

NOTAT

Til: **Forretningsudvalget**

Opgang Blok A
Afsnit Stuen

Telefon 38 66 50 00
Fax 38 66 58 50
Mail oekonomi@regionh.dk

Web www.regionh.dk

CVR/SE-nr: 29190623

Dato: 30. juli 2015

Årsregnskab 2014

Indledning

Region Hovedstadens årsregnskab for 2014 blev på møderne i forretningsudvalget og regionsrådet i april 2015 formelt overdraget til regionens eksterne revisor; BDO Kommunernes Revision.

Revisionen af årsregnskab 2014 afsluttedes mandag den 15. juni, hvor BDO Kommunernes Revision fremsendte de afsluttende revisionsberetninger for 2014 til regionens administration. Fredag den 19. juni 2015 blev disse revisionsberetninger fremsendt til regionsrådets medlemmer. Revisionsberetningerne indeholder hverken forbehold eller bemærkninger til den udførte revision.

På forretningsudvalgets og regionsrådets møder i august 2015 indstilles årsregnskab 2014 til endelig godkendelse. Når regnskabet er endeligt godkendt, sendes årsregnskab samt revisionsberetninger til regionernes tilsynsmyndighed; Statsforvaltningen.

Budget- og regnskabssystem for regioner

Alle de fem regioners årsregnskaber – og altså også Region Hovedstadens årsregnskab – aflægges med udgangspunkt i det regelsæt, der hedder ”Budget- og regnskabssystem for regioner”. Dette regelsæt udgives og vedligeholdes af den afdeling i det nuværende Social- og Indenrigsministerium, der beskæftiger sig med kommunal- og regionaløkonomi.

Regelsættet (der egentlig er en bekendtgørelse) beskriver en række – især proceduremæssige – krav og bestemmelser til regionernes budget- og regnskabsaflæggelse, revision mv. Når de fem regioner er underlagt det samme regelsæt, er det bl.a. for at kunne sammenligne regionerne.

Økonomiforhandlingerne mellem Danske Regioner og regeringen

Grundlaget for regionernes økonomi fastlægges ved de årlige økonomiforhandlinger mellem Danske Regioner og regeringen. Økonomiforhandlingerne tager afsæt i *udgiftsbaserede* principper. Det betyder, at de *omkostningselementer* (i form af afskrivninger, forskydninger i hensættelser til feriepenge, lagerforskydninger mv., der også indgår i regionernes driftsøkonomi) *ikke* indgår som en del af de årlige økonomiforhandlinger med regeringen.

Region Hovedstaden har i regnskab 2014 overholdt de økonomiske rammer indgået i økonomiaftalen mellem Danske Regioner og regeringen.

Mio. kr.	Udgiftsramme 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

Budget 2014

Når Danske Regioner og regeringen har indgået forlig om regionernes økonomi for det kommende budgetår, kender de fem regioner hver især grundlaget for deres økonomi for det kommende budgetår. På den baggrund – og prioriteringer i øvrigt – vedtages det (oprindelige) budget for det kommende år på regionsrådets møde i september måned forud for budgetåret. I dette (oprindeligt) vedtagne budget fastlægges rammerne for både det *udgiftsbaserede* budget hhv. det *omkostningsbaserede* budget. Samlet set udgør summen af udgifter og omkostningselementer det samlede driftsregnskab (den samlede driftsbevilling). Ved at indregne disse omkostningselementer i det samlede driftsregnskab opstår en situation, hvor driftsresultatet ikke er identisk med likviditets-trækket (kassetrækket).

Forskellen på det udgiftsbaserede og det omkostningsbaserede system er, at i det udgiftsbaserede system periodiseres udgifterne efter, hvornår der er en tilhørende betaling, mens i det omkostningsbaserede system henføres forbruget til det tidspunkt, hvor ressourcerne forbruges i produktionen af ydelser.

Det er således et resultat af den måde, hvorpå økonomiforhandlingerne tilrettelægges og gennemføres, der er årsag til, at forbruget opgøres efter såvel udgifts- som omkostningsbaserede principper.

Bevillingsoverholdelse

Regionsrådet fastsætter bevillingsniveauet, dvs. antallet af bevillingsområder i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet. I forbindelse med økonomirapporteringerne tilpasses de meddelte bevillinger. Regionen har i regnskab 2014 samlet set overholdt de af regionsrådet meddelte bevillinger. Der henvises i øvrigt til bevillingsoversigten i årsregnskabet på side 44 ff.

