
Retslægerådet

Årsrapport

2012

RETSLÆGERÅDET
Blegdamsvej 6
2200 København N.
Telefon: 35 37 33 22
Telefax: 35 37 50 21

Indholdsfortegnelse

1.	Beretning.....	3
1.1	Præsentation af virksomheden.....	3
1.2	Årets faglige resultat.....	4
1.3	Årets økonomiske resultat	5
1.4	Opgaver	6
1.5	Forventninger til 2013	7
2.	Målrapportering 2012	8
2.1	Uddybende analyser og vurderinger	9
2.1.1	Sagsbehandlingstiden (mål 1).....	9
2.1.2	Kvalitetssikring af rådets arbejde og en fortsat forbedring af den eksterne og interne kommunikation (mål 2).....	10
2.1.3	Opgradering og udvikling af rådets sagsbehandlingssystemer (mål 3).....	11
3.	Regnskab - Konto 11.11.31. Retslægerådet.....	11
3.1	Anvendt regnskabspraksis	11
3.2	Resultatopgørelse.....	12
3.3	Balance	13
3.4	Opfølgning på likviditetsordningen hen over året	14
3.5	Opfølgning på lønsumsloft	14
3.6	Bevillingsregnskab og bevillingsafregning	14
4.	Påtegning.....	15

1. Beretning

1.1 Præsentation af virksomheden

Retslægerådet er uafhængig af instrukser fra anden myndighed vedrørende behandling af og afgivelse af udtalelse i den enkelte sag, men hører organisatorisk under Justitsministeriet.

Det er Retslægerådets opgave at afgive lægevidenskabelige og farmaceutiske skøn til offentlige myndigheder i sager om enkeltpersoners retsforhold.

Retslægerådet er den eneste institution af sin art og ser det som sit overordnede formål at afgive korrekte skøn inden for sit faglige område, baseret på så højt kvalificeret lægevidenskabelig og farmaceutisk kundskab som muligt.

Med udgangspunkt i den organisatoriske opbygning, der giver Retslægerådet mulighed for at råde over høj faglig ekspertise på det lægevidenskabelige og farmaceutiske område, har rådet endvidere efter fast praksis påtaget sig at afgive generelle udtalelser i forbindelse med høringer om lovforslag mv., der berører disse fagområder.

Retslægerådet består af indtil 12 læger – aktuelt 10. Rådet arbejder i to afdelinger, af hvilke den ene behandler retspsykiatriske spørgsmål og den anden alle øvrige retsmedicinske spørgsmål. Justitsministeren udpeger blandt rådets medlemmer en formand og 2 næstformænd, en for hver afdeling.

Ud over rådsmedlemmerne er der knyttet et antal sagkyndige, pt. cirka 200, til rådets virksomhed. Heraf er 12 beskikket af Justitsministeriet, jf. lov om Retslægerådet, § 2, stk. 3. Den egentlige, lægelige sagsbehandling foretages således af rådets medlemmer og disse sagkyndige.

Rådet betjenes af et sekretariat bestående af

- 2 jurister - en sekretariatsleder og en fuldmægtig - der yder juridisk og administrativ bistand.
- 4 kontorfunktionærer, der står for den administrative (til forskel fra den lægelige) sagsbehandling.
- 4 lægelige sekretærer på deltid (12 timer pr. uge), hvis hovedopgave det er at forestå en første gennemgang af sagsmaterialet med henblik på at sammenfatte dette og sikre, at det er sufficient.

Der skal i øvrigt henvises til de årsberetninger, der udgives af Retslægerådet, og hvori der findes en nærmere beskrivelse af rådets opbygning og organisation samt en omtale af udvalgte sager. Retslægerådets årsberetninger kan ses på www.retslaegeraadet.dk, ligesom Retslægerådets jubilæumsbog 1909-2009, udgivet september 2009, kan læses her.

Årsrapporten aflægges for § 11.11.31. Retslægerådet (driftsbevilling).

