

Til samtlige regioner

Dato: 8. december 2010
Enhed: Kommunaløkonomi
Sagsbeh.: DEPHEN
Sags nr.: 1005487
Dok. nr.:

Orientering om 14. omgang rettelsessider til "Budget- og regnskabssystem for regioner"

Hermed orienteres om ændringer og præciseringer m.v. i "Budget- og regnskabssystem for regioner":

Kapitel 1 og 6

1. Udmøntning af kvalitetsfondsmidlerne til investeringer i sygehusvæsenet

Kapitel 7

2. Standardiseret økonomiopfølgning

Øvrigt

3. Øvrige rettelselser

Ad 1 Udmøntning af kvalitetsfondsmidlerne til investeringer i sygehusvæsenet

Om udmøntningen af kvalitetsfondsmidlerne til investeringer i sygehusvæsenet fremgår det af aftalen mellem regeringen og Danske Regioner om økonomien for 2010, at regionerne skal oprette en øremærket konto for hvert projekt omfattet af et tilsagn fra kvalitetsfonden. Midlerne fra fonden udbetales i henhold til den fastlagte udbetalingsprofil i tilsagnet til kontoen i regionen. Den årlige udbetaling er betinget af, at regionen på kontoen har hensat den forudsatte egenfinansiering i henhold til tilsagnet. Endvidere fremgår det af aftalen, at låneprovenu overføres til den øremærkede, projektspecifikke konto i regionen. Endelig fastlægges det, at provenu fra salg af nedlagte sygehusbygninger mv. skal anvendes til at indfri låneoptagelse tilknyttet kvalitetsfondsinvesteringerne på sygehusområdet.

Registrering af anlægsudgifter og –indtægter på omkostningssteder under funktion 1.10.10 Sygehuse

Der autoriseres omkostningssteder på funktion 1.10.01 Sygehuse til de enkelte kvalitetsfondsstøttede projekter på dranst 3 anlæg. Omkostningsstederne, der består af 4 cifre, fastlægges af den enkelte region og skal oplyses til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, når der modtages tilsagn om støtte fra kvalitetsfonden. Formålet med omkostningsstedet er primært at sikre, at det fremgår af budget- og regnskabssystemet, hvor mange midler, der i årets løb er anvendt på hvert kvalitetsfondsprojekt.

Registrering af regionernes hensættelser mv.

Investeringer i en moderne sygehusstruktur forudsættes finansieret med tilskud fra kvalitetsfonden, regional egenfinansiering og låneadgang, jf. økonomiaftalen for 2010 og bekendtgørelse nr. 905 af 9. juli 2010 om regional medfinansiering af kvalitetsfondsinvesteringer i en moderne sygehusstruktur i 2011.

I 2010 indsættes midlerne på en særskilt konto i et pengeinstitut, og registreres i kontoplanen under funktion 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter. Fra 2011 skal midlerne derimod deponeres på en særskilt konto i et pengeinstitut og registreres under funktion 6.32.27 Deponerede beløb for lån mv. Den enkelte region kan vælge at deponere i 2010, således at hensættelserne håndteres ensartet i både 2010 og 2011. Uforbrugte midler i 2010 og fremefter kan overføres til anvendelse i senere år (frigivelse af de deponerede kan alene ske iht. tilsagnet for det konkrete projekt). De deponerede midler kan ikke erstatte anden deponering, der foretages efter § 5 i bekendtgørelse om regionernes låntagning m.v.

I både 2010 og fremefter hensættes løbende i takt med udbetalingerne fra staten, regionens hensættelser og udbetaling af låneprovenu på særskilte konti. Regionens hensættelser foretages med 1/12 hver måned af regionens årlige hensættelse på en forholdsmæssig andel af 1.018 mio. kr. (11-pl).

Midlerne frigives fra de særskilte konti i takt med, at udgifterne, der følger af det endelige statslige tilsagn til det pågældende projekt, afholdes. Frigivelsen kan ske kvartalsvist forud for udgifternes afholdelse på baggrund af et forventet forbrug i det pågældende kvartal. Frigivelsen omfatter det forventede forbrug ekskl. moms. Ved regnskabsafslutningen skal det afstemmes, at de frigivne midler fra deponeringskontoen svarer til det faktiske forbrug i regnskabsåret.

Forrentning af deponerede midler tilskrives de pågældende deponeringskonti. Renterne har samme anvendelsesformål og vilkår for anvendelse som de øvrige midler. Forrentningen af de deponerede midler kan anvendes til at finansiere den løbende p/l-regulering af projekterne.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserer på funktion 6.32.27 i forbindelse med afgivelsen af tilsagn for hvert enkelt projekt en gruppering vedrørende øremærkede eller deponerede midler, der kan henføres til henholdsvis tilskud fra kvalitetsfonden, regional egenfinansiering og låneadgang. De tre grupperinger vil snarest blive fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Herudover fastsættes der for hvert enkelt projekt en fælles gruppering til registrering af frigivne midler.

