

## NOTAT

**Opgang** Blok A  
**Afsnit** Stuen

**Telefon** 38 66 50 00  
**Mail** oekonomi@regionh.dk  
**Web** www.regionh.dk

CVR/SE-nr: 30113721

Dato: 11. august 2016

### Endeligt regnskab for Region Hovedstaden og Revisionsberetning 2015

Ved forretningsudvalgets møde den 9. august 2016 blev der stillet en række opklarende spørgsmål vedr. egenkapital, sundhedsområdet og leasing og gæld, som der er redegjort for nedenfor.

#### *Egenkapital*

Egenkapitalen er et udtryk for værdien af selskabets aktiver, fratrukket alle forpligtigelser som regionen har, det vil sige hensættelser og gæld. I 2015 er forøgelse af egenkapitalen med 1,2 mia. kr. primært begrundet i anlægsindtægter fra staten vedr. kvalitetsfondsprojekter på i alt 1,1 mia. kr. Dette er delvist et resultat af forøgelsen af de materielle anlægsaktiver, der i 2015 er steget med 0,9 mia. kr. Derved vil en forøgelse af regionens aktiver, og en uændret værdi af regionens gæld og forpligtigelser afspejle sig direkte i værdien af egenkapitalen.

Der udarbejdes en såkaldt egenkapitalopgørelse i forbindelse med årsregnskabet (årsregnskabets note 17). Egenkapitalen giver ikke selvstændig adgang til at øge drifts- og anlægsudgifterne, da regionerne er reguleret via økonomiaftalen. Dvs. det alene er udgiftsrammen (indgået i forbindelse med økonomiaftalen), der danner grundlag for udgiftsloftet og ikke størrelsen på egenkapitalen. Om egenkapitalen er 'stor' eller 'lille', 'stigende' eller 'faldende' har ingen betydning for udgiftsrammen og udgiftsloftet.

#### *Sundhedsområdet*

Årsregnskabet for 2015 på sundhedsområdet udviser et omkostningsbaseret regnskabsmæssigt overskud på 125 mio. kr. (jfr. side 12 i årsregnskabet). Det betyder, at årets samlede omkostninger på sundhedsområdet er 125 mio. kr. mindre end de samlede indtægter. Ud fra regnskabsresultatet er der i forbindelse med 1. økonomirapport 2016 taget stilling til genbevilling af overskuddet. Der henvises til sag nr. 3 på regionsrådets møde den 19. april 2016.

I 4. økonomirapport 2015 budgetteredes med et overskud på 98 mio. kr., hvilket betyder, at regnskabsresultatet resulterede i et yderligere overskud på 27 mio. kr. i forhold

til 4. økonomirapport. Der blev i 4. økonomirapport bevilget penge til fremrykning af indkøb af medicin samt afvikling af leasinggæld. De samlede omkostninger i resultatopgørelsen indeholder både de samlede udgifter (løn og øvrig drift) og de samlede omkostningselementer (afskrivninger, feriepenge, hensættelser til tjenestemandspensioner mv.). Udgifterne udgør således kun en del af de samlede omkostninger i resultatopgørelsen. Når udgifterne alligevel er interessante at se særskilt på, skyldes det, at økonomiaftalen indgås på baggrund af udgiftsbaserede principper.

I forhold til økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner, der vedrører det udgiftsbaserede regnskab ekskl. renter, udviser regnskabsresultatet et udgiftsniveau på sundhedsområdet, der er 66,0 mio. kr. lavere end udgiftsrammen (jfr. nedenstående tabel).

Tabel: Standardiseret økonomiopfølgning (udgiftsbaseret)

Mio. kr.	Driftsrammen for 2015 (økonomiaftalen)	Regnskab 2015
Sundhed i alt ekskl. renter	33.129,8	33.063,8

På sundhedsområdet aflægges således et nettodriftsregnskab i balance med såvel økonomiaftale som de meddelte bevillinger. Region Hovedstaden har i 2015 således overholdt regionens andel af den udgiftsramme (likviditetsforbruget), der var aftalt med staten for 2015.

#### *Leasing og gæld*

Regionsrådet besluttede på mødet den 4. februar 2014 at bemyndige administrationen til at udbyde og indgå en rammeaftale vedrørende finansiel leasing. Rammeaftalen er på 2.000 mio. kr.

Rammeaftalen giver mulighed for aflastning af anlægsniveauet, da de løbende leasingbetalinger er en driftsudgift. Finansiel leasing anvendes til medicotekniske anskaffelser, delvis finansiering af sundhedsplatform, sterilcentraler samt OPP-projekter (Offentlig-Privat Partnerskab). Herudover er der en ramme til billeasing på 30 mio. kr. med en disponering på knap 4 mio. kr. på nuværende tidspunkt.

Aktivernes værdi og tilsvarende gæld optages løbende i regionenes regnskab.

Regionens driftsbudget bliver i 2016 til 2020 belastet med betaling af leasingydelser på følgende:

**Forventet leasinggift 2016-2020**

Mio.kr.	2016	2017	2018	2019	2020
RH samling af sterilcentraler	0,0	0,0	33,0	33,3	33,7
HEH Samling af sterilcentraler	0,0	0,0	37,8	38,2	38,6
It sundhedsplatform	0,0	57,7	58,3	58,8	59,5
GLO - Køle og nødstrøm OPP	0,0	4,0	4,0	4,0	4,1
GLO - Rensningsanlæg og separation af regn- og spildevand OPP	0,0	3,8	3,9	3,9	3,9
BBH – Fjernvarmekonvertering	0,0	0,0	3,8	3,8	3,8
BBH – Nødstrømsanlæg	0,0	0,0	1,8	1,8	1,8
BBH - ATES-anlæg	0,0	0,0	3,2	3,3	3,3
Medicoteknisk apparaturpulje	79,4	122,9	160,7	199,1	222,9
Hospitaler og apoteket (lokale apparaturanskaffelser)	21,0	35,1	49,4	63,8	74,5
<b>I alt</b>	<b>100,5</b>	<b>223,5</b>	<b>355,9</b>	<b>410,1</b>	<b>446,2</b>

I leasingudgifterne er indeholdt renter. De samlede renteudgifter forventes at udgøre 0,9 mio. kr. i 2016 med en stigende tendens i de følgende år. For de flerårige anskaffelser (sundhedsplatform, sterilcentraler og OPP projekter) betales renteudgiften centralt indtil tilbagebetalingen påbegyndes. Estimat over renteudgifterne i de enkelte år fremgår af tabellen nedenfor:

**Forventede renter 2016-2020**

Mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020
Medicotekniske puljer	0,2	1,5	2,9	4,5	5,8
Lokale (lokale apparaturpuljer)	0,1	0,4	0,9	1,5	2,1
It sundhedsplatform	0,5	2,1	3,4	4,2	4,7
Sterilcentraler	0,1	0,8	2,0	2,5	2,5
OPP projekter	0,0	0,1	1,4	2,1	2,5
<b>I alt</b>	<b>0,9</b>	<b>4,9</b>	<b>10,6</b>	<b>14,8</b>	<b>17,6</b>

Renteudgifterne i de enkelte år baseres på nedenstående forventninger til anskaffelser og gældsafvikling. Renteberegning er baseret på den aktuelle rente samt forventningerne til udvikling i budgetperioden. Aktuelt er renten på 0 i 2016 og der forudsat en årlig rentestigning på 0,25 % point. Hertil tillægges et administrationsbidrag på 0,15 %. Det vil sige, at der er budgetteret med en rente på 1,15 % i 2020. Nedenfor er der skematisk vist den faktiske udvikling i leasinggæld til og med 2015 ultimo året og den forventede udvikling til og med 2020 (ekskl. billeasing).

Mio. kr.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Medicotekniske puljer og lokale investeringer m.v.	35,4	186,1	382,1	511,5	560,3	558,6	523,8
Sundhedsplatform	8,1	173,1	486,0	521,2	466,3	411,7	357,0
Sterilcentraler		31,3	123,0	254,8	283,5	214,5	144,7
OPP- projekter			8,2	175,5	231,7	217,0	202,6
<b>Sum gæld - ultimo året</b>	<b>43,5</b>	<b>390,5</b>	<b>999,3</b>	<b>1.463,0</b>	<b>1.541,8</b>	<b>1.401,8</b>	<b>1.228,1</b>
<b>Nettoændring i leasing gæld</b>		<b>347,0</b>	<b>608,8</b>	<b>463,7</b>	<b>78,8</b>	<b>-140,0</b>	<b>-173,7</b>