

Region Midtjylland

Økonomirapport oktober 2007

Bilag

til Regionsrådets møde
den 24. oktober 2007

Punkt nr. 11

Økonomirapport oktober 2007

0. INDLEDNING

Dette er den 2. korte økonomirapport for Region Midtjylland. Rapporten dækker økonomien frem til og med 31. august. Det korrigerede budget medtager bevillingsændringerne til og med Regionsrådets beslutninger 22. august 2007. Disse er ligeledes inkorporeret i det forventede regnskab. Denne økonomirapport er opdelt i to sektioner:

- Overordnet vurdering af økonomien
- Vurdering af Likviditeten



1. OVERORDNET VURDERING AF ØKONOMIEN

Seneste skøn:

Økonomirapporten oktober 2007 er en opfølgning på økonomi- og aktivitetsrapporten september 2007, hvor det var vurderet at der vil være et forventet merforbrug på 172,1 mio. kr. I forbindelse med udarbejdelsen af denne økonomirapport har områderne meldt tilbage, at de ikke har ændringer til det forventede merforbrug på i alt 172,1 mio. kr. Der henvises til økonomi- og aktivitetsrapporten september 2007 for nærmere uddybning af merforbruget. Nedenstående er en kort sammenfatning af de enkelte poster til merforbruget:

Drift:

- Sundhed forventer et merforbrug på ca. 260 mio. kr. Merforbruget på 45 mio. kr. til medicin vil jf. medicingarantien blive kompenseret med 75 % svarende til 34 mio. kr. i 2008.
- Der forventes et mindreforbrug på behandlingspsykiatrien på 2,2 mio. kr.
- Fælles administrationen forventer et merforbrug på 72 mio. kr., som forventes finansieret af mindreudgifter til renter på 15 mio. kr. og et ekstra låneoptag på 57 mio. kr. fra lånepuljen til engangsinvesteringer.
- På social- og specialundervisnings området er der forventninger om yderligere driftsomkostninger på i alt 15,2 mio. kr. Der forventes en tilsvarende forøgelse af indtægterne, således at det samlede regnskab balancerer.
- Regional Udvikling forventer at overholde deres samlede ramme.

Anlæg:

På Sundhedsområdet er der forventning om et mindreforbrug på 52,3 mio. kr., pga. tidsforskydning af projekter til 2008. På Socialområdet og det Fælles administrative område, er der ikke forventninger om merforbrug.

Forventet regnskab 2007:

Der er væsentlige usikkerheder med hensyn til det forventede regnskab for 2007. Af væsentlige faktorer kan det nævnes, at der forsat afventes dispensation til låneoptag på ca. 400 mio. kr. Derudover, er det endnu uafklaret hvad effekten af den nye 1 månedes ventetidsgaranti, der gælder fra 1. oktober, vil betyde for sundhedsrådets økonomi.

Den næste økonomi- og aktivitetsrapport fremlægges for Forretningsudvalget i november. I den forbindelse vil institutioner, hospitaler og øvrige enheder igen blive bedt om at give tilbagemeldinger på den økonomiske situation.

1.1 Økonomi

I nedenstående tabel 1.1 "Sammenfatning af vurderingen af økonomien" gives et samlet overblik for de enkelte sektorer og hovedkonti. Tabellen er bygget op omkring de tre finansielle kredsløb, som regionens økonomi består af. Hvert kredsløb skal være fuldt ud finansieret.

Tabel 1.1 Sammenfatning af vurderingen af økonomien

Mio. kr.	Opr. B2007	Korrigeret B2007	Forbrug pr. 31.08 2007	Forventet R2007	Diff. FR2007-KB2007
Sundhed					
Drift - somatik	14.771,4	15.334,8	9.375,3	15.594,4	259,6
Medicingaranti 2008					-34,0
Drift - behandlingspsyk.	1.158,5	1.178,8	722,3	1.176,6	-2,2
Andel fælles administration	359,7	393,1	353,1	465,1	72,0
Anlæg	579,4	873,2	205,9	820,9	-52,3
Renter	73,1	73,1	21,0	58,0	-15,1
Finansiering	-16.834,4	-17.412,0	-10.850,5	-17.412,0	0,0
Afdrag vedr. leasing	137,6	137,6	0,0	137,6	0,0
Låneoptag	-244,4	-588,2	0,0	-645,2	-57,0
Resultat hovedkonto 1	1,0	-9,5	-172,9	195,5	171,0
Social og specialundervisning					
Driftsomkostninger	1.225,4	1.232,7	770,1	1.247,9	15,2
Andel fælles administration	27,3	27,3	24,5	27,3	0,0
Driftsindtægter	-1.268,0	-1.276,3	-787,7	-1.291,5	-15,2
Anlæg	140,6	205,2	81,8	205,2	0,0
Renter	20,3	20,3	5,8	21,4	1,1
Finansiering	-5,0	-5,0	-3,3	-5,0	0,0
Gæld ældreboliger	-140,6	-205,2	0,0	-205,2	0,0
Resultat hovedkonto 2	0,0	-1,1	91,2	0,0	1,1
Regional Udvikling					
Drift	425,5	426,2	207,5	426,2	0,0
Andel fælles administration	5,8	5,8	5,2	5,8	0,0
Finansiering	-431,2	-432,0	-287,5	-432,0	0,0
Resultat hovedkonto 3	0,0	0,0	-74,8	0,0	0,0
Total	1,0	-10,6	-156,5	195,5	172,1

+ = udgifter/merforbrug og - = indtægter/mindreforbrug

Tabel 1.1 i denne økonomirapport er opdateret med forbrugstallene frem til og med 31. august 2007. De fælles administrative forbrugstal er korrigeret for leasingudgifter på 112,8 mio. kr. og indtægter vedr. delingsregnskaberne på 151,6 mio. kr.

Vurdering af forbruget:

I nedenstående tabel 1.2 fremgår forbrugsprocenterne for de tre finansielle kredsløb i forhold til henholdsvis det oprindelige budget, det korrigerede budget og det forventede regnskab. Såfremt udgifter og indtægter faldt i 12 lige store dele ville forbrugsprocenten være 66,7 %. Selvom dette ikke er tilfældet, kan der alligevel ses tendenser og afvigelser på et overordnet niveau ved at kigge på forbruget af de afgivne bevillinger.

Tabel 1.2 Forbrugsprocenter fordelt på de finansielle kredsløb

Forbrug i % af:	Oprindeligt budget 2007	Korrigeret budget 2007	Forventet regnskab 2007
Sundhed			
Drift - somatik	63,5%	61,1%	60,1%
Drift - behandlingspsyk.	62,4%	61,3%	61,4%
Andel fælles administration	98,2%	89,8%	75,9%
Anlæg	35,5%	23,6%	25,1%
Renter	28,8%	28,8%	36,3%
Finansiering	64,5%	62,3%	62,3%
Afdrag vedr. leasing	0,0%	0,0%	0,0%
Låneoptag	0,0%	0,0%	0,0%
Social og specialundervisning			
Driftsomkostninger	62,8%	62,5%	61,7%
Andel fælles administration	89,8%	89,8%	89,8%
Driftsindtægter	62,1%	61,7%	61,0%
Anlæg	58,1%	39,9%	39,9%
Renter	28,8%	28,8%	27,3%
Finansiering	66,7%	66,7%	66,7%
Gæld ældreboliger	0,0%	0,0%	0,0%
Regional Udvikling			
Drift	48,8%	48,7%	48,7%
Andel fælles administration	89,8%	89,8%	89,8%
Finansiering	66,7%	66,6%	66,6%

I det følgende gennemgås de procenter, der i forhold til ovenstående opstilling virker afvigende i forhold til de øvrige procentsatser og den forventede forbrugsprocent på 66,7 %.

Fælles administrationen:

Fælles administrationens forbrugsprocent ligger meget højt i forhold til de øvrige forbrugsprocenter. Dette skyldes til dels det høje forbrug på IT området, men det skyldes også at udgifterne til tjenestemandspensioner og refusionen af denne er en del af det beløb der skal fordeles til de tre finansielle kredsløb. To forhold gør sig gældende: for det første udgør forbruget på 278,8 mio. kr. 72,4 % af det budgetterede omkostningsniveau på 385 mio. kr.

Derimod udgør den modtagne refusion på 225,9 mio. kr. kun 59,4 % af den budgetterede refusion på 380 mio. kr. Dermed er fællesadministrationen periodisk underfinansieret med 52,9 mio. kr. Udgifterne til tjenestemænd fratrukket før 1.1.2007 bliver refunderet fuldt ud af staten. Såfremt refusionen var tidssvarende med udgiften ville forbrugsprocenten for det korrigerede budget i stedet udgøre 77,4 procent. Det vil sige at tidsforskydningen mellem udgift og refusion svarer til 12,4 procentpoint af forbrugsprocenten på 89,8 % for det korrigerede budget for fælles administrationen.

Finansiering af sundhedskredsløbet:

Finansieringen af sundhedskredsløbet ligger marginalt lavere end de andre kredsløb. Dette skyldes at efterreguleringen af bloktilskuddet for 2007 på 537,6 mio. kr. endnu ikke er udbetalt af staten.

Anlægsforbruget:

Anlægsforbruget på sundhedskredsløbet og det sociale kredsløb ligger noget lavere end forventet. Det er dog typisk sådan at flere anlægsudgifter afholdes sidst på året. Ud fra forbrugsprocenten må det dog forventes, at der isæt på sundhedsområdet vil blive tale om betydelige overførsler af uforbrugte rådighedsbeløb til 2008.

Renter:

Den procentmæssige afvigelse skyldes til dels at renterne ikke betales i 12/dels rater. Det lave forbrugsniveau pr. 31.08.2007 hænger dog stærkt sammen med, at de nye lån først vil blive optaget i løbet af efteråret.

Samtlige disse forhold har indvirkning på likviditeten, som gennemgås i næste afsnit.

2 VURDERING AF LIKVIDITETEN

Vurdering af likviditeten på baggrund af banksaldi:

Likviditeten er opgjort på baggrund af de daglige saldi for bankkontiene i Jyske Bank, rensat for væsentlige poster, der vedrører de gamle amter.

Tallene for juni måned var i økonomi- og aktivitetsrapporten september 2007 desværre ikke blevet rensat for indbetalingerne fra staten til Viborg Amt vedr. den kontante erlæggelse af kompensationsbeløb for delingsaftalen på i alt 280,5 mio. kr. Dermed fremstod selve likviditeten (ved månedsskiftet) pr. 30.06.2007 på 95,3 mio. kr. noget mere optimistisk end de korrekte -185,2 mio. kr. Indvirkningen på kassekreditreglen er minimal, da denne var beregnet til 1.219,1 mio.kr. De korrekte tal pr. 30.06.2007 fremgår af nedenstående tabel 2.1.

Tabel 2.1 Likviditetsopgørelse for 2007 i mio. kr.

Dato	Likviditet (ved månedsskifte)	12 mdr. dagligt gns. * (Kassekreditreglen)
31.01.2007	813,5	1.357,7
28.02.2007	942,2	1.533,1
31.03.2007	506,8	1.552,4
30.04.2007	382,8	1.461,4
31.05.2007	82,0	1.344,5
30.06.2007	-185,2	1.215,5
31.07.2007	-393,3	1.082,5
31.08.2007	4,4	1.018,3
30.09.2007		
31.10.2007		
30.11.2007		
31.12.2007		

*Indtil regionen har eksisteret et år, opgøres det 12 måneders daglige gennemsnit, som et gennemsnit for perioden fra 1. januar 2007 frem til det pågældende månedsskifte.

Vurdering af likviditeten på baggrund af økonomisystemet:

I dette afsnit redegøres for beregninger af ultimolikviditeten på baggrund af det korrigerede budget og data fra økonomisystemet. På baggrund af det i tabel 1.1 forventede regnskab vil ultimo likviditeten udgøre -720 mio. kr. Heri er indregnet forventningen om, at delingsaftalerne for de tidligere amter vil medføre et likvidt tab i omegnen af 345 mio. kr.

Indtægter:

På baggrund af efterreguleringen af bloktilskuddet for 2007 på i alt 538,3 mio. kr. fordelt med 537,6 mio. kr. til sundhedsområdet og 0,7 mio. kr. til det regionale udviklings område, forventes faldet i likviditeten at blive marginalt mindre sidst på året.

Efterregulering af delingsaftalerne:

I forhold til sidste økonomi- og aktivitetsrapport forventes det forsat at koste ca. 345 mio. kr. likviditetsmæssigt, at overtage Region Midtjyllands andel af aktiver og passiver fra de fire amter.

Forventet låneoptag:

Af de på sundhedsrådets forventede låneoptag på i alt 645,2 mio. kr., er følgende låneoptag udenfor dispensationsreglen omkring låneoptag: 169,4 mio. kr. til medicoteknik, 42,0 mio. kr. til scannere og strålekanoner, samt 10,5 mio. kr. til projektering af ny sygehusstruktur. De resterende ca. 420 mio. kr. afventer godkendelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Se tabel 2.2 (næste side) over det korrigerede låneoptag for sundhedskredsløbet.

På socialområdet er der indarbejdet en forudsætning om, at anlægsudgifterne modsvares af tilsvarende låneoptag. De forventede låneoptag udgør 205,2 mio. kr. inkl. almene boliger, jf. de af Regionsrådet godkendte anlægsbevillinger.

Tabel 2.2 Korrigeret låneoptag for 2007 i mio. kr.

Medicoteknik	-169,4
Låneoptag til engangsudgifter	-75,0
Budgetvedtagelsen 2007	-244,4
Dansk Neuroforskningscenter	-19,0
Overførsler	-272,3
Lån til scannere og strålekanoner	-42,0
Lån til projektering af den nye sygehusstruktur	-10,5
Korrigeret budget	-588,2
Lån til engangsomkostninger	-57,0
Forventet regnskab	-645,2

Forventet ultimo likviditet 2007:

Ved budgetlægningen for 2007 blev ultimo likviditeten for 2007 beregnet til -208 mio. kr. En fornyet vurdering i forbindelse med økonomi- og aktivitetsrapporten september 2007 viste, at den forventede ultimo likviditet nu kan beregnes til -720 mio. kr. De væsentligste forudsætningsændringer er beskrevet i nedenstående tabel 2.3.

Tabel 2.3 Beregning af ændringer i likviditeten

Mio. kr.	Opr. B2007	Forventet R2007	Forventet likviditet
Primo likviditet 2007			-207,7
Resultat hovedkonto 1	-1,0	-195,5	-194,5
Resultat hovedkonto 2	0,0	0,0	0,0
Resultat hovedkonto 3	0,0	0,0	0,0
Tillægsbev. anlæg Fællesadm.			-6,8
Låneoptag Forberedelsesudv.			33,9
Delingsaftalerne			-345,0
Ultimo likviditet 2007			-720,1

+ = likviditetstilgang, - = likviditetstræk

I tillæg til resultaterne på de tre hovedkonti (som fremgår af tabel 1.1.), er der givet tillægsbevillinger til fællesadministrative anlægsprojekter, som skal finansieres direkte af kassebeholdningen. Derudover ansøgte Forberedelsesudvalget om låneoptag til dækning af visse engangsomkostninger i forbindelse med Kommunalreformen. Indenrigs- og Sundhedsministeriet bevilgede et låneoptag på 33,9 mio. kr.

Det bemærkes, at medicingarantien medfører, at der i 2008 vil blive udbetalt skønnet 34 mio. kr. til dækning af det forventede merforbrug på 45 mio. kr. til medicin i 2007.

Den gennemsnitlige kassebeholdning:

I nedenstående tabel 2.4 gengives de månedlige gennemsnit beregnet på baggrund af den likviditets model der blev brugt til beregning af den gennemsnitlige kassebeholdning ved budgetvedtagelsen 2007. Den første kolonne viser måned for måned de gennemsnit der blev beregnet på baggrund af budget 2007. Tallet for hele året fremgår af budgetbemærkningerne side 32. Anden kolonne viser de skønnede gennemsnitsbeholdninger på baggrund af data fra økonomisystemet. Den tredje kolonne, viser det forventede gennemsnit baseret på de

skønnede gennemsnit pr. 31.08.2007, sammenlagt med forventningerne til regnskab 2007 jf. tabel 1.1, der vil resultere i en ultimo beholdning på -720 mio. kr.

Tabel 2.4 Opgørelser af den gennemsnitlige kassebeholdning

Mio. kr.	Gns. beholdning jf. budgetvedtagelsen	Skønnet månedligt gennemsnit	Forventet resten af året
Januar	1.431	-4	
Februar	950	1.602	
Marts	1.005	1.703	
April	915	1.453	
Maj	826	1.036	
Juni	800	1.251	
Juli	1.024	971	
August	934	1.694	
September	844		332
Oktober	755		69
November	664		109
December	575		-50
Hele året	893	1.213	847

+ = indestående, - = overtræk

I henhold til ovenstående tabel 2.3 har de skønnede månedlige gennemsnit været væsentligt højere end forventet ved budgetvedtagelsen. Det må dog desværre også siges, at under forudsætning af, at forventningerne til regnskab 2007 holder stik, vil de kommende måneders gennemsnit være væsentligt lavere.

Der tages forbehold for fejlposterings, fejludtræk o.l. hvilket betyder, at der kan komme ændringer til opgørelsen af de skønnede månedlige gennemsnit. Det, der er væsentligt, er at det forventede gennemsnit for hele året forventes at falde fra 893 mio. kr. til 847 mio. kr. Ved at bruge den gennemsnitlige kassebeholdning, som udgangspunkt kan forventningerne til regnskab 2007 indregnes i gennemsnittene for september til december. Dette betyder at de 847 mio. kr. (et 12 måneders gennemsnit) er en måde at beregne det forventede niveau for det 12 måneders daglige gennemsnit (kassekreditreglen) ved udgangen af året.

Overholdelse af kassekreditreglen:

Region Midtjyllands likviditet er under pres. Det forventes, at den nedadgående trend i kassebeholdningen vil fortsætte året ud. Det er dog usandsynligt, at den nedadgående trend vil give Region Midtjylland problemer med at overholde kassekreditreglen i 2007. Det vil sige, at det 12 måneders daglige gennemsnit ved årets udgang vil være positivt. Niveauet forventes at være på ca. 850 mio. kr.

Der arbejdes i øjeblikket på at etablere et modul i InfoRM, som kan sammenholde oplysninger fra banken med oplysninger fra økonomisystemet. Det er intentionen, at det SAS baserede system skal medvirke til den månedlige likviditetsopfølgning, da det må forventes at forholdene ved udgangen af 2008, vil være mere kritiske når det kommer til at opretholde en positiv likviditet, samt at overholde kassekreditreglen. Et system til overvågning og opfølgning på likviditeten, der sammenligner forskellige systemer, samt inkorporerer områdernes forventninger til forbrug af bevillinger, vil medvirke til at give tidlige advarsels signaler, således at korrigerende foranstaltninger kan igangsættes.