

Opsamling på årsregnskab 2014

Regionens formelle årsregnskab

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

Regnskabsmæssigt underskud

Region Hovedstadens årsregnskab 2014 udviser et regnskabsmæssigt underskud på 244,8 mio. kr. Det betyder, at alle de indtægter, regionen i 2014 har registreret, ikke har kunnet dække alle de registrerede omkostninger. Derfor er der et regnskabsmæssigt underskud, hvilket fremgår af resultatopgørelsen. Det regnskabsmæssige underskud på 244,8 mio. kr. i det omkostningsbaserede regnskab i resultatopgørelsen mindsker egenkapitalen tilsvarende.

Der er regnskabsmæssigt underskud på alle tre aktivitetsområder, dvs. på såvel sundhedsområdet, social- og specialundervisningsområdet samt på det regionale udviklingsområde. Det regnskabsmæssige underskud siger imidlertid ikke noget om, hvorvidt de meddelte bevillinger (såvel udgifts- som omkostningsbevillinger) er overholdt.

Bevillingsoverholdelse

Når der sammenlignes de registrerede (bogførte) nettoomkostninger med de meddelte bevillinger (også kaldet korrigeret budget), fremgår det af sagsfremstillingen, at de meddelte bevillinger samlet set er overholdt, idet der er et samlet mindreforbrug i forhold til de meddelte bevillinger på i alt 97,9 mio. kr.

Region Hovedstaden befinder sig således i regnskab 2014 i en situation, hvor de meddelte bevillinger til de samlede driftsomkostninger (udgiftsbaseret regnskab + omkostningselementer) er højere end de meddelte bevillinger til de samlede driftsindtægter. Derved opstår den situation, at regionen har et regnskabsmæssigt underskud, samtidig med at bevillingerne samlet set er overholdt. Dette kan måske undre, men det kan også formuleres på den måde, at regionen rent faktisk havde budgetteret med et regnskabsmæssigt underskud på 342,7 mio. kr. og da det regnskabsmæssige underskud "kun" blev på 244,8 mio. kr., gik det faktisk 97,9 mio. kr. "bedre" end forventet i 4. økonomirapport 2014 – opgjort efter omkostningsbaserede principper.

Tabel 1: Bevilling i forhold til resultatopgørelsen:

Mio. kr.	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget i 4. økonomirapport 2014	Regnskab 2014	Afvigelse mellem budget og regnskab 2014
Driftsresultat inkl. renter	381,7	342,7	244,8	97,9

Økonomiforhandlingerne med regeringen

Økonomiforhandlingerne mellem Danske Regioner og regeringen tager udgangspunkt i det *udgiftsbaserede regnskab*. Derfor opdeles regionens samlede driftsbudget og -regnskab i en udgiftsbaseret del (som helt naturligt er langt den største del og omhandler løn, øvrig drift og indtægter) og en anden del, der vedrører omkostningselementerne (afskrivninger, forskydning i hensættelser til feriepenge, lagerforskydninger mv.).

Økonomirapporteringen

De fire økonomirapporter i regionen har primært fokus på den *udgiftsbaserede* del af driften og hvorvidt de afholdte udgifter overholder de meddelte *udgiftsbaserede* driftsbudgetter.

Af sagsfremstillingen fremgår det, at der i regionen er afholdt nettodriftsudgifter for 33.253,3 mio. kr. Dette er 51,0 mio. kr. mindre end det korrigerede budget for 2014. Nettodriftsbudgettet er således overholdt. På sundhedsområdet alene udgør nettodriftsudgifterne 32.300,2 mio. kr., hvilket er 48,0 mio. kr. mindre end budgetteret, så her er budgettet ligeledes overholdt.

I forhold til økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner udviser regnskabsresultatet et udgiftsniveau som er 152,9 mio. kr. lavere end udgiftsrammen for sundhedsområdet. På det regionale udviklingsområde er regnskabsresultatet 14,4 mio. kr. over driftsrammen for 2014. Social- og specialundervisningsområdet indgår ikke i økonomiforhandlingerne mellem Danske Regioner og regeringen, idet området er takstfinansieret.

Tabel 2. Standardiseret økonomiopfølgning

Mio.kr.	Driftsrammen for 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
Sundhed i alt	32.453,1	32.300,2	-152,9
Regional udvikling i alt	925,9	940,3	14,4

Investeringsområdet

På investeringsområdet (anlæg) er der i regnskab 2014 afholdt nettoanlægsudgifter for i alt 1.420,4 mio. kr., hvilket i forhold til det korrigerede budget i 4. økonomirapport 2014 resulterer i et mindreforbrug på 91,0 mio. kr.

Samlet set

- Regionen har overholdt de økonomiske rammer i økonomiaftalen mellem regionerne og regeringen.
- Regionen har overholdt de af regionsrådet meddelte bevillinger.
- I det formelle regnskab opstillet efter omkostningsbaserede principper er der et underskud på 244,8 mio. kr. Det medvirker til at regionens egenkapital i 2014 er blevet reduceret.
- Regionen har i 2014 levet op til kassekreditreglen.