Grupperingen for henholdsvis deponering og frigivelse af tilskud fra kvalitetsfonden skal også anvendes på den nyoprettede funktion, 6.51.53 Periodeafgrænsning - kvalitetsfondsmidler.

På funktion 5.32.27 Deponerede beløb for lån mv. autoriseres endvidere en gruppering til registrering af renter vedr. kvalitetsfondsprojekterne.

Endelig autoriseres der en generel gruppering 901, som anvendes til hensættelse af egenfinansieringen, indtil der foreligger endelige tilsagn.

Hensættelserne kan alene anvendes til udgifter, der følger af de endelige statslige tilsagn.

Hensigten med ændringerne er at gøre det muligt at se i de regionale regnskaber for hvert kvalitetsfondsprojekt,

- hvor store hensættelser, der har været i årets løb og over tid de akkumulerede hensættelser fordelt på tilskud fra kvalitetsfonden, egenfinansiering og låneoptagelse,
- hvor mange midler, der er frigivet fra deponeringskontoen i året og over tid de akkumulerede frigivelser,
- hvor stor den samlede restdeponering er.

I forbindelse med den regionale budgettering og regnskabsføring skal regionerne sondre mellem på den ene side kvalitetsfondsstøttede projekter, der fuldt ud forudsætter finansiering via deponeringskonti, og øvrige anlægsposter.

Periodeafgrænsning

Udbetalingen af kvalitetsfondsmidler deponeres på funktion 6.32.27 med modpost på en nyoprettet funktion 6.51.53 Periodeafgrænsning - kvalitetsfondsmidler. Modposten er et udtryk for, at regionen har en gæld til staten, indtil kvalitetsfondsmidlerne bliver brugt på støtteberettigede investeringer. Kvalitetsfondsmidlerne indtægtsføres i takt med det faktiske forbrug - som minimum en gang månedligt. Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsætter for hver projekt en gruppering for henholdsvis deponering og frigivelse vedrørende kvalitetsfondstilkuddene på funktion 6.51.53. Formålet hermed er at kunne følge registreringen af de hensatte kvalitetsfondstilkud samt frigivelsen af disse.

Lån

Der oprettes en ny funktion 6.55.78 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer. På funktionen autoriseres endvidere en gruppering for henholdsvis låneoptagelse og afdrag for hvert kvalitetsfondsprojekt. Formålet hermed er særskilt at kunne følge optagelsen af lån og afdrag på disse. Låneoptagelse forudsætter konkret dispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, der afgives på grundlag af regeringens endelige tilsagn inkl. den fastlagte finansieringsprofil for projektet.

Renteudgifterne på lånene registreres på en tilsvarende ny funktion 5.55.78. Den projektspecifikke gruppering for afdrag gælder også for denne funktion. Renteudgifterne overføres i forbindelse med regnskabsaflæggelsen til funktion 1.80.60 Andel af renter m.v.

Overførsel mellem likviditetskontoen i 2010 og deponeringskontoen i 2011

Såfremt regionen i 2010 vælger at registrere kvalitetsfondsmidlerne på en særskilt bankkonto under funktion 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter gælder der samme krav som i 2011 for særskilt registrering på grupperingsniveau af hensatte kvalitetsfondsmidler samt forbrugte midler. Værdien af debet- og kreditposterne på kontoen i 2010 overføres i 2011 som primosaldokorrekationer til funktion 6.32.27 som henholdsvis debet- og kreditposter med anvendelse af de autoriserede grupperinger vedrørende kvalitetsfondsinvesteringerne. De autoriserede grupperinger på funktion 6.10.05 "nulstilles" hermed.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse justeres således, at det synliggøres, hvordan salg af sygehusbyggeri har medgået til at finansiere kvalitetsfondsinvesteringer på sygehusområdet. Endvidere justeres pengestrømsopgørelsen, således at hensættelser og forbrug af hensættelser synliggøres i pengestrømsopgørelsen.