1.2 Årets faglige resultat

Hovedparten af Retslægerådets ressourceforbrug anvendes til konkret sagsbehandling, og det er i 2012 lykkedes at afslutte væsentlig flere sager end tidligere år, hvilket overordnet set er tilfredsstillende.

Der er i løbet af 2011 og 2012 foretaget ændringer af rådets interne arbejdsgange, hvilket blandt andet har medført, at rådet i 2012 stort set har fastholdt sagsbehandlingstiderne, både brutto og netto, inden for de to største sagskategorier, de retspsykiatriske A-sager og de somatiske E-sager, der udgør 91 pct. af den samlede sagsportefølje. Rådet har i 2012 modtaget i alt 26 flere af de ressourcetunge E-sager end i 2011, men i alt 144 sager flere end i 2010, svarende til en samlet stigning i sagsantallet i perioden 2010-2012 på i alt 10,3 pct. Der er imidlertid i 2012 sket en meget markant stigning i antallet af afsluttede E-sager (sager vedr. enkeltpersoners retsforhold) i forhold til tidligere år, idet der er sket en stigning i antallet af afgjorte sager fra 786 sager i 2011 til 931 sager i 2012, en stigning på ca. 18 pct. Dette må i forhold til rådets personalemæssige ressourcer betragtes som tilfredsstillende, idet E-sagerne, som følge af deres kompleksitet, generelt har en noget længere gennemløbstid end de øvrige sagskategorier.

Rådet er i øjeblikket i gang med en nærmere undersøgelse af 100 udvalgte nakkeskadesager med henblik på at kvalitetssikre rådets arbejde, ligesom rådet via adskillige interne og eksterne møder har arbejdet på at forbedre kommunikationen med henblik på opfyldelse af resultatmålet. Retslægerådet forventer, at resultatet af undersøgelsen af de 100 udvalgte nakkeskadesager foreligger i 2013-2014, idet den første del af pilotundersøgelsen har vist, at det har været nødvendigt at foretage en hel del tilpasninger af det oprindeligt udarbejdede registreringsskema til brug for undersøgelsen.

Der henvises til afsnit ”2. Målrappotertering 2012” for yderligere information om Retslægerådets målopfyldelse.

1.3 Årets økonomiske resultat

Årsrapporten aflægges for hovedkonto § 11.11.31, og hovedtallene for 2012 er følgende:

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(1.000 kr.)	2010	2011	2012
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	10.500,0	11.400,0	13.200,0
- Heraf indtægtsført bevilling	10.500,0	11.400,0	13.200,0
- Heraf eksterne indtægter			
- Heraf øvrige indtægter			
Ordinære driftsomkostninger	11.940,9	11.677,7	11.881,4
- Heraf løn	10.915,6	10.514,5	10.682,1
- Heraf afskrivninger			
- Heraf øvrige omkostninger	1.025,3	1.163,2	1.199,3
Resultat af ordinære drift	-1.440,9	-277,7	1.318,6
Resultat før Finansielle poster	-6,3	4,1	1258,6
Årets resultat	-1.434,6	-281,8	1.246,3
Balance			
Balance	2.721,1	2.144,7	3.623,6
Anlægsaktiver			
Omsætningsaktiver	2.537,1	1.960,7	3.623,6
Egenkapital	915,4	633,6	1.879,9
Langfristet gæld			
Kortfristet gæld	1.805,7	1.511,1	1.927,7
Lånerammen	1.000,0	1.000,0	1.000,0
Træk på lånerammen			
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0%	0,0%	0,0%
Negativ udsvingsrate	2,4	2,4	9,2
Overskudsgrad	-13,7%	-2,5%	9,4%
Bevillingsandel	100,0%	100,0%	100,0%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	10,6	9,3	9,3
Årsværkpris i tus. Kr.*	1.027,8	1.134,3	1.147,4
Lønomsætningsandel	104,0%	92,2%	80,9%
Lønsumsloft	10,0	10,8	12,6
Lønforbrug	10,9	10,5	10,7

* Bemærk i gns. løn (2012) er indregnet særskilt vederlag på i alt 2,8 mio.kr. til rådet og udbetalinger til sagkyndige på 4,5 mio. kr.

