

Område: Økonomi
Afdeling: Sundhedsøkonomi
Journal nr.: 16/36452
Dato: 4. november 2016

Udarbejdet af: Hanne D. Larsen
E-mail: Hanne.D. Larsen@regionsyddanmark.dk
Telefon: 76631463

Indtægtsdækket virksomhed og forskningsmidler fra centrale forskningspuljer

1. Baggrund

Syghusene har indtil 2015 haft en praksis, hvor størstedelen af overskuddet ved indtægtsdækket virksomhed, herunder kliniske forsøg, er blevet overført til følgende regnskabsår ved en statuspostering. Det vil sige, at posten bogføres som en udgift i regnskabsåret og bogføres som en indtægt i det efterfølgende år. Sygehusene har således kunnet disponere over de optjente midler til finansiering af nye projekter eller ekstra driftsudgifter.

Ligeledes har der været en praksis, hvor midlerne fra de centrale forskningspuljer er blevet udbetalt til sygehusene i det år, hvor betingelserne for projektet var opfyldt. Sygehusene har efterfølgende flyttet indtægterne fra de centrale forskningspuljer ved en statuspostering til de år, hvor udgifterne blev afholdt.

I 2015 gjorde revisionen opmærksom på, at der kun kan flyttes uforbrugte midler ved en statuspostering, såfremt der ligger en juridisk forpligtelse til en ekstern part knyttet til midlerne. Hvis dette ikke er tilfældet, skal overskuddet indgå i sygehuset driftsregnskab i det år, hvor overskuddet er opstået.

2. Indtægtsdækket virksomhed

Sygehusene udarbejdede i foråret 2016 en aconto opgørelse over de opsamlede overskud for projekter afsluttet før 2015 og projekter afsluttet i 2015.

Da overskuddet fra projekter afsluttet før 2015 rettelig skulle være indgået i tidligere regnskabsår, blev det aftalt med revisionen, at overskuddet på 48,7 mio. kr. blev bogført direkte på egenkapitalen og således ikke påvirkede regionens regnskabsresultat i 2015.

Overskud fra projekter afsluttet i 2015 på 11,7 mio. kr. blev indtægtsført på fælleskonti under Sundhed og påvirkede derfor alene regionens regnskabsresultat i 2015. Sygehusenes regnskabsresultater for 2015 og deres saldooverførsler til 2016 blev ikke korrigeret for de nævnte overskud.

I 2016 er ovennævnte opgørelse blevet kvalificeret, og reguleringen af opgørelsen fra regnskab 2015 foretages direkte på egenkapitalen og påvirker således ikke sygehusenes regnskaber i 2016.

Nedenstående tabel viser de samlede overskud på indtægtsdækket virksomhed på projekter, som er afsluttet før 1. jan 2016.

Mio. kr.	Overskud fra projekter afsluttet før 1. jan 2016
OUH	26,209
SHS	9,205
SLB	25,693
SVS	10,036
Psykiatrien	0,117
I alt	71,260

Som nævnt ovenfor indgår overskud fra projekter afsluttet før 1. jan 2016 ikke i sygehusenes driftsregnskaber, og sygehusene har derfor mistet en forbrugsmulighed svarende til 71,260 mio. kr.

Det anbefales, at sygehusene kompenseres med en bevilling svarende til den tabte forbrugsmulighed. Da en sådan bevilling i 2016 vil påvirke sygehusenes regnskabsresultater positiv, foreslås endvidere, at bevillingen periodiseres i 2016 og 2017 efter sygehusenes vurdering.

Primo 2017 kan den endelige periodisering indgå i den 1. budgettilpasning i 2017.

I overslagsårene finansieres bevillingen af en central overførselspulje, d.v.s. med en negativ spareramme. Som udgangspunkt skal rammen finansieres af overførsler til efterfølgende år, se uddybning i afsnit 4.

3. Udmøntninger fra centrale forskningspuljer

Som tidligere nævnt kan sygehusenes ikke overføre udmøntninger fra centrale forskningspuljer til 2017 ved en statuspostering, da der ikke foreligger en juridisk forpligtelse til en ekstern part. De uforbrugte midler vil således tilgå sygehusenes driftsregnskaber i 2016 og påvirke sygehusenes regnskabsresultater i 2016.

Uforbrugte indtægter fra centrale forskningspuljer under Sundhed forventes ved årets udgang at udgøre:

Mio. kr.	Uforbrugte midler fra forskningspuljer under Sundhed ultimo 2016
OUH	47,466
SHS	0
SLB	11,751
SVS	1,584
I alt	60,801

Det anbefales, at sygehusene tilføres en indtægtsbevilling på 60,801 mio. kr. i 2016 svarende til de uforbrugte midler. En tilsvarende udgiftsbevilling i overslagsårene periodiseres efter sygehusenes vurdering med samme sagsgang og finansiering som ovennævnte bevilling i afsnit 2.

For eftertiden vil udmøntningerne fra de centrale forskningskonti under Sundhed blive foretaget som periodiserede budgetter efter sygehusenes vurdering af forventet forbrugsår.

4. Overførsler

Såvel de to anbefalede bevillinger i afsnit 2 og 3 som de kommende udmøntninger fra centrale forskningspuljer vil indgå i sygehusenes samlede driftsbevillinger, og eventuelle tidsforskydninger skal håndteres inden for de almindelige regler for saldooverførsler.

Overførselsadgangen er på +/- 1 % af sygehusets nettodriftsbudget, idet frigivelse af overførsler herudover skal afklares nærmere med direktionen i forhold til tidspunkt for anvendelse, samt anvendelse til drift eller anlæg.

Siden vedtagelsen af budgetloven har det været en bevidst strategi at nedbringe det samlede overførselsesomfang og dermed også nedbringe den risiko for overskridelse af udgiftsrammerne, som overførslerne repræsenterer.

Forslaget til håndtering af mistede forbrugsmuligheder og uforbrugte midler fra centrale forskningspuljer betyder, at den styringsmæssige risiko for overskridelse af udgiftsloftet øges i overslagsårene. I forbindelse med fremlæggelse af de formålsbestemte overførsler i december og saldooverførslerne i forlængelsen af regnskabsafslutningen skal de styringsmæssige risici ved godkendelsen af overførslerne vurderes samlet.

5. Opsamling

Overskud fra indtægtsdækket virksomhed, hvor der ikke foreligger en juridisk forpligtelse, og uforbrugte midler fra centrale forskningspuljer vil fra regnskab 2016 indgå i sygehusenes driftsregnskaber.

Opsamlede overskud på indtægtsdækket virksomhed før 1. jan 2016 er/bliver bogført på centrale fælleskonti og egenkapitalen, og sygehusene har således mistet en forbrugsmulighed på 71,260 mio. kr.

Uforbrugte indtægter fra centrale forskningspuljer under sundhed forventes ved årets udgang at udgøre 60,801 mio. kr., som vil indgå i sygehusenes driftsregnskaber i 2016

Det anbefales:

- At sygehusene kompenseres for den tabte forbrugsmulighed med en bevilling på i alt 71,260 mio. kr. Sygehusene har anmodet om nedenstående fordeling.

Mio. kr.	2016	2017	I alt
OUH	26,209		26,209
SHS		9,205	9,205
SLB	8,693	17,000	25,693
SVS	1,000	9,036	10,036
Psykiatrien		0,117	0,117
I alt	35,902	35,358	71,260

- At sygehusene tilføres en indtægtsbevilling i 2016 på 60,801 mio. kr. svarende til de forventede uforbrugte midler fra centrale forskningspuljer og en tilsvarende udgiftsbevilling i 2017 med følgende fordeling mellem sygehusene:

Mio. kr.	2016	2017
OUH	-47,466	47,466
SLB	-11,751	11,751
SVS	-1,584	1,584
I alt	-60,801	60,801

Bevillingerne til sygehusene vil i overslagsårene blive finansieret af en central overførselspulje, som alt andet lige vil øge styringsrisikoen i forhold til aftaleoverholdelse.