Konteringseksempel

Anvendelsen af de nye omkostningssteder under funktionerne 1.10.01 Sygehus og grupperinger under funktion 6.32.27 Deponerede beløb for lån mv., 6.51.53 Periodeafgrænsning - kvalitetsfondsmidler og 6.55.78 Gæld vedrørende kvalitetsfondsinvesteringer er vist i nedenstående forsimplede konteringseksempel. Det antages, at en region fra kvalitetsfonden får tilsagn om at foretage sygehusinvesteringer for 400 mio. kr. Byggeriet finansieres med tilskud fra kvalitetsfonden på 250 mio. kr. (62,5 %), egenfinansiering 100 mio. kr. (25,0 %) og lånefinansiering 50 mio. kr. (12,5 %). Konteringseksemplet er gældende fra 2011.

Funktion 1.10.01, omkostningssted [projekt 1], dranst 3		Funktion 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter	
Grp. 040 200 ⁶⁾	Grp. 010 125 ⁷⁾	200 ⁵⁾	100 ¹⁾
Grp. 040 210 ¹⁴⁾	Grp. 010 125 ¹⁵⁾	50 ⁸⁾	200 ⁶⁾
Grp. 010 250 ¹⁸⁾	Grp. 040 410 ¹⁶⁾	210 ¹⁴⁾	50 ⁹⁾
			2 ¹²⁾
			210 ¹⁴⁾
Funktion 1.10.01, dranst 3		Funktion 6.32.27 Deponerede beløb for lån mv.	
Grp.020/030 50 ¹⁷⁾	Grp.020/030 50 ⁸⁾	Grp. 901 100 ¹⁾	Grp. 901 100 ⁴⁾
		Grp. 903 250 ²⁾	Grp. 906 200 ⁵⁾
		Grp. 904 50 ³⁾	Grp. 906 210 ¹⁴⁾
		Grp. 905 100 ⁴⁾	
		Grp. 908 10 ¹⁰⁾	
Funktion 1.80.60 Andel af renter		Funktion 6.55.78 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	
2 ¹³⁾	10 ¹¹⁾	Grp. 907 50 ⁹⁾	Grp. 904 50 ³⁾
8 ¹⁹⁾			
Funktion 5.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.		Funktion 6.51.53 Periodeafgrænsning - kvalitetsfondsmidler	
	Grp. 908 10 ¹⁰⁾	Grp. 906 125 ⁷⁾	Grp. 903 250 ²⁾
		Grp. 906 125 ¹⁵⁾	
Funktion 5.55.78 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer		Funktion 6.58.84 Materielle anlægsaktiver under opførelse	
Grp. 907 2 ¹²⁾		Grp. 001 410 ¹⁶⁾	
Funktion 5.90.99 Overførsel - renter m.v.		Funktion 6.58.81 Bygninger	
Grp. 730 10 ¹¹⁾	Grp. 730 2 ¹³⁾		Grp. 001 50 ¹⁷⁾

Funktion 6.75.94 Modpost for donationer	250 ¹⁸⁾
6.75.96 Akkumuleret resultat for sundhedsområdet	8 ¹⁹⁾

- 1) Udbetaling af tilskud fra staten fra kvalitetsfonden til investeringer i en moderne sygehusstruktur forudsætter, at regionen årligt hensætter midler (andel af 1 mia. kr. (10-pl) svarende til bloktilskudsnøglen) til kommende investeringer på en særskilt konto i et pengeinstitut og registrerer det på funktion 6.32.27. Hensættelsen vedrører i eksemplet ikke et konkret projekt og registreringen sker på gruppering 901.
- 2) Udbetaling af kvalitetsfondsmidler. Kvalitetsfondsmidler indsættes på en særskilt konto og hensættes på en projektspecifik gruppering under funktion 6.32.27, der fastsættes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. I eksemplet er grupperingen angivet til 903. Det statslige tilskud modsvares af en periodeafgrænsning under funktion 6.51.53.
- 3) Regionen optager lån. Låneprovenuet indsættes på en særskilt konto og hensættes på funktion 6.32.27 med modpost på funktion 6.55.78. Der anvendes en projektspecifik gruppering, der i eksemplet er fastsat til 904, der både anvendes på funktion 6.32.27 og 6.55.78.
- 4) Den generelle hensættelse fordeles til den projektspecifikke hensættelseskonto i henhold til de endelige tilsagn. I eksemplet forudsættes, at hele hensættelsen fordeles til ét projekt. Beløbet registreres på en projektspecifik gruppering, der i eksemplet er fastsat til 905.
- 5) Der frigives 200 mio. kr. af det samlede budget på 400 mio. kr. Frigivelsen kan ske kvartalsvist forud for udgifternes afholdelse på baggrund af et forventet forbrug i det pågældende kvartal. Frigivelsen sker på en projektspecifik gruppering, der i eksemplet er fastsat til 906.
- 6) Det forudsættes, at der er et forbrug på projektet svarende til de frigjorte midler.
- 7) Udbetalingen fra kvalitetsfonden indtægtsføres i takt med det faktiske forbrug. Indtægtsføringen registreres ved anvendelse af dranst 3, gruppering 010, art 8.6 Statstilskud. Periodeafgrænsningskontoen debiteres tilsvarende ved anvendelse af en projektspecifik gruppering, jf. postering 5. Registreringen af indtægten skal ske månedligt.
- 8) Indtægten fra salg af nedlagte sygehusbygninger mv. skal anvendes til at indfri låneoptagelse tilknyttet projektet, jf. at låneadgangen i henhold til økonomiaftalen for 2009 modsvarer fremtidigt salgsprovenu for nedlagte sygehusbygninger. Regionen skal i sin likviditetsstyring disponere indbetalingerne vedr. et salg til indfrielse af tidligere optagne lån til nyt sygehusbyggeri. Der redegøres herfor i tilknytning til pengestrømsopgørelsen. Indbetalingen fra salget konteres på omkostningsstedet for det solgte aktiv.
- 9) Lån indfries. Gældskontoen debiteres med en projektspecifik gruppering, der i eksemplet er 907.
- 10) Tilskrivning af renter på deponerede beløb. Der anvendes en projektspecifik gruppering, der i eksemplet er fastsat til 908.
- 11) De deponerede midler, herunder de tilskrevne renter, frigives i takt med, at udgifterne, der følger af det endelige statslige tilsagn til det pågældende projekt, afholdes, jf. § 4 i bekendtgørelse om regional medfinansiering af kvalitetsfondsinvesteringer i en moderne sygehusstruktur i 2011. De tilskrevne renter kan anvendes til at finansiere den løbende p/l-regulering af

