

Alle Regioner

Sagsnr.  
2012-02908

## Orientering om 18. omgang rettelsessider vedr. "Budget- og regnskabssystem for regioner"

Doknr.  
197216

Hermed orienteres om ændringer af "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Dato  
31-01-2014

### Kapitel 3 og 4

1. Oprettelse af ny funktion 1.20.25 Høreapparater
2. Præcisering vedr. funktion 6.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår

### Kapitel 7

3. Hurtigere godkendelse af regionernes årsregnskab
4. Præcisering af noteskrav m.v. til balancen
5. Justering af den standardiserede økonomiopfølgning
6. Øvrige ændringer

#### Ad 1 Oprettelse af ny funktion 1.20.25 Høreapparater

Udleverings- og finansieringsansvaret for høreapparater og høreapparatbehandling, som før var delt mellem kommuner og regioner, er fra 2013 samlet i sundhedsloven og i regionerne, jf. lov nr. 1400 af 23. december 2012 om ændring af lov om social service og sundhedsloven.

Der oprettes en ny funktion 1.20.25 Høreapparater til registrering af regionernes tilskud til privat høreapparatbehandling.

Ændringen træder i kraft med virkning for regnskab 2014.

#### Ad 2 Præcisering vedr. funktion 6.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår

Det præciseres, at funktion 6.28.17 alene er en periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i gammelt regnskabsår, men som vedrører nyt regnskabsår.

På funktionen registreres ikke udgifter og indtægter, der ifølge mere specifikke regler henføres til øvrige funktioner på hovedkonto 6. Således skal f.eks. tilgodehavender, der eksisterer ved årets udgang, men som først indbetales i nyt regnskabsår registreres på funktion 6.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol.

Præciseringen har virkning for regnskab 2014.



### Ad 3 Hurtigere godkendelse af regionernes årsregnskab

Det fremgår af aftalen om den regionale økonomi for 2014, at Danske Regioner og regeringen som led i "Projekt god økonomistyring" er enige om, der skal ske en hurtigere godkendelse af regionernes årsregnskaber. Dette kan ske gennem hurtigere regnskabslukning og løbende validering af registreringerne i økonomisystemet.

Formålet er at forbedre den løbende budgetopfølgning og skabe et bedre grundlag for prioriteringsdrøftelserne i relation til det kommende års budget. Et hurtigt aflagt årsregnskab øger således regnskabets relevans og styrker budgetprocessen.

Budget- og regnskabsudvalget under Økonomi- og Indenrigsministeriet har drøftet spørgsmålet. Notat om udvalgets overvejelser kan findes Økonomi- og Indenrigsministeriets hjemmeside:

[www.budregn.oim.dk/generelt](http://www.budregn.oim.dk/generelt)

På den baggrund er det besluttet at fremrykke regnskabsaflæggelsen med en måned, ligesom det endeligt politisk godkendte årsregnskab fremrykkes med en måned, jf. nedenstående oversigt, hvor de nye tidsfrister er sammenholdt med de eksisterende tidsfrister:

	NYE FRISTER	GÆLDENDE FRISTER
Udløb af supplementsperiode	Ultimo januar	Ultimo februar
Posteringsmæssig regnskabsafslutning	1. marts	1. april
Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen/regionsrådet til revisionen	1. maj	1. juni
Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet	15. juni	15. august
Kommunalbestyrelsen/regionsrådet godkender årsregnskabet	31. august	30. september

Forkortelsen af supplementsperioden fra maksimalt 2 måneder til 1 måned svarer til den tidsfrist, der gælder i staten fra regnskab 2013.

De nye tidsfrister har virkning for regnskab 2014.

### Ad 4 Præcisering af noteskrav m.v. til balancen

Balancen i årsregnskabet skal opstilles efter bestemte formkrav, der er optrykt i skemaform i bilag 2 i afsnit 7.7.2 i budget- og regnskabssystemet for regioner.

Skemaet justeres, således at regnskabsposten driftsresultater overført til næste år, der er en del af egenkapitalen, skal vises alene for sundhedsområdet og det regionale udviklingsområde, jf. note 10 til balancen. Driftsresultatet for social- og specialundervisningsområdet vises ikke her, da det er udtryk for et mellemværende med kommunerne og ikke er en del af regionens egenkapital.

Præciseringen har virkning for regnskab 2014.

### Ad 5 Justering af den standardiserede økonomiopfølgning

I henhold til økonomiaftalen for 2014 er Danske Regioner og regeringen enige om, at den standardiserede økonomiopfølgning fra medio 2014 forenkles, integreres bedre med den interne økonomiopfølgning og baseres på mere aktuelle og retvisende prognoser af helårsforbruget.



Generelt gælder det, at regionerne skal tilse, at den standardiserede opfølgning for et kvartal er en integreret del af den interne økonomiopfølgning for samme kvartal. Derudover skal regionerne tilse, at regionernes interne opfølgning for det pågældende kvartal sker parallelt med udarbejdelsen af det standardiserede indberetningskema efter kvartalets udgang.

For at understøtte dette og for generelt at forbedre anvendelsen og kvaliteten af de standardiserede økonomiopfølgningsskemaer gennemføres følgende ændringer af budget- og regnskabssystemet og som har virkning fra 3. kvartal 2014:

#### Ændret krav om forelæggelse af den standardiserede økonomiopfølgning

Kravet om, at den standardiserede økonomiopfølgning skal forelægges regionsrådet justeres til, at opfølgningen alene skal forelægges forretningsudvalget inden indberetningen til Økonomi- og Indenrigsministeriet. Formålet er at understøtte, at indberetningen til staten baseres på regionens mest aktuelle forventninger, som forelægges for politikerne i forretningsudvalget sammen med nyeste statustal og afvigelsesforklaringer. I samme forbindelse ændres tidsfristen for indberetning af den standardiserede opfølgning for 1., 3. og 5. kvartal til 6 uger efter kvartalets afslutning, for 2. kvartal til 8 uger efter kvartalets afslutning og for 4. kvartal til 7 uger efter kvartalets afslutning.