Det fremgår af tabel 1, at de ordinære driftsindtægter for 2012 har været tilstrækkelige til at dække rådets ordinære driftsomkostninger. Årets resultat er således et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., der sammen med overført overskud fra tidligere år videreføres til 2013.

Retslægerådets ordinære bevilling på finansloven for 2012 udgjorde 10,2 mio. kr., heraf 9,6 mio. kr. lønsum. Ved tillægsbevillingsloven for 2012 blev bevillingen forøget med 3,0 mio. kr., heraf 3,0 mio. kr. lønsum. Tillægsbevillingen skyldes, at rådet i 2012 har afholdt flere udgifter til de særligt sagkyndige end tidligere. Det skyldes blandt andet, at rådet i 2012 har afsluttet markant flere sager end i 2011.

Afregningen til de sagkyndige finder sted i forbindelse med sagernes afslutning og er forskudt cirka fem måneder i forhold til sagens modtagelsestidspunkt. Det bemærkes, at E-sagerne står for hovedparten af rådets udgifter til vederlag til eksterne sagkyndige – en udgift, der er ligefrem proportional med antallet af modtagne og afsluttede sager.

Rådets opgavevaretagelse medfører, at der i princippet er fri adgang til forelæggelse af sager for rådet, forudsat at de i lovens § 1 opstillede betingelser er opfyldte. Endvidere er rådets udtalelser gratis. Rådet har således ikke selv nogen indflydelse på antallet af indgående sager og dermed over udgiften til behandling af disse.

Retslægerådet besidder ikke aktiver i form af fast ejendom eller immaterielle aktiver. IT-aktiver henhører under Justitsministeriets IT-fællesskab (JIF).

Det økonomiske resultat for finansåret 2012 har været tilfredsstillende. Det akkumulerede overskud på 1,2 mio. kr. forudsættes anvendt til rådets almindelige drift i 2013.

1.4. Opgaver

Retslægerådets opgave er at afgive lægevidenskabelige og farmaceutiske skøn til offentlige myndigheder i sager om enkeltpersoners retsforhold. Hovedparten af de somatiske E-sager samt D-sagerne forelægges rådet af domstolene mens de retspsykiatriske A-sager samt færdselssagerne B, L og M forelægges af anklagemyndigheden. C-sagerne forelægges af Sundhedstilsynet, og H-sagerne forelægges af forskellige offentlige myndigheder.

Retslægerådets bevilling anvendes primært til hovedopgaven at afgive lægevidenskabelige og farmaceutiske skøn, mens en mindre del af bevillingen anvendes til hjælpefunktioner og generel ledelse.

Det samlede antal modtagne sager i 2012 er, som det fremgår af nedenstående tabel, stort set status quo i forhold til det forudgående år. Dog er der sket et væsentligt fald i tilgangen af D-sager (faderskabssager) på ca. 40 pct., hvilket dog ikke har betydning for arbejdsbyrden på grund af sagernes forholdvis enkle karakter.

Tabel 2: Antal sager modtaget i Retslægerådet 2010-2012

Sagstype	2010	2011	2012
A. Psykiatriske sager	450	447	460
B. Færdselssager med spiritusindtagelse og spiritus- og medicinindtagelse	74	69	67
C. Sterilisation og kastration, ændring af navn og CPR-nr.	7	7	11
D. Faderskabssager	42	44	26
E. Andre sager vedrørende enkeltpersoners retsforhold	755	905	934
H. Sager vedr. aldersbestemmelse	33	19	16
L. Færdselssager med alkoholindtagelse hos personer med leverlidelse eller personer, som har indåndet flygtige stoffer	2	0	6
M. Færdselssager med medicinindtagelse	34	24	21
I ALT	1.397	1.515	1.541