projekterne. Ved regnskabsafslutningen overføres renteindtægterne til funktion 1.80.60 Andel af renter m.v.

- 12) Renteudgifter på optaget lån finansieres af likvide aktiver.
- 13) Renteudgifter på optaget lån overføres fra hovedkonto 5 til funktion 1.80.60 Andel af renter m.v. senest i forbindelse med regnskabsafslutningen.
- 14) De resterende 200 mio. kr. af det samlede budget på 400 mio. kr. frigives og anvendes. I eksemplet forudsættes, at p/l-reguleringen svarer til renteindtægterne af de deponerede midler, og at alle renteindtægter på 10 mio. kr. frigives. Såfremt der er renteindtægter, der ikke er anvendt, frigives disse ikke fra deponeringskontoen.
- 15) Udbetalingen fra kvalitetsfonden indtægtsføres i takt med det faktiske forbrug. Indtægtsføringen registreres på grp. 010 Anlægstilskud ved anvendelse af art 8.6 Statstilskud. Periodeafgrænsningsposten debiteres tilsvarende. Registreringen af indtægten skal ske månedligt.
- 16) Aktivering af sygehusbyggeri under opførelse. Der anvendes art 0.0 på funktion 1.10.01.
- 17) Den bogførte værdi af den solgte ejendom tilbageføres ved brug af art 0.0. Det forudsættes i eksemplet, at den bogførte værdi svarer til salgsprisen.
- 18) Tilskuddet fra kvalitetsfonden krediteres funktion 6.75.94 Modpost for donationer, da der er tale om et øremærket tilskud til finansiering af aktiver, der indgår i regionens serviceproduktion. Funktion 1.10.01 debiteres og der anvendes art 0.0.
- 19) Egenkapitalen øges med årets resultat på sundhedsområdet.

Det fremgår af eksemplet, at de materielle anlægsaktiver under opførelse øges med 410 svarende til tilsagnet for byggeriet (400) og renteindtægterne af de deponerede midler (10), der er anvendt til at finansiere p/l-reguleringen af byggeriet. Værdien af regionens bygninger falder med 50 svarende til værdien af den afhændede ejendom. Modpost for donationer øges med 250 svarende til tilskuddet fra kvalitetsfonden. De likvide aktiver reduceres med 102 svarende til egenfinansieringen (100) og renter på lån (2). Det akkumulerede resultat for sundhedsområdet øges med 8 svarende til nettorenteindtægterne.

Ikrafttrædelse

Ændringen træder i kraft med virkning for regnskab 2010.

Reglerne vedrørende registrering af regionens hensættelser på funktion 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v. har virkning for regnskab 2010, mens reglerne vedrørende registrering af regionens hensættelser på en særlig deponeringskonto træder i kraft med virkning fra regnskab 2011.