#### Justeringer og forenklinger i indberetningskemaet

Indberetningspligten for drifts- og anlægsudgifter for social- og specialundervisning inkl. afvigelsesforklaringer ophæves. Dette skal ses i lyset af, at området er finansieret af kommunerne (via takster) og i øvrigt ikke indgår i økonomiaftalerne, hvorfor der ikke er behov for en fortsat indberetning på feltet i den standardiserede økonomiopfølgning.

#### Afvigelsesforklaringer m.v.

Kravet om afvigelsesforklaringer mellem det oprindelige budget og det teknisk fremskrevne forbrug udgår, da dette ikke er styringsrelevant for regionerne og ofte vil kunne tilskrives ændrede aktivitetsmønstre.

Endvidere begrænses afvigelsesforklaringer mellem det oprindelige budget og det forventede årsresultat til alene at skulle foretages på hovedkontoniveau. Herudover præciseres det, at afvigelsesforklaringerne skal foretages i forbindelse med både merforbrug og mindreforbrug. Desuden præciseres det, at afvigelsesforklaringerne skal beskrive ændringer i budgetteringsforudsætninger som fx aktivitetsforudsætninger.

#### Justeringer af mere teknisk karakter

På baggrund af at evalueringen har vist, at der flere steder er behov for et øget fokus på datakvaliteten i indberetninger til Danmarks Statistik og på Indtast.dk gennemføres der endvidere forskellige tekniske justeringer i forhold til indberetningen på indtast.dk.

Ændringerne træder i kraft med virkning 3. kvartal 2014.

#### **Ad 6 Øvrige ændringer**

- a) Side 3 i afsnit 2.2 i budget- og regnskabssystemet er fejlagtigt ikke tidligere blevet fjernet, da det delvist omhandler det udgiftsbaserede regnskab. Afsnittet slettes derfor.
- b) Der foretages en række mindre præciseringer og opdateringer af konteringsreglerne til funktion 6.58.80-6.58.84. Bl.a. præciseres, at der ikke afskrives på grunde.

Ændringerne træder i kraft med virkning for regnskab 2014.



Følgende sider ændres i "Budget- og regnskabssystem for regioner":

Afsnit	Side	Punkt
2.2	3	6a)
3.1	1	1
4.1	4	1
4.6	3	2
4.6	13-15	6b)
7.1	1	3
7.3	1	3
7.5	1	3
7.4	2	5
7.6	1	3
7.7	3 og 5	4
7.7	12 og 14	5

Endvidere ændres § 4, stk. 1 og § 8, stk. 1, 3 og 5 i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. med virkning for regnskab 2014. Den gældende affattelse af de anførte bestemmelser i bekendtgørelse nr. 728 af 18. juni 2013 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. finder anvendelse ved aflæggelsen og revisionen af regnskaber for 2013.

Endelig ændres "2. pkt. og 3. pkt." i § 7, stk. 1, 4. pkt., til følgende: "2. pkt. henholdsvis 3. pkt.". Formålet med ændringen er at tydeliggøre, at revisionens bemærkninger vedrørende den finansielle revision og den forvaltningsmæssige revision skal fremgå særskilt og må ikke fremgå som en samlet bemærkning.

Med venlig hilsen

Susanne Wad Leth

# Bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

I medfør af § 18, stk. 1 og 2, § 19, stk. 2, § 21, stk. 5, § 23, stk. 1, § 24, stk. 1 og 2, og § 25, stk. 1 og 2, i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab, jf. lovbekendtgørelse nr. 972 af 25. juli 2013, fastsættes:

## Kapitel 1

### *Budget- og regnskabssystem for regioner*

§ 1. Økonomi- og indenrigsministeren fastsætter i bilag 1 i denne bekendtgørelse om »Budget- og regnskabssystem for regioner« regler vedrørende formen for regionernes årsbudget, flerårige budgetoverslag og regnskab, regler om specifikation af de områder, inden for hvilke der skal være balance mellem indtægter og udgifter/omkostninger på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag, jf. § 3, stk. 2 og 3, regler om specifikation af de poster på årsbudgettet, hvor til regionsrådet ved dets endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling, samt regler om udarbejdelse og udsendelse af oplysninger til regionsrådet og kommunalbestyrelserne i regionen om regionens økonomiske forhold.

## Kapitel 2

### *Årsbudgettet og flerårige budgetoverslag*

§ 2. Forslag til regionernes årsbudget og flerårige budgetoverslag udarbejdes af forretningsudvalget til regionsrådet senest den 15. august forud for det pågældende regnskabsår.

*Stk. 2.* Regionsrådets 1. behandling af forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag foretages senest den 24. august og 2. behandlingen senest den 1. oktober.

*Stk. 3.* Det forslag til kommunernes årlige grundbidrag og udviklingsbidrag, som er indeholdt i forslaget til årsbudget, jf. §§ 6 og 7 i lov om regionernes finansiering, skal drøftes i kontaktudvalget mellem regionen og kommunerne i regionen senest den 1. september.

*Stk. 4.* Kommunalbestyrelserne i regionen skal senest den 10. september skriftligt meddele regionsrådet deres stillingtagen til forslaget til grundbidrag og udviklingsbidrag, jf. stk. 3.

§ 3. Regionernes økonomi er opdelt i tre aktivitetsområder, jf. § 1 i lov om regionernes finansiering.:

- 1) Sundhedsområdet
- 2) Social- og specialundervisningsområdet
- 3) Det regionale udviklingsområde

*Stk. 2.* Opgjort efter udgiftsbaserede principper skal der på sundhedsområdet være balance mellem indtægter og udgifter på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag.

*Stk. 3.* Opgjort efter omkostningsbaserede principper skal indtægterne være større end eller lig med omkostningerne på social- og specialundervisningsområdet på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag. Tilsvarende gælder for det regionale udviklingsområde. Over- og underskud vedrørende tidligere år betragtes som henholdsvis indtægter og omkostninger.

*Stk. 4.* Ændringsforslag til forslag til årsbudget skal angive, hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt med hvilket beløb bevillingen ønskes ændret, og hvordan balancen opgjort efter henholdsvis stk. 2 og 3 på hvert af de tre aktivitetsområder i årsbudgettet tilvejebringes.