Økonomirapporterne

Regionen følger løbende op på det vedtagne budget. Det sker i de 4 økonomirapporter, der alle forelægges for forretningsudvalget og regionsrådet. Den første økonomirapport forelægges i april måned i budgetåret. Årets fjerde og sidste økonomirapport forelægges i december måned umiddelbart inden regnskabsårets afslutning. Fjerde økonomirapport er sidste chance for at ændre på bevillingerne i budgetåret.

I første økonomirapport justeres det oprindeligt vedtagne budget. Justeringen foretages med eventuelle overførsler fra året før på baggrund af regnskabsresultatet og eventuelle nye (positive eller negative) tillægsbevillinger.

I anden, tredje og fjerde økonomirapport justeres det korrigerede budget ligeledes i overensstemmelse med de meddelte tillægsbevillinger.

Politisk forelæggelse af budget 2014, økonomirapporter 2014 og regnskab 2014

Møde	Handling
Regionsrådet 24. september 2013	Vedtagelse af budget 2014
Regionsrådet 8. april 2014	1. økonomirapport og genbevillingsgrundlag
Regionsrådet 17. juni 2014	2. økonomirapport
Regionsrådet 23. september 2014	3. økonomirapport
Regionsrådet 16. december 2014	4. økonomirapport
Regionsrådet 14. april 2015	Overdragelse af regnskab 2014 til revisionen
Regionsrådet 18. august 2015	Endelig godkendelse af regnskab 2014 inkl. revisionsberetninger
Inden 31. august 2015	Administrativt sendes endeligt godkendt regnskab 2014 til tilsynsmyndigheden

Kassekreditreglen

Regionerne indberetter hvert kvartal et særligt opgjort likviditetstal til Indenrigsministeriet. Opgørelsesmetoden er fastsat i den regionale lånebekendtgørelse § 8, som også kaldes for kassekreditreglen. Efter denne regel skal en regions gennemsnitlige likviditet over de seneste 12 måneder være positiv. Der må så at sige – i gennemsnit – ikke være overtræk på regionens bankkonto, når man opgør det på daglig basis.

I Region Hovedstaden indgår uforbrugte eksterne forskningsmidler (ultimo 2014 udgjorde disse uforbrugte eksterne midler 1.425,6 mio. kr.) som en del af regionens likvide beholdning. Dette er en medvirkende årsag til, at Region Hovedstaden i 2014 har levet op til kassekreditreglen. Regionens samlede likvide beholdning ultimo 2014 udgjorde 1.462,5 mio. kr.

Mio.kr.	Vedttaget budget 2014	Faktisk 2014	Afvigelse
Månedlig gennemsnitlig beholdning	1.872	3.464	1.592
Kassekreditreglen	2.745	3.139	394
Ultimo kassebeholdning	192	1.462	1.270

Regnskabsmæssigt driftsunderskud

I regnskab 2014 er der et (regnskabsmæssigt) underskud på 244,8 mio. kr. Dette regnskabsmæssige underskud er mindre end forventet i det korrigerede budget ved 4. økonomirapport 2014. Man kan godt have et underskud, samtidig med at man har overholdt sine meddelte bevillinger og samtidig med at man har overholdt økonomiaftalen indgået mellem Danske Regioner og regeringen. At man kan overholde økonomiaftalen, samtidig med at man har et regnskabsmæssigt underskud, skyldes, at økonomiaftalen indgås efter udgiftsbaserede principper, mens årsregnskabet opgøres og aflægges efter omkostningsbaserede principper. Det regnskabsmæssige underskud opgjort efter omkostningsbaserede principper bevirker, at regionens egenkapital i 2014 er blevet reduceret.

Mio.kr.	Vedttaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
Sundhed	343,3	274,3	171,5	-102,9
Social- og Specialundervisning	38,5	36,6	39,7	3,1
Regional udvikling	0,1	3,3	33,6	30,3
I alt	381,9	314,2	244,8	-69,5

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 balancerer det næsten mellem drift og anlæg i forhold til økonomiaftalen, da der på øvrige anlæg er brugt ca. 60 mio. kr. mere end forudsat i økonomiaftalen.