Ad 2 Standardiseret økonomiopfølgning

Som opfølgning på aftalen mellem regeringen og Danske Regioner om økonomien for 2010, har der med henblik på at udbygge og standardisere økonomiopfølgningens formen til brug for regionerne og de centrale myndigheder været nedsat en arbejdsgruppe. Arbejdsgruppen har udarbejdet et standardiseret og udbygget opfølgningsskema til at understøtte regionernes interne styring, samt til brug for indberetning mellem regionerne og de centrale myndigheder. Opfølgningsskemaet skal indsendes efter udløbet af hvert kvartal (senest 4 uger efter kvartalets afslutning) samt efter 15. februar. Reglerne i budget- og regnskabssystemets afsnit 7.4 og 7.7 tilrettes i overensstemmelse hermed.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2010.

Ad 3 Øvrige rettelser

a.

Der er foretaget konsekvensrettelser i medfør af, at ministeriet har skiftet navn til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Samtidig er ministeriets e-mail adresse til indberetning af budget- og regnskabsoplysninger ændret til: budgetregnskab@im.dk.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for regioner:

Afsnit	Side	Punkt
2.3	3	1
2.4	5	1
3.5	2	1
3.6	1-3	1
4.6	1, 5-6, 8, 10	1
5.2	8, 10, 12	3a
5.4	3, 5	1
7.4	2	2
7.4	1-2	3a
7.6	1	3a
7.7	6	1
7.7	12-14	2

Spørgsmål til Budget- og regnskabssystem for regioner kan rettes til Christian Bo Christiansen; mail: cbc@im.dk, tlf. 72 28 25 57 og Susanne Wad Leth; mail: swle@im.dk, tlf. 72 28 25 80.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen
Chefkonsulent

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

I budgettet skal der registreres på sygehusniveau i overensstemmelse med SOR, hvilket vil sige en selvstændig organisatorisk enhed. Et sygehus kan udgøre en eller flere geografiske enheder afhængig af, hvordan sygehusvæsenet er organiseret.

Der er autoriseret omkostningssteder på funktion 1.10.01 Sygehuse til de enkelte konkrete kvalitetsfondsstøttede projekter. Omkostningsstederne fastlægges af den enkelte region og skal oplyses til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, når der modtages tilsagn om støtte fra kvalitetsfonden.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

020 Køb/salg af jord

Under denne gruppering registreres udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg af arealer og grunde. Hvor regionen i forvejen ejer de arealer eller grunde, der tages i anvendelse i forbindelse med anlægsarbejder, registreres værdien af de pågældende ejendomme *ikke* som anlægsudgift under de enkelte anlægsarbejder.

030 Køb/salg af bygninger

Grupperingen anvendes på tilsvarende måde som gruppering 020. Afgørende for, om der skal ske registrering på gruppering 020 eller 030 er, om jord eller bygninger udgør den økonomisk største andel.

040 Ejendomme

Grupperingen anvendes til registrering af anlægsudgifter vedrørende ejendomme. Ved køb og salg af ejendomme anvendes gruppering 020 eller 030.

050 Anskaffelser, inventar, apparatur

Under denne gruppering registreres anskaffelser, inventar og apparatur, som defineres som anlæg.

De ikke-autoriserede grupperingsnumre kan anvendes frit af den enkelte region.

Renter

Der er autoriseret grupperinger under dranst 4 (renter) på hovedkonto 5 Renter m.v. De autoriserede grupperinger fremgår af kontoplanen i kapitel 3.

Finansiering

Der er autoriseret grupperinger under dranst 7 (finansiering) på hovedkonto 1 Sundhed og hovedkonto 2 Social og specialundervisning.

Renteudgifter og -indtægter vedrørende investeringer i en moderne sygehusstruktur registreres på projektspecifikke grupperinger, der fastsættes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. De projektspecifikke grupperinger anvendes på funktion 5.32.27 Depo-nerede beløb for lån m.v. og 5.55.78 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer.

Aktiver og passiver

Der er autoriseret grupperinger under dranst 8 (aktiver) på hovedkonto 6 Balance. Det samme gælder dranst 9 (passiver), hvor der ligeledes findes autoriserede grupperinger på hovedkonto 6.