*Stk. 5.* Perioden for de flerårige budgetoverslag fastsættes til 3 år. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal have en sådan specifikationsgrad, at oversigter i budget- og regnskabssystemet, som enten skal indsendes til staten, eller som skal foreligge i forbindelse med budgetbehandlingen, umiddelbart skal kunne udfyldes. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal angive, med hvilket beløb posten ønskes ændret, og hvordan balancen opgjort

efter henholdsvis stk. 2 og 3 på hvert af de tre aktivitetsområder i de flerårige budgetoverslag tilvejebringes.

*Stk. 6.* I årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag skal indtægter til finansiering af sundhedsområdet, jf. funktionerne 1.90.90-1.90.94 i budget- og regnskabssystemet, være større end nettoserviceudgifterne på sundhedsområdet, der er omfattet af det regionale udgiftsloft, jf. § 11 i lov om en budgetlov.

*Stk. 7.* I årsbudgettet er der adgang til at budgettere med generelle reserver på sundhedsområdet, der maksimalt kan udgøre 1 % af regionens budgetterede nettoserviceudgifter til sundhed, der er omfattet af det regionale udgiftsloft, jf. § 11 i lov om en budgetlov.

### Kapitel 3

#### *Regnskabsmæssig supplementsperiode*

**§ 4.** Den regnskabsmæssige supplementsperiode løber fra regnskabsårets udgang til udgangen af januar måned i det følgende regnskabsår. Regionsrådet kan i regionens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere supplementsperiode, som dog ikke må fastsættes til at udløbe før den 15. januar.

*Stk. 2.* Den regnskabsmæssige forsupplementsperiode omfatter december måned i året før regnskabsåret. Regionsrådet kan i regionens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere forsupplementsperiode.

### Kapitel 4

#### *Revision m.v.*

**§ 5.** Enhver region skal lade sine regnskaber revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor. Regionens revision skal være sagkyndig og uafhængig, jf. § 28 i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab.

*Stk. 2.* Regionsrådet skal give revisionen adgang til at foretage de undersøgelser, revisionen finder nødvendige, og skal sørge for, at revisionen i øvrigt får de oplysninger og den bistand, som revisionen anser for påkrævet for udførelsen af hvervet.

*Stk. 3.* Regionsrådet fastsætter de nærmere regler om revisionen i et revisionsregulativ.

**§ 6.** Revisionen afgiver en årsberetning om revisionen af årsregnskabet. Revisionen afgiver endvidere beretning i årets løb, når det er foreskrevet, eller revisionen finder det hensigtsmæssigt (delberetninger), jf. § 29 i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab, jf. § 42, stk. 4, i lov om kommunernes styrelse.

*Stk. 2.* Regionsrådets formand sørger for, at revisionens årsberetning og delberetninger udsendes til regionsrådets medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen, jf. § 29 i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab, jf. § 42 b i lov om kommunernes styrelse.

**§ 7.** I delberetninger redegøres for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage. Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 28, stk. 2, 2. pkt., i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at der ved forvaltningen af midlerne og driften af de virksomheder, hvis regnskaber er omfattet af revisionen, ikke er taget skyldige økonomiske hensyn, jf. § 28, stk. 2, 3. pkt., i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab. Revisionens bemærkninger

efter 2. pkt. henholdsvis 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.

*Stk. 2.* Beretningen forelægges forretningsudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under forretningsudvalget, tillige den pågældende regionale myndighed til besvarelse, inden regionsrådet i et møde træffer afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende det pågældende regnskab.

*Stk. 3.* Beretningen og regionsrådets afgørelse herom indsendes til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af beretningen, dog senest samtidig med afgørelsen vedrørende revisionsberetningen om årsregnskabet, jf. § 8. Samtidig sendes afgørelsen til revisionen.

**§ 8.** Årsregnskabet aflægges af forretningsudvalget til regionsrådet, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. maj det følgende år.

*Stk. 2.* Efter at revisionen af årsregnskabet er afsluttet, skal dette af revisionen forsynes med påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

*Stk. 3.* Revisionen afgiver inden den 15. juni beretning om revisionen af årsregnskabet til regionsrådet.

*Stk. 4.* Fremgangsmåden i § 7, stk. 1 og 2, finder også anvendelse på revisionens og regionsrådets behandling af årsregnskabet. Årsregnskabet skal tillige godkendes af regionsrådet.

*Stk. 5.* Regionernes årsregnskab sendes inden udgangen af august måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som regionsrådet har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen.

## Kapitel 5

### *Ikrafttræden*

**§ 9.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 15. februar 2014. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 728 af 18. juni 2013 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

*Stk. 2.* § 4, stk. 1 og § 8, stk. 1, 3 og 5 har virkning for regnskab 2014. Den gældende affattelse af de anførte bestemmelser i bekendtgørelse nr. 728 af 18. juni 2013 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. finder anvendelse ved aflæggelsen og revisionen af regnskaber for 2013.

Økonomi- og Indenrigsministeriet, den 30. januar 2014.

P.M.V.

E.B.

Niels Jørgen Mau Pedersen

/ Søren H. Thomsen

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

### 3 DEN AUTORISEREDE KONTOPLAN

#### 1 Sundhed

##### SYGEHUSVÆSEN

###### 1.10.01 Sygehuse

###### 1 Drift

- 120 Medicin
- 130 Implantater
- 140 Øvrige lægelige artikler
- 150 Kliniske analyser
- 210 Patientforsikringer
- 220 Patientskadeerstatning, sygehuse
- 230 Patientskadeerstatning, praksis og privat sygehus

