholdelse	0	29	0	-29
Enestuer, Geronto	0	832	832	0
Udbygning af KABS Glostrup	0	176	0	-176
Ombygning, enestuer	0	48	7	-41
Bygningsvedligeholdelse, Stolpegård 475	1.090	873	867	-6
KAS Gentofte, Modernisering af sengeafsnit på psykiatrisk afdeling A	0	0	8	8
Boinstitution 5 til sindslidende, Kløverengen	0	1.089	295	-794
Projekt til udstødte og truende personer	0	973	15	-958
Forarbejde kloakering på Glostrup Amtssygehus	3.425	3.469	2.793	-676
Renovering Amtstandplejen	0	0	-26	-26
Tilbygning/ombygning - nye enestuer Psykiatrisk Center Ballerup	8.168	9.714	9.349	-365
Ombygning af Taxhuset til sindslidende	8.204	6.933	20.377	13.444
Renovering af el-forsyning, psykiatrisk område Glostrup	3.063	0	0	0
Psykiatriudvalget i alt	23.950	24.136	34.517	10.381

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
UDVALGET FOR UNDERVISNING, KULTUR OG INTERNATIONALT SAMARBEJDE				
Gymnasieforlig (Nyt gymnasium)	0	6.008	6.634	626
Rødovre Gymnasium, studiecenter	7.147	7.174	7.012	-162
Gentofte HF, studiecenter	0	17	17	0
Borupgaard Amtsgymnasium	0	813	609	-204
Gladsaxe Gymnasium, studiecenter og kantine	0	300	289	-11
Lokalerokade rammebeløb	0	1.379	1.291	-88
Kirkebækskolen, renovering	0	1.000	-5.182	-6.182
IT-infrastruktur på gymnasier (fase 1)	3.196	7.661	9.051	1.390
IT-infrastruktur m.m. på gymnasier (fase 2)	1.065	0	0	0
Renovering af naturfagsfaciliteter	379	562	0	-562
Avedøre Gymnasium, naturfag renovering	0	-69	53	122
Gladsaxe Gymnasium, naturfag renovering	0	0	66	66
Herlev Gymnasium, naturfag renovering	0	-43	108	151
Tårnby Gymnasium, naturfag renovering	0	-35	88	123
Øregård Gymnasium, naturfag renovering	0	-122	0	122
Øregård Gymnasium, facaderenovering	0	4.500	-1.002	-5.502
Opgradering af naturvidenskabelige samlinger	320	0	0	0
Studiecentre	260	6.500	6.287	-213
Gl. Hellerup Studiecenter	7.634	9.053	8.876	-177
Virum Gym. Studiecenter	544	883	884	1
Aurehøj AG Studiecenter	4.049	3.309	4.772	1.463
Ordrup Gym. Studiecenter	2.581	2.542	2.727	185
Mindre moderniseringstiltag	1.278	1.020	1.020	0
Sikring af ro-sporten på Bagsværd Sø	5.327	7.414	0	-7.414
Udarbejdelse af programforslag for udvidelse af Kroppedal	0	350	291	-59
Arken, bygningsmæssig udvidelse	20.420	14.600	13.989	-611
Udvalget for undervisning, kultur og internationalt samarbejde i alt	54.200	74.816	57.880	-16.936

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
UDVALGET FOR TEKNIK OG MILJØ				
Særlig pulje uheldsbekæmpelse	8.193	0	0	0
Kollektiv trafik/buslommer, rådighedsbeløb	1.220	0	0	0
Bygværksreparationer, rådighedsbeløb	4.335	0	33	33
Slidlag	16.970	0	0	0
Vejbelysning	3.311	0	0	0
Fremkommelighedsprojekter	2.042	0	0	0
Forbedring af fremkommelighed og sikkerhed 2006		8.193	6.803	-1.390
Reparation af bygværker 2006	0	4.335	4.244	-91
Krydsombygning Klampenborgvej/Firskovvej og Klampenborgvej/Sorgenfrigårdsvej	0	2.500	2.904	404
Slidlag udførelse 2006	0	16.970	16.757	-213
Vejbelysning udførelse 2006	0	3.311	3.269	-42
Busfremkommelighed udførelse 2006	0	1.220	872	-348
Vasevej	0	1.700	1.700	0
Signalændringer og hastighedstavler	0	342	346	4
Ombygning af 5 kryds i 2005	0	0	2	2
Grundvand, forcering af oprydningsindsatsen	3.196	3.196	2.740	-456
Energibesparende foranstaltninger	7.457	344	344	0
Udbygning af Motorring 3, udførelse	2.085	585	401	-184
Korridorprojekt	0	92	24	-68
Hovedstinet, Helhedsplan for sammenhængende hovedstinet	12.783	10.000	823	-9.177
Udvalget for teknik og miljø i alt	61.592	52.788	41.262	-11.526
ØKONOMIUDVALGET				
Ny Amager strandpark	188	740	734	-6
Kraghave Nord, Køb og salg af jordarealer	0	0	-1.206	-1.206
Tilskud til Metroens 3. etape	0	137.610	124.966	-12.644
Vallensbæk Torvevej	0	2.250	623	-1.627
Salg af nedlagt vejmandsplads i Vallensbæk	0	0		0
Salg af vejareal i Klampenborg	0	-830	92	922
Salg af restareal til Lyngby-Taarbæk kommune (det tidligere VUC Øresund)	0	-900	0	900
IT-beredskabsplan	9.904	9.904	9.883	-21
Salg af arealer	-22.000	-30.060	-35.267	-5.207
Øvrige anlægsprojekter	0	0	-95	-95
Økonomiudvalget i alt	-11.908	118.714	99.730	-18.984
Anlægsbudget i alt	587.401	778.292	688.626	-89.666

Regnskabsprincipper

Udgiftsbaseret regnskab

Generelt

Amtets regnskab er aflagt i overensstemmelse med Indenrigsministeriets bestemmelser, som fremgår af styrelsesloven samt bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. med tilhørende regelsæt/konteringsregler

Totalregnskab

Regnskabet omfatter samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter. Regnskabet indeholder udgifter og indtægter samt aktiver og passiver for selvejende og private institutioner, hvor amtet har indgået driftsoverenskomst i henhold til bistandsloven og yder drifts- eller anlægstilskud.

Periodisering/transaktionsprincipper

Hovedreglen er, at alle udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen er modtaget og indtægterne i det år, hvor retten er erhvervet.

Det skal dog anføres, at transaktionsprincipper (dvs. eksempelvis tidspunkter for leverancen) fordrer en nøjagtig beløbsregistrering af hensyn til regnskabsaflæggelse og bevillingskontrol. Indenrigs- og Sundhedsministeriets fastsatte regler giver således ikke mulighed for bogføring af skønnede beløbsangivelser.

I det offentlige regnskabsvæsen opereres med udgifter og ikke omkostninger - som gældende for aktieselskaber. Det betyder blandt andet, at der ikke foretages fuld periodisering af udgifterne. Som eksempel kan nævnes mellemamtslig afregning (køb og salg) for elever fra andre amter som udgiftsføres i det år betalingen sker, idet opgørelsesgrundlaget først foreligger efter forbrugsårets udløb.

Fra 2005 har amtet ændret regnskabspraksis indenfor gymnasieområdet, således at gymnasielæreres skemalagte mer-/mindretimer i forhold til overenskomsten er medtaget frem til 31. december.

På baggrund af den igangværende afvikling af amtet og de omfattende godkendelsesprocedurer i 2006, har det været nødvendigt at genindføre tidligere praksis vedrørende forskningsmidler. Det indebærer, at ikke-forbrugte midler i 2005 er optaget på status som kortfristet gæld med modpost på balancen (nedskrivning af egenkapitalen).

Finansiell status

Anlægsudgifter

Anskaffelser af materielle aktiver som f. eks. faste ejendomme, til- og ombygninger, tekniske anlæg, maskiner m.v. benævnes anlægsudgifter og udgiftsføres i det år, hvori de afholdes. Anlægsaktiverne optages ikke som aktiv i den finansielle status, hvorfor der ikke foretages afskrivning i regnskabet.

Kortfristede tilgodehavender og gæld

Tilgodehavender, der forfalder til betaling indenfor 1 år, anses for kortfristede tilgodehavender. Gæld, der forfalder til betaling indenfor 1 år, anses for kortfristet gæld.

Langfristede tilgodehavender og gæld

Tilgodehavender, der forfalder til betaling efter 1 år, anses i sin helhed for langfristede tilgodehavender. Gæld, der forfalder til betaling efter 1 år, anses i sin helhed som langfristet gæld.

Finansiell status, i øvrigt

I balancen er aktiver optaget til bogført værdi/anskaffelsesværdi.

Lavtforrentede eller uforrentede tilgodehavender er optaget til nominel værdi.

Omkostningsbaseret regnskab

Den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets retningslinier for udarbejdelse af omkostningsregnskaber, som de fremgår af ”Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner”.

Totalregnskabet

Årsregnskabet indeholder, udover amtets egen virksomhed, udgifter og indtægter samt aktiver og passiver for selvejende institutioner, hvor amtet har indgået drifts-overenskomst og institutionens regnskab indgår i Amtets regnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, aktivets værdi kan måles pålideligt og når aktivet har en værdi, der er svarende til eller højere end den beløbsmæssige bagatelgrænse på kr. 100.000, ekskl. moms.

Herudover medtages grupper af anskaffelser indkøbt samtidigt og med samme formål, hvis den samlede indkøbspris er på over kr. 100.000. Øvrige anskaffelser udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Vedrørende Centralapoteket indregnes aktiver og varebeholdning i overensstemmelse med ”Bekendtgørelse om aflæggelse af regnskab for sygehusapoteker” (bekendtgørelse nr. 633 af 5. juli 1994).

Forpligtelser indregnes i balancen, når de er overvejende sandsynlige og kan måles pålideligt.

Hovedreglen er, at alle indtægter og udgifter henføres til det regnskabsår de vedrører, uanset betalingstidspunkt. Slutafregning af skatter indgår imidlertid først 3 år efter udløbet af pågældende indkomstår, og der er således ikke foretaget periodisering af indtægter og udgifter i resultatopgørelsen og balancen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende brug, som er erhvervet til vedvarende eje eller brug i produktion, bortforpagtning eller lignende.

I Københavns Amt vil der typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter, f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter. Det vil sige aktiver erhvervet mod vederlag, f.eks. erhvervede patenter, rettigheder eller licenser til software, eller internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver. Internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver indregnes kun i anlægskartotek og balance, hvis de er centrale og væsentlige for opgavevaretagelsen og kan opgøres pålideligt.

For immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag kan aktivets værdi opgøres pålideligt, og disse skal derfor medtages i anlægskartoteket. Kriteriet for indregning af immaterielle anlægsaktiver følger retningslinierne for indregning og måling af materielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver

Indregning og måling af aktiver

Materielle anlægsaktiver, herunder materielle anlægsaktiver under udførelse, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som aktiver, der ejes af amtet. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi for denne som diskonteringsfaktor.

Der regnes generelt ikke med scrapværdi på materielle anlægsaktiver. Scrapværdien er den værdi, som amtet forventer at få for aktivet ved udløbet af dets brugstid. Kun i tilfælde, hvor der sædvanligvis sker en overdragelse af aktivet til tredjepart efter en fastsat periode, og hvor handelsværdien kan fastsættes rimeligt præcist, anvendes scrapværdi.

Ikke-operative aktiver (f.eks. kunst, historiske samlinger samt arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver, såsom veje, broer og tunneller, indgår ikke i balancen.

Op- og nedskrivning af aktiver kan finde sted i sjældne tilfælde, hvor værdiændringen antages at være af permanent karakter og har baggrund i en faktisk hændelse, f.eks. brand, ny lovgivning eller lignende.

Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et givent aktiv, tillægges aktivets værdi, såfremt aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet forøges ud over det oprindeligt antagne og beløbet til efterfølgende udgifter overstiger kr. 100.000. Som hovedregel skal løbende vedligeholdelse af et aktiv udgiftsføres.

Forbedringer på et immaterielt anlægsaktiv optages forudsat forbedringen er over aktiveringsgrænsen (kr. 100.000,-) og forbedringen samtidig udgør mindst 40 % af anskaffelsessummen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Gaver/sponsorater og investeringstilskud

Der foretages generelt en opskrivning af gaver/sponsorater samt modtagne tilskud til specifikke anlægsprojekter, så de registreres til genanskaffelsesværdien, når de opfylder de almindelige kriterier for medtagelse af aktiver i balancen. Hvis der er knyttet aktivitetskrav til gaven indregnes aktivet i takt med, at aktivitetskravet er opfyldt. Det samme er tilfældet, hvis ejendomsretten til aktivet successivt overgår til amtet.

I forbindelse med opskrivningen og indregningen af gaven/sponsoratet på balancen optages en tilsvarende gældspost, da værdien af aktivet tilfalder amtet i takt med forbruget af dette.

Afskrivning

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Materielle Aktiver	År
Bygninger	20-50
Tekniske anlæg, installationer, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	5-30
Inventar, herunder computer- og andet IT-udstyr	3-25

Brugstider på immaterielle anlægsaktiver i Københavns Amt fastsættes til mellem 3 og 10 år ud fra en konkret vurdering af det enkelte aktiv.

Grunde og materielle anlægsaktiver under udførelse afskrives ikke.

Amtets vejledende levetider for aktiverne er fastsat på baggrund af:

- Den forventede brugstid for aktivet
- Den typiske leve- eller brugstid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt den forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Atypisk slid af aktivet

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter langfristede investeringer af finansiell karakter. Værdiansættelsesmetoden fremgår nedenfor.

Pantebreve

Indregnes med det aktuelle resttilgodehavende. Uerholdelige tilgodehavender eller tilgodehavender, der er konverteret til tilskud, tabsafskrives.

Aktier og andelsbeviser mv.

Noterede aktier: Indregnes til kursværdien pr. 31. december.

Ikke-noterede aktier og andre kapitalandele: Indregnes efter den indre værdis metode (selskabets egenkapital) i henhold til senest aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab for de selskaber, som amtet har kapitalandele i. Fra og med 2005 indregnes kapitalandele i selskaber uanset selskabets aktivitet.

Tilgodehavender hos grundejere og udlån til beboerindskud: Indregnes til nominel værdi med fradrag for afdrag og nedskrevet med forventede tab.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender: Indregnes til nominel værdi med fradrag for afdrag og nedskrives med forventet tab på tilgodehavenderne.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af udlån og tilgodehavender.

Ikke-likvide obligationer: Indregnes til den nominelle værdi.

Deponerede beløb for lån mv.: Saldoen svarer til det samlede beløb, der er deponeret i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemaal og leasingaftaler mv.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger og forbrugsmaterialer

Amtet har valgt at medtage varebeholdningerne for ServiceCenter INDKØB og Centralapoteket i balancen.

Lagerbeholdningerne opgøres som hovedregel efter metoden ”vejet gennemsnitspris” for det enkelte varenummer.

Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Der foretages ikke afskrivning på bygninger til videresalg.

Grunde og bygninger til videresalg måles til kostpris tillagt eventuelle forarbejdningsomkostninger, herunder omkostninger til byggemodning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi eller kursværdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

Tilgodehavender, der forfalder til betaling efter 1 år, indregnes som langfristede tilgodehavender under finansielle anlægsaktiver.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, måles til kursværdi.

Likvide beholdninger

Saldoen svarer til den tilstedeværende eller disponible beholdning.

Periodeafgrænsningsposter - aktivsiden

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår (forsupplement).

Egenkapital

Egenkapitalen opdeles i følgende:

- Takstfinansierede aktiver
- Selvejende institutioners aktiver
- Øvrige skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Egenkapital i øvrigt

Hensættelser (Pensionsforpligtelser)

For *ydelsesbaserede* ordninger (tjenestemandsansatte og medarbejdere ansat på tjenestemandslignende vilkår) foretages en årlig beregning af nutidsværdien af de fremtidige ydelser, som skal udbetales i henhold til pensionsaftalen. Nutidsværdien beregnes på grundlag af forudsætninger om den fremtidige udvikling i bl.a. lønniveau, rente, inflation og dødelighed.

Nutidsværdien beregnes alene for de ydelser, som de ansatte har optjent ret til gennem deres hidtidige ansættelse i amtet. Den beregnede nutidsværdi med fradrag af værdien af afdækkede ordninger medtages i balancen under pensionsforpligtigelser, jf. dog nedenfor.

Den opgjorte pensionsforpligtelse for tjenestemænd er ultimo 2006 foretaget på baggrund af aktuarmæssig opgørelse. Indbetalinger til *bidragsbaserede* pensionsordninger medtages i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører, og eventuelle skyldige indbetalinger medtages i balancen under anden gæld.

Andre hensatte forpligtelser

Der må ikke foretages hensættelser i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler.

Finansielle gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter indregnes til det modtagne provenu ved lånoptagelsen, efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger, og nedskrives løbende til størrelsen af restgælden vedrørende de pågældende lån.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restforpligtelse på finansielle leasingkontrakter. Ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter kursjusteres ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden.

Feriepengeforpligtelse vedrørende tjenestemandsansatte, medarbejdere ansat på tjenestemandslignende vilkår og funktionæransatte udgiftsføres, når beløbet forfalder til betaling.

Overtidsbetaling udgiftsføres, når beløbet forfalder til betaling, på nær indenfor undervisningsområdet, hvor mer-/mindretimer i forhold til overenskomst på området er medtaget frem til 31. december. Øvrige gældsforpligtelser måles til restgælden.

Periodeafgrænsningsposter - passivside

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Finansiel leasing

Københavns Amt anvender i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets retningslinier finansiel leasing, når betingelserne herfor er opfyldt. Finansielt leasede aktiver indregnes i anlægskartoteket og afskrives. Den kapitaliserede leasingforpligtelse indgår under finansielle forpligtelser.

Eventualforpligtelser og eventualrettigheder

Eventualforpligtelser og eventualrettigheder fremgår af note til regnskabet.

Afgivne garantier

Afgivne garantier fremgår af note til regnskabet.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er udarbejdet efter de autoriserede regler herfor.

Dokumentation

Amtets ejerskab over de i balancen indregnede aktiver dokumenteres via faktura, tinglysning, leasingaftale eller registreringsattest.

Regnskabsberetning

Årsregnskabet for Københavns Amt er aflagt i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler herom.

Udgiftsbaseret regnskab og omkostningsbaseret regnskab

I henhold til lovgivningen har amterne og kommunerne siden 2004 skulle aflægge såvel et udgiftsbaseret som et omkostningsbaseret regnskab.

Forskellen mellem de to regnskaber består i den måde regnskaberne periodiseres på. Set over tid er de to regnskaber ens.

Der er grundlæggende tale om de samme udbetalinger og indbetalinger for amtet, men i stedet for at udgiftsføre investeringer i resultatopgørelsen, når de foretages, så driftsføres investeringer først når de forbruges eller slides. Dette sker i form af afskrivninger.

Formålet med det omkostningsbaserede regnskab er, at opnå et bedre billede af, hvad det koster at løse amtets opgaver i det enkelte år.

Sammenhængen mellem de to regnskaber er således:

	Mio. kr
Resultat ifølge det udgiftsbaserede regnskab*	-1406,7
Immaterielle anlægsaktiver	92,7
Materielle anlægsaktiver	462,8
Afskrivninger driftsføres	-349,8
Pensionsforpligtelser	-52,9
Modpost gaver	-2,7
Forøgelse af leasing gæld	-24,9
Forskydning i varebeholdning	0,7
Forskydning i kortfristet gæld	-2,0
Resultat ifølge det omkostningsbaserede regnskab	-1282,8
* Inkl. direktebalanceforskydning på netto 5,9 mio.kr.	

Der er som nævnt tale om, at det omkostningsbaserede regnskab er anderledes periodiseret end det udgiftsbaserede regnskab. Denne periodisering sker i balancen. Dermed er der også forskel på amtets egenkapital opgjort efter de to principper.

Sammenhængen mellem egenkapitalen opgjort efter de to principper er som følger:

	Mio. kr.
Egenkapital ifølge det udgiftsbaserede regnskab	-2132,4
Materielle anlægsaktiver	7824,1
Varebeholdninger	27,1
Hensatte forpligtelser (tjenestemandspensioner)	-4903,3
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-49,2
Periodeafgrænsningsposter (modpost til donerede aktiver)	-27,2
Immaterielle anlægsaktiver mv.	94,1
Egenkapital ifølge det omkostningsbaserede regnskab	833,2

Fra og med 2005 er det obligatorisk at indregne immaterielle anlægsaktiver. Dette påvirker amtets egenkapital opgjort efter omkostningsbaserede regnskabsprincipper med 94,1 mio. kr.

Kommentarer til årsregnskabet

I de følgende afsnit gennemføres en overordnet økonomisk analyse, der skal informere regnskabslæser om:

- Amtets økonomiske resultat
- Amtets egenkapital og soliditet
- Amtets likviditet

Amtets økonomiske resultat

Det er ikke en del af amtets formål, at tjene penge. Det er dog nødvendigt, at amtet sikrer sig tilstrækkeligt med indtægter til at amtet kan betale udgifterne og afdrag på gæld.

Specifikation af det økonomiske resultat	
Budgetteret underskud i oprindelig budget	
Nettolånoptagelse	209,9
Finansforskydninger (især frigivelse af deponerede midler)	708,0
I alt oprindelig budget	917,9
Ændringer i regnskab 2006 i forhold til oprindelig budget	
Mindreudgifter bloktilskud	-184,7
Mindreindtægter skatter	35,2
Driftsmerudgifter (især sundhedsområdet)	529,1
Anlægsmindreudgifter	-101,2
Finansielle poster (renteforværring)	2,0
I alt regnskabs ændringer	280,4
Økonomisk underskud 2006 i alt	1.198,3

Der var i oprindeligt budget forudsat et underskud på 918 mio. kr. Underskuddet blev på 1198 mio. kr. svarende til en forhøjelse af underskuddet med netto 280 mio. kr. I det korrigerede budget er underskuddet på 133,8 mio. kr., som især vedrører sundhedsområdet.

Årets resultat er et udtryk for hvor meget der blev anvendt af de likvide aktiver samt størrelsen af nettogældens forøgelse. Finansieringen af det økonomiske underskud fremgår af nedenstående opstilling:

Finansiering	Mio.kr.
Gældsforøgelse	195,9
Kasseforbrug	669,1
Finansforskydninger især frigivelse af deponerede midler.	-535,8
I alt	329,2

Nettoudgifterne vedrørende amtets driftsaktiviteter har udgjort godt 12,1 mia. kr. Heraf udgør lønninger m.v. til vores medarbejdere ca. 6,8 mia. kr.

Ud af de øvrige mia. kr. vedrører 2,3 mia. kr. udbetalinger vedrørende den offentlige sygesikring.

Sygehusområdet har i 2006 været karakteriseret af en høj aktivitet. Samtidig med den høje aktivitet har der været en fortsat stigende tendens i patientvandringen mellem amtet og øvrige amter samt specielt H:S. En væsentlig årsag hertil skal findes i behandlingsgarantien og det udvidede frie sygehusvalg, der medfører et udgiftspres, som amtet har meget vanskeligt ved at styre, hvilket har ført til en overskridelse af sygehusområdets bevilling i 2006.

Nedenfor er der foretaget en summarisk beskrivelse af amtets regnskabsresultat.

- Amtets skatteindtægter udgør 13.197 mio. kr., hvoraf 11.316 mio. kr. vedrører indkomstskatter. Grundlaget for indkomstskatterne er et udskrivningsgrundlag på 96,323 mia. kr. Ejendomsskatter inkl. ejendomsværdiskat og øvrige skatter og afgifter udgør 1.882 mio. kr. Amtets skatteindtægter i 2006 viser en samlet stigning på 291 mio. kr. i forhold til regnskab 2006. Stigning i skatteindtægter fra 2005 til 2006 udgør 2,2 pct..
- Generelle tilskud viser en nettoudgift på 569 mio. kr. i 2006, svarende til en mindreudgift på 285 mio. kr. i forhold til regnskab 2005. Hovedårsagen til faldet referer til mindre modregning vedr. Nesa-afgiften.
- Amtets driftsudgifter er i forhold til det oprindelige budget 2006 forværret med 529 mio. kr.
I forhold til regnskab 2005 er der tale om merudgifter på 741 mio. kr. i løbende priser svarende til 6,5 pct. fra 2005 til 2006. Tages der højde for, at de reelle merudgifter i forhold til oprindeligt budget 2006 er påvirket af tidsforskydninger fra 2005 til 2006 på 56 mio. kr. samt tidsforskydninger fra 2006 til 2007 på 30 mio. kr. ændres merudgiften på driften til 715 mio.kr.
- De samlede nettoanlægsudgifter udgør 688,6 mio. kr., hvoraf udgifterne til sygehusområdet udgør godt halvdelen af anlægsudgifterne. I forhold til regnskab 2005 er der tale om merudgifter på 124,7 mio. kr. som især vedrører sygehusudvalget med 74 mio. kr., socialudvalget med 21 mio. kr. samt merudgifter til metroens 3. etape.

- Nettorenteudgifterne i 2006 udgør 32 mio. kr., hvilket er en forværring på 2 mio. kr. i forhold til forudsætningerne i oprindeligt budget 2006. Forværringen vedrører især renteindtægter. Amtet har opnået en lidt lavere forrentning end forudsat i budgettet især vedr. obligationsanbringelserne.
- Der er i 2006 optaget lån for 975,7 mio. kr., blandt andet til nye anlægslån, lån til dækning af indfrosne ejendomsskatter, forlængelse af CHF-lånet på 160,5 mio. schweizerfranc samt lån til metroens 3. etape. Afdragene udgør 779,8 mio. kr. og svarer derved til en nettobelåning på 196 mio. kr.

Amtets egenkapital og soliditet

Amtets egenkapital er negativ med 2.132,4 mio. kr. (omkostningsbaseret en positiv egenkapital på 833,2 mio. kr.). Egenkapitalen er virksomhedens "formue" og anvendes i traditionelle årsrapporter som en virksomheds evne til at modstå tab (soliditet).

Jævnfør tidligere er det vigtigt, at være opmærksom på, at den opgjorte egenkapital er en regnskabsteknisk egenkapital. Egenkapitalen er således ikke et udtryk for markedsværdien af amtets aktiver og forpligtelser. Der kan være endog meget stor forskel på den bogførte egenkapital og markedsværdien. Indregning og måling af amtets fysiske aktiver er foretaget som følge af regnskabsreformen på det kommunale område. Indregning og måling sker over flere etaper. Således er der fra regnskab 2005 indregnet immaterielle anlægsaktiver (eksempelvis IT-systemer).

Nedenfor er der foretaget en summarisk beskrivelse af amtets regnskabsbalance:

De likvide aktiver viser ultimo en saldo på 545,5 mio. kr. mod 1.214,7 mio. kr. primo året. I korrigeret budget var der forudsat en negativ kassebeholdning på 7,4 mio. kr., mens regnskabet viser en forbedring på 552,9 mio. kr.

	Primo 2006	Bevægelse	Ultimo 2006
Likvide aktiver	1.214,7	-669,1	545,5
Kortfristet tilgodehavende i øvrigt	581,6	-508,3	73,4
Kortfristet gæld	-1.932,8	1.547,7	-385,1
Reel likviditet	-136,5	370,3	233,8
Neutralisering af gæld til staten vedr. Nesa likviditet	-451,3	451,3	0,0
Korrektion for salg af deponerede midler		-1.031,9	-1.031,9
Real likviditet	-587,8	-210,3	-798,1

Den reelle likviditet ultimo 2006 er positiv med 233,8 mio. kr., når der korrigeres for amtets kortfristede gæld og kortfristede tilgodehavender. Amtets kortfristede nettogæld er faldet med 1039,4 mio. kr. som dækker over en reduktion af tilgodehavender med 508,3 mio. kr. og en reduktion af kortfristet gæld med 1.547,7 mio. kr. Årsagen til at den likvide beholdning ultimo 2006 er positiv kan alene henføres til Nesa-deponerede midler for 1.031,9 mio. kr. er overdraget til Region Hovedstaden og hvor provenuet er tilført amtets likvide beholdning. Korrigeres for salg af obligationsbeholdningen er den reelle likviditet negativ med knap 800 mio. kr. svarende til en forværring på 210,3 mio. kr.

I private firmaer opgøres likviditeten typisk som ultimo kassebeholdningen korrigeret for kortfristede tilgodehavender og gæld (ofte benævnt begrebsmæssigt som likviditetsgrad 2). Dette mål udtrykker risikoen for, hvorvidt en virksomhed kan komme i betalingsvanskeligheder på kort sigt. Hovedreglen er, at denne likviditetsgrad skal være 100 eller derover. Opgjort på denne måde er amtets likviditetsgrad på 70 i regnskab 2005 og negativ i 2006.

Opgørelse af nettoformuen for Københavns Amt

Det fremgår af fordelingsbekendtgørelsen, at fordelingen af de aktiver og passiver, der indgår i balancen i regnskab 2004, med visse fradrag skal foretages således, at amtets nettoformue, forstået som aktiver minus passiver, fordeles mellem regionen, kommunerne og staten med

- 74 pct. til regionen
- 15 pct. til kommunerne tilsammen og
- 11 pct. til staten.

Fordelingsnøglen kan i henhold til bekendtgørelsen fraviges, såfremt andre myndigheder er berettiget til en andel af amtets nettoformue.

Det fremgår ligeledes af bekendtgørelsen, at der skal foretages en efterregulering af den fordelte nettoformue pr. 31. december 2006 på baggrund af regnskab 2006. Fordelingen af aktiver og passiver i delingsaftalen er med enkelte undtagelser dog endelig, jf. fordelingsbekendtgørelsens § 20, stk. 1 og 2. Efterreguleringen omfatter alene en ændring af aktivernes og passivernes værdi fra 31. december 2004 til 31. december 2006. Fordelingsbekendtgørelsen foreskriver endvidere, hvorledes aktiver og passiver, der er fremkommet efter 31. december 2004 skal fordeles.

Den efterregulerede nettoformue pr. 31. december 2006 er opgjort i overensstemmelse med fordelingsbekendtgørelsen. Dette betyder bl.a., at nettoformuen pr. 31. december 2006 er opgjort på baggrund af de i regnskab 2004 gældende regnskabsprincipper med de korrektioner, der følger af bekendtgørelsen – bl.a. er kun medtaget de aktiver og passiver, som det ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan var obligatorisk at medtage i regnskab 2004.

For det første tages der udgangspunkt i nettoformuen i det omkostningsbaserede regnskab, dernæst er nettoformuen opgjort efter bestemmelserne i bekendtgørelsen og endelig er nettoformuen opgjort med de korrektioner amtet mener der bør foretages. Der er kort redegjort for ændringerne. Når der korrigeres for § 5 stk. 2 i bekendtgørelsen nr. 1-9 ændres nettoformuen ultimo til 3.415,9 mio. kr. Ændringer i forhold til årsrapporten er på 2,677 mia. kr.

2006	Mio.kr.
Egenkapital ifølge det omkostningsbaserede regnskab*	739,1
Aktiver og passiver vedr. fonde og legater	0,1
Aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner	0,4
Bortfald af forpligtelser vedr. pensionerede tjenestemænd m.v.	2985,9
Korrektion for udgiften til timebanker	14,4
Forskelsbeløbene med tilhørende udligningsbeløb mellem de afregnede beløb og de slutlignede beløb vedr. skatten 1989 og 1990	250,8
Overtagelse af amtskommunale tilbud efter § 190 i lov om social service samt overtagelse af almene ældreboliger efter § 10 netto	-1026,1
Opfyldning med passiver vedr. tilbud efter § 190 i lov om social service samt overtagelse af almene ældreboliger efter § 10	1026,1
Korrektion for varebeholdninger og lagre (ikke obligatorisk)	-27,1
Korrektion for kapitalværdier optaget i regnskab 2005 tilvækst 2005	-547,7
Nettoformuen ultimo 2006 ud fra bekendtgørelsen	3415,9

*NB! Egenkapitalen ultimo 2006 opgøres i denne forbindelse i overensstemmelse med bekendtgørelsen, dvs., at f.eks. værdien af immaterielle aktiver udgår med 94,1 mio. kr.

Den største ændring i nettoformuen beregnet ud fra bekendtgørelsen vedrører *tjenestemandsforspligtelser*. Hensættelsen til amtets samlede forpligtelser til tjenestemandspensioner udgør 4.930 mio. kr., hvorfra der skal fraregnes forpligtelser på pensionerede tjenestemænd m.v. på 2.985,9 mio. kr. Der resterer således forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd på i alt 1.917 mio. kr.

Det andet væsentlige punkt vedrører de *udskudte skatteafregninger for 1989 og 1990 og de tilhørende udligningsbeløb*. De udskudte novemberrater for 1989 og 1990 er beskrevet i § 5 stk. 2 nr. 7, hvoraf det fremgår, at beløbet ikke skal medregnes til nettoformuen. Fordelingen af de udskudte skatteafregninger sker efter § 12, stk. 4, hvoraf det fremgår at disse skal overføres til regionerne. Det følger af § 20, stk., 2, at denne fordeling er endelig.

For Københavns amts vedkommende er nettogælden til udskudte skatteafregninger på 250,9 mio. kr. som fordeler sig med et udligningsbeløb på 222,3 mio. kr. i amtets favør og en restgæld på de udskudte skatteafregninger på 473,2 mio. kr. i statens favør. Samlet set er konsekvensen en ”teknisk” forøgelse af amtets nettoformue på 250,9 mio. kr.

Varebeholdninger og lagre er ikke en obligatorisk post i det omkostningsbaserede regnskab og der er som følge heraf foretaget en regulering herfor i opgørelsen over nettoformuen.

Udgiften til timebanker indgår i driftsregnskabet med en udgift på 14,4 mio. kr. Dette område var ikke medtaget i opgørelsen for 2004, derfor skal der korrigeres i opgørelsen over nettoformuen. Endelig er der korrigeret for kapitalindskud vedrørende interessentskaber med 547,7 mio. kr. svarende til beløbet i regnskab 2005. Indregningen af kapitalindskud i disse selskaber er neutraliseret.

	Mio.kr.
Agros I/S	-5.626
Strandparken I/S	-16.069
Hedeland I/S	-10.833
Amager Strandpark I/S	-6.129
Østbaneselskabet I/S	-509.000
I alt	-547.657

De øvrige punkter i bestemmelsen har ingen økonomisk indvirkning på nettoformuen ultimo 2004. Til orientering kan oplyses, at aktiverne i punkt 6 - der vedrører værdier af aktiver i tilknytning til § 190 institutioner i lov om offentlig service eller § 10 institutioner i lov om almen samlet set er opgjort til 1026,1 mio. kr. på disse institutioner

Samlet set er der et fald i nettoformuen fra 2004 til 2006 på 1.317 mio. kr. fra 4.733 mio. kr. til 3.416 mio. kr. Ændringen i nettoformuen fra 2004 til 2005 udgør ca. 540 mio. kr. og skyldes primært et budgetteret underskud i oprindeligt budget 2005 med 300 mio. kr., der består af netto-lånoptagelse og forbrug af deponerede Nesa-midler til finansiering af anlægsinvesteringer.

Driftsmerudgifter især på sundhedsområdet svarende til de resterende 240 mio. kr.

Finansieringen i den omkostningsbaserede balance er sket ved en forøgelse af den langfristede gæld med 510 mio. kr. samt forøgelse af den kortfristede nettogæld med 130 mio. kr. Dette modsvares delvist af øgede anlægsaktiver ca. 100 mio. kr.

Forventet ændring i nettoformuen fra 2005 til 2006 på ca. 780 mio. kr. skyldes budgetteret underskud i oprindeligt budget 2005 med 450 mio. kr. der består af nettolånoptagelse og forbrug af deponerede Nesa-midler til finansiering af anlægsinvesteringer samt kasseforbrug.

Driftsmerudgifter ca. 460 mio. kr. og øgede udgifter til bloktilskud netto 40 mio. kr. Dette modsvares delvist af øgede anlægsaktiver og ændring i finansforskydninger m.v. på netto 80 mio. kr. Endvidere er den samlede hensættelse til tjenestemandspensioner reduceret med ca. 80 mio. kr. fra 2005 til 2006.

Det skal bemærkes, at reelt burde amtet i midtvejsreguleringen have fået tilført ca. 90 mio. kr. vedrørende medicingarantien 2006. Efterreguleringen sker i 2007 og er overført til regionen iht. økonomiaftalen.

Finansieringen i den omkostningsbaserede balance af faldet i nettoformuen med 1.317 mio. kr. er især sket ved forøgelse af den langfristede gæld og byggekreditter med i alt 826 mio. kr., og forbrug af likvide midler m.v. på 491 mio. kr.

Resultatopgørelse for 2006

Omkostningsbaseret			Udgiftsbaseret	
Regnskab Mio. kr.	Korrektioner Mio. kr.		Regnskab Mio. kr.	Budget Mio. kr.
-1.764,1	0,0	Tilskud og udligning	-1.764,1	-1.762,7
13.197,7	0,0	Skatter	13.197,7	13.215,9
11.433,6	0	Indtægter	11.433,6	11.453,2
		Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	-63,5	-67,5
		Trafik og infrastruktur	-68,4	-65,7
		Undervisning og kultur	-1.332,4	-1.303,5
		Sygehusvæsen og sygesikring	-8.691,7	-8.539,7
		Social og sundhedsvæsenet	-1.192,9	-1.201,0
		Administration	-765,0	-806,9
-12.543,5	-429,6	Drift i alt	-12.113,9	-11.984,3
		Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	32,5	-16,5
		Trafik og infrastruktur	-163,2	-186,0
		Undervisning og kultur	-57,9	-66,5
		Sygehusvæsen og sygesikring	-360,1	-487,2
		Social og sundhedsvæsenet	-128,0	-55,8
		Administration	-11,8	-10,2
-135,1	553,5	Anlæg i alt	-688,6	-778,3
-1.245,0	123,9	Resultat før finansielle poster	-1.368,9	-1.309,4
-32,0	0	Finansielle poster	-32,0	25,4
-1.276,9	123,9	ÅRETS RESULTAT	-1.400,8	-1.284,0

Balance pr. 31.12.2006

Omkostningsbaseret			Udgiftsbaseret	
Primo Mio. kr.	Ultimo Mio. kr.		Primo Mio. kr.	Ultimo Mio. kr.
1,4	94,1	Immaterielle anlægsaktiver	0	0
6.529,3	6.690,5	Grunde og bygninger		
411,3	460,2	Tekniske anlæg og maskiner		
255,8	251,4	Inventar m.v.		
514,7	422,0	Materielle anlægsaktiver under udførelse		
7.711,1	7.824,1	Materielle anlægsaktiver	0	0
6,6	0,0	Pantebreve	6,6	0,0
1.124,6	1.191,6	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	1.124,6	1.191,6
1.473,3	7,8	Deponerede beløb for lån m.v.	1.473,3	7,8
2.604,5	1.199,4	Finansielle anlægsaktiver	2.604,5	1.199,4
10.317,0	9.117,6	ANLÆGSAKTIVER	2.604,5	1.199,4
26,4	27,1	Varebeholdninger	0	0
		Fysiske anlæg til salg	0	0
447,8	309,0	Tilgodehavender hos staten	447,8	309,0
581,6	73,4	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	581,6	73,4
1.029,4	382,4	Tilgodehavender	1.029,4	382,4
904,2	0,0	Andre værdipapirer og kapitalandele	904,2	0,0
310,5	545,5	Kontant beholdninger og indskud i pengeinstitutter	310,5	545,5
1.214,7	545,5	Likvide beholdninger	1.214,7	545,5
2.270,5	955,0	OMSÆTNINGSAKTIVER	2.244,1	927,9
12.587,5	10.072,6	AKTIVER	4.848,6	2.127,3

Balance pr. 31.12.2006

Primo Mio.kr.	Ultimo Mio.kr.		Primo Mio.kr.	Ultimo Mio.kr.
2.116,0	833,2	Egenkapital	-725,7	-2.132,4
4.850,4	4.903,3	HENSATTE FORPLIGTELSER	0	0
3.612,6	3.809,5	Langfristet gæld	3.612,6	3.809,5
24,3	49,2	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver		
3.636,9	3.858,7	Langfristede gældsforpligtelser	3.612,6	3.809,5
0,2	0,1	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	0,2	0,1
60,3	92,1	Bankgæld	60,3	92,1
1,0	42,2	Kortfristet gæld til staten	1,0	42,2
1.898,3	315,8	Kortfristet gæld i øvrigt	1.900,2	315,8
24,5	27,2	Modpost til donerede aktiver		
1.984,1	477,3	Kortfristede gældsforpligtelser	1.961,5	450,1
5.621,2	4.336,1	Gældsforpligtelser	5.574,3	4.259,7
12.587,6	10.072,6	PASSIVER	4.848,5	2.127,3

Personaleoversigt 2006

Oversigten viser antal fuldtidsstillinger på de enkelte bevillingsområder. Det samlede antal personer, der er ansat i amtet, er en hel del større end antallet af fuldtidsstillinger, da en del af personalet er deltidsansat.

	Regnskab 2005	Regnskab 2006
Sygehusudvalget	8.561	8.685
Amtssygehuset i Gentofte	2.572	2.611
Amtssygehuset i Glostrup	2.547	2.660
Amtssygehuset i Herlev	3.266	3.215
Centralapoteket	124	135
Fælles øvrige områder	51	64
Sundheds- og forebyggelsesudvalget	38	37
Forskningscenter for forebyggelse og sundhed	38	37
Socialudvalget	3.000	3.035
Bo- og dagtilbud for børn og unge	890	911
Bo- og dagtilbud for voksne	2.104	2.119
Specialrådgivning m.v.	6	6
Psykatriudvalget	1.839	1.885
Revalidering m.v.	73	71
Tilbud og institutioner for psykiatri	1.766	1.813
Udvalget for undervisning, kultur og internationalt samarbejde	2.544	2.561
Kultur	-	-
Specialundervisning	915	924
Voksenundervisning	294	289
Gymnasier & HF	1.113	1.117
Sosiuuddannelser	221	231
Økonomiudvalget *)	806	750
Administration, fællesforvaltningen	772	721
Arbejdsmarkedsområdet	34	29
Københavns Amt i alt	16.788	16.952

*) Personaleforbruget er ekskl. den politiske organisation (Amtsrådet).

Definitioner og begreber

Bevilling

Ved en bevilling forstås en bemyndigelse fra Amtsrådet til at afholde udgifter eller oppebære indtægter inden for de fastsatte økonomiske rammer i budgetåret.

Budget

Et budget er en ombrydning af bevillinger til styringsmæssige formål. Eksempelvis opdeling af en bevilling til et sygehus på sygehusafdelinger.

Økonomirapporter

Amtets administration udarbejder i løbet af året 3 økonomirapporter (4 rapporter i 2006), der behandles i fagudvalg, Økonomiudvalget og Amtsrådet. I økonomirapporterne redegøres for udviklingstendenser både med hensyn til aktivitet og økonomi, inden for de forskellige udvalgsområder. På baggrund heraf foretages eventuelle tilpasninger af bevillinger og budgetter, der godkendes af amtsrådet.

Overførsel af over- eller underskud mellem årene i amtets bevillingsregler

For at give amtets institutioner en frihedsgrad til at planlægge deres økonomiske adfærd i forbindelse med større anskaffelser, er der fastlagt nogle retningslinier for overførsel af over- eller underskud mellem de enkelte budgetår. Ordningen er som udgangspunkt baseret på, at budgetterne overholdes, og at institutionernes budgetterede målt og aktivitetsforudsætninger er opfyldt.

Planlagte overførsler og tidsforskydninger

Der kan i forbindelse med større anskaffelser foretages planlagte overførsler og overførsler som følge af uforudsete tidsforskydninger.

Automatisk genbevilling

En institution kan overføre mer- eller mindreforbrug mellem to budgetår svarende til +/- 2 pct. nettodriftsbevillingen. For sygehusene gælder, at der kan overføres +/- 1 pct. af nettodriftsbevillingen.

Med virkning for 2005 er der imidlertid delvist fraveget fra ovenstående bevillingsregler. Dette skyldes Finansministeriets krav om revurdering af amternes budgetter for 2006.

Udgiftsbaserede regnskaber

Regnskabsprincip, der indebærer, at indtægter og udgifter driftsføres på det tidspunkt, hvor ydelsen/varen leveres eller modtages.

Omkostningsbaserede regnskaber

Regnskabsprincip, der indebærer, at indtægter og udgifter driftsføres på det tidspunkt, hvor ydelsen/varen produceres eller forbruges. Når dette er tilfældet kaldes den periodiserede udgift for en omkostning.

BILAG

SUPPLERENDE BESKRIVELSE VEDRØRENDE SYGEHUSUDVALGET

Regnskab 2006

mio. kr.

Bevillingsområder	Oprindeligt budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse 2006
Fælleskontoen	282,1	423,2	549,4	-126,2
Amtssygehuset i Gentofte	1.537,4	1.595,1	1.599,1	-4,0
Amtssygehuset i Glostrup	1.298,2	1.386,1	1.388,8	-2,7
Amtssygehuset i Herlev	1.991,9	2.036,7	2.025,3	11,4
Centralapoteket	7,2	1,7	3,0	-1,3
Amager Hospital	238,5	243,9	244,1	-0,2
I alt	5.355,2	5.686,7	5.809,7	-123,0

Ekskl. eksternt finansieret forskning

Amtssygehuset i Gentofte

Regnskabsresultatet for 2006 viser, at hospitalet har haft et merforbrug på 4,033 mio. kr.

Der har været et mindreforbrug på 42,5 mio. kr. vedr. lønnen. Baggrunden for dette er først og fremmest en meget stor tilbageholdenhed og prioritering af mindreforbrug på løn for at frigøre ressourcer til medicin, lægelige artikler, apparaturudskiftning, vedligeholdelse o.s.v. For at overholde det samlede budget gør dette sig særligt gældende f.s.v.a. hospitalets andel af meraktivitetspuljen.

Der har været et merforbrug på 46,5 mio. kr. vedr. øvrig drift, jo. bemærkningerne ovenfor vedr. løn.

Anlægsprojektet ”Udskiftning af vinduer og utætte tage” samt anlægsprojektet ”CT-scanner” er begge afsluttet i 2006 og afholdt indenfor anlægsbevillingerne. Endelige anlægsregnskaber er under udarbejdelse til revisionens påtegning.

På forskningsområdet viser regnskabsresultatet 2006 et mindreforbrug på i alt 5,255 mio. kr. jf. notatet ”Forskning – bevillingsoverførsler 2006 til 2007” af 5. marts 2007, som blev udsendt i forbindelse med Økonomi- og aktivitetsrapport nr. 1.

Gentofte Hospital har i 2006 haft en aktivitet svarende til en DRG-værdi på 1,689 mio. kr. og dermed nået baseline på 1,646 mio. kr. Hospitalet har endvidere opnået fuld andel af meraktivitetspuljen, herunder jf. principperne om særlige DRG-fokus-områder hvor princippet om 50% DRG-afregning ved meraktivitet fraviges. Dette er opnået ved en bevidst satsning på meraktivitet på særlige ventelisteområder og på trods af, at det i flere afdelinger ikke har været muligt at opnå den budgetterede DRG-aktivitet.

Amtssygehuset i Glostrup

Hospitalets økonomi har i 2006 været under pres. Det har været nødvendigt at indføre ansættelsesstop og sætte fokus på øvrige driftsudgifter. Hospitalet havde et merforbrug i 2006 på kr. 2.7 mio.kr.

Fra 2005 til 2006 steg udgiften til hospitalets drift med 4,9 %. Samtidig steg værdien af aktiviteten målt i DRG med 6,5%.

Hospitalet renovering følger planen og sengetårn 4 blev taget i brug først i 2006. Østre behandlingsbygning er påbegyndt renovering med forventet færdiggørelse ultimo 2007, hvorefter vestre behandlingsbygning skal renoveres.

Hospitalet har haft forskningsudgifter for 36 mio.kr. i 2006 en stigning på 35% i forhold til 2005. Forskerpark Glostrup blev færdiggjort og taget i brug i oktober 2006.

Amtssygehuset i Herlev

Amtssygehuset i Herlev kom ud af regnskab 2006 med et mindreforbrug på 11,3 mio. kr., hvoraf de 3,6 mio. kr. vedrørte DEKS (Dansk Institut for Ekstern Kvalitetssikring), hvor der var indgået særskilt aftale med amtet om overførsel fra 2006 til 2007.

Amtssygehuset i Herlev kom derfor ud af regnskab 2006 med et mindreforbrug på 7,7 mio. kr..

Baggrunden for et regnskab med et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. skyldes først og fremmest en stram styring af økonomien gennem hele 2006 ligesom Amtssygehuset i Herlev i 2006 fik tilført budget til eksperimentel kræftbehandling på 31 mio. kr. og fik tilført den fulde andel fra takststyringsmidler på ca. 44 mio. kr.. Disse budgettilførsler vil ligeledes indgå i budget 2007.

I 2006 var der et mindreforbrug til særlig udlevering af medicin (amtets budgetgaranti indenfor medicinområdet), hvorfor Amtssygehuset Herlev's overførsel af mindreforbrug fra 2006 til budget 2007 blev reduceret fra 7,7 mio. kr. til 3,8 mio. kr..

Aktivitet 2006	Budget	Aktivitet
Herlev		
Sygehusudskrivninger	36.573	37.200
Ambulante DRG besøg	318.935	334.577
Operationer	15.742	16.908
Behandlede patienter	107.007	102.228
Produktionsværdi	1.708.203	1.839.450

Københavns Amts takststyringsmodel

Der er udarbejdet endelig opfølgning på amtets takststyringsmodel svarende til den politisk vedtagne model.

Status Amager Hospital for borgere med bopæl i Københavns Amt.

MDR	Basis-aktivitet A	Produceret DRG-værdi B	creep C	Korrigeret Aktivitet D=B-C	Merakt E=(D-A)	F=0,5*E
1	18.040,20	18.006,59	-0,00	18.006,59	-33,62	-16,81
2	16.400,19	17.739,65	-0,00	17.739,65	1.339,47	669,73
3	18.860,21	19.591,26	-0,00	19.591,26	731,05	365,52
4	13.940,16	16.243,69	-0,00	16.243,69	2.303,54	1.151,77
5	17.220,20	20.506,87	4,68	20.502,20	3.282,00	1.641,00
6	17.220,20	18.777,78	-0,00	18.777,78	1.557,58	778,79
7	17.220,20	15.935,96	-0,00	15.935,96	-1.284,23	-642,12
8	18.860,21	17.587,32	-0,00	17.587,32	-1.272,89	-636,45
9	17.220,20	17.101,47	-0,00	17.101,47	-118,73	-59,36
10	18.040,20	19.287,90	-0,00	19.287,90	1.247,70	623,85
11	18.040,20	18.321,35	-0,00	18.321,35	281,15	140,57
12	15.580,18	17.607,38	-0,00	17.607,38	2.027,21	1.013,60
I alt	206.642,34	216.707,24	4,68	216.702,56	10.060,21	5.030,11

Amager Hospital havde i 2006 en basisaktivitet på 206,6 mio. kr. for borgere med bopæl i Københavns Amt. Basisaktiviteten blev efter vedtagelsen af 3. økonomirapport hævet med 10,916 mio. kr., som følge af et ændret præstationsbudget for H:S-andelen af borgerne (ændret registreringspraksis).

Af tabellen fremgår, at Amager i 2006 havde en meraktivitet på 5,03 mio. kr. Amager Hospital har således præsteret en aktivitet der er over Amager Hospitals andel af den særlige takststyringspulje på 3,915 mio. kr. i 2006. Der skal således ikke foretages justeringer ifht. 3. økonomirapport.

De tre amtssygehuse status

Amtssygehuset i Gentofte

Mdr	Baseline/ budget	Produkti- ons værdi 2006	Cree P	Korrigeret produkti- ons- værdi 2006	Korrige- ret merakti- viet 2006	DRG- værdi fokus- områder	Mer- aktivi- tet i alt	Beregnet me- re/mindre aktivitet 2006	Takst- værdi fokus- områder	Beregnet mer- aktivitet	Mak- simal pulje- andel
	A	B	C	D=B-C	E=D-A	F	G=E-F	H=0,5*G	I	J=H+I	
1	143.277	151.693	33	151.660	8.383	0	8.383	4.192	0	4.192	
2	130.252	136.771	1	136.770	6.518	0	6.518	3.259	0	3.259	
3	149.789	159.386	0	159.386	9.597	0	9.597	4.798	0	4.798	
4	110.714	126.432	0	126.432	15.718	0	15.718	7.859	0	7.859	
5	136.764	147.316	0	147.316	10.552	932	9.620	4.810	804	5.614	
6	136.764	149.731	190	149.541	12.777	2.563	10.213	5.107	2.210	7.317	
7	136.764	113.351	0	113.351	-23.414	4.195	-27.608	-13.804	3.617	-10.187	
8	149.789	132.458	0	132.458	-17.332	932	-18.264	-9.132	804	-8.328	
9	137.863	139.438	0	139.438	1.574	2.330	-756	-378	2.009	1.631	
10	144.428	144.579	39	144.540	112	3.849	-3.737	-1.869	3.443	1.575	
11	144.428	152.680	3	152.677	8.249	5.820	2.428	1.214	5.794	7.008	
12	124.733	135.434	7	135.427	10.694	6.354	4.340	2.170	6.094	8.264	
I alt	1.645.566	1.689.268	273	1.688.995	43.429	26.976	16.453	8.226	24.776	33.002	32.359

Af tabellen fremgår, at Amtssygehuset i Gentofte har præsteret en meraktivitet på samlet 33 mio. kr. Sygehuset opnår således fuld andel af amtets særlige takststyringspulje. Der skal således ikke foretages justeringer ifht. 3. økonomirapport

Basisaktiviteten blev efter 3. økonomirapports vedtagelse nedjusteret med 4,1 mio. kr.. Af mail fra sygehuset pr. 27. november 2006 fremgår det, at forvaltningen har overvurderet DRG-værdi af den indgåede karkirurgiaftale med Frederiksborg Amt. Således blev basisaktiviteten nedjusteret fra 1.649,7 mio. kr. til 1.645,6 mio. kr.

Amtssygehuset i Glostrup

Mdr	Baseline/ budget	Produkti- ons værdi 2006	Creep	Korrige- ret produkti- ons- værdi 2006	Korrige- ret merakti- viet 2006	DRG- værdi fokus- områder	Mer- aktivi- tet i alt	Beregnet me- re/mindre aktivitet 2006	Takst- værdi fokus- områder	Beregnet mer- aktivitet	Mak- simal pulje- andel
	A	B	C	D=B-C	E=D-A	F	G=E-F	H=0,5*G	I	J=H+I	
1	100.170	102.087	-0	102.087	1.916	0	1.916	958	0	958	
2	91.064	94.491	-0	94.491	3.427	0	3.427	1.713	0	1.713	
3	104.723	113.670	0	113.670	8.947	0	8.947	4.473	0	4.473	
4	77.404	90.798	0	90.798	13.394	0	13.394	6.697	0	6.697	
5	95.617	108.044	-0	108.044	12.427	0	12.427	6.214	0	6.214	
6	95.617	108.210	-0	108.210	12.593	0	12.593	6.296	0	6.296	
7	101.563	90.747	-0	90.747	-10.816	0	-10.816	-5.408	0	-5.408	
8	111.236	103.519	-0	103.519	-7.717	0	-7.717	-3.858	0	-3.858	
9	101.563	112.068	-0	112.068	10.505	0	10.505	5.253	0	5.253	
10	107.307	113.687	-0	113.687	6.380	0	6.380	3.190	0	3.190	
11	107.307	116.546	-0	116.546	9.239	0	9.239	4.620	0	4.620	
12	92.674	103.284	-0	103.284	10.609	391	10.218	5.109	252	5.361	
I alt	1.186.246	1.257.150	0	1.257.150	70.904	391	70.513	35.256	252	35.508	23.725

Af tabellen fremgår, at Amtssygehuset i Glostrup i 2006 har præsteret en meraktivitet på 35,5 mio. kr. Det betyder, at sygehuset opnår fuld andel af amtets særlige takststyringspulje på 23,7 mio. kr. Der skal således ikke foretages yderligere justeringer i forhold til 3. økonomirapport.

Amtssygehuset i Herlev

Mdr	Baseline/ budget	Produkti- ons-værdi 2006	Creep	Korrigeret produkti- ons- værdi 2006	Korrige- ret merakti- viet 2006	DRG- værdi fokus- områ- der	Mer- aktivi- tet i alt	Bereg- net me- re/mind- re aktivitet 2006	Takst- værdi fokus- områ- der	Bereg- net mer- aktivitet	Mak- simal pulje- andel
	A	B	C	D=B-C	E=D-A	F	G=E-F	H=0,5* G	I	J=H+I	
1	152.293	163.390	0	163.390	11.097	0	11.097	5.549	0	5.549	
2	138.448	142.821	0	142.821	4.373	0	4.373	2.187	0	2.187	
3	159.215	178.551	0	178.551	19.336	0	19.336	9.668	0	9.668	
4	117.681	134.610	0	134.610	16.929	0	16.929	8.464	0	8.464	
5	145.370	166.113	0	166.113	20.743	0	20.743	10.371	0	10.371	
6	145.370	158.354	0	158.354	12.983	0	12.983	6.492	0	6.492	
7	139.424	125.994	0	125.994	-13.431	0	-13.431	-6.715	0	-6.715	
8	152.703	148.553	0	148.553	-4.150	0	-4.150	-2.075	0	-2.075	
9	139.424	160.458	0	160.458	21.034	392	20.642	10.321	240	10.561	
10	146.064	157.346	0	157.346	11.283	848	10.434	5.217	520	5.737	
11	146.064	161.421	0	161.421	15.357	1.771	13.587	6.793	1.448	8.242	
12	126.146	144.191	0	144.191	18.045	1.904	16.140	8.070	1.633	9.704	
I alt	1.708.203	1.841.801	0	1.841.801	133.598	4.915	128.684	64.342	3.842	68.184	34.164

Af tabellen fremgår, at Amtssygehuset i Herlev i 2006 har præsteret en meraktivitet på 68,2 mio. kr. Det betyder, at sygehuset opnår fuld andel af amtets særlige takststyringspulje på 34,2 mio. kr. Der skal således ikke foretages yderligere justeringer i forhold til 3. økonomirapport.

***Efterregulering af delingsaftale
for
Københavns Amt***

Forord

Vedlagt er et notat, der indeholder efterreguleringen af delingsaftalen for Københavns Amt på baggrund af det foreløbige regnskab for 2006, der forelægges Regionsrådet den 22. maj 2007. Notatet indeholder en opgørelse af amtets nettoformue ultimo 2006 samt en fordeling af denne mellem de myndigheder, der i henhold til kommunalreformen modtager amtets opgaver.

Som bilag til notatet er vedlagt:

Bilag 1: Status over amtets nettoformue udfra foreløbigt regnskab 2006

Bilag 2: Ændring til delingsaftalens bilag GAD 1

Bilag 3: Ændring til delingsaftalens bilag GAD 3

Bilag 4: Ændring til delingsaftalens bilag GAD 11

1. OPGØRELSE OG FORDELING AF KØBENHAVNS AMTS NETTOFORMUE PR. 31. DECEMBER 2006

Det fremgår af fordelingsbekendtgørelsen, at fordelingen af de aktiver og passiver, der indgår i balancen i regnskab 2004, med visse fradrag skal foretages således, at amtets nettoformue, forstået som aktiver minus passiver, fordeles mellem regionen, kommunerne og staten med

- 74 pct. til regionen
- 15 pct. til kommunerne tilsammen og
- 11 pct. til staten.

Fordelingsnøglen kan i henhold til bekendtgørelsen fraviges, såfremt andre myndigheder er berettiget til en andel af amtets nettoformue.

Det fremgår ligeledes af bekendtgørelsen, at der skal foretages en efterregulering af den fordelte netto-formue pr. 31. december 2006 på baggrund af regnskab 2006. Fordelingen af aktiver og passiver i delingsaftalen er med enkelte undtagelser dog endelig, jf. fordelingsbekendtgørelsens § 20, stk. 1 og 2. Efterreguleringen omfatter alene en ændring af aktivernes og passivernes værdi fra 31. december 2004 til 31. december 2006. Fordelingsbekendtgørelsen foreskriver endvidere, hvorledes aktiver og passiver, der er fremkommet efter 31. december 2004 skal fordeles.

Den efterregulerede netto-formue pr. 31. december 2006 er opgjort i overensstemmelse med fordelingsbekendtgørelsen. Dette betyder bl.a., at netto-formuen pr. 31. december 2006 er opgjort på baggrund af de i regnskab 2004 gældende regnskabsprincipper med de korrektioner, der følger af bekendtgørelsen – bl.a. er kun medtaget de aktiver og passiver, som det ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan var obligatorisk at medtage i regnskab 2004.

1.1. Aktiver og passiver, der ikke indgår i beregningen af nettoformuen

Amtets nettoformue er i øvrigt i henhold til bekendtgørelsen beregnet ud fra balancen i amtets regnskab for 2006 med fradrag af følgende aktiver og passiver:

- aktiver og passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre
- aktiver og passiver tilhørende fonds og legater

- aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner
- passiver vedrørende pensionerede tjenestemænd, som er omfattet af § 4 i Finansministeriets bekendtgørelse af 14. oktober 2005 om tjenstemands-pensionsforpligtelsen i forbindelse med kommunalreformen, d.v.s. pensionerede amtskommunale tjenestemænd samt andre pensionister, der har været reglementsansatte eller ansat efter andre tjenstemandslignende regler.

De aktiver og passiver, der trækkes ud af balancen inden beregningen af nettoformuen i henhold til ovenstående, fordeles efterfølgende direkte til den myndighed, der overtager den opgave, som de pågældende aktiver og passiver vedrører, bortset fra aktiver og passiver, der tilhører selvejende institutioner. Det drejer sig om

- aktiver og passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre
- aktiver og passiver tilhørende fonds og legater, som amtet administrerer
- pensionsforpligtelsen vedrørende pensionerede amtskommunale tjenestemænd m.v. (overgår til regionen)
- fondsfinansierede forskningsmidler, der overgår til den myndighed, der overtager den forskningsopgave, som midlerne er doneret til.

Amtets øvrige aktiver og passiver, som ikke indgår i balancen ultimo 2006, herunder aktiver under bagatelgrænsen på 100.000 kr. som ikke klumpes, jf. nedenfor, er fordelt mellem de modtagende myndigheder i henhold til den indgåede delingsaftale.

Udover aktiver under bagatelgrænsen drejer det sig væsentligst om

- aktiver og passiver vedrørende amtets vejnet,
- aktiver og passiver vedrørende amtets andel af de rekreative områder I/S Hedeland, Strandparken I/S, I/S Bellevue Strandpark, Amager Strandpark IS og I/S Bagsværd Rostadion,
- aktiver vedrørende amtets ejerandel af Østamagerbaneselskabet I/S,
- aktiver og passiver vedrørende timebanker på gymnasier, VUC og HF,

- aktiver og passiver vedrørende immaterielle aktiver såsom EPJ o.l., og
- overenskomstmæssige forpligtelser

- særlige forhold vedrørende medarbejdernes IT-udstyr

Den arbejdsstation, som medarbejdere i administrative funktioner på Amtsgården m.v. har haft stillet til rådighed med PC, møbler m.v., har fulgt medarbejderen ved overgang til ansættelse hos den modtagende myndighed.

- § 190 -institutionerne

Aktiver og tilsvarende passiver, der vedrører § 190-institutionerne, indgår ikke i opgørelsen af nettoformuen, men er opgjort for sig. De samlede aktiver er opgjort til 1.026,1 mio. kr.

- beregningsforudsætninger for opgørelsen af netto-formuen

Der er som bilag 1 vedlagt et notat med en nærmere gennemgang af de beregningsmæssige forudsætninger for opgørelsen af nettoformuen 2006.

1.2. Fordeling af amtets nettoformue

Amtets nettoformue ultimo 2006 er i overensstemmelse med fordelingsbekendtgørelsen opgjort til 3.415,9 mio. kr.

Opgørelsen af nettorformuen fremgår herunder:

	Mio. kr.
Egenkapital ifølge det omkostningsbaserede regnskab*	739,1
Aktiver og passiver vedr. fonde og legater	0,1
Aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner	0,4
Bortfald af forpligtelser vedr. pensionerede tjenestemænd m.v.	2.985,9
Korrektion for udgiften til timebanker	14,4
Forskelsbeløbene med tilhørende udligningsbeløb mellem de afregnede beløb og de slutlignede beløb vedr. skatten 1989 og 1990	250,8
Overtagelse af amtskommunale tilbud efter § 190 i lov om social service samt overtagelse af almene ældreboliger efter § 10 netto	1.026,1
Opfyldning med passiver vedr. tilbud efter § 190 i lov om social service samt overtagelse af almene ældreboliger efter § 10	-1.026,1
Korrektion for varebeholdninger og lagre (ikke obligatorisk)	-27,1
Korrektion for kapitalværdier optaget i regnskab 2005 tilvækst 2005	-547,7
Nettoformuen ultimo 2006 ud fra bekendtgørelsen	3.415,9

*Der er driftsregnskabet indregnet et tilgodehavende vedrørende køb og salg for VUC- området med netto 23,3 mio.kr.

Ultimo 2004 udgjorde netto-formuen 4.733,0 mio. kr. Årsagerne til udviklingen i nettoformuen fra 2004 til 2006 er nærmere beskrevet i bilag 1.

Nettoformuen fordeles på baggrund af den i fordelingsbekendtgørelsen centralt fastsatte fordelingsnøgle med 375,7 mio. kr. til staten, 2.527,8 mio. kr. til Region Hovedstaden og 512,4 mio. kr. til kommunerne i Københavns Amt.

I overensstemmelse med procedurebekendtgørelsen er fordelingen af netto-formuen mellem kommunerne i Københavns Amt foretaget på baggrund af deres andel af amtets indbyggertal pr. 1. januar 2005, som fremgår af nedenstående tabel:

Kommunernes andel af netto-formuen

Primærkommunerne	Befolkningstal pr. 1. januar 2005	Befolkningsandel i pct.	Nettoformue fordeling
Albertslund	28.146	4,55 %	23.326,8
Ballerup	46.759	7,56 %	38.752,9
Brøndby	34.513	5,58 %	28.603,7
Dragør	13.156	2,13 %	10.903,4
Gentofte	68.991	11,16 %	57.178,3
Gladsaxe	62.007	10,03 %	51.390,1
Glostrup	20.785	3,36 %	17.226,2
Herlev	27.166	4,39 %	22.514,6
Hvidovre	49.863	8,07 %	41.325,4
Høje Taastrup	45.553	7,37 %	37.753,4
Ishøj	20.668	3,34 %	17.129,2
Ledøje-Smørum	10.525	1,70 %	8.722,9
Lyngby-Taarbæk	51.611	8,35 %	42.774,2
Rødovre	36.312	5,87 %	30.094,6
Søllerød	31.691	5,13 %	26.264,9
Tårnby	39.582	6,40 %	32.804,8
Vallensbæk	12.260	1,98 %	10.160,8
Værløse	18.649	3,02 %	15.455,9
I alt	618.237	100,00 %	512.382,3

Fordelingen af nettoformuen mellem forvaltningsniveauerne fremgår af nedenstående tabel.

Fordeling af amtets aktiver og passiver mellem forvaltningsniveauer

Mio. kr.	Balance til fordeling	Stat	Region	§190	Kommuner
Materielle anlægsaktiver	7.824,108	1.441,409	5.116,071	1.023,148	243,480
Finansielle anlægsaktiver	651,759	12,578	14,867	3,001	621,313
Anlægsaktiver i alt	8.475,867	1.453,987	5.130,938	1.026,149	864,793
Varebeholdninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgodehavender	133,096	86,566	41,580	0,0	4,950
Likvide beholdninger	545,541	0,0	545,541	0,0	0,0
Omsætningsaktiver i alt	678,637	86,566	587,121	0,000	4,950
AKTIVER I ALT	9.154,504	1.540,553	5.718,059	1.026,149	869,743
Egenkapital (nettoformue)	3.415,882	375,747	2.527,753	0,000	512,382
Hensatte forpligtelser	1.917,394	60,261	1.246,592	477,358	133,183
Langfristede gældsforpligtelser	3.383,676	92,527	3.231,380	57,226	2,543
Byggelån (kassekredit)	92,095	0,0	0,0	92,095	0,0
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristede gældsforpligtelser	345,457	42,186	303,271	0,0	0,0
Gældsforpligtelser i alt	3.821,228	134,713	3.534,651	149,321	2,543
Opfyldning, netto (+: passiver; -: aktiver)		969,832	-1.590,937	399,470	221,635
PASSIVER I ALT	9.154,504	1.540,553	5.718,059	1.026,149	869,743

Tabellen indeholder endvidere en opgørelse over fordelingen af de aktiver og passiver, der i overensstemmelse med fordelingsbekendtgørelsen med sikkerhed kan henføres til henholdsvis et af de tre forvaltningsniveauer eller §190-institutionerne under ét. Disse aktiver og passiver består primært af materielle og finansielle anlægsaktiver, hensatte forpligtelser til tjenestemandspensioner samt direkte henførbare langfristede gældsforpligtelser og byggelån relateret til institutionsniveauet. Desuden er finansielle mellemværender, der kan henføres direkte til en myndighed, fordelt til denne myndighed.

Øvrige aktiver og passiver, der ikke med sikkerhed kan henføres til et af de tre forvaltningsniveauer eller §190-institutionerne, er henført til Region Hovedstaden. Dette omfatter også posterne

- tilgodehavender i betalingskontrol,
- andre tilgodehavender,
- forudbetalte udgifter,
- tilgodehavender hos andre amter og kommuner,
- gæld til andre amter og kommuner
- anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager,
- mellemregning og
- mellemregning mellem årene.

Det skal yderligere bemærkes, at det af amtet optagne lån til finansiering af indskuddet i Østamagerbaneselskabet I/S i forbindelse med anlæggelsen af Metroens 3. etape også er henført til Region Hovedstaden.

Af tabellen fremgår endvidere nettobehovet for opfyldning med henblik på, at det enkelte forvaltningsniveau får den i lovgivningen fastsatte andel af amtets nettoformue.

Fordelingen af aktiver

Fordelingen af de materielle anlægsaktiver kan specificeres på følgende måde i henhold til de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserede grupperinger:

Fordeling af materielle anlægsaktiver mellem forvaltningsniveauer

Mio. kr.	Balance til fordeling	Stat	Region	§190	Kommuner
Grunde og bygninger	6.684,5	1.306,3	4.215,2	945,0	218,1
Tekniske anlæg og maskiner	460,2	2,7	432,5	16,8	8,2
Inventar mv.	255,8	108,4	119,2	15,8	12,4
Materielle anlægsaktiver under udførelse	423,5	24,0	349,2	45,5	4,8
Materielle anlægsaktiver	7.824,1	1.441,4	5.116,1	1.023,1	243,5

De materielle anlægsaktiver kan alle fordeles til et af forvaltningsniveauerne eller § 190-institutionerne og er fordelt på baggrund af, hvilket forvaltningsniveau der overtager den institution eller den opgave, aktivet er tilknyttet.

M.h.t. de finansielle anlægsaktiver er kommunerne primært tildelt de langfristede tilgodehavender i form af indefrosne ejendomsskatter, som amtet har til gode hos pensionister i de pågældende kommuner. Alle langfristede tilgodehavender kan med sikkerhed henføres til et af de kommende forvaltningsniveauer. De øvrige finansielle anlægsaktiver, som udgøres af deponerede beløb og ikke kan henføres direkte til et forvaltningsniveau, er i henhold til fordelingsbekendtgørelsens § 7, stk 4, henført til Region Hovedstaden.

Alle kortfristede tilgodehavender – bortset fra mellemværender i forhold til en af de modtagende myndigheder – er henført til Region Hovedstaden, idet de ikke kan henføres direkte til en opgave. Direkte henførbare tilgodehavender i forhold til modtagende myndigheder er relateret til staten (indkomstskatterestancer på 86,6 mio. kr.) og Ballerup Kommune (tilgodehavende på 4,95 mio. kr. i forbindelse med anlægstilskud til Egebjergskolen).

Alle likvide beholdninger er henført til Region Hovedstaden, idet de ikke kan henføres direkte til en opgave.

Fordelingen af passiver

De hensatte forpligtelser til betaling af fremtidige tjenestemandspensioner for kredsen af aktive tjenestemænd pr. 1. januar 2007 er fordelt i overensstemmelse med den enkelte tjenestemands fremtidige ansættelsessted. Den samlede forpligtelse udgør 1.917,4 mio. kr.

Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver eller modposter til donerede aktiver ("gavegæld") er fordelt konkret efter, hvilket fremtidigt forvaltningsniveau, som den institution det enkelte aktiv er tilknyttet, overføres til.

Den langfristede gæld er i videst muligt omfang fordelt konkret efter den institution eller opgave, som gælden er tilknyttet. Det er primært realkreditlån, det er muligt at henføre til institutionsniveauet. Staten er således tildelt et passiv svarende til et lån på 87,6 mio. kr. optaget i tilknytning til opførelsen af den bygning, der huser Arken, Museet for Moderne Kunst. Derudover er staten tildelt 4,7 mio. kr. realkreditlån optaget i relation til undervisningsinstitutioner. Ligeledes er Gladsaxe og Lyngby-Taarbæk kommuner tildelt passiver på henholdsvis 1,39 og 0,97 mio. kr., svarende til deres respektive andele af en gældspost på 2,36 mio. kr., der er knyttet til I/S Bagsværd Rostadion.

Et særligt forhold gør sig gældende i relation til § 190-institutionerne, der i overensstemmelse med fordelingsbekendtgørelsens § 30, stk. 1, skal tildeles langfristet gæld, hvis aktivernes værdi er større end de tilhørende passiver, med henblik på, at disse institutioners andel af amtets nettoformue går i nul. Dette indebærer, at § 190-institutionerne netto tildeles 399,5 mio. kr. af amtets langfristede gæld, udover den gæld på 149,3 mio. kr., der er direkte henførbare til § 190-institutionerne.

Den øvrige langfristede gæld er tildelt Region Hovedstaden, idet den enten er knyttet til institutioner/opgaver, der overføres til regionen, eller ikke kan henføres til konkrete opgaver, der overføres til de øvrige forvaltningsniveauer. Dette omfatter også den gældspost, som amtet har optaget til finansiering af sit indskud i Østamagerbaneselskabet I/S i forbindelse med anlæggelsen af Metroens 3. etape. Denne gældspost udgjorde 652,1 mio. kr. ultimo 2006.

Amtet havde ultimo 2006 en kortfristet gældsforpligtelse i forhold til staten på 42,2 mio. kr. – denne er fordelt til staten. Alle øvrige kortfristede gældsforpligtelser er fordelt til Region Hovedstaden, idet de ikke kan henføres direkte til en opgave, der overføres til et af de andre forvaltningsniveauer.

Opfyldning til nettoformue

Af tabellen fremgår, hvor meget opfyldningsdelen udgør med henblik på, at det pågældende forvaltningsniveau får sin lovbestemte andel af nettoformuen ud fra de forudsætninger, der er angivet ovenfor. Sidstnævnte vil primært sige, at alle med sikkerhed ikke-direkte henførbare balanceposter er henført til Region Hovedstaden.

Med dette udgangspunkt skal staten have tilført passiver for 969,8 mio. kr., mens Region Hovedstaden skal have tilført aktiver for 1.590,9 mio. kr. og kommunerne i Københavns Amt under ét skal have tilført passiver for netto 221,6 mio. kr. Nogle kommuner skal have tilført aktiver, mens andre skal have tilført passiver.

1.3. § 190-området

Hvis de § 190-institutioner, der overtages af henholdsvis Region Hovedstaden og de enkelte kommuner i amtet, opdeles på myndigheder, fremgår det, at for nogle kommuner overstiger passivernes værdi aktivernes værdi, hvorfor der er behov for at fylde op med aktiver, jf. nedenstående tabel.

Den overordnede sammensætning af den tildelte netto-formue i forbindelse med den enkelte myndigheds overtagelse af § 190-institutioner (2006-opgørelse)

1.000 kr.	Institutionshenførbare		Ikke institutionshenførbare		Finansielle aktiver	Finansielle passiver	Opfyldning		Nettoformue
	Aktiver	Pensionsforpligtelse	Aktiver	Pensionsforpligtelse			Aktiver	Passiver	
Albertslund	5.471,2	-15.555,0	2,7	0,0	0,0	0,0	10.081,1	0,0	0,0
Ballerup	145.146,4	-14.069,1	8,2	0,0	0,0	-60.756,0	0,0	-70.329,5	0,0
Brøndby	12.758,4	-37.456,5	11,0	0,0	2.353,8	-580,0	22.913,3	0,0	0,0
Dragør	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gentofte	132.122,3	-89.088,9	38,5	-1.588,0	0,0	-1.279,3	0,0	-40.204,6	0,0
Gladsaxe	199.150,6	-123.030,0	74,2	-8.428,0	633,8	-9.424,4	0,0	-58.976,1	0,0
Glostrup	38.266,7	-14.551,7	16,5	-2.202,7	0,0	0,0	0,0	-21.528,8	0,0
Herlev	21.363,4	-22.067,8	5,5	-1.014,1	0,0	0,0	1.713,0	0,0	0,0
Hvidovre	1.140,8	-2.215,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1.074,3	0,0	0,0
Høje Taastrup	101.450,5	-18.331,6	8,2	-2.131,3	0,0	-54.322,0	0,0	-26.673,9	0,0
Ishøj	125,3	0,0	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-128,0	0,0
Egedal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lyngby-Taarbæk	20.594,9	-6.296,5	8,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-14.306,6	0,0
Rødovre	26.115,1	-15.260,4	11,0	-2.571,7	10,0	0,0	0,0	-8.304,1	0,0
Rudersdal	8.705,3	-3.357,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-5.348,0	0,0
Tårnby	264,7	-3.486,2	2,7	0,0	0,0	0,0	3.218,8	0,0	0,0
Vallensbæk	50.177,2	-3.437,5	5,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-46.745,2	0,0
Furesø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuner i alt	762.852,8	-368.203,6	194,9	-17.935,7	2.997,5	-126.361,7	39.000,6	-292.544,8	0,0
Region	260.048,6	-73.488,4	52,2	-17.730,6	3,0	-22.960,0	0,0	-145.924,7	0,0
I alt	1.022.901,4	-441.692,0	247,1	-35.666,4	3.000,5	-149.321,7	39.000,6	-438.469,5	0,0

Eftersom de § 190-institutioner, der skal have fyldt op med passiver, forlods har fået tilført langfristet gæld på 438,5 mio. kr., skal de § 190-institutioner, der skal have fyldt op med aktiver, kompenseres med aktiver for 39,0 mio. kr. for at § 190-institutionernes samlede andel af netto-formuen går i nul.

Nedenfor er gengivet § 190-opgørelsen, som den fremgik i delingsaftalen på baggrund af regnskab 2004.

Den overordnede sammensætning af den tildelte netto-formue i forbindelse med den enkelte myndigheds overtagelse af § 190-institutioner (2004-opgørelse)

1.000 kr.	Institutionshenførbare Pensionsforpligtelse		Ikke institutionshenførbare Pensionsforpligtelse		Finansielle aktiver	Finansielle passiver	Opfyldning		Nettoformue
	Aktiver		Aktiver				Aktiver	Passiver	
Albertslund	6.151,0	-15.423,1	17,6	0,0	0,0	0,0	9.254,5	0,0	0,0
Ballerup	62.540,3	-14.710,3	52,9	0,0	0,0	-135,0	0,0	-47.747,9	0,0
Brøndby	14.036,5	-35.149,4	70,5	0,0	2.306,1	-137,4	18.873,7	0,0	0,0
Dragør	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gentofte	142.335,5	-90.710,0	246,8	-1.318,4	0,0	-160,0	0,0	-50.393,9	0,0
Gladsaxe	194.355,6	-151.815,5	475,9	-7.233,3	514,9	-94,0	0,0	-36.203,6	0,0
Glostrup	42.602,3	-27.470,7	105,8	-1.788,4	0,0	0,0	0,0	-13.449,0	0,0
Herlev	23.625,5	-10.434,6	35,3	-840,0	0,0	0,0	0,0	-12.386,2	0,0
Hvidovre	1.180,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1.180,3	0,0
Høje Taastrup	42.776,1	-11.829,4	52,9	-1.829,0	0,0	0,0	0,0	-29.170,6	0,0
Ishøj	217,2	0,0	17,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-234,8	0,0
Egedal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lyngby-Taarbæk	20.417,8	-5.776,1	52,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-14.694,6	0,0
Rødovre	32.226,6	-11.560,3	70,5	-2.085,2	10,0	0,0	0,0	-18.661,6	0,0
Rudersdal	9.164,8	-2.334,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-6.830,0	0,0
Tårnby	529,0	-6.700,3	17,6	0,0	0,0	0,0	6.153,7	0,0	0,0
Vallensbæk	50.648,7	-2.572,2	35,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-48.111,8	0,0
Furesø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuner i alt	642.807,2	-386.486,7	1.251,6	-15.094,3	2.831,1	-526,4	34.281,9	-279.064,3	0,0
Region	189.276,0	-68.185,0	334,9	-21.669,2	3,0	-69,0	0,0	-99.690,7	0,0
I alt	832.083,2	-454.671,7	1.586,5	-36.763,5	2.834,1	-595,4	34.281,9	-378.755,0	0,0

Forskellen mellem opgørelserne i 2006 og 2004 fremgår af nedenstående tabel. Et plus angiver en forbedring fra 2004 til 2006, mens et minus angiver en forværring fra 2004 til 2006.

Udviklingen i den tildelte netto-formue fra 2004 til 2006 i forbindelse med den enkelte myndigheds overtagelse af § 190-institutioner

1.000 kr.	Institutionshenførbare Pensionsforpligtelse		Ikke institutionshenførbare Pensionsforpligtelse		Finansielle aktiver	Finansielle passiver	Opfyldning		Nettoformue
	Aktiver		Aktiver				Aktiver	Passiver	
Albertslund	-679,8	-131,9	-14,9	0,0	0,0	0,0	826,6	0,0	0,0
Ballerup	82.606,1	641,2	-44,7	0,0	0,0	-60.621,0	0,0	-22.581,6	0,0
Brøndby	-1.278,1	-2.307,1	-59,5	0,0	47,6	-442,6	4.039,7	0,0	0,0
Dragør	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gentofte	-10.213,2	1.621,1	-208,3	-269,6	0,0	-1.119,3	0,0	10.189,3	0,0
Gladsaxe	4.795,0	28.785,5	-401,7	-1.194,7	118,8	-9.330,4	0,0	-22.772,5	0,0
Glostrup	-4.335,6	12.919,0	-89,3	-414,3	0,0	0,0	0,0	-8.079,8	0,0
Herlev	-2.262,1	-11.633,2	-29,8	-174,1	0,0	0,0	1.713,0	12.386,2	0,0
Hvidovre	-39,5	-2.215,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1.074,3	1.180,3	0,0
Høje Taastrup	58.674,4	-6.502,2	-44,7	-302,3	0,0	-54.322,0	0,0	2.496,7	0,0
Ishøj	-91,9	0,0	-14,9	0,0	0,0	0,0	0,0	106,8	0,0
Egedal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lyngby-Taarbæk	177,1	-520,4	-44,7	0,0	0,0	0,0	0,0	388,0	0,0
Rødovre	-6.111,5	-3.700,1	-59,5	-486,5	0,0	0,0	0,0	10.357,5	0,0
Rudersdal	-459,5	-1.022,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.482,0	0,0
Tårnby	-264,3	3.214,1	-14,9	0,0	0,0	0,0	-2.934,9	0,0	0,0
Vallensbæk	-471,5	-865,3	-29,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1.366,6	0,0
Furesø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuner i alt	120.045,6	18.283,1	-1.056,7	-2.841,4	166,5	-125.835,3	4.718,7	-13.480,5	0,0
Region	70.772,6	-5.303,4	-282,7	3.938,6	0,0	-22.891,0	0,0	-46.234,0	0,0
I alt	190.818,2	12.979,7	-1.339,4	1.097,1	166,5	-148.726,3	4.718,7	-59.714,5	0,0

Herlev og Hvidovre kommuner ”skifter side” fra i 2004 at skulle have fyldt op med passiver til i 2006 at skal have fyldt op med aktiver, hvilket illustreres af, at der er forbedringer både på aktiv- og passivside. Den samlede forbedring for Herlev Kommune udgør 14,099 mio. kr., mens den for Hvidovre Kommune er 2,255 mio. kr.

1.4. ”Skal”-området

På ”skal”-området fremgår af nedenstående tabel, hvorledes de enkelte modtagende myndigheders tildelte netto-formue ud fra en brutto-betragtning er sammensat af henholdsvis:

- Materielle anlægsaktiver,
- Tjenestemandspensionsforpligtelse,
- Finansielle aktiver,
- Finansielle passiver samt
- Værdien af de yderligere påkrævede aktiver og passiver med henblik på at nå den tildelte netto-formue

Den overordnede sammensætning af den tildelte netto-formue for de enkelte myndigheder (2006-opgørelse)

1.000 kr.	Institutioner		Ikke institutionshenførbare Passiver = tjenestemandspension		Finansielle aktiver	Finansielle passiver	Opfyldning		Nettoformue
	Aktiver	Passiver	Aktiver	Passiver			Aktiver	Passiver	
Albertslund	2.414,4	-16.083,6	130,0	-8.027,8	9.654,0	0,0	35.239,9	0,0	23.326,8
Ballerup	61.442,5	-11.114,6	184,2	-8.183,0	43.663,0	0,0	0,0	-47.239,2	38.752,9
Brøndby	83,4	-3.109,1	140,8	-9.495,6	20.104,0	0,0	20.880,1	0,0	28.603,7
Dragør	0,0	0,0	102,5	0,0	24.043,0	0,0	0,0	-13.242,1	10.903,4
Gentofte	14.395,9	-6.889,8	4.460,8	-10.234,8	88.249,0	0,0	0,0	-32.802,7	57.178,3
Gladsaxe	45.292,3	-9.507,8	2.527,6	-4.981,2	58.923,0	-1.392,4	0,0	-39.471,4	51.390,1
Glostrup	2.267,7	-7.107,4	86,7	-2.051,4	9.462,0	0,0	14.568,6	0,0	17.226,2
Herlev	0,0	0,0	130,0	-2.074,9	23.513,0	0,0	946,5	0,0	22.514,6
Hvidovre	60,4	0,0	195,0	-1.877,5	39.256,0	0,0	3.691,6	0,0	41.325,4
Høje Taastrup	56,1	0,0	241,0	-4.579,5	19.584,0	0,0	22.451,8	0,0	37.753,4
Ishøj	52,6	-3.170,6	117,6	-6.192,3	6.042,0	0,0	20.279,9	0,0	17.129,2
Egedal	0,0	0,0	32,5	-3.064,5	5.408,0	0,0	6.346,9	0,0	8.722,9
Lyngby-Taarbæk	0,0	0,0	216,7	-6.239,9	96.773,0	-967,6	0,0	-47.008,0	42.774,2
Rødovre	27.787,7	0,0	27.491,9	-2.493,1	26.577,0	0,0	0,0	-49.268,9	30.094,6
Rudersdal	24.233,1	0,0	97,5	-3.276,9	74.258,0	-183,5	0,0	-68.863,4	26.264,9
Tårnby	0,0	0,0	663,7	-2.781,4	37.625,0	0,0	0,0	-2.702,5	32.804,8
Vallensbæk	28.391,6	-646,6	119,2	0,0	13.258,0	0,0	0,0	-30.961,4	10.160,8
Furesø	0,0	0,0	65,0	0,0	29.871,0	0,0	0,0	-14.480,1	15.455,9
Kommuner i alt	206.477,7	-57.629,5	37.002,7	-75.553,7	626.263,0	-2.543,5	124.405,3	-346.039,7	512.382,3
Stat	1.434.967,7	-53.228,7	6.440,9	-7.031,8	99.144,8	-134.713,4	0,0	-969.832,4	375.747,0
Region	4.864.650,7	-1.100.667,7	251.419,7	-145.923,8	601.984,0	-3.534.651,0	1.590.940,8	0,0	2.527.752,7
I alt	6.506.096,1	-1.211.525,9	294.863,3	-228.509,3	1.327.391,8	-3.671.907,9	1.715.346,1	-1.315.872,1	3.415.882,0

Til sammenligning fremgår sammensætningen på baggrund af regnskab 2004 af nedenstående tabel, der indgik i delingsaftalen.

Den overordnede sammensætning af den tildelte netto-formue for de enkelte myndigheder (2004-opgørelse)

1.000 kr.	Institutioner		Ikke institutionshenførbare Passiver = tjenestemands pension		Finansielle aktiver	Finansielle passiver	Opfyldning		Nettoformue
	Aktiver	Passiver	Aktiver	Passiver			Aktiver	Passiver	
Albertslund	2.053,1	-12.910,7	284,9	-7.048,7	6.173,0	0,0	43.770,1	0,0	32.321,7
Ballerup	65.294,9	-4.185,5	403,7	-8.745,5	29.552,0	0,0	0,0	-28.623,5	53.696,1
Brøndby	564,9	0,0	308,7	-8.308,0	15.986,0	0,0	31.081,7	0,0	39.633,3
Dragør	0,0	0,0	192,9	0,0	17.729,0	0,0	0,0	-2.814,1	15.107,8
Gentofte	10.636,0	-2.802,8	4.863,2	-8.671,3	69.293,0	-57,3	5.965,5	0,0	79.226,3
Gladsaxe	51.476,5	-14.896,5	2.921,7	-5.125,8	49.666,0	-1.645,5	0,0	-11.190,2	71.206,2
Glostrup	2.868,6	0,0	190,0	-688,2	7.324,0	0,0	14.174,2	0,0	23.868,6
Herlev	0,0	0,0	284,9	-1.763,9	17.212,0	0,0	15.463,3	0,0	31.196,3
Hvidovre	293,5	0,0	427,4	-4.377,8	30.105,0	-97,4	30.909,9	0,0	57.260,6
Høje Taastrup	342,5	0,0	473,4	-3.449,1	14.522,0	-40,1	40.462,4	0,0	52.311,1
Ishøj	105,1	-2.749,1	182,1	-5.201,5	4.470,0	0,0	26.927,7	0,0	23.734,3
Egedal	0,0	0,0	71,2	-3.823,5	3.751,0	0,0	12.087,8	0,0	12.086,5
Lyngby-Taarbæk	0,0	0,0	474,9	-5.187,8	81.741,0	-1.143,5	0,0	-16.616,7	59.267,9
Rødovre	30.458,6	-820,6	29.699,5	-2.096,0	21.611,0	0,0	0,0	-37.153,3	41.699,2
Rudersdal	25.291,5	0,0	213,7	-2.842,0	57.058,0	-183,5	0,0	-43.145,1	36.392,6
Tårnby	0,0	0,0	888,2	-3.768,8	31.627,0	0,0	16.707,9	0,0	45.454,3
Vallensbæk	31.318,9	-530,6	261,2	0,0	9.128,0	0,0	0,0	-26.098,6	14.078,9
Furesø	0,0	0,0	142,5	0,0	21.970,0	0,0	0,0	-696,8	21.415,7
Kommuner i alt	220.704,1	-38.895,8	42.284,1	-71.097,9	488.918,0	-3.167,3	237.550,4	-166.338,4	709.957,2
Stat	1.445.693,0	-97.861,6	8.736,8	-6.239,3	12.429,3	-107.801,4	0,0	-734.321,5	520.635,3
Region	4.710.760,8	-1.142.016,9	349.968,9	-164.827,4	3.054.907,4	-3.935.322,9	628.985,6	0,0	3.502.455,5
I alt	6.377.157,9	-1.278.774,3	400.989,8	-242.164,6	3.556.254,7	-4.046.291,6	866.536,0	-900.659,9	4.733.048,0

Forskellen mellem de to tabeller fremgår af tabellen nedenfor. Et plus angiver en forbedring fra 2004 til 2006, mens et minus angiver en forværring fra 2004 til 2006.

Forskellen mellem den tildelte netto-formue i forbindelse med de enkelte myndigheders overtagelse af "skal"-opgaver fra 2004 til 2006

1.000 kr.	Institutioner		Ikke institutionshenførbare Passiver = tjenestemands pension		Finansielle aktiver	Finansielle passiver	Opfyldning		Nettoformue
	Aktiver	Passiver	Aktiver	Passiver			Aktiver	Passiver	
Albertslund	361,3	-3.172,9	-154,9	-979,1	3.481,0	0,0	-8.530,2	0,0	-8.994,8
Ballerup	-3.852,4	-6.929,1	-219,5	562,5	14.111,0	0,0	0,0	-18.615,7	-14.943,1
Brøndby	-481,5	-3.109,1	-167,9	-1.187,6	4.118,0	0,0	-10.201,6	0,0	-11.029,6
Dragør	0,0	0,0	-90,4	0,0	6.314,0	0,0	0,0	-10.428,0	-4.204,4
Gentofte	3.759,9	-4.087,0	-402,4	-1.563,5	18.956,0	57,3	-5.965,5	-32.802,7	-22.048,0
Gladsaxe	-6.184,2	5.388,7	-394,1	144,6	9.257,0	253,1	0,0	-28.281,2	-19.816,1
Glostrup	-600,9	-7.107,4	-103,3	-1.363,2	2.138,0	0,0	394,4	0,0	-6.642,4
Herlev	0,0	0,0	-154,9	-311,0	6.301,0	0,0	-14.516,8	0,0	-8.681,7
Hvidovre	-233,1	0,0	-232,4	2.500,3	9.151,0	97,4	-27.218,3	0,0	-15.935,1
Høje Taastrup	-286,4	0,0	-232,4	-1.130,4	5.062,0	40,1	-18.010,6	0,0	-14.557,7
Ishøj	-52,5	-421,5	-64,5	-990,8	1.572,0	0,0	-6.647,7	0,0	-6.605,0
Egedal	0,0	0,0	-38,7	759,0	1.657,0	0,0	-5.740,9	0,0	-3.363,6
Lyngby-Taarbæk	0,0	0,0	-258,2	-1.052,1	15.032,0	175,9	0,0	-30.391,3	-16.493,7
Rødovre	-2.670,9	820,6	-2.207,6	-397,1	4.966,0	0,0	0,0	-12.115,5	-11.604,5
Rudersdal	-1.058,4	0,0	-116,2	-434,9	17.200,0	0,0	0,0	-25.718,3	-10.127,7
Tårnby	0,0	0,0	-224,5	987,4	5.998,0	0,0	-16.707,9	-2.702,5	-12.649,5
Vallensbæk	-2.927,3	-116,0	-142,0	0,0	4.130,0	0,0	0,0	-4.862,7	-3.918,0
Furesø	0,0	0,0	-77,5	0,0	7.901,0	0,0	0,0	-13.783,3	-5.959,8
Kommuner i alt	-14.226,4	-18.733,7	-5.281,4	-4.455,8	137.345,0	623,8	-113.145,1	-179.701,3	-197.574,9
Stat	-10.725,3	44.632,9	-2.295,9	-792,5	86.715,5	-26.912,0	0,0	-235.511,0	-144.888,3
Region	153.889,9	41.349,2	-98.549,2	18.903,6	-2.452.923,4	400.671,9	961.955,2	0,0	-974.702,8
I alt	128.938,2	67.248,4	-106.126,5	13.655,3	-2.228.862,9	374.383,7	848.810,1	-415.212,2	-1.317.166,0

Det fremgår af tabellen, at Gentofte og Tårnby kommuner ”skifter side” fra i 2004 at skulle have fyldt op med aktiver til i 2006 at skal have fyldt op med passiver, hvilket illustreres af, at der er forringelser både på aktiv- og passivside. Den samlede forringelse for Gentofte Kommune udgør 38,768 mio. kr., mens den for Tårnby Kommune er 19,410 mio. kr.

Ved betragtningen af ændringerne, der fremgår af opfyldningskolonnerne i tabellen, er det væsentligt at bemærke, at ændringerne i væsentligt omfang kan forklares ved, at netto-formuen til fordeling samlet set er reduceret med 1.317,2 mio. kr. fra regnskab 2004 til regnskab 2006. Kommunernes andel af nettoformuen er under ét reduceret med 197,6 mio. kr., statens andel med 144,9 mio. kr. og Region Hovedstadens med 974,7 mio. kr.

1.5. Konkret opfyldning

For myndigheder, der overtager både § 190- og ”skal”-opgaver, betragtes den praktiske opfyldning med aktiver og passiver under ét ud fra en netto-betragtning. En samlet oversigt over opfyldningen for disse myndigheder fremgår af nedenstående tabel.

Opfyldning for § 190- og ”skal”-området under ét

1.000 kr.	Opfyldning		Opfyldning Netto
	Aktiver	Passiver	
Albertslund	45.320,9	0,0	45.320,9
Ballerup	0,0	-117.568,7	-117.568,7
Brøndby	43.793,4	0,0	43.793,4
Dragør	0,0	-13.242,1	-13.242,1
Gentofte	0,0	-73.007,4	-73.007,4
Gladsaxe	0,0	-98.447,5	-98.447,5
Glostrup	14.568,6	-21.528,8	-6.960,2
Herlev	2.659,6	0,0	2.659,6
Hvidovre	4.765,9	0,0	4.765,9
Høje Taastrup	22.451,8	-26.673,9	-4.222,0
Ishøj	20.279,9	-128,0	20.151,9
Egedal	6.346,9	0,0	6.346,9
Lyngby-Taarbæk	0,0	-61.314,6	-61.314,6
Rødovre	0,0	-57.573,0	-57.573,0
Rudersdal	0,0	-74.211,4	-74.211,4
Tårnby	3.218,8	-2.702,5	516,3
Vallensbæk	0,0	-77.706,6	-77.706,6
Furesø	0,0	-14.480,1	-14.480,1
Kommuner i alt	163.405,9	-638.584,5	-475.178,6
Region	1.590.940,8	-145.924,7	1.445.016,1
I alt	1.754.346,7	-784.509,2	969.837,5

Af ”Opfyldning Netto”-kolonnen fremgår det, hvor meget den enkelte kommune eller Regionen på bundlinjen skal have fyldt op med m.h.p., at den pågældende myndighed modtager den i lovgivningen fastsatte andel af amtets nettoformue samt at § 190-området går i nul for myndigheden.

Kommunerne skal samlet set have tilført passiver for 475,2 mio. kr. (nogle kommuner skal have tilført aktiver, nogle skal have tilført passiver), mens Regionen skal have tilført aktiver for 1.445,0 mio. kr. – under de forudsætninger der er angivet ovenfor om, at alle aktiver og passiver, der ikke med sikkerhed kan henføres direkte til en myndighed, er fordelt til Region Hovedstaden.

Kommunerne og Regionen skal under ét netto have tilført aktiver for 969,8 mio. kr., hvilket svarer til det beløb staten skal have tilført af passiver.

Den konkrete overførsel af aktiver og passiver finder sted senest med udgangen af september måned 2007 i forbindelse med regnskabets endelige godkendelse. På baggrund af en foreløbig beregning af netto-formuen i efteråret 2006 har nogle kommuner pr. 1. januar 2007 fået foretaget en foreløbig opfyldning med langfristet gæld fra amtet. Der vil skulle ske en efterfølgende tilpasning til den endelige opgørelse over opfyldningsbehovet for disse kommuner:

- hvis kommunen forlods har fået tildelt for lidt gæld tildeles den mere langfristet gæld,
- hvis kommunen forlods har fået tildelt for meget gæld tildeles den efterfølgende likvide aktiver.

Derudover vil følgende opfyldningsprincipper blive anvendt:

1) Staten modtager amtets ”Hypotekbank-gæld”.

2) Der er store udsving mellem behovet for opfyldning mellem kommunerne – nogle kommuner skal have fyldt op med aktiver, mens andre skal have fyldt op med passiver. Under ét tilføres kommunerne passiver i form af langfristet gæld. Den langfristede gæld som yderligere skal tilføres kommunerne udover den gæld, de forlods blev tilført den 1. januar 2007, slås sammen med kompensationen til de kommuner, som skal modtage aktiver. Kompensationsbeløbet, jf. fordelingsbekendtgørelsens § 41, stk. 2, kan erlægges i form af en betalingsrække fordelt som en annuitet på op til 10 år med én årlig ydelse og en rente svarende til diskontoen plus 1 pct.-point. Gentofte Kommune har tidligere meddelt, at kommunen afregner kontant.

3) Resten, herunder deponerede midler, jf. fordelingsbekendtgørelsens § 7, stk. 4, fordeles til Regionen.

1.6. Udeståender

I delingsaftalen blev nævnt nogle udeståender i forhold til fordelingen af nettoformuen, som skulle afklares i forbindelse med efterreguleringen.

For nogle institutioners vedkommende er der tale om, at institutionerne ligger på samme grund, men skal fordeles til forskellige myndigheder, hvilket kræver en udmatrikulering.

I forhold til det i delingsaftalen angivne udestår følgende udmatrikuleringer, der afventer behandling i Kort- og Matrikelstyrelsen:

- Udstykning af Sygepleje- og Radiografskolen fra Amtssygehuset i Herlev,
- Udstykning af botilbuddet Frøgård Allé fra Høje-Taastrup Amtsgymnasium,
- Udstykning af botilbuddet Højsletten fra Herlev gymnasium,
- Udstykning af rektor- og pedelboligen fra Social- og Sundhedsskolen i Brøndby.

Angående Juvelhuset, der er beliggende på samme grund som Sygepleje- og Radiografskolen samt Amtssygehuset i Herlev, er udstykning endnu ikke iværksat.

At det endelige resultat af udstykningerne endnu ikke foreligger betyder, at den i delingsaftalen anvendte skønnede fordelingsnøgle også er anvendt i den foreløbige efterregulering af delingsaftalen.

Status over amtets nettoformue ud fra foreløbigt regnskab 2006

I forbindelse med delingsaftalen blev amtets nettoformue ultimo 2004 opgjort til 4.733 mio. kr. Nedenfor er nettoformuen fordelt på de nye forvaltningsniveauer på baggrund af hhv. regnskab 2004 og bekendtgørelsen om fordeling af aktiver og passiver i forbindelse med strukturreformen. Af bekendtgørelsens § 4 stk. 2 fremgår, at amternes nettoformue fordeles med 74 pct. til regionerne, 15 pct. til kommunerne og 11 pct. til staten. Nederst i tabellen fremgår resultatet på baggrund af regnskab 2005.

Mio. kr.	Regionen	Kommunerne	Staten	I alt
Ud fra regnskab 2004	2.403,5	487,2	357,3	3.248
Ud fra bekendtgørelsen med korrektioner	3.502,5	710,0	520,6	4.733
Ud fra regnskab 2005	3.105,0	629,4	461,6	4.196

Opgørelsen i det foreløbige regnskab 2006 udviser en mindre forbedring i forhold til det skøn som blev opgjort i august måned (notat af 28. august 2006) til kommunemødet.

Det seneste skøn over nettoformuen som blev forelagt økonomiudvalget og amtsrådet i december 2006 viste en samlet nettoformue på 3,365 mio.kr. I forhold til denne opgørelse udviser det foreløbige regnskab 2006 en forbedring i nettoformuen på samlet 50 mio.kr.

Dog skal det bemærkes, at der er tale om en forværring i forhold til oplysningerne som indgår Region Hovedstadens budget 2007-2010 med 191 mio.kr. Som især kan henføres til de driftsbevillinger som amtsrådet bevilgede i 3. økonomirapport 2006., som blev forelagt i december 2006.

Det foreløbige regnskab 2006 kan nettoformuen opgøres til 3.415,9 mio. kr. for 2006.

Fordelingen er herefter på forvaltningsniveauer:

Mio. kr.	Regionen	Kommunerne	Staten	I alt
Vurdering af regnskab 2006	2527,753	512,382	375,747	3415,882

Nettoformuen ultimo 2006 beregnet ud fra bekendtgørelsen.

Når der korrigeres for § 5 stk. 2 i bekendtgørelsen nr. 1-9 ændres nettoformuen ultimo til 3415,9 mio.kr. Ændringer i forhold til årsrapporten er på 2,703 mia.kr.

	Mio. kr.
Egenkapital ifølge det omkostningsbaserede regnskab*	739,1
Aktiver og passiver vedr. fonde og legater	0,1
Aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner	0,4
Bortfald af forpligtelser vedr. pensionerede tjenestemænd m.v.	2985,9
Korrektion for udgiften til timebanker	14,4
Forskelsbeløbene med tilhørende udligningsbeløb mellem de afregnede beløb og de slutlignede beløb vedr. skatten 1989 og 1990	250,8
Overtagelse af amtskommunale tilbud efter § 190 i lov om social service samt overtagelse af almene ældreboliger efter § 10 netto	-1026,1
Opfyldning med passiver vedr. tilbud efter § 190 i lov om social service samt overtagelse af almene ældreboliger efter § 10	1026,1
Korrektion for varebeholdninger og lagre (ikke obligatorisk)	-27,1
Korrektion for kapitalværdier optaget i regnskab 2005 tilvækst 2005	-547,7
Nettoformuen ultimo 2006 ud fra bekendtgørelsen	3415,9

*Der er driftsregnskabet indregnet et tilgodehavende vedrørende køb og salg for UC-området med netto 23,3 mio.kr.

Den største ændring i nettoformuen beregnet ud fra bekendtgørelsen vedrører *tjenestemændsforpligtelser*. Hensættelsen til amtets samlede forpligtelser til tjenestemandspensioner udgør 4.930 mio.kr. hvorfra der skal fraregnes forpligtelser på vedr. pensionerede tjenestemænd m.v. på 2985,9 mio.kr. Der resterer således forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd på i alt 1.917 mio.kr.

Det andet væsentlige punkt vedrører de *udskudte skatteafregninger for 1989 og 1990 og de tilhørende udligningsbeløb*. De udskudte novemberrater for 1989 og 1990 er beskrevet i § 5 stk. 2 nr. 7, hvoraf det fremgår, at beløbet ikke skal medregnes til nettoformuen. Fordelingen af de udskudte skatteafregninger sker efter § 12, stk. 4, hvoraf det fremgår at disse skal overføres til regionerne. Det følger af § 20, stk., 2, at denne fordeling er endelig.

For Københavns amts vedkommende er nettogælden vedrørende de udskudte skatteafregninger på 250,9 mio.kr. som fordeler sig med et udligningsbeløb på 222,3 mio.kr i amtets favør og en restgæld på de udskudte skatteafregninger på 473,2 mio.kr. i statens favør. Samlet set er konsekvensen en ”teknisk” forøgelse af amtets nettoformue på 250,9 mio.kr.

Varebeholdninger og lagre er ikke en obligatorisk post i det omkostningsbaserede regnskab og der er som følge heraf foretaget en regulering herfor i opgørelsen over nettoformuen.

Udgiften til timebanker indgår i driftsregnskabet med en udgift på 14,4 mio.kr. Dette område var ikke medtaget i opgørelsen for 2004, hvorfor der skal korrigeres herfor i opgørelsen over nettoformueopgørelsen.

Endelig er der korrigeret for kapitalindskud vedrørende interessentskaber med 547,7 mio.kr. svarende til det beløb som blev optaget i regnskab 2005. Det vil sige indregningen af kapitalindskud i disse selskaber er neutraliseret.

	Mio.kr.
Amgros I/S	-5.626
Strandparken I/S	-16.069
Hedeland I/S	-10.833
Amager Strandpark I/S	-6.129
Østbaneselskabet I/S	-509.000
I alt	-547.657

De øvrige punkter i bestemmelsen har ingen økonomisk indvirkning på nettoformuen ultimo 2004. Til orientering kan oplyses, at aktiverne i punkt 6 - der vedrører værdier af aktiver i tilknytning til § 190 institutioner i lov om offentlig service eller § 10 institutioner i lov om almen samlet set er opgjort til 1026,1 mio. kr. på disse institutioner

Nedenfor er vist fordelingsbalancen ud fra foreløbigt regnskab 2006:

Mio. kr.	Balance til fordeling	Stat	Region	Region § 190	Kommuner § 190	Kommuner
Materielle anlægsaktiver	7.824,108	1.441,409	5.116,071	260,101	763,047	243,480
Finansielle anlægsaktiver	651,759	12,578	14,867	0,003	2,998	621,313
Anlægsaktiver i alt	8.475,867	1.453,987	5.130,938	260,104	766,045	864,793
Varebeholdninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgodehavender	133,096	86,566	41,580	0,0	0,0	4,950
Likvide beholdninger	545,541	0,0	545,541	0,0	0,0	0,0
Omsætningsaktiver i alt	678,637	86,566	587,121	0,000	0,000	4,950
AKTIVER I ALT	9.154,504	1.540,553	5.718,059	260,104	766,045	869,743
Egenkapital (nettoformue)	3.415,882	375,747	2.527,753	0,000	0,000	512,382
Hensatte forpligtelser	1.917,394	60,261	1.246,592	91,218	386,140	133,183
Langfristede gældsforpligtelser	3.383,676	92,527	3.231,380	0,137	57,089	2,543
Byggelån (kassekredit)	92,095	0,0	0,0	22,823	69,272	0,0
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristede gældsforpligtelser	345,457	42,186	303,271			
Gældsforpligtelser i alt	3.821,228	134,713	3.534,651	22,960	126,361	2,543
Opfyldning, netto (+: passiver; -: aktiver)		969,832	-1.590,937	145,926	253,544	221,635
PASSIVER I ALT	9.154,504	1.540,553	5.718,059	260,104	766,045	869,743

Samlet set er der et fald i nettoformuen fra 2004 til 2006 på 1317 mio.kr. fra 4.733 mio.kr. til 3.416 mio.kr. Ændringen i nettoformuen fra 2004 til 2005 udgør ca. 540 mio.kr. og skyldes primært et budgetteret underskud i oprindeligt budget 2005 med 300 mio.kr., der består af nettolånoptagelse og forbrug af deponerede Nesa-midler til finansiering af anlægsinvesteringer.

Driftsmerudgifter især på sundhedsområdet svarende til de resterende 240 mio.kr.

Finansieringen i den omkostningsbaserede balance er sket ved en forøgelse af den langfristede gæld med 510 mio.kr. samt forøgelse af den kortfristede nettogæld med 130 mio.kr. Dette modsvarer delvist af øgede anlægsaktiver ca. 100 mio.kr.

Forventet ændring i nettoformuen fra 2005 til 2006 på ca. 780 mio.kr. skyldes budgetteret underskud i oprindeligt budget 2005 med 450 mio.kr, der består af nettolånoptagelse og forbrug af deponerede Nesa-midler til finansiering af anlægsinvesteringer samt kasseforbrug.

Driftsmerudgifter ca. 460 mio.kr. og øgede udgifter til bloktilskud netto 40 mio.kr. Dette modsvarer delvist af øgede anlægsaktiver og ændring i finansforskydninger m.v. på netto 80 mio.kr. Endvidere er den samlede hensættelse til tjenestemandspensioner reduceret med ca. 80 mio.kr. fra 2005 til 2006.

Det skal bemærkes, at reelt burde amtet i midtvejsreguleringen have fået tilført ca. 90 mio.kr. vedrørende medicingarantien 2006. Efterreguleringen sker i 2007 og er overført til regionen iht. økonomiaftalen.

Finansieringen i den omkostningsbaserede balance af faldet i nettoformuen med 1.317 mio.kr. er især sket ved forøgelse af den langfristede gæld og byggekreditter med i alt 826 mio.kr. Og forbrug af likvide midler m.v. på 491 mio.kr.

De enkelte ændringer fremgår af oversigten nedenfor:

Mio. kr.	Regnskab 2004	Regnskab 2006	Ændring mellem regnskab 2004 og foreløbig regnskab 2006
Materielle anlægsaktiver	7611,9	7824,1	212,2
Finansielle anlægsaktiver	2064,9	651,8	-1413,1
Anlægsaktiver i alt	9676,8	8475,9	-1200,9
Varebeholdninger	0	0,0	0,0
Tilgodehavender	786,6	133,1	-653,5
Likvide beholdninger	707,6	545,5	-162,1
Omsætningsaktiver i alt	1494,2	678,6	-815,6
AKTIVER I ALT	11 171,0	9154,5	-2016,5
Egenkapital (nettoformue)	4733,0	3415,9	-1317,1
Hensatte forpligtelser	2012,4	1917,4	-95,0
Langfristede gældsforpligtelser	2649,2	3383,7	734,5
Byggelån (kassekredit)	0	92,1	92,1
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.		0,0	0,0
Kortfristede gældsforpligtelser	1776,4	345,5	-1430,9
Gældsforpligtelser i alt	4425,6	3821,2	-604,4
Opfyldning, netto (+: passiver; -: aktiver)			
PASSIVER I ALT	11 171,0	9154,5	-2016,5

Helt overordnet kan ændringen i nettoformuen fra 2004 til 2006 henføres til driftsmerudgifter på sygehus og sygesikringsområdet med ca. 750 mio.kr. samt optagelse af langfristet gæld i forbindelse med anlægsinvesteringer som ikke tillægges nettoformuen metro-gæld m.v.

Ændring til delingsaftalens bilag GAD 1

Ændringsbemærkning til bilag GAD 1:

Der er ikke siden aftaleindgåelsen sket ændringer i forhold til det i bilag GAD 1 anførte, bortset fra, at Gentofte Kommune har meddelt, at kommunerne i det daværende Københavns Amt i fællesskab indtræder i Københavns Amts rettigheder og forpligtelser i henhold til kørselskontrakterne på det sociale og det undervisningsmæssige område. Kørselsentreprenørerne, bortset fra Falck/ACT, der selv havde opsagt kørselskontrakten til ophør med udgangen af 2006, er underrettet herom inden den 15. juli 2006.

Ændring til delingsaftalens bilag GAD 3

Bilag GAD 3 indeholder en oversigt over retssager og voldgiftssager m.v., som Københavns Amt var involveret i på tidspunktet for aftaleudkastets udarbejdelse. Følgende sager blev afsluttet inden udgangen af 2006:

Sundhedsforvaltningen

Advokats sagsanlæg mod Københavns Amt: Sagen er afsluttet i 2006.

Øjenlæges klage til klagenævnet for udbud: Sagen er afsluttet i 2006.

Arv til amtssygehuset i Gentofte: Sagen er afsluttet i 2006.

Psykatri- og socialforvaltningen:

Klage over tvangstilbageholdelse: Sagen er afsluttet i 2006.

Undervisnings- og kulturforvaltningen:

Underslæb - krav i medarbejders dødsbo: sagen er afsluttet i 2006.

Teknisk forvaltning:

Kirkebækskolen – voldgiftssag om mangler. Sagen er afsluttet i 2006.

KAS Glostrup, etape 4 – krav i anledning af vinduesentreprise: Sagen afsluttet i 2006.

Botilbud på Bank-Mikkelsensvej – krav fra murermeister: Sagen afsluttet i 2006.

Øregaard Gymnasium – udbedringskrav i anledning af facadeafskalning: Sagen afsluttet i 2006.

Botilbuddet Kløverengen – krav om ubedring af mangler: Sagen afsluttet i 2006.

KAS Herlev, renovering af parkeringskælder – malerentreprisen: Sagen afsluttet i 2006.

Boinstitutionen Lunden – ubedring af mangler: Sagen afsluttet i 2006.

KAS Glostrup etape 3 – mangler ved naturstengulve: Sagen delvist afsluttet i 2006.

Rødovre kommune – vedligeholdelsesforpligtelse for jernbanebro. Sagen afsluttet i 2006.

Centralforvaltningen:

Flyvestation Værløse – krav mod staten på betaling af ejendomsskat: Sagen er afsluttet i 2006.

Ændring til delingsaftalens bilag GAD 11

Der kan knyttes følgende supplerende oplysninger til bilag GAD 11, der indeholder en oversigt over fordelingen af ubebyggede grunde m.v.:

Ad 3. Roskildevej, matr.nr. Kraghave 4a og 4u, Høje-Taastrup Kommune.

Det fremgår af bilaget, at restarealerne forventedes solgt inden udgangen af 2006. Restarealerne er imidlertid ikke solgt i 2006. Restarealerne, der ikke anvendtes til noget specifikt amtskommunalt formål, er fordelt til Region Hovedstaden. Det bemærkes, at Københavns Amt ejede arealerne i sameje med Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Frederiksborg Amt og Roskilde Amt. Det er derfor kun Københavns Amts forholdsmæssige ejerandel på 38,8 %, som er overført til Region Hovedstaden.

Ad 4. Bygaden 76, matr.nr. Kraghave 5a, Høje-Taastrup Kommune.

Det fremgår af bilaget, at to huse, der var udmatrikuleret fra matr. nr. 5a, forventedes solgt i løbet af 2006. De to ejendomme er ikke solgt i 2006. De to huse, der ikke anvendtes til noget specifikt amtskommunalt formål, er fordelt til Region Hovedstaden. Det bemærkes, at Københavns Amt ejede arealerne i sameje med Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Frederiksborg Amt og Roskilde Amt. Det er derfor kun Københavns Amts forholdsmæssige ejerandel på 38,8 %, som er overført til Region Hovedstaden.

Ad 5 - 16. Kraghavevej 6 m.fl., Høje-Taastrup Kommune.

Det fremgår af bilaget, at arealerne på adresserne Kraghavevej 5,6,8,10,12,14 og 16 samt Litauen Allé 000 og 11 dels er landbrugsarealer beliggende i transportkorridoren og dels er arealer, der er beliggende i Høje-Taastrup Transportcenter. Landbrugsarealerne forventedes solgt i 2006, mens arealerne i transportcenteret løbende udbydes til salg til erhvervsformål. Landbrugsarealerne er ikke solgt i 2006. Arealerne, der ikke anvendtes til noget specifikt amtskommunalt formål, er fordelt til Region Hovedstaden. Det bemærkes, at Københavns Amt ejede arealerne i sameje med Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Frederiksborg Amt og Roskilde Amt. Det er derfor kun Københavns Amts forholdsmæssige ejerandel på 38,8 %, som er overført til Region Hovedstaden.

Ad 23 og 24. Søborg Hovedgade 11 – 13, matr.nr. Vangede 20ac og 20ab, Gentofte Kommune.

Det fremgår af bilaget, at ejendommene er under salg til Statoil. Salget er gennemført i 2006.

Ad 25. Skodsborg Strandvej 297, matr.nr. Agershvile 2n, Rudersdal Kommune.

Det fremgår af bilaget, at ejendommen deles, så den ene del sælges til ejeren af naboejendommen og den anden del overdrages til Rudersdal kommune. Salg og opdeling er gennemført i 2006.

Årsregnskab 2006

Hovedstadens Sygehusfællesskab

- 1. Udgiftsbaseret årsregnskab 2006**
- 2. Omkostningsbaseret årsregnskab 2006**

Udgiftsbaseret

**Årsregnskab
2006**

Hovedstadens Sygehusfællesskab

Kapitel 1. Indledning	1
Generelt om H:S.....	2
Kapitel 2. Generelle bemærkninger	5
1. H:S økonomi i 2006.....	5
2. Regnskabsresultatet efter overførsler	5
3. Institutionernes økonomi i 2006	5
5. Meraktivetsordning	9
6. Personaleforbrug i 2006.....	11
7. Uddybning af regnskabsresultatet efter overførsler	12
Kapitel 3. Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse	15
Kapitel 4. Ejendomsfortegnelse	18
Kapitel 5. Øvrige oplysninger	22
Bilag 1	1
Økonomi og aktivitet for H:S institutioner	2
1.1. Rigshospitalet.....	2
1.2. Hvidovre Hospital	8
1.3. Bispebjerg Hospital	13
1.4. Frederiksberg Hospital	18
1.5. Amager Hospital.....	23
1.7. Sct. Hans Hospital.....	26
2.1. H:S Apoteket	30
2.2. H:S Sygeplejerskeuddannelsen	33
2.3. Centralvaskeriet	36
3. Behandling på fremmede institutioner.....	38
3.1. Behandling på fremmede institutioner - Københavns Kommunes borgere.....	39
3.2. Behandling på fremmede institutioner - Frederiksberg Kommunes borgere.....	41
4.1. H:S Direktionen	43
5.1. Generelle puljer m.v.	44
5.2. Pensionsvæsen.....	48
5.4. Psykiatriplan – Investeringer	50
5.5. IT-strategi – Investeringer	53
6.1. Renter.....	55
6.2. Købsmoms	56
7.1. Finansposter.....	57
8. Bidragsbetaling.....	59
8.1 Staten	59
8.2 Københavns Kommune.....	60
8.3 Frederiksberg Kommune.....	61
8.4 Efterregulering Københavns/Frederiksberg Kommuner.....	62
Bilag 2	63
Kontobro	64

Kapitel 1. Indledning

Efter Indenrigsministeriets regler for det kommunale budget- og regnskabsvæsen og H:S vedtægtens § 23 skal regnskabet afgives til revisionen inden den 1. juni 2007.

Regnskabet for H:S skal efter regionsloven aflægges af Region Hovedstaden.

Regnskabet skal være ledsaget af bemærkninger, specielt bemærkninger om væsentlige afvigelser mellem bevillinger og regnskabstal. Hovedvægten i det følgende er derfor lagt på en beskrivelse af, hvordan forventninger og forudsætninger om virksomheden i 2006 er opfyldt. Udgangspunktet for denne sammenligning er det vedtagne budget for 2006 med tillægsbevillinger, dvs. det ajourførte budget som det forelå i Mål- og økonomirapport nr. 3, 2006.

Kapitel 2 indeholder en oversigtsmæssig beskrivelse og forklaring af hovedtallene i regnskabet for 2006 samt væsentlige træk ved regnskabsresultatet i øvrigt. I bilag 1 er gengivet mere uddybende forklaringer til de enkelte udgiftsområder.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler for det kommunale regnskabsvæsen stiller desuden krav om, at der i forbindelse med forelæggelsen af årsregnskabet også skal foreligge en række supplerende oversigter. Disse omfatter en oversigt over personaleforbruget i kapitel 2, en oversigt over garantier og eventualforpligtelser i kapitel 3 samt en fortegnelse over H:S' ejendomme i kapitel 4.

Regnskabet indeholder derudover i bilag 2 en kontobro, der viser sammenhængen mellem H:S' kontoplan i årsregnskabet og Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan for kommuner og amtskommuner.

Generelt om H:S

Hovedstadens Sygehusfællesskab, H:S, blev ved Lov om Hovedstadens Sygehusfællesskab etableret den 1. januar 1995 bl.a. med ansvar for sygehusbetjeningen af borgerne i Københavns og Frederiksberg Kommuner.

H:S er nedlagt i forbindelse med kommunalreformen med udgangen af 2006.

H:S blev indtil da ledet af en bestyrelse på 15 medlemmer, udpeget af Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune og Sundhedsministeren.

H:S varetog som sin hovedopgave sygehusbehandling m.v. af borgerne i Københavns og Frederiksberg Kommuner og af lands- og landsdelspatienter fra amterne.

Udgifterne til H:S virksomhed er finansieret ved betalinger fra amterne for patientbehandling på hospitalerne i H:S, tilskud fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til de særlige opgaver, som er omfattet af H:S loven § 1, stk. 4 og § 2, et særtilskud fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til nedsettelse af Københavns og Frederiksberg Kommuners sygehusudgifter, Indenrigs- og Sundhedsministeriets honorering af meraktivitet samt bidrag fra København og Frederiksberg Kommuner til dækning af det resterende finansieringsbehov.

Øversigt over regnskab for Hovedstadens Sygehusfællesskab 2006

Bruttoudgifter (kr.), fuldtidsstillinger

Konto	Udgift	Indtægt	Nettoudgift	Personale
1. Hospitaler	11.302.415.010	-4.307.262.614	6.995.152.397	16.885
1.1. Rigshospitalet	5.453.623.642	-2.942.584.868	2.511.038.775	7.436
1.2. Hvidovre Hospital	2.097.124.596	-800.131.256	1.296.993.340	3.347
1.3. Bispebjerg Hospital	1.852.256.003	-319.570.282	1.532.685.721	3.504
1.4. Frederiksberg Hospital	941.599.295	-175.309.600	766.289.695	1.619
1.5. Amager Hospital	492.898.000	0	492.898.000	-
1.7. Sct. Hans Hospital	464.913.474	-69.666.609	395.246.865	979
2. Tværgående driftsinstitutioner	155.266.620	-51.288.255	103.978.365,0	336
2.1. H:S Apoteket	98.900.496	-45.580.726	53.319.771	223
2.2. H:S Sygeplejerskeuddannelsen	55.360.009	0	55.360.009	0
2.3. Centralvaskeriet	1.006.115	-5.707.529	-4.701.415	113
3. Behandling på fremmede institutioner	558.601.592	0	558.601.592	
3.1. Københavns Kommunes borgere	490.003.609	0	490.003.609	
3.2. Frederiksberg Kommunes borgere	68.597.983	0	68.597.983	
4. Administration	78.639.672	-495.162	78.144.510	102
4.1. H:S Direktionen	78.639.672	-495.162	78.144.510	102
5. Fælles formål i øvrigt	389.779.489	-190.040.056	199.739.433	40
5.1. Generelle puljer m.v.	301.987.591	-160.856.757	141.130.834	40
5.2. Pensionsvæsen	-24.308.326	-3.097.299	-27.405.625	
5.4. Psykiatriplan - investeringer	23.307.430	-26.086.000	-2.778.570	
5.5. IT-strategi - investeringer	88.792.793	0	88.792.793	
6. Renter m.v.	19.035.905	-32.765.016	-13.729.110	
6.1. Renter	17.682.627	-32.765.016	-15.082.388	
6.2. Købsmoms	1.353.278	0	1.353.278	
7. Finansposter	469.486.904	-833.365.085	-363.878.182	
7.1. Finansposter	469.486.904	-833.365.085	-363.878.182	
8. Bidragsbetaling	0	-7.558.009.004	-7.558.009.004	
8.1. Staten		-679.600.004	-679.600.004	
8.2. Københavns Kommune		-5.705.109.000	-5.705.109.000	
8.3. Frederiksberg Kommune		-1.173.300.000	-1.173.300.000	
8.4. Efterregulering	0	0	0	
1.-8. H:S i alt	12.973.225.192	-12.973.225.192	0	17.362¹

¹ Hertil kommer 635 stillinger vedr. indtægtsgivende forskning

Oversigt over regnskab for Hovedstadens Sygehusfællesskab 2006

Nettoudgifter sammenholdt med ajourført budget (kr.)

Konto	Vedt. budget 2006	Budgetkorr.	Ajourf. budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvig. i pct.
1. Hospitaler	6.519.035.000	837.228.000	7.356.263.000	6.995.152.396	-361.110.604	-4,9
1.1. Rigshospitalet	2.213.002.000	472.674.000	2.685.676.000	2.511.038.775	-174.637.225	-6,5
1.2. Hvidovre Hospital	1.241.105.000	201.261.543	1.442.366.543	1.296.993.340	-145.373.203	-10,1
1.3. Bispebjerg Hospital	1.444.606.000	105.140.000	1.549.746.000	1.532.685.721	-17.060.279	-1,1
1.4. Frederiksberg Hospital	748.688.000	33.722.000	782.410.000	766.289.695	-16.120.305	-2,1
1.5. Amager Hospital	479.016.000	13.882.457	492.898.457	492.898.000	-457	0,0
1.7. Sct. Hans Hospital	392.618.000	10.548.000	403.166.000	395.246.865	-7.919.135	-2,0
2. Tværgående driftsinstitutioner	94.814.000	4.900.000	99.714.000	103.978.365	4.264.365	4,3
2.1. H:S Apoteket	50.055.000	3.300.000	53.355.000	53.319.771	-35.229	-0,1
2.2. H:S Sygeplejerskeuddannelsen	53.717.000	0	53.717.000	55.360.009	1.643.009	3,1
2.3. Centralvaskeriet	-8.958.000	1.600.000	-7.358.000	-4.701.415	2.656.585	36,1
3. Behandling på fremmede institutioner	554.794.000	1.311.000	556.105.000	558.601.592	2.496.592	0,4
3.1. Københavns Kommunes borgere	487.480.000	-286.000	487.194.000	490.003.609	2.809.609	0,6
3.2. Frederiksberg Kommunes borgere	67.314.000	1.597.000	68.911.000	68.597.983	-313.017	-0,5
4. Administration	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.144.510	-1.433.490	-1,8
4.1. H:S Direktionen	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.144.510	-1.433.490	-1,8
5. Fælles formål i øvrigt	886.035.000	-515.213.000	370.822.000	199.739.433	-171.082.567	-46,1
5.1. Generelle puljer m.v.	588.857.000	-306.214.000	282.643.000	141.130.834	-141.512.166	-50,1
5.2. Pensionsvæsen	-7.880.000	0	-7.880.000	-27.405.625	-19.525.625	-247,8
5.3. Sygehusplan - investeringer	0	0	0	0	0	-
5.4. Psykiatriplan - investeringer	0	24.350.000	24.350.000	-2.778.570	-27.128.570	-111,4
5.5. IT-strategi	305.058.000	-233.349.000	71.709.000	88.792.793	17.083.793	23,8
1.-5. Budg. før renter, fin.poster og bidr.betaling	8.126.656.000	335.826.000	8.462.482.000	7.935.616.296	-526.865.704	-6,2
6. Renter m.v.	-10.298.000	12.942.000	2.644.000	-13.729.110	-16.373.110	-619,3
6.1. Renter	-11.598.000	12.942.000	1.344.000	-15.082.388	-16.426.388	-1.222,2
6.2. Købsmoms	1.300.000	0	1.300.000	1.353.278	53.278	4,1
1.-6. Budget før fin.poster og bidr.betaling	8.116.358.000	348.768.000	8.465.126.000	7.921.887.186	-543.238.814	-6,4
7. Finansposter	-560.547.000	-348.768.000	-909.315.000	-363.878.182	545.436.818	60,0
7.1. Finansposter	-560.547.000	-348.768.000	-909.315.000	-363.878.182	545.436.818	60,0
1.-7. Budget før bidragsbetaling	7.555.811.000	0	7.555.811.000	7.558.009.004	2.198.004	0,0
8. Bidragsbetaling	-7.555.811.000	0	-7.555.811.000	-7.558.009.004	-2.198.004	0,0
8.1. Staten	-677.405.000	0	-677.405.000	-679.600.004	-2.195.004	-0,3
8.2. Københavns Kommune	-5.705.107.000	0	-5.705.107.000	-5.705.109.000	-2.000	0,0
8.3. Frederiksberg Kommune	-1.173.299.000	0	-1.173.299.000	-1.173.300.000	-1.000	0,0
8.4. Efterregulering	0	0	0	0	0	0,0
1.-8. H:S i alt	0	0	0	0	0	0

Kapitel 2. Generelle bemærkninger

1. H:S økonomi i 2006

Varetagelsen af H:S opgaver i 2006 har givet anledning til samlede nettoudgifter på i alt 7.921,9 mio. kr., jf. oversigten over hovedtal for H:S økonomi i 2006. Beløbet er summen af drifts- og anlægsudgifter samt forrentning af H:S finansielle aktiver og passiver.

Hovedtal for H:S økonomi i 2006

	Vedttaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournert budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
1. Hospitaler	6.519.035.000	837.228.000	7.356.263.000	6.995.152.396	-361.110.604	-4,9
2. Tværgående inst.	94.814.000	4.900.000	99.714.000	103.978.365	4.264.365	4,3
3. Fremmede institutioner	554.794.000	1.311.000	556.105.000	558.601.592	2.496.592	0,4
4. H:S Direktionen	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.144.510	-1.433.490	-1,8
5. Fælles formål	886.035.000	-515.213.000	370.822.000	199.739.433	-171.082.567	-46,1
6. Renter m.v.	-10.298.000	12.942.000	2.644.000	-13.729.110	-16.373.110	-619,3
1.-6. I alt	8.116.358.000	348.768.000	8.465.126.000	7.921.887.186	-543.238.814	-6,4
7. Finansposter	-560.547.000	-348.768.000	-909.315.000	-363.878.182	545.436.818	60,0
8. Bidragsbetaling	-7.555.811.000	0	-7.555.811.000	-7.558.009.004	-2.198.004	0,0
1.-8. H:S i alt	0	0	0	0	0	

Regnskabet viser et mindreforbrug på 543,2 mio. kr. på konto 1-6 (-6,4 pct.) i forhold til det ajournførte budget for 2006. Der er derudover en merindtægt fra staten på 2,2 mio. kr. Nettomindreudgifterne på i alt 545,4 mio. kr. kan blandt andet henføres til mindreforbrug på hospitalerne på 361,1 mio. kr., mindreforbrug på fælles formål på 171,1 mio. kr. samt blandt andet merindtægter vedrørende renter m.v. på 16,4 mio. kr.

Mindreforbruget på 545,4 mio. kr. modsvares af en tilsvarende likviditetsforøgelse i forhold til det ajournførte budget.

Det ajournførte budget indeholder ikke virkningen af overførsler til 2007 og følgende år for konto 1. - 6.

2. Regnskabsresultatet efter overførsler

Genbevillingsgrundlaget for institutionerne vedrørende overførsel af mindreforbruget fra 2006 i 2007 er opgjort i regi af Region Hovedstaden.

Der er i den forbindelse taget højde for virkningen af den endelige opgørelse af meraktiviteten på hospitalerne 2006 samt mindre tilpasninger i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Hvis der tages højde for disse forhold, kan der opgøres et mindreforbrug i forhold til det ajournførte budget på i alt 189,8 mio. kr.

I afsnit 7 er der redegjort nærmere for denne opgørelse.

3. Institutionernes økonomi i 2006

Nettoregnskabet for hospitalerne i 2006 udgør 6.995,2 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 361,1 mio. kr. (-4,9 pct.) i forhold til det ajournførte budget for 2006, jf. oversigten over hospitalernes økonomi i 2006.

Oversigtstabel for hospitalerne, 2006

	Vedttaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
1.1. Rigshospitalet	2.213.002.000	472.674.000	2.685.676.000	2.511.038.775	-174.637.225	-6,5
1.2. Hvidovre Hospital	1.241.105.000	201.261.543	1.442.366.543	1.296.993.340	-145.373.203	-10,1
1.3. Bispebjerg Hospital	1.444.606.000	105.140.000	1.549.746.000	1.532.685.721	-17.060.279	-1,1
1.4. Frederiksberg Hospital	748.688.000	33.722.000	782.410.000	766.289.695	-16.120.305	-2,1
1.5. Amager Hospital	479.016.000	13.882.457	492.898.457	492.898.000	-457	0,0
1.7. Sct. Hans Hospital	392.618.000	10.548.000	403.166.000	395.246.865	-7.919.135	-2,0
Hospitaler i alt	6.519.035.000	837.228.000	7.356.263.000	6.995.152.396	-361.110.604	-4,9

Alle hospitalerne i H:S udviser mindreforbrug i forhold til budgettet. Det selvstændige regnskab for Amager Hospital indebærer et merforbrug i forhold til bidragsbetalingen.

I det følgende gennemgås hovedtrækkene i institutionernes økonomi i 2006.

1.1. Rigshospitalet

Rigshospitalets regnskabsresultat for 2006 udviser et samlet mindreforbrug på i alt 174,6 mio. kr. i forhold til det ajourførte bevillingsbudget svarende til et mindreforbrug på 6,5 pct.

Regnskabsresultatet er sammensat af mindreudgifter på driftsbudgettet på 107,3 mio. kr. og merudgifter vedrørende H:S Blodbank på 2,0 mio. kr. Set under ét udviser de to konti således i 2006 et mindreforbrug på 105,3 mio. kr. i forhold til det ajourførte budget.

Der er endvidere mindreudgifter til anlæg på 69,4 mio. kr.

1.2. Hvidovre Hospital

Hvidovre Hospital har samlet set mindreudgifter i forhold til budgettet på 145,4 mio. kr svarende til et mindreforbrug på 10,1 pct. Beløbet er sammensat af mindreudgifter på driftsbudgettet på 58,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 87,0 mio. kr. i forhold til budgettet på anlægskontoen.

1.3. Bispebjerg Hospital

Bispebjerg Hospital har et samlet mindreforbrug på 17,1 mio. kr. svarende til 1,1 pct. af det ajourførte budget.

Mindreudgiften er summen af et mindreforbrug på 14,7 mio. kr. på driftsbudgettet og et mindreforbrug på anlægskontoen på 2,3 mio. kr.

1.4. Frederiksberg Hospital

Frederiksberg Hospital har et samlet mindreforbrug på 16,1 mio. kr.

Et mindreforbrug på 16,1 mio. kr. stammer fra driftsbudgettet og et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedrører Bioanalytikeruddannelsen.

1.5. Amager Hospital

Regnskabet for Amager Hospital for 2006 viser, at H:S' betaling svarer til det ajourførte budget.

1.7. Sct. Hans Hospital

Sct. Hans Hospital har i 2006 opnået et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 2,0 pct. i forhold til det ajourførte budget.

2. Tværgående institutioner

H.S Apotekets regnskab for 2006 udviser et mindreforbrug på 35 t.kr. Regnskabet for 2006 for bidrag til H:S Sygeplejerskeuddannelsen udviser et merforbrug på 1,6 mio. kr., og Centralvaskeriets regnskab viser et merforbrug på 2,7 mio. kr.

3. Behandling på fremmede institutioner

Regnskabet for 2006 for konto 3.1. Behandling af Københavns Kommunes borgere på fremmede institutioner er opgjort til 490,0 mio. kr. svarende til et merforbrug på 2,8 mio. kr. i forhold til det ajourførte budget.

Udgifterne til behandling af Frederiksberg Kommunes borgere på fremmede institutioner i 2006 er opgjort til 68,6 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

4.1. H:S Direktionen

H:S Direktionens nettoudgifter var i 2006 1,4 mio. kr. lavere end det ajourførte budget.

5.1. Generelle puljer m.v.

Regnskabet for 2006 for Generelle puljer m.v. viser et samlet mindreforbrug på 141,5 mio. kr. i forhold til det ajourførte budget.

Heraf skyldes 10,9 mio. kr. mindreforbrug på konto vedrørende modernisering og vedligeholdelse, 2,0 mio. kr. på apparatur og 18,6 mio. kr. vedr. patienterstatninger. 126,4 mio. kr. kan henføres til konto 5.1.10 Generel pulje, mens et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. kan henføres til konto vedr. meraktivitetsordningen, hvilket modsvares af et merforbrug på tværgående driftsmidler på 16,5 mio. kr.

5.2. Pensionsvæsen

Pensionskontoen udviser i 2006 et mindreforbrug på 19,5 mio. kr.

5.4. Psykiatriplan - investeringer

Regnskabet viser et mindreforbrug på 27,1 mio. kr.

5.5. IT-strategi - investeringer

Regnskabet viser et merforbrug på 17,1 mio. kr.

6. Renter m.v.

Regnskabet for konto 6.1. Renter udviser i 2006 et mindreforbrug på 16,4 mio. kr. i forhold til det ajourførte budget.

Regnskabet for konto 6.2. Købsmoms udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr.

8.1 Bidragsbetaling, Staten

Regnskabet for 2006 udviser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne i bilag 1 vedrørende kontiene.

4. Aktivitet 2006

Af aktivitetsoversigten nedenfor fremgår antal operationer, udskrivninger, ambulante besøg, skadestuebesøg og behandlede patienter for 2006.

Aktivitetsoversigt

	Budget 2006				Regnskab 2006				Afvigelse			
	Somatik		Psykiatri		Somatik		Psykiatri		Somatik		Psykiatri	
	H:S borgere	Øvrige	H:S borgere	Øvrige	H:S borgere	Øvrige	H:S borgere	Øvrige	H:S borgere	Øvrige	H:S borgere	Øvrige
Behandlede patienter	291.294	149.426	14.437	3.050	301.701	164.644	16.056	3.497	10.407	15.218	1.619	447
Rigshospitalet	84.580	67.684	2.633	809	87.838	74.900	3.126	1.095	3.258	7.216	493	286
Hvidovre Hospital	55.633	34.863	2.115	222	59.120	37.880	2.172	284	3.487	3.017	57	62
Bispebjerg Hospital	74.040	18.333	6.144	959	75.170	20.529	6.018	828	1.130	2.196	-126	-131
Frederiksberg Hospital	49.176	9.597	625	29	50.790	11.287	1.746	110	1.614	1.690	1.121	81
Amager Hospital	27.865	18.949	2.174	782	28.783	20.048	2.226	862	918	1.099	52	80
Sct. Hans Hospital	-	-	746	249	-	-	768	318	-	-	22	69
Udskrivninger	117.427	65.733	34.955	1.009	118.794	66.338	34.306	1.245	1.367	605	-649	236
Rigshospitalet	33.318	41.035	1.180	194	32.466	39.540	1.228	243	-852	-1.495	48	49
Hvidovre Hospital	28.357	12.873	1.116	93	29.000	13.765	1.088	147	643	892	-28	54
Bispebjerg Hospital	26.112	2.695	1.849	171	27.367	3.137	1.682	143	1.255	442	-167	-28
Frederiksberg Hospital	18.277	1.994	29.561	102	17.780	2.120	29.117	257	-497	126	-444	155
Amager Hospital	11.363	7.135	814	358	12.181	7.776	782	347	818	641	-32	-11
Sct. Hans Hospital	-	-	435	91	-	-	409	108	-	-	-26	17
Ambulante besøg	943.924	427.624	179.137	20.937	978.619	454.012	181.381	16.623	34.695	26.388	2.244	-4.314
Rigshospitalet	318.252	211.508	25.404	3.627	334.503	223.094	31.347	4.608	16.251	11.586	5.943	981
Hvidovre Hospital	187.736	105.279	23.417	386	191.127	113.107	26.315	590	3.391	7.828	2.898	204
Bispebjerg Hospital	214.018	40.419	57.553	9.839	219.396	44.245	57.975	3.424	5.378	3.826	422	-6.415
Frederiksberg Hospital	155.089	24.386	29.561	102	165.558	28.910	29.117	257	10.469	4.524	-444	155
Amager Hospital	68.829	46.032	28.322	5.863	68.035	44.656	24.327	6.301	-794	-1.376	-3.995	438
Sct. Hans Hospital	-	-	14.880	1.120	-	-	12.300	1.443	-	-	-2.580	323
Operationer	59.091	32.303			59.956	35.607			865	3.304		
Rigshospitalet	22.090	17.982			21.900	18.776			-190	794		
Hvidovre Hospital	10.575	5.271			11.821	7.052			1.246	1.781		
Bispebjerg Hospital	13.475	4.619			14.563	5.131			1.088	512		
Frederiksberg Hospital	10.618	2.462			9.494	2.900			-1.124	438		
Amager Hospital	2.333	1.969			2.178	1.748			-155	-221		
Sct. Hans Hospital	-	-			-	-			-	-		
DRG-værdi (mio. kr.)¹	4.664,2	3.229,6			4.724,3	3.347,2			60,0	117,6		
Rigshospitalet	1.776,6	2.260,7			1.814,7	2.322,4			38,1	61,7		
Hvidovre Hospital	934,5	505,8			928,0	527,7			-6,5	21,9		
Bispebjerg Hospital	993,8	144,2			1.020,1	164,6			26,2	20,4		
Frederiksberg Hospital	608,5	93,7			610,4	102,1			2,0	8,4		
Amager Hospital	350,9	225,3			351,1	230,5			0,2	5,2		
Sct. Hans Hospital	-	-			-	-			-	-		

¹ DRG samlet aktivitet.

I forhold til regnskab 2006 er der sket følgende forskydninger:

H:S samlet	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Operationer	92.092	95.563	103,8
- Heraf borgere fra H:S	58.953	59.956	101,7
- Heraf øvrige	33.139	35.607	107,4
Udskrivninger	186.744	220.683	118,2
- Heraf borgere fra H:S	121.870	153.100	125,6
- Heraf øvrige	64.874	67.583	104,2
Ambulante besøg ¹⁾	1.300.549	1.460.086	112,3
- Heraf borgere fra H:S	933.676	1.040.595	111,5
- Heraf øvrige	366.873	419.491	114,3
Skadestuebesøg/Traumecenter	158.877	156.910	98,8
- Heraf borgere fra H:S	110.932	107.841	97,2
- Heraf øvrige	47.945	49.069	102,3
Behandlede patienter, somatik ²⁾	372.163	382.348	102,7
- Heraf borgere fra H:S	230.605	233.069	101,1
- Heraf øvrige	145.850	153.485	105,2
Behandlede patienter, psykiatri ²⁾	17.453	17.502	100,3
- Heraf borgere fra H:S	14.417	14.241	98,8
- Heraf øvrige	3.231	3.415	105,7

¹⁾ Af hensyn til sammenlignelighed med 2005 er 13.639 besøg i psykiatrisk skadestue udeladt.

²⁾ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

5. Meraktivitetsordning

Indenrigs- og Sundhedsministeriets meraktivitetsordning for 2006 indebar, at H:S havde en trækingsret på 144,2 mio. kr. af en statslig pulje på 1.402 mio. kr. H:S præsterede aktivitet over den fastsatte baseline og udnyttede derfor trækingsretten fuldt ud.

Ordningen har været tilrettelagt således, at der for hospitalernes produktion for egne og fremmede borgere, ekskl. psykiatri, fastlægges et udgangspunkt (præstationsbudget), og at hospitalerne ved meraktivitet i forhold præstationsbudgettet har kunnet påregne tilførsel svarende til 50 pct. DRG-takst.

Mer- eller mindreaktivitet på hospitalerne vedrørende fremmede borgere har ført til en tilsvarende forhøjelse eller nedsættelse af indtægtsbudgettet.

Den samlede meraktivitet for egne og fremmede borgere, som kompenseres ved udgiftsbudgetforhøjelser på 50% af DRG for hospitalerne har ikke kunnet overstige 4 % i forhold til præstationsbudgettet.

Resultatet for 2006, egne borgere

Hospitalerne endte i 2006 med følgende meraktivitet vedrørende egne borgere beregnet i forhold til det godkendte præstationsbudget for 2006:

Takststyring, H:S hospitalerne. Egne borgere

(mio. kr.)	Præstations- budget	
	100 % DRG	100 % DRG
Rigshospitalet	1.752,3	38,5
Bispebjerg Hospital	977,0	31,4
Hvidovre Hospital	912,2	-8,2
Amager Hospital (excl. KAS)	346,4	-1,0
Frederiksberg Hospital	593,0	-5,7
i alt	4.581,0	55,0

Den samlede meraktivitet på 55,0 mio. kr. var 1,2 pct. over præstationsbudgettet.

Opgørelsen af hospitalernes endelige meraktivitet er foretaget efter regnskabsafslutningen og er medgået ved opgørelsen af genbevillingsgrundlaget i 2007 vedrørende overførsel af mindreforbrug fra 2006. Herunder er der foretaget senere korrektioner af det budgetmæssige udgangspunkt for ændret kodning m.m.

Resultatet for 2006, fremmede borgere

Som det fremgår af nedenstående oversigt indebærer opgørelsen, at hospitalerne havde en meraktivitet på 116,5 mio. kr. i DRG-værdi i forhold til det godkendte præstationsbudget for 2006.

Meraktivitet, fremmede borgere

(mio. kr.)	Præstations- budget	
	100 % DRG	100 % DRG
Rigshospitalet	2.238,4	71,2
Bispebjerg Hospital	142,6	20,7
Hvidovre Hospital	491,0	17,8
Amager Hospital (excl. KAS)	17,0	-1,4
Frederiksberg Hospital	90,5	8,2
i alt	2.979,5	116,5

Meraktiviteten udgør samlet set 3,9 pct. for fremmede borgere.

Den endelige opgørelse af meraktivitet er foretaget efter regnskabsafslutningen og er medgået ved opgørelsen af genbevillingsgrundlaget i 2007 vedrørende overførsel af mindreforbrug fra 2006. Herunder er der foretaget senere korrektioner af det budgetmæssige udgangspunkt for ændret kodning m.m.

6. Personaleforbrug i 2006

Af oversigten nedenfor fremgår personaleforbrug tilknyttet driftskonti ekskl. personaleforbrug på indtægtsgivende forskning.

Personaleforbruget er opgjort til 17.363 fuldtidsbeskæftigede i 2006. Set i relation til det budgettede niveau for 2006 er der tale om et mindreforbrug på 442 fuldtidsstillinger, svarende til 2,5 pct.

For nærmere forklaringer på afvigelser på personaleforbruget henvises til regnskabsbemærkningerne i bilag 1 under de enkelte institutioner.

Personaleforbrug, ekskl. forskning (fuldtidsstillinger)

	Vedttaget budget 2006	Korrek-tioner	Ajourført budget 2006	Forbrug 2006	Afvigelse årsværk
1. Hospitaler	17.248	143	17.391	16.886	-505
1.1. Rigshospitalet	7.640	55	7.695	7.436	-259
1.2. Hvidovre Hospital	3.438	13	3.451	3.348	-103
1.3. Bispebjerg Hospital	3.474	43	3.517	3.504	-13
1.4. Frederiksberg Hospital	1.624	32	1.656	1.619	-37
1.5. Amager Hospital	0	0	0	0	0
1.7. Sct. Hans Hospital	1.071	0	1.071	979	-92
2. Tværgående Driftsinstitutioner	300	0	300	336	35
2.1. H:S Apoteket	178	0	178	223	45
2.3. Centralvaskeriet	123	0	123	113	-10
4. Administration	96	12	108	102	-6
4.1. H:S Direktionen	96	12	108	102	-6
5. Fælles formål i øvrigt	41	-3	38	40	2
5.1. Generelle puljer m.v.	41	-3	38	40	2
1.-5. I alt	17.685	152	17.837	17.363	-473

Personaleforbruget vedrørende behandling af H:S borgere på Amager Hospital indgår ikke i opgørelsen, da den tilhørende lønudgift afholdes i Amager Hospitals særskilte regnskab.

Isoleret set er 16.886 stillinger anvendt til hospitalsformål. Dette svarer til ca. 97 pct. af det samlede personaleforbrug og er 505 fuldtidsstillinger mindre end budgetteret.

Personaleforbruget ekskl. hospitalspersonale udviser et merforbrug på 31 fuldtidsstillinger i forhold til det ajourførte budget. Af større afvigelser havde H:S Apoteket et merforbrug på 45 stillinger, mens Centralvaskeriet med et mindreforbrug på 10 stillinger.

Nedenfor fremgår udviklingen i H:S personaleforbrug for perioden 2003-2006. Det samlede personaleforbrug er faldet med 0,6 pct. siden 2003, hvilket svarer til et fald på 106 fuldtidsstillinger.

For hospitalerne alene er der tale om en stigning i personaletallet 12 fuldtidsstillinger.

Udviklingen i personaleforbruget i 2003-2006, ekskl. forskning (fuldtidsstillinger)

	Forbrug 2003	Forbrug 2004	Forbrug 2005	Forbrug 2006
1. Hospitaler	16.873	17.060	16.968	16.886
1.1. Rigshospitalet	7.229	7.419	7.455	7.436
1.2. Hvidovre Hospital	3.263	3.334	3.344	3.348
1.3. Bispebjerg Hospital	3.550	3.610	3.535	3.504
1.4. Frederiksberg Hospital	1.707	1.637	1.618	1.619
1.7. Sct. Hans Hospital	1.124	1.061	1.016	979
2. Tværgående Driftsinstitutioner	458	332	332	336
2.1. Hospitalsapoteket	220	215	217	223
2.2. Sygeplejeskoler ¹⁾	125	6	1	0
2.3. Centralvaskeriet	114	111	114	113
4. Administration	89	91	98	102
4.1. H:S Direktionen	89	91	98	102
5. Fælles formål i øvrigt	49	48	54	40
5.1. Generelle puljer m.v.	49	48	54	40
1.-5. I alt	17.468	17.530	17.451	17.363

¹⁾ Det faldende personaleforbrug skyldes ændret studieordning, der indebærer, at de studerende ikke længere er ansatte, men modtager SU.

Personaleforbruget på indtægtsgivende forskning ses af nedenstående tabel:

Personaleforbrug. Indtægtsgivende forskning, 2003-2006

	Forbrug 2003	Forbrug 2004	Forbrug 2005	Forbrug 2006
1. Hospitaler	628	611	628	635
1.1. Rigshospitalet	404	352	350	351
1.2. Hvidovre Hospital	88	106	105	112
1.3. Bispebjerg Hospital	99	111	133	127
1.4. Frederiksberg Hospital	36	40	37	42
1.7. Sct. Hans Hospital	1	2	3	3
1.-7. I alt	628	611	628	635

7. Uddybning af regnskabsresultatet efter overførsler

Ifølge H:S lovens § 8, stk. 1 skal overskud eller underskud i forhold til det godkendte bevillingsbudget efterreguleres over for Københavns og Frederiksberg kommuner to år efter budgetåret.

I forbindelse med kommunalreformen ophæves H:S loven med virkning fra 1. januar 2007, og der skal derfor ikke gennemføres efterregulering af den samlede bidragsbetaling for 2006. Derimod vil

der efter procedurelovens bestemmelser finde en fordeling af sted af H:S aktiver og passiver ultimo 2006.

I dette afsnit gives en opgørelse, der i store træk følger den hidtidige fremgangsmåde.

Udgifterne, som indgår i opgørelsen, omfatter nettoudgifter til drift, anlægsformål, forrentning af likvide aktiver og passiver samt afdrag på lån. Disse poster udgør tilsammen 7.943,4 mio. kr., heraf 7.921,9 mio. kr. vedrørende drift, anlæg og renter samt 21,5 mio. kr. vedrørende afdrag på lån.

I opgørelsen korrigeres nettoudgiftsbeløbet, 7.527,5 mio. kr., bl.a. for udgifter, som er finansieret ved overførsler af budgetbeløb fra tidligere regnskabsår og for udgiftsbeløb, der er lånefinansieret.

Regnskabsresultatet 2006 før overførsler til 2007

Regnskab 2006. Nettoudgifter til drift, anlæg, renter og afdrag på lån	7.943.410.783
A. Korrektioner vedr. tidligere år:	-621.476.000
1 Overførsel til 2006. Mindreudgifter, anlæg 2005	-64.600.000
2 Overførsel til 2006. Mindreudgifter, institutioner, 2005	-148.500.000
3 Overførsel til 2006. Mindreudgifter, generelle puljer m.v., 2005	-156.676.000
4 Overførsel til 2006. Mindreforbrug og opsparring fra tidligere år	-251.700.000
B. Andre korrektioner:	-309.400.000
1 Budgetteret kassetræk til finansiering af IT-strategi	-88.400.000
2 Låneoptagelse, IT-strategi, marts 2006	-38.000.000
3 Budgetteret kassetræk til finansiering af anlægssag udvidelse af behandlingskapaciteten til kræftpatienter og børn på RH	-8.000.000
4 Låneoptagelse, isolationsafdeling, Hvidovre Hospital	-57.500.000
5 Låneoptagelse, MR-scanner, Hvidovre Hospital	-17.500.000
6 Låneoptagelse, kræftpuljer 05 og 06	-100.000.000
C. I alt (A + B)	-930.876.000
Korrigeret nettoudgiftsramme (før modregning af statsbidrag og -tilskud)	7.012.534.783
- Modregning af statsbidrag og -tilskud 2005	-679.600.004
Korrigeret nettoudgiftsramme (efter modregning af statsbidrag og -tilskud)	6.332.934.779
Årets resultat før overførsler til 2007	545.474.221
Korrigeret nettoudgiftsramme til afstemning med kommunalt bidrag	6.878.409.000
- Bidrag fra Københavns og Frederiksberg Kommuner i 2005	-6.878.409.000
Afstemning	0

Årets resultat før overførsler i 2006 kan herefter opgøres til 545,5 mio. kr. Beløbet svarer til det samlede mindreforbrug i forhold til det ajourførte budget.

I regi af Region Hovedstaden er der foretaget en opgørelse af genbevillinger for hospitalerne i 2007, som indebærer, at der i alt "overføres" et mindreforbrug på 355,6 mio. kr. med henblik på genbevilling i 2007.

Hvis der tages hensyn til genbevillingerne i 2007 udviser resultatet et samlet mindreforbrug på 189,8 mio. kr.

Mindreforbruget er gennemgået nærmere i bilag 1.

Under konto 7.1. Finansposter er bogført en nettofinansudgift på -363,9 mio. kr. Eksklusive afdrag på lån på 21,5 mio. kr. udgør den bogførte nettofinansudgift -385,4 mio. kr. (likviditetsforbedring).

Resultatopgørelsen indeholder under punkt A og B i alt korrektioner svarende til nettofinansindtægter på -930,9 mio. kr. (likviditetsforbedring) samt årets resultat, der udløser en nettofinansudgift på 545,5 mio. kr. (likviditetsforøgelse). De to beløb tilsammen, i alt -385,4 mio. kr., svarer til den bogførte nettofinansudgift ekskl. afdrag på lån.

De enkelte korrektionsposter i opgørelsen af regnskabsresultatet før overførsler svarer til de indbudgettede finansielle poster i forbindelse med Mål- og økonomirapporteringen.

Kapitel 3. Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse

Garantiforpligtelser

Der er den 25. januar 2005 afgivet garantierklæring til brug ved rekvirering af lægemidlet Thalidomid til en nærmere angivet patient med henblik på behandling for hudsygdommen Hyde. Den pågældende patient er blevet ordineret behandlingen af dermatologisk afdeling ved Århus Sygehus.

Eventualforpligtelser (pensionsbyrde)

I henhold til budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner skal garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen indeholde oplysninger, der kan danne grundlag for en vurdering af de samlede fremtidige pensionsforpligtelser.

I forbindelse med kommunalreformen gennemføres der en række ændringer i byrdefordelingen vedrørende pensionsforpligtelser.

Pensionsforpligtelser over for tjenestemænd afsættes i det omkostningsbaserede regnskab som en beregnet forpligtelse.

Der henvises derudover til det omkostningsbaserede regnskab og til den endelige opgørelse af pensionsforpligtelser, der afgives til staten, kommunerne og Region Hovedstaden i forbindelse med delingsaftalen for H:S.

Leasingudgifter

Af nedenstående oversigt fremgår H:S' årlige leasingudgift.

Leasede driftsmidler	Art	Årlig leasingudgift (i 1.000 kr.)	Opsigelsesbestemmelser
Hvidovre Hospital	Farvekopimaskine	141	Udløb 30.06.2006
	Kopimaskine (fællesaft.)	1.179	Uopsigelig til 31.12.2010
Bispebjerg Hospital	kopimaskiner	630	Uopsigelig til 31.12.2010
	kopimaskiner	3.000	Uopsigelig til 31.12.2011
Sct. Hans Hospital	Farvekopimaskine	136	Udløber 30.11.2011
	Kopimaskiner	349	Udløber 30.11.2007
	Software	372	Udløber 31.12.2008
	Driftsaftale vedr. printere	634	Udløber 31.01.2011
I alt		6.441	

Længerevarende lejemål

Nedenstående tabel indeholder en oversigt over de lejemål, for hvilke H:S er bundet af et opsigelsesvarsel, der pr. ultimo 2006 er længere end et år.

Lejemål	Funktion	m2	Årlig nuværende leje (i 1.000 kr.)	Bemærkninger
Bispebjerg Hospital				
Møntmestervej	Distriktspsyk.	1.965	2.148	Uopsigeligt til 2012
Institut for Sygdomsforebyggelse, Øster Farimagsgade	Forskning	1.367	1.193	Uopsigeligt til 2011
Nannasgade	Distriktspsyk.	1.470	1.147	Uopsigeligt til 2010
Lersø Park Alle	Psykiatri	1.110	1.493	Uopsigeligt til 2009
Rigshospitalet ²⁾				
Datea	Kontorer	629	653	Uopsigeligt til 01.12.2007
ATP Ejendomme	Kontorer	2068 ¹⁾	3.373	Uopsigeligt til 01.01.2014
	Distriktpsykiatri	1930	1.612	Uopsigeligt til 01.06.2010
	Distriktpsykiatri	305	297	Uopsigeligt til 01.04.2009
Biocentret	Forskning/adm. etc	3130	456	Uopsigeligt til 01.01.2017
Amager Hospital				
Kirkegårdsvej	Distriktspsyk.	1.771	965	Uopsigeligt til 2011

¹⁾ Heraf 206 m² kælder

²⁾ Rigshospitalet har afgivet en garanti på 70 tkr. til Kræftens Bekæmpelse vedr. leje af Strandboulevarden 47.

Øvrige forhold

Der vil endvidere kunne komme fremtidige økonomiske forpligtelser for H:S i forbindelse med H:S' engagement i følgende:

Amgros I/S
Amternes Lægemiddelregistreringskontor I/S
FADL – vikarbureauet i København
Montebello, Spanien (drives i fællesskab med Københavns Amt)

Derudover drives Amager Hospital i fællesskab med Københavns Amt, jf. den detaljerede gennemgang vedr. Amager Hospital i kapitel 3 ovenfor.

Patienterstatninger

H:S er fra 1. januar 2004 overgået til at være selvforsikret for patientskader, idet det fra dette tidspunkt ikke har været muligt at tegne en traditionel patientforsikring på acceptable vilkår. Tilkendte patienterstatninger for skader indtruffet inden den 1. januar 2004 og anmeldt senest den 31. marts 2004 betales af Købstædernes Forsikring, hvor H:S i en årrække havde en patientforsikring.

Patienterstatninger er i dette regnskab alene påvirket af nye opståede og afgjorte erstatninger i 2004, 2005 og 2006. På grund af overgang til egen dækning og sagsbehandlingstid i erstatnings-sager udgør patienterstatninger i 2006 mindre, end der må påregnes fremover.

Kapitel 4. Ejendomsfortegnelse

H:S råder over en ejendomsmasse med et samlet grundareal på 1.821.252 m² og et samlet etageareal på 841.964 m². Ejendommenes værdi er ifølge den offentlige ejendomsvurdering opgjort til 8.693,6 mio. kr. Ejendommenes areal og vurdering fordelt på institutioner fremgår af den følgende oversigt.

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)
Rigshospitalet	165.426	244.634	3.794.800.000
Hvidovre Hospital	297.584	243.998	2.426.000.000
Bispebjerg Hospital	265.935	172.063	718.340.000
Frederiksberg Hospital	105.962	61.112	875.000.000
Amager Hospital ¹⁾	77.111	53.400	638.591.100
Sct. Hans Hospital	909.234	66.757	240.850.000
H:S i alt	1.821.252	841.964	8.693.581.100

¹⁾ Omfatter ikke Københavns Amts ejendomme.

Mere detaljerede oplysninger om ejendomme og ejendomsværdier fremgår af de følgende oversigter fordelt på institutioner.

Rigshospitalet, ejendomsfortegnelse

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)	Anvendelse
Rigshospitalet: Blegdamsvej 9 ¹⁾ Matr.nr. 6210	96.819	188.041	3.114.000.000	Hospital
Borgmester Jensens Alle ²⁾ Matr.nr. 6211	22.580	19.463	239.000.000	Psykiatrisk hospital / Forskning / Boliger
Tagensvej 18 Matr.nr. 6193	27.941	24.113	349.000.000	Hospital
Borgervænget 11 Matr.nr. 5973	5.408	1.247	14.100.000	Behandling af spastiske børn
Havnevej 25, Hornbæk Matr.nr. 16A og 17A	4.835	5.442	21.800.000	Fysiurgisk hospital
Juliane Mariesvej 18-24 Matr.nr. 4366	6.770	5.640	49.000.000	Forskningscenter
Hans Kirksvej 6 Matr. nr. 6181	1.073	688	7.900.000	Distriktskyiatri
I alt, Rigshospitalet	165.426	244.634	3.794.800.000	

¹⁾ Inkl. apotek, ekskl. Teillum.

²⁾ Inkl. pavillon

Hvidovre Hospital, ejendomsfortegnelse

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)	Anvendelse
Hvidovre Hospital: Kettegård Alle 18-60 Matr. Hvidovre HVI 11 A.	224.549	230.000	2.302.000.000	Hospitalets centralkompleks
Brøndbyøstervej 160 +162A/B+164A/B Matr.Brøndbyøster BØ 11 D	73.035	13.998	124.000.000	Psykiatrisk afdeling
I alt, Hvidovre Hospital	297.584	243.998	2.426.000.000	

Bispebjerg Hospital, ejendomsfortegnelse

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)	Anvendelse
Bispebjerg Hospital: Bispebjerg Hospital Chl. Muncks Vej 32 Matr.nr. 244 UT	262.243	167.966	662.000.000	Hospital
Øresunds Hospital Carl Nielsens Allé 9 Matr.nr. 6172 UK	2.326	3.100	47.000.000	Distriktpsykiatrisk center og ambulatorium
Distriktpspsyk. center Brønshøjvej 6 og 6A Matr.nr. 20b BR	1.366	997	9.340.000	Distriktpsykiatrisk center og ambulatorium
I alt, Bispebjerg Hospital	265.935	172.063	718.340.000	

Frederiksberg Hospital, ejendomsfortegnelse

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)	Anvendelse
Frederiksberg Hospital: Ndr. Fasanvej 57 Matr.nr. 10AL	105.962	61.112	875.000.000	Hospital
I alt, Frederiksberg Hospital	105.962	61.112	875.000.000	

Amager Hospital, ejendomsfortegnelse

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)	Anvendelse
Amager Hospital: Italiensvej 1 Matr.nr. 31E m.fl.	32.647	21.943	288.000.000	Hospital (somatik)
Hans Bogbinder Alle 3 Matr. Nr. 701	15.899	13.227	126.000.000	Hospital (somatik)
Digevej 110 Matr. nr. 199, Eksercer- pladsen.	28.565	18.230	224.591.100	Hospital (psykiatri)
I alt, Amager Hospital	77.111	53.400	638.591.100	

Sct. Hans Hospital, ejendomsfortegnelse

Institution	Grundareal (m ²)	Etageareal (m ²)	Vurdering (kr.)	Anvendelse
Sct. Hans Hospital:				
Boserupvej 2-18 Matr.Bistrup Hgd., Roskilde jorder 1 A, 1AN, 1AX Skt. Jørgensbjerg, Roskilde jorder 1 F	900.389	63.470	230.000.000	Hospital
Bistruphøj 2-4-6 Matr.Bistrup Hgd., Roskilde jorder 1DG	2.423	2.420	4.400.000	Funktionærbolig
Parcelgårdsvej 4 Matr. Bistrup Hgd., Roskilde jorder 1 EC	2.058	215	2.450.000	Funktionærbolig
Parcelgårdsvej 6 Matr. Bistrup Hgd., Roskilde jorder 1 ED	2.217	236	2.500.000	Funktionærbolig
Smedegade 25 Skt. Jørgensbjerg, Roskilde jorder 1 X	2.147	416	1.500.000	Patientboliger
I alt, Sct. Hans Hospital	909.234	66.757	240.850.000	

Kapitel 5. Øvrige oplysninger

Under henvisning til bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder, skal det oplyses, at

- Sct. Hans Hospital har en aftale med Amtssygehuset Fjorden om ECT-behandling og anvendelse af forskellige af hospitalets faciliteter. Sct. Hans Hospitals indtægt herved udgjorde i 2006 0,7 mio. kr.
- Frederiksberg Hospital foretager kliniske kemiske og klinisk fysiologiske analyser for praksissektoren i Frederiksberg Kommune. Indtægterne herfra udgjorde i 2006 23,2 mio. kr.
- Hvidovre Hospitals laboratorier udfører patologiske, mikrobiologiske samt biokemiske laboratorieprøver for praksissektoren i Københavns og Frederiksberg kommuner. Indtægterne herved har i regnskabsåret 2006 udgjort 64,5 mio. kr.

Oplysninger om aktiebesiddelser:

Hvidovre Hospital:

Selskab: PhaseOneTrials A/S

Samlet nominel aktiekapital: 1.000.000 kr.

H:S' andel: 125.000 kr. (12,5 pct.).

Selskab: Quantibact A/S

Samlet nominel aktiekapital: 500.000 kr.

H:S' andel: 225.000 kr. (45 pct.)

Rigshospitalet:

Selskab: CLLUOne Diagnostics A/S

Samlet nominel aktiekapital: 500.000 kr.

H:S' andel: 245.000 kr. (49 pct.)

Selskab: Cym1p A/S

Samlet nominel aktiekapital: 690.000 kr.

H:S' andel: 200.000 kr. (29 pct.)

Bispebjerg Hospital

Selskab: HOPRO A/S

Samlet nominel aktiekapital: 500.000 kr.

H:S' andel: 225.000 kr. (45 pct.)

Bilag 1

Økonomi og aktivitet for H:S institutioner

1.1. Rigshospitalet

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
Oversigt						
Driftsudgifter	4.939.014.000	475.308.000	5.414.322.000	5.385.407.613	-28.914.387	-0,5
Nettoanlægsudgifter	0	137.600.000	137.600.000	68.216.029	-69.383.971	-50,4
Indtægter	-2.726.012.000	-140.234.000	-2.866.246.000	-2.942.584.868	-76.338.868	2,7
Nettodrifts- og anlægsudgifter	2.213.002.000	472.674.000	2.685.676.000	2.511.038.775	-174.637.225	-6,5
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	2.725.922.000	36.452.000	2.762.374.000	2.787.741.735	25.367.735	0,9
Øvrige driftsudgifter	1.880.164.000	438.369.000	2.318.533.000	2.182.731.315	-135.801.685	-5,9
Finansudgifter	0	0	0	291.282	291.282	-
Driftsudgifter i alt	4.606.086.000	474.821.000	5.080.907.000	4.970.764.332	-110.142.668	-2,2
Indtægter	-2.465.506.000	-140.234.000	-2.605.740.000	-2.602.128.408	3.611.592	-0,1
Finansindtægter	0	0	0	-786.427	-786.427	-
Indtægter i alt	-2.465.506.000	-140.234.000	-2.605.740.000	-2.602.914.834	2.825.166	-0,1
Nettodriftsudgifter	2.140.580.000	334.587.000	2.475.167.000	2.367.849.498	-107.317.502	-4,3
11. H:S Blodbank						
Lønudgifter	55.234.000	248.000	55.482.000	54.424.681	-1.057.320	-1,9
Øvrige driftsudgifter	44.797.000	239.000	45.036.000	48.641.257	3.605.257	8,0
Driftsudgifter i alt	100.031.000	487.000	100.518.000	103.065.937	2.547.937	2,5
Indtægter	-27.609.000	0	-27.609.000	-28.092.690	-483.690	1,8
Nettodriftsudgifter	72.422.000	487.000	72.909.000	74.973.248	2.064.248	2,8
30. Indt.giv.forskning						
Lønudgifter	147.434.000	0	147.434.000	142.014.126	-5.419.874	-3,7
Øvrige driftsudgifter	85.463.000	0	85.463.000	169.563.218	84.100.218	98,4
Driftsudgifter i alt	232.897.000	0	232.897.000	311.577.344	78.680.344	33,8
Indtægter	-232.897.000	0	-232.897.000	-311.577.344	-78.680.344	33,8
Nettodriftsudgifter	0	0	0	0	0	-
90. Anlæg						
Anlægsudgifter	0	137.600.000	137.600.000	68.216.029	-69.383.971	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0	0	0
Nettoanlægsudgifter	0	137.600.000	137.600.000	68.216.029	-69.383.971	0

Anm.: Denne opgørelse afviger fra Rigshospitalets egen kontoplan på fig. områder: Udgiften vedr. eksterne vikarer indgår under "Øvrige driftsudgifter", lønudgiften ifm. faste vagter indgår under "Lønudgifter".

Rigshospitalet

Rigshospitalets hovedopgave vedrører lands- og landsdelsfunktioner for Østdanmark og de færøske og grønlandske sundhedsvæsener. Herudover varetages basisbehandling inden for en visse specialer.

Rigshospitalet er det mest specialiserede sygehus i Danmark. Alle hospitalets kliniske afdelinger har som lands- og landsdelsafdelinger særlige forpligtelser indenfor behandling, forskning og uddannelse.

Regnskabet udviser et mindreforbrug på i alt 174,6 mio. kr. for driftsbudgettet, H:S Blodbank samt anlægsbudgettet.

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget en række budgetkorrektioner svarende til en samlet nettotilførsel på 472,674 mio. kr. på drifts- og anlægskontiene under et.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug	107,4
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-2,7
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	245,9
• Andre korrektioner	122,1
Korrektioner i alt	472,7

Opgaveændringer mellem institutionerne omfatter først og fremmest flytningen af hofteoperationer fra Rigshospitalet til Bispebjerg Hospital og flytning af patienter med kronisk træthedssyndrom og immundefekt fra Rigshospitalet til Bispebjerg Hospital.

Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt omfatter bl.a. etablering af coilbehandling, udvikling af epilepsikirurgi og kapacitetsudvidelse vedrørende rygoperationer på Rigshospitalet. Nye behandlinger, vækst i eksisterende og nye særydelser samt udvidet åbningstid i stråleterapien indgår også sammen med budgetkorrektioner som følge af takststyringsmodellen i denne gruppe.

På psykiatriens område er der bl.a. tildelt korrektioner til etablering af psykoseteams og OPUS samt styrkelse af indsatsen mod spiseforstyrrelser.

Under nye initiativer indgår endvidere ændringerne på anlægsbudgettet vedrørende udbygning af stråleterapien, udvidelse af kapaciteten til behandling af kræftpatienter og børn og projektet vedrørende etablering af helikopterlandingsplads.

Under *andre korrektioner* indgår korrektioner vedrørende forsknings og uddannelsesprojektmidler og IT-projekter, herunder også IT-fællesdrift. Derudover indgår korrektioner vedrørende PACS og udskiftning af apparatur i Kardiologisk Laboratorium i Hjertecenteret.

Det samlede mindreforbrug kan henføres til følgende faktorer:

Overordnet gruppering af årsager til mindreforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	2,8
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	153,3
• Øvrige afvigelser	18,5
Afvigelser i alt	174,6

I det følgende gennemgås resultatet på underkontoniveau, hvor underkonto 10 Driftsbudget og underkonto 11 H:S Blodbank gennemgås under ét, mens underkonto 90. anlæg gennemgås separat.

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Samlet driftsresultat, underkonto 10. Driftsbudget og underkonto 11. H:S Blodbank

Af det samlede mindreforbrug på de to konti på 105,3 mio. kr. kan henføres til merforbrug på løn på 24,3 mio. kr., et mindreforbrug på øvrig drift på 131,9 mio. kr. samt mindreindtægter på 2,3 mio. kr. i forhold til det bevilgede budget. Nedenfor opstilles de væsentligste årsager til regnskabsafvigelserne.

Lønudgifter:

Merudgifter ferieramme	91,2
Merudgifter tillæg m.m.	41,3
Merindtægter refusion	-108,2
Merudgifter vedrørende løn i alt	24,3

Øvrige driftsudgifter:

Mindreudgifter i forbindelse med periodeforskydninger	-84,0
Mindreudgifter varekøb m.v.	-35,3
Mindreudgifter som følge af usikkerhed om endelig udmøntning af takstmodel 2006	-12,6
Mindreudgifter vedrørende øvrig drift i alt	-131,9

Indtægter:

Mindreindtægter i alt	2,3
------------------------------	------------

Af det samlede mindreforbrug på 105,3 mio. kroner udgør periodeforskydninger 84,0 mio. kr. Periodeforskydningerne vedrører især nedenstående kategorier:

- Kvalitets- forsknings- og uddannelsesprojekter
- Hospitalets forskningspulje
- Mindre uafsluttede byggearbejder
- Udskiftning af tekniske installationer i centralkomplekset
- Ombygning, igangsættelse og leverancer
- PACS og IT

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb, 2006

Rigshospitalet har i 2006 haft et samlet rådighedsbeløb på 137,6 mio. kr. til gennemførelse af tre anlægsprojekter. Heraf er 127,1 mio. kr. afsat til udvidelse af stråleterapien, 8,0 mio. kr. til udvidet behandling af kræftpatienter mens 2,5 mio. kr. har været afsat til etablering af en helikopterlandingspladsen.

Der er et samlet mindreforbrug på anlægsbudgettet på i alt 69,4 mio. kr. som fordeler sig med 61,4 mio. kr. på udvidelse af stråleterapien, 5,5 mio. kr. til udvidet behandling af kræftpatienter samt 2,5 mio. kr. til etablering af helikopterlandingsplads.

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Status for anlægsbevillinger pr. ultimo 2006

Projekt Tal i 1.000 kr.	Samlet bevilling	Forbrug tidlig. år	Forbrug 2006	Akk. forbrug ultimo 2006	Status
Udbygning af stråleterapi	232.000	2.808	65.703	68.511	Påbegyndt ultimo 2005 og afsluttes i 2007
Udvidet behandling af kræftpatienter	8.000	0	2.513	2.513	Påbegyndt 2006 og afsluttes i 2007
Etablering af helikopterlandingsplads	3.000		0	0	H:S Bestyrelsesmøde den 30. august 2006. 0,5 mio. kr. i 2005 er bogført på drift

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb 2006

Projekt Tal i 1.000 kr.	Rådighedsbe- løb 2006 (budget)	Anlægs- udgifter regnskab 2006	Afvigelse
Udbygning af stråleterapi	127.100	65.703	-61.397
Udvidet behandling af kræftpatienter	8.000	2.513	-5.487
Etablering af helikopterlandingsplads	2.500		-2.500
I alt	137.600	68.216	-69.384

Personaleforbrug i 2006

Rigshospitalet har i 2006 på underkonto 10. Drift og underkonto 11. H:S Blodbank haft et samlet personaleforbrug på 7.436 fuldtidsstillinger.

Personaleforbruget på underkonto 30. Indtægtsgivende forskning var på 351 fuldtidsstillinger.

Rigshospitalet, underkonto 10. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalkategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	1.045	1.073	1.072	1.115	107
Sygeplejersker	2.917	3.021	3.070	3.077	105
Andet plejepersonale	697	668	599	472	68
Andet sundhedsfagligt personale	1.154	1.184	1.203	1.204	104
Andet personale	1.246	1.308	1.353	1.403	113
Elever	24	16	10	13	53
I alt	7.083	7.270	7.308	7.283	103

Blodbanken, underkonto 11. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	9	10	11	12	128
Sygeplejersker	13	14	16	16	123
Andet plejepersonale	5	5	5	6	126
Andet sundhedsfagligt personale	109	109	105	107	98
Andet personale	10	10	11	12	121
Elever	0	0	0	0	-
I alt	146	149	147	153	105

Indtægtsgivende forskning, underkonto 30. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R05 ift R03 R03=100
Læger	84	77	75	80	95
Sygeplejersker	39	38	42	45	116
Andet plejepersonale	2	2	2	2	90
Andet sundhedsfagligt personale	232	195	195	189	81
Andet personale	47	40	35	35	74
Elever	0	0	0	0	-
I alt	404	352	350	351	87

Aktivitet

Rigshospitalet	Budget 2006					Regnskab 2006					Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Somatik											
Behandlede patienter ¹	83.614	966	66.883	801	151.054	87.838	-	74.900	-	161.346	10.292
Operationer	20.862	1.228	17.054	928	40.072	20.689	1.211	17.946	830	40.676	604
Udskrivninger	33.236	82	40.714	321	74.354	32.431	35	39.506	34	72.006	-2.348
Ambulante besøg	305.573	12.679	204.265	7.243	529.760	321.472	13.031	216.793	6.301	557.597	27.837
DRG præstationsbudget (mio. kr.) ²	1.752,3	-	2.238,4	-	3.990,7	1.790,8	-	2.309,6	-	4.100,4	109,7
DRG samlet aktivitet (mio. kr.)	1.752,3	24,2	2.238,4	22,3	4.037,3	1.790,8	23,8	2.309,6	12,9	4.137,1	99,9

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² Præstationsbudgettet omfatter aktiviteten for H:S borgere og "Øvrige" (udenamtpatienter) ekskl. kunstig befrugtning, sterilisationer og psykiatri.

Rigshospitalet	Budget 2006					Regnskab 2006					Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Psykiatri											
Behandlede patienter ¹		2.633		809	3.429		3.126		1.095	4.201	772
Udskrivninger		1.180		194	1.374		1.228		243	1.471	97
Ambulante besøg		25.404		3.627	29.031		31.347		4.608	35.955	6.924

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

I forhold til regnskab 2005 er der sket følgende forskydninger:

Rigshospitalet	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Operationer	40.429	40.676	100,6
- Heraf borgere fra H:S	21.969	21.900	99,7
- Heraf øvrige	18.460	18.776	101,7
Udskrivninger	74.731	73.477	98,3
- Heraf borgere fra H:S	34.411	33.694	97,9
- Heraf øvrige	40.320	39.783	98,7
Ambulante besøg	535.687	582.153	108,7
- Heraf borgere fra H:S	331.080	358.848	108,4
- Heraf øvrige	204.607	223.305	109,1
Skadestuebesøg/Traumecenter	11.194	11.399	101,8
- Heraf borgere fra H:S	7.186	7.002	97,4
- Heraf øvrige	4.008	4.397	109,7
Behandlede patienter, somatik ¹	156.220	161.346	103,3
- Heraf borgere fra H:S	86.556	87.838	101,5
- Heraf øvrige	71.090	74.900	105,4
Behandlede patienter, psykiatri ¹	3.834	4.201	109,6
- Heraf borgere fra H:S	2.894	3.126	108,0
- Heraf øvrige	981	1.095	111,6

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

1.2. Hvidovre Hospital

Regnskabsspecifikation

	Vedttaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
Oversigt						
Driftsudgifter	1.901.834.000	130.828.000	2.032.662.000	2.021.633.618	-11.028.382	-0,5
Anlægsudgifter	0	162.500.000	162.500.000	75.490.978	-87.009.022	-53,5
Indtægter	-660.729.000	-92.066.457	-752.795.457	-800.131.256	-47.335.799	6,3
Nettodrifts- og anlægsudgifter	1.241.105.000	201.261.543	1.442.366.543	1.296.993.340	-145.373.203	-10,1
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	1.225.268.000	13.141.000	1.238.409.000	1.240.813.305	2.404.305	0,2
Øvrige driftsudgifter	578.747.000	117.687.000	696.434.000	669.004.152	-27.429.848	-3,9
Finansudgifter	0	0	0	60.707	60.707	
Driftsudgifter i alt	1.804.015.000	130.828.000	1.934.843.000	1.909.878.165	-24.964.835	-1,3
Indtægter	-562.910.000	-92.066.457	-654.976.457	-688.375.802	-33.399.345	5,1
Finansindtægter	0	0	0	0	0	
Indtægter i alt	-562.910.000	-92.066.457	-654.976.457	-688.375.802	-33.399.345	5,1
Nettodriftsudgifter	1.241.105.000	38.761.543	1.279.866.543	1.221.502.362	-58.364.181	-4,6
30. Indt.giv.forskning						
Lønudgifter	29.921.000	0	29.921.000	49.230.500	19.309.500	64,5
Øvrige driftsudgifter	67.898.000	0	67.898.000	62.524.954	-5.373.046	-7,9
Driftsudgifter i alt	97.819.000	0	97.819.000	111.755.453	13.936.453	14,2
Indtægter	-97.819.000	0	-97.819.000	-111.755.453	-13.936.453	14,2
Nettodriftsudgifter	0	0	0	0	0	-
90. Anlæg						
Anlægsudgifter	0	162.500.000	162.500.000	75.490.978	-87.009.022	-53,5

Hvidovre Hospital

Hvidovre Hospital tilhører gruppen af store og højt specialiserede sygehuse i Danmark. Endvidere har Hvidovre Hospital status som universitetshospital med forpligtelser inden for forskning og undervisning.

Hvidovre Hospital har i 2006 samlet for driftsbudget og anlæg haft et mindreforbrug på 145,4 mio. kr.

Økonomi 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget en række budgetkorrektioner. Disse korrektioner udgør en samlet nettotilførsel på 201,3 mio. kr.

Budgetkorrektionerne er foretaget med 38,8 mio. kr. vedrørende driftsbudgettet og 162,5 mio. kr. vedrørende anlægsprojekter.

Der er i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af korrektionerne på driftsområdet.

Gruppering af budgetkorrektioner 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug	41,1
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-69,1
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	65,5
• Andre korrektioner	1,3
Korrektioner i alt	38,8

Mindreforbruget i forhold til ajourført budget kan specificeres som følger:

Underkonto 10. Driftsbudget

Afvigelsen på 58,4 mio. kr. på Hvidovre Hospitals ordinære driftsbevilling svarer til et mindreforbrug på 4,6 pct. i forhold til det budgetterede.

Afvigelsen kan primært henføres til følgende faktorer:

Lønudgifter, mio. kr.

• Afdelingernes mindreforbrug	-33,0
• Øgede dagpengerefusioner	-3,6
• Barselsforpligtelse yngre læger	-10,6
• Lønudgift vedr. særlige bevillinger meddelt som art 4	10,5
• Manglende omplacering af bevilling mellem løn og øv. drift i øvrigt	25,5
• Andre forhold	1,0
I alt merudgifter, løn	2,4

Øvrige driftsudgifter, mio. kr.

• Forbrug af FADL og sygeplejevikarer som følge af personalemangel i konkrete situationer	28,0
• Lønudgift ved særlige bevillinger meddelt som art 4	-10,5
• Mindreudgift ved diverse bevillinger til anvendelse i efterfølgende år	-58,4
• Manglende omplacering af bevilling mellem løn og drift i øvrigt	-25,5
• Afdelingernes merudgifter på vare-/tjenesteydelsesbudgetterne	36,4
• Andre forhold	2,7
I alt mindreudgifter vedr. øvrig drift	-27,4

Indtægter, mio. kr.

• Merindtægter, patientbehandling, somatik	-54,3
• Merindtægter, patientbehandling, somatik, bevillingsændring	32,9
• Merindtægter vedr. laboratorieprøver	-12,5
• Andre forhold	0,5
I alt merindtægter	-33,4
Nettomindreudgifter	-58,4

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Underkonto 90. Anlæg

Hvidovre Hospital har i 2006 samlet haft et rådighedsbeløb på 162,5 mio. kr. til gennemførelse af fem anlægsprojekter. Heraf vedrører 36,5 mio. kr. genbevillinger fra 2005.

Rådighedsbeløbet fordeler sig med 2,8 mio. kr. til tagrenovering i sengebygning fire, 58,2 mio. kr. til renovering af ventilationsanlæg, etape to, 60,3 mio. kr. til etablering af isolationsstuer, 17,5 mio. kr. til anskaffelse af MR skanner samt 23,5 mio. kr. til tagrenovering i sengebygning 3.

Det samlede mindreforbrug på i alt 87 mio. kr. fordeler sig på anlægssagerne, som anført i nedenstående opstilling.

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Hvidovre Hospital
Status for anlægsbevillinger pr. ultimo 2006

	Samlet bevilling	Forbrug tidlig. år	Forbrug 2006	Akk. forbrug ultimo 2006	Status
Tagrenovering og taghus sengebygn. 4 (etape 11)	21.600	18.704	1.966	20.670	Videreføres i 2007
Renovering af ventilationsanlæg, etape 2,	73.500	15.216	39.789	55.005	Videreføres i 2007
Etablering af isolationsstuer	60.500	187	28.235	28.422	Videreføres i 2007
MR skanner	17.500		3.958	3.958	Videreføres i 2007
Renovering af tag og taghuse, sengebygning 3	23.500		1.543	1.543	Videreføres i 2007

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb 2006

Projekt (tkr.)	Rådighedsbeløb 2005 (budget)	Anlægsudgifter regnskab 2005	Afvigelse
Tagrenovering og taghus sengebygn. 4 (etape 11)	2.896	1.966	-930
Renovering af ventilationsanlæg, etape 2,	58.284	39.789	-18.495
Etablering af isolationsstuer	60.320	28.235	-32.085
MR skanner	17.500	3.958	-13.542
Renovering af tag og taghuse, sengebygning 3	23.500	1.543	-21.957
I alt	162.500	75.491	-87.009

Personaleforbrug i 2006

Hvidovre Hospital har i 2006 haft et samlet personaleforbrug på 3.460,9 fuldtidsstillinger. Heraf vedrører 3.347,3 stillinger den ordinære drift, mens 112,5 stillinger vedrører forskning og 1,1 stillinger er konteret på anlægsbevillinger.

Personaleforbrug, ordinær drift, 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	426	440	446	459	108
Sygeplejersker	971	1.014	1.025	1.012	104
Andet plejepersonale	494	474	456	430	87
Andet sundhedsfagligt personale	751	757	762	766	102
Andet personale	616	644	648	671	109
Elever	5	5	7	9	179
I alt	3.263	3.334	3.344	3.347	103

Personaleforbrug, indtægtsgivende forskning, 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	33	39	38	38	115
Sygeplejersker	19	22	21	26	137
Andet plejepersonale	0	1	0	0	-
Andet sundhedsfagligt personale	22	29	27	29	132
Andet personale	14	17	19	19	140
Elever	0	0	0	0	-
I alt	88	106	105	112	128

Aktivitet

Hvidovre Hospital	Budget 2006					Regnskab 2006					Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Somatik											
Behandlede patienter ¹	53.021	2.612	33.876	987	89.669	59.120	-	37.880	-	96.193	6.524
Operationer	10.130	445	4.906	365	15.846	11.105	716	6.292	760	18.873	3.027
Udskrivninger	28.226	131	12.728	145	41.230	28.893	107	13.595	170	42.765	1.535
Ambulante besøg ²	171.619	16.117	95.782	9.497	293.015	173.453	17.674	100.596	12.511	304.234	11.219
DRG præstationsbudget (mio. kr.) ³	912,2	-	491,0	-	1.403,2	904,0	0,0	508,9	0,0	1.412,8	9,6
DRG samlet aktivitet (mio. kr.)	912,2	22,3	491,0	14,8	1.440,2	904,0	24,0	508,9	18,8	1.455,6	15,4

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² ekskl. Alkoholambulatoriet.

³ Præstationsbudgettet omfatter aktiviteten for H:S borgere og "Øvrige" (udenamtspatienter) ekskl. kunstig befrugtning og psykiatri.

Hvidovre Hospital	Budget 2006					Regnskab 2006					Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Psykiatri											
Behandlede patienter ¹		2.115		222	2.325		2.172		284	2.440	115
Udskrivninger		1.116		93	1.209		1.088		147	1.235	26
Ambulante besøg ²		23.417		386	23.803		26.315		590	26.905	3.102

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² inkl. psykiatrisk skadestue

I forhold til regnskab 2005 er der sket følgende forskydninger:

Hvidovre Hospital	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Operationer	16.871	18.873	111,9
- Heraf borgere fra H:S	11.039	11.821	107,1
- Heraf øvrige	5.832	7.052	120,9
Udskrivninger	42.381	44.000	103,8
- Heraf borgere fra H:S	29.398	30.088	102,3
- Heraf øvrige	12.983	13.912	107,2
Ambulante besøg ¹	242.226	291.477	120,3
- Heraf borgere fra H:S	166.587	196.961	118,2
- Heraf øvrige	75.639	94.516	125,0
Somatisk skadestuebesøg	39.121	37.730	96,4
- Heraf borgere fra H:S	20.140	18.813	93,4
- Heraf øvrige	18.981	18.917	99,7
Behandlede patienter, somatik ²	93.631	96.193	102,7
- Heraf borgere fra H:S	58.055	59.120	101,8
- Heraf øvrige	36.598	37.880	103,5
Behandlede patienter, psykiatri ²	2.281	2.440	107,0
- Heraf borgere fra H:S	2.079	2.172	104,5
- Heraf øvrige	227	284	125,1

¹ Af hensyn til sammenlignelighed med 2005 er 1.932 besøg i psykiatrisk skadestue udeladt i 2006.

² Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

1.3. Bispebjerg Hospital

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
Oversigt						
Driftsudgifter	1.727.187.000	137.667.000	1.864.854.000	1.834.394.991	-30.459.009	-1,6
Anlægsudgifter	0	20.200.000	20.200.000	17.861.012	-2.338.988	-11,6
Indtægter	-282.581.000	-52.727.000	-335.308.000	-319.570.282	15.737.718	-4,7
Nettodrifts- og anlægsudgifter	1.444.606.000	105.140.000	1.549.746.000	1.532.685.721	-17.060.279	-1,1
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	1.260.696.000	64.543.000	1.325.239.000	1.267.126.379	-58.112.621	-4,4
Øvrige driftsudgifter	385.167.000	73.124.000	458.291.000	493.160.635	34.869.635	7,6
Finansudgifter	0	0	0	11.048	11.048	-
Driftsudgifter i alt	1.645.863.000	137.667.000	1.783.530.000	1.760.298.063	-23.231.937	-1,3
Indtægter	-201.256.000	-52.727.000	-253.983.000	-245.470.513	8.512.487	-3,4
Finansindtægter	0	0	0	-2.840	-2.840	-
Indtægter i alt	-201.256.000	-52.727.000	-253.983.000	-245.473.354	8.509.646	-3,4
Nettodriftsudgifter	1.444.607.000	84.940.000	1.529.547.000	1.514.824.709	-14.722.291	-1,0
16. Bilag vedr. KH						
Lønudgifter	0	0	0	0	0	-
Øvrige driftsudgifter	0	0	0	0	0	-
Indtægter	0	0	0	0	0	-
Nettodriftsudgifter	0	0	0	0	0	-
30. Indt.giv.forskning						
Lønudgifter	41.029.000	0	41.029.000	53.254.116	12.225.116	29,8
Øvrige driftsudgifter	40.295.000	0	40.295.000	20.842.812	-19.452.188	-48,3
Indtægter	-81.325.000	0	-81.325.000	-74.096.928	7.228.072	-8,9
Nettodriftsudgifter	-1.000	0	-1.000	0	1.000	-100,0
90. Anlæg						
Anlægsudgifter	0	20.200.000	20.200.000	17.861.012	-2.338.988	-11,6

Bispebjerg Hospital

Bispebjerg Hospital tilhører gruppen af store specialiserede sygehuse i Danmark og varetager akutte og elektive sygehusopgaver. Hospitalet indgår i den faglige og videnskabelige udvikling og deltager i forskning på højt niveau på flere områder, og en række forsknings- og udviklingsenheder samt videntcentre er knyttet til hospitalets virksomhed.

Bispebjerg Hospital er universitetshospital og indgår i uddannelsen af sundhedsfagligt personale.

Økonomien i 2006

Bispebjerg Hospital har i 2006 afholdt samlede drifts- og anlægsudgifter på i alt 1.852,3 mio. kr. De samlede driftsindtægter i 2006 udgjorde 319,6 mio. kr.

Nettodrifts- og anlægsudgifterne udviste i 2006 et mindreforbrug på i alt 17,1 mio. kr.

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget en lang række budgetkorrektioner af driftsbudgettet. Disse korrektioner udgør en samlet nettotilførsel på 105,1 mio. kr.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug, 2005	2,0
• Opgaveændringer mellem institutionerne	3,185
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	32,377
• Andre korrektioner	67,578
Budgetkorrektioner i alt	105,140

Opgaveændringer mellem institutionerne vedrører flytning af akutte hofter fra Rigshospitalet. Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt vedrører især meraktivitetsbevillinger ifm. takststyring, trombolyse, giftinformation og særydelsesmedicin. Andre korrektioner vedrører blandt andet forskningspuljer, midler til ph.d. studerende, enhed for klinisk kvalitet samt anlægskorrektioner.

Nedenfor følger en gruppering af Bispebjerg Hospitals samlede mindreforbrug i 2006 på afvigelsesårsager.

Overordnet gruppering af årsager til mindreforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	0,0
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	-17,1
• Øvrige afvigelser	0,0
Afvigelser i alt	-17,1

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Underkonto 10. Drift

Regnskabsresultatet viser, at der på underkonto 10. Drift i 2006 har været samlede driftsudgifter på 1.760,3 mio. kr., heraf 1.267,1 mio. kr. på løn. Driftsindtægterne i 2006 udgjorde 245,5 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget giver dette samlet set et mindreforbrug på 14,7 mio. kr., der primært henføres til følgende forhold:

Løn, mio. kr.

• Merbevilling meraktivitet løn	-13,0
• Besparelser på afdelingsbudgetter og centrale puljer	-39,1
• Uforbrugte VEO midler	-1,0
• Forsinkelser øvrige puljemidler	-5,0
I alt afvigelse vedr. løn	-58,1

Øvrige driftsudgifter, mio. kr.

• Merforbrug, IT-udgifter	13,1
• Merforbrug, patienttransport	2,2
• Merudgift på diverse varekøb	2,3
• Merforbrug vedr. diverse fremmede tjenesteydelser	14,0
• Merforbrug, apparatur, anlægsudgifter bogført som apparatur (1,9)	2,2
• Mindreforbrug vedr. vedligeholdelse	-2,1
• Merforbrug til eksterne vikarer	9,1
• Mindreforbrug, puljer vedr. indtægtsbudget	-6,0
I alt afvigelse vedr. øvrig drift samt finansudgifter	34,9

Indtægter, mio. kr.

• Merindtægt vedr. betaling fra selvbetalere	-0,2
• Merindtægter fra staten	-0,9
• Merindtægter vedr. særydelser	-2,7
• Mindreindtægter vedr. LLD-behandling	3,5
• Mindreindtægter vedr. basis-behandling	9,5

- Merindtægter vedr. KUA -0,2
- Merindtægter, øvrige indtægter -0,5
- I alt afvigelse vedr. indtægter 8,5**

Underkonto 90. Anlæg

Bispebjerg Hospital har i 2006 samlet fået anlægsbevillinger på i alt 20,2 mio. kr. til gennemførelse af to anlægsprojekter.

Anlægsbevillingen fordeler sig med 0,7 mio. kr. til modernisering af operationsstuer samt 19,5 mio. kr. til anskaffelse af PET-CT skanner.

Bispebjerg Hospital har fejlagtigt regnskabsført 1,9 mio. kr. af udgifterne til PET-CT skanneren på driftsregnskabet i 2006, således at de samlede udgifter til anlægsprojektet i alt andrager 19,1 mio. kr. pr. ultimo 2006.

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Status for anlægsbevillinger pr. ultimo 2006

Projekt	Samlet bevilling	Forbrug tidlig. år	Forbrug 2006	Akk. forbrug ultimo 2006	Status
Modernisering af operationsstuer	16.200	15.505	686	16.191	Afsluttet 2006
PET-CT skanner	19.500	-	17.175	17.175	Afsluttes i 2007

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb 2006

Projekt	Rådighedsbeløb 2006 (budget)	Anlægsudgifter regnskab 2006	Afvigelse
Modernisering af operationsstuer	700	686	-14
PET-CT skanner	19.500	17.175	-2.325
I alt	20.200	17.861	-2.339

Personaleforbrug i 2006

Personaleforbruget på underkonto 10. Drift har i 2006 været 3.504 fuldtidsstillinger.

På underkontoen vedrørende indtægtsgivende forskning har der været et stillingsforbrug svarende til 127 stillinger i 2006.

Bispebjerg Hospital, underkonto 10. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalkategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	430	446	440	456	106
Sygeplejersker	1.118	1.145	1.140	1.111	99
Andet plejepersonale	548	539	498	471	86
Andet sundhedsfagligt personale	650	669	654	657	101
Andet personale	768	771	770	778	101
Elever	36	40	33	31	86
I alt	3.550	3.610	3.535	3.504	99

Indtægtsgivende forskning, underkonto 30. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalkategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	31	33	46	48	151
Sygeplejersker	20	20	20	19	93
Andet plejepersonale	0	2	0	0	0
Andet sundhedsfagligt personale	19	25	27	20	109
Andet personale	29	30	40	41	142
Elever	0	0	0	0	-
I alt	99	111	133	127	129

Aktivitet

Bispebjerg Hospital	Budget 2006				Regnskab 2006				Afvigelse i alt		
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige		Øvrige uden for præs.	I alt
Somatik											
Behandlede patienter ¹	74.039	1	18.333		92.091	75.170	-	20.529	-	95.309	3.218
Operationer	13.475	-	4.619	-	18.094	14.563	-	5.131	-	19.694	1.600
Udskrivninger	26.112	-	2.695	-	28.807	27.367	-	3.137	-	30.504	1.697
Ambulante besøg	193.695	20.323	38.177	2.242	254.437	202.431	16.965	42.310	1.935	263.641	9.204
DRG præstationsbudget (mio. kr.) ²	977,0	-	142,6	-	1.119,7	1.008,4	-	163,3	-	1.171,7	52,0
DRG samlet aktivitet (mio. kr.)	977,0	16,8	142,6	1,5	1.138,0	1.008,4	11,7	163,3	1,2	1.184,6	46,6

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² Præstationsbudgettet omfatter aktiviteten for H:S borgere og "Øvrige" (udenamtspatienter) ekskl. psykiatri.

Bispebjerg Hospital	Budget 2006				Regnskab 2006				Afvigelse i alt		
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige		Øvrige uden for præs.	I alt
Psykiatri											
Behandlede patienter ¹		6.144		959	7.066		6.018		828	6.788	-278
Udskrivninger		1.849		171	2.020		1.682		143	1.825	-195
Ambulante besøg ²		57.553		9.839	67.392		57.975		3.424	61.399	-5.993

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² inkl. psykiatrisk skadestue

I forhold til regnskab 2005 er der sket følgende forskydninger:

Bispebjerg Hospital	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Operationer	18.094	19.694	108,8
- Heraf borgere fra H:S	13.475	14.563	108,1
- Heraf øvrige	4.619	5.131	111,1
Udskrivninger	30.625	32.329	105,6
- Heraf borgere fra H:S	27.765	29.049	104,6
- Heraf øvrige	2.860	3.280	114,7
Ambulante besøg ¹	253.180	277.676	109,7
- Heraf borgere fra H:S	218.346	236.903	108,5
- Heraf øvrige	34.834	40.773	117,0
Somatiske skadestuebesøg	42.374	41.884	98,8
- Heraf borgere fra H:S	36.485	35.605	97,6
- Heraf øvrige	5.889	6.279	106,6
Behandlede patienter, somatik ²	92.340	95.309	103,2
- Heraf borgere fra H:S	73.973	75.170	101,6
- Heraf øvrige	18.693	20.529	109,8
Behandlede patienter, psykiatri ²	7.110	6.788	95,5
- Heraf borgere fra H:S	6.268	6.018	96,0
- Heraf øvrige	887	828	93,3

¹ Af hensyn til sammenlignelighed med 2005 er 5.480 besøg i psykiatrisk skadestue udeladt i 2006.

² Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

1.4. Frederiksberg Hospital

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse	Afvigelse %
Oversigt						
Driftsudgifter	892.824.000	54.607.000	947.431.000	941.599.295	-5.831.705	-0,6
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Indtægter	-144.136.000	-20.885.000	-165.021.000	-175.309.600	-10.288.600	6,2
Nettodrifts- og anlægsudgifter	748.688.000	33.722.000	782.410.000	766.289.695	-16.120.305	-2,1
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	628.166.000	13.837.000	642.003.000	620.541.630	-21.461.370	-3,3
Øvrige driftsudgifter	241.729.000	40.981.000	282.710.000	288.700.360	5.990.360	2,1
Driftsudgifter i alt	869.895.000	54.818.000	924.713.000	909.241.990	-15.471.010	-1,7
Indtægter	-122.521.000	-20.885.000	-143.406.000	-143.985.888	-579.888	0,4
Nettodriftsudgifter	747.374.000	33.933.000	781.307.000	765.256.102	-16.050.898	-2,1
20. Bioanalytikerudd.						
Lønudgifter	1.361.000	-211.000	1.150.000	1.186.575	36.575	3,2
Øvrige driftsudgifter	337.000	0	337.000	236.151	-100.849	-29,9
Driftsudgifter i alt	1.698.000	-211.000	1.487.000	1.422.725	-64.275	-4,3
Indtægter	-384.000	0	-384.000	-389.132	-5.132	1,3
Nettodriftsudgifter	1.314.000	-211.000	1.103.000	1.033.593	-69.407	-6,3
30. Indt.giv.forskning						
Lønudgifter	16.805.000	0	16.805.000	19.681.237	2.876.237	17,1
Øvrige driftsudgifter	4.426.000	0	4.426.000	11.253.344	6.827.344	154,3
Driftsudgifter i alt	21.231.000	0	21.231.000	30.934.580	9.703.580	45,7
Indtægter	-21.231.000	0	-21.231.000	-30.934.580	-9.703.580	45,7
Nettodriftsudgifter	0	0	0	0	0	-
90. Anlæg						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-

Frederiksberg Hospital

Frederiksberg Hospital hører til gruppen af store specialiserede sygehuse i Danmark. Hospitalets hovedopgave er sygehusbetjening af borgere i Frederiksberg Kommune og Indre Nørrebro. Frederiksberg Hospitals elektive kirurgiske center (EKC) varetager elektive (planlagte) kirurgiske indgreb inden for specialerne urologi, ortopædkirurgi, gynækologi og øjensygdomme.

Frederiksberg Hospital er universitetshospital og indgår i uddannelsen af sundhedsfagligt personale.

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget en række budgetkorrektioner, svarende til en nettotilførsel på 33,7 mio. kr. til Frederiksberg Hospital. For at give et overblik over korrektionernes karakter, er der i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug fra 2005	2,6
• Opgaveændringer mellem institutionerne	3,2
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	10,2
• Andre korrektioner	17,7
Budgetkorrektioner i alt	33,7

Opgaveændringer mellem institutionerne vedrører primært, at der i 2006 foretages afregning for laboratorieydelse udført af Hvidovre Hospital for Frederiksberg Hospital. Nye tiltag og aktivitetsændringer i øvrigt vedrører især gig- og kræftmedicin samt meraktivitetsordningen. Andre budgetkorrektioner omfatter infrastruktur, IT-frikøbsprojekter, apparaturpulje, Ph.d. studerende samt etablering af distriktpsychiatrien i Nimbusparken.

Frederiksberg Hospital har i 2006 afholdt samlede driftsudgifter på 910,7 mio. kr., hvoraf udgifterne til løn udgjorde 621,7 mio. kr. Hospitalets indtægter udgjorde 144,4 mio. kr. Regnskabet medfører, at hospitalet i 2006 netto har haft mindredgifter på 16,1 mio. kr. (-2,1 pct.) i forhold til det ajourførte budget.

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Nedenfor følger en gruppering af Frederiksberg Hospitals samlede mindreforbrug i 2006 på afvigelsesårsager.

Overordnet gruppering af årsager til mindreforbrug i 2006

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	-11,1
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	-5,9
• Øvrige afvigelser	0,9
<i>Afvigelser i alt</i>	-16,1

Underkonto 10. Driftsbudget

Regnskabsresultatet viser, at der på underkonto 10. Drift i 2006 har været driftsudgifter på 909,2 mio. kr., heraf 620,5 mio. kr. under løn, og driftsindtægter på 144,0 mio. kr. Regnskabet udviser således et nettomindreforbrug på 16,1 mio. kr., heraf mindreforbrug på 21,5 mio. kr. til løn, merforbrug på 6,0 mio. kr. til øvrige udgifter og merindtægter på 0,6 mio. kr.

Mindreforbruget i forhold til det ajourførte budget kan primært henføres til følgende forhold:

Løn, mio. kr.

• Tilbageholdelse af beløb afsat til fælles formål	-9,1
• Merindtægt – dagpengerefusion	0,5
• Mindreforbrug på afdelingsbudgetter	-16,1
• Merforbrug på langtidsfraværspulje	2,4
• Andet	0,8
I alt mindredgifter til løn	-21,5

Øvrige driftsudgifter, mio. kr.

• Periodeforskydning vedr. apparatur (Ris/PACS)	-2,5
• Periodeforskydning vedr. særlige driftsarbejder (Nimbusparken)	-2,1
• Ikke budgetterede udgifter til sygeplejevikarbureau	6,5
• Ikke budgetterede udgifter til FADL	4,3
• Merudgifter til medicin (heraf særydelse 2,5)	1,4
• Merudgifter til laboratorieudgifter og anden fremmed bistand	3,7
• Merudgifter til patientbefordring	0,9
• Merudgifter vedr. fødevarer	0,9
• Merudgifter til arbejdsskadeerstatninger	1,4
• Merudgifter vedr. inventar og apparatur	3,1
• Mindredgifter til fjernvarme og el	-0,6
• Mindredgifter vedr. ejendomsvedligeholdelse	-2,1
• Meraktivitetsordningen	-9,6

- Diverse 0,7
- I alt merudgifter til øvrig drift 6,0**

Indtægter, mio. kr.

- Mindreindtægter DRG-afregning 5,3
- Merindtægter vedr. praksissektoren -2,0
- Merindtægter psykiatri -1,2
- Merindtægter vedr. særydelser (medicin) -0,8
- Merindtægter analyse (klin. kemisk afd.) -0,5
- Merindtægter vedr. øvrige indtægter -1,4
- I alt merindtægter -0,6**

Underkonto 20. Bioanalytikeruddannelsen

Regnskabsresultatet for underkonto 20. Bioanalytikeruddannelsen viser, at der i 2006 har været driftsudgifter på 1,4 mio. kr., heraf 1,2 mio. kr. under løn, og driftsindtægter på -0,4 mio. kr.

Det samlede regnskab for bioanalytikeruddannelsen udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes tilbageholdenhed ved nyanskaffelser.

Underkonto 90. Anlæg

Frederiksberg Hospital har ikke i 2006 haft udgifter på anlægskontoen.

Personaleforbrug i 2006

Personaleforbruget på underkonto 10. Drift omfatter 1.616 fuldtidsstillinger.

Personaleforbruget på underkonto 20. Bioanalytikeruddannelsen omfatter 3 fuldtidsstillinger, idet alle studerende fra og med 2005 er overgået til honorering via SU.

Personaleforbruget på underkonto 30. Forskning omfatter 42 fuldtidsstillinger

Personaleforbrugets udvikling siden 2003 fremgår af nedenstående oversigter.

Frederiksberg Hospital, underkonto 10. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	202	197	207	206	102
Sygeplejersker	586	592	587	565	96
Andet plejepersonale	236	215	207	210	89
Andet sundhedsfagligt personale	331	326	326	328	99
Andet personale	284	283	289	307	108
Elever	3	0	0		0
I alt	1.642	1.613	1.615	1.616	98

**Bioanalytikeruddannelsen, underkonto 20. Personaleforbrug 2003-2006
(antal fuldtidsstillinger)**

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	0	0	0		-
Sygeplejersker	0	0	0		-
Andet plejepersonale	0	0	0		-
Andet sundhedsfagligt personale	1	2	1		-
Andet personale	1	1	2	3	300
Elever	62	21	0		0
I alt	64	24	3	3	5

**Indtægtsgivende forskning, underkonto 30. Personaleforbrug 2003-2006
(antal fuldtidsstillinger)**

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	15	18	14	14	93
Sygeplejersker	8	6	7	8	100
Andet plejepersonale	0	0	0	0	-
Andet sundhedsfagligt personale	7	7	8	10	154
Andet personale	6	8	7	10	167
Elever	0	0	0		-
I alt	36	40	37	42	118

Aktivitet

Frederiksberg Hospital	Budget 2006					Regnskab 2006					Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Somatik											
Behandlede patienter ¹	48.567	609	9.472	125	58.554	50.790	-	11.287	-	61.868	3.314
Operationer	10.338	280	2.411	51	13.080	9.178	316	2.867	33	12.394	-686
Udskrivninger	17.992	285	1.943	51	20.271	17.460	320	2.086	34	19.900	-371
Ambulante besøg	140.593	14.496	21.526	2.860	179.475	142.849	22.709	25.424	3.486	194.468	14.993
DRG præstationsbudget (mio. kr.) ²	593,0	0,0	90,5	0,0	683,5	588,9	-	98,7	-	687,5	4,1
DRG samlet aktivitet (mio. kr.)	593,0	15,5	90,5	3,2	702,1	588,9	21,6	98,7	3,4	712,5	10,4

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² Præstationsbudgettet omfatter aktiviteten for H:S borgere og "Øvrige" (udenamtpatienter) ekskl. psykiatri.

Frederiksberg Hospital	Budget 2006					Regnskab 2006					Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Psykiatri											
Behandlede patienter ¹		1.821		107	1.918		1.746		110	1.844	-74
Udskrivninger		625		29	654		643		24	667	13
Ambulante besøg ²		29.561		102	29.663		29.117		257	29.374	-289

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² inkl. psykiatrisk skadestue

I forhold til regnskab 2005 er der sket følgende forskydninger:

Frederiksberg Hospital	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Operationer	12.520	12.394	99,0
- Heraf borgere fra H:S	10.163	9.494	93,4
- Heraf øvrige	2.357	2.900	123,0
Udskrivninger	20.524	49.274	240,1
- Heraf borgere fra H:S	18.632	46.897	251,7
- Heraf øvrige	1.892	2.377	125,6
Ambulante besøg ¹	157.800	194.094	123,0
- Heraf borgere fra H:S	139.843	168.868	120,8
- Heraf øvrige	17.957	25.226	140,5
Skadestuebesøg	26.526	27.056	102,0
- Heraf borgere fra H:S	23.024	23.244	101,0
- Heraf øvrige	3.502	3.812	108,9
Behandlede patienter, somatik ²	61.106	61.868	101,2
- Heraf borgere fra H:S	51.163	50.790	99,3
- Heraf øvrige	10.151	11.287	111,2
Behandlede patienter, psykiatri ²	1.950	1.844	94,6
- Heraf borgere fra H:S	1.855	1.746	94,1
- Heraf øvrige	106	110	103,8

¹ Af hensyn til sammenlignelighed med 2005 er 2.692 besøg i psykiatrisk skadestue udeladt i 2006.

² Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

1.5. Amager Hospital

Regnskabsspecifikation

	Vedttaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
<u>Oversigt</u>						
Driftsudgifter	479.016.000	13.882.457	492.898.457	492.898.000	-457	0,0
Nettodrifts- og anlægsudgifter	479.016.000	13.882.457	492.898.457	492.898.000	-457	0,0
<u>Underkonti</u>						
20. Bidragsbetaling						
Øvrige driftsudgifter	434.380.000	12.029.457	446.409.457	446.409.000	-457	0,0
Nettodriftsudgifter	434.380.000	12.029.457	446.409.457	446.409.000	-457	0,0
21. Særlige H:S bevillinger						
Øvrige driftsudgifter	44.636.000	1.853.000	46.489.000	46.489.000	0	0,0
Nettodriftsudgifter	44.636.000	1.853.000	46.489.000	46.489.000	0	0,0
90. Anlæg						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-

Amager Hospital

Amager Hospital har været drevet i et samarbejde mellem Københavns Amt og H:S. Udgifterne til hospitalets drift er fordelt mellem Københavns Amt og H:S i forhold til de to parter forbrug af ydelser på hospitalet. H:S betaler i 2006 et bidrag 492,9 mio. kr. til driften af Amager Hospital. Regnskabs bidragsbetaling svarer til budgettet.

Der vil som følge af regionsdannelsen ikke blive foretaget efterregulering.

Driftsudgifterne vedrørende Amager Hospital omfatter også et beløb til dækning af en række udgifter, som ikke indgår i bidragsfordelingen med Københavns Amt, herunder huslejebetalinger, udgifter til distriktspsykiatri m.m. Der er hertil betalt 46,5 mio. kr. i 2006 i henhold til budgettet.

Økonomien i 2006

Hospitalets samlede regnskab for 2006 udviser et merforbrug på 1,2 mio. kr. i forhold til budgettet. Det akkumulerede mindreforbrug primo 2006 på 7,0 mio. kr. er hermed ændret til et akkumuleret mindreforbrug på 5,8 mio. kr. Der er redegjort nærmere for årsresultatet i det særskilte regnskab for Amager Hospital.

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget en række budgetkorrektioner, svarende til en nettotilførsel på i alt 13,9 mio. kr. på Amager Hospital. For at give et overblik over korrektionernes karakter, er der i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Opgaveændringer mellem institutionerne	0,0
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	9,3
• Andre korrektioner	4,6
Budgetkorrektioner i alt	13,9

Underkonto 21. Særlige H:S bevillinger omfatter bl.a. udgifter i forbindelse med betaling af pensionsbidrag for H:S tjenestemænd, betaling vedrørende sosu- og sygeplejerskeuddannelse og husleje m.v.

Underkonto 90. Anlæg

Amager Hospital har ikke i 2006 haft udgifter på anlægskontoen.

Personaleforbrug i 2006

Personaleforbruget på underkonto 10. Drift har i 2006 været 1.461 fuldtidsstillinger.

På underkontoen vedrørende indtægtsgivende forskning har der været et stillingsforbrug svarende til 12 stillinger i 2006.

Amager Hospital, underkonto 10. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	203	195	177	182	90
Sygeplejersker	503	514	512	573	114
Andet plejepersonale	328	306	267	256	78
Andet sundhedsfagligt personale	268	259	241	124	46
Andet personale	304	285	250	311	102
Elever	15	15	14	15	98
I alt	1.621	1.574	1.463	1.461	90

Indtægtsgivende forskning, underkonto 30. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	4	3	3	7	196
Sygeplejersker	4	5	4	4	100
Andet plejepersonale	0	0	0	0	-
Andet sundhedsfagligt personale	0	0	0	0	-
Andet personale	6	6	6	1	16
Elever	0	0	0	0	-
I alt	14	14	13	12	84

Aktivitet

Amager Hospital	Budget 2006							Regnskab 2006							Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	KAS	KAS uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	KAS	KAS uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Somatik															
Behandlede patienter ¹	27.862	3	15.782	22	3.145	-	46.657	28.783	-	16.257	-	3.791	-	48.664	2.007
Operationer	2.333	-	1.818	-	151	-	4.302	2.178	-	1.620	-	128	-	3.926	-376
Udskrivninger	11.363	-	6.444	1	690	-	18.498	12.181	-	7.080	-	696	-	19.957	1.459
Ambulante besøg	63.293	5.536	38.357	3.634	3.976	65	114.861	60.968	7.067	36.260	4.240	4.087	69	112.691	-2.170
DRG præstationsbudget (mio. kr.) ²	346,4	-	205,4	-	17,0	-	568,8	345,5	-	211,5	-	15,5	-	572,5	3,7
DRG samlet aktivitet (mio. kr.)	346,4	4,5	205,4	2,9	17,0	-	576,2	345,5	5,6	211,5	3,4	15,5	0,1	581,6	5,3

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² Præstationsbudgettet omfatter aktiviteten for H:S borgere, KAS-borgere og "Øvrige" (udenamtpatienter) ekskl. psykiatri.

Amager Hospital	Budget 2006							Regnskab 2006							Afvigelse i alt
	H:S præs.	H:S uden for præs.	KAS	KAS uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	H:S præs.	H:S uden for præs.	KAS	KAS uden for præs.	Øvrige	Øvrige uden for præs.	I alt	
Psykiatri															
Behandlede patienter ¹		2.174		659		123	2.935		2.226		704		158	3.072	137
Udskrivninger		814		288		70	1.172		782		251		96	1.129	-43
Ambulante besøg ²		28.322		5.681		182	34.185		24.327		5.956		345	30.628	-3.557

¹ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

² inkl. psykiatrisk skadestue

I forhold til regnskab 2005 er der sket følgende forskydninger:

Amager Hospital	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Operationer	4.178	3.926	94,0
- Heraf borgere fra H:S	2.307	2.178	94,4
- Heraf borgere fra KAS	1.723	1.620	94,0
- Heraf øvrige	148	128	86,5
Udskrivninger	17.837	21.086	118,2
- Heraf borgere fra H:S	11.125	12.963	116,5
- Heraf borgere fra KAS	6.083	7.331	120,5
- Heraf øvrige	629	792	125,9
Ambulante besøg ¹	95.851	100.943	105,3
- Heraf borgere fra H:S	63.525	66.715	105,0
- Heraf borgere fra KAS	31.372	33.258	106,0
- Heraf øvrige	954	970	101,7
Somatiske skadestuebesøg	39.662	38.841	97,9
- Heraf borgere fra H:S	24.097	23.177	96,2
- Heraf borgere fra KAS	12.417	12.350	99,5
- Heraf øvrige	3.148	3.314	105,3
Behandlede patienter, somatik ²	47.437	48.664	102,6
- Heraf borgere fra H:S	28.302	28.783	101,7
- Heraf borgere fra KAS	15.917	16.257	102,1
- Heraf øvrige	3.386	3.791	112,0
Behandlede patienter, psykiatri ²	3.033	3.072	101,3
- Heraf borgere fra H:S	2.282	2.226	97,5
- Heraf borgere fra KAS	662	704	106,3
- Heraf øvrige	116	158	136,2

¹ Af hensyn til sammenlignelighed med 2005 er 3.535 besøg i psykiatrisk skadestue udeladt i 2006.

² Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

1.7. Sct. Hans Hospital**Regnskabsspecifikation**

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afgivelser	Afgivelser %
Oversigt						
Driftsudgifter	448.391.000	13.048.000	461.439.000	464.913.474	3.474.474	0,8
Nettoanlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Indtægter	-55.773.000	-2.500.000	-58.273.000	-69.666.609	-11.393.609	19,6
Nettodrifts- og anlægsudgifter	392.618.000	10.548.000	403.166.000	395.246.865	-7.919.135	-2,0
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	364.527.000	4.260.000	368.787.000	333.648.914	-35.138.086	-9,5
Øvrige driftsudgifter	81.490.000	8.788.000	90.278.000	129.018.065	38.740.065	42,9
Finansudgifter	0	0	0	1.342	1.342	-
Driftsudgifter i alt	446.017.000	13.048.000	459.065.000	462.668.321	3.603.321	0,8
Indtægter	-53.399.000	-2.500.000	-55.899.000	-67.420.517	-11.521.517	20,6
Finansindtægter	0	0	0	-939	-939	-
Indtægter i alt	-53.399.000	-2.500.000	-55.899.000	-67.421.456	-11.522.456	20,6
Nettodriftsudgifter	392.618.000	10.548.000	403.166.000	395.246.865	-7.919.135	-2,0
30. Indt.giv.forskning						
Lønudgifter	1.190.000	0	1.190.000	977.663	-212.337	-17,8
Øvrige driftsudgifter	1.184.000	0	1.184.000	1.267.489	83.489	7,1
Indtægter	-2.374.000	0	-2.374.000	-2.245.152	128.848	-5,4
Nettodriftsudgifter	0	0	0	0	0	-
90. Anlæg						
Anlægsindtægt	0	0	0	0	0	-
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Nettoanlægsudgifter	0	0	0	0	0	-

Sct. Hans Hospital

Sct. Hans Hospital er et psykiatrisk specialhospital. De psykiatriske afdelinger på Rigshospitalet, Hvidovre Hospital, Bispebjerg Hospital, Frederiksberg Hospital og Amager Hospital modtager hver for sig patienter fra et afgrænset område af byen. Hvis det skønnes, at patienterne har behov for længerevarende specialbehandling, henvises de til Sct. Hans Hospital.

Hospitalet behandler retspsykiatriske patienter, psykotiske patienter med misbrug, patienter til genoptræning efter hjerneskade og patienter med behov for intensiv rehabilitering.

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget budgetkorrektioner, svarende til en nettotilførsel på i alt 10,5 mio. kr. på Sct. Hans Hospital.

For at give et overblik over korrektionernes karakter, er der i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug, 2005	5,9
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-0,2
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	5,2
• Andre korrektioner	-0,4
Budgetkorrektioner i alt	10,5

I forhold til det ajourførte budget er opnået en samlet nettomindreudgift på 7,9 mio. kr.

Overordnet gruppering af årsager til mindreforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	-8,9
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	-2,5
• Øvrige afvigelser	3,5
Afvigelser i alt	-7,9

Der er i regi af Region Hovedstaden foretaget endelig opgørelse af genbevillingsgrundlaget med henblik på genbevilling i 2007 vedrørende mindreforbrug 2006.

Underkonto 10. Drift

Sct. Hans Hospital har på underkonto 10. Drift i 2006 afholdt samlede driftsudgifter på 462,7 mio. kr., hvoraf udgifterne til løn udgjorde 333,6 mio. kr. Driftsindtægterne udgjorde 67,4 mio. kr.

Sct. Hans Hospital har haft nettomindreudgifter på 7,9 mio. kr. (-2,0 pct.) i forhold til det ajourførte budget. Det fremgår af regnskabsspecifikationen, at mindreforbruget på 7,9 mio. kr. fordeler sig med mindreudgifter på løn på 35,1 mio. kr. (-9,5 pct.), merudgifter til øvrig drift på 38,7 mio. kr. (42,9 pct.) og merindtægter på 11,5 mio. kr. (20,6 pct.).

Afvigelserne i forhold til budgettet kan henføres til følgende forhold:

Løn, mio. kr.

• Mindreforbrug af personale, som modsvares af udgifter til sygeplejevikarbureau	-17,1
• Merindtægter på dagpengerefusioner	-1,2
• Mindreforbrug vedr. Ny Løn	-1,2
• Besparelse vedr. lukning af Afsnit M22	-9,8
• Mindreforbrug vedr. driftsområdet der modsvares af merudgifter på øvrig drift	-2,6
• Mindreudgifter i IT-afd., modsvares af merudgifter på øvrig drift	-0,4
• Øvrige mindreudgifter	-2,8
I alt merudgifter løn	-35,1

Øvrige driftsudgifter, mio. kr.

• Merforbrug vedr. sygeplejevikarbureau	17,1
• Merforbrug på driftsområdet til renoveringer og forbedringer bl.a. af sikkerhed	17,1
• Merforbrug på IT-området, herunder konsulentbistand	2,9
• Mindreforbrug vedr. PEUH:S som følge af periodeforskydninger	-0,8
• Mindreforbrug vedr. arbejdsmiljøforbedr. og oprustning af botilbud som følge af periodeforskydning	-0,5
• Besparelse vedr. lukning af Afsnit M22	-0,4
• Merudgift vedr. arbejdsskader	1,4

- Merudgift vedr. medicin 0,8
- Øvrigt merforbrug 0,5
- I alt merudgifter til øvrig drift 38,7**

Indtægter, mio. kr.

- Merindtægt vedr. specialuddannelse i psykiatrisk sygepleje, periodefor- skydninger -1,2
- Mindreindtægt som følge af lukning af afsnit M22 1,3
- Merindtægt vedr. lønrefusioner -3,0
- Merindtægter vedr. patienter fra fremmede amter -6,3
- Øvrige merindtægter -2,3
- I alt merindtægter -11,5**

Til underkonto 10 er der i 2006 tilført særlige driftsbevillinger på i alt 5,1 mio. kr. til modernisering og vedligehold.

Underkonto 90. Anlæg

Sct. Hans Hospital har ikke i 2006 haft udgifter på anlægskontoen.

Personaleforbrug i 2006

Hospitalets personaleforbrug opgjort i fuldtidsbeskæftigede var i 2006 på 981,5.

Personaleforbrugets udvikling siden 2003 på konto 10 og konto 30 fremgår af følgende oversigter:

Sct. Hans Hospital, underkonto 10. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	54	48	46	48	89
Sygeplejersker	264	247	241	226	86
Andet plejepersonale	369	363	349	338	92
Andet sundhedsfagligt personale	114	96	88	90	79
Andet personale	322	304	291	276	86
Elever	1	1	1	1	76
I alt	1.124	1.061	1.016	979	87

Indtægtsgivende forskning, underkonto 30. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	0	0	0		-
Sygeplejersker	0	0	0		-
Andet plejepersonale	0	0	0		-
Andet sundhedsfagligt personale	0	2	3	2,5	-
Andet personale	0	0	0		-
Elever	0	0	0		-
I alt	1	2	3	2,5	-

Aktivitet

Sct. Hans Hospital	Budget 2006			Regnskab 2006			Afvigelse i alt
	H:S borgere	Øvrige	I alt	H:S borgere	Øvrige	I alt	
Psykiatri							
Behandlede patienter ¹⁾	746	249	995	768	318	1.086	91
Udskrivninger	435	91	526	409	108	517	-9
Ambulante besøg	14.880	1.120	16.000	12.300	1.443	13.743	-2.257

¹⁾ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

Forskydningerne i forhold til regnskab 2005 ses af nedenstående skema:

Sct. Hans Hospital	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R05 R05=100
Udskrivninger	646	517	80,0
- Heraf borgere fra H:S	539	409	75,9
- Heraf øvrige	107	108	100,9
Ambulante besøg	15.805	13.743	87,0
- Heraf borgere fra H:S	14.295	12.300	86,0
- Heraf øvrige	1.510	1.443	95,6
Behandlede patienter, psykiatri ¹⁾	1.132	1.086	95,9
- Heraf borgere fra H:S	841	768	91,3
- Heraf øvrige	291	318	109,3

¹⁾ Det samlede antal behandlede patienter svarer ikke nøjagtigt til summen af borgere fra H:S og øvrige, da bl.a. borgere, der er flyttet, vil kunne optræde i begge underkategorier, men kun er medtalt én gang i summen.

2.1. H:S Apoteket

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Driftsudgifter	81.586.000	15.300.000	96.886.000	98.900.496	2.014.496	2,1
Indtægter	-31.531.000	-12.000.000	-43.531.000	-45.580.726	-2.049.726	4,7
Nettodrifts- og anlægsudgifter	50.055.000	3.300.000	53.355.000	53.319.771	-35.229	-0,1
<u>Underkonti</u>						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	67.677.000	10.500.000	78.177.000	79.426.049	1.249.049	1,6
Øvrige driftsudgifter	13.909.000	4.800.000	18.709.000	19.464.116	755.116	4,0
Finansudgifter	0	0	0	10.331	10.331	-
Driftsudgifter i alt	81.586.000	15.300.000	96.886.000	98.900.496	2.014.496	2,1
Indtægter	-31.531.000	-12.000.000	-43.531.000	-45.580.726	-2.049.726	4,7
Nettodriftsudgifter	50.055.000	3.300.000	53.355.000	53.319.771	-35.229	-0,1
90. Anlæg						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-

Apoteket varetager primært lægemiddelfremstilling, -indkøb og -distribution til hospitaler i H:S.

Apoteket er i 2007 lagt sammen med apotekerne i Københavns Amt og Frederiksborg Amt i forbindelse med regionsdannelsen.

Omsætningen er i 2006 steget med 15,6 pct. (løbende priser) i forhold til 2005 og var på i alt 1.126 mio. kr. i 2006. Heraf udgjorde omsætningen til de 6 hospitaler i H:S 1.097 mio. kr. Antallet af rekvitioner er steget fra 589.135 i 2005 til 628.844 i 2006.

I regnskabsspecifikationen ovenfor er den interne omsætning udlignet, idet salg til egne hospitaler posteres som negativ udgift.

I forhold til det ajournførte budget for 2006 viser regnskabet et beskedent mindreforbrug på 35 t. kr. Der har imidlertid været merforbrug, hvis der bortses fra en dispositionsbegrænsning på 2,6 mio. kr., der har været afsat til et ombygningsprojekt.

Projektet gennemføres i regi af Region Hovedstaden.

Merforbruget er fremkommet efter tilbageholdenhed med udgifter til såvel løn som øvrig drift og bør ses i lyset af den meget store omsætning på næsten 5 mio. kr. om dagen.

En del af merudgiften kan henføres til manglende opkrævning af indtægter fra de øvrige apoteker vedrørende fælles udgifter til fusionsprojektet på 1,4 mio. kr. i 2006.

Der er taget initiativ til en mere sikker økonomiopfølgning i det nu fusionerede Region Hovedstadens Apotek med henblik på udvisning af fornøden tilbageholdenhed til sikring af budgetoverholdelse i 2007.

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006 er der i årets løb foretaget budgetkorrektioner svarende til

en nettokorrektion på 3,3 mio. kr. I nedenstående oversigt er foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Aktivitetsændringer	0,2
• Ombygning og renovering	1,7
• Andre korrektioner	1,4
Budgetkorrektioner i alt	3,3

Aktivitetsændringen vedrører en styrkelse af lægemiddelkomitéarbejdet. Ombygning og renovering er foretaget i den sterile produktionsafdeling på Frederiksberg Hospital.

H:S Apoteket har i 2006 afholdt samlede driftsudgifter for i alt 98,9 mio. kr., heraf udgjorde lønudgifter i alt 79,4 mio. kr. Driftsindtægterne i 2006 udgjorde 45,6 mio. kr.

Regnskabet på underkonto 10. Drift indeholder underliggende forskydninger, jfr. nedenstående oversigt:

Løn, mio. kr.

• Udgifter til 1,4 kontraktansatte farmakonomelever, som ikke indgår i apotekets budgetramme	0,2
• Merudgift til kontraktansatte farmaceuter ifbm. Klinisk farmaci og medicinservice. Modsvares af indtægt på art. 4.0	2,0
• Merudgift til ansat ved Isotopagenturet, indgår ikke i budgettet	0,5
• Merudgift til vikarer	2,8
• Besparelse vedrørende vakante stillinger m.m.	-2,5
• Lønrefusioner	-1,8
I alt merudgifter til løn	1,2

Øvrige driftsudgifter, mio. kr.

• Mindreforbrug til kontorartikler	-0,1
• Mindreforbrug til el og varme	-0,3
• Mindreforbrug til diverse andre forbrugsvarer	-0,3
• Mindreindtægter vedr. salg til H:S Hospitalerne	3,6
• Merindtægt fra Top-up service, modsvares udgifter til lønninger for kontraktansatte	-2,8
• Resurseindtægter vedr. patientspecifik produktion samt gebyrer	-0,3
• Mindreudgift vedr. overførte kapacitetsydelse, mellemregning til RH, FH og BBH	-0,4
• Merforbrug til administrative tjenesteydelser	0,7
• Merudgift til transport	0,2
• Merudgift til sanitære tjenesteydelser	0,5
• Merudgift i øvrigt vedr. fremmede tjenesteydelser	1,5
• Større udgifter til ventilationsanlæg og autoklaver på FBH	0,4
• Ikke brugt bevilling vedr. cytotatikaenheden	-2,8
• Merforbrug til alm. vedligeholdelse	0,9
I alt merudgifter til øvrig drift	0,8

Indtægter, mio. kr.

• Merindtægter fra salg til amter/kommuner samt vedr. Amager Hospital	-2,0
I alt merindtægter	0,0

Underkonto 90. Anlæg

Der har ikke i 2006 været afholdt udgifter på underkontoen.

Personaleforbrug i 2006

H:S Apoteket har i 2006 haft et personaleforbrug på 223 fuldtidsstillinger, hvilket i forhold til det ajourførte budget er et merforbrug på 45 stillinger. Afvigelsen skyldes primært kontraktansat personale og ressourceansatte ved serviceproduktionen der ikke indgår i normeringen, samt diverse vikarsættelser.

Personaleforbrugets udvikling siden 2003 fremgår af den følgende oversigt.

H:S Apoteket. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	0	0	0	0	-
Sygeplejersker	0	0	0	0	-
Andet plejepersonale	0	0	0	0	-
Andet sundhedsfagligt personale	148	145	149	157	106
Andet personale	69	68	67	65	94
Elever	3	2	1	1	46
I alt	220	215	217	223	101

2.2. H:S Sygeplejerskeuddannelsen

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Driftsudgifter	53.717.000	0	53.717.000	55.360.009	1.643.009	3,1
Indtægter	0	0	0	0	0	-
Nettodriftsudgifter	53.717.000	0	53.717.000	55.360.009	1.643.009	3,1
<u>Underkonti</u>						
11. Driftsbudget						
Lønudgifter	0	0	0	0	0	-
Øvrige driftsudgifter	53.717.000	0	53.717.000	55.360.109	1.643.109	3,1
Driftsudgifter i alt	53.717.000	0	53.717.000	55.360.109	1.643.109	3,1
Nettodriftsudgifter	53.717.000	0	53.717.000	55.360.109	1.643.109	3,1
20. Drift - vederlag						
Lønudgifter	0	0	0	-100	-100	-
Øvrige driftsudgifter	0	0	0	0	0	-
Driftsudgifter i alt	0	0	0	-100	-100	-
Nettodriftsudgifter	0	0	0	-100	-100	-
30. Studielegater						
Øvrige driftsudgifter	0	0	0	0	0	-
Indtægter	0	0	0	0	0	-
Nettodriftsudgifter	0	0	0	0	0	-

H:S Sygeplejerskeuddannelsen

Henlæggelsen af H:S Sygeplejerskeuddannelsens til CVU ØreSund er gennemført pr. 1. januar 2004.

Der har i 2006 været taksameterbetaling, hvor den endelige opgørelse af årsbetalingen i 2006 er baseret på det antal studerende, der har gennemført uddannelsen i efteråret 2005 og foråret 2006.

Betalingen varierer i forhold til det ajourførte budget svarende til på 30 pct. af prisen for en gennemsnitsstuderende i såvel op- som nedadgående retning.

Opgørelsen af studieaktiviteten i studieåret 2005/2006 viser, at der har været en meraktivitet på 13,7 pct. i forhold til det ajourførte aktivitetsbudget, hvilket har udløst en merbetaling på 1,6 mio. kr.

På underkontoen vedr. lønudbetaling til studerende, der fulgte den gamle studieordning har der ikke været budgetteret med udgifter på kontoen i 2006.

Økonomien i 2006

Det vedtagne budget for 2006 udgjorde 53,7 mio. kr. Budgetter er ikke blevet korrigeret i løbet af året.

Det samlede regnskabsresultat udviser et forbrug på i alt 55,4 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 1,6 mio. kr.

Overordnet gruppering af årsager til mindreforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	1,6
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	-
• Øvrige afvigelser	-
• Afvigelser i alt	1,6

Underkonto 11. Betaling til CVU Øresund

Regnskabsresultatet viser, at der samlet har været merudgifter på underkonto 11 på 1,6 mio. kr. i forhold til budgettet.

Underkonto 20. Drift – vederlag

Der er ikke bemærkninger.

Personaleforbrug i 2006

Ansatte ved H:S Sygeplejerskeuddannelsen henhører efter skolens overgang til CVU Øresund ikke længere under H:S.

Aktivitet i 2006

H:S Sygeplejerskeuddannelsen har i 2006 optaget 440 studerende svarende til det budgetterede antal.

Nedenstående oversigt viser udviklingen i aktiviteten fra 2004 til 2006.

H:S Sygeplejerskeuddannelsen. Aktivitet 2004-2006

	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift. R04 R04=100
Optag på uddannelsen	440	440	440	100
Beståede eksamener: ¹⁾				
1. eksterne prøve (2. semester)	371	392	369	99
2. eksterne prøve (5. semester)	307	289	335	109
3. eksterne prøve (hovedopgave/bachelorprojekt)	415	296	295	71
I alt	1093	1417	1439	132

2.3. Centralvaskeriet

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
Oversigt						
Driftsudgifter	-4.066.000	1.600.000	-2.466.000	1.006.115	3.472.115	-140,8
Indtægter	-4.892.000	0	-4.892.000	-5.707.529	-815.529	16,7
Nettodriftsudgifter	-8.958.000	1.600.000	-7.358.000	-4.701.415	2.656.585	-36,1
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	37.208.000	0	37.208.000	34.648.584	-2.559.416	-6,9
Øvrige driftsudgifter	-41.274.000	1.600.000	-39.674.000	-33.642.469	6.031.531	-15,2
Driftsudgifter i alt	-4.066.000	1.600.000	-2.466.000	1.006.115	3.472.115	-140,8
Indtægter	-4.892.000	0	-4.892.000	-5.707.529	-815.529	16,7
Nettodriftsudgifter	-8.958.000	1.600.000	-7.358.000	-4.701.415	2.656.585	-36,1

Centralvaskeriet

Centralvaskeriet vasker, udlejer, vedligeholder og distribuerer linned og uniformer for Rigshospitalet, Hvidovre Hospital, Bispebjerg Hospital, Amager Hospital samt Frederiksberg Hospital.

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget budgetkorrektioner, svarende til en nettotilførsel på i alt 1,6 mio. kr. på Centralvaskeriet, jf. følgende gruppering.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug, 2005	0,6
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	-
• Andre korrektioner	1,0
Budgetkorrektioner i alt	1,6

Overordnet gruppering af årsager til merforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelse som følge af ændringer i aktivitet	-
• Afvigelse som følge af periodeforskydninger	-
• Øvrige afvigelser	2,7
Afvigelse i alt	2,7

Underkonto 10. Drift

Regnskabet for 2006 viser, at Centralvaskeriets har haft et samlet merforbrug på 2,7 mio. kr. Dette fordeler sig med et mindreforbrug på løn på 2,6 mio. kr., et merforbrug på øvrige driftsomkostninger på 6,0 mio. kr. og driftsindtægter, der samlet lå 0,8 mio. kr. over det ajournførte budget.

Afviselserne på underkonto 10. Drift kan primært henføres til følgende forhold:

Løn, mio. kr.

- Øget produktivitet, mindre vaskemængde og brug af eksterne vikarer. -2,6
- I alt mindreudgifter til løn -2,6**

Øvrige driftsudgifter, mio. kr.

- Merforbrug, øget indkøb af linned 1,7
- Merforbrug, tilpasning af steamerkapacitet 1,9
- Merforbrug, brug af eksterne vikarer 0,4
- Merforbrug, arbejdsskadeudbetalinger 1,5
- Mindreomsætning, fald i vaskemængde 0,5
- I alt merudgifter til øvrig drift 6,0**

Indtægter, mio. kr.

- Meromsætning, overtagelse af vaskekontrakt på Amager Hospital 0,8
- I alt merindtægter 0,8**

Personaleforbrug i 2006

Centralvaskeriets personaleforbrug har i 2006 udgjort 113 fuldtidsstillinger.

Centralvaskeriet. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Andet personale	114	111	114	113	99
I alt	114	111	114	113	99

3. Behandling på fremmede institutioner

Aktivitetssområdet omfatter behandling af H:S borgere på fremmede institutioner, hvilket vil sige institutioner uden for H:S, herunder amtskommunale sygehuse, private/selvejende behandlingsinstitutioner samt genoptræning på Montebello i Spanien. Grundlaget er dels særskilt aftale med H:S, dels reglerne om frit sygehusvalg.

Der er i 2006 anvendt 558,6 mio. kr. til behandling af H:S borgere på fremmede institutioner. Udgifterne til behandling af Københavns Kommunes borgere er 490,0 mio. kr. mens udgifterne til behandling af Frederiksberg Kommunes borgere er 68,6 mio. kr.

Indtægterne for amternes forbrug på hospitalerne bogføres på hospitalernes indtægtskonti.

De følgende oversigter viser udviklingen i forbruget siden 2003 (løbende priser).

Udgifter til behandling på fremmede institutioner i periode 2003-2006

Borgere fra	Regnskab 2003 1.000 kr.	Regnskab 2004 1.000 kr.	Regnskab 2005 1.000 kr.	Regnskab 2006 1.000 kr.
Københavns Kommune	404.091	426.484	448.188	490.001
Frederiksberg Kommune	58.370	65.620	68.983	68.597
I alt	462.461	492.104	517.171	558.598

Udgifter til behandling af Københavns og Frederiksberg Kommunes borgere

Institutionstype	Regnskab 2003 1.000 kr.	Regnskab 2004 1.000 kr.	Regnskab 2005 1.000 kr.	Budget 2006 1.000 kr.	Regnskab 2006 1.000 kr.
Offentlige sygehuse					
- Basisbehandling	321.592	334.378	340.753		331.514
- Lands-/landsdelsbehandling	45.417	53.854	59.953		71.735
Private specialsygehuse ¹⁾	37.809	36.923	42.379		73.071
Private aftalesygehuse- og klinikker (danske og udenlandske) ²⁾	22.833	31.314	36.374		40.520
Andre behandlingsinstitutioner og befordring m.v.	34.810	35.635	37.712		41.758
I alt	462.461	492.104	517.171	556.105	558.598

¹⁾ Institutioner med økonomisk fritvalgsramme, sygehuslovens § 5, stk. 3.

²⁾ Institutioner hvortil der (fra medio 2002) er frit sygehusvalg, hvis ventetiden til behandling overstiger to måneder.

3.1. Behandling på fremmede institutioner - Københavns Kommunes borgere

Regnskabsspecifikation

	Vedttaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Driftsudgifter	487.480.000	-286.000	487.194.000	490.003.609	2.809.609	0,6
Nettodriftsudgifter	487.480.000	-286.000	487.194.000	490.003.609	2.809.609	0,6
<u>Underkonti</u>						
10. Driftsbudget						
Øvrige driftsudgifter	487.480.000	-286.000	487.194.000	490.003.609	2.809.609	0,6
Nettodriftsudgifter	487.480.000	-286.000	487.194.000	490.003.609	2.809.609	0,6

Behandling på fremmede institutioner - Københavns Kommunes borgere

Kontoen omfatter udgifter for behandling af Københavns Kommunes borgere på fremmede institutioner. Dette vil sige amtskommunale sygehuse og private/selvejende behandlingsinstitutioner samt udgifter til private klinikker m.v., hvortil der siden medio 2002 har været frit valg. Kontoen omfatter herudover udgifter vedrørende genoptræning på Montebello i Spanien, der ejes Københavns Amt og H:S i fællesskab.

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006 er der i årets løb foretaget budgetkorrektioner, svarende til et nettofradrag på i alt 0,3 mio. kr. på Københavns Kommunes borgeres behandling på fremmede institutioner. For at give et overblik over korrektionernes karakter, er der i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

- Overførte mindreforbrug, 2005 -
- Opgaveændringer mellem institutionerne -
- Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt -0,3
- Andre korrektioner -
- **Budgetkorrektioner i alt -0,3**

Der har i 2006 været udgifter på 490,0 mio. kr. til behandling af Københavns Kommunes borgere på fremmede institutioner, hvilket svarer til et merforbrug på 2,8 mio. kr. i forhold til ajournførte budget.

Udgifterne fra 2003 til 2006 fordelt på institutionstyper fremgår af den følgende oversigt.

Udgifter til behandling af Københavns Kommunes borgere, mio. kr.

Institutionstype	Regnskab 2003 1.000 kr.	Regnskab 2004 1.000 kr.	Regnskab 2005 1.000 kr.	Budget 2006 1.000 kr.	Regnskab 2006 1.000 kr.
Offentlige sygehuse					
- Basisbehandling	285.905	298.225	305.113		296.348
- Lands-/landsdelsbehandling	37.518	45.681	51.525		61.501
Private specialsygehuse ¹⁾	29.039	27.378	33.553		61.945
Private aftalesygehuse- og klinikker (danske og udenlandske) ²⁾	19.761	25.438	28.774		33.118
Andre behandlingsinstitutioner og befordring m.v.	31.868	29.762	29.224		37.089
I alt	404.091	426.484	448.188	487.194	490.001

¹⁾ Institutioner med økonomisk fritvalgsramme, sygehuslovens § 5, stk. 3.

²⁾ Institutioner hvortil der (fra medio 2002) er frit sygehusvalg, hvis ventetiden til behandling overstiger to måneder.

3.2. Behandling på fremmede institutioner - Frederiksberg Kommunes borgere

Regnskabsspecifikation

	Vedttaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Driftsudgifter	67.314.000	1.597.000	68.911.000	68.597.983	-313.017	-0,5
Nettodriftsudgifter	67.314.000	1.597.000	68.911.000	68.597.983	-313.017	-0,5
<u>Underkonti</u>						
10. Driftsbudget						
Øvrige driftsudgifter	67.314.000	1.597.000	68.911.000	68.597.983	-313.017	-0,5
Nettodriftsudgifter	67.314.000	1.597.000	68.911.000	68.597.983	-313.017	-0,5

Behandling på fremmede institutioner - Frederiksberg Kommunes borgere

Kontoen omfatter udgifter for behandling af Frederiksberg Kommunes borgere på fremmede institutioner, herunder amtskommunale sygehuse og private/selvejende behandlingsinstitutioner samt udgifter til private klinikker m.v., hvortil der siden medio 2002 har været frit valg. Kontoen omfatter herudover udgifter vedrørende genoptræning på Montebello i Spanien, der ejes Københavns Amt og H:S i fællesskab.

Økonomien i 2006

Der er i årets løb foretaget budgetkorrektioner, svarende til en tilførsel på i alt 1,6 mio. kr. på kontoen. For et overblik over korrektionernes karakter henvises til nedenstående oversigt, hvor der er foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug, 2005	-
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	1,6
• Andre korrektioner	-
Budgetkorrektioner i alt	1,6

Der har i 2006 været udgifter på 68,6 mio. kr. til behandling af Frederiksberg Kommunes borgere på fremmede institutioner, hvilket svarer til et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til ajourførte budget.

Udgifterne fra 2003 til 2006 fordelt på institutionstyper fremgår af den følgende oversigt.

Udgifter til behandling af Frederiksberg Kommunes borgere

Institutionstype	Regnskab 2003 1.000 kr.	Regnskab 2004 1.000 kr.	Regnskab 2005 1.000 kr.	Budget 2006 1.000 kr.	Regnskab 2006 1.000 kr.
Offentlige sygehuse					
- Basisbehandling	35.687	36.153	35.640		35.166
- Lands-/landsdelsbehandling	7.899	8.173	8.428		10.234
Private specialsygehuse ¹⁾	8.770	9.545	8.826		11.126
Private aftalesygehuse- og klinikker (danske og udenlandske) ²⁾	3.072	5.876	7.600		7.402
Andre behandlingsinstitutioner og befordring m.v.	2.942	5.873	8.488		4.669
I alt	58.370	65.620	68.983	68.911	68.597

¹⁾ Institutioner med økonomisk fritvalgsramme, sygehuslovens § 5, stk. 3.

²⁾ Institutioner hvortil der (fra medio 2002) er frit sygehusvalg, hvis ventetiden til behandling overstiger to måneder

4.1. H:S Direktionen

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournert budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse	Afvigelse %
Oversigt						
Driftsudgifter	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.639.672	-938.328	-1,2
Indtægter	0	0	0	-495.162	-495.162	-
Nettodriftsudgifter	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.144.510	-1.433.490	-1,8
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Lønudgifter	54.372.000	7.600.000	61.972.000	59.627.119	-2.344.881	-3,8
Øvrige driftsudgifter	17.606.000	0	17.606.000	19.012.554	1.406.554	8,0
Driftsudgifter i alt	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.639.672	-938.328	-1,2
Indtægter	0	0	0	-495.162	-495.162	-
Nettodriftsudgifter	71.978.000	7.600.000	79.578.000	78.144.510	-1.433.490	-1,8

Økonomien i 2006

Kontoen dækker udgifterne ved driften af H:S Direktionen og ved H:S Bestyrelsens arbejde. Nettodriftsudgifterne har i 2006 udgjort 78,1 mio. kr., hvoraf lønudgifterne udgjorde 59,6 mio. kr., øvrige driftsudgifter udgjorde 19,0 mio. kr. og indtægter udgjorde 0,5 mio. kr.

I forhold til det vedtagne budget for 2006, er der i årets løb foretaget budgetkorrektioner, svarende til en nettotilførsel på i alt 7,6 mio. kr. i H:S Direktionen.

For at give et overblik over korrektionernes karakter, er der i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne.

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug, 2005	-
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	7,6
• Andre korrektioner	-
Budgetkorrektioner i alt	7,6

Regnskabsresultatet giver et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til det ajournerte budget 2006.

Personaleforbrug i 2006

Der har i 2006 været et personaleforbrug på 102 fuldtidsstillinger, hvilket er 6 fuldtidsstillinger lavere end det ajournerte budget. Personaleforbrugets udvikling siden 2003 fremgår af den følgende oversigt. Stigningen i personaleforbruget skyldes blandt andet opgaver i forbindelse med IT-strategien.

H:S Direktionen. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Personaleforbrug	89	91	98	102	114

5.1. Generelle puljer m.v.**Regnskabsspecifikation**

	Vedtaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
Oversigt						
Drifts- og finansudgifter	689.687.000	-248.151.000	441.536.000	300.992.214	-140.543.786	-31,8
Indtægter	-100.830.000	-58.063.000	-158.893.000	-160.856.757	-1.963.757	1,2
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Finansudgifter	0	0	0	995.378	995.378	
Nettodrifts- og anlægsudgifter	588.857.000	-306.214.000	282.643.000	141.130.834	-141.512.166	-50,1
Underkonti						
10. Generel pulje						
Lønudgifter	14.101.000	-47.991.000	-33.890.000	0	33.890.000	-100,0
Øvrige driftsudgifter	342.249.000	-181.991.000	160.258.000	0	-160.258.000	-100,0
Driftsudgifter i alt	356.350.000	-229.982.000	126.368.000	0	-126.368.000	-100,0
Indtægter	0	0	0	0	0	-
Nettodriftsudgifter	356.350.000	-229.982.000	126.368.000	0	-126.368.000	-100,0
20. Modern. og vedligehold.						
Øvrige driftsudgifter	12.568.000	-1.700.000	10.868.000	0	-10.868.000	-
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Indtægter	0	0	0	0	0	-
Nettodrifts- og anlægsudgifter	12.568.000	-1.700.000	10.868.000	0	-10.868.000	-100,0
25. Apparat						
Øvrige driftsudgifter	21.500.000	-19.500.000	2.000.000	0	-2.000.000	-
Nettodriftsudgifter	21.500.000	-19.500.000	2.000.000	0	-2.000.000	-
30. Tværgående driftsmidler						
Lønudgifter	19.040.000	-749.000	18.291.000	16.880.895	-1.410.105	-7,7
Øvrige driftsudgifter	229.229.000	-25.882.000	203.347.000	223.172.550	19.825.550	9,7
Driftsudgifter i alt	248.269.000	-26.631.000	221.638.000	240.053.445	18.415.445	8,3
Indtægter	-14.332.000	-317.000	-14.649.000	-16.612.334	-1.963.334	13,4
Finansindtægter	0	0	0	0	0	-
Indtægter i alt	-14.332.000	-317.000	-14.649.000	-16.612.334	-1.963.334	13,4
Nettodriftsudgifter	233.937.000	-26.948.000	206.989.000	223.441.111	16.452.111	7,9
35. Patienterstatninger						
Øvrige driftsudgifter	51.000.000	0	51.000.000	31.450.052	-19.549.948	-38,3
Finansudgifter	0	0	0	995.378	995.378	-
Driftsudgifter i alt	51.000.000	0	51.000.000	32.445.429	-18.554.571	-36,4
Nettodriftsudgifter	51.000.000	0	51.000.000	32.445.429	-18.554.571	-36,4
50. Meraktivitetsordningen						
Øvrige driftsudgifter	0	29.662.000	29.662.000	29.488.717	-173.283	-0,6
Driftsudgifter i alt	0	29.662.000	29.662.000	29.488.717	-173.283	-0,6
Indtægter	-86.498.000	-57.746.000	-144.244.000	-144.244.423	-423	-
Nettodriftsudgifter	-86.498.000	-28.084.000	-114.582.000	-114.755.706	-173.706	0,2

Konto 5.1.10. Generel pulje

Puljen indeholder beløb til udgiftsformål, som ikke har været fordelt på institutioner eller konkretiseret på budgetteringstidspunktet samt til uforudsete udgifter. Der afholdes ikke udgifter over kontoen, idet budgetteringsbeløb overføres til andre udgiftsområder, efterhånden som de konkrete udgiftsformål mv. iværksættes.

Der er i 2006 disponeret over netto 230,0 mio. kr. fra puljen, så der ved regnskabsårets afslutning resterer i alt 126,4 mio. kr. på kontoen. Mindreforbruget på 126,4 mio. kr. vedrører følgende forhold:

Årsager til mindreforbrug i 2006, mio. kr.

• Mindreforbrug som følge af takststyring og meraktivitetsordningen. Beløbet fremkommer som indtægten fra den statslige pulje fratrukket sygesikringens andel, hospitalernes 50/50-andel samt effekten i forhold til fremmede borgere	73,7
• Mindredgift i forhold til det afsatte beløb til vækst i eksisterende medicin, ny medicin, nye behandlinger m.v.	55,6
• Øvrige op- og nedadgående ændringer i forhold til det budgetterede	2,9
I alt	126,4

Disponeringen af puljen med netto 230,0 mio. kr., som er indarbejdet som budgetoverførsler til andre konti i forbindelse med mål- og økonomirapporteringen, omfatter i store træk følgende formål:

Budgetoverførsler til andre konti i 2006, mio. kr.

• Særlig medicin, bl.a. vækst i eksisterende særydelser, ny medicin og nye behandlinger	118,3
• Ny kontrakt liggende transport	8,0
• Sammenlægning af Apotekets reagensafdeling på BBH	3,1
• Apoteket	1,6
• Biotek	1,2
• Distriktpsychiatri Sct. Joseph	1,1
• Diverse præstationsbudgetjusteringer	1,6
• Etablering af operationsleje på Rigshospitalet	4,2
• Forgiftningsrådnings, etableringsudgifter	1,5
• Husleje Lersø Park Alle	1,5
• Panum, husleje samt etableringsudgifter	5,8
• Klinisk biokemi samt ombygning til familierum i Juliane Marie Centret	1,4
• Nakkefoldsscanning	3,2
• Nødvendige anskaffelser/Apparatur anskaffelser m.v.	20,5
• Patentkontor, Rigshospitalet	2,8
• Apparatur, Kardiologisk Laboratorium	12,5
• OPUS og liaison	4,2
• Projekter i psykiatriplanopfølgning	6,1
• Renter på lån til kræftapparatur	6,4
• Indflytning på Panum	2,4
• Udligning ekstralån til generel finansiering	10,0
• Ydelser på lån til isolationsafdelingen	2,9
• Nettoændringer som følge af takststyring og meraktivitetsordningen	-38,7
• Overført mindreforbrug fra 2005	-43,2
• DUT sager	7,6
• Udvidet åbningstid i stråleterapien	2,4
• Udvidelse på hospiceområdet	4,0
• Psykiatrisforbedringer	16,8
• Arbejdsmiljø	10,0
• Kardiologisk laboratorium	16,6
• PACS og kardiologisk laboratorium	5,7

• Distriktpsykiatri, Frederiksberg Hospital	3,5
• PACS	14,3
• Afskrivning af dialysebehandling	7,9
• Diverse andre poster, netto	2,8
I alt	230,0

Konto 5.1.20. Modernisering og vedligeholdelse

Kontoen for modernisering og vedligehold omfatter beløb til uforudsete vedligeholdelsesopgaver i året. Der registreres ikke udgifter på kontoen, idet der foretages overførsler til de enkelte institutioner i takt med, at der disponeres over budgettet.

Af budgettet på i alt 12,5 mio. kr. er 1,7 mio. kr. overført til H:S Apoteket til reovering af ventilationsanlæg i steril produktion samt til reovering af autoklaver.

Kontoen udviser ved regnskabets afslutning et mindreforbrug på 10,8 mio. kr.

Konto 5.1.25. Apparatur

Af budgettet på i alt 21,5 mio. kr. er 19,5 mio. kr. overført til anskaffelse af en PET-CT scanner på Bispebjerg Hospital.

Kontoen udviser ved regnskabets afslutning et mindreforbrug på 2,0 mio. kr.

Konto 5.1.30. Tværgående driftsmidler mv.

Kontoen omfatter række tværgående udgiftsformål, herunder betaling for akutambulancer fra Københavns og Frederiksberg Brandvæsener, forsikringer, revision, IT, praksisreservelægeordning, forsknings- og kvalitetssikrings- og uddannelsesmidler. Kontoen omfatter desuden en række indtægtsposter.

Der er i 2006 afholdt udgifter på 240,0 mio. kr., hvoraf lønudgifterne udgjorde 16,8 mio. kr., mens der var indtægter på 16,6 mio. kr. I forhold til det ajourførte budget udviser regnskabet et samlet merforbrug på 16,4 mio. kr., som består af merudgifter på 18,4 mio. kr. og merindtægter på 1,9 mio. kr.

De samlede merudgifter i 2006 på i alt 18,4 mio. kr. kan især henføres til it-området (15,0 mio. kr.)

Beløbet er anvendt til en række ekstraordinære opdateringsaktiviteter vedrørende netværksinfrastruktur samt teknisk dokumentation. Til en række projekter har der været behov for at anvende konsulenter samt advokater. Endelig er der afholdt ekstraordinære udgifter til opgradering af inter-
netsikkerheden på Hvidovre Hospital.

De øvrige merudgifter på 3,4 mio. kr. skyldes forskellige poster på uddannelsesområdet og udgifter til forberedelse af Region Hovedstadens økonomisystem samt en række andre op- og nedadgående bevægelser.

Merindtægten på 1,9 mio. kr. skyldes en større refusion fra staten for mammografiscreening end budgetteret.

Nedenfor følger en gruppering af det samlede merforbrug i 2006 på konto 5.1.30. Tværgående driftsmidler på afvigelsesårsager.

Overordnet gruppering af årsager til merforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	13,8
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	2,1
• Øvrige afvigelser	2,4
Afvigelser i alt	16,4

Personaleforbruget i 2006

Der har i 2006 været et samlet personaleforbrug under konto 5.1.30. Tværgående driftsmidler m.v. på 40 fuldtidsstillinger, hvilket er 4 mindre end budgetteret.

Personaleforbrugets udvikling siden 2003 fremgår af den følgende oversigt.

Tværgående driftsmidler m.v. Personaleforbrug 2003-2006 (antal fuldtidsstillinger)

Personalekategori	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	R06 ift R03 R03=100
Læger	32	32	48	40	123
Sygeplejersker	0	0	0	0	-
Andet plejepersonale	0	0	0	0	-
Andet sundhedsfagligt personale	0	0	0	0	-
Andet personale	16	16	6	0	0
Elever	0	0	0	0	-
I alt	49	48	54	40	82

Personaleforbruget på kontoen i 2006 vedrører alene praksisreservelæger.

Konto 5.1.35. Patienterstatninger

H:S overgik pr. 1. januar 2004 til at være selvforsikret for patientskader, hvor H:S i de foregående år har været forsikret på området.

Det samlede forbrug har været på 32,4 mio. kr. og der er dermed i forhold til budgettet på 51,0 mio. kr. tale om et mindreforbrug på 18,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at erstatningssagerne afgøres senere, end det er forudsat i budgettet. Der forventes væsentlige stigninger i udbetalingerne til erstatninger i de kommende år.

Konto 5.1.50. Meraktivitetsordningen

Efter den endelige opgørelse af den statslige ordning udnyttes den samlede trækingsret fuldt ud svarende til indtægter på 144,2 mio. kr. Heraf udgør 15,1 mio. kr. meraktivitet på sygesikringsområdet.

Nettovirkningen af meraktivitetsordningen i 2006 indgår under det samlede resultat på konto 5.1.10. Generel Pulje.

5.2. Pensionsvæsen

Regnskabsspecifikation

	Vedttaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajournert budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
Oversigt						
Driftsudgifter	-6.848.000	0	-6.848.000	-24.308.326	-17.460.326	255,0
Indtægter	-1.032.000	0	-1.032.000	-3.097.299	-2.065.299	200,1
Nettodriftsudgifter	-7.880.000	0	-7.880.000	-27.405.625	-19.525.625	247,8
Underkonti						
10. Driftsbudget						
Øvrige driftsudgifter	41.820.000	0	41.820.000	36.806.636	-5.013.364	-12,0
Nettodriftsudgifter	41.820.000	0	41.820.000	36.806.636	-5.013.364	-12,0
20. Rådighedsløn/ventepenge						
Øvrige driftsudgifter	2.181.000	0	2.181.000	811.353	-1.369.647	-62,8
Nettodriftsudgifter	2.181.000	0	2.181.000	811.353	-1.369.647	-62,8
40. Pens.bidrag, institutionerne						
Lønudgifter	-54.521.000	0	-54.521.000	-56.667.800	-2.146.800	3,9
Øvrige driftsudgifter	0	0	0	0	0	0
Driftsudgifter i alt	-54.521.000	0	-54.521.000	-56.667.800	-2.146.800	3,9
Indtægter	0	0	0	-1.317.760	-1.317.760	0,0
Nettodriftsudgifter	-54.521.000	0	-54.521.000	-57.985.559	-3.464.559	6,4
50. Overførselsbeløb tjenestem.						
Øvrige driftsudgifter	3.672.000	0	3.672.000	-5.258.515	-8.930.515	-243,2
Driftsudgifter i alt	3.672.000	0	3.672.000	-5.258.515	-8.930.515	-243,2
Indtægter	-1.032.000	0	-1.032.000	-1.779.540	-747.540	72,4
Nettodriftsudgifter	2.640.000	0	2.640.000	-7.038.054	-9.678.054	-366,6

Pensionsvæsen

Kontoen omfatter udgifter til tjenestemandspensioner, rådighedsløn/ventepenge, indbetaling til H:S Direktionen fra institutionerne af pensionsbidrag for tjenestemænd samt overførsler af en beregnet pensionsopsparing for tjenestemænd, som individuelt flytter fra gammel arbejdsgiver til ny arbejdsgiver. Ventepenge og rådighedsløn for tjenestemænd er som udgangspunkt betalt af den pågældende institution.

Økonomien i 2006

Der er ikke foretaget budgetkorrektioner i forhold til det vedtagne budget for 2006.

Der har i 2006 været et samlet nettomindreforbrug på pensionsområdet på 19,5 mio. kr. i forhold til det ajournerte budget.

Der er betalt 36,8 mio. kr. i pensioner m.v. til tjenestemænd, der som følge af alder, sygdom og dødsfald er afgået fra tjenesten i årene 1996-2006, hvilket er 5,0 mio. kr. lavere end det ajournerte budget. Det skyldes, at færre tjenestemænd er fratrukket i 2005 og 2006 end forventet.

Der er til tjenestemænd på rådighedsløn/ventepenge udbetalt 0,8 mio. kr. fra denne konto, hvilket er 1,4 mio. kr. lavere end det ajournerte budget.

Institutionerne har indbetalt et pensionsbidrag for ansatte tjenestemænd på i alt 58,0 mio. kr., hvilket er en større indbetaling fra institutionerne på 3,4 mio. kr. på kontoen i forhold til budgettet. Den større indbetaling skyldes, at færre tjenestemænd er fratrukket end forudsat.

For så vidt angår overførselsbeløb for tjenestemænd i forbindelse med skift af ansættelsesmyndighed, har der i 2006 været en nettoindtægt på 7,0 mio. kr., i forhold til en budgetteret nettoudgift på i alt 2,6 mio. kr. er der tale om en mindre udgift på i alt 9,7 mio. kr. Det skyldes, at der har fundet større refusion sted fra Københavns Kommune og Staten end forudsat ved budgetteringen samt refusion vedrørende overførsler fra 2005. Derudover har der været færre overførsler til stat og kommuner end budgetteret.

5.4. Psykiatriplan – Investeringer

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
Oversigt						
Anlægsudgifter	0	50.900.000	50.900.000	23.307.430	-27.592.570	-54,2
Anlægsindtægter	0	-26.550.000	-26.550.000	-26.086.000	464.000	-
Nettoanlægsudgifter i alt	0	24.350.000	24.350.000	-2.778.570	-27.128.570	-111,4
Underkonti						
10. Invest. Rigshospitalet						
Anlægsudgifter	0	20.100.000	20.100.000	3.383.727	-16.716.273	-83,2
Nettoanlægsudgifter	0	20.100.000	20.100.000	3.383.727	-16.716.273	-83,2
20. Invest. Hvidovre Hospital						
Anlægsudgifter	0	8.200.000	8.200.000	753.037	-7.446.963	-90,8
Nettoanlægsudgifter	0	8.200.000	8.200.000	753.037	-7.446.963	-90,8
30. Invest. Bispebj. Hospital						
Anlægsudgifter	0	22.600.000	22.600.000	19.170.667	-3.429.333	-15,2
Nettoanlægsudgifter	0	22.600.000	22.600.000	19.170.667	-3.429.333	-15,2
40. Invest., Fr.berg Hospital						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Nettoanlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
50. Invest., Amager Hospital						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Nettoanlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
60. Invest., Sct. Hans Hospital						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Nettoanlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
80. Invest., psykiatripulje						
Anlægsudgifter	0	0	0	0	0	-
Anlægsindtægter	0	-26.550.000	-26.550.000	-26.086.000	464.000	-
Nettoanlægsudgifter	0	-26.550.000	-26.550.000	-26.086.000	464.000	-1,7

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget er der i årets løb foretaget budgetkorrektioner på i alt 24,4 mio. kr. på psykiatriplanen. For at give et overblik over korrektionernes karakter, er der i nedenstående oversigt foretaget en overordnet gruppering af budgetkorrektionerne

Gruppering af budgetkorrektioner, 2006, mio. kr.

• Overførte mindreforbrug fra 2005	16,4
• Opgaveændringer mellem institutionerne	-
• Nye initiativer og aktivitetsændringer i øvrigt	34,5
• Andre korrektioner	-26,6
Budgetkorrektio n i alt	24,4

De samlede investeringsudgifter har i 2006 udgjort 23,3 mio. kr. Forbruget udløser et mindreforbrug på 27,6 mio. kr. i forhold til det ajourførte budget.

Hovedparten af mindreforbruget nemlig i alt 26,0 mio. kr. skyldes periodeforskydninger på godkendte projekter om bygningsmæssige forbedringer og indretning enestuer på Rigshospitalet, Hvidovre Hospital og Bispebjerg Hospital og overføres til anvendelse i 2007 til dette formål. Den øvrige del af mindreforbruget på i alt 1,5 mio. kr. skyldes en mindredgift til et afsluttet anlægsprojekt om indretning af enestuer på Hvidovre Hospital.

I alt skyldes 16,7 mio. kr. af mindreforbruget periodeforskydninger på et byggeprojekt, som omfatter renovering af Psykiatrisk Klinik på Rigshospitalet.

Dernæst skyldes 5,9 mio. kr. af mindreforbruget periodeforskydninger på et byggeprojekt, som omfatter indretning af enestuer i lukket afsnit på Hvidovre Hospital.

Endelig skyldes 3,4 mio. kr. af mindreforbruget periodeforskydninger på et byggeprojekt, som omfatter en forbedring af de fysiske rammer og udbygning af enestuer i voksenpsykiatrien på Bispebjerg Hospital.

I forbindelse med Regionsrådets behandling af 1. Økonomirapport for 2007 er de anførte periodeforskydninger genbevilget til de pågældende projekter..

Overordnet gruppering af årsager til mindreforbrug i 2006, mio. kr.

• Afvigelser som følge af ændringer i aktivitet	-
• Afvigelser som følge af periodeforskydninger	26,0
• Øvrige afvigelser	1,1
Afvigelser i alt	27,1

I øvrigt henvises til nedenstående specifikationer på projektniveau:

10. Investeringer, Rigshospitalet Status for anlægsbevillinger pr. ultimo 2006

Projekt	Samlet bevilling	Forbrug tidlig. år	Forbrug 2006	Akk. forbrug ultimo 2006	Status
Renovering af psykiatrik klinik	20.300	172	3.384	3.556	Forventes afsluttet i 2007

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb 2006

Projekt	Rådighedsbeløb 2006 (budget)	Anlægsudgifter regnskab 2006	Afvigelse
Renovering af psykiatrik klinik	20.100	3.384	-16.716
I alt	20.100	3.384	-16.716

20. Investeringer, Hvidovre Hospital
Status for anlægsbevillinger pr. ultimo 2006

Projekt	Samlet bevilling	Forbrug tidlig. år	Forbrug 2006	Akk. forbrug ultimo 2006	Status
Modernisering af psykiatrisk sengeafsnit	16.500	14.282	678	14.960	Er afsluttet i 2006
Etablering af enestuer i lukket afsnit	6.000		75	75	Forventes afsluttet i 2007

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb 2006

Projekt	Rådighedsbeløb 2006 (budget)	Anlægsudgifter regnskab 2006	Afvigelse
Modernisering af psykiatrisk sengeafsnit	2.200	678	-1.522
Etablering af enestuer i lukket afsnit	6.000	75	-5.925
I alt	8.200	753	-7.447

30. Investeringer, Bispebjerg Hospital
Status for anlægsbevillinger pr. ultimo 2006

Projekt	Samlet bevilling	Forbrug tidligere år	Forbrug 2006	Akk. forbrug ultimo 2006	Status
Modernisering af psykiatrisk sengeafsnit	32.000	1.371	19.171	20.542	Forventes afsluttet i 2007

Anlægsudgifter og rådighedsbeløb 2006

Projekt	Rådighedsbeløb 2006 (budget)	Anlægsudgifter regnskab 2006	Afvigelse
Modernisering af psykiatrisk sengeafsnit	22.600	19.171	-3.429
I alt	22.600	19.171	-3.429

5.5. IT-strategi – Investeringer

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Driftsudgifter	305.058.000	-233.349.000	71.709.000	88.792.793	17.083.793	23,8
Nettodriftsudgifter	305.058.000	-233.349.000	71.709.000	88.792.793	17.083.793	23,8
<u>Underkonti</u>						
10. Driftsbudget						
Øvrige driftsudgifter	305.058.000	-233.349.000	71.709.000	88.792.793	17.083.793	23,8
Nettodriftsudgifter	305.058.000	-233.349.000	71.709.000	88.792.793	17.083.793	23,8

It-strategien

Kontoen er etableret i forlængelse af bestyrelsens godkendelse af it-strategien på mødet den 12. december 2001.

De samlede udgifter til It-strategien i 2006 kan opgøres til 235,5 mio. kr. I forhold til Mål- og økonomirapport nr. 3 fra 2006 hvor de samlede udgifter til It-strategien blev skønnet til 218 mio. kr., er der tale om en merudgift i 2006 på i alt 17,5 mio. kr. Merudgiften på 17,5 mio.kr. kan henføres til øgede driftsudgifter vedr. EPM, Metadirectory, Brugeradministration (BAM) og integrationsplatformen (CAPS).

I nedenstående opstilling er de samlede udgifter til It-strategien fordelt på dens enkelte delelementer. Af de samlede udgifter er de 88,8 mio. kr regnskabsført på It-strategien konto 5.5, 9,1 mio. kr. vedrører renteudgifter for lån optaget til It-strategien regnskabsført på Renter konto 6.1, 17,9 mio. kr. er lønudgifter afholdt på H:S Direktionen konto 4.1 medens de resterende 119,7 mio. kr. er overført til afholdelse på hospitalerne.

De 119,7 mio. kr. som er overført til hospitalerne er anvendt til frikøb og infrastruktur i forbindelse med implementering af It-strategien samt til driftsudgifter på to driftscentre på Rigshospitalet og Hvidovre Hospital.

De samlede udgifter fordeler sig på følgende poster:

	Mio. kr.	Mio. kr.
<i>Udgifter til programstyring og styrkelse af programstyring</i>	<i>2,1</i>	
<i>Udgifter til systemetablering</i>	<i>13,1</i>	
<i>Udgifter til systemintegration</i>	<i>33,1</i>	
<i>Systemimplementering, herunder bl.a.</i>	<i>0,6</i>	
<i>Udgifter til infrastruktur samt it-organisation</i>	<i>5,9</i>	
<i>Centralt afholdte driftsudgifter</i>	<i>30,8</i>	
<i>Udgifter til lejemaal</i>	<i>3,2</i>	
I alt regnskabsført på konto 5.5		88,8
Udgifter til renter på lån		9,1
Udgifter til programstyring afholdt over H:S Direktionens konto		17,9
Udgifter til frikøb og infrastruktur afholdt af hospitalerne		63,5
Udgifter til to driftscentre på Rigshospitalet og Hvidovre Hospital.		56,2
Total udgift i 2006		235,5

Efter beslutning på H:S Bestyrelsens møde den 25. januar 2006 er der i marts måned 2006 hjemtaget et lån på 324 mio. kr. til dækning af udgifter til it-strategien i 2005 og 2006. Der er ikke optaget yderligere lån til dækning af udgifter til it-strategien i 2006. Lånebeløbet er disponeret på følgende måde:

Anvendelse af lån på 324 mio. kr.	Mio. kr.
Rådighedsbeløb 2005	286,0
heraf:	
- forbrugt i 2005	194,4
- overført fra 2005 til 2006	91,6
Resterende lånebeløb til anvendelse i 2006	38,0
I alt	324,0

Med en samlet udgift i 2006 på 235,5 mio. kr. er finansieringen tilvejebragt som følger:

Finansieringskilder 2006	Mio.kr.
Overført rådighedsbeløb fra 2005	-91,6
Resterende lånebeløb hjemtaget i marts 2006	-38,0
Opsparede midler, overskud 2005	-88,4
Træk på overskud i 2006	-17,5
Finansiering i alt	-235,5

6.1. Renter

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Udgifter	4.702.000	12.942.000	17.644.000	17.682.627	38.627	0,2
Indtægter	-16.300.000	0	-16.300.000	-32.765.016	-16.465.016	101,0
Nettofinansudgifter	-11.598.000	12.942.000	1.344.000	-15.082.388	-16.426.388	-1.222,2
<u>Underkonti</u>						
20. Renter, øvrige						
Finansudgifter	4.702.000	12.942.000	17.644.000	17.682.627	38.627	0,2
Finansindtægter	-16.300.000	0	-16.300.000	-32.765.016	-16.465.016	101,0
Nettofinansudgifter	-11.598.000	12.942.000	1.344.000	-15.082.388	-16.426.388	-1.222,2

Økonomien i 2006

I forhold til det vedtagne budget for 2006 er udgiftsbudgettet opskrevet med 12,9 mio. kr., som følge af, at der i marts 2006 blev optaget tre lån på i alt 455,4 mio. kr. fordelt med 70,9 mio. kr. til anskaffelse af kræftapparatur, 60,5 mio. kr. til indretning af isolationsenhed samt 324 mio. kr. til implementering af It-strategien.

Der har i alt i 2006 været renteudgifter på 17,7 mio. kr. som betaling for de tre nye lån optaget i 2006 samt to andre lån, der er optaget til finansiering af ombygningerne som følge af sygehusplanen.

Der har i 2006 været renteindtægter på 32,8 mio. kr., der hidrører fra forrentningen af bankindeståender, der er placeret som korte indskud i pengeinstitutter samt deponeringer i forbindelse med indgåelse af lejemål.

På de enkelte institutioners konti indgår herudover diverse mindre renteudgifter og -indtægter, der skyldes forsinkede ind- og udbetalinger, fra mindre, lokale bankkonti m.v. under de enkelte institutionskonti.

I forhold til det vedtagne budget er der tale om samlede merindtægter vedrørende renter på de korte bankindskud på 16,5 mio. kr.

Bankindeståenderne er i 2006 forrentet med ca. 3,0 %, hvor der i budgetforudsætningen var forventet en forrentning på 2,3 %. Den højere forrentning har givet en merindtægt på 4,9 mio. kr.

Den gennemsnitlige daglige likviditet har i 2006 andraget 993 mio. kr. Hertil kommer omkring 94 mio. kr., som er deponeret i forbindelse med indgåelse af lejemål. I budgettet for 2006 var forventet en gennemsnitlig likviditet på omkring 700 mio. kr. Den større likviditet har udløst en merindtægt på 11,6 mio. kr.

Den større likviditet i 2006 skyldes først og fremmest forsinkelser i anvendelsen af drifts- og anlægsmidler samt en større opsparing af eksterne forskningsmidler. Hertil kommer en positiv likviditetsmæssig effekt af meraktivitetsordningen.

6.2. Købsmoms**Regnskabsspecifikation**

	Vedtaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse	Afvigelse %
<u>Oversigt</u>						
Finansudgifter	1.300.000	0	1.300.000	1.353.278	53.278	4,1
<u>Underkonti</u>						
10. Købsmoms						
Finansudgifter	1.300.000	0	1.300.000	1.353.278	53.278	4,1

Økonomien i 2006

H:S får refusion for de afholdte momsudgifter fra den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning, idet dog købsmomsudgifter der dækkes af huslejeindtægter ikke refunderes.

Der har i 2006 været udgifter vedrørende huslejeindtægter, som stort set svarer til budgettet.

7.1. Finansposter

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
Oversigt						
Finansudgifter	-235.625.000	-115.768.000	-351.393.000	469.486.904	820.879.904	-233,6
Finansindtægter	-324.922.000	-233.000.000	-557.922.000	-833.365.085	-275.443.085	-
Nettofinansudgifter	-560.547.000	-348.768.000	-909.315.000	-363.878.182	545.436.818	-60,0
Underkonti						
10. Likvide beholdning						
Finansudgifter	-251.654.000	-121.300.000	-372.954.000	27.272.449	400.226.449	-107,3
Finansudgifter i alt	-251.654.000	-121.300.000	-372.954.000	27.272.449	400.226.449	-107,3
20. Tilgodehavender						
Finansudgifter	0	0	0	420.787.522	420.787.522	-
Nettofinansudgifter	0	0	0	420.787.522	420.787.522	-
30. Aktiver fonde/legater						
Finansudgifter	0	0	0	-96.664	-96.664	-
Nettofinansudgifter	0	0	0	-96.664	-96.664	-
40. Passiver fonde/legater						
Finansindtægter	0	0	0	322.516	322.516	-
Nettofinansudgifter	0	0	0	322.516	322.516	-
50. Gæld pengeinstitut						
Finansudgifter	16.029.000	5.532.000	21.561.000	21.523.597	-37.403	-0,2
Finansudgifter i alt	16.029.000	5.532.000	21.561.000	21.523.597	-37.403	-0,2
Finansindtægter	-324.922.000	-233.000.000	-557.922.000	-557.900.000	22.000	-
Finansindtægter i alt	-324.922.000	-233.000.000	-557.922.000	-557.900.000	22.000	-
Nettofinansudgifter	-308.893.000	-227.468.000	-536.361.000	-536.376.403	-15.403	0,0
60. Gæld leverandører						
Finansindtægter	0	0	0	-274.579.314	-274.579.314	-
Nettofinansudgifter	0	0	0	-274.579.314	-274.579.314	-
99. Balancekonto						
Finansindtægter	0	0	0	-1.208.288	-1.208.288	-
Nettofinansindtægter	0	0	0	-1.208.288	-1.208.288	-

Økonomien i 2006

Kontoen omfatter forskydninger i likvide aktiver og passiver, tilgodehavender hos brugeramter m.fl., skyldige leverandøromkostninger, fondsmidler o.l., optagelse af lån og afdrag på lån samt forskydninger i mellemregningskonti, som indgår i forbindelse med afviklingen af ind- og udbetalinger.

Resultatet af bevægelserne under finansposter modsvarer bevægelserne under regnskabets drifts-, anlægs-, rente- og bidragsbetalingskonti (konto 1-6 og 8), idet finansposter sikrer den samlede finansielle balance i årsregnskabet. Bevægelser under finansposterne er derfor ikke fuldt ud specificeret i budgettet. Budgetspecifikationen vedrører låntagning, budgetteret kassetræk eller kasseopbygning samt afdrag på lån.

Finansposterne svarer til regnskabsårets ændringer i de tilhørende finansielle statusposter. En detaljeret balance for H:S fremgår af det omkostningsbaserede årsregnskab.

Bevægelserne under de finansielle poster i alt har medført nettofinansudgifter på -363,8 mio. kr. i 2006. I forhold til det korrigerede budget er der en afvigelse på i alt 545,4 mio. kr. I mål- og økonomirapport 2006, 3 blev denne afvigelse anslået til 339,9 mio. kr. Der var ikke medtaget virkningen på finansposterne af den i rapporten forventede samlede budgetforbedring for H:S i 2006 på i alt 163,6 mio. kr. Vedrørende afvigelsen på 545,4 mio. kr. henvises til redegørelsen i regnskabet kapitel 2.

I lighed med det korrigerede budget er der i alt i 2006 optaget nye lån på 557,9 mio. kr. der fordeler sig på fem enkeltlån som det fremgår af nedenstående opstilling.

Mio. kr.

Anskaffelse af kræftapparatur	70,9
Isolationsafdeling på Hvidovre Hospital	60,5
IT-strategi	324,0
MR skanner på Hvidovre Hospital	17,5
Udvidelse af stråleterapi på Rigshospitalet	85,0
I alt nye lån i 2006	557,9

Der er i alt i 2006 betalt afdrag på lån på 21,5 mio. kr. svarende til det korrigerede budget.

Den samlede gæld er med optagelsen af de nye lån øget fra primo 2006 at udgøre 125,5 mio. kr. til ultimo 2006 at udgøre 661,9 mio. kr.

8. Bidragsbetaling

8.1 Staten

Regnskabsspecifikation

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Indtægter i alt	-677.405.000	0	-677.405.000	-679.600.004	-2.195.004	0,3
<u>Underkonti</u>						
10. Bidrag fra Staten						
Finansindtægter	-677.405.000,0	0,0	-677.405.000,0	-679.600.004,0	-2.195.004,0	
20. Statstilskud						
Finansindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

H:S har i 2006 haft indtægter på 679,6 mio. kr. fra statstilskuddet til dækning af de lovbestemte forpligtelser vedrørende Rigshospitalet m.v., jf. H:S lovens § 1, stk. 4 og § 2.

Merindtægten på 2,2 mio. kr. kan især henføres til en teknisk fejl, der har udløst større bidragsindbetaling fra staten end budgetteret. Beløbet vil blive søgt tilbagebetalt i 2007 af Region Hovedstaden.

8.2 Københavns Kommune**Regnskabsspecifikation**

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse	Afvigelse %
<u>Oversigt</u>						
Indtægter	-5.705.107.000	0	-5.705.107.000	-5.705.109.000	-2.000	0,0
<u>Underkonti</u>						
10. Bidrag fra Københavns Kommune						
Indtægter	-5.705.107.000	0	-5.705.107.000	-5.705.109.000	-2.000	0,0

Kontoen omfatter Københavns Kommunes acontobidrag til H:S. Kontoen giver ikke anledning til bemærkninger.

8.3 Frederiksberg Kommune**Regnskabsspecifikation**

	Vedtaget budget 2006	Budgetkor- rektioner	Ajournført budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelser	Afvigelser %
<u>Oversigt</u>						
Indtægter	-1.173.299.000	0	-1.173.299.000	-1.173.300.000	-1.000	0,0
<u>Underkonti</u>						
10. Bidrag fra Frede- riksberg Kommune						
Indtægter	-1.173.299.000	0	-1.173.299.000	-1.173.300.000	-1.000	0,0

Kontoen omfatter Frederiksberg Kommunes acontobidrag til H:S. Kontoen giver ikke anledning til bemærkninger.

8.4 Efterregulering Københavns/Frederiksberg Kommuner**Regnskabsspecifikation**

	Vedtaget budget 2006	Budgetkorrektioner	Ajourført budget 2006	Regnskab 2006	Afvielser	Afvielser %
<u>Oversigt</u> Driftsudgifter	0	0	0	0	0	-
<u>Underkonti</u> 10. Efterregulering Kbh. Kommune Driftsudgifter	-22.500.000	0	-22.500.000	-22.500.000	0	0,0
20. Efterregulering Frb. Kommune Driftsudgifter	22.500.000	0	22.500.000	22.500.000	0	0,0

Efter H:S lovens § 8 skal overskud eller underskud i forhold til det godkendte bevillingsbudget efterreguleres 2 år efter budgetåret.

De budgetterede beløb er i 2006 afregnet som forventet, hvorfor kontoen ikke giver anledning til bemærkninger.

Bilag 2

Kontobro

DATO: 09MAY07, PRG.: IMR050
 KONCERN ØKONOMI - ØKONOMIAFDELINGEN

1

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

OMRÅDE	KONTO	UK (= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A	BE L Ø B HELE KR
1. HOSPITALER	1.1 RIGSHOSPITALET	10 DRIFTSBUDGET	4.01	1	1	00	1	2.652.298.144
							2	657.491.730
							4	1.428.007.439
							5	10.059.729
							7	-2.593.976.998
						99	1	15.805.052
							2	7.692.391
							4	11.550.402
							7	-3.893.480
			4.02	1	1	00	1	118.537.735
							2	2.214.003
							4	65.434.488
							7	-3.583.116
			4.74	1	1	99	1	1.100.805
							2	12.761
							4	268.373
							7	-674.814
			7.15	4	1	99	8	-786.427
			7.56	4	1	99	6	291.282
		11 H:S BLODBANK	4.11	1	1	99	1	54.424.681
							2	22.458.766
							4	26.182.490
							7	-28.092.690
		30 FORSKNING	4.01	1	1	00	1	135.077.279
							2	48.703.604
							4	106.807.539
							7	-290.588.422
						99	1	6.936.847
							2	3.791.102
							4	10.260.972
							7	-20.988.921
		90 ANLÆG	4.01	3	1	99	1	0
							2	95.274
							4	68.120.756
							7	0

								2.511.038.775

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** H:S *****										***** IM *****		BELØB	
OMRÅDE	KONTO	UK	(= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A			HELE	KR	
1. HOSPITALER	1.2 HVIDOVRE HOSPITAL	10	DRIFTSBUDGET	4.01	1	1	00	2			582.053		
								4			143.344.177		
								7			2.985.150		
								8			-2.985.150		
							99	1			1.100.229.835		
								2			243.811.767		
								4			204.051.152		
								5			1.655.730		
								7			-679.910.647		
				4.02	1	2	99	4			5.692.151		
							00	1			140.583.470		
								2			15.880.342		
								4			39.950.406		
								7			-8.309.305		
								99			-155.851		
				4.11	1	1	99	4			14.036.372		
				7.56	4	1	99	6			60.707		
		30	FORSKNING	4.01	1	1	99	1			49.230.500		
								2			6.217.273		
								4			56.307.680		
								7			-111.755.453		
		90	ANLÆG	4.01	3	1	99	1			642.178		
								2			5.814.412		
								4			69.034.388		
				4.02	3	1	99	1			0		
								2			0		
								4			0		
											1.296.993.340		
	1.3 BISPEBJERG HOSPITAL	10	DRIFTSBUDGET	4.01	1	1	00	2			3.570.345		
								7			9.819.124		
								8			-13.204.293		
							99	1			940.795.975		
								2			162.374.445		
								4			211.007.307		
								5			3.183.633		

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** H:S *****										***** IM *****		*****		BELØB	
OMRÅDE	KONTO			UK (= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A	HELE	KR				
1. HOSPITALER	1.3 BISPEBJERG HOSPITAL			10 DRIFTSBUDGET	4.01	1	1	99	7	-189.003	528				
						3	1	99	1		0				
									2		-0				
									4		-0				
									7		-12.786				
					4.02	1	1	00	1	313.509	376				
									2		31.752				
									4		58.954				
									5		734.685				
									7		-25.186				
									8		-13.480				
									99		12.821				
									1		85.230				
									2		326.836				
									4		-14.402				
						3	1	99	1		0				
									2		0				
									4		0				
									7		0				
					4.11	1	1	99	4	21.171	891				
					7.15	4	1	99	8		-2.840				
					7.56	4	1	99	6		11.048				
				30 FORSKNING	4.01	1	1	99	1	53.254	116				
									2		4.699				
									4		16.143				
									7		-74.096				
						3	1	99	1		-4.037				
									2		-289.217				
									4		-2.522				
									7		6.081				
					4.02	3	1	99	1		4.037				
									2		289.217				
									4		2.522				
									7		-6.081				
				90 ANLÆG	4.01	3	1	99	2	17.357	216				
									4		503.796				

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** H:S *****										***** IM *****		BELØB
OMRÅDE	KONTO	UK	(= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A		HELE	KR	
										1.532.685.721		
1. HOSPITALER	1.4 FREDERIKSBERG HOSPITAL	10	DRIFTSBUDGET	3.47	1	2	99	5		9.668.000		
				4.01	1	1	99	1		488.200.164		
								2		97.069.931		
								4		126.636.403		
								5		15.635		
								7		-141.724.861		
				4.02	1	1	00	1		132.341.465		
								2		3.018.619		
								4		41.885.875		
								7		-2.261.027		
				4.11	1	1	99	4		10.405.898		
		20	HOSP.LABORANT-UDD.	4.01	1	1	99	1		1.186.575		
								2		17.791		
								4		218.360		
								7		-389.132		
		30	FORSKNING	4.01	1	1	99	1		19.603.198		
								2		1.829.223		
								4		9.361.348		
								7		-30.555.618		
				4.02	1	1	00	1		78.039		
								2		47.359		
								4		15.414		
								7		-378.963		
										766.289.695		
	1.5 AMAGER HOSPITAL	20	BIDRAGSBETALING	4.01	1	1	99	4		492.898.000		
										492.898.000		
	1.7 SCT. HANS HOSPITAL	10	DRIFTSBUDGET	4.02	1	1	00	1		333.648.914		
								2		39.902.738		
								4		86.446.303		

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** H:S *****										BELØB	
OMRÅDE	KONTO	UK (= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A	HELE	KR		
1. HOSPITALER	1.7 SCT. HANS HOSPITAL	10 DRIFTSBUDGET	4.02	1	1	00	5			2.242.615	
							7			-67.420.517	
							99	4		97.028	
			4.11	1	1	99	4			329.381	
			7.15	4	1	99	8			-939	
			7.56	4	1	99	6			1.342	
		30 FORSKNING	4.02	1	1	00	1			977.663	
							2			24.296	
							4			1.243.193	
							7			-2.245.152	
							3	1	99	4	
							7			0	
										395.246.865	
										6.995.152.396	
2. TVÆRGÅENDE DRIFT	2.1 H:S APOTEKET	10 DRIFTSBUDGET	4.12	1	1	99	1			79.426.049	
							2			1.089.054.779	
							4			-1.069.590.862	
							5			199	
							7			-45.580.726	
			7.56	4	1	99	6			10.331	
										53.319.771	
	2.2 H:S SYGEPLEJERSKEUDD.	11 DRIFTSBUDGET	3.47	1	1	99	5			55.360.109	
		20 DRIFT - VEDERLAG	4.01	1	1	00	1			-100	
		30 STUDIELEGATER	3.47	3	1	99	4			0	
							5			0	
							7			0	
							8			0	

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

DATE: 09MAY07, PRG.: IMR050
 KONCERN ØKONOMI - ØKONOMIAFDELINGEN

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

OMRÅDE	KONTO	H:S	UK (= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A	BELØB HELE KR
									55.360.009
2. TVÆRGÅENDE DRIFT	2.3 VASKERIET		10 DRIFTSBUDGET	4.10	1	1	00	2	14.133
								7	-13.912
								1	34.648.584
								2	23.488.082
								4	-58.600.298
								5	1.455.614
								7	-5.693.618
									-4.701.415
									103.978.365
3. BEHANDL. FREMMEDE INST.	3.1 KBH. KOMMUNES BORGERE		10 BEHANDLING FREMMEDE	4.01	1	1	99	4	7.370.231
								2	3.491.053
								5	100.313.709
								4	337.276.807
				4.02	1	3	99	5	19.383.938
								3	22.167.871
									490.003.609
	3.2 FRB. KOMMUNES BORGERE		10 BEHANDLING FREMMEDE	4.01	1	1	99	4	402.097
								2	668.018
								5	20.351.793
								4	42.667.910
				4.02	1	2	99	5	1.775.536
								3	2.732.629
									68.597.983

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

OMRÅDE	KONTO	UK (= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A	BELØB HELE KR
								558.601.592
4. ADMINISTRATION	4.1 ADMINISTRATION	10 DRIFTSBUDGET	4.01	1	1	99	7	-71.705
			6.41	1	1	99	1	1.232.505
							4	32.207
			6.51	1	1	99	1	58.394.614
							2	2.475.520
							4	16.504.827
							7	-423.458
								78.144.510
								78.144.510
5. FÆLLES FORMÅL	5.1 GENERELLE PULJER M.V.	30 TVÆRG. DRIFTSMIDLER	4.01	1	1	00	2	189.294
							4	81.877.147
							99	132.881.251
							7	-14.040.206
			4.02	1	1	99	7	-2.175.000
			6.51	1	1	99	1	16.880.895
							4	8.224.858
							7	-397.128
		35 PATIENTERSTATNINGER	4.01	1	1	99	5	31.450.052
			7.56	4	1	99	6	995.378
		50 MERAKTIVITETSORDNING	4.01	1	1	99	4	29.488.717
							8	-144.244.423
		90 SALG GRUNDE/EJENDOMM	4.01	3	1	99	4	0
								141.130.834
	5.2 PENSIONSVÆSEN	10 PENS.UDG. TJENESTEM.	3.47	1	1	99	5	422.527
			4.01	1	1	99	5	34.668.692
			4.10	1	1	99	5	323.493

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** H:S *****										***** IM *****					BELØB	
OMRÅDE	KONTO	UK	(= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A		HELE	KR					
5. FÆLLES FORMÅL	5.2 PENSIONSVÆSEN	10	PENS.UDG. TJENESTEM.	4.12	1	1	99	5				246.087				
				6.51	1	1	99	5				1.145.837				
		20	RÅDIGHEDSLØN/VENTEP.	6.51	1	1	99	5				811.353				
		30	PENS.BIDRAG RIGSHOSP	4.01	1	1	99	1				-18.382.293				
		40	PENS.BIDRAG ØVR. HOS	3.47	1	1	99	7				-1.317.760				
				4.01	1	1	99	1				-31.849.450				
				4.02	1	1	00	1				-4.671.637				
				4.10	1	1	99	1				-286.460				
				4.12	1	1	99	1				-656.914				
				6.51	1	1	99	1				-821.045				
		50	OVERFØRS.BELØB TJ.M.	4.01	1	1	99	4				-5.258.515				
								7				-1.198.764				
				6.51	1	1	99	7				-580.776				

												-27.405.625				

	5.4 PSYKIATRIPLAN-INVEST.	10	INVESTERINGER RH	4.02	3	1	99	4				3.383.727				
		20	INVESTERINGER HH	4.02	3	1	99	2				206.630				
								4				546.407				
		30	INVESTERINGER BBH	4.02	3	1	99	2				1.190.534				
		40	INVESTERINGER FRB	4.01	3	1	99	2				17.980.133				
								4				0				
								4				0				
				4.02	3	1	99	2				0				
								4				0				
		50	INVESTERINGER AMA	4.01	3	1	99	2				0				
								4				0				
		80	PSYKIATRIPULJE	4.02	3	1	99	8				-26.086.000				

												-2.778.570				

	5.5 IT-STRATEGI	10	GENERELT	4.01	1	1	00	2				448.370				
								4				85.051.258				
				6.51	1	1	99	2				104.140				
								4				3.189.025				

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** OMRÅDE	***** KONTO	***** H:S	***** UK (= UNDERKONTO)	***** FUNK	***** D	***** E	***** G	***** A	***** IM	***** BELØB HELE KR
										88.792.793
										----- 199.739.433 -----
6. RENTER	6.1 RENTER		20 RENTER ØVRIGE	0755	4	1	99	6		12.960.828
				7.05	4	1	99	8		-32.765.016
				7.64	4	1	99	6		4.721.799
										----- -15.082.388 -----
	6.2 KØBSMOMS		10 KØBSMOMS	7.87	7	1	00	6		1.353.278
										----- 1.353.278 -----
										----- -13.729.110 -----
7. FINANSPOSTER	7.1 FINANSPOSTER		10 LIKVIDE BEHOLDNINGER	8.01	5	1	99	6		505.387
				8.05	5	1	99	6		26.767.061
			20 TILGODEHAVENDER	8.13	5	1	99	6		14.276.132
				8.14	5	1	99	6		77.560.142
				8.15	5	1	99	6		204.121.692
				8.16	5	1	99	6		-4.358.034
				8.17	5	1	99	6		-29.293.971
				8.19	5	1	99	6		102.496.741
				8.21	5	1	99	6		-12.100
				8.25	5	1	99	6		5.920
				8.27	5	1	99	6		55.991.000
			30 AKTIVER FONDE/LEGATE	8.42	5	1	99	6		-96.674
				8.43	5	1	99	6		10
			40 PASSIVER FONDE LEGAT	8.46	5	1	99	8		70.605
				8.47	5	1	99	8		251.911

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

***** H:S *****										***** IM *****		***** BELØB *****	
OMRÅDE	KONTO	UK	(= UNDERKONTO)	FUNK	D	E	G1	A	HELE	KR			
7. FINANSPOSTER	7.1 FINANSPOSTER	50	GÆLD PENGEINSTITUTTE	0855	6	1	99	6			5.512.668		
					7	1	99	8			-557.900.000		
		60	GÆLD LEVERANDØRER	8.64	6	1	99	6			16.010.930		
				8.52	5	1	99	8			-4.794		
				8.56	5	1	99	8			-21.965.810		
				8.59	5	1	99	8			84.452.982		
				8.60	5	1	99	8			-337.061.692		
		99	BALANCEKONTO	7.80	7	1	00	8			-1.208.288		
											-363.878.182		
											-363.878.182		
8. BIDRAGSBETALING	8.1 STATEN	10	BIDRAG FRA STATEN	4.01	1	1	99	8			-679.600.004		
											-679.600.004		
	8.2 KØBENHAVNS KOMMUNE	10	BIDRAG FRA KBH. KOM.	4.01	1	1	99	7			-5.705.109.000		
											-5.705.109.000		
	8.3 FREDERIKSBERG KOMMUNE	10	BIDRAG FRA FRB. KOM.	4.01	1	1	99	7			-1.173.300.000		
											-1.173.300.000		
	8.4 EFTERREG. KBH/FRB	10	EFTERREG. KBH. KOM.	4.01	1	1	99	4			-22.500.000		
		20	EFTERREG. FRB. KOM.	4.01	1	1	99	4			22.500.000		
											0		

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

R E G N S K A B 2 0 0 6 - D R I F T M . M .
 SPECIFICERING AF SAMMENHÆNG MELLEM H:S-KONTOPLAN OG KOMMUNAL KONTOPLAN

OMRÅDE	KONTO	UK (= UNDERKONTO)	FUNK D E G1 A	BELOB HELE KR
***** H:S *****				
-----				-7.558.009.004
-----				=====
				-0
				=====

H:S: KT = KONTO, IKT = INST.KONTO, UK = UNDERKONTO
 IM : FUNK = FUNKTION, D = DRANST, E = EJERFORHOLD, G = GRUPPERING, ART = HOVEDART

Omkostningsbaseret

**Årsregnskab
2006**

Hovedstadens Sygehusfællesskab

Indholdsfortegnelse

Forord	3
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors påtegning.....	5
Anvendt regnskabspraksis.....	7
Resultatopgørelse.....	12
Balance 31. december – aktiver	13
Balance 31. december – passiver.....	14
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse.....	15
Noter	16

Forord

Hovedstadens Sygehusfællesskab (H:S) er en offentlig institution, etableret ved lov pr. 1. januar 1995 som en sammenlægning af sygehusvæsenerne i Københavns og Frederiksberg Kommuner og statens hospital Rigshospitalet.

Med strukturreformlovgivningen er H:S nedlagt med udgangen af 2006.

I forhold til de aflagte omkostningsregnskaber for 2004 og 2005 er det valgt at aflægge et sidste omkostningsregnskab for H:S - alene omfattende de oversigter mv., der jf. Budget- og regnskabs-system for amter og kommuner er obligatoriske.

Jf. strukturreformlovgivningen aflægges 2006-regnskabet for H:S af efterfølgemyndigheden Region Hovedstaden.

Ledespåtegning

Region Hovedstadens regionsdirektør har dags dato aflagt årsregnskabet for 2006 for Hovedstadens Sygehusfællesskab.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for amter og kommuner herunder bestemmelser om indregning og måling af materielle anlægsaktiver mm.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af H:S aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsregnskabet for Hovedstadens Sygehusfællesskab aflægges som "going concern" ud fra bestemmelserne i relation til strukturreformen om videreførelse af alle aktiviteter i nyt regi, herunder overgang af alle indgåede økonomiske forpligtelser.

Årsregnskabet aflægges af regionsrådet for Region Hovedstaden og afgives til revision inden den 1. juni 2007. Revisionen afgiver inden 15. august 2007 beretning om revisionen af årsregnskabet til regionsrådet, som herefter træffer afgørelse om revisionens bemærkninger inden udgangen af september 2007.

Nedenstående dateringer fra regionsdirektøren og regionsrådet vil angive datoen for aflæggelse af årsregnskabet og afgivelse af årsregnskabet til revision.

Revisionspåtegningens dato vil angive dateringen af revisionsberetningen for årsregnskabsrevisionen for 2006.

Først ved regionsrådets endelige afgørelse inden udgangen af september måned 2007 vil årsregnskabet kunne betragtes som endeligt. Indtil dette tidspunkt vil såvel ledespåtegning, revisionspåtegning og årsregnskabet øvrige indhold kunne betragtes som udkast.

Hillerød d. 22. maj 2007

Regionsdirektør

Helle Ulrichsen

Endelige afgørelse af årsregnskabet for 2006.

Hillerød, d. 25. september 2007

Regionsrådet for Region Hovedstaden

Den uafhængige revisors påtegning

Til Regionsrådet for Region Hovedstaden

Under forudsætning af at revisionen af årsregnskabet ikke giver anledning til forbehold eller supplerende oplysninger vil revisionspåtegningen få følgende udformning:

Vi har revideret årsregnskabet for Hovedstadens Sygehusfællesskab for regnskabsåret 2006, omfattende regnskabsbemærkninger, anvendt regnskabspraksis, udgiftsbaseret og omkostningsbaseret drifts- og anlægsregnskab, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for amter og kommuner.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Regionsrådet for Region Hovedstadens ledelse har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for amter og kommuner. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision efter god offentlig revisionsskik og i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Hovedstadens Sygehusfællesskabs udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Hovedstadens Sygehusfællesskabs aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2006 samt af resultatet af Hovedstadens Sygehusfællesskabs aktiviteter for regnskabsåret 2006 i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for amter og kommuner.

København, den 15. august 2007

Ernst & Young
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Svend Hagemann
statsautoriseret revisor

Poul Christensen
statsautoriseret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Det omkostningsbaserede årsregnskab for H:S aflægges i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for amter og kommuner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret, forudsætningen er dog, at indtægten er opgjort og blevet faktureret. I modsat fald indgår indtægten det følgende år.

Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

Alle udgifter er eksklusiv moms, idet momsudgifterne refunderes via momsudligningsordningen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I nettoomsætning indgår bidragsbetaling fra Staten, Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune. Bidraget fra Staten fremgår af Finansloven og vil for det enkelte år ligge fast. Bidraget fra de to kommuner udgør de budgetterede acontobetaling. Den endelige betaling opgøres ud fra det faktiske relative forbrug af hospitalernes ydelser, og vil blive reguleret 2 år efter regnskabsåret. Jf. Lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner af 30. maj 2006 er det dog vedr. 2006 fastlagt, at Region Hovedstaden inden den 1. juli 2007 skal beregne den endelige fordeling mellem kommunerne med henblik på, at disse afregner indbyrdes.

Indtægter fra sygehusbehandling vedrører betaling fra andre amter samt eventuel egenbetaling.

Hospitalsomkostninger

Hospitalsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger, øvrige udgifter samt afskrivninger, der afholdes for at opfylde H:S' opgaver vedrørende patientbehandling, uddannelse, forskning og forebyggelse.

Som omkostninger indgår direkte udgifter til opfyldelse af opgaverne og indirekte udgifter til hjælpefunktioner, administration m.m., der afholdes af hospitalerne.

Eksternt finansieret forskning indgår ikke som hospitalsomkostninger.

Omkostninger til Amager Hospital indgår med H:S' andel af hospitalets budgetterede udgifter.

Eksternt finansieret forskning

Eksternt finansieret forskning omfatter omkostninger, herunder lønninger, samt øvrige udgifter, der direkte vedrører den eksternt finansierede forskning. Indirekte omkostninger indgår som hospitalsomkostninger.

Indtægter, der modsvarer de afholdte omkostninger, indregnes i samme omfang og vil som udgangspunkt give 100 pct.'s omkostningsdækning.

Fælles administration

Fælles administration udgør omkostninger til H:S Direktionen afgrænset som administrationen beliggende i Bredgade i København.

Fælles generelle omkostninger

Fælles generelle omkostninger er de omkostninger, der disponeres fælles for hospitalerne, herunder it-udviklingsomkostninger.

BALANCEN

Forskning

Udgiftsføres løbende.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger, f.eks investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen.

Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Det enkelte immaterielle anlægsaktiv medtages hvis kostprisen overstiger kr. 100.000.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1/1 1999 værdiansættes til ejendomsvurderingen pr. 1/1 2002. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1/1 2004, dvs uden akkumulerede af-

skrivninger før 1/1 2004. Nyere bygninger er optaget til kostpris med fradrag af afskrivninger. Nyere anskaffede grunde er optaget til kostpris.

- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr. Dette gælder også i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet d. 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr., som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger og udenomspladser	20 - 30 år
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	5 - 10 år
Inventar, herunder computere og andet it-udstyr	3 - 10 år

For bygninger er der fastsat en scrapværdi på 50 pct.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor H:S har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger med en lagerværdi på enkeltområder over kr. 100.000 måles og aktiveres.

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostprisen for forarbejdede varer omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationsværdien.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning værdiansættes ikke.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes til restgæld.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Der foretages ikke hensættelser af forpligtelser som fx feriepengeforpligtelser over for funktionærer, afspadseringsforpligtelser m.m.

Krav, der endnu ikke er gjort gældende, medtages ikke som en skønnet gældsforpligtelse, men oplyses som en eventualforpligtelse.

Tjenestemandforpligtelser

Pensionsforpligtelser over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke tjenestemænd.

For tjenestemænd er der foretaget en aktuarmæssig opgørelse af disse forpligtelser opgjort pr. 1/1 2004. Der er alene medtaget den forpligtelse, som påhviler H:S, idet forpligtelser, der vedrører perioden før etablering af H:S, påhviler de tidligere driftsherrer.

Lovgivningen i forbindelse med nedlæggelse af Hovedstadens Sygehusfællesskab ændrer fremtidig fordeling af forpligtelser over for tjenestemænd. Disse ændringer er ikke indarbejdet i dette årsregnskab.

Med udgangspunkt i den aktuarmæssige måling af forpligtelserne pr. 1. januar 2004 foretages der kalkulatoriske beregninger af forpligtelserne ved hvert årsskifte og en egentlig aktuarmæssig opgørelse hvert tredje år.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser H:S pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydninger i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat, reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændringer i driftskapital.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle- og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider

Likvider omfatter frie likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Resultatopgørelse

Note	DKK mio.	2006	2005
Resultatopgørelse			
	Bidragsbetaling	7.558,0	7.411,7
	Indtægter for sygehusbehandling mm.	3.634,6	3.289,0
	Øvrige indtægter	324,4	282,2
1	NETTOOMSÆTNING	11.517,0	10.982,9
2	Hospitalsomkostninger	-10.819,9	-10.113,1
	Behandling på fremmede institutioner	-558,6	-517,2
	Eksternt finansieret forskning	-0,0	-0,0
	Fælles administration	-78,7	-71,3
	Fælles generelle omkostninger	-467,1	-238,0
	OMKOSTNINGER	-11.924,3	-10.939,6
	DRIFTSRESULTAT	-407,3	43,3
	Finansielle indtægter	33,6	20,7
	Finansielle omkostninger	-20,4	-7,2
	ÅRETS RESULTAT	-394,1	56,8

Forslag til resultatdisponering

Årets resultat	<u>-394,1</u>
Fratrækkes egenkapital	<u>-394,1</u>

Balance 31. december – aktiver

Note	DKK mio.	2006	2005
	Grunde og bygninger	5.511,1	5.516,7
	Tekniske anlæg	466,9	421,5
	Inventar	46,0	48,7
	Arbejder under udførelse	116,5	42,4
3	Materielle anlægsaktiver	<u>6.140,5</u>	<u>6.029,3</u>
	Immaterielle anlægsaktiver	185,0	277,8
4	Finansielle anlægsaktiver	149,9	93,9
	ANLÆGSAKTIVER	<u>6.475,4</u>	<u>6.401,0</u>
	Netttilgodehavender vedr. fonde, legater, deposita mv.	4,8	4,5
	Varebeholdninger	53,8	56,8
	Tilgodehavender	897,1	640,3
	Værdipapirer	4,3	4,3
	Likvide beholdninger	588,4	561,1
	OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>1.548,4</u>	<u>1.267,0</u>
	AKTIVER I ALT	<u>8.023,8</u>	<u>7.668,0</u>

Balance 31. december – passiver

Note	DKK mio.	2006	2005
	EGENKAPITAL	4.513,7	4.906,5
	Gæld til realkreditinstitutter	661,8	125,5
	Leasing	7,8	8,7
	Pensionsforpligtelser	1.821,0	1.775,5
	Langfristede gældsforpligtelser	2.490,6	1.909,7
	Kortfristet gæld	1.019,5	851,8
	GÆLDSFORPLIGTELSE	3.510,1	2.761,5
	PASSIVER I ALT	8.023,8	7.668,0

5 Oversættelsestabel fra omkostnings- til udgiftsregnskab

Egenkapitalopgørelse

	I alt
Egenkapital pr. 31. december 2005	4.906,5
Korrektion	1,1
Egenkapital pr. 1. januar 2006	4.907,6
Årets resultat	-394,1
Afrunding	0,2
Egenkapital pr. 31. december 2006	4.513,7

Pengestrømsopgørelse

	I alt
Årets resultat	-394,1
+ Tab på immaterielle anlægsaktiver	169,8
+ Afskrivninger	227,2
+ Hensættelser (tjenestemandspensioner)	45,5
+ Forskydninger i kortfristede tilgodehavender	-256,8
+/- Forskydninger i nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.	-0,3
+/- Forskydning i kortfristede gældsforpligtelser	167,7
- Afskrivning på debitorer	1,1
Likvide midler fra driften	-39,9
Investeringer	
- Udbetalinger til anskaffelse af materielle anlægsaktiver	-415,2
+ Indbetalinger fra salg af materielle anlægsaktiver	0,0
+/- Forskydninger i varebeholdninger	3,0
+/- Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-56,0
Likvide midler fra investeringer	-468,2
Finansiering	
+ Indbetalinger ved låneoptagelse	552,4
- Afdrag langfristede lån	-16,1
- Afdrag leasinggæld	-0,9
Likvide midler fra finansieringsvirksomhed	535,4
Ændring i likvide midler	27,3
Likvider, primo året	561,1
Likvider, ultimo året	588,4

Noter

1. Nettoomsætning

Bidragbetaling

	I alt
Staten, ikke tidsbegrænset bidrag	679,6
Staten, midlertidigt tilskud	0,0
Københavns Kommune aconto	5.705,1
Frederiksberg Kommune aconto	1.173,3
I alt	7.558,0

Indtægter for sygehusbehandling mv.

	I alt
Rigshospitalet	2.462,3
Hvidovre Hospital	666,2
Bispebjerg Hospital	208,5
Frederiksberg Hospital	129,6
Sct. Hans Hospital	53,2
Meraktivitetsordningen netto	114,8
I alt	3.634,6

Øvrige indtægter

	I alt
Rigshospitalet	168,0
Hvidovre Hospital	22,1
Bispebjerg Hospital	37,0
Frederiksberg Hospital	14,7
Sct. Hans Hospital	14,2
H:S Apoteket	45,6
H:S Centralvaskeriet	5,7
H:S Direktionen	0,5
Fælles formål	16,6
I alt	324,4

Øvrige indtægter omfatter for hospitalerne huslejeindtægter, kantineindtægter, indtægter fra behandling af selvbetalende patienter, indtægter vedr. dagpengerefusion mv. For H:S Apoteket er der også tale om indtægter for salg af lægemidler mv. til typisk fremmede sygehuse, ligesom der for H:S Centralvaskeriet er tale om eksterne indtægter fra salg af vaskeriydelser. For Fælles formål er der tale om indtægter fra psykiatrisk konsulentbetjening, mamografiscreening, Amgro's mv.

2. Hospitalsomkostninger

	Løn	Øvrige udgifter	Afskrivninger	I alt
Rigshospitalet	2.842,2	2.211,8	105,0	5.159,0
Hvidovre Hospital	1.240,8	630,0	50,6	1.921,4
Bispebjerg Hospital	1.267,1	418,2	32,0	1.717,3
Frederiksberg Hospital	621,7	274,7	15,8	912,2
Amager Hospital	0,0	492,9	4,0	496,9
Sct. Hans Hospital	333,7	118,9	6,0	458,6
H:S Apoteket	79,4	21,1	0,1	100,6
H:S Sygeplejerskeuddannelsen	0,0	55,4	0,0	55,4
H:S Centralvaske- riet	34,7	-37,3	1,1	-1,5
I alt	6.419,6	4.185,7	214,6	10.819,9

3. Materielle/-immaterielle anlægsaktiver [Saldi korrekte – detaljer under udarbejdelse]

	Materielle anlægsaktiver				Immaterielle anlægsaktiver	I alt
	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris pr. 1. januar 2006	5.668,2	1.265,6	91,7	42,4	278,4	7.346,2
Tilgang						
Afgang						
Overført						
Kostpris pr. 31. december 2006						
Ned- og afskrivninger pr. 1. januar 2006						
Årets afskrivninger						
Årets nedskrivninger						
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver						
Ned- og afskrivninger 31. december 2006						
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2006	5.511,1	466,9	46,0	116,5	185,0	6.325,5
Heraf:						
Rigshospitalet						
Hvidovre Hospital						
Bispebjerg Hospital						
Frederiksberg Hospital						
Sct. Hans Hospital						
Centralvaskeriet						
H:S Apoteket						
It-investeringer						
Fælles *)						
Afskrives over	20 – 30 år Scrap-værdi 50%	5 - 10 år	3 - 10 år	Ingen afskrivning	Maksimalt 10 år	

*) 'Fælles' dækker over H:S Direktionen og H:S' andel af Amager Hospitals bygningsmasse og H:S' andel af Montebellos bygningsmasse. Disse drives i fællesskab med Københavns Amt.

4. Finansielle anlægsaktiver

Beløbet vedrører deponeringer i forbindelse med indgåelse af lejemål jf. gældende regler herom.

5. Oversættelsestabel fra omkostnings- til udgiftsregnskab

Resultat ifølge (omkostnings)regnskab	-394,1
- Aktiveret i 2006	-415,2
+ Afskrevet i 2006	227,2
+ Tab på immaterielle anlægsaktiver	169,8
+ Hensat til yderligere pensionsforpligtelse mv. i 2006	45,5
- Lagerregulering	3,0
Resultat ifølge udgiftsregnskab	-363,8

Efterregulering

af

delingsaftale

vedr.

Hovedstadens Sygehusfællesskab

KAPITEL 1

Efterregulering af delingsaftale for H:S

Indledning

Den 31. marts 2006 indgik Hovedstadens Sygehusfællesskab (H:S), Forberedelsesudvalget for Region Hovedstaden, Borgerrepræsentationen for Københavns Kommune, kommunalbestyrelserne for Frederiksberg, Hvidovre, Tårnby og Dragør kommuner og Staten aftale om fordeling af H:S' aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt ansatte som følge af opgaveændringer i forbindelse med kommunalreformen. For myndigheder der nedlægges – herunder H:S – skal der ifølge §§ 19-23 samt 36 og 38 i „Bekendtgørelse om fordeling af aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ foretages en efterregulering af den aftalte fordeling af aktiver, passiver, rettigheder og pligter, hvor der tages hensyn til ændringer i perioden fra 31. december 2004 til 31. december 2006 – herunder ændringer i den samlede nettoformue.

Reglerne for efterregulering af fordelingen af ansatte fremgår af § 27 i bekendtgørelsen. De beskriver kun, hvad der skal ske den 1. januar 2007 og der angives ikke særlige formkrav. Det forudsættes i den foreliggende efterregulering, at kravene i bekendtgørelsens § 27 er opfyldt og fordelingen af ansatte behandles derfor ikke yderligere.

Endelig bemærkes, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 25. april 2007 har udstedt en ændringsbekendtgørelse til ovennævnte ”Bekendtgørelse om fordeling af aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen”, hvori der angives nogle formkrav til efterreguleringen og en uddybning af specifikationen af den proces, der skal følges.

Efterreguleringens opbygning

Efterreguleringen indeholder et afsnit om aktiver og passiver samt et afsnit om rettigheder og pligter og hvert afsnit indledes med en tekstmæssig beskrivelse af principperne for den foretagne efterregulering.

I afsnittet om aktiver og passiver findes endvidere en efterreguleringsoversigt, der viser de fordelte værdier i den oprindelige delingsaftale sammenlignet med de faktisk fordelte værdier 31. december 2006 med en skitsering af baggrunden for de væsentligste ændringer mellem de to opgørelser.

Tekstafsnittet om efterregulering af aktiver og passiver indeholder en endelig opgørelse af H:S' egenkapital i regnskabet for 2006 og med udgangspunkt heri beregnes den nettoformue, der efter reglerne i bekendtgørelsen skal fordeles mellem de modtagende myndigheder.

Efterregulering af rettigheder og pligter er efterfølgende omtalt – der er ingen justeringer i forhold til den oprindelige delingsaftale.

De principper, der er lagt til grund ved identifikation og værdiansættelse af aktiver og passiver samt ved identifikation af rettigheder og pligter såvel ved opgørelsen i den oprindelige delingsaftale som ved opgørelsen i denne efterregulering er beskrevet i ”Aftale om fordeling af aktiver, passiver, rettigheder, pligter og ansatte pr. 1. januar 2007” af 31. marts 2006, som der henvises til.

De principper, der er lagt til grund for denne efterregulering er ligeledes beskrevet i ovennævnte aftale, som der henvises til.

Revisorerklæring

Efterreguleringen afgives til revisionen sammen med regnskabet for 2006, og revisionen skal som hidtil aflevere sin beretning senest 15. august, og revisionen skal afgive bemærkninger til såvel regnskabet som efterreguleringsoversigten.

Revisionens eventuelle bemærkninger til efterreguleringen af H:S’ delingsaftale vil blive indarbejdet i efterreguleringen og udsendt til de modtagende myndigheder senest den 20. august 2007.

KAPITEL 2

Efterregulering af aktiver og passiver

Regler og principper for efterreguleringen

Ifølge „Bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ skal der for myndigheder der nedlægges foretages en efterregulering for ændringer siden ultimo regnskabsåret 2004 indtil ultimo regnskabsåret 2006 i aktiver og passiver, der indgår i beregningen af nettoformuen. Efterreguleringen skal ske ved at beregne og fordele den nye nettoformue efter samme regler som i den oprindelige delingsaftale.

Ændringer i H:S's egenkapital og nettoformue mellem Regnskab 2004 og Regnskab 2006

I nedenstående tabeller vises H:S's egenkapital i regnskaberne for 2004 og 2006 specificeret på samme måde som i den oprindelige delingsaftale. Som det fremgår, er egenkapitalen faldet med 506,5 mio. kr. og blandt de væsentligste årsager hertil, kan nævnes

- reglementeret afskrivning, afdrag mv. på aktiver og passiver
- anlægsaktiver anskaffet i perioden
- ajourføring af tjenstemandspensionsforpligtelse
- regnskabsresultater 2005 og 2006

Tabel 1. Specifikation af egenkapital pr. 31. december 2004 jf. den oprindelige delingsaftale.

Mio. kr.	Aktiver	Passiver
Materielle anlægsaktiver	5.886,8	
Finansielle anlægsaktiver	88,4	
Tilgodehavender	590,5	
Likvide beholdninger	597,4	
Pensionsforpligtelser		1.204,2
Øvrige langfristede gældsforpligtelser		149,8
Kortfristede gældsforpligtelser		712,1
I alt	7.163,1	2.066,1
Nettoformue		5.097,0

Tabel 2. Specifikation af egenkapital pr. 31. december 2006.

Mio. kr.	Aktiver	Passiver
Materielle anlægsaktiver	6.080,6	
Finansielle anlægsaktiver	154,7	
Tilgodehavender	961,5	
Likvide beholdninger	564,6	
Pensionsforpligtelser *)		1.446,4
Øvrige langfristede gældsforpligtelser		669,7
Kortfristede gældsforpligtelser		1.054,8
I alt	7.761,4	3.170,9
Nettoformue		4.590,5

*) Ved en fejl er pensionsforpligtelsen vedrørende 35 tjenestemænd udlånt til CVU-Øresund ikke blevet pensionsberegnet. Der er alternativt foretaget en kalkulatorisk beregning i denne opgørelse og korrekt pensionsberegning er iværksat. Vurderes at ville medføre marginal justering af endelig opgørelse.

I nedenstående Tabel 3 vises den fordeling af H:S' nettoformue på opgavemodtagende myndigheder, der fremgik af den oprindelige delingsaftale. Og i Tabel 4 fordelingen af den regulerede nettoformue pr. 31. december 2006.

Tabel 3. Fordeling af nettoformue, aktiver og passiver pr. 31. december 2004

Mio. kr.	Overførte aktiver	Overførte passiver	Netto-overført	Forudsat andel af nettoformue	Reguleret +/-
Region Hovedstaden	7.064,9	2.034,1	5.030,8	5.035,8	5,0
Kommunerne	0,0	4,9	-4,9	35,7	40,6
- heraf Københavns Kommune	0,0	3,5	-3,5	30,2	33,7
- heraf Frederiksberg Kommune	0,0	0,0	0,0	5,5	5,5
- heraf Hvidovre Kommune	0,0	1,4	-1,4	0	1,4
Staten	(*) 98,2	27,1	71,1	25,5	-45,6
I alt	7.163,1	2.066,1	5.097,0	5.097,0	0,0

(*)Ejendomsværdi af 11.900 m2 i et antal bygninger under Rigshospitalet, Tagensvej, som overdrages til staten efter særskilt aftale herom.

Tabel 4. Fordeling af nettoformue, aktiver og passiver pr. 31. december 2006

Mio. kr.	Overførte aktiver	Overførte passiver	Netto-Overført	Forudsat andel af nettoformue	Reguleret +/-
Region Hovedstaden	7.589,2	3.132,5	4.456,7	4.535,4	78,7
Kommunerne	0,0	4,9	-4,9	32,1	37,0
- heraf Københavns Kommune	0,0	4,9	-4,9	27,2	32,1
- heraf Frederiksberg Kommune	0,0	0,0	0,0	4,9	4,9
- heraf Hvidovre Kommune	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Staten	(*) 172,2	33,5	138,7	23,0	-115,7
I alt	7.761,4	3.170,9	4.590,5	4.590,5	0,0

(*)Ejendomsværdi af 11.900 m² i et antal bygninger under Rigshospitalet, Tagensvej, som overdrages til staten efter særskilt aftale herom.

Forskydningerne mellem de to fordelinger af nettoformue, aktiver og passiver skyldes – udover den tidligere nævnte forskydning i egenkapitalens størrelse – opgørelse af pensionsforpligtelserne (passiver) for de tjenestemænd, der faktisk og med virkning fra 1. januar 2007 – med opgaver – er flyttet fra H:S til hhv. Region Hovedstaden, kommunerne og staten, samt den aktuelle ejendomsværdi for de bygninger, der overføres til staten.

KAPITEL 3

Efterregulering af rettigheder og pligter

Regler og principper for efterreguleringen

„Bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen“ foreskriver en efterregulering af rettigheder og pligter, der blot går ud på at tilføje og fordele de rettigheder og pligter, der er opstået efter det tidspunkt hvor aftaleudkastet blev forelagt.

Der er ingen justeringer i forhold til den oprindelige delingsaftale.

Hovedstadens Udviklingsråd

*Årsregnskab for perioden
1. januar – 31. december 2006*

og

Efterregulering af nettoformuefordeling

Bilaget består af:

Årsregnskab og
Fremsendelseskrivelse af 2. maj 2007.

Region Hovedstaden
Forretningsudvalget
Kongens Vænge 2
3400 Hillerød

2. maj 2007

1/2

Sagsnummer
103895-73910
THECA

Sagsbehandler MLL
Direkte 36 13 15 05
Fax
MLL@movia.dk

CVR nr: 29 89 65 69
EAN nr: 5798000016798

Årsregnskab 2006 for Hovedstadens Udviklingsråd

Ifølge § 71 i Lov om regioner og Indenrigs- og Sundhedsministeriets tilhørende bekendtgørelse nr. 397 om budget og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner skal regnskabet vedrørende 2006 for Hovedstadens Udviklingsråd aflægges til Hovedstadens Regionsråd af regionens forretningsudvalg.

Trafikselskabet Movias administration har efter aftale med Region Hovedstaden bistået med udarbejdelsen af regnskabet. Jeg har i egenskab af administrerende direktør for Movia gennemset og godkendt regnskabet, som vedlægges.

Opmærksomheden henledes på følgende:

- Ud over at godkende det samlede regnskab skal regionsrådet tage særskilt stilling til 6 anlægsregnskaber med bevillinger på 2 mio. kr. eller mere. Anlægsregnskaberne fremgår af regnskabets note 10 side 26 – 33. Jf. HURs kasse- og regnskabsregulativ foreligger der revisionspåtegning for alle 6 anlægsregnskaber. Revisionspåtegningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.
I tilknytning til direktionens godkendelse af anlægsregnskaberne skal jeg bemærke, at regnskabet for projekt 17800 Stambus (A-bus projektet) udviser et merforbrug i forhold til anlægsbevillingen på 8,3 mio. kr. Overskridelsen er en følge af, at anlægsbevillingen ved en forglemmelse ikke blev justeret i overensstemmelse med det afsatte rådighedsbeløb i 2006.
- Regnskabet omfatter jf. note 12 side 33 tillige en opgørelse af de regnskabsmæssige afskrivninger, som Udviklingsrådet ifølge HURs kasse- og regnskabsregulativ skulle godkende (sager over 20.000 kr.) henholdsvis orienteres om (sager mellem 10.000 og 20.000 kr.) Herudover indgår 11 tilgodehavender, hvor det er vurderet, at der bør hensættes til tab i regnskabet, men hvor tilgodehavendet opretholdes. Det foreslås, at regionsrådet tager særskilt stilling til note 12.
- I henhold til Lov om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen samt den tilhørende bekendtgørelse om fordeling af ak-

tiver og passiver m.v. foretages efterreguleringen af aktiver og passiver samt rettigheder og pligter for de myndigheder, der skal nedlægges, i forbindelse med afslutningen af regnskab 2006 af den myndighed, der skal aflægge regnskab 2006 for den nedlagte myndighed. Det vil sige, at Region Hovedstaden foretager efterreguleringen for HUR.

2/2


103895-73910
THECA

Efter aftale med regionens administration og revisionen omfatter regnskabet HURs reviderede balance til fordeling pr. 31. december 2006 samt fordelingen heraf mellem de myndigheder, som i henhold til Procedureloven og tilhørende bekendtgørelse skal overtage HURs aktiver, passiver, rettigheder og forpligtelser samt ansatte i medfør af kommunalreformen. Opgørelsen fremgår af tabellen side 15 og 16 samt note 13 side 34. Det foreslås, at regionsrådet tager særskilt stilling hertil.

Eventuelle spørgsmål til regnskab 2006 bedes rettet til økonomichef René Bigandt, tlf. 3613 1574 eller regnskabschef Karsten Larsen, tlf. 3613 1571.

Henvendelse kan ligeledes ske til Kommunernes Revision, jf. revisorerklæringen på regnskabets side 5.

Venlig hilsen


Johannes Sloth

Hovedstadens Udviklingsråd

Årsregnskab for perioden
1. januar – 31. december 2006

Region Hovedstaden

Regionsrådet

22. maj 2007

Indholdsfortegnelse:

Indledning	3
Ledelsespåtegning.....	4
Revisorerklæring.....	5
Anvendte regnskabsprincipper	6
Årsregnskab 2006	11
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Balance til fordeling.....	15
Noter:	17
Note 1: Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse.....	17
Note 2: Udvikling i egenkapitalen	17
Note 3: Pengestrømsopgørelse (omkostningsbaseret)	18
Note 4: Anlægsoversigt	19
Note 5: Omregningstabel	20
Note 6: Opgørelse af bevillinger	21
Note 7: Forpligtelser og leasing.....	21
Note 8: Personalefortegnelse	21
Note 9: Regnskabsoversigt.....	21
Note 10. Anlægsregnskaber > kr. 2.000.000.....	21
Note 11: Uafsluttede anlægsarbejder	21
Note 12: Årets afskrivninger af fordringer.....	21
Note 13: Specifikationer til fordelingsbalancen.....	21
Væsentlige begivenheder indtruffet efter regnskabsafslutningen.....	21
Regnskabsforklaringer	21

Indledning

Underskud vendt til overskud

Hovedstadens Udviklingsråd blev som konsekvens af kommunalreformen nedlagt med udgangen af 2006, og dette dokument er således HURs sidste årsregnskab. HURs opgaver videreføres af andre offentlige myndigheder, og til at varetage den altdominerende trafikopgave er pr. 1. januar 2007 etableret Trafikselskabet Movia. 97,1 pct. af HURs aktiviteter med tilhørende aktiver, passiver, rettigheder, forpligtelser samt 81% personalet er overført til Movia.

HURs sidste leveår 2006 var et hektisk år, hvor HUR både bidrog til strukturreformen og etableringen af Trafikselskabet Movia, samtidig med at den daglige forretning skulle drives. Det gav sig også udslag i udgiftsdisponeringen i 2006, hvor HUR kunne afsætte 7 mio. kr. til etableringsomkostninger i relation til det nye trafikselskab.

I 2006 lykkedes det HUR at vende et budgetteret underskud til et overskud. Det oprindelige budget, inklusive overførte udgifter fra 2005, udviste et finansielt underskud på 170 mio. kr., men regnskabet viser et overskud på ca. 50 mio. kr., en resultatforbedring på 220 mio. kr. Det økonomiske resultat i 2006 var dermed så godt, at HUR ikke havde behov for at låne de oprindeligt budgetterede 120 mio. kr. til driften i 2006.

Driftsresultatet blev endog bedre end forudset i det senest reviderede budget (FR 2006.4, Udviklingsrådet december 2006) med en samlet forbedring på ca. 57 mio. kr.

Den økonomiske udvikling er løbende rapporteret i fire forventede regnskaber (marts, juni, september og december). Årsregnskabet holdes som i tidligere år op mod senest reviderede budget (FR 2006.4).

Den seneste forbedring skyldes dels øgede indtægter, dels færre omkostninger og udskudte, eller ikke realiserede, anlægsinvesteringer.

Der var en samlet indtægtsfremgang på ca. 14 mio. kr. Fremgangen kommer hovedsageligt fra HURs særindtægter, som er salgsindtægter, der tilfalder HUR uden om fællesindtægten.

Reduktionen i driftsomkostningerne på ca. 33 mio. kr. er dels et udtryk for en gunstig udvikling i de prisindeks, der regulerer entreprenørkontrakterne og dels et udtryk for en stram udgiftsdisponering. For så vidt angår anlægsomkostninger har det ikke været muligt at gennemføre så mange projekter som forventet før regnskabsafslutningen. Der er her et mindreforbrug på 10 mio. kr.

Som følge af kommunalreformen og nedlæggelsen af Hovedstadens Udviklingsråd pr. 1. januar 2007 aflægges regnskabet vedrørende 2006 for Hovedstadens Udviklingsråd af forretningsudvalget for Region Hovedstaden til regionsrådet for Region Hovedstaden, jf. § 71 i Lov om regioner.

Trafikselskabet Movia har efter aftale med Region Hovedstaden udarbejdet årsregnskabet for Hovedstadens Udviklingsråd.

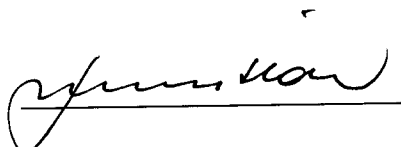
Ledespåtegning

Movias direktion har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 for Hovedstadens Udviklingsråd.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende regnskabsbestemmelser for kommuner og amter. Vi anser den valgte regnskabspraksis for omkostningsregnskabet og det udgiftsbaserede regnskab for hensigtsmæssig således, at årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet.

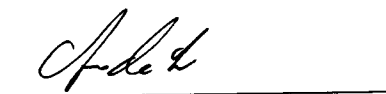
HURs årsregnskab indstilles til Region Hovedstadens godkendelse.

Valby den 215 2007



Johannes Sloth

Administrerende direktør



Mogens Buch-Larsen

Servicechef

Revisorerklæring

Erklæring om review af årsregnskabet

Vi har efter aftale foretaget review af Hovedstadens Udviklingsråds årsregnskab for 1. januar - 31. december 2006, der aflægges i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

HURs ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Det udførte review

Vi har udført vort review i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om review. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til økonomiansvarlige og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og afgiver derfor ingen revisionskonklusion om årsrapporten.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at årsregnskabet giver et retvisende billede af HURs aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2006 samt af resultatet af HURs aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

Valby den 12. April 2007

KOMMUNERNES REVISION A/S



Ulrik Klausen



Søren B. Hansen

Anvendte regnskabsprincipper

Nedenfor gennemgås de regnskabsprincipper, som er anvendt i dette årsregnskab.

De anvendte regnskabsprincipper er hovedsageligt uændrede i forhold til sidste år.

Regnskabsopgørelsen (Udgiftsbaseret)

Salgsindtægterne

Salgsindtægterne er medtaget i forhold til det opgjorte antal påstiger og den forventede indtægt pr. påstiger, således som den er opgjort i takstfællesskabet med DSB og Ørestads-selskabet.

Kontraktkørsel

Omkostninger til kontraktkørsel er opgjort i forhold til afholdte omkostninger til entreprenører samt de forventede reguleringer, der i henhold til kontrakterne vil finde sted.

Renteindtægter

Renteindtægterne omfatter renter af indeståender samt renter af obligationsbeholdninger – realiserede som ikke realiserede. Hertil kommer realiserede kursreguleringer, idet ikke realiserede kursreguleringer er medtaget under den finansielle egenkapital.

Anlægsaktiviteterne

Udgifter til anlægsinvesteringer er medtaget i forhold til de leverede varer og tjenesteydelser. Der er således foretaget en vurdering af færdighedsgraden af anlæggene.

Balancen

Balanceposten "Mellemlægning mellem årene" opgøres netto, og medtages således udelukkende under passiverne.

Værdiansættelse af aktier

HUR har 45 % af aktierne i Hovedstadens Lokalbaner A/S, 16,8 % af aktierne i Rejseplanen A/S, 100 % af aktierne i Lokalbanen A/S og 29 % af aktierne i Rejsekort A/S. Aktierne er værdiansat til indre værdi og er klassificeret som aktier og anparter.

Resultatopgørelse (Omkostningsbaseret)

Udviklingsrådet har vedtaget følgende regnskabsprincipper for den omkostningsbaserede resultatopgørelse:

Generelt om indregning og måling

Indtægter og udgifter er henført til det regnskabsår, hvor transaktionen finder sted uden hensyntagen til betalingstidspunktet.

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, når aktivets værdi kan måles pålideligt, og når aktivet har en værdi, der svarer til eller er højere

re end den beløbsmæssige bagatelgrænse jf. nedenfor.

Passiver indregnes i balancen, når disse udgør en væsentlig gældspost.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes og optages på transaktionstidspunktet.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver udgiftsføres som anlægsomkostninger i takt med, at udgifterne afholdes.

Patenter på stoppestandsstandere værdiansættes ikke.

Immaterielle anlægsaktiver erhvervet efter 1. januar 2004 optages til anskaffelsespris.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Igangværende materielle anlægsaktiver måles til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet. Der afskrives ikke på igangværende anlægsaktiver. Når aktivet er færdigmeldt og taget i brug overføres den samlede værdi til materielle anlægsaktiver, hvorefter afskrivning påbegyndes.

Grunde og bygninger anskaffet før 1. januar 1999 optages til seneste offentlige vurdering, mens grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 optages til kostpris.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte udgifter til materialer, komponenter, underleverandører og direkte løn. Aktivernes kostpris er generelt eksklusive moms – dog med undtagelse af områder, der ikke er momsregistreret eller omfattet af momsudligningsordningen.

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som aktiver, der ejes af HUR. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne.

For alle aktiver gælder, at de optages i balancen, såfremt de på anskaffelsestidspunktet har en værdi større end kr. 100.000,-.

Der optages grupperede aktiver i balancen. Optagelsen af grupperede aktiver beror på en konkret vurdering.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger:

Grunde	Afskrives ikke
Bygninger	50 år

Chaufførlokaler optages ikke, da disse er omfattet af reglen om infrastrukturelle anlægsaktiver, som ikke skal medtages i balancen til det omkostningsbaserede regnskab.

Tekniske anlæg, installationer, maskiner m.v.:

Biler	5-7 år
Indretning af lejede lokaler	10 år
Øvrige tekniske anlæg (Trafiktjenesterne)	3-7 år

For indretning af lejede lokaler gælder, at der værdiansættes til anskaffelsessum (afholdte omkostninger) med korrektion for akkumulerede afskrivninger.

Inventar, herunder computere og andet IT-udstyr:

Inventar	Værdiansættes ikke og straksafskrives ved anskaffelse
Kunst	Værdiansættes ikke og straksafskrives ved anskaffelse
IT Maskiner	Straksafskrives idet der løbende indkøbes og udskiftes, således at levetid er 3 år
IT- overvågningssystemer	Efter konkret vurdering

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag for salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer (obligationer) indregnes under finansielle aktiver og optages til statusdagens kursværdi.

Kapitalandele optages til indre værdi.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger og forbrugsmaterialer

Råvarer, hjælpematerialer og biprodukter samt varer indkøbt til HURs eget brug udgiftsføres i takt med at udgifterne afholdes. På områder, hvor varebeholdninger udviser væsentlige udsving fra år til år, og hvor værdien er over kr. 1.000.000, medtages varebeholdninger i balancen opgjort til kostpris eller dagspris, hvor denne er lavere. Der vurderes for evt. ukurans.

Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i "produktionen". Der foretages ikke afskrivninger på bygninger til videresalg.

Grunde og bygninger til videresalg optages til den seneste offentlige vurdering, såfremt anlægget er købt før 1.1. 1999. Anlæg købt efter denne dato optages til anskaffelsessum tillagt forbedringer og fradrag for tidligere afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominal værdi. Der foretages ikke nedskrivning til imødegåelse af forventet tab, idet disse først udgiftsføres, når tabet er endeligt konstateret.

Eventuelle væsentlige tabsrisici omtales under eventualforpligtelser.

Tilgodehavender, der forfalder til betaling efter 1 år, indregnes som langfristede tilgodehavender under omsætningsaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensættelser

Pensionsforpligtelser

Et begrænset antal af HURs medarbejdere er tjenestemandsansatte. HUR har endvidere indgået pensionsaftaler med visse personalegrupper. Alle pensionsforpligtelser optages til aktuarberegnet værdi med pensionsalder på 62 år.

Andre hensatte forpligtelser

Feriepengeforpligtelsen vedrørende tjenestemandsansatte, medarbejdere ansat på tjene-

stemandslignende vilkår og funktionæransatte optages med 15 % af den ferieberettigede løn. Bevægelsen af denne hensættelse føres via resultatopgørelsen.

Omkostninger til miljøforpligtelser og garantiforpligtelser indregnes alene, når HUR som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af HURs økonomiske ressourcer.

Gæld

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Skyldige omkostninger

Tager udgangspunkt i transaktionsprincippet og omfatter leverede varer eller ydelser, hvor faktura først fremkommer til registrering efter regnskabsårets afslutning.

Finansiel leasing

HUR anvender i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets retningslinier finansiel leasing, når betingelserne herfor er opfyldt. Finansielt leasede aktiver indregnes i anlægskartoteket og afskrives. Den kapitaliserede leasingforpligtelse indgår under finansielle forpligtelser.

Årsregnskab 2006

Regnskabsopgørelse

(udgiftsbaseret resultatopgørelse)

Årets resultat er et driftsoverskud på 50,3 mio.kr. hvilket er en forbedring på 57,2 mio.kr. i forhold til det forventede underskud på 6,9 mio. kr.

(1.000 kr.)	Korrigeret Budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse (R - B)
1.1 Salgsindtægter	-1.237.841	-1.247.541	-9.700
1.2 Andre indtægter	-67.395	-70.897	-3.502
1.3 Tilskud fra ejerkreds	-1.482.533	-1.482.532	1
1.4 Andre tilskud	-70.868	-71.608	-740
Indtægter i alt	-2.858.637	-2.872.578	-13.941
2.1 Direkte driftsomkostninger	2.166.956	2.152.514	-14.442
3.1 Øvrige driftsomkostninger	82.249	75.783	-6.466
4.1 Tilskud til drift	204.485	201.857	-2.628
5.1 Administration	71.798	65.861	-5.937
6.1 Personaleomkostninger	149.230	147.484	-1.746
6.2 Tjenestemandspensioner mv.	175.855	175.159	-696
7.1 Finansielle poster	-1.123	-2.548	-1.425
Omkostninger i alt	2.849.450	2.816.110	-33.340
Resultat før anlægsinvesteringer	-9.187	-56.468	-47.281
8.1 Anlægsinvesteringer	16.068	6.185	-9.883
Resultat	6.881	-50.283	-57.164

Resultatopgørelse

(Omkostningsbaseret resultatopgørelse)

(1.000 kr.)	Regnskab	
	2005	2006
1.1 Salgsindtægter	-1.201.789	-1.247.541
1.2 Andre indtægter	-55.905	-70.897
1.3 Tilskud fra ejerkreds	-1.420.497	-1.482.533
1.4 Andre tilskud	-69.129	-71.608
Indtægter i alt	-2.747.320	-2.872.579
2.1 Direkte driftsomkostninger	2.126.100	2.152.515
3.1 Øvrige driftsomkostninger	82.909	88.951
4.1 Tilskud til drift	195.997	201.857
5.1 Administration	64.529	66.674
6.1 Personalemkostninger	142.420	150.070
6.2 Tjenestemandspensioner mv.	143.200	168.196
7.1 Finansielle poster	2.223	-2.548
Omkostninger i alt	2.757.378	2.825.715
Resultat før anlægsinvesteringer	10.059	-46.864
8.1 Ikke aktivérbare anlægsinv.	29.073	47.476
Resultat	39.132	612

Balance

AKTIVER:		Primo 2006	Ultimo 2006
9.81	Grunde og bygninger	3.736.500	3.927.000
	Lejede lokaler	3.986.102	3.356.502
9.82	Biler	2.979.081	3.028.615
9.82	Tekniske anlæg	50.771.196	104.549.916
9.84	Anlægsaktiver under udførelse	61.997.492	0
	Materielle anlægsaktiver	123.470.371	114.862.033
9.87	Grunde og bygninger	48.098.300	0
	Anlæg til videresalg	48.098.300	0
9.21	Aktier og anparter	171.817.235	255.830.199
9.27	Deposita vedr. indgåede lejemål	1.009.613	21.089.498
	Finansielle anlægsaktiver	172.826.848	276.919.697
9.13	Andre tilgodehavender	0	0
9.15	Andre tilgodehavender	96.945.460	116.862.352
9.16	Forudbetalte udgifter	11.510.490	8.938.485
9.19	Tilgodehavender amter og kommuner	0	0
	Tilgodehavender	108.455.950	125.800.837
9.08	Realkreditobligationer	7.878.363	0
9.09	Kommunekreditobligationer	0	0
9.10	Statsobligationer m.v.	0	0
	Værdipapirer	7.878.363	0
9.01	Kontante beholdninger	120.511	123.776
9.05	Disponible indskud i pengeinstitutter m.v.	109.977.978	225.309.155
	Likvide beholdninger	110.098.489	225.432.931
AKTIVER I ALT:		570.828.321	743.015.498

PASSIVER:		Primo 2006	Ultimo 2006
9.99	Balancekonto	2.565.728.519	2.516.182.726
9.93	Skattefinansierede aktiver	-171.568.671	-114.862.033
	Egenkapital	2.394.159.848	2.401.320.693
9.90	Skyldige pensioner	-2.564.136.846	-2.557.174.284
9.90	Skyldige feriepenge funktionærer mm	-15.494.950	-18.080.762
	Pensionsforpligtelser	-2.579.631.796	-2.575.255.046
9.47	Deposita	-1.312.565	-1.364.581
	Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-1.312.565	-1.364.581
9.68	Realkredit	0	0
9.70	Kommunekredit	-120.000.000	-250.000.000
9.75	Anden langfristet gæld	0	0
9.79	Leasinggæld	-34.916.019	-38.398.908
	Langfristet gæld	-154.916.019	-288.398.908
9.50	Pengeinstitutter	0	0
9.54	Andre amter og kommuner	0	0
9.56	Indenlandske kreditorer	-229.341.396	-272.033.954
9.59	Mellemregningskonti	-1.606.238	-3.021.839
9.60	Mellemregningskonti mellem årene	1.819.845	-4.261.863
9.62	Afstemnings- og kontrolkonti	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	-229.127.789	-279.317.656
PASSIVER I ALT:		-570.828.321	-743.015.498

Balance til fordeling

15/50

IM konto	Balancepost	Bevægelse					Fordeling af balance									
		Ultimo 2004	2004-2006	Ultimo 2006	Ændring regnskabsprincip	Bev. Supplementsperiode	Balance til fordeling	Trafik-selskabet Movia	Stat	Regioner	Kommuner					
AKTIVER																
9.81	Grunde og bygninger	8.415	-1.132	7.284	61.579	0	68.863	68.863	0	0	0	0	0	0	0	0
9.82	Tekniske anlæg og biler	58.293	49.286	107.579	0	0	107.579	107.579	0	0	0	0	0	0	0	0
9.84	Anlæg u. opførelse	59.862	-59.862	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ANLÆGSAKTIVER	126.571	-11.708	114.862	61.579	0	176.441	176.441	0	0	0	0	0	0	0	0
9.87	Anlæg til videresalg	48.098	-48.098	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Anlæg til videresalg	48.098	-48.098	0	0	0	255.830	255.830	0	0	0	0	0	0	0	0
9.21	Aktier og anpartar	25.337	230.493	255.830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.25	Andre langfr.tilgodehavender	0	0	0	0	0	21.089	21.089	0	20.000	0	0	0	0	0	0
9.27	Deposita vedr. indgåede lejemaal	870	20.220	21.089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER	26.207	250.713	276.920	0	0	276.920	276.920	0	20.000	0	0	0	0	0	0
9.13	Andre tilgodehavender	2.617	-2.617	0	0	0	-145.687	-145.687	0	0	503	0	0	0	0	0
9.15	Andre tilgodehavender	119.736	-2.874	116.862	0	-262.549	1.443	1.443	0	0	0	0	0	0	0	0
9.16	Forudbetalte udgifter	11.361	-2.422	8.938	0	-7.496	-144.244	-144.244	0	0	503	0	0	0	0	0
	KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER	133.714	-7.913	125.801	0	-270.045	-144.244	-144.244	0	0	503	0	0	0	0	0
9.08	Realkreditobligationer	84.740	-84.740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.10	Statsobligationer	58.320	-58.320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	VÆRDIPAPIRER	143.061	-143.061	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01	Kontante beholdninger	135	-11	124	0	0	124	124	0	0	0	0	0	0	0	0
9.05	Banker	25.998	199.311	225.309	0	0	225.309	225.309	0	3.061	-23.677	3.061	-23.677	3.061	-23.677	-560
	LIKVIDE AKTIVER	26.133	199.300	225.433	0	0	225.433	225.433	0	3.061	-23.677	3.061	-23.677	3.061	-23.677	-560
	AKTIVER I ALT	503.783	239.232	743.015	61.579	-270.045	534.550	534.550	61.579	-270.045	3.061	-3.174	3.061	-3.174	3.061	-560

IM konto	Balancepost	Bevægelse 2004-2006					Ændring regnskabsprincip					Bev. Supplementsperiode					Balance til fordeling					Fordeling af balance								
		Ultimo 2004	Ultimo 2006	Ændring regnskabsprincip	Bev. Supplementsperiode	Balance til fordeling	Stat	Regioner	Kommuner	Ultimo 2004	Ultimo 2006	Ændring regnskabsprincip	Bev. Supplementsperiode	Balance til fordeling	Trafik-selskabet Movia	Stat	Regioner	Kommuner	Ultimo 2004	Ultimo 2006	Ændring regnskabsprincip	Bev. Supplementsperiode	Balance til fordeling	Trafik-selskabet Movia	Stat	Regioner	Kommuner			
PASSIVER																														
9.99	Balancekonto	2.657.013	-140.831	-2.153.045	0	363.138	2.516.183	-2.153.045	0	0	0	0	0	363.138	357.724	1.680	3.174	560												
9.93	Skattefinansierede aktiver	-174.669	59.807	-61.579	0	-176.441	-114.862	-61.579	0	0	0	0	0	-176.441	-176.441	0	0	0	0											
	EGENKAPITAL	2.482.345	-81.024	-2.214.624	0	186.697	2.401.321	-2.214.624	0	0	0	0	0	186.697	181.283	1.680	3.174	560												
9.90	Feriepenge	-16.934	-1.147	18.081	0	-422.843	-18.081	18.081	0	0	0	0	0	-422.843	-418.103	-4.741	0	0	0											
9.90	Pensionsforpligtelser	-2.603.766	46.591	2.134.331	0	-422.843	-2.557.174	2.134.331	0	0	0	0	0	-422.843	-418.102	-4.741	0	0	0											
	Pensionsforpligtelser	-2.620.699	45.444	2.152.412	0	-422.843	-2.575.255	2.152.412	0	0	0	0	0	-422.843	-418.102	-4.741	0	0	0											
9.47	Deposita	-1.328	-37	0	0	-1.365	-1.365	0	0	0	0	0	0	-1.365	-1.365	0	0	0	0											
	Deposita	-1.328	-37	0	0	-1.365	-1.365	0	0	0	0	0	0	-1.365	-1.365	0	0	0	0											
9.70	Kommunekredit	0	-250.000	-250.000	0	-250.000	-250.000	-250.000	0	0	0	0	0	-250.000	-250.000	0	0	0	0											
9.79	Leasinggæld	-37.431	-968	0	0	-38.399	-38.399	0	0	0	0	0	0	-38.399	-38.399	0	0	0	0											
	LANGFRISTET GÆLD	-37.431	-250.968	0	0	-38.399	-288.399	0	0	0	0	0	0	-38.399	-288.399	0	0	0	0											
9.50	Banker	-47.466	47.466	0	0	0	-272.034	633	265.771	-5.631	0	0	0	0	0	0	0	0	0											
9.56	Indenlandske kreditorer	-281.729	9.695	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.631	0	0	0	0											
9.58	Fejlkonti	-1.899	-1.123	0	0	-3.022	-3.022	0	0	0	0	0	0	-3.022	-3.022	0	0	0	0											
9.59	Mellemregningskonti	4.424	-8.685	0	0	12	-4.262	0	4.274	12	0	0	12	12	0	0	0	0	0											
9.60	M/R mellem årene	-326.670	47.352	633	270.045	-8.640	-279.318	633	270.045	-8.640	0	0	0	-8.640	-8.640	0	0	0	0											
	KORTFRISTET GÆLD	-503.783	-239.232	-61.579	270.045	-534.550	-743.015	-61.579	270.045	-534.550	-8.640	270.045	-534.550	-8.640	-535.223	-3.061	3.174	560	0											
	PASSIVER I ALT																													

Der henvises til note nr. 13 for yderligere specifikationer

Noter:**Note 1: Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse**

Årets resultat efter regnskabsopgørelsen	-50.283.575
Afgang anlæg til videresalg	48.098.300
Køb biler	-974.344
Afgang biler	571.100
Køb tekniske anlæg	-6.807.100
Afskrivninger	18.356.995
Afgang afskrivninger	-558.392
Leasing afdrag	-3.413.759
Regulering hensættelse feriepenge	2.585.812
Regulering hensættelse tjenestemandspensioner	-6.962.563
Årets resultat efter resultatopgørelsen	612.474

Note 2: Udvikling i egenkapitalen

Egenkapital 01.01.2006	2.394.159.848
+/- udvikling i modposter til fysiske anlægsaktiver	56.706.638
+/- udvikling i modposter til aktier i datterselskaber	1.631.645
+/- regulering af hensatte pensioner	-6.962.563
+/- regulering af hensatte feriepenge	2.585.812
+/- udvikling i leasinggæld	3.482.888
+/- årets resultat	-50.283.575
Egenkapital 31.12.2006	2.401.320.693

Note 3: Pengestrømsopgørelse (omkostningsbaseret)

Opgjort i 1.000 kr.	2005	2006
Pengestrømme fra driftsaktiviteter		
Årets resultat, omkostningsbaseret	-39.132	-612
Afskrivninger	11.051	17.799
Hensættelser, afdrag leasing	-44.351	-7.790
Kursreguleringer m.m.	2.604	-194
Pengestrømme fra driftsaktiviteter i alt	-69.828	9.203
Pengestrømme fra anlægsaktiviteter		
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-7.951	40.888
Pengestrømme fra anlægsaktiviteter i alt	-7.951	40.888
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter		
Finansielle anlægsaktiver	-18.535	-101.831
Langfristet gæld, Kommunekredit	120.000	130.000
Kortfristet gæld m.v., pengeinstitutter	-47.466	0
Kortfristet gæld m.v., kreditorer m.m.	-52.695	46.551
Kortfristede tilgodehavender	25.258	-17.354
Værdipapirbeholdning	135.182	7.878
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter i alt	161.744	65.244
Ændring i likvide aktiviteter for året	83.965	115.335
Likvide aktiver primo	26.133	110.098
Likvide aktiver ultimo	110.098	225.433
Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af resultatopgørelse og balance.		

Note 4: Anlægsoversigt

Anlægsoversigt	Grunde og bygninger	Lejede lokaler	Tekniske anlæg mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 01.01.06	51.960.800	5.717.102	72.522.111	61.997.492	192.197.505
Tilgang i året	256.500	0	3.185.164	6.319.700	9.761.364
Afgang i året	-48.098.300	0	-571.100	0	-48.669.400
Overført	0	0	68.317.192	-68.317.192	0
Kostpris 31.12.06	4.119.000	5.717.102	72.522.111	0	153.289.469
Ned- og afskrivninger 01.01.06	-126.000	-1.731.000	-18.771.837	0	-20.628.837
Årets afskrivninger	-66.000	-629.599	-17.661.395	0	-18.356.994
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	558.392	0	558.392
Ned- og afskrivninger 31.12.06	-192.000	-2.360.599	-35.874.840	0	-38.427.439
Regnskabsmæssig værdi 31.12.06	3.927.000	3.356.503	107.578.527	0	114.862.030

Note 5: Omregningstabell

20/50

Omregningstabell i 1.000 kr.	Udgiftsregnskabs	Aktiverede anskaffelser	Foretagne afskrivninger	Andre reguleringer	Omkostningsregnskabs	Omregningstabell i 1.000 kr.
Resultatopgørelse (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)		Art 0.0	Art 0.1	Art 0.6		Resultatopgørelse (Omkostningsbaseret resultatopgørelse)
1.1 Salgsindtægter	-1.247.541				-1.247.541	1.1 Salgsindtægter
1.2 Andre indtægter	-70.897				-70.897	1.2 Andre indtægter
1.3 Tilskud fra ejerkræds	-1.482.532				-1.482.532	1.3 Tilskud fra ejerkræds
1.4 Andre tilskud	-71.608				-71.608	1.4 Andre tilskud
Indtægter i alt	-2.872.578	0	0	0	-2.872.578	Indtægter i alt
2.1 Direkte driftsomkostninger	2.152.514				2.152.515	2.1 Direkte driftsomkostninger
3.1 Øvrige driftsomkostninger	75.783	-403	16.985	-3.414	88.951	3.1 Øvrige driftsomkostninger
4.1 Tilskud til drift	201.857				201.857	4.1 Tilskud til drift
5.1 Administration	65.861		814		66.674	5.1 Administration
6.1 Personaleomkostninger	147.484			2.586	150.070	6.1 Personaleomkostninger
6.2 Tjenestemandspensioner mv.	175.159			-6.962	168.196	6.2 Tjenestemandspensioner mv.
7.1 Finansielle poster	-2.548				-2.548	7.1 Finansielle poster
Omkostninger i alt	2.816.110	-403	17.799	-7.790	2.825.714	Omkostninger i alt
Resultat før anlægsinvesteringer	-56.468	-403	17.799		-46.863	Resultat før anlægsinvesteringer
8.1 Anlægsinvesteringer	6.185	41.291			47.476	8.1 Ikke aktivérbare anlægsinv.
Resultat	-50.283	40.888	17.799	-7.790	612	Resultat

Note 6: Opgørelse af bevillinger

I driftsregnskabet forekommer der ikke bevillingsoverførelser til 2007, idet HUR nedlægges den 31. december 2006. For HURs vedkommende afsluttes alle anlægsprojekter pr. 31. december 2006. De anlægsprojekter, som ikke er færdiggjorte, overdrages til andre myndigheder i henhold til delingsaftaler, jf. Lov om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen (Procedureloven).

Note 7: Forpligtelser og leasing

Nedenfor gennemgås de oplysninger, som ifølge Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for amter og kommuner skal fremgå af årsregnskabet.

Garantiforpligtelser

HURs afgivne garantier fremgår af nedenstående oversigt:

	Beløb i 1.000. DKK	Udløb	Vedrørende
Handelsbanken	60.000	30-09-2036	Lån optaget af Lokalbanen A/S til bygning af værksted
Danske Bank	10.000		Kassekredit i Lokalbanen A/S
Erhvervs- og Boligstyrelsen	230.082	31-12-2013	Sikkerhedsstillelse for Interreg IIIA projekter
Min. For Videnskab, Teknologi og Udvikling	4.000	01-07-2008	Huslejegaranti for IT-væksthus
Handelsbanken	720.000	31-12-2035	Køb af nye toge, Lokalbanen A/S
Afgivne garantier i alt	1.024.082		

Swapaftale

Hovedstadens Udviklingsråd har med virkning fra 19. januar 2006 indgået en swapaftale med Nordea Bank Finland PIC som modpart. Aftalen omfatter et fastforrentet lån, stort 130 mio. kr med en fast rente på 3,07% p.a., hvormed der byttes terminsydelser på et variabelt forrentet lån stort 130 mio. Aftalen udløber 19. januar 2011.

Eventualrettigheder

Pr. 31. december 2006 udgjorde eventualrettighederne: 114,6 mio. kr. Heraf udgør Kortsalg t.kr. 4.220, Entreprenører t.kr. 104.200 og Andet t.kr. 6.224. Specificeret fortegnelse over eventualrettighederne forefindes i Trafikselskabet Movias økonomi-afdeling.

Eventualforpligtelser

Nedenfor gennemgås en række forhold, som for HUR er betegnet som risikoområder, og som således kan betyde et tab eller ekstraomkostninger for den myndighed, som i henhold til delingsaftale har overtaget vedkommende forpligtelse.

- Med Østre Landsrets dom i sagen Scanlines (SKM2004.369ØLR) foreligger der ny viden om betaling af moms ved udlån af tjenestemænd fra en ikke offentlig virksomhed. Dette kan få betydning for Hovedstadens Lokalbanel A/S (HL), som i forbindelse med overdragelse af driftsaktiviteter til Lokalbanen A/S samtidig har indgået aftale om udlån af tjenestemænd. Spørgsmålet er ikke endeligt afklaret i forhold til Skat. HUR ejer 45 pct. af aktierne i HL A/S. Aktieposten er i henhold til Procedureloven overdraget til Trafikselskabet Movia, som ligeledes har overtaget forpligtelsen.
- Skat har varslet et krav om momsberigtigelse vedrørende tilskud til Hovedstadens Lokalbanel A/S. Tilskuddet har ikke hidtil været anset for momspligtigt. Spørgsmålet er ikke afklaret.
- Hovedstadens Lokalbanel A/S hæfter over for Danske Privatbaners Forsikringsforening G/S pro rata i forhold til den oprindelige præmie. Der er foretaget reassurance, således at forsikringshændelser kan udløse en selvrisiko på 10 mio. kr.
- Arriva Skandinavien A/S har anket Østre Landsrets afgørelse 9. december 2005 vedrørende 9. udbud til Højesteret. Sagen er oprindeligt rejst som en udløber fra Klagenævnet for udbud angående genudbuddet af 9. udbud. Arriva har nedlagt påstand om betaling af ca. 12 mio. kr. for tab af kontrakten samt omkostninger. Sagen er endnu ikke behandlet af Højesteret.
- Der er ikke verserende retssager, men i fremtiden kan der opstå miljøkrav vedrørende egne eller afhændede busanlæg. Værdien af eventuelle krav er ikke opgjort.

Leje-/leasingaftaler

HURs leje-/leasingforpligtelse udgjorde pr. 31. december 2006 i alt ca. 77,4 mio. kr. hvoraf årlige omkostninger udgjorde 11,0 mio. kr. Specificeret fortegnelse over leje/leasingaftaler forefindes i Movias økonomiafdeling.

Pensionsforpligtelser

HUR har en aktuar-opgjort pensionsforpligtelse, der vedrører tjenestegørende og pensionerede tjenestemænd samt pensionsberettigede ægtefæller og børn.

Nedenfor er HURs løbende pensionsudbetalinger opdelt på HUR-medarbejdere og medarbejdere ved lokalbanerne.

HUR medarbejdere

I 2006 er udbetalt egen- og ægtefællepension for 156,1 mio. kr. til 1.570 pensionister. Af HURs medarbejderstab pr. 31. december 2006 skal 101 (heraf 28 udlånt til Arriva, 3 til uddannelsescenteret og 1 til Rejsekort A/S) i årene fremover have udbetalt tjenestemandspension over Movia's kasse ved pensionering. Herudover tilgår 153 opsatte pensioner. Endvidere har HUR en delvis forpligtelse for 19 tjenestemænd, som er overført til de 5 enheder.

Siden 1988 er der ikke ansat personale på tjenestemandsvilkår.

Medarbejdere ved lokalbanerne

HUR overtog i 2001 statens ansvar og ejerandele i Hovedstadsregionens fem lokalbaneselskaber med tilhørende pensionsforpligtelser for tjenestemænd ansat i lokalbaneselskaberne.

Over HURs pensionskonto er i 2005 udbetalt 16,9 mio. kr. til 165 pensionerede tjenestemænd fra de overtagne lokalbaner. Hertil kommer opsatte pensioner til 77 tjenestemænd.

Af Lokalbanens medarbejderstab har 95 tjenestemandslignende ansatte ret til pension fra HUR ved pensionering. Denne pensionsforpligtelse er pr. 1. januar 2007 overgået til Movia.

Staten yder i henhold til aftale tilskud til tjenestemandspension for lokalbanernes medarbejdere.

Note 8: Personalefortegnelse

Det realiserede personaleforbrug er opgjort til 321 årsværk, hvilket er en reduktion i forhold til budgettet på ca. 0,6 pct. Det oprindelige budget for 2006 var 329 årsværk, men i seneste budgetrevision blev bevillingen til personaleomkostninger reduceret med ca. 3 mio. kr. svarende til 6 årsværk.

Beskrivelse	Budget	Realiseret	Forskel
Kollektiv trafik, drift	177	176	1
Kollektiv trafik, anlæg	1	1	0
Administration, drift	145	144	1
Administration, anlæg	0	0	0
HUR i alt	323	321	2

Note 9: Regnskabsoversigt

i kr.

REGNSKABSOVERSIGT 2006 (hele kr.)	Regnskab 2006		Oprindeligt budget 2006		Tillægsbevillinger 2006	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
Driftsvirksomhed:						
2 Trafik og infrastruktur						
2.30.1-2.35.1 Kollektiv trafik	2.328.757.780	1.348.769.000	2.471.149.000	1.332.167.000	-51.890	11.938
3 Undervisning og kultur :						
3.60.1 Museer	28.036.606		24.715.000		0	0
3.62.1 Teatre	94.708.000		94.803.000		0	0
3.63.1 Musikarrangementer	14.187.123		14.187.000		0	0
3.64.1 Kultur		45.133	3.947.000		0	0
6 Administration m.v. :						
6.41.1 Kommunalbestyrelsen	1.447.348		1.753.000		0	0
6.51.1 Administration	321.593.774	5.755.500	327.835.000		-10.563	0
6.62.1 Erhvervsfremme/turisme m.v.	64.970.203		66.113.000		720	0
A) Driftsvirksomhed ialt	2.853.700.834	1.354.569.633	3.004.502.000	1.332.167.000	-61.733	11.938
Anlægsvirksomhed:						
2 Trafik og infrastruktur						
2.30.3-2.35.3 Kollektiv trafik	50.569.197				-29.029	47.100
6 Administration m.v.						
6.51.3 Administration m.v.	2.956.626	47.141.144			0	0
B) Anlægsvirksomhed ialt	53.525.823	47.141.144	0	0	-29.029	47.100
C) Renter ialt (7.01.1)	9.894.324	12.442.396	6.300.000	1.300.000	3.197	9.320
Finansforskydninger:						
Førgelse i likvide aktiver (8.01- 8.10)	211.973.470	0		1.809.000	0	0
Øvrige forskydninger (8.12- 8.62)/(9.99)		30.800.703	69.835.000		18.088	0
D) Finansforskydninger ialt	211.973.470	30.800.703	69.835.000	1.809.000	18.088	0
E) Afdrag på lån						
Sum (A+B+C+D+E)	3.129.094.451	1.444.953.876	3.080.637.000	1.335.276.000	-69.477	68.358
Finansiering:						
Forbrug af likvide aktiver (8.01-8.10)					0	-17.835
Optagne lån (8.63-8.76)		130.000.000		230.828.000	0	-120.000
Tilskud og udligning (8.79-8.86)		1.554.140.574		1.514.533.000	0	0
Udledning af moms (8.87)	20.684.521	20.684.521	30.705.000	30.705.000	0	0
F) Finansiering ialt	20.684.521	1.704.825.095	30.705.000	1.776.066.000	0	-137.835
Balance (A+B+C+D+E+F)	3.149.778.972	3.149.778.972	3.111.342.000	3.111.342.000	-69.477	-69.477

Note 10. Anlægsregnskaber > kr. 2.000.000

HUR's kasse- og regnskabsregulativ kræver en revisionspåtegning for anlæg på over 2 mio. kr. Nedenfor afgiver HUR regnskab for de enkelte projekter:

Anlægsprojekter over 2 mio. kr.**Afsluttende anlægsregnskab, 17970 - Ny tale og dataradio**

Udviklingsrådet meddelte den 29. august 2003 en treårig anlægsbevilling på 37.000.000 kr. til projekt Ny Tale- og Dataradio.

Tale- og dataradioprojektet er afsluttet ved udgangen af 2006 og har opnået de ønskede resultater med etablering af et nyt radiosystem og et trafikstyringsystem, hvor det er muligt at foretage en komplet opfølgning på bussernes kørsel. Projektet er med succes gennemført i samarbejde med entreprenørerne.

Radioen har medført en væsentlig forbedring af kommunikationen mellem chaufførerne og trafiklederne, herunder også en betydelig forbedring af chaufførernes sikkerhed ved, at de kan foretage alarmopkald i tilfælde af trusler eller overfald. Systemets driftsstabilitet er meget høj.

Trafikstyringsystemet er leveret af firmaet Hogia og giver mulighed for forbedret drift og opfølgning. Igennem radiosystemet sendes løbende bussernes positioner, som kan anvendes til driftsopfølgning. Styringsystemet er sammenkoblet med Movias køreplanssystem og giver således mulighed for at give information til chaufførerne om de planlagte ture og til trafiklederne på garagerne om den aktuelle drift. Derved har entreprenørerne et godt værktøj til at forbedre deres service, og Movia kan foretage umiddelbar opfølgning på driften, herunder vejlede kunder om forsinkelser eller andet.

På samme måde som der for A-busserne vises information om forventede afgangstider, er det muligt at vise aktuelle forventede afgangstider for alle de øvrige busser med det nye tale-dataradiosystem.

Systemet er installeret i alle busser og på alle garager. Alle entreprenørernes driftsledere er uddannet i anvendelse af betjeningspladserne.

Projektet afsluttes i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2006.

Budget	37.000.000 kr
Regnskab	<u>37.342.051 kr</u>
Merforbrug	<u>342.051 kr</u>

Merforbruget, som svarer til 0,92%, giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Revisionspåtegningen giver ikke anledning til bemærkninger.

Afsluttende anlægsregnskab for projekt 17646 Østerport st. - Terminalpr.

Udviklingsrådet gav den 19. november 2003 anlægsbevilling på 5 mio. kr. til nyt terminalprojekt på Østerport station. Projektet blev finansieret via Terminalpuljen med en andel i 2003, 2004 og 2005. Udviklingsrådet gav den 21. april 2006 tillægsbevilling til projektet på 0,6 mio. kr., således at bevillingen i alt udgør 5,6 mio. kr.

Projektet er gennemført i samarbejde med DSB, Trafikstyrelsen og Københavns Kommune.

Projektets formål var at etablere brede, fremrykkede busperroner med trappenedgange direkte til perrontunnelerne. Projektet omfatter tillige bedre cykel-p-pladser langs de 2 nye cykelstier, som bliver separeret fra busperronerne. Projektet er stort set færdigt og blev indviet i december 2006. De arbejder, der udestår, er for de øvrige parters regning og dermed kan regnskabet for HURs vedkommende aflægges.

Bevilling	5.600.000 kr.
Forbrug	5.454.938 kr.
Mindreforbrug	145.062 kr.

Mindreforbruget på 2,6 % giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Revisionspåtegningen giver ikke anledning til bemærkninger.

Afsluttende anlægsregnskab for projekt 17623 Lyngby station

Projektet er et mangeårigt projekt, som er startet i 2000. Frem til starten af 2003 blev der foretaget undersøgelser og udarbejdelse af planen for stationsområdet. I 2003 blev selve anlægsprojektet sat i gang med en bevilling i Udviklingsrådet på i alt 5,3 mio. kr. I 2004 blev bevillingen ændret til 5.253.000 kr. Bevillingsreduktionen var nettovirkningen af en generel momsaflyftning af anlægsprojekter vedrørende vejarbejder og en fordyrelse af projektet.

Projektet er gennemført i samarbejde med Lyngby-Taarbæk Kommune, DSB og Trafikstyrelsen. Der er etableret nye holdepladser for busserne og overgangene mellem bus og tog er blevet sikret. Der er lavet ny aptering og ny belægning.

Sagen afsluttes først nu på grund af en verserende erstatningssag, samt at der har været problemer med belægningen.

Projektet er nu færdigt, og der forelægges anlægsregnskab.

Bevilling	5.253.000 kr.
Forbrug	4.892.345 kr.
Mindreforbrug	360.655 kr.

Mindreforbruget på 7% giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Revisionspåtegningen giver ikke anledning til bemærkninger.

Afsluttende anlægsregnskab projekt 17800 Stambus 2002 Total

I 2002 blev en stor del af de anlægspuljer, som var afsat i budgettet, samlet til en anlægsbevilling til projekt 17800 Stambus (A-busnettet). Oprindeligt var bevillingen 33,6 mio. kr. I 2003 blev bevillingen øget ad to omgange og udgjorde herefter i alt 85,4 mio. kr.

Bevillingen omfattede hovedemnerne IT, busdesign, stoppesteder, fremkommelighed og knudepunkter/terminaler. Nedenfor er beskrevet, hvad der er udført under de enkelte emner.

IT

Regnskab: 26.938.182 kr.

Der er indført ny brug af IT i busserne i forbindelse med A-busnettets etablering. IT-udstyret sikrer bl.a. at man kan vise navnet på næste stoppested i bussen og faktisk afgangstid på udvalgte stoppesteder. Systemet kan også fortælle chaufføren, hvor mange minutter der er til foran- og bagvedkørende bus, hvilket befordrer en mere jævn og kundevenlig driftsafvikling.

Der blev oprindeligt indkøbt 50 stoppestedstandere til visning af faktisk afgangstid på udvalgte stoppesteder. De blev sat i drift i december 2003 samtidig med, at linje 3A og 4A blev sat i drift.

IT systemet på A-busserne er endvidere anvendt i en ny kontraktform med Arriva på linje 2A, hvor der er et større incitament for entreprenøren til at levere bus til tiden og en høj regularitet.

Busdesign

Regnskab: 2.142.078 kr.

I forbindelse med idriftsættelsen af linje 2A og 5A betalte HUR for, at busserne blev malet i det særlige A-bus design med røde hjørner og tagfrise med angivelse af de vigtigste stoppesteder. De øvrige 4 A-buslinier var en del af henholdsvis 12. og 13. udbud, hvor designet indgik i udbudsbetingelserne.

Stoppesteder

Regnskab: 13.771.512 kr.

Udover de første 50 stoppesteder med visning af faktisk afgangstid er der i perioden yderligere investeret i 155 stoppesteder. Derudover er der i 2006 gennemført en fysisk opgradering af udvalgte stoppesteder, baseret på en total gennemgang af samtlige ca. 600 stoppesteder i A-busnettet.

Der er løbende gennemført kundemålinger på A-busserne, som viser at kunderne er meget tilfredse med den information, som ligger i realtidsvisningen. Endvidere blev den fysiske kvalitet af stoppestederne altid vurderet lavt, hvilket førte til beslutningen om at forbedre læ- og opholdsforhold.

Fremkommelighed

Regnskab: 47.804.003 kr.

Fremkommelighedsprojekter udgør den største del af bevillingen. Det er et højt

prioriteret område, fordi forbedret fremkommelighed for busserne dels betyder større kundetilfredshed, dels lavere driftsomkostninger. Der er gennemført mange både store og mindre projekter i samarbejde med vejmyndighederne. Af større projekter kan nævnes:

Vesterbrogade
Tagensvej
Amager Boulevard
Roskildevej
Holmens Kanal
Vindebrogade
Langebrogade
Dag Hammerschjöldes Allé
Ndr. Fasanvej
Enghavevej
St. Kongensgade

Hertil kommer, at der er gennemført mange små såkaldte punktprojekter rundt om i København og Frederiksberg. Der er endvidere også gennemført nogle mindre projekter i Hvidovre, Rødovre og Gentofte sammen med Københavns Amt.

Tilsammen vurderes de mange projekter at have givet HUR en gevinst på mere end 10 mio. kr. årligt i sparede driftsudgifter og øgede passagerindtægter.

Knudepunktsprojekter

Regnskab: 2.867.311 kr.

Der er udført 3 knudepunktsprojekter, der har haft til formål at gøre skift mellem A-buslinjerne og S-togene nemmere. De 3 projekter blev igangsat på basis af en analyse af alle A-busnettets knudepunkter:

Svanemøllen Station
Lergravsparken
Bernstorffsgade

Udover de nævnte udgifter blev der i 2003 brugt 167.306 kr. på projektledelse.

I alle projekter på nær IT og Busdesign, samt enkelte dele af realtidvisningen på stoppestederne har de berørte vejmyndigheder (kommuner og amt) medfinansieret 50%. Det betyder, at de samlede investeringer i A-busnettet er betydeligt større end HURs andel. A-busnettet er i dag et meget synligt og populært busprodukt, der transporterer ca. 60% af alle buspassagerer i centralkommunerne. Projekterne er primært gennemført sammen med Københavns og Frederiksberg kommuner samt Københavns Amt. Dertil kommer nogle små projekter i enkelte øvrige kommuner.

Samfinansieringen har stillet krav til tidsmæssig bevillingssynkronisering, som imidlertid har været vanskelig i enkelte tilfælde. I de tilfælde har det været nødvendigt at ændre projektindhold.

Med HURs nedlæggelse, nedlægges projektet tilsvarende, og der fremlægges et samlet anlægsregnskab:

Bevilling (2002/2003-niveau)	85.400.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>93.690.392 kr.</u>
<u>Merforbrug</u>	<u>8.290.392 kr.</u>

Der var i 2006 et rådighedsbeløb på 20,4 mio. kr. til A-bus projekter, hvoraf der er anvendt ca. 17,1 mio. kr. I forhold til årets rådighedsbeløb er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr.

Den gældende anlægsbevilling til projektet fra tidligere år dækkede ca. 8,7 mio. kr. af rådighedsbeløbet i 2006. Anlægsbevillingen blev ved en forglemmelse ikke justeret til rådighedsbeløbet, hvorfor der i forhold til anlægsbevillingen konstateres en bevillingsoverskridelse på ca. 8,3 mio. kr. svarende til knap 10 pct. af den samlede anlægsbevilling.

Revisionspåtegningen giver ikke anledning til bemærkninger.

Afsluttende anlægsregnskab, 37009 - Etablering af fælles driftscentral.

Hovedstadens Udviklingsråd bevilgede den 26. september 2003 i alt 8.0 mio. kr. til etablering af en fælles driftscentral for samtlige af HL's 6 lokalbanestrækninger. Bevillingen blev den 28. januar 2005 fulgt op med en tillægsbevilling på i alt 5.2 mio. kr. til yderligere investeringer i fjernstyrings- og transmissionsanlæg samt til endelig færdiggørelse af driftscentralen.

Etablering af en fælles driftscentral til brug for fjernstyring af samtlige signal- og sikringsanlæg på HL's strækninger samt samlet driftsovervågning af de samme strækninger var udover anskaffelse af nye tog en af forudsætningerne for, at gennemføre masterplanens kvalitetsscenario.

Ordren på fjernstyringsanlæg og - systemer blev efter licitation givet til den svenske leverandør Cactus AB. Firmaet havde ikke tidligere leveret fjernstyringsystemer til Danmark, men havde leveret fjernstyringsanlæg til bl.a. Roslagsbanan og Saltsjöbanen i Stockholm, hvortil kommer alarm og overvågningssystem til Tunnelbanan i Stockholm.

En fælles projektgruppe mellem Lokalbanen, HL og Cactus fik til opgave at sørge for den praktiske gennemførelse af projektet, herunder den tidsmæssige rækkefølge i flytningen af fjernstyringen til det nye system samt etablering af alle de nødvendige

bygningsmæssige faciliteter.

I projektet indgik visse øvrige driftmæssige investeringer, der var afledt af det ny fjernstyringssystem, herunder implementering af højttalersystem og radiosystem i betjeningsfladen for personalet i den ny fælles driftscentral.

Projektgruppen fastlagde også de brugermæssige ønsker over for Cactus AB for såvel betjenings- som fejlretningspersonalet.

Cactus fjernstyringssystem er samtidig udstyret med logbog for registreringer af samtlige ordrer og indikeringer til brug ved fejlretning mv. samt et omfattende statistikmodul til registrering af rettidighed mv.

Cactus har været en kompetent leverandør på såvel hardware området som programmelle. Firmaet har formået fleksibelt at opfylde betjeningspersonalets ønsker samtidig med at opfylde de danske sikringsanlægs krav til fjernstyrings- og indikeringsmuligheder og myndighedernes krav.

Den fælles driftscentral er placeret i Hillerød og arbejdet blev udført i 2004 – 2006. I 2005 var arbejdet afsluttet for de tidligere privatbanestrækninger og projektet blev kompletteret med overflytning af fjernstyringen på Lille Nord ultimo 2006.

Systemet har vist sig at være meget driftsikkert, og personalet har udtrykt anerkendelse for leverandørens arbejde.

De samtlige omkostninger til projektet har udgjort 13.499.597 kr.

Bevilling:	13.200.000 kr.
Forbrug:	13.499.597 kr.
<u>Merforbrug</u>	<u>299.597 kr.</u>

Merforbruget skyldes primært, at de nødvendige tilslutninger til fjernstyringsanlæg på Lille Nord blev udført af Banedanmark og ikke af Lokalbanen, som også havde givet tilbud, men som på grund af ressourceknaphed ikke kunne udføre opgaven. Prisforskellen var 175.000 kr. i Lokalbanens favør. Herudover giver merforbruget ikke anledning til bemærkninger.

Merforbruget foreslås inddækket af mindreforbruget på: Projekt 700 167, Integration af togradio - Lille Nord", jf. nedenfor.

Revisionspåtegningen giver ikke anledning til bemærkninger.

Afsluttende anlægsregnskab, 37022 - Sikringsanlæg og signalplacering.

Udviklingsrådet bevilgede den 23. november 2005 i alt 2,0 mio. kr. til gennemførel-

se af myndighedskrav vedrørende sikringsanlæggenes funktionalitet og signalers placering.

Baggrunden for ændringerne i sikringsanlæggene skyldtes ønsket om at kunne gennemføre en så automatisk drift som muligt inden for de eksisterende sikringsanlægs rammer. Samtidig ville ændringerne betyde en reduktion af risikoen for, at en menneskelig fejl initialiserer en sikkerhedsmæssig hændelse.

Årsagen til kravet om signalflytninger på Nærumbanen var, at Trafikstyrelsen efter en overkørselsulykke på Østbanen forlangte i alt 8 signaler flyttet, for at opnå større sikkerhedsafstande.

Arbejdet er udført i 2006, og de samlede udgifter har beløbet sig til i alt 1.067.206,08 kr.

Projektet er nu afsluttet og regnskabet fremlægges.

Bevilling:	2.000.000 kr.
Forbrug:	<u>1.067.206 kr.</u>
Mindreforbrug	<u>932.794 kr.</u>

Mindreforbruget skyldes, at lønomkostningerne og omfanget af tegningsrettelser har været betydeligt mindre end de af HL indhentede overslagspriser.

Der blev allerede i efteråret 2006 over for HUR varslet et mindreforbrug på minimum 400.000,00 kr. HUR har derfor kun udbetalt 1.600.000,00 kr. til HL.

Revisionspåtegningen giver ikke anledning til bemærkninger.

Note 11: Uafsluttede anlægsarbejder

Københavns Kommune har i medfør af kommunalreformen overtaget opgaven med de afsluttende arbejder på Østerport Station. Lyngby-Tårnbæk Kommune har ligeledes i medfør af kommunalreformen overtaget opgaven med de sidste arbejder på Lyngby Station.

Hovedstadens Lokalbener overfører to anlægsregnskaber til årsregnskab 2007 for Movia. Det drejer sig om opførelse af ny vejbro og køleanlæg på IC2 tog.

Note 12: Årets afskrivninger af fordringer

I henhold til HURs kasse- og regnskabsregulativ skal HUR-administrationen til Rådets godkendelse fremlægge indstilling om afskrivninger af enkeltsager på over 20.000 kr. Endvidere skal Rådet orienteres om sager i beløbsintervallet 10.000 –

20.000 kr.

Der er i årsregnskabet medtaget hensættelse til tab og afskrivninger for i alt kr. 1.257.617. Heraf er kr. 1.026.146 hensat til tab, der dækker over 11 enkeltsager, som administrationen anser for uerholdelige. Posten er hensat på baggrund af en konkret vurdering af samtlige bogførte tilgodehavender.

Summen af enkeltsager over 20.000 kr. beløber sig i 2006 til kr. 124.987, hvoraf 95.007 vedrører en enkelt kortsalgsdebitor, der er flygtet til udlandet. Debitoren er efterlyst, men uden resultat. Restbeløbet kr. 29.980 henføres til en enkelt sag om tyveri af rejsehjemmel, hvor der foreligger politianmeldelse.

Summen af enkeltsager i beløbsintervallet 10.000 – 20.000 beløber sig til kr. 14.400 og vedrører et kortsalgssteds konkurs.

Øvrige afskrivninger, der alle er sager under 10.000 kr., beløber sig til 92.071 kr. og udgør uerholdelige kontrolafgifter samt udbetalt pension til afdøde pensionister.

Note 13: Specifikationer til fordelingsbalancen

Regnskabsprincipperne i fordelingsbalancen, er ændret på følgende områder:

- Grunde og bygninger er optaget til den offentlige vurdering der var gældende da delingsaftaler blev indgået, fratrukket værdien af den solgte grund på Hulgårds plads og afskrivninger.
- Tjenestemandspensions-forpligtelsen, vedrørende pensionerede tjenestemænd, skal ikke indgå i fordelingsbalancen. Forpligtelsen er overgået til Region Hovedstaden pr. 1. januar 2007.
- Skyldige feriepenge skal ikke indgå i fordelingsbalancen.
- Ej udbetalt flexsaldo skal ikke indgå i fordelingsbalancen.

Nedenstående tabel viser hvorledes nettoformuen skal fordeles mellem de involverede kommuner og regioner.

Fordeling af nettoformue og kontant udligning på kommuner og regioner

<i>Kommune</i>	Indbyggertal pr. 1/1 2005 (<i>antal</i>)	% af ind- bygg. (%)	Andel af netto formue	Fordelt direkte (<i>kr.</i>)	Kontant Udligning (<i>kr.</i>)
Albertslund	28.146	1,54%	-8.627	0	-8.627
Allerød	23.458	1,28%	-7.190	0	-7.190
Ballerup	46.759	2,56%	-14.333	0	-14.333
Brøndby	34.513	1,89%	-10.579	0	-10.579
Dragør	13.156	0,72%	-4.033	0	-4.033
Egedal	39.267	2,15%	-12.036	0	-12.036
Fredensborg	39.187	2,14%	-12.012	0	-12.012
Frederiksberg	91.886	5,03%	-28.165	0	-28.165
Frederikssund	42.942	2,35%	-13.163	0	-13.163
Frederiksværk	30.253	1,66%	-9.273	0	-9.273
Furesø	37.311	2,04%	-11.437	0	-11.437
Gentofte	68.991	3,78%	-21.147	0	-21.147
Gladsaxe	62.007	3,39%	-19.007	0	-19.007
Glostrup	20.785	1,14%	-6.371	0	-6.371
Gribskov	40.409	2,21%	-12.386	0	-12.386
Helsingør	61.295	3,35%	-18.788	0	-18.788
Herlev	27.166	1,49%	-8.327	0	-8.327
Hillerød	44.535	2,44%	-13.651	0	-13.651
Hvidovre	49.863	2,73%	-15.284	0	-15.284
Høje Taastrup	45.553	2,49%	-13.963	0	-13.963
Hørsholm	24.292	1,33%	-7.446	0	-7.446
Ishøj	20.668	1,13%	-6.335	0	-6.335
København	502.362	27,49%	-153.986	0	-153.986
Lyngby-Taarbæk	51.611	2,82%	-15.820	0	-15.820
Rudersdal	53.621	2,93%	-16.436	0	-16.436
Rødovre	36.312	1,99%	-11.130	0	-11.130
Tårnby	39.582	2,17%	-12.133	0	-12.133
Vallensbæk	12.260	0,67%	-3.758	0	-3.758
Greve	47.671	2,61%	-14.612	0	-14.612
Køge	54.926	3,01%	-16.836	0	-16.836
Lejre	25.971	1,42%	-7.961	0	-7.961
Roskilde	79.441	4,35%	-24.350	0	-24.350
Solrød	20.703	1,13%	-6.346	0	-6.346
Vallø	10.337	0,57%	-3.169	0	-3.169
Total kommuner	1.827.239	100%	-560.091	0	-560.091
Region Hovedstaden	1.588.190	86,92%	-2.758.629	20.503.284	-23.261.913
Region Sjælland	239.049	13,08%	-415.220	0	-415.220
Total regioner	1.827.239	100%	-3.173.848	20.503.284	-23.677.133

Væsentlige begivenheder indtruffet efter regnskabsafslutningen

Væsentlige begivenheder indtruffet efter årsregnskabet afslutning nævnes, selv om HUR er nedlagt pr. 31. december 2006, fordi regnskabet derved bliver mere retvisende.

Movia har i januar 2007 rejst to sager over for henholdsvis DSB og DSB/Ørestadsselskabet vedrørende passagertællinger i 2004, 2005 og 2006:

I den første sag er det Movias og Ørestadsselskabets påstand, at DSB S-togs passagertællinger i 2004 og 2005 ikke tager tilstrækkelig højde for den uregelmæssige drift, herunder omfattende sporarbejder på S-banen, og at DSB S-tog derved får en for stor andel af fællesindtægten.

I den anden sag er det Movias påstand, at Movias eget automatiske tællesystem i busserne har talt systematisk for lidt siden 2004, og at bussernes passagertal bør korrigeres herfor fra 2005 og frem.

I det omfang de to sager fører til bagudrettet indtægtskorrektur, vil det have effekt for vurderingen af HURs regnskaber i 2004, 2005 og 2006.

Regnskabsforklaringer

Generelle forklaringer

I de generelle regnskabsforklaringer nedenfor redegøres for, i hvilket omfang generelle, centrale budgetforudsætninger er opfyldt i regnskabet i forhold til det senest reviderede budget (Forventet regnskab 2006.4, december 2006).

1. Passagerudviklingen

1000 påstigere	Budget	Realiseret	Difference
Busser	194.400	190.964	-3.436
Lokalbaner	5.800	5.666	-134
HUR i alt	200.200	196.630	-3.570

Buspassagertallet er ca. 3,4 mio. lavere end budgettet, og afspejler derved, at sidste halvdel af 2006 var præget af en vigende tendens. Hertil kommer, at en korrektion for undertælling på to buslinier på i alt 2,1 mio. påstigere blev lagt ind i budgettet, men realiseringen heraf afhænger af enighed i takstsamarbejdet. Derfor er regnskabet på dette tidspunkt eksklusive denne korrektion.

Forventningerne til Lokalbanernes påstigertal har været aftagende i løbet af året, og årets resultat er ca. 134.000 lavere end revideret budget.

2. Indtægt pr. påstiger

Kr. pr. påstiger	Budget	Realiseret	Difference
Busser	5,90	6,00	0,10
Lokalbaner	11,30	11,30	0,00
HUR i alt	6,04	6,15	0,11

Note: Realiseret indtægt pr. påstiger er anslået på baggrund af den foreløbige fordeling af fællestægten.

Indtægten pr. påstiger kan med de seneste passager- og salgstal beregnes til at være 0,11 kr. større end forventet ved revideret budget. Det opvejer mindreindtægten vedrørende det lavere passagertal. Ved opsplitting af indtægten på henholdsvis bus- og lokalbanedrift skal det bemærkes, at der efter lokalbanernes reorganisering i HUR ikke skelnes mellem bus- og lokalbanedrift i indtægtsfordelingsmodellen.

3. Busser og vogntimer

	Budget	Realiseret	Difference
Driftsbusser	951	944	-7
Vogntimer (1000)	3.675	3.671	-4

Det samlede kørselsomfang og busforbrug er inkl. tele- og servicebusser samt de to havnebusser. Antallet af busser er opgjort som det antal busser, der var i drift ved årets udgang, og der var 7 færre driftsbusser end forudsat i budgettet.

Tilsvarende var der en marginalt mindre vogntimeproduktion end forudsat. Differencen giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

4. Almindelig rutekørsel. Gennemsnitlig timepris

Kr- pr. vogntime	Budget	Realiseret	Difference
Almindelig rutekørsel	498	497	-1

Den gennemsnitlige realiserede vogntimepris svarer til det forventede niveau ved seneste budgetrevision.

5. Pris- og lønudvikling og prisindeks

HUR anvendte den af Amtsrådsforeningen udmeldte generelle P/L-sats som grundlag for P/L-fremskrivningen. I budgettet for 2006 er der således anvendt en P/L-fremskrivning på 3,1 pct.

For så vidt angår pristalsreguleringen af den udførte kontraktkørsel, har HUR ud over egne vurderinger taget hensyn til konjunkturvurderinger fra de store banker, Finansministeriets økonomiske fremskrivning og andre autoritative kilder.

Udgifterne til bus- og togentreprenører på ca. 2 mia. kr. prisreguleres efter konkrete

te, kontraktbestemte prisindeks, hvis udvikling ikke kan forventes at være parallel med den budgetlagte fremskrivning.

Udviklingen i reguleringsindekset har været jævnt stigende i løbet af året. Olieprisen toppede i august og endte på et lavere niveau end udgangspunktet for 2006. For de øvrige delindeks har udviklingen været generelt stigende. Det foreløbige resultat for det samlede reguleringsindeks er en stigning på ca. 4,5 pct.

6. Personale i HUR

På personaleområdet har 2006 været præget af tilbageholdenhed, som har medført budgetmæssige besparelser på i alt 5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Besparelsen er en følge af en generel tilbageholdenhed ved genbesættelse af ledige stillinger, som var begrundet i hensynet til at kunne realisere personalemæssige synergier i Trafikselskabet Movia fra begyndelsen af 2007. Hertil kommer, at nogle stillinger har været ubesatte i længere tid end forventet på grund af tilstanden på arbejdsmarkedet med lav arbejdsløshed sammenholdt med HURs nedlæggelse ved udgangen af året.

<i>Antal årsværk</i>	Budget	Realiseret	Difference
HUR-årsværk 2006	323	321	-2

Specielle bemærkninger

I de specielle regnskabsforklaringer nedenfor gøres rede for forskelle mellem det seneste reviderede budget (FR 2006.4) og det endelige regnskab med udgangspunkt i bevillingsniveauet.

11 Salgsindtægter

<i>1000 kr.</i>	Budget	Realiseret	Difference
Salgsindtægter, i alt	-1.237.841	-1.247.541	-9.700
<i>Specifikation</i>			
Andel af fællesindtægt	-1.208.000	-1.209.741	-1.741
Provision	37.790	37.811	21
Egne salgsindtægter	-67.631	-75.610	-7.979
	-1.237.841	-1.247.541	-9.700

Generelle bemærkninger

HURs andel af fællesindtægten er opgjort på baggrund af en foreløbig fordeling af de samlede indtægter fra salg af kort og billetter i det fælles takstsystem. HURs andel af

fællesindtægterne består af indtægter genereret af busdriften og af lokalbanedriften.

Andel af fællesindtægten

Andelen af fællesindtægten for bus- og lokalbanedrift er marginalt forbedret i forhold til seneste reviderede budget. Det betyder, at passagernedgangen modsvares af, at indtægten pr. påstiger har oversteget forventningen i seneste budget. Regnskabet omfatter ikke eventuelle reguleringer af passagertallet som følge af verserende sager om undertælling på busserne og S-togenes passagertællinger.

Provision

Provision til DSB, ØSS, private kortsalg, lokalbanekortsalg og detailkæder udgør ved den foreløbige opgørelse af indtægtsfordelingen 37,8 mio. kr., hvilket svarer til budgettet.

Egne salgsindtægter

Merindtægten på 8,0 mio. kr. vedrører hovedsageligt natbustillæg, havnebus og handicapkørsel. For havnebussen er der tale om en ændret beregningsmetode efter en særlig rejsehjemmelundersøgelse i efteråret 2005. Den viste, at rejsemønsteret på havnebussen har en sådan karakter, at anden rejsehjemmel end den særlige havnebus-rejsehjemmel kan tilskrives havnebussen og derved indregnes i særindtægten i stedet for fællesindtægten. Fra et budgetteret niveau på 0,2 mio. kr. tilskrives 3,1 mio. kr. fra havnebussen at indgå i særindtægten. Differencen på 2,9 mio. kr. ville ved den hidtidige opgørelsesmetode indgå i fællesindtægten.

12 Andre indtægter

<i>1000 kr.</i>	Budget	Realiseret	Difference
Andre indtægter i alt	-67.395	-70.897	-3.502
<i>Specifikation</i>			
Refusioner	-32.582	-35.646	-3.064
Kvalitetsopfølgning	-27.000	-26.907	93
Lejeindtægter	-7.798	-7.725	73
Andet	-15	-619	-604
	-67.395	-70.897	-3.502

Generelle bemærkninger

Andre indtægter omfatter blandt andet betaling fra de kommuner, som HUR har indgået aftaler med om medfinansiering af servicebuskørsel og telebusdrift. Hertil kommer indtægter som følge af modregning i entreprenørkontrakterne for kvalitetsbrist samt lejeindtægter for entreprenørernes brug af garageanlæg og chaufførlokaler.

Refusioner

Refusionsbetalinger fra kommuner vedrørende servicebuskørsel og telebusdrift har haft et større omfang end forventet i seneste budget.

14 Andre tilskud

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Andre tilskud i alt	-70.868	-71.608	-740
<i>Specifikation</i>			
Lokalbanerne, tjenestemandspension	-19.115	-19.357	-242
Lokalbanen, anlæg	-28.526	-28.776	-250
Lille Nord, anlæg	-10.600	-10.627	-27
Østbanen, drift	-3.600	-3.999	-399
Østbanen, anlæg	-6.700	-6.548	152
Havnebus	-2.327	-2.302	25
	-70.868	-71.608	-740

Andre tilskud er tilskud, som HUR modtager udover de generelle tilskud fra ejerkredsen. I 2006 er der modtaget ca. 0,7 mio. kr. mere end forventet. Det giver ikke anledning til bemærkninger.

21 Direkte driftsomkostninger

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Direkte drift i alt	2.166.956	2.152.514	-14.442
<i>Specifikation</i>			
Rutekørsel	1.773.207	1.764.687	-8.520
Tele-Service buskørsel	49.500	49.274	-226
Handicap Service	101.605	97.610	-3.995
Privatbanerne	168.022	168.009	-13
Havnebussen	9.736	10.603	867
Rejsehjemmel	4.205	3.940	-265
Andet	60.681	58.392	-2.289
	2.166.956	2.152.514	-14.442

Generelle bemærkninger

De direkte driftsomkostninger omfatter de entreprenørrelaterede omkostninger, hvilket hovedsageligt er omkostninger til indkøb af buskørsel og togdrift. De samlede direkte driftsomkostninger er ca. 14,4 mio. kr. lavere end seneste budget.

Rutekørsel

Udviklingen i indeksreguleringen af entreprenørkontrakterne har været gunstig i årets sidste måneder. Navnlig den faldende oliepris er slået igennem og bevirker sammen med en fortsat afdæmpet lønudvikling en lavere entreprenørafregning.

Handicap Service

HUR har gennem reduktion af den udbudte kapacitet og ved forhandlinger med entreprenørerne tilpasset den samlede kapacitet til handicapbefordring til et lavere kundeunderlag. Det har bevirket en reduktion af de afregnede vogntimer.

Andet

Tilbageholdenhed i forbindelse med udførsel af ekstrakørsel er baggrunden for udgiftsreduktionen i 2006.

31 Øvrige driftsomkostninger

<i>1000 kr.</i>	Budget	Realiseret	Difference
Øvrig drift i alt	82.249	75.783	-6.466
<i>Specifikation</i>			
Stoppesteder	5.168	5.012	-156
Skilte og køreplaner	6.231	6.267	36
IT trafikprogrammer	22.763	20.791	-1.972
Varebiler	2.651	2.456	-195
Busudstyr	3.330	2.142	-1.188
Bygningsdrift	7.665	6.740	-925
Markedsføring og Info	14.823	14.494	-329
Andet	19.619	17.881	-1.738
	82.249	75.783	-6.466

Generelle bemærkninger

Øvrige driftsomkostninger er omkostninger, der er direkte knyttet til HURs varetagelse af opgaver inden for kollektiv trafik, men som ikke varierer parallelt med de direkte driftsomkostninger. Som nævnt i det senest reviderede budget har der i 2006 været en stram udgiftsdisponering på området, som nu afspejles i form af en besparelse.

IT Trafikprogrammer

Licens og servicebetalinger, samt tilretning og tilpasninger af IT-trafikprogrammer til bl.a. håndtering af trafikdata i relation til busdriften har haft et mindre omfang end forventet.

Busudstyr

Forskydning af leverancer til tale og dataradio til 2007 er årsag til mindreudgiften i 2006.

Bygningsdrift

Der har været færre omkostninger end forventet til drift og vedligeholdelse af chaufførernes pausefaciliteter, hvilket fortrinsvis skyldes et lavere forbrug af el, vand og varme samt færre nødvendige reparationer.

Andet

Der var i budgettet reserveret midler til at foretage diverse nødvendige aktiviteter i forbindelse med kommunalreformen, nedlukningen af HUR og forberedelsen af det nye trafiksselskab. Omfanget af gennemførte aktiviteter har været mindre, end der på forhånd var afsat budgetmidler til.

41 Tilskud til drift

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Tilskud til drift	204.485	201.857	-2.628
<i>Specifikation</i>			
Kultur	137.952	136.887	-1.065
Erhverv	38.761	37.199	-1.562
Turisme	27.772	27.772	0
	204.485	201.857	-2.628

Generelle bemærkninger

Tilskud til drift udgør HURs støtte til kulturinstitutioner og kulturaktiviteter i hovedstadsregionen samt tilskud til erhverv. Det samlede mindreforbrug på 2,6 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til Øresund Direkt, samarbejde mellem kulturinstitutioner og erhvervslivets brancheforeninger samt erhvervskonferencer og publikationer.

Kultur

I 2006 har HUR fortsat arbejdet med at udvikle samarbejds muligheder mellem virksomheder og kulturinstitutioner. I forhold til seneste budget på 2,7 mio. kr. er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

I 2006 havde HUR afsat budgetmidler til nye initiativer i forbindelse med HURs er-

hvervs- og uddannelsesforum. Initiativerne er ikke realiseret i fuldt omfang i 2006, hvorfor der fremkommer et mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr.

Erhverv

HUR har medfinansieret Øresund Direkt med 2,5 mio. kr. årligt i perioden fra 2004 til 2006. Øresund Direkt har i perioden oparbejdet et akkumuleret mindreforbrug, hvoraf HURs andel på ca. 1,1 mio. kr. tilbageføres.

51 Administration

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Administration i alt	71.798	65.861	-5.937
<i>Specifikation</i>			
Bygningsdrift	18.483	18.031	-452
Inventar m.v.	1.590	1.538	-52
Transport/rejser	2.182	1.629	-553
Møder/konferencer	1.576	939	-637
EDB	14.437	14.236	-200
Kontorudgifter	10.123	8.896	-1.227
Ekstern hjælp	17.619	14.256	-3.363
HUR info	4.803	4.420	-383
Diverse	985	1.916	931
	71.798	65.861	-5.937

Generelle bemærkninger

Administrationsbudgettet har i 2006 været disponeret strammere end sædvanligt for at sikre budgetmidler til nødvendige fusionsaktiviteter. Den samlede administrative bevilling er nedskrevet i årets løb, og der realiseres altså en yderligere besparelse på 5,9 mio. kr. i forhold til seneste budgetrevision. Merudgiften på posten Diverse kan henføres til tab på uerholdelige debitorer.

61 Personaleomkostninger

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Personaleomkostninger	149.230	147.484	-1.746
<i>Specifikation</i>			
Løn	143.128	142.232	-896
Personalerelaterede	6.102	5.247	-854
Kantineordning, netto	0	4	4
	149.230	147.484	-1.746

Generelle bemærkninger

På personaleområdet har 2006 været præget af tilbageholdenhed, delvis for at kunne realisere personalemæssige synergier i Trafikselskabet Movia fra begyndelsen af 2007. Hertil kommer, at nogle stillinger har været ubesatte i længere tid end for-

ventet på grund af tilstanden på arbejdsmarkedet med lav arbejdsløshed sammenholdt med HURs nedlæggelse ved udgangen af året. Denne tilbageholdenhed har blandt andet været praktiseret ved skærpet individuel vurdering af alle ledige stillinger i løbet af året, og udmønter sig i regnskabet ved en lavere realiseret lønsum end budgetteret.

62 Tjenestemandskomkostninger

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Tjenestemandskomk.	175.855	175.159	-696
<i>Specifikation</i>			
Pensioner	174.855	174.597	-258
Erstatninger	1.000	562	-438
	175.855	175.159	-696

Generelle bemærkninger

Omkostningerne til tjenestemandspensioner udviser normalt små udsving i takt med, at de realiserede til- og afgang afviger fra de budgetterede. I 2006 er der realiseret et marginalt mindreforbrug på 0,7 pct. af det samlede budget.

71 Finansielle poster

1000 kr.	Budget	Realiseret	Difference
Finansielle poster	-1.123	-2.548	-1.425
<i>Specifikation</i>			
Indtægter	-10.620	-13.190	-2.570
Omkostninger	9.497	10.642	1.145
	-1.123	-2.548	-1.425

Nettoresultatet for de finansielle poster er 1,4 mio. kr. bedre end seneste budget. På de finansielle poster har HUR oplevet en betydelig indtægtsfremgang på 2,6 mio. kr. som følge af udviklingen i renteniveauet og likvidbeholdningen. Fremgangen i renteindtægterne modsvares delvist af udviklingen i renteomkostningerne, som er 1,1 mio. kr. større i forhold til seneste revideret budget.

81 Anlægsinvesteringer og tilskud til anlægsvirksomhed

Investeringsprojekter med aktivitet i 2006 fremgår af nedenstående oversigt:

Investeringsoversigt:

Program/projekt (1.000 kr.)	Forventet regnskab 2006.4	Regnskab 2006	Difference
IT-infrastruktur/platforme			
17970 Ny tale- og dataradio	2.500	2.283	-217
17052 Elektronisk signalprioritering	600	417	-183
IT-infrastruktur/platforme i alt	3.100	2.700	-400
Forbedret kundeinformation			
17306 Lyngby Terminalinfor 2005	730	371	-359
17310 Trafikinfo Nørreport mv.	375	69	-306
Forbedret kundeinformation i alt	1.105	440	-665
Forbedret trafikafvikling			
17120 Fremkommelighed, pulje	400	0	-400
17307 Bumpmåleudstyr	182	182	0
17308 Gladsaxe 2006	200	180	-20
17309 Københavns Amt 2006	1.000	1.031	31
17313 Buspriori.tiltag øvr. Kommuner	858	888	30
Forbedret trafikafvikling i alt	2.640	2.281	-359
Terminaler og stoppesteder			
17646 Østerport station	4.529	4.388	-141
17623 Lyngby station	700	150	-550
17708 Parker & Rejs, Kirke Hyllinge	300	295	-5
17718 Cykel P&R-anlæg, 600S	725	683	-42
17647 Havnebusstoppested ved Operaen	600	365	-235
Terminaler og stoppesteder i alt	6.854	5.881	-973
A-bus nettet			
17800 A-busser 2002	20.400	17.093	-3.307
A-bus nettet i alt	20.400	17.093	-3.307
Øvrige anlæg - kollektiv trafik			
37000 Lokalbanerne	576	-3.399	-3.975
37012 Anlæg - Hensæt. Til køb af tog	-2.000	-2.000	0
37015 Nedlæggelse af overkørsler 2005	1.000	1.000	0
37017 Passagertællesystem	300	307	7
37021 Bro Frederiksværkbanen	4.600	4.600	0
37022 Sikrings og signalanlæg Lokal	2.000	1.600	-400
37023 Gilleleje station 2006-07	5.000	5.000	0
37024 Opgardering Fredesværkbanen 2006-07	7.000	7.000	0
37025 Integration af Togrado LI. No	1.500	1.500	0
93200 Rejsekort, SMA	9.093	9.321	228
Øvrige anlæg - kollektiv trafik i alt	29.069	24.929	-4.140
Øvrige anlæg			
17110 Salg af anlæg	-47.100	-47.141	-41
Øvrige anlæg i alt	-47.100	-47.141	-41
Anlægsinvesteringer i alt	16.068	6.185	-9.883

Generelle bemærkninger:

Mindreforbruget på 9,9 mio. kr. kan primært henføres til, at det budgetterede forbrug for A-busser blev en del mindre end forventet samt en refundering af anlægstilskud fra Lokalbanen. Øvrige afvigelser forklares nedenfor.

Gennemgang af anlægsprojekter**Anlægsprojekter under 2 mio. kr.****IT infrastruktur og platforme****17052 – Elektronisk signalprioritering**

Budget	600.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>417.407 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>182.593 kr.</u>

Det konstaterede mindreforbrug på 30,44 % skyldes primært, at det blev besluttet i løbet af projektet, at det ikke var nødvendigt at forøge antallet af lyskryds, for at få tilstrækkelig resultater til vurdering af forsøget.

Forbedret kundeinformation**17306 – Lyngby terminalinformation 2005**

Budget	730.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>371.166 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>358.834 kr.</u>

Mindreforbruget skyldes dels, at it-udstyret blev billigere end forventet, dels at projektet ikke blev helt færdigt i 2006, men først er færdiggjort i januar 2007 og færdiggørelsen er derfor ikke en del af anlægsregnskabet.

17310 – Trafikinfo Nørreport mv.

Budget	375.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>68.567 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>306.433 kr.</u>

Københavns Kommune har været betænkelig bl.a. fordi en nytænkning af Nørreport station ligger på tegnebordet og vil betyde en ny organisering af stationsområdet inkl. trafikinformationen. Pengene har således primært været brugt til teoretisk nytænkning på Nørreport. På Østerport er informationen blevet opgraderet i forbindelse med renoveringen af Oslo Plads. Omfanget har således været mindre end for-

ventet.

Forbedret trafikafvikling

17120 – Fremkommelighed, pulje

Budget	400.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>0 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>400.000 kr.</u>

Der var ikke tilstrækkeligt mange projekter til at udfylde rådighedsbeløbet i 2006

17307 – Bumpmåleudstyr

Budget	182.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>182.250 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>-250 kr.</u>

Merforbruget giver ikke anledning til bemærkninger.

17308 – Gladsaxe 2006

Budget	200.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>180.000 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>20.000 kr.</u>

Mindreforbruget på 10% skyldes, at projektet blev billigere end forudsat i budgettet.

17309 – Københavns Amt 2006

Budget	1.000.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>1.031.284 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>-31.284 kr.</u>

Merforbruget på 3,1% giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

17313 – Busprioriteringstiltag, øvrige kommuner

Budget	858.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>887.979 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>-29.979 kr.</u>

Merforbruget giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Terminaler og stoppesteder**17708 – Parker & Rejs, Kirke Hyllinge**

Budget	300.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>295.170 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>4.830 kr.</u>

Mindreforbruget giver ikke anledning til bemærkninger.

17718 – Cykel P&R-anlæg 600S

Budget	725.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>682.822 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>42.178 kr.</u>

Mindreforbruget på kr. 42.178 skyldes, at licitationsprisen blev lavere end forventet. Der blev desuden valgt en billigere belægning end forudsat i budgettet.

17647 – Havnebusstoppested, Operaen

Budget	600.000 kr.
<u>Regnskab</u>	<u>365.216 kr.</u>
<u>Difference</u>	<u>234.784 kr.</u>

Mindreforbruget på kr. 234.784 skyldes, at prisen blev lavere end forventet.

Øvrige anlæg – kollektiv trafik**Projekt 37000 Anlægspulje Privatbaner**

Budget	576.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>-3.398.585 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>3.974.585 kr</u>

Anlægspuljen har til formål at give midler til konkrete projekter. I 2006 er tidligere udbetalte midler returneret til HUR i forbindelse med afslutningen af en lang række projekter for årene 2001-2005. Mindreforbruget giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Projekt 37012 Anlæg – hensættelse til køb af tog

Budget	-2.000.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>-2.000.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>0 kr</u>

I 2006 blev det givet en negativ bevilling til projektet. Oprindeligt var der hensat 2 mio. kr. til udnyttelse af en option på køb af tog fra DSB. Det blev besluttet, at der

ikke var brug for togene og bevillingen blev tilrettet. Budgettet blev delvist brugt til et andet projekt.

Projekt 37015 Nedlæggelse af overkørsler 2005

Budget	1.000.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>1.000.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>0 kr</u>

Projektets formål var at nedlægge de farlige overkørsler på jernbanestrækninger, således at kørehastigheden kan øges.

Projekt 37017 Passagertællesystem

Budget	300.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>307.376 kr</u>
<u>Merforbrug</u>	<u>7.376 kr</u>

Projektets formål var at indkøbe software til det tællesystem, som er monteret i Lokalbanens tog. Merforbruget giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Projekt 37021 Bro Frederiksværkbanen

Budget	4.600.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>4.600.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>0 kr</u>

Projektets formål var at reparere broen over jernbanen ved Brødeskov. Broen er nu færdigrenoveret og projektet er afsluttet.

Projekt 37022 Sikrings- og signalanlæg lokalbanen

Budget	2.000.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>1.600.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>400.000 kr</u>

Projektets formål var at udarbejde konstruktionsgrundlag med tilhørende opdatering af dokumentation og gennemførelse af ændringer på HL's sikringsanlæg. Merforbruget giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Projekt 37023 Gilleleje st. 2006-07

Budget	5.000.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>5.000.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>0 kr</u>

Projektets formål var at etablere flere togveje på Gilleleje station, hvorved gennemkørsel bliver mulig, og kunderne slipper for togskifte. Projektet omfatter tillige etablering af togdepot i Gilleleje. Projektet er to-årigt og fortsætter i Movia.

Projekt 37024 Opgradering Frederiksværkbanen

Budget	7.000.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>7.000.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>0 kr</u>

Projektets formål var at opgradere Frederiksværkbanen således, at kørehastigheden kan øges til 100 km/t, hvilket er en del af kvalitetssceneriet i Lokalbaneplan 2006-2015. Projektet er to-årigt og fortsætter i Movia.

Projekt 37025 Integration af togradio Lille Nord

Budget	1.500.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>1.500.000 kr</u>
<u>Mindreforbrug</u>	<u>0 kr</u>

Projektets formål var at integrere Lille Nord i HL's radiosystem i forbindelse med at Lokalbanen A/S overtager driften af Lille Nord fra DSB 1.1.07.

Projekt 93200 Rejsekort

Budget	9.093.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>9.321.309 kr</u>
<u>Merforbrug</u>	<u>228.309 kr</u>

Merforbruget for Rejsekort giver ikke anledning til yderligere kommentarer. Ifølge aftale udfærdiges ikke endeligt anlægsregnskab for aktivitet 93200 Rejsekort.

Projekt 17110 Salg af anlæg

Budget	-47.100.000 kr
<u>Regnskab</u>	<u>-47.141.144 kr</u>
<u>Merforbrug</u>	<u>41.144 kr</u>

Salg af garageanlæg Hulgårs plads.

Merforbruget giver ikke anledning til yderligere kommentarer. Ifølge aftale udfærdiges ikke endeligt anlægsregnskab for aktivitet 17110 Salg af anlæg.

Forberedelsesudvalget for Region Hovedstaden

Regnskab 2006

Hillerød den 9. maj 2007

Indholdsfortegnelse:

1. Indledning
2. Regnskabsoversigt
3. Bemærkninger til regnskabet
4. Anlægsregnskaber
5. Anvendt regnskabspraksis
6. Garantier, eventualrettigheder og –forpligtelser
7. Personaleoversigt

1. Indledning

Som led i udmøntningen af Kommunalreformen etableredes fra 1. januar 2006 til udgangen af 2006 et Forberedelsesudvalg for Region Hovedstaden.

Aflæggelse af regnskab og revision af Forberedelsesudvalgets regnskab sker i henhold til lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfælleskab samt bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner.

Regnskabet aflægges over for Regionsrådet for Region Hovedstaden.

Forberedelsesudvalget godkendte den 12. januar 2006, at Forberedelsesudvalgets regnskabsfunktioner udøves efter Frederiksborg Amts kasse- og regnskabsregulativ, og at regnskabet revideres efter Frederiksborg Amts revisionsregulativ.

2. Regnskabsoversigt

Forberedelsesudvalget for Region Hovedstaden

Kr.	Oprindeligt budget 2006	Tillægsbevilling	Korrigeret Budget 2006	Regnskab 2006
Politisk Organisation				
Vederlag	2.400.000		2.400.000	2.630.406,78
Diæter og godtgørelse	1.900.000		1.900.000	855.282,09
Møder, uddannelse, IT-arbejdspladser, repræsentation, annoncer mv.	4.300.000		4.300.000	1.540.927,47
Politisk organisation i alt	8.600.000	0	8.600.000	5.026.616,34
Administrativ organisation				
Direktion og sekretariat -lønrufusion	12.600.000	9.655.000	22.255.000	20.665.988,83
Personalerelaterede udgifter, herunder transport, møder, seminarier etc	1.300.000	700.000	2.000.000	3.289.599,79
Trykning af dagsordener m.v.	300.000		300.000	794.806,83
Konsulentbistand m.v.	3.000.000		3.000.000	4.237.009,93
Indretning af lokaler, inventar, husleje	1.000.000	7.600.000	8.600.000	10.424.812,75
Administrativ organisation i alt	18.200.000	17.955.000	36.155.000	39.412.218,13
I alt - drift	26.800.000	17.955.000	44.755.000	44.438.834,47
Anlæg				
IT-investeringer	25.000.000	0	25.000.000	7.793.002,14
Finansiering				
Tilskud	-26.800.000	-17.955.000	-44.755.000	-44.755.000,00
Lånoptagelse	-25.000.000	0	-25.000.000	-7.476.836,61
Balance	0		0	0,00

3. Regnskabsbemærkninger

Forberedelsesudvalget for region Hovedstaden vedtog den 7. februar 2006 et budget for Forberedelsesudvalgets virksomhed i 2006. Den 26. september godkendte Forberedelsesudvalget et revideret budget for 2006.

Det skal bemærkes, at rammerne for budgettering af Forberedelsesudvalgets virksomhed har været forbundet med nogen usikkerhed, idet der ikke har været noget erfaringsgrundlag samt usikkerhed om behov for mødeaktivitet og anskaffelser i 2006.

Udgifter til Forberedelsesudvalgets virksomhed afholdes af Københavns Amt, Frederiksborg Amt, Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune samt Bornholms regionskommune. Udgifterne fordeles efter andel af det udmledte statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2006.

Det reviderede driftsbudget for 2006 udgør 44,755 mio. kr. som er finansieret af de ovennævnte myndigheder.

Driftsresultatet for 2006 beløber sig til i alt 44,439 mio. kr.

Bevillingen til den politiske organisation udviser et mindreforbrug på 3,574 mio. kr. Bevillingen til den administrative organisation udviser et merforbrug på 3,257 mio. kr. For de to bevillingsområder under ét er der dog samlet tale om et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

I forhold til den politiske organisation er der afholdt udgifter til vederlag til formand, næstformand og medlemmer på 2,630 mio. kr. og diæter og godtgørelse for i alt 0,855 mio. kr.

Udgifter i forhold til mødevirksomhed, repræsentation og IT-udstyr i den politiske del af organisationen er blevet mindre end forventet.

I forhold til den administrative organisation omfatter hovedparten af udgifterne refusion af lønudgifter hos de myndigheder, som udlånte medarbejdere til det midlertidige sekretariat og mellemstabene. Lønrefusionen udgør i alt 20,665 mio. kr.

Udgifter til møder og seminarier m.v. under den administrative organisation beløber sig til 3,290 mio. kr. Det regnskabsmæssige resultat, i forhold til fordelingen af mødeudgifter etc. mellem den politiske og administrative organisation, har således vist en anden fordeling end de budgetmæssige forudsætninger. Det skal bemærkes, at budgettet for Forberedelsesudvalgets virksomhed er

Udgifter til konsulentbistand beløber sig til 4,237 mio. kr. Disse udgifter dækker bistand i forbindelse med ansættelse af direktion, epj-review, indkøbsanalyse og udgifter i forbindelse med hospitalsplanlægningen.

Udgifter til indretning og husleje m.v. omfatter udgifter til etablering af sekretariat og mellemstabe, herunder it-udstyr og flytning. Heri indgår endvidere udgifter til husleje af midlertidige lokaler samt Borgervænget og istandsættelse af såvel Borgervænget samt Kongens Vænge. Udgifter til IT-udstyr m.v. i forbindelse med etableringen af det midlertidige sekretariat og mellemstabene er blevet større end forventet.

Samlet set udviser driftsresultatet af Forberedelsesudvalgets virksomhed et mindre forbrug på 316.166 kr.

Forbedelsesudvalgets anlægsaktiviteter beløber sig samlet til 7,793 mio. kr., som er forudsat lånefinansieret.

Lånefinansieringen er i 2006 foretaget over Forberedelsesudvalgets kassekredit. Kassekreditten overgår pr. 1. januar 2006 til Region Hovedstaden og vil, når de pågældende anlægsarbejder er afsluttet, blive konverteret til 5-årige lån.

Der indgår i regnskabet et træk på kassekreditten svarende til 7,477 mio. kr., idet der er modregnet mindreforbruget på driftsresultatet.

4. Anlægsregnskaber

I forbindelse med Forberedelsesudvalgets budget blev godkendt et samlet rådighedsbeløb på 25 mio. kr. til regionsforberedende IT-aktiviteter. Heraf er der godkendt 3 anlægsbevillinger, som er forudsat lånefinansieret.

Det drejer sig om

- WEB-projektet – hvortil der er givet en anlægsbevilling på 10,5 mio. kr.
- IT-handlingsplanen – hvortil der er givet en anlægsbevilling på 6,9 mio. kr.
- ESDH-projektet - hvortil der er givet en anlægsbevilling på 1,881 mio. kr.

Der er til alle 3 projekter modtaget en godkendelse af lånedispensation fra Indenrigs- og sundhedsministeriet svarende til anlægsbevillingerne.

Ingen af projekter er afsluttet, idet der endvidere er anmodet om genbevilling af de uforbrugte beløb i 2007 i Regionens regi.

Der er for WEB-projektet et forbrug i 2006 på 3,065 mio. kr. og for IT-handlingsplanen et forbrug på 4,728 mio. kr. For ESDH-projektet er der ikke afholdt udgifter i 2006, idet projektet er blevet forsinket og der i henhold til kontrakten først forfalder en betaling til leverandøren i forbindelse med en leverancegodkendelse.

5. Anvendt regnskabspraksis

Forberedelsesudvalgets regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, hvilket betyder, at regnskabet omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Regnskabet er baseret på samme regnskabspraksis, som er anvendt i Frederiksborg Amt, dog er Forberedelsesudvalget alene pligtig til at aflægge et udgiftsbaseret regnskab.

6. Garantier, eventualrettigheder og –forpligtelser

Forberedelsesudvalget har ikke stillet garantier eller opnået eventualrettigheder eller –forpligtelser.

7. Personaleoversigt

Årsværk	Budget 2006	Regnskab 2006
Sekretariat og mellestabe	18,4	35,0



Reference



Felter



Hjælp

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen

BEK nr 380 af 25/04/2007 (Gældende)

Lovgivning som forskriften vedrører

Ingen

Senere ændringer til forskriften

Forskriftens fulde tekst

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen

§ 1

I bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen foretages følgende ændringer:

1. § 38 affattes således:

» **§ 38.** Den myndighed, der efter §§ 36 og 37 skal foretage efterreguleringen, udarbejder en efterreguleringsoversigt.

Stk. 2. Efterreguleringsoversigten skal indeholde den fornødne identifikation af alle aktiver og passiver samt rettigheder og pligter, der fordeles ved efterreguleringen og angivelse af, hvilken myndighed der ved efterreguleringen skal overtage de enkelte aktiver og passiver samt rettigheder og pligter. § 32, stk. 3, nr. 1 og 3, finder tilsvarende anvendelse for efterreguleringsoversigten.

Stk. 3. En efterreguleringsoversigt for den i § 36 nævnte efterregulering skal endvidere indeholde en opgørelse af den efterregulerede nettoformue, jf. § 19, og en opgørelse over de enkelte aktiver og passiver med den beløbsmæssige værdiansættelse heraf ved efterreguleringen sammenstillet med den beløbsmæssige værdiansættelse efter delingsaftalen.

Stk. 4. Efterreguleringsoversigten skal i de stk. 2 og 3 nævnte tilfælde endvidere indeholde bemærkninger, herunder navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem den fordeling af aktiver og passiver samt rettigheder og pligter, som følger af aftalen eller delingsrådets beslutning herom, og den fordeling af aktiver og passiver samt rettigheder og pligter, som efterreguleringen vil indebære.«

2. Efter § 38 indsættes:

» **§ 38 a.** Den i § 38 nævnte efterreguleringsoversigt skal med hensyn til aflæggelse, afgivelse til revision, revision, godkendelse og afgivelse til tilsynsmyndigheden underkastes samme fremgangsmåde, som gælder for aflæggelsen m.v. af regnskab 2006 for den pågældende myndighed, jf. dog stk. 2-6.

Stk. 2. Den i §§ 36 og 37 nævnte myndighed skal forud for afgivelsen til revisionen drøfte efterreguleringen med de myndigheder, hvortil der overføres opgaver. Den i §§ 36 og 37 nævnte myndighed skal ved afgivelsen til revisionen sende efterreguleringsoversigten og regnskabet til de myndigheder, hvortil der overføres opgaver. En myndighed, hvortil der overføres opgaver, kan senest den 22. juni 2007 forlange, at myndighedens skriftlige bemærkninger vedrørende efterreguleringen sendes af den i §§ 36 og 37 nævnte myndighed til revisionen inden den 1. juli 2007.

Stk. 3. Revisor for det pågældende regnskab skal på efterreguleringsoversigten afgive en påtegning som nævnt i § 32, stk. 8.

Stk. 4. Den i §§ 36 og 37 nævnte myndighed skal senest den 20. august 2007, dog senest 5 dage efter modtagelsen af revisionens bemærkninger, anmode de myndigheder, hvortil der overføres opgaver, om bemærkninger til efterreguleringsoversigten og revisionens beretning, der samtidigt medsendes. En myndighed, hvortil der overføres opgaver, skal i perioden frem til 1. oktober 2007 fremkomme med bemærkninger eller meddele, at myndigheden ikke har bemærkninger. For Københavns Kommune er fristerne i 1. og 2. pkt. dog 20. september 2007 henholdsvis 1. november 2007.

Stk. 5. Den i §§ 36 og 37 nævnte myndighed skal drøfte modtagne bemærkninger efter stk. 4 med de myndigheder, hvortil der overføres opgaver, og såfremt myndigheden finder grundlag herfor, forelægge et tillæg til efterreguleringsoversigten for de myndigheder, hvortil der overføres opgaver. Myndighedernes drøftelser og eventuel forelæggelse af et tillæg til efterreguleringsoversigten skal ske forud for godkendelsen af efterreguleringsoversigten med eventuelt tillæg, der skal ske samtidigt med godkendelsen af regnskab 2006.

Stk. 6. Efterreguleringsoversigten, revisionens beretning og de afgørelser, som den i §§ 36 og 37 nævnte myndighed har truffet i forbindelse med godkendelsen af efterreguleringsoversigten, samt et eventuelt tillæg til efterreguleringsoversigten sendes inden 15. november 2007 til tilsynsmyndigheden for den i stk. 1 nævnte myndighed, for Københavns Kommune dog inden

den 31. december 2007.

Stk. 7. Stk. 2 og stk. 4-6 finder ikke anvendelse for den efterregulering, der sker efter § 28.«

3. I § 41, *stk. 1*, indsættes efter »ændringer,«: »herunder som følge af drøftelsen efter § 38 a, *stk. 5,«.*

§ 2

Bekendtgørelsen træder i kraft den 28. april 2007.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet, den 25. april 2007

Lars Løkke Rasmussen

/Helle Borg Larsen