Investeringer i en moderne sygehusstruktur i perioden 2009-2018 forudsættes finansie- ret med tilskud fra kvalitetsfonden, regional egenfinansiering og låneadgang. Disse midler registreres i 2010 på en særskilt konto i et pengeinstitut, mens de fra 2011 depo- neres på en særskilt konto i et pengeinstitut. Midlerne frigives i takt med at udgifterne, der følger af det endelige statslige tilsagn til det pågældende projekt, afholdes. Inden- rigs- og Sundhedsministeriet autoriserer i forbindelse med tilsagn til det pågældende projekt en gruppering til hensættelser og en gruppering til frigivelsen. Der anvendes projektspecifikke grupperinger, der fastsættes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, på følgende funktioner: 6.32.27, 6.51.53 og 6.55.78.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

RENTER AF LANGFRISTET GÆLD

- 5.55.63 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- 5.55.64 Stat og hypotekbank
- 5.55.65 Kommuner og andre regioner
- 5.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring
- 5.55.67 Andre forsikringsselskaber
- 5.55.68 Realkredit
 - 4 Renter
 - 001 Regionale ældreboliger
- 5.55.70 KommuneKredit
 - 4 Renter
 - 001 Regionale ældreboliger
- 5.55.71 Pengeinstitutter
 - 4 Renter
 - 001 Regionale ældreboliger
- 5.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
 - 4 Renter
 - 001 Regionale ældreboliger
- 5.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
 - 4 Renter
 - 001 Regionale ældreboliger
- 5.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor
 - 4 Renter
 - 001 Regionale ældreboliger
- 5.55.78 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer

KURSTAB OG KURSGEVINSTER

- 5.75.78 Kurstab og kursgevinster i øvrigt

REFUSION AF KØBSMOMS

- 5.80.95 Refusion af købsmoms
 - 2 Statsrefusion
 - 002 Refusion af købsmoms
 - 003 Udgifter til købsmoms

OVERFØRSEL TIL HOVEDKONTO 1 og 3

- 5.90.99 Overførsel - Renter m.v.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

6 Balance

LIKVIDE AKTIVER

- 6.10.01 Kontante beholdninger
- 6.10.07 Investerings- og placeringsforeninger
- 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.
 - 8 Aktiver
 - 901 Hensættelser vedr. kvalitetsfonden
- 6.10.08 Realkreditobligationer
- 6.10.09 Kommunekreditsobligationer
- 6.10.10 Statsobligationer m.v.
- 6.10.11 Udenlandske obligationer

TILGODEHAVENDER HOS STATEN

- 6.15.13 Tilgodehavender hos staten
 - 8 Aktiver
 - 001 Kontant tilgodehavende hos staten som følge af delingsaftalen

KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

- 6.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 6.28.15 Andre tilgodehavender
- 6.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår
- 6.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- 6.28.19 Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner
 - 8 Aktiver
 - 001 Kontant tilgodehavender hos kommuner som følge af delingsaftalen
 - 002 Kontant tilgodehavender hos regioner som følge af delingsaftalen

LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

- 6.32.20 Pantebreve
- 6.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
- 6.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.
 - 8 Aktiver
 - 001 Grundkapitalindskud (Indskud i Landsbyggefonden)
 - 002 Grundkapital til ældreboliger
- 6.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
 - 8 Aktiver
 - 001 Udlån til kommuner som følge af delingsaftalen
 - 002 Udlån til regioner som følge af delingsaftalen
 - 003 Udlån til staten som følge af delingsaftalen
- 6.32.26 Ikke-likvide obligationer
- 6.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.
 - 8 Aktiver
 - 901 Hensættelser vedr. kvalitetsfonden

AKKUMULERET RESULTAT HOVEDKONTO 2

- 6.35.31 Akkumuleret resultat vedr. hovedkonto 2

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE

- 6.38.36 Kommuner og regioner m.v.
- 6.38.37 Staten

AKTIVER TILHØRENDE FONDS OG LEGATER

- 6.42.42 Legater
- 6.42.43 Deposita

PASSIVER TILHØRENDE FONDS OG LEGATER

- 6.45.46 Legater
- 6.45.47 Deposita

PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE

- 6.48.48 Kommuner og regioner m.v.
- 6.48.49 Staten

KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER

- 6.50.50 Kassekreditter og byggelån

KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN

- 6.51.52 Gæld til staten
 - 9 Passiver
 - 001 Kontant kompensation til staten som følge af delingsaftalen
- 6.51.53 Periodeafgrænsning - kvalitetsfondsmidler

KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT

- 6.52.54 Kommuner og andre regioner
 - 9 Passiver
 - 001 Kontant kompensation til kommuner som følge af delingsaftalen
 - 002 Kontant kompensation til andre regioner som følge af delingsaftalen
- 6.52.55 Feriepenge
- 6.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager
- 6.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager
- 6.52.59 Mellemløbsregningskonto
- 6.52.61 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- 6.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto

LANGFRISTET GÆLD

- 6.55.63 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- 6.55.64 Stat og hypotekbank
 - 9 Passiver
 - 001 Lån fra staten som følge af delingsaftalen