###### 3 Anlæg

- 3035 Nyt Universitetssygehus i Aalborg
- 9000 Det nye universitetshospital i Århus, DNU
- 7699 Regionshospitalet Viborg, RHV
- 6599 Det nye Vest, DNV
- 1671 Odense Universitets hospital
- 1672 Sygehus Lillebælt, Kolding
- 1673 Sygehus Sønderjylland
- 1911 Det ny Rigshospitalet
- 1711 Nyt Hospital Herlev
- 1811 Nyt Hospital Hvidovre
- 1211 Nyt Hospital Bispebjerg
- 2211 Nyt Hospital Nordsjælland
- 5181 Nybyggeri ved Psykiatrisk center Sct. Hans
- 8004 Køge Sygehus
- 8002 Psykiatri i Slagelse
- 8003 Slagelse Sygehus (akutmodtagelse)

##### SYGESIKRING M.V.

- 1.20.10 Almen lægehjælp
- 1.20.11 Speciallægehjælp
- 1.20.12 Medicin
- 1.20.13 Tandlægebehandling
- 1.20.14 Fysiurgisk behandling
- 1.20.15 Kiropraktor
- 1.20.16 Brilller
- 1.20.17 Rejsesygeforsikring
- 1.20.18 Fodterapeuter
- 1.20.19 Psykologbehandling
- 1.20.20 Øvrige sygesikringsudgifter
- 1.20.21 Ernæringspræparater
- 1.20.22 Profylaktiske svangerundersøgelser
- 1.20.23 Lægeundersøgelser af børn
- 1.20.24 Vaccinationer
- 1.20.25 Høreapparater
- 1.20.30 Specialiseret tandplejetilbud



Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

- 1.20.12 Medicin
- 1.20.13 Tandlægebehandling
- 1.20.14 Fysiurgisk behandling
- 1.20.15 Kiropraktor
- 1.20.16 Brilller
- 1.20.17 Rejsesygeforsikring
- 1.20.18 Fodterapeuter
- 1.20.19 Psykologbehandling
- 1.20.20 Øvrige sygesikringsudgifter
- 1.20.21 Ernæringspræparater
- 1.20.22 Profylaktiske svangerundersøgelser
- 1.20.23 Lægeundersøgelser af børn
- 1.20.24 Vaccinationer
- 1.20.25 Høreapparater
- 1.20.30 Specialiseret tandplejetilbud

Det bemærkes, at der på funktion 1.20.20 registreres alle øvrige udgifter, f.eks. tilskud til rideterapi, tilskud til optræning og behandling samt udgifter til tolkebistand i forbindelse med lægebehandling.

I forbindelse med offentlig sygesikring anvendes som udgangspunkt art 5.2.

Art 5.2 anvendes således til registrering af udgifter til betaling af regninger, som kan specificeres på den enkelte patient, herunder udgifter til medicin og tilskud til brilller. Herudover gælder for funktionerne de generelle regler for artskontering.

I forbindelse med anvendelse af art 5.2 skal der ved overførsler af ydelser eller produkter fra et andet kontoområde i regionen til hovedfunktionen foretages en indtægtsregistrering af salget på det kontoområde, hvorfra salget foretages (f.eks. funktion 1.10.01) ved anvendelse af art 7.2 eller 7.9. For øvrige overførsler finder de generelle regler for interne afregninger anvendelse.

Kun sygesikringsudgifter til regionens egne borgere må fremgå af hovedfunktionen. Udlæg til sygesikringsudgifter for andre regioner må derfor enten registreres på en mellemregningskonto eller udlignes ved kreditering.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende sygesikringsbeviser registreres på funktion 1.60.41

## DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER

### 1.60.40 Central administration af sundhedsområdet

På denne funktion registreres udgifter, der afholdes af centrale enheder i forbindelse med administrationen af sundhedsområdet, herunder løn til administrativt personale, der fuldt ud eller i overvejende grad er beskæftiget med sundhedsområdet. Udgifter vedrørende administration, der finder sted på sygehuse og institutioner og som vedrører disse, registreres derimod på funktion 1.10.01.

### 1.60.41 Øvrige udgifter og indtægter

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke kan fordeles på funktionerne 1.10.01-1.60.40, bl.a. udgifter til Patientombuddet og Sundhedsvæsenets Disciplinærnævn.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

### **1.60.42 Generelle reserver**

Denne funktion benyttes til budgettering af udgifter på sundhedsområdet, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse. Udgifterne overføres til de respektive funktioner på hovedkonto 1, når der er klarhed om udgifternes fordeling. Der kan ikke regnskabsføres på funktionen.

De generelle reserver kan maksimalt udgøre 1 % af regionens budgetterede nettoserviceudgifter til sundhed, der er omfattet af det regionale udgiftsloft, jf. § 11 i lov om en budgetlov.

## **ANDEL AF FÆLLES FORMÅL OG ADMINISTRATION**

### **1.70.50 Fælles formål og administrationsudgifter vedr. sundhed**

I forbindelse med både budget og regnskab debiteres funktionen ved brug af art 0.5 eller art 9.1-9.4 og gruppering 730, Interne overførsler, en andel af fælles formål og administration fra funktion 4.70.99. Fordelingsnøglen fastsættes af regionerne under hensyntagen til de tre regionale aktivitetsområders belastning af fællesområdet.

## **ANDEL AF RENTER M.V.**

### **1.80.60 Renter**

I forbindelse med både budget og regnskab debiteres funktionen ved brug af dranst 1, art 0.5 eller art 9.4 og gruppering 730, Interne overførsler, en andel af renteudgifter og -indtægter fra funktion 5.90.99, jf. den anførte fordelingsnøgle i afsnit 5.2.5.

## **FINANSIERING**

Denne hovedfunktion omfatter de generelle og aktivitetsafhængige tilskud fra stat og kommuner til finansiering af sundhedsområdet. Tilskuddene registreres under dranst 7 og ved anvendelse af hovedart 8 Finansindtægter. Ved tilskud fra staten anvendes art 8.6 Statstilskud. Øvrige indtægter registreres på funktion 1.10.01-1.60.41.

### **1.90.90 Bloktilskud fra staten**

På denne funktion registreres det generelle statstilskud til finansiering af sundhedsområdet, jf. § 3 i lov om regionernes finansiering. Ved brug af plus-/minusposter på art 8.6 overføres den del af bloktilskuddet, der vedrører social- og specialundervisningsområdet til funktion 2.90.91.