Tabel 3: Antal sager afsluttet i Retslægerådet 2010-2012

Sagstype	2010	2011	2012
A. Psykiatriske sager	467	438	447
B. Færdselssager med spiritusindtagelse og spiritus- og medicinindtagelse	77	69	68
C. Sterilisation og kastration, ændring af navn og CPR-nr.	8	5	9
D. Faderskabssager	35	40	22
E. Andre sager vedrørende enkeltpersoners retsforhold	848	786	931
H. Sager vedr. aldersbestemmelse	33	23	17
L. Færdselssager med alkoholindtagelse hos personer med leverlidelse eller personer, som har indåndet flygtige stoffer	1	1	10
M. Færdselssager med medicinindtagelse	34	23	24
I ALT	1.503	1.385	1.526

Som det fremgår af tabel 3 er antallet af afsluttede sager steget fra 1.385 afsluttede sager i 2011 til 1.526 afsluttede sager i 2012. Det skyldes en stigning i antallet af modtagne E-sager og dels en effektiv udnyttelse af rådets ressourcer.

Retslægerådet havde primo 2012 ingen reservation og har i 2012 ikke foretaget reservationer.

1.5 Forventninger til 2013

Det er rådets forventning, at antallet af modtagne sager fremover vil ligge inden for et interval på mellem 1.400-1.600 sager årligt, svarende til niveauet i perioden 2010 til 2012. Det forventes endvidere, at antallet af afsluttede sager vil ligge på samme niveau som i 2012, idet der aktuelt ikke finder nogen sagsophobning sted.

Det forventes, at der i 2013 især bliver tale om en konsolidering af rådets hidtil foretagne bestræbelser for at søge sagsbehandlingstiderne fastholdt på det nuværende niveau med mulighed for enkelte forbedringer, særligt for så vidt angår C-sagerne, hvor der er gjort tiltag til inddragelse af yderligere sagkyndige.

Endvidere arbejder rådet i 2013 fortsat med at forbedre kvaliteten i arbejdet, ligesom rådet fortsætter med at fastsætte og gennemføre forskellige allerede fastsatte fokusområder, blandt andet med henblik på en forbedring af den eksterne og interne kommunikation.

En kommende konsulentundersøgelse, der forventes gennemført i 2013, vil endvidere sætte fokus på en effektivisering af rådets interne arbejdsgange med henblik på en bedre udnyttelse af ressourcerne og herunder sætte fokus på samarbejdet og opgavevaretagelsen i en mindre enhed.

Retslægerådets målsætning for 2013 er således fastsat til følgende:

1. De nuværende sagsbehandlingstider skal som minimum fastholdes og fortsat nedbringes, brutto og netto, især for så vidt angår E-sager og A-sager, der udgør hovedparten af rådets sagsportefølje.
2. Kvalitetssikring af rådets arbejde og en fortsat forbedring af den eksterne og interne kommunikation.
3. Opgradering og udvikling af rådets sagsbehandlingssystemer med henblik på en fortsat forbedring af rådets arbejdsgange, herunder gennemførelse af en konsulentundersøgelse, der kan understøtte processen.

2. Målrapportering 2012

Der var, som det fremgår af årsrapporten for 2011, fastsat følgende interne målsætninger for Retslægerådet i 2012:

1. De nuværende sagsbehandlingstider skal som minimum fastholdes og fortsat nedbringes, brutto og netto, især for så vidt angår E-sager og C-sager.
2. Kvalitetssikring af rådets arbejde og en fortsat forbedring af den eksterne og interne kommunikation.
3. Opgradering og udvikling af rådets sagsbehandlingssystemer med henblik på en fortsat forbedring af rådets arbejdsgange.

Tabel 4: Resultatkrav

Produkt/Opgave	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav
Fastholdelse/nedbringelse af sagsbehandlingstidene		1	
Kvalitetssikring af rådets arbejde og en forbedring af den eksterne og interne kommunikation		1	
Opgradering/ udvikling af sagsbehandlingssystemer med henblik på en fortsat forbedring af rådets arbejdsgange		1	

For så vidt angår opfyldelsen af mål nr. 1, fastholdelse og nedbringelse af sagsbehandlingstiderne generelt, både brutto og netto, kan det umiddelbart konstateres, at dette mål er delvist opfyldt. Inden for de to største sagskategorier, A og E-sagerne, der udgør i alt 91 pct. af sagsporteføljen, er sagbehandlingstiden stort set fastholdt, mens det kan konstateres, at der er mindre udsving i sagsbehandlingstiden inden for de øvrige sagskategorier. Det bemærkes særskilt, at sagsbehandlingstiden for C-sagerne er faldet væsentligt, hvilket skyldes en øget fokusering herpå.

For så vidt angår mål nr. 2 er dette mål ligeledes delvist opfyldt, idet Retslægerådet har iværksat og gennemført adskillige interne ændringer i arbejdsgangene med henblik på at styrke den interne kommunikation. Retslægerådet har ligeledes i 2012, som i tidligere år, deltaget i adskillige temamøder og temadage, såvel interne som eksterne, med rådets mange samarbejdspartnere – dels med henblik på at styrke den eksterne kommunikation, men også med henblik på at kvalitetssikre rådets udtalelser. Rådet har derudover iværksat en større undersøgelse af 100 udvalgte nakkeskadesager med henblik på at foretage en lægefaglig og juridisk undersøgelse af disse sager. Undersøgelsen forventes afsluttet i 2013-2014.

Det opstillede mål nr. 3 er alene delvis opfyldt, idet rådet først i foråret 2013 forventer at få opgraderet og udviklet rådets interne sagsbehandlingssystemer med henblik på blandt andet at styrke effektiviteten i sagsbehandlingen og samtidig styrke sekretariatets muligheder for bedre at kunne kommunikere via e-mail med rådets medlemmer og de ca. 200 ad hoc sagkyndige, der er fordelt over hele landet.

2.1 Uddybende analyser og vurderinger

2.1.1 Sagsbehandlingstiden (mål 1)

Nedenfor angives sagsbehandlingstiderne i antal dage for de forskellige sagskategorier i årene 2008-2012. Ved "brutto" inkluderes den tid, der er gået med at gøre det muligt for rådet at behandle sagen (indhentelse af manglende oplysninger, tilladelser mv.). Ved "netto" forstås sagsbehandlingstiden, beregnet fra det tidspunkt, hvor sagen er klar til behandling hos de voterende sagkyndige.

Tabel 5: Sagsbehandlingstid i Retslægerådet 2008-2012

	2008		2009		2010		2011		2012	
	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto
A	28	28	31	31	29	28	27	26	29	29
B	55	54	55	55	30	30	27	25	35	33
C	64	64	101	101	115	115	124	124	95	95
D	21	21	36	36	15	15	12	9	12	11
E	136	92	163	110	147	90	142	89	145	92
H	72	72	90	90	76	76	58	58	87	84
L	24	24	119	119	51	51	7	7	49	49
M	55	55	78	78	52	52	40	36	59	57

Retslægerrådet har hele tiden opmærksomheden rettet mod vigtigheden af, at sagsbehandlingstiderne er så korte som mulige under hensyntagen til, at kvaliteten af rådets udtalelser bevares. Retslægerrådet rykker løbende de hørende myndigheder for efterspurgt materiale, således at sagen er så suffcient som mulig inden fremsendelse til votering hos de sagkyndige. I 2012 er brutto- og nettosagsbehandlingstiderne inden for rådets to største sagskategorier, A- og E-sagerne, der udgør i alt 91 pct. af sagsporteføljen, stort set fastholdt, hvilket er tilfredsstillende, når der henses til den væsentligt stigning i antallet af E-sager, som Retslægerrådet har afsluttet i 2012. Der har i 2012 været mindre udsving i sagsbehandlingstiden inden for de øvrige sagskategorier. Det bemærkes særskilt, at sagsbehandlingstiden for C-sagerne er faldet væsentligt. Det skyldes blandt andet følgende tiltag:

- Retslægerrådet arbejder hele tiden på overfor de hørende myndigheder at påpege nødvendigheden af, at sagerne er tilstrækkelig oplyst ved den første fremsendelse til rådet, og rådet har i 2012 udarbejdet en særlig tjekliste til brug herfor, ligesom denne problemstilling løbende rejses ved deltagelse i adskillige temamøder med eksterne samarbejdspartnere
- at fortsætte med at optimere den interne sagsbehandling i sekretariatet samt
- vedligeholde og udvikle en opstramning af rykkerproceduren, såvel eksternt som internt.

På trods af, at sagsbehandlingstiden stort set er fastholdt, og der har været en enkelt forbedring, er der dog fortsat behov for hele tiden at have fokus på sagsbehandlingstiden for alle sagskategorier.

2.1.2 Kvalitetssikring af rådets arbejde og en fortsat forbedring af den eksterne og interne kommunikation (mål 2)

Der er for Retslægerrådet ingen tvivl om, at kendskabet hos myndigheder, advokater mv. til, hvad der stilles af krav til forelæggelse af en sag for rådet, er øget markant i de seneste år. Det kan blandt andet ses på, at en større og større del af de forelagte sager er tilrettelagt med rådets vejledning i hånden, hvilket er tilfredsstillende. Det ses endvidere, at mange domstole henviser til rådets vejledninger i retsbøgerne, og at den indførte standardrets bog anvendes. I løbet af 2012 har rådet yderligere udarbejdet en tjekliste, der er tilgængelig på rådets hjemmeside, til brug for de forelæggende myndigheder ved forelæggelse af sager for rådet med henblik på at forbedre kvaliteten af forelæggelsen af sager for rådet i E-sager. Det kniber dog fortsat for en del advokatkontorer, der normalt fremsender sagerne på vegne af den forelæggende myndighed, at efterleve ønsket om en suffcient fremsendelse i første omgang, hvilket løbende påpeges på adskillige temamøder .

Det vil kunne medvirke til at nedsætte den samlede sagsbehandlingstid i civile sager yderligere, hvis sagerne var tilstrækkelig oplyst ved første fremsendelse. Det er Retslægerrådets håb, at den vedvarende påpegning af kravene til forelæggelsen af sager kan føre til forbedringer. I ca. 90 pct. af de civile sager, der forelægges, er rådet fortsat nødt til at efterspørge relevant billeddiagnostisk materiale samt kopi af egen læges journal til brug for besvarelsen af de stillede spørgsmål.

Retslægerrådet har i årets løb haft en hel del møder med myndigheder mv. med henblik på orientering om/drøftelse af rådets virksomhed. Nævnes kan blandt andet:

- Retslægerådets formand har fortsat været Retslægerådets repræsentant i Domstolenes Samarbejdsforum, hvor arbejdet blandt andet retter sig mod en forbedring af samarbejdet mellem domstolene og andre offentlige myndigheder, advokater mv. med henblik på at effektivisere processen med retssagernes behandling ved domstolene. I dette arbejde indgår helt naturligt Retslægerådets afgivelse af respons til brug for civile sager og straffesager. Retslægerådet har i den forbindelse anmodet om at blive medinddraget i processen vedrørende domstolenes forventede overgang til digital forelæggelse af sager for rådet.
- Retslægerådet har derudover i 2012 deltaget med et oplæg på en temadag med Forsikringsakademiet, Landsforeningen af Patientrådgivere og Bistandsværger i Danmark, møde i Dansk Radiologisk Selskab, Arbejdsskadestyrelsen og Law and Justice program for udenlandske dommere, ligesom rådet har afholdt et temamøde om retspsykiatri samt et temamøde om skulderskader for rådets samarbejdspartnere mv.

Endvidere har rådet bidraget til Justitsministeriets besvarelse af folketingssspørgsmål.

Retslægerådets store undersøgelse af 100 udvalgte nakkeskader er dog ikke afsluttet i 2012, men forventes afsluttet i 2013-2014. Det skyldes, at et foreløbigt gennemført pilotprojekt i forbindelse med undersøgelsen har vist, at det har været nødvendigt at foretage en redigering og tilpasning af det meget omfattende registreringsskema, der danner baggrund for undersøgelsen.

2.1.3 Opgradering og udvikling af rådets sagsbehandlingssystemer (mål 3)

På baggrund af rådets drøftelser og analyser i 2011 og 2012 er det blevet besluttet at implementere en opgradering og udvikling af rådets sagsbehandlingssystemer med henblik på en forbedring af rådets sagsarbejde. Dette gælder både en fastholdelse af de nuværende sagsbehandlingstider samt en forbedring af kvaliteten af rådets arbejde i øvrigt, herunder i form af den igangværende undersøgelse af 100 nakkeskadesager jf. ovenstående resultatmål. Retslægerådet har i 2012 medvirket til gennemførelsen af pilotundersøgelsen, ligesom rådet har været nødsaget til at rette henvendelse til de hørende myndigheder med anmodning om fremsendelse af doms- eller retsbogsudskrift til brug for undersøgelsen.

Det forventes, at opgraderingen og udviklingen af rådets sagsbehandlingssystem er fuldt implementeret i 2013, og at denne opgradering understøttes af en konsulentundersøgelse, der blandt andet har til formål at effektivisere rådets arbejdsgange.

3. Regnskab - Konto 11.11.31. Retslægerådet

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Retslægerådets regnskabspraksis følger retningslinierne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Statens Koncern System (SKS) og Navision er anvendt som primære kilder. Statens Budgetsystem er anvendt som kilde til tabellerne vedrørende resultatdisponering og egenkapitalforklaring.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 6: Resultatopgørelse (1.000 kr.)

Note	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Bevilling 2013
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	11.400,0	13.200,0	11.000,0
Reserveret af indeværende års bevillinger			
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger			
Indtægtsført bevilling i alt	11.400,0	13.200,0	11.000,0
Salg af varer og tjenesteydelser			
Tilskud til egen drift	-	-	-
Gebyrer			
Ordinære driftsindtægter i alt	11.400,0	13.200,0	11.000,0
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger			
Husleje	5,2	-	
Forbrugsomkostninger i alt	5,2	0,0	-
Personaleomkostninger			
Lønninger	10.039,2	10.251,7	
Pension	472,7	447,1	
Lønrefusion	-12,1	-31,5	
Andre personaleomkostninger	14,7	14,8	
Personaleomkostninger i alt	10.514,5	10.682,1	10.400,0
Andre ordinære driftsomkostninger	1.158,0	1.199,3	600,0
Af og nedskrivninger			
Ordinære driftsomkostninger i alt	11.677,7	11.881,4	11.000,0
Resultat af ordinær drift	-277,7	1.258,6	-
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter			-
Andre driftsomkostninger			-
Resultat før finansielle poster	-277,7	1.258,6	-
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	2,1	0,4	-
Finansielle omkostninger	6,2	12,7	-
Resultat før ekstraordinære poster	-281,8	1.246,3	-
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets resultat	-281,8	1.246,3	-

Tabel 7: Resultatdisponering (1.000 kr.)

Disponeret til bortfald	-	-	-
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	-	-	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-	-	-
Disponeret til overført overskud	281,8	-1.246,3	-

3.3 Balance

Tabel 8: Balance

Aktiver (1.000 kr.)	2011	2012	Passiver (1.000 kr.)	2011	2012
Anlægsaktiver			Egenkapital		
- Immaterielle anlægsaktiver			Startkapital	184,0	184,0
Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-	Opskrivninger	-	-
Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-	Reserveret egenkapital	-	-
Udviklingsprojekter under opførelse	-	-	Bortfald af årets resultat	-	-
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Udbytte til staten	-	-
Materielle anlægsaktiver			Overført overskud	449,6	1.695,9
Grunde, arealer og bygninger	-	-	Egenkapital i alt	633,6	1.879,9
Infrastruktur	-	-	Hønsatte forpligtelser	-	-
Produktionsanlæg og maskiner	-	-	Langfristede gældsposter		
Transportmateriel	-	-	FF4 Langfristet gæld		
Inventar og IT-udstyr	-	-	Donationer	-	-
Igangværende arbejder for egen regning	-	-	Prioritetsgæld	-	-
Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Anden langfristet gæld	-	-
Finansielle anlægsaktiver			Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
Statsforskrivning	184,0	184,0	Kortfristede gældsposter		
Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-	FF7 Finansieringskonto		
Finansielle anlægsaktiver i alt	184,0	184,0	Leverandører af varer og tjenesteydelser	136,5	102,2
Anlægsaktiver i alt	184,0	184,0	Anden kortfristet gæld	1.038,0	1.419,5
Omsætningsaktiver			Skyldige feriepenge	336,6	406,0
Varebeholdning	-	-	Reserveret bevilling	-	-
Tilgodehavender	11,1	35,4	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
Værdipapirer	-	-	Periodeafgrænsningsposter	-	-
Likvide beholdninger			Kortfristet gæld i alt	1.511,1	1.927,7
FF5 Uforrentet konto	1.692,9	1.496,0	Gæld i alt	1.511,1	1.927,7
FF7 Finansieringskonto	252,7	2.088,2	Passiver i alt	2.144,7	3.807,6
Andre likvider	4,0	4,0			
Likvide beholdninger i alt	1.949,6	3.588,2			
Omsætningsaktiver i alt	1.960,7	3.623,6			
Aktiver i alt	2.144,7	3.807,6			

Tabel 9: Egenkapitalforklaring (1.000 kr.)

Egenkapital	2011	2012
Reguleret egenkapital primo	184,0	184,0
+ Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	184,0	184,0
Overført overskud primo	731,4	449,6
+ Overført fra årets resultat	-281,8	1.246,3
Overført overskud ultimo	449,6	1.695,9
Egenkapital ultimo året	633,6	1.879,9

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme

	2012 1.000 kr.
Sum af anlægs aktiver + immaterielle anlægsaktiver	0,0
Låneramme på FL 12	1.000,0
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0%

3.4 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Virksomheden har ikke overskredet disponeringsreglerne i løbet af året.

3.5 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11: Lønsumsloft

Hovedkonto	11.11.11 mio. kr.
Lønsumsloft FL	9,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykkerforbrug	12,6
Lønforbrug under lønsumsloft	10,7
Difference (mindreforbrug)	1,9
Akk. Opsparing utt. 2011	1,0
Akk. Opsparing utt. 2012	2,9

* Akkumuleret lønsumsloft er korrigeret som følge af beregningsfejl i årsrapporten 2011. Ultimo 2010 udgjorde Retslægerådets akkumulerede lønsumsloft 0,7 mio. kr., jf. Årsrapporten for 2010 og ikke 1,4 mio. kr. som anført i årsrapporten for 2011

3.6 Bevillingsregnskab og bevillingsafregning

Tabel 12: Bevillingsregnskab

1.000 Kr.	Regnskab 2011	2012		Bevilling 2013
		Budget	Regnskab	
Nettoudgiftsbevilling	11.400,0	10.200,0	13.200,0	11.000,0
Nettoforbrug af reservation				
Indtægter	2,1		0,4	
Udgifter	11.683,9	10.200,0	11.954,1	11.000,0
Årets resultat	-281,8	-	1.246,3	-

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., svarende til 9,4 pct. i forhold til bevillingen, heraf et mindreforbrug under lønsumsloftet på 1,9 mio. kr. svarende til 15,2 pct. Årets resultat disponeres til overført overskud.

4. Påtegning

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Retslægerådet, CVR-nr. 11883524, er ansvarlig for: § 11.11.31: Retslægerådet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2012.

Det tilkendes gives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af årsrapporten.

Retslægerådet, den

9. april 2013


Henning Hansen
sekretariatsleder

Justitsministeriet, den

10/4-2013


Anne Kristine Axelsen
departementschef