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

- 6.55.65 Kommuner og andre regioner
 - 9 Passiver
 - 001 Lån fra kommuner som følge af delingsaftalen
 - 002 Lån fra andre regioner som følge af delingsaftalen
- 6.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring
- 6.55.67 Andre forsikringsselskaber
- 6.55.68 Realkredit
- 6.55.70 Kommunekredit
- 6.55.71 Pengeinstitutter
- 6.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 6.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 6.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor
- 6.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger
- 6.55.78 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
- 6.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

- 6.58.80 Grunde
 - 8 Aktiver
 - 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
 - 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
 - 003 Sociale opgaver - regionale
 - 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
 - 005 Regionale udviklingsopgaver
 - 006 Ikke fordelte aktiver
- 6.58.81 Bygninger
 - 8 Aktiver
 - 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
 - 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
 - 003 Sociale opgaver - regionale
 - 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
 - 005 Regionale udviklingsopgaver
 - 006 Ikke fordelte aktiver
- 6.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
 - 8 Aktiver
 - 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
 - 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
 - 003 Sociale opgaver - regionale
 - 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
 - 005 Regionale udviklingsopgaver
 - 006 Ikke fordelte aktiver
- 6.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr
 - 8 Aktiver
 - 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
 - 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
 - 003 Sociale opgaver - regionale
 - 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
 - 005 Regionale udviklingsopgaver
 - 006 Ikke fordelte aktiver

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

6.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver**8 Aktiver**

- 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
- 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
- 003 Sociale opgaver - regionale
- 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
- 005 Regionale udviklingsopgaver
- 006 Ikke fordelte aktiver

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**6.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver****8 Aktiver**

- 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
- 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
- 003 Sociale opgaver - regionale
- 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
- 005 Regionale udviklingsopgaver
- 006 Ikke fordelte aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER**6.65.86 Varebeholdninger/-lagre****8 Aktiver**

- 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
- 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
- 003 Sociale opgaver - regionale
- 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
- 005 Regionale udviklingsopgaver
- 006 Ikke fordelte aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG**6.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg****8 Aktiver**

- 001 Sygehuse og sundhedsområdet - regionale
- 002 Sygehuse og sundhedsområdet - selvejende institutioner
- 003 Sociale opgaver - regionale
- 004 Sociale opgaver - selvejende institutioner
- 005 Regionale udviklingsopgaver
- 006 Ikke fordelte aktiver

PASSIVER**HENSATTE FORPLIGTELSER****6.72.90 Hensatte forpligtelser****9 Passiver**

- 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

EGENKAPITAL

- 6.75.94 Modpost for donationer
- 6.75.95 Reserve for opskrivninger
- 6.75.96 Akkumuleret resultat for sundhedsområdet
- 6.75.98 Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde
- 6.75.99 Balancekonto

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Hovedkonto 6 Balance

Hovedkonto 6 udgør regionens samlede balance. Overordnet består balancen af materielle, immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Balancen indeholder oplysninger om værdien af regionens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv. Ligeledes indeholder den oplysninger om regionens finansielle aktiver og værdien af forpligtelser.

Hovedkonto 6 finder ikke anvendelse ved budgetlægningen, idet budgettering og registrering af forskydninger på statuskontiene fremgår af balancen og pengestrømsopgørelsen, som regionsrådet skal godkende i forbindelse med både budgettet og regnskabet. Funktionerne 6.10.01-6.42.43 samt 6.58.81-6.68.87 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 6.45.46-6.55.79 og 6.72.90-6.75.99 er passivkonti, der registreres under dranst 9.

Det er ikke obligatorisk at anvende arter i balancen, bortset fra hovedart 0, som der i visse tilfælde i henhold til konteringsreglerne er krav om at anvende. Det gælder f.eks. ved omkontering af investeringer, registrering af afskrivninger og pensionsomkostninger.

LIKVIDE AKTIVER

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v., skal kasseopgørelsen tilrettelægges således, at der kan ske en rekonstruktion af saldiene på funktion 6.10.01-6.10.11 dagligt i den forløbne 12 måneders periode (se også funktion 6.50.50).

6.10.01 Kontante beholdninger

Saldoen skal svare til den tilstedeværende beholdning. Forskudskasser vil ofte i årets løb indeholde bilag for udgifter (og eventuelt indtægter) som en del af beholdningen.

Det bemærkes, at det sociale områdes og det regionale udviklingsområdes gæld til regionen ikke på noget tidspunkt må overstige regionens likvide beholdninger (summen af saldiene på funktionerne 6.10.01-6.10.11) tillagt ledigt træk på regionens kassekredit. Der henvises til afsnit 10.3.1 og 10.3.2.