### **1.90.92 Kommunalt aktivitetsafhængigt bidrag**

På denne funktion registreres det kommunale aktivitetsafhængige bidrag, der består i, at en kommune betaler en andel af regionens udgifter

- pr. stationær og ambulat behandling på sygehuse for patienter fra kommunen,
- pr. leveret sygesikringsydelse til patienter fra kommunen,
- til genoptræning, der er ydet under indlæggelse på sygehus til patienter fra kommunen,

jf. §§ 13 og 14 i lov om regionernes finansiering.

Der er autoriseret en driftsgruppering for hvert af de aktivitetsafhængige bidrag:

- Stationær somatik
- Ambulant somatik

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- Stationær psykiatri
- Ambulant psykiatri
- Praksissektoren (Sygesikring)
- Genoptræning under indlæggelse

**1.90.93 Aktivitetsbestemte tilskud fra staten**

På denne funktion registreres det statslige aktivitetsafhængige tilskud til regionernes sygehusvæsen, jf. § 15 i lov om regionernes finansiering.

**1.90.94 Tilskud fra bløderudligningsordningen**

På funktionen registreres alene tilskud fra udligningsordningen. Regionens tilsvarende til udligningsordningen er modregnet i de generelle tilskud og indgår således i de registrerede beløb på funktion 1.90.90 Bloktilskud fra staten.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

**6.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår**

Saldoen skal svare til summen af:

- forudbetalte beløb i gammelt regnskabsår vedrørende nyt regnskabsår,
- forudindbetalte beløb i gammelt regnskabsår vedrørende nyt regnskabsår.

Ved regnskabsafslutningen skal saldoen på funktion 6.28.17 i gammelt regnskabsår svare til summen af posteringer på funktion 6.28.17 i nyt regnskabsår med modsat fortegn.

Saldoen kan både være positiv og negativ og kan derfor både være såvel et aktiv som et passiv. Registreringen foretages dog under dranst 8 under alle omstændigheder.

**6.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med driftsoverenskomst**

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til de samlede finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst.

**6.28.19 Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner**

Saldoen skal svare til det samlede tilgodehavende, der altid skal kunne specificeres på enkeltposter.

På funktionen registreres kontante tilgodehavender hos kommuner og regioner i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen. Kompensationsbeløbet registreres direkte på funktionen med modpost på 6.75.99 Balancekonto.

Der er autoriseret to grupperinger:

- 001 Kontant tilgodehavender hos kommuner som følge af delingsaftalen
- 002 Kontant tilgodehavender hos regioner som følge af delingsaftalen

**LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER****6.32.20 Pantebreve**

Saldoen skal svare til det aktuelle resttilgodehavende. Uerholdelige tilgodehavender eller tilgodehavender, der er konverteret til tilskud, afgangsføres over balancekonto 6.75.99.

**6.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.**

Saldoen skal for noterede aktier svare til kursværdien pr. 31. december. Kursregulering foretages over balancekonto 6.75.99.

Modtagelse af fondsaktier samt op- og nedskrivning af aktiernes påtrykte værdi registreres alene på hovedkonto 6 - med modpost på balancekonto 6.75.99.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

Den regnskabsmæssige værdi af aktivet og leasingforpligtelsen vil udvikle sig forskelligt over leasingperioden afhængigt af afskrivninger på aktivet og beregnede afdrag på leasinggælden, hvorfor de indregnede aktiver og forpligtelser sjældent vil have samme størrelse gennem leasingperioden.

## MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Materielle anlægsaktiver defineres som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende brug, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Eksempler herpå er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

### 6.58.80 Grunde

Funktionen er opdelt i 6 grupperinger.

Primo åbningsåret vil værdien på 6.58.80 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af regionens grunde, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herefter skal værdien reguleres for tilgange og afgang af grunde.

Til- og afgang ved køb og salg af grunde registreres direkte på 6.58.80.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 1-4 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er "omkontering" af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion /omkostningssted under hovedkonto 1-4 krediteres, mens konto 6.58.80 debiteres.

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 1-4 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 6.58.80 med anvendelse af art 0.9.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 6.58.80 og kreditere 6.75.99.

Saldoen for funktion 6.58.80 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "00 Grunde" i anlægskartoteket.

### 6.58.81 Bygninger

Funktionen er opdelt i 6 grupperinger.

Primo åbningsåret vil værdien på 6.58.81 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af regionens bygninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter løbende eller ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herefter skal værdien reguleres for tilgange og afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af bygninger registreres på 6.58.81.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 1-4 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er "omkontering" af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion /omkostningssted under hovedkonto 1-4 krediteres, mens konto 6.58.81 debiteres.

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 1-4 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 6.58.81 med anvendelse af art 0.9.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 6.58.81 og kreditere 6.75.95.

Saldoen for funktion 6.58.81 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "01 Bygninger" i anlægskartoteket.

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 skal i åbningsbalancen 2007 måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i perioden 2004-2006.

#### **6.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler**

#### **6.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr**

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

#### **6.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver**

Funktionen er en interimspost, en mellemregningskonto, hvor forudbetalinger og omkostninger vedrørende ikke ibrugtagne anskaffelser samt aktiver under udførelse midlertidigt placeres. Afskrivninger påbegyndes ikke, før aktiverne tages i brug, dvs. samtidig med, at de betalinger, der er opført under denne funktion, overføres til 6.58.81- 83.

Funktionen er i lighed med for de øvrige materielle anlægsaktiver opdelt i 4 grupperinger.

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

### **IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende brug.

Immaterielle anlægsaktiver kan typisk være erhvervede IT-software programmer, større investeringer i IT-systemer, herunder opgraderinger af eksisterende standardsystemer, patenter, licenser.

Internt oparbejdede immaterielle aktiver, f.eks. interne udviklingsprojekter, herunder IT-systemer, kan aktiveres, hvis aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen. Immaterielle aktiver skal kun aktiveres, såfremt værdien kan opgøres pålideligt. Det er således et krav, at projektet kan afgrænses og ressourceudnyttelsen opgøres pålideligt f.eks. ved hjælp af et tidsregistreringssystemer eller lignende. Det er alene udgifter afholdt i udviklingsfasen og efterfølgende udgifter afholdt i driftsfasen i form af forbedret funktionalitet, der skal aktiveres. Udgifter i driftsfasen må ikke aktiveres, idet disse ikke bidrager til en værdiforøgelse.

Det skal understreges, at aktivering af internt oparbejdede immaterielle aktiver stiller betydelige krav til dokumentation af det faktiske ressourceforbrug.

#### **6.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver**

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

### **OMSÆTNINGSAKTIVER**

Omsætningsaktiver defineres som alle andre aktiver end anlægsaktiver.

### **VAREBEHOLDNINGER**

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg. Varebeholdninger omfatter ligeledes beredskabslagre og omkostningsvarer, der er ikke er møntet på videresalg

#### **6.65.86 Varebeholdninger/-lagre**

Varelagre med en værdi, der overstiger 1 mio. kr., skal altid registreres. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

## 7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

### 7.1.1 Indledning

Regionslovens §§ 23 og 25 indeholder bestemmelser om proceduren i forbindelse med aflæggelse og revision af årsregnskabet. Med hjemmel i lovens §§ 23, stk. 1, 24, stk. 1 og 2, og 25, stk. 1 og 2, er der endvidere i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006 fastsat en række proceduremæssige krav, herunder om tidsfrister for årsregnskabet's afgivelse til revision m.v. Endelig er der fastsat visse yderligere bestemmelser om indsendelse af regnskabsmateriale m.v.

I dette afsnit er givet en kort beskrivelse af de proceduremæssige regler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. De formmæssige krav til indsendelse af regnskabsmateriale til de centrale myndigheder og udarbejdelsen af årsregnskabet er behandlet i afsnit 7.2. Endvidere er de særlige regler omkring indberetning af regnskabsoplysninger omtalt i afsnit 7.3, mens udarbejdelse af kvartalsvise likviditetsoversigter og skøn over forventet årsresultat er omtalt i afsnit 7.4. Revisionen af årsregnskabet er omtalt i afsnit 7.5. I afsnit 7.6 er vist en samlet skematisk oversigt over tidsfristerne ved regnskabsaflæggelsen. Endelig er der i afsnit 7.7 i skematisk form vist de indholdsmæssige krav for dele af regnskabet, f.eks. resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse.

### 7.1.2 Proceduren ved regnskabsaflæggelsen

Årsregnskabet skal posteringsmæssigt være afsluttet den 1. marts i det efterfølgende år. Efter dette tidspunkt kan der ikke foretages yderligere omposteringer.

Regionslovens § 23 fastsætter herefter, at årsregnskabet med tilhørende bemærkninger m.v. aflægges af forretningsudvalget til regionsrådet.

Der er ikke fastsat en bestemt tidsfrist for denne regnskabsaflæggelse.

Det fremgår imidlertid af bekendtgørelse om regionernes budget, regnskabsvæsen, revision m.v., at aflæggelsen skal ske, så årsregnskabet kan afgives af regionsrådet til revisionen inden den 1. maj i året efter regnskabsåret.

Revisionen skal afgive beretning om revisionen af årsregnskabet til regionsrådet inden den 15. juni.

Revisionens beretning skal herefter forelægges for forretningsudvalget og - for revisionsmæssige bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under forretningsudvalget - for den pågældende regionale myndighed.

Revisionens beretning og de hertil knyttede bemærkninger fra forretningsudvalget og de øvrige regionale myndigheder behandles af regionsrådet på et møde. På mødet træffer regionsrådet afgørelse om revisionens bemærkninger og regnskabet's godkendelse.

Regionsrådets behandling skal finde sted, så regionens regnskab sammen med revisionens beretning og de afgørelser, regionsrådet har truffet i forbindelse hermed, skal sendes til tilsynsmyndigheden (samt til revisionen) inden udgangen af september måned.

Endelig fremgår det af regionslovens § 23, at det endeligt godkendte regnskab skal offentliggøres efter regionsrådets nærmere bestemmelse. Regionsrådet kan f.eks. træffe beslutning om, at det endeligt godkendte regnskab offentliggøres på regionens hjemmeside.



Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

## 7.3 Indberetning af regnskabsoplysninger

Årsregnskabet skal indsendes elektronisk til Økonomi- og Indenrigsministeriet senest den 1. juni, jf. afsnit 7.6. Herudover skal der særskilt i tilknytning til årsregnskabet med formkrav indsendes visse oversigter og oplysninger til de centrale myndigheder til brug for opgørelser over den samlede regionale aktivitet samt statistikformål i øvrigt.

### 7.3.1. Specifikationer til regnskab

Specifikationerne til regnskabet modsvarer indberetningen af specifikationer til budgettet. Dog er der på enkelte punkter tale om en større specificationsgrad for regnskabets vedkommende, idet dele af kontoplanen er autoriseret i regnskabet, men ikke i budgettet. Dette gælder artsspecifikationen, hvor budgettet alene er autoriseret på arterne 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, art 5.1, 5.2, 5.9, art 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9, 8.5 og 8.6, mens regnskabet er autoriseret på alle arter, herunder hovedart 0.

Der skal udarbejdes specifikationer til regnskabet, dvs. en oversigt over de endelige regnskabsposter, hvor specificationsgraden svarer til den autoriserede kontoplan. Specificationsgraden er følgende:

- Hovedkonto
- Hovedfunktion
- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold

Omkostningssted (hvor dette er autoriseret i regnskabet)

- Gruppering (både drift og anlæg)
- Art

Specifikationerne til regnskabet skal indrapporteres senest den 1. marts til Danmarks Statistik.

Beløb i specifikationer til regnskabet anføres i hele kr.

### 7.3.2 Specifikationer til regnskabet, funktion 1.10.01 Sygehuse og 2.10.01 Sociale tilbud og specialundervisning

Økonomi- og Indenrigsministeriet udsender forud for den posteringsmæssige regnskabsafslutning pr. 1. marts det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af specifikationer til regnskabet for funktion 1.10.01 og 2.10.01. Skemaet indsendes medio marts til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Skemaet har til formål at tilvejebringe specificerede oplysninger om omkostningerne til funktion 1.10.01 Sygehuse og 2.10.01 Sociale tilbud og specialundervisning.

### 7.3.3. Særlige regnskabsoplysninger

Økonomi- og Indenrigsministeriet udsender forud for den posteringsmæssige regnskabsafslutning pr. 1. marts det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af de særlige regnskabsoplysninger. Skemaet indsendes medio marts til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

## 7.5 Revision

Regionsloven indeholder i §§ 23, 28 og 29 bestemmelser om den regionale revision. Bestemmelserne er uddybet og præciseret i kapitel 4. i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v..

Det følger af bestemmelserne, at regionsrådet skal lade sine regnskaber revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor. Revisionen skal være sagkyndig og uafhængig. Revisionen skal have adgang til at foretage de undersøgelser m.v., den finder nødvendige. De nærmere regler om revisionen fastsættes i et revisionsregulativ.

Årsregnskabet afgives af regionsrådet til revision inden den 1. maj i det efterfølgende år, jf. afsnit 7.1 ovenfor.

Ved revisionen skal det efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevilninger, regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere skal det påses, at der ved forvaltningen af midlerne og driften af de virksomheder, hvis regnskaber er omfattet af revisionen, er taget skyldige økonomiske hensyn. Der stilles således krav om en løbende forvaltningsrevision af regionens regnskaber. Forvaltningsrevisionen i regionerne adskiller sig fra de krav til den kommunale forvaltningsrevision, der følger af § 42, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse ved, at forvaltningsrevisionen retter sig både mod forvaltningens gennemførelse af regionsrådets beslutninger og mod selve regionsrådets beslutninger.

Endelig kan rigsrevisor af egen drift eller på anmodning af statsrevisorerne foranstalte undersøgelser i henhold til lov om revisionen af statens regnskaber m.m. af regionens regnskaber samt udvalgte regnskabsområder herunder. Rigsrevisor har til brug for sådanne undersøgelser adgang til regionens regnskabsmateriale m.v. i overensstemmelse med §§ 12 og 13 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Revisionen afgiver beretning om revisionen af årsregnskabet, der forsynes med en påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Revisionens årsberetning skal afgives til regionsrådet inden den 15. juni.

Årsberetningen skal herefter forelægges forretningsudvalget og øvrige regionale myndigheder og behandles på et møde i regionsrådet, jf. beskrivelsen af denne procedure i afsnit 7.1.

Ud over revisionen af årsregnskabet skal revisionen regelmæssigt foretage en kritisk gennemgang af regionens regnskabsføring mv. og afgive delberetning herom.

Behandling af revisionens delberetninger foregår efter samme procedure som for årsberetningen.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

### 7.4.2 Forventet årsresultat

Der udarbejdes hvert kvartal en oversigt, der giver en overordnet

præsentation af det forventede årsresultat for drifts- og anlægsvirksomhed for sundhedsområdet og området for regional udvikling sammenholdt med budgettet og det forventede forbrug. For anlægsvirksomhed omfatter oversigten tillige Fælles formål og administration. Oversigten udarbejdes efter udgiftsbaserede principper. Oversigten udarbejdes i overensstemmelse med skemaerne, der er optrykt som bilag 8 i afsnit 7.7.8.

Der anføres i oversigten forklaringer på afvigelser mellem det oprindelige budget og det forventede årsresultat på hovedkontoniveau. Det præciseres i den forbindelse, at afvigelsesforklaringerne skal angives ved både et forventet mer- eller mindreforbrug. Herudover at afvigelsesforklaringerne skal beskrive ændringer i budgetteringsforudsætninger som fx aktivitetsforudsætninger.

Oversigten forelægges for forretningsudvalgets medlemmer og medlemmerne af kommunalbestyrelsen i regionen. Oversigten forelægges for medlemmerne senest seks uger efter opgørelsen, jf. tabel 1.

Tabel 1

<u>Opfølgning</u>	<u>Forbrug pr. x dato</u>	<u>Offentliggørelse</u>
<u>1.</u>	<u>31. marts</u>	<u>6 uger efter</u>
<u>2.</u>	<u>30. juni</u>	
<u>3.</u>	<u>30. september</u>	
<u>4.</u>	<u>31. december</u>	
<u>5.</u>	<u>15. februar</u>	

Det bemærkes, at det ikke er påkrævet, at oversigten behandles på et kommunalbestyrelsesmøde med mindre, der er et særskilt ønske herom.

Oversigten indsendes umiddelbart efter offentliggørelse til Økonomi- og Indenrigsministeriet, jf. tabel 1.

Der udarbejdes hvert kvartal - seks uger efter kvartalets udløb - en oversigt, der giver en overordnet præsentation af det forventede årsresultat for drifts- og anlægsvirksomhed for sundhedsområdet og området for regional udvikling. For anlægsvirksomhed omfatter oversigten tillige Fælles formål og administration. Oversigten forelægges for medlemmerne af forretningsudvalget og kommunalbestyrelserne i regionen senest seks uger efter opgørelsen.

Oversigten skal opstilles efter bestemte formkrav. Oversigten udarbejdes i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 8 i afsnit 7.7.8.

Oversigten indsendes umiddelbart efter offentliggørelse til Økonomi- og Indenrigsministeriet. Der indsendes oplysninger om det forventede årsresultat ultimo marts, ultimo juni, ultimo september, ultimo december og pr. 15. februar. Indberetningen foretages senest seks uger efter opgørelsen.

Oversigten udarbejdes efter udgiftsbaserede principper.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

## 7.6 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaf- læggelsen m.v.

De tidsfrister i forbindelse med bogføring, regnskabsaflægning og revision, som er omtalt i de foregående afsnit, er opsummeret i oversigten nedenfor. Alle datoer refererer til året, der følger efter det år, regnskabet vedrører.

15. januar-ultimo <u>januar</u>	Supplementsperioden udløber.
Inden 1. <u>marts</u>	Posteringsmæssig regnskabsafslutning
Senest 1. <u>marts</u>	Specifikationer (inklusive balancen) indsendes til Danmarks Statistik.
Medio <u>marts</u>	Specifikationer til regnskabet, funktion 1.10.01 Sygehuse og 2.10.01 Sociale tilbud og specialundervisning og særlige regnskabsoplysninger indsendes til Økonomi- og Indenrigsministeriet.
Inden 1. <u>maj</u>	Årsregnskabet afgives af regionsrådet til revision og indsendes elektronisk til Økonomi- og Indenrigsministeriet på e-mail: budregn@oim.dk.
Inden 15. <u>juni</u>	Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet til regionsrådet.
Senest 31. <u>august</u>	Regnskab, revisionsberetning og de afgørelser, regionsrådet har truffet i forbindelse hermed, sendes til tilsynsmyndigheden.

---

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

#### 7.7.1.8 Driftsomkostninger

Regnskabsposten skal vise afholdte driftsomkostninger (inkl. fælles formål, administration og renter) for regionens 3 aktivitetsområder.

Bruttoomkostningerne skal specificeres i noter til resultatopgørelsen for de respektive aktivitetsområder. Som minimum specificeres bruttoomkostningerne på hovedfunktionsniveau i kontoplanen.

#### 7.7.1.9 Regnskabsposterne under finansieringsindtægter

Regnskabsposterne omfatter aktivitetsområdernes finansindtægter:

- Bloktilskud fra staten
- Grund - og udviklingsbidrag fra kommunerne
- Aktivitetsbestemte tilskud fra staten
- Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne
- Objektive finansieringsbidrag

Regnskabsposterne er i resultatopgørelsen anført under de aktivitetsområder, indtægterne skal henføres til. Der er ingen notekrav til regnskabsposterne under finansieringsindtægter. Regnskabsposterne skal indeholde saldoen på de konti i den autoriserede kontoplan, der er angivet på bilag 1, hvortil henvises.

#### 7.7.1.10 Regnskabsposten *driftsresultatet*

Regnskabsposten skal suppleres med en note, der viser de akkumulerede resultater for regionens tre aktivitetsområder. Social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde er selvfinansierende, jf. § 3, stk. 3, i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Det betyder, at de to aktivitetsområders budget for det næstfølgende budgetår efter regnskabsåret skal udvise driftsresultater, der modsvarer foregående års driftsresultat ifølge det aflagte årsregnskab.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

Balancen skal for hvert aktivitetsområde vise den regnskabsmæssige værdi af

- anlægsaktiver,
- varebeholdninger,
- fysiske anlæg til salg.

Herudover skal der for social- og specialundervisningsområdet vises det akkumulerede driftsresultat m.m.

Aktiver og passiver, der ikke henføres til aktivitetsområderne sundhed, social og specialundervisning samt regional udvikling, indgår i regionens samlede balance.

Med de foreskrevne formkrav til balancen vises således, at regionens balance kun delvis opdeles på aktivitetsområder. I praksis har opdelingen kun informativ betydning ved bl.a. at vise hvorledes aktivitetsområdernes særskilte økonomi indgår i regionens samlede balance.

#### 7.7.2.1 Notekrav m.v. til balancen

Regnskabsposterne i balancen skal være i overensstemmelse med de tilsvarende konti i den autoriserede kontoplan. Regnskabsposterne i balancen kan suppleres med noter i nødvendigt omfang. Følgende noter til balancen er autoriseret og skal dermed fremgå af årsregnskabet i den foreskrevne form:

- Regnskabsposten materielle anlægsaktiver skal specificeres i noter, der udarbejdes i overensstemmelse med formkravene i bilag 4 - 7, jf. afsnit 7.7.4.
- Bevægelserne i regnskabsposten egenkapital for regionen i alt skal forklares i en note.

Regnskabsposten driftsresultater overført til næste år, der er en del af egenkapitalen, skal specificeres i en note, der viser årets resultat for sundhedsområdet og det regionale udviklingsområde.

Balancen kan forsynes med yderligere noter og specifikationer efter den enkelte regions ønske.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

**7.7.8 Bilag 8 -vedr. regionernes kvartalsvise forventede årsresultat**

Standardiseret oversigt til indberetning på driftsvirksomhed

Nettodriftsvirksomhed (mio. kr.) - udgiftsbaseret	aftalte korrektioner	Forbrug pr. [x dato]	Fremskrevet forbrug	Forventet årsresultat
<b>1 Sundhed (dranst 1+2), ekskl. fkt. 1.80.60</b>				
1.10 Sygehusvæsen				
1.20 Sygesikring m.v.( <u>ekskl. 1.20.12 Medicin</u> )				
1.20.12 Medicin				
1.60 Diverse indtægter og udgifter				
1.70 Andel af fælles formål og administration				
<b>3 Regional udvikling (dranst 1+2), ekskl. fkt. 3.80.70</b>				
3.70 Andel af fælles formål og administration				
<b>Kommentarer</b>				
<b>1 Sundhed (dranst 1+2)</b>				<b>Afvigelser mellem oprindeligt budget og forventet årsresultat</b>
				...XXX...
				..
<b>3 Regional udvikling (dranst 1+2)</b>				...XXX...

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

## Standardiseret oversigt til indberetning på anlægsvirksomhed

Bruttoanlægsudgifter (dranst 3) (mio. kr.)	Oprindeligt budget, inkl. aftalte korrektioner	Udnyttet bevilling i sidste regnskabsår overført (genbevillet i) til nyt regnskabsår	Andre tillægsbevi llinger	Korrigeret budget	Forbrug pr. [x] dato	Forventet årsresultat
<b>1 Sundhed</b>						
- heraf kvalitetsfundsprojekter						
<b>3 Regional udvikling</b>						
<b>4 Fælles formål og administration</b>						
<b>Kommentarer</b>	<b>Afvigelser mellem oprindeligt budget og forventet årsresultat</b>					
<b>1 Sundhed</b>	...xxx...					
- heraf kvalitetsfundsprojekter	...xxx...					
<b>3 Regional udvikling</b>	...xxx...					
<b>4 Fælles formål og administration</b>	...xxx...					