

Budgetvejledning 2014



1. Indledning

Formålet med budgetvejledningen er at etablere grundlaget for udarbejdelsen af Region Midtjyllands budget for 2014 og overslagsårene 2015-2017.

Dato 7. marts 2013

Philip Johnsen

7831 0409

Philip.johnsen@stab.rm.dk

I budgetlægningen for 2014 vil der være fokus på følgende temaer:

- Skabelsen af et politisk prioriteringsrum
- Udvikling af kvalitetsmål på sundhedsområdet
- Udvikling af nye økonomiske styringsmodeller
- Investeringer i hospitalsbyggeri

Side 1

Budgetvejledning 2014 forelægges Regions-MEDudvalget på møde 11. april med henblik på drøftelse af afsnit 3.2 Inddragelse af medarbejdere i budgetprocessen. Regionsrådet orienteres om eventuelle ændringer i medarbejderinddragelsen.

Indholdet og hovedpunkterne i budgetvejledningen er:

Afsnit 2: Temaerne i budgetlægningen beskrives nærmere

Afsnit 3: Tidsplan for arbejdet med budgettet frem mod budgetvedtagelsen senest den 1. oktober 2013, herunder plan for inddragelse af medarbejderne og Sundhedsbrugerråd.

Afsnit 4: Omhandler afsnit om bevillingsniveauer og overførsler mellem budgetår samt forslag vedrørende pris- og lønregulering.

2. Temaer i budgetlægningen i Region Midtjylland

I det følgende redegøres for temaerne i budgetlægningen på sundhedsområdet, og der er samtidig et kort afsnit om Regional Udvikling.

2.1 Indledning

Sundhedsvæsenet er økonomisk sat under pres på grund af den demografiske udvikling med et stigende antal ældre. Der er samtidig en forventning om stigende udgifter til områder som hjemmerespirator, tjenestemandspensioner, patientforsikring, sygemedicin og den almene praksis og en forventning om en begrænset vækst i sundhedsudgifter i de kommende år.

Det var forudsat i regeringens 2020-plan, at realvæksten bliver 0,8 % årligt, men med regeringens fremlæggelse af *Vækstplan DK* d. 26. februar 2013 er målet for den offentlige vækst reduceret til 0,4-0,75 % i perioden frem til 2020. Region Midtjylland har en ambitiøs investeringsplanen i de kommende år, og der er forudsat en realvækst på 0,8 % i finansieringen af investeringsplanen. Hvis reduktionen i den offentlige vækst gennemføres, kan der blive behov for at flytte yderligere midler fra drift til anlæg på sundhedsområdet. Den ambitiøse investeringsplan og reduktionen i den forventede realvækst er således med til at øge det økonomiske pres på sundhedsvæsenet i Region Midtjylland.

I de kommende år skal Region Midtjylland arbejde med at udvikle kvaliteten og effektiviteten i sundhedsvæsenet for at få mere sundhed for pengene. Høj kvalitet forudsætter et sammenhængende og samarbejdende sundhedsvæsen, hvor samarbejdet mellem hospitaler, den almene praksis og kommunerne udvikles, og høj kvalitet skal være med til at styrke økonomien. Sundhedsvæsenet skal samtidig producere bedst muligt og fokusere på, hvad der skaber værdi for patienten. De økonomiske styringsmodeller på sundhedsområdet skal ligeledes indeholde incitamenter, der sikrer den rette aktivitet, kvalitet og sammenhæng på tværs.

Det økonomiske pres øger behovet for, at der i budgetlægningen kommer et større fokus på analyser af sundhedsudgifterne, der kan give politikerne mulighed for at prioritere og omprioritere ressourcerne i sundhedsvæsenet med henblik på at få mere sundhed for pengene.

I budgetlægningen for 2014 vil der være fokus på følgende temaer:

- Skabelsen af et politisk prioriteringsrum
- Udvikling af kvalitetsmål på sundhedsområdet
- Udvikling af nye økonomiske styringsmodeller
- Investeringer i hospitalsbyggeri

I de efterfølgende afsnit beskrives ovenstående punkter nærmere, og efterfølgende beskrives det overordnede fokus i budgetlægningen for Regional Udvikling.

2.2 Politisk prioriteringsrum

Der skal gennemføres analyser af sundhedsudgifterne med henblik på at tilvejebringe politikerne et så oplyst grundlag som muligt for de politiske prioriteringer. Der kan eksempelvis være tale om nøgletal, benchmarkanalyser og analyser af den udgiftsmæssige udvikling i regionen med udgangspunkt i regnskab og kvartalsrapporter.

Resultatet af sundhedsudgiftsanalyserne skal inddrages i den årlige prioritering af de økonomiske ressourcer og dermed bidrage til at give politikerne et økonomisk prioriteringsrum i en tid, hvor der er en forventning om en begrænset vækst i sundhedsudgifterne.

2.3 Udvikling af kvalitetsmål på sundhedsområdet

I budget 2013 var der for første gang 11 kvalitetsmål på sundhedsområdet, og der var som udgangspunkt tale om flerårige mål. I budgetlægningsen for budget 2014 bliver kvalitetsmålene fra budget 2013 revurderet, og der skal tages stilling til, hvorvidt enkelte mål kan udgå og om der skal suppleres med nye kvalitetsmål på sundhedsområdet. Regionsrådet vil blive inddraget i udviklingen af kvalitetsmålene på sundhedsområdet.

Indførelsen af kvalitetsmål i Region Midtjylland er en del af et paradigmeskifte i sundhedsvæsenet, hvor fokus skifter fra aktivitet til i langt højere grad at inddrage kvalitet – fra at producere mest muligt til at producere bedst muligt. Og her er målbar kvalitet en nødvendig styringsparameter for at sikre, at prioriteringen rammer rigtigt.

Det nye styringsparadigme – også kaldt kvalitetsdagsordenen – skal have fokus på de resultater, sundhedsvæsenet skaber for patienterne og være med til at identificere de områder, hvor man gennem øget kvalitet kan reducere omkostningerne og så vidt muligt eliminere forebyggelige patientgener. Det kan være ved at forebygge komplikationer, reducere spild, at lave færre fejl, at indrette sundhedssystemet efter patientens behov og at strukturere arbejdet på nye måder.

Bedre kvalitet skal styrke økonomien i sundhedsvæsenet, og bedre kvalitet er en forudsætning for en fortsat udvikling af sundhedsvæsenet i en periode med begrænset vækst i sundhedsudgifterne.

2.4 Udvikling af nye økonomiske styringsmodeller

Formålet med at udvikle nye økonomiske styringsmodeller på sundhedsområdet i Region Midtjylland er at levere mest mulig sundhed for pengene. De nye økonomiske styringsmodeller skal give incitamenter, der understøtter skiftet i fokus fra mere aktivitet til flersidet fokus på den rette aktivitet, kvalitet og sammenhæng på tværs. I bestræbelserne på at forfølge dette mål sker en løbende tilpasning af patientforløbene, en trimning af patientoverleveringerne i samarbejdet med kommunerne og et generelt øget fokus på kvalitetsdagsordenen herunder kvalitetsmålene.

Fremtidens styringsmodeller – for somatikken såvel som psykiatrien – skal samtidig sikre overholdelse af

- de økonomiske rammer
- kvalitetsmål
- udrednings- og behandlingsgaranti, herunder opretholdelse af nuværende samhandel med andre regioner
- behandling af de patienter der er

Udviklingen af ny økonomiske styringsmodeller i Region Midtjylland er en del af et paradigmeskifte i sundhedsvæsenet, hvor fokus skifter fra aktivitet til i langt højere grad at inddrage kvalitet – fra at producere mest muligt til at producere bedst muligt. Region

Midtjylland bidrager til paradigmeskiftet ved at drøftelse udviklingen af nye økonomiske styringsmodeller i Region Midtjylland med relevante ministerier og Danske Regioner.

Regeringen har nedsat et incitamentsudvalg, der skal undersøge om finansierings- og incitamentsstrukturen understøtter omkostningseffektivitet, kvalitet og sammenhængende patientforløb i sundhedsvæsenet. Udvalgets endelige analyse forventes at foreligge i foråret 2013. Resultatet af analysen forventes at påvirke udviklingen af de økonomiske styringsmodeller i Region Midtjylland.

På temamødet den 21. januar 2013 blev regionsrådet præsenteret for arbejdet med udviklingen af nye økonomiske styringsmodeller, og der vil følge yderligere drøftelser i forbindelse med budgetseminaret 22. maj.

2.5 Investeringer i hospitalsbyggeri

Region Midtjylland står overfor betydelige nyinvesteringer i hospitalsbyggeri, og der arbejdes med en ambitiøs investeringsplan, der skal sikre høj faglig kvalitet, større patienttilfredshed og give betydelige effektiviseringsgevinster. Investeringsplanen skal sikre gennemførelsen af byggerierne indenfor kortest mulige tidshorizont. Det gælder de 3 kvalitetsfondsbyggerier, ombygningen af hospitaler i Randers og Horsens og driftsoptimeringer af psykiatrien i Gødstrup og Risskov.

Der er en forventning om, at realvæksten i økonomaftalen bliver mindre end forudsat i finansieringen af investeringsplanen på grund af de reducerede mål for den offentlige vækst i *Vækstplan DK*. Regeringen forventes samtidig at komme med et udspil om faste udgiftslofter til april, der er en del af budgetloven. Indførelsen af flerårige udgiftslofter vil alt andet lige give regionerne et bedre kendskab til indtægtssiden i et flerårigt perspektiv. I budgetprocessen skal det således vurderes om, den vedtagne investeringsplan og finansieringen af investeringsplanen skal justeres på baggrund af økonomaftalen og indførelsen af fireårige udgiftslofter.

2.6 Regional Udvikling

I budgetlægningen for budget 2014 arbejder Regional Udvikling med en række udfordringer vedrørende budgetloven og de styringsmæssige konsekvenser af denne, herunder:

- Hele kredsløbet for Regional Udvikling og udvikling af en model for økonomistyring i forhold til budgetloven. Der er igangsat en forvaltningsrevisionsopgave herom.
- Tilsagnsmidler og udvikling af model for økonomistyring af tilskud til projekter indenfor erhverv, kultur og uddannelse.
- EU finansierede projekter og udvikling af model for økonomistyring af cash flow i forhold til budgetloven.

Indenfor kollektiv trafik arbejdes der med eventuel indføring af rejsekortet, og herudover arbejdes der med udvikling af en ny erhvervsudviklingsstrategi 2014 til 2020.

3. Tidsplan for budgetarbejdet

I det følgende afsnit 3.1 redegøres for de forskellige faser, som udarbejdelsen af årets budget kan inddeles i (budgettets årscyklus) på baggrund af dels de formelle tidsfrister, der er i forhold til budgetprocessen i regler og forskrifter og dels terminerne for etablering af det

datagrundlag, som gør det muligt at lave økonomiske prognoser for de(t) kommende år. Afsnittet afsluttes med en opsamling af den politiske mødekalender i tabelform.

I afsnit 3.2 er beskrevet tidsplaner for inddragelse af medarbejderne (MED-systemet), og tilsvarende i afsnit 3.3 for inddragelsen af Sundhedsbrugerråd i budgetprocessen.

3.1 Budgettets faser (årscyklus) og tidsplan for politisk behandling

I henhold til Budget- og Regnskabssystemet for regioner skal forretningsudvalget senest den 15. august fremlægge forslag til budget for det følgende år og de efterfølgende 3 overslagsår. Regionsrådet skal senest den 1. oktober vedtage et budget for det følgende år og de efterfølgende 3 overslagsår.

De formelle tidsfrister i Budget- og Regnskabssystemet er dog ikke ene om at styre den regionale budgetproces, idet specielt to forhold har betydelig indflydelse på de regionale muligheder for at arbejde med næste års budget. Væsentligst er den årlige Økonomiaftale mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for det følgende år, som skal indgås senest den 15. juni. Desuden er budgetlægningen i praksis afhængig af valide data for den økonomiske status (regnskab og økonomirapporter), da en realistisk fremadrettet budgetlægning kun kan foretages på en sikker viden om det aktuelle økonomiske ståsted.

De ovennævnte forhold betyder i praksis, at budgetprocessens kerne – hvor prioriteringerne udmøntes via konkrete beslutninger – er koncentreret i en kort periode henover sommeren, mens selve budgetarbejdet og relaterede opgaver er en mere varig proces, som fordeler sig over store dele af året.

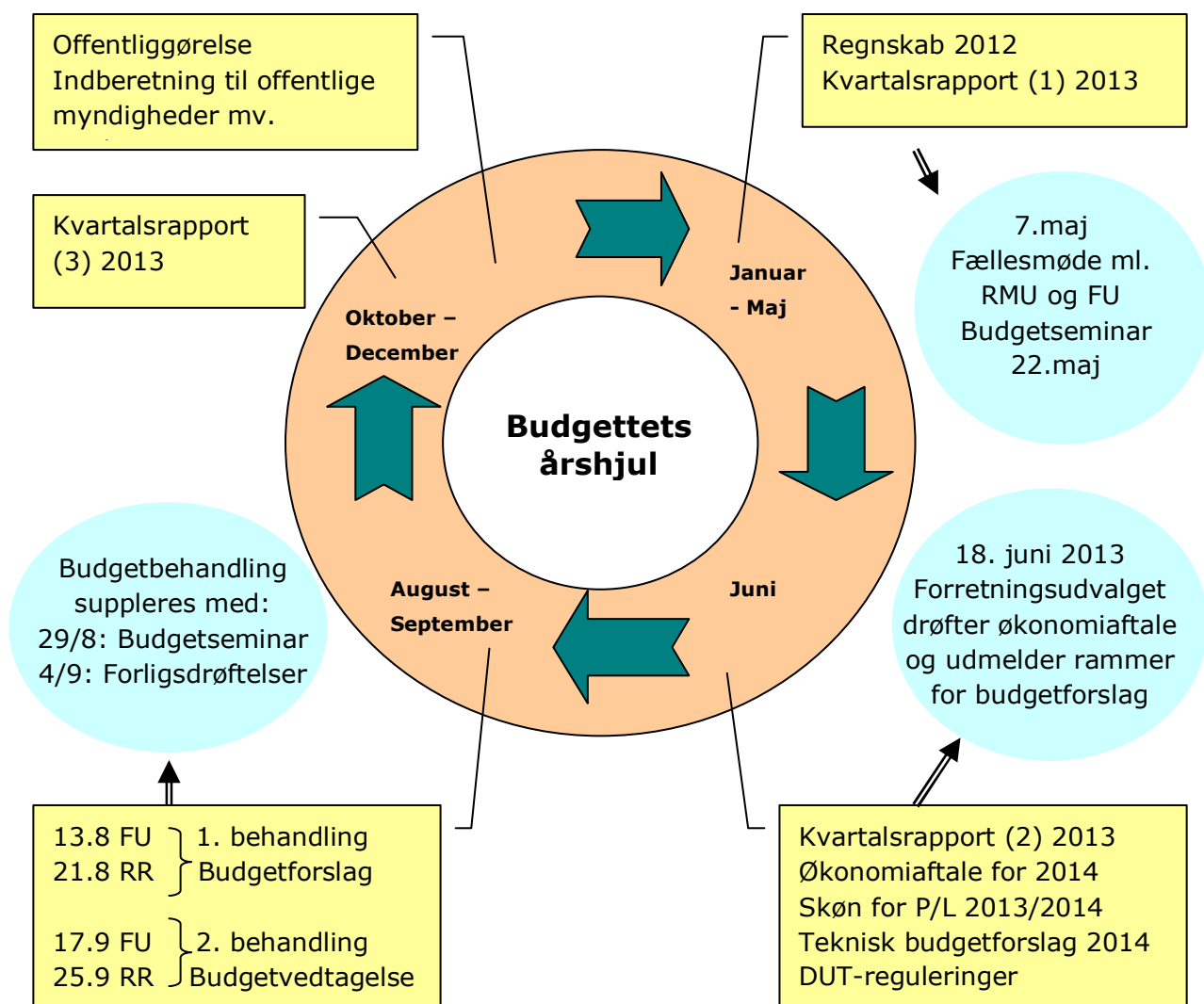
I nedenstående figur er budgettets årscyklus illustreret med angivelse af de væsentligste elementer, som indgår i de enkelte faser. I figuren er endvidere angivet forslag til de politiske aktiviteter, som kan supplere den egentlige budgetbehandling (1. og 2. behandling), der tidsmæssigt stort set er givet jævnfør forretningsudvalgets og regionsrådets mødekalender for 2013. Terminerne for de politiske møder er samlet i tabelform sidst i afsnittet.

Budgettets årscyklus kan typisk opdeles i følgende 4 faser:

- Januar – maj: Forberedelses- og planlægningsfase

I denne periode planlægges og forberedes arbejdet med budgettet for det følgende år.

Forberedelserne består dels i fastlæggelse af tidsplan og overordnede principper for budgetlægningen (f.eks. principperne vedrørende bevillingsniveauer, pris- og lønregulering, standardkontoplan mv.). Planlægningen præsenteres i henholdsvis Budgetvejledningen, som behandles politisk, og de administrative budgetretningslinier. Endvidere klarlægges de interne økonomiske forudsætninger for det følgende årsbudget (det økonomiske afsæt) i form af regnskabet for året før, den forventede økonomiske situation i dette år (kvartalsrapport) og forventningerne til det kommende budgetår.



I tidsplanen for Budget 2014 er der den 7. maj er der fællesmøde mellem forretningsudvalget og Region Midtjyllands RMU-udvalg med følgende emner på dagsordenen:

- Temadrøftelse om budgetudarbejdelse
- Den økonomiske status: Regnskab 2012, 1. kvartalsrapport for 2013 samt udsigter for budget 2014

22. maj afholder regionsrådet budgetseminar, hvor regionsrådet bl.a. drøfter regionens økonomi i de kommende år og udviklingen af nye økonomiske styringsmodeller.

• Medio juni – primo august: Teknisk beregnings- og prioriteringsfase

Opstarten af beregnings- og prioriteringsfasen er etableringen af et teknisk budget for det kommende år. Det tekniske budget er et billede på den samlede økonomi ved uændret aktivitet. Det tekniske budget er en pris- og lønreguleret version af årets budget korrigeret for eventuelle tillægsbevillinger og administrative forslag til budgetneutrale omplaceringer (sidstnævnte f.eks. konsekvenser af opgaveflytninger i organisationen eller tilsvarende).

Når Økonomiaftalen mellem regering og Danske Regioner indgås omkring den 9. juni, forestår en meget intensiv periode, hvor Økonomiaftalen fortolkes og omsættes til det regionale

niveau. Regionsrådet orienteres om økonomiaftalen den 12. juni og den 18. juni fremlægges forslag for Forretningsudvalget om de overordnede rammer for den videre budgetlægning.

Indgåelsen af økonomiaftalen den 9. juni og behandlingen af de overordnede rammer i Forretningsudvalget den 18. juni er i år tidsmæssig placeret meget tæt på hinanden. Der må derfor tages et mindre forbehold for denne del af tidsplanen eksempelvis i tilfældet af, at økonomiaftalen indgås senere end weekenden 8.-9. juni. Økonomiaftalen skal senest være indgået 15. juni.

Forretningsudvalgets udmelding af rammer for budgetlægningen på mødet den 18. juni – suppleret med eventuelle DUT-reguleringer i medfør af lov- og cirkulæreprogrammet – udsendes med henblik på ledelsesområdernes arbejde med et konkret budgetforslag og tilhørende budgetbemærkninger.

I lyset af den umiddelbart forestående sommerferieperiode er dette arbejde i praksis allerede iværksat, så reelt vil områdernes bidrag i denne periode være en tilpasning af fremstillede materialer suppleret med eventuelle nye initiativer i medfør af forretningsudvalgets udmeldinger.

- Primo august – ultimo september: Prioriterings- og beslutningsfase

Denne periode domineres af den politiske prioriterings- og beslutningsproces, idet budgetforslaget 1. og 2. behandles i forretningsudvalg og regionsråd. Der er budgetseminar 29. august og budgetforligsdrøftelser 4. september.

Den politiske beslutningsproces understøttes ad hoc administrativt, ligesom der administrativt løbende arbejdes med de endelige budgetbemærkninger (budgetbøger), så der foreligger et så færdigt produkt som muligt ved budgetvedtagelsen ultimo september.

- Oktober – december: Publikations- og implementeringsfasen

Fasen rummer dels publikation af det vedtagne budget, såvel i form af budgetbøger/-pjece og indberetning af budgettet til Danmarks Statistik, Danske Regioner mv., og dels en forberedelse af implementeringen af budgettets konsekvenser – nye aktiviteter, besparelser eller omstillinger.

Med udgangspunkt i ovennævnte beskrivelse af budgetarbejdets faser er i nedenstående opstillet en mødekalender for forretningsudvalg og regionsråd.

Dato	Begivenhed
7. maj	Fællesmøde mellem forretningsudvalget og RMU-udvalget med drøftelse af budgetudarbejdelse og økonomisk status for regionen
22. maj	Budgetseminar for regionsrådet. Drøftelse af regionens økonomi i de kommende år og udvikling af nye økonomiske styringsmodeller
12. juni	Regionsrådet orienteres om økonomiaftalen for 2013

18. juni	Forretningsudvalget udmelder rammer for sektorernes videre arbejde med forslag til Budget 2014
13. august og 21. august	Forretningsudvalget og regionsrådet 1. behandler forslag til Budget 2014
10. september - senest	Kommunerne meddeler deres endelige stillingtagen vedrørende grund- og udviklingsbidrag
29. august	Budgetseminar for regionsrådet. Drøftelse af de økonomiske rammer for budget 2014 og overslagsår
4. september	Budgetforligsdrøftelser
17. september og 25. september	Forretningsudvalget og regionsrådet 2. behandler og vedtager forslag til Budget 2014, herunder eventuelle ændringsforslag

Særlige forhold og datoer i relation til socialområdet

Regionsrådet og kommunalbestyrelserne i regionens kommuner fastlægger i udviklingsstrategien og styringsaftalen indhold, vilkår og antallet af sociale tilbud og almene ældreboliger, som regionen skal stille til rådighed.

Aftalerne er afgørende for budgetlægningen for det sociale område. De centrale elementer i udarbejdelsen af aftalerne og tidsfrister er:

- Samarbejdsprocessen med kommunerne omkring udviklingsstrategien, herunder behovene for ændringer af dimensioneringen m.v. foregår i 1. halvår og skal senest være afsluttet 1. juni 2013.
- Samarbejdsprocessen med kommunerne omkring styringsaftalen til fastlæggelse af takststruktur mv. skal senest være afsluttet 15. oktober 2013.

Tidsfristen for kommunernes endelige tiltrædelse af styringsaftalen for 2013 kan komme i konflikt med regionens deadline 1. oktober for vedtagelse af budget for 2014. Der vil dog normalt ikke være problemer, idet det forventes, at styringsaftalen er forhandlet på plads forud for 1. oktober.

3.2 Inddragelse af medarbejdere

Det påhviler regionens ledelse en forpligtelse til løbende at informere om og drøfte alle forhold af betydning for arbejds-, personale-, samarbejds- og arbejdsmiljøforhold med medarbejderne. Denne forpligtelse er i naturlig forlængelse af regionens værdigrundlag indskrevet i regionens MED-aftale, Ledelses- og Styringsgrundlaget mv.

Et helt naturligt element i ovennævnte er dialogen med MED-udvalgene om budgettet for det kommende år.

I henhold til "aftale om medindflydelse og medbestemmelse" (og Region Midtjyllands MEDaftale) skal medlemmerne af Regions-MEDudvalget mødes en gang årligt med regionens politiske ledelse for blandt andet at drøfte budgettets konsekvenser for arbejdsmiljø, arbejdsvilkår m.v.

I tilknytning til regionens budgetforhandlinger skal ledelsen – i det øverste medindflydelsesorgan – redegøre for budgettets konsekvenser for arbejds- og personaleforhold, herunder eventuelle konsekvenser i forhold til sammenhængen mellem ressourcer og arbejdsomfang, jf. den centralt indgåede "Aftale om trivsel og sundhed" § 7.

Den nedenfor skitserede plan for medarbejderinddragelsen er tilrettelagt under hensyn til især to hovedforhold:

- På den ene side ønsket om en god dialog og inddragelse af medarbejderne i processerne omkring regionens økonomi.
- På den anden side et meget koncentreret budgetforløb henover sommeren, som giver meget snævre tidsmæssige rammer for medarbejderinddragelsen og et behov for stor smidighed i forhold til afgivelse af høringssvar.

Hensynet til de to forhold resulterer i den nedenfor skitserede plan, som sikrer og tilgodeser det formelle aspekt omkring information til og høring af Regions- og Hoved-Medudvalgene. Parallelt med den skitserede plan vil der via koncernledelse mv. ske en vidensdeling ud til alle ledelsesniveauer med henblik på information til og drøftelser i lokale MED-udvalg, på personalemøder mv.

Dato	Begivenhed
7. maj	Møde mellem RMU og forretningsudvalget om budgetudarbejdelse og økonomisk status
20.-21. juni	RMU orienteres om økonomiaftale for 2014 på døgnseminar
Primo august	Frist for evt. RMU udtalelse til forretningsudvalg og regionsråd vedrørende rammer for budget 2014
Medio august	Forslag til Budget 2014 fremsendes til Ledelsesområderne (samtidigt med udsendelsen til forretningsudvalget) med henblik på drøftelse i Hoved-MEDudvalgene og eventuel afgivelse af høringssvar
30. august	Frist for høringssvar fra HMU'erne til 2. behandlingen + evt. supplerende udtalelse fra RMU
8. oktober	RMU afholder fællesmøde med forretningsudvalget om blandt andet det vedtagne Budget 2014

3.3 Høring af Sundhedsbrugerråd

Sundhedsbrugerrådet høres i forbindelse med fremlæggelsen af forslag til Budget 2014. Sundhedsbrugerrådet tilsendes forslag til Budget 2014 primo august 2013.

Sundhedsbrugerrådet har mulighed for endeligt at drøfte budgetforslaget på det ordinære møde 20. august 2013 og at afgive eventuelt høringssvar med frist 23. august 2013.

4. Principper for budgetlægningen for 2014

4.1 Bevillingsregler og -niveauer

Eventuelle ændringer af bevillingsregler og -niveauer i forhold til de vedtagne regler og niveauer i budget 2013 forudsættes drøftet i forbindelse med 1. behandlingen af det samlede forslag til budget for 2014.

4.2. Principper for overførsler mellem budgetår

Eventuelle ændringer af principperne for overførsler mellem budgetår i forhold til de vedtagne principper i budget 2013 forudsættes drøftet i forbindelse med 1. behandlingen af det samlede forslag til budget for 2014.

4.3 Principper for pris- og lønregulering

4.3.1. Indledning

Den almindelige pris- og lønudvikling bevirker, at der hvert år er behov for at regulere budgetterne alene for at sikre budgetternes realværdi i forhold til udviklingen i lønninger og priser.

Region Midtjylland har principielt frie hænder til at fastlægge sine principper for pris- og lønregulering, idet regionen ikke er bundet til de principper, der anvendes i Økonomaftalen mellem regeringen og Danske Regioner eller andre "officielle" principper og satser.

I det følgende afsnit redegøres for forslag til principper for Budget 2014.

4.3.2. Forslag til principper for pris- og lønregulering i Budget 2014

Det foreslås, at pris- og lønreguleringsprincipperne for Region Midtjylland fortsætter uændret, så regionens pris- og lønregulering for driften er koblet direkte til Økonomaftalens pris- og lønreguleringsprincipper. Regionens ramme for pris- og lønregulering afgrænses ved økonomaftalens reguleringssats, og der foretages som udgangspunkt ikke efterregulering med mindre, der sker en tilsvarende ændring i bloktilskuddet.

Forhold som måtte begrunde afvigelser fra ovennævnte, altså en regulering, som vil påvirke økonomaftalens realvækst, forelægges politisk.

På anlægsområdet foreslås fortsat en pris- og lønregulering i henhold til byggeomkostningsindekset fra Danmarks Statistik. Der er mulighed for efterregulering på basis af byggeomkostningsindekset for budgetårets 2. kvartal, såfremt der er en afvigelse på mere end $\pm 0,5\%$.

De ovennævnte principper gælder – som udgangspunkt – alle 3 finansieringskredsløb. På finansieringskredsløbet for social og specialundervisning kan der dog i forbindelse med rammeaftalen vælges andre principper. Valg af andre alternativer kan være begrundet i ønsket om ensartethed mellem de regionale og de kommunale institutioner.

Pris- og lønreguleringsprincipperne er illustreret i tabellen nedenfor.

Udgiftsart	Fremskrivning fra et års til næste års budgetniveau		Efterregulering i regnskabsåret
	Grundlæggende fremskrivning ved budgetfremskrivning	Justering for afvigelser i tidligere år ved budgetfremskrivning	
Løn	Økonomaftalens forudsætninger (budgetvirkning af overenskomst-aftalte reguleringer)	Nej – kun i de helt særlige tilfælde, hvor der i økonomaftalen er afsat midler til dette formål.	Nej PL udmøntes fuldt ud til bevillingerne og der afsættes ikke nogen puljer. Evt. aftalte reguleringer vil blive fuldt udmøntet. (Det bemærkes, at det er usædvanligt, at der tilføres midler via bloktilskuddet til uventede stigninger eller fald i lønninger)
Varekøb og tjenesteydelser	Økonomaftalens forudsætninger	Nej (se dog oven for)	Nej (se dog oven for)
Sygesikring	Økonomaftalens forudsætninger	Nej	Nej
Driftsindtægter	Fremskrives med et vejet gennemsnit af løn og øvrige udgifter.	Nej	Nej
Anlæg	Knyttes til byggeomkostningsindekset (som beregnes af Danmarks Statistik).	Ja.	Ja – efterreguleres til byggeomkostningsindeks pr. 2. kvartal i regnskabsåret hvis afvigelse er mere end $\pm 0,5\%$.

4.4. Fordelingsnøgle for fælles formål og administration

Ifølge "Budget- og regnskabssystem for regioner" skal omkostninger vedrørende fælles formål/administration overføres til finansieringskredsløbene for sundhed, social og specialundervisning samt regional udvikling (omkostningsfordeling). Fordelingen af omkostningerne fra fælles formål og administration skal ske ved hjælp af en dokumenteret fordelingsnøgle, og den samme fordelingsnøgle skal anvendes i budgettet og i regnskabet.

I budgetterne for 2008-2013 blev fordelingsnøglen til fordeling af fællesomkostninger beregnet på baggrund af de principper, som blev etableret ved regionens første budgetlægning for 2007. Principperne er baseret på en hierarki-model, hvor alle udgifter og omkostninger vedrørende fælles formål og administration fordeles på grundlag af en vurdering af de enkelte

finansieringskredsløbs ressourcetræk. Modellen forsøger med andre ord at afspejle, hvor meget det enkelte finansieringskredsløb "trækker" på de enkelte udgifter og omkostninger i fælles administrationen.

Modellen indebærer følgende hierarki af fordelingsnøgler:

1. Fordeling efter områdernes bruttobudget. Anvendes til indirekte omkostninger vedrørende generelle forhold (fx politisk ledelse, direktion, Regionssekretariatet, Koncernøkonomi, It, HR og Kommunikation), hvor den administrative funktion har karakter af generel ledelse og kommunikation.
2. Fordeling af servicefunktioner m.v. Her anvendes personalefordelingen på relevante områder.
3. Særlige fordelingsprincipper, som kommer til anvendelse, hvis særlige forhold kan begrunde, at der ikke sker en proportional fordeling af udgifter/omkostninger.

Fordelingen af udgifter/omkostninger til fælles formål og administration indebærer, at der sker en systematisk gennemgang af udgifts- og omkostningsposterne. Hver enkelt post fordeles i henhold til de tre fordelingsprincipper, og der beregnes på grundlag heraf én samlet fordelingsnøgle for hele fælles formål/administration. Den samlede fordelingsnøgle anvendes til at fordele de resterende nettoudgifter/-omkostninger fra fælles formål/administration på hovedkontiene Sundhed, Social og Specialundervisning samt Regional Udvikling i budgetsituationen.

Den beregnede fordelingsnøgle i budget 2013 indebar, at 93 % af fællesomkostningerne skulle henføres til finansieringskredsløbet for sundhed, mens henholdsvis 5 % og 2 % af fællesomkostningerne skulle henføres til finansieringskredsløbene for social og specialundervisning samt regional udvikling.

Det foreslås, at den beregnede fordelingsnøgle for 2013 også anvendes som udgangspunkt for fordelingen af Fælles formål og administration i budget 2014. Dog skal det vurderes, når henholdsvis økonomiaftalen med regeringen og aktivitetsniveauet for social og specialundervisning foreligger, om der er afledte virkninger, som medfører behov for at foretage en ændring af fordelingsnøglen.