6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

Saldoen på denne funktion skal svare til, hvad der er kendt som disponibelt på kontoen. Udenlandske bankkonti omregnes ultimo regnskabsåret til ny valutakurs med modpost på balancekonto 6.75.99.

Der er i 2010 på funktionen autoriseret gruppering 901 Hensættelser vedrørende kvalitetsfonden. Ligeledes er der i 2010 autoriseret grupperinger til hensættelser til kvalitetsfondsinvesteringer samt frigivelsen af midlerne vedrørende konkrete kvalitetsfundsprojekter. Disse grupperinger fastsættes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Fra 2011 sker hensættelserne under funktion 6.32.27 Deponerede beløb for lån m.v., hvortil der henvises.

Såfremt regionen i 2010 vælger at registrere kvalitetsfondsmidlerne under funktion 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter skal der i 2011 ske en overførsel til de tilsvarende grupperinger under funktion 6.32.27.

Dato: Juli 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

6.10.07 Investerings- og placeringsforeninger**6.10.08 Realkreditobligationer****6.10.09 Kommunekreditsobligationer****6.10.10 Statsobligationer m.v.****6.10.11 Udenlandske obligationer**

Funktion 6.10.07 omfatter anbringelse i andele i udbyttegivende investerings- og placeringsforeninger, jf. bekendtgørelse om anbringelse og bestyrelse af fondes midler.

Funktion 6.10.08 omfatter obligationer udstedt af realkreditinstitutter, pengeinstitutter m.v. Funktion 6.10.09 omfatter obligationer udstedt af Kommunekredit samt andre dansk møntede obligationer udstedt af danske kommuner. Funktion 6.10.10 omfatter værdipapirer udstedt af den danske stat, herunder statsobligationer, statsgældsbeviser, statslån med variabel rente og skatkammerbeviser.

Funktion 6.10.11 omfatter rentebærende obligationer, som handles på et reguleret marked, jf. bekendtgørelse om anbringelse og bestyrelse af fondes midler. Alene udenlandske obligationer skal registres på funktionen.

Tilgang af værdipapirer registreres til kursværdien på den dag, hvor der er rådighed over værdipapirerne. Kursgevinst og kurstab ved afgang registreres på funktion 5.75.78.

Beholdningens værdi omregnes ved årsafslutningen til kursværdien pr. 31. december med modpost på 6.75.99 Balancekonto, gruppering 002 Modpost for værdireguleringer.

TILGODEHAVENDER HOS STATEN**6.15.13 Tilgodehavender hos staten**

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

Der er autoriseret følgende gruppering:

001 Kontant tilgodehavender som følge af delingsaftalen

Der er på funktionen autoriseret gruppering 001 til registrering af kontante tilgodehavender hos staten som følge af reglerne om kompensation til myndigheder 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.

KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT**6.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol****6.28.15 Andre tilgodehavender**

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

Uerholdelige beløb afgangsføres over balancekonto 6.75.99 eller over den konto, hvor indtægten i sin tid blev konteret.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

6.28.17 Mellemløbninger med foregående og følgende regnskabsår

Saldoen skal svare til summen af:

- de tilgodehavender, der eksisterer ved årets udgang, men som først er indbetalt i nyt regnskabsår,
- de skyldige beløb vedrørende gammelt regnskabsår, der er registreret ved årets udgang, men først udbetales i nyt regnskabsår,
- 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: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) foretages indregningen efter den indre værdis metode opgjort i henhold til senest aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab for de selskaber, som regionen har kapitalandele i. Et selskabs indre værdi er dets egenkapital. Metoden indebærer, at regionen i balancen skal indregne en andel af selskabets indre værdi svarende til regionens ejerandel. Indre værdis metode finder ligeledes anvendelse på ejerandele i fællesregionale selskaber. Dette gælder dog ikke for fælleskommunale og regionale trafikkselskaber, som regionen skal deltage i ved lov. I bemærkningerne til regnskabet vises beregningen af den indre værdi for hvert enkelt selskab. Værdireguleringen foretages med modpost på balancekonto 6.75.99.

6.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Som følge af de meget gunstige lånevilkår, med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed, der ydes vedrørende indskud Landsbyggefonden mv. skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med "-" i regionens balance. Reguleringen af de uafviklede indskud i Landsbyggefonden m.v. sker med modpost på balancekonto 6.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af regionens uafviklede indskud i Landsbyggefonden m.v.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

Der er autoriseret følgende grupperinger hertil:

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

- 001 Grundkapitalindskud (indskud i Landsbyggefonden)
Herunder registreres grundkapitalindskud i alment byggeri, jf. § 120 i lov om almene boliger. I forbindelse med salg af almene boliger, vil der ske tilbagebetaling af grundkapitalindