

Område: Økonomi

Afdeling: Økonomisk Sekretariat

Journal nr.: 19/35940

Dato: 26. september 2019

Udarbejdet af: Mette Yung Philipsen / Christian Lehmann

E-mail: myp@rsyd.dk

Telefon: 21599203

Budget 2020 – Fælles formål og administration samt Renter

Sidepapir til 2. behandlingen – september 2019

1. Indledning

Fælles formål og administration omfatter den politiske organisation og den tværgående administration (fællesstabe). Omkostningerne hertil fordeles og finansieres af de tre områder Sundhed, Social og Specialundervisning samt Regional Udvikling.

I **afsnit 2** gennemgås kort status for forslag til budget 2020-2023.

Renter m.v. vedrører finansielle udgifter og indtægter. Udgifterne fordeles og finansieres af Sundhed og Regional Udvikling.

I **afsnit 3** gennemgås kort status for forslag til budget 2020-2023.

Afsnit 4 vedrører optagelse af og afdrag på lån.

2. Fælles formål og administration

Området vedrører den politiske organisation samt den tværgående administration (fællesstabene).

Den samlede, centrale administration er organiseret med en regionsdirektør og to koncerndirektører. Der er herudover fem stabsdirektører og et regionssekretariat.

Omkostninger til Fælles formål og administration budgetteres på en selvstændig hovedkonto (hovedkonto 4), hvorfra omkostningerne ud fra en fordelingsmodel henføres til finansieringskredsløbene for hhv. Sundhed, Social og Specialundervisning samt Regional Udvikling. Omkostninger til direkte henførbare administration budgetteres direkte på de tre områder.

1.000 kr. (omkostningsbaseret)	Sundhed	Social og Specialunderv.	Regional Udvikling	I alt
Direkte henførbare administration	82.357	12.331	34.231	128.920
Fælles formål og administration	426.862	19.104	36.863	482.829
Politisk organisation				18.352
Tværgående administration (stabe)				464.476
Omkostninger i alt	509.219	31.435	71.094	611.748
Heraf udgifter til tj.mandspensioner	116.891		1.675	118.566

Aktuelt budgetteres i 2020 med omkostninger til politisk organisation samt tværgående administration på 482,8 mio. kr.

Hertil kommer omkostninger til direkte henførbare administration på hovedkonto 1-3 på 128,9 mio. kr.

I budgettet indgår udgifter til tjenestemandspensioner på i alt 128,2 mio. kr., inkl. udgifter på hovedkonto 4.

I økonomiaftalen for 2020 indgår, at det hidtidige omprioriteringsbidrag på -1 pct. vedr. administration på sundhedsområdet, svarende til -60 mio. kr. på landsplan, afskaffes med virkning fra 2020.

I forhold til 1. behandlingen er beregnede omkostninger, herunder afskrivninger og hensættelser, tilpasset med 2,791 mio. kr. Endvidere er indarbejdet øgede udgifter til tjenestemandspensioner, jf. sidepapir vedr. Sundhed.

2.1 Fordeling af omkostninger til Fælles formål og administration

Omkostningerne til Fælles formål og administration henføres til de tre finansieringskredsløb for Sundhed, Social og Specialundervisning samt Regional Udvikling efter følgende principper:

- Social og Specialundervisning bidrager til Fælles formål i forhold til det budgetterede overhead i taksterne. De 4,4 pct. af takstindtægterne fordeles med hhv. 39 pct. til central administration og 61 pct. til Fælles formål og administration.
- Social og Specialundervisnings bidrag korrigeres i f.t. endelige takster, som foreligger december.
- Den resterende finansiering deles mellem Sundhed og Regional Udvikling med hhv. 92 og 8 pct. Fordelingen kan ændres som følge af forskydning i opgavemængden mv., jf. princippet om at fordelingen kan revurderes ved den årlige budgetlægning med udgangspunkt i evt. forskydninger i opgavemængde og -tyngde.
- Sker der væsentlige ændringer, herunder ændring i bloktilskuddet til Social og Specialundervisning, skal fordeling af finansieringen tages op til fornyet vurdering.

2.2 Investeringsrammer

Også anlægsudgifter vedr. Fælles formål fordeles på Sundhed og Regional Udvikling.

Som led i at overholde regionens andel af det aftalte anlægsloft for 2020 vedr. Sundhed foreslås derfor:

- **Leasingramme vedr. it-investeringer**
Investeringer vedr. Regional It foreslås også i 2020 at ske via leasing inden for en ramme på 22,1 mio. kr., svarende til det hidtidige niveau.
- **Central prioriteringsramme**
Den afsatte ramme til investeringer på Fælles formål og administration foreslås nulstillet i 2020.

3. Renter m.v.

Området (hovedkonto 5) vedrører finansielle udgifter og indtægter ved de rentebærende aktiver og passiver, som regionen har i forbindelse med sine aktiviteter, herunder langfristet gæld overtaget i forbindelse med delingsaftalerne vedr. de tidligere amter.

På baggrund af skøn over den forventede udvikling i såvel den langfristede gæld som de likvide aktiver budgetteres med renteudgifter i 2020 på 45,0 mio. kr. netto. Heraf vedrører 4,3 mio. kr. forrentning af det likviditetsmæssige mellemværende med Social og Specialundervisning. Nettoudgiften er uændret i forhold til budgettet for 2019, men i sagens natur forbundet med usikkerhed, bl.a. vedr. udviklingen i renteniveauet.

Renter overføres i forbindelse med budgetlægningen og regnskabsaflæggelsen fra hovedkonto 5 til hhv. Sundhed og Regional Udvikling. Fordelingen sker under hensyntagen til de to områders belastning af rentekontoen. Der sker ikke overførsel til Social og Specialundervisning, da der her som nævnt er krav om intern forrentning af det likviditetsmæssige mellemværende.

På baggrund af Sundhed hhv. Regional Udviklings samlede materielle aktiver, jf. seneste regnskab, anvendes følgende nøgle:

Fordelingsnøgle 2020 – Renter

	Andel
Sundhed (hovedkonto 1)	99,90 pct.
Regional Udvikling (hovedkonto 3)	0,10 pct.

Det bemærkes, at nettorenteudgifter ikke indgår i de aftalte driftslofter for Sundhed hhv. Regional Udvikling.

4. Balance

Den samlede balance (hovedkonto 6) omfatter overordnet set regionens materielle og immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver, hvor der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Som udgangspunkt indgår hovedkonto 6 ikke i budgetlægningen, da budgettering og registrering af forskydninger på statuskonti fremgår af balancen og pengestrømsopgørelsen, som regionsrådet godkender i forbindelse med såvel budget og regnskab.

Ved budgettets endelige vedtagelse tager regionsrådet dog bevillingsmæssig stilling til

- afdrag på lån og
- optagelse af lån.

Ved udgangen af 2018 udgjorde regionens langfristede gæld godt 3,1 mia. kr. En del heraf hidrører fra lån, overtaget ved delingsaftalerne for Fyns, Sønderjyllands, Ribe og Vejle amter. Endvidere er optaget lån i overensstemmelse med økonomaftalerne for 2007-2010, 2015-2019 samt tillægsaftale fra januar 2008 om udvidede lånerammer til investeringer i kræftapparatur.

Der budgetteres med afdrag på lån i 2020 på 176,5 mio. kr.

I økonomaftalen for 2020 indgår en lånepulje på 650 mio. kr. til refinansiering af regionale afdrag på lån. Jf. 1. behandlingen i forretningsudvalget den 18. september 2019 er der søgt om refinansiering herfra af afdrag i 2020. Social- og Indenrigsministeriets svar forventes at foreligge inden udgangen af oktober måned.

De enkelte komponenter i forhold til kvalitetsfondsbyggerierne er fastlagt i økonomaftalen for 2010. Ud over dels støtte fra kvalitetsfonden, dels regional egenfinansiering indgår heri også optagelse af lån på op til 1/3 af den samlede, regionale egenfinansiering til et byggeri, svarende til ca. 12,5 pct. af den samlede ramme. Lån optages i de år, hvor finansieringsbehovet er størst. Den konkrete låneprofil, fordelt på år, fastlægges i de enkelte tilsagn.

Jf. økonomaftalen for 2013 er etableret en lånepulje på ca. 1 mia. kr. til energiinvesteringer i kvalitetsfondsbyggerierne. Puljen giver regionerne mulighed for at prioritere opgradering til de skrappeste energimæssige bygningskrav, lavenergiklasse 2020. Låneadgangen udgør op til 2,3 pct. af totalrammen for det enkelte kvalitetsfondsbyggeri. For at sikre optimal udnyttelse kan regionerne i særlige tilfælde søge om adgang til at pulje midlerne inden for den enkelte region. Lånepuljen fastsætter en ny og endelig total investeringsramme for de enkelte byggerier.

Optagelse af lån til medfinansiering af kvalitetsfondsbyggerier forelægges regionsrådet som konkrete sager i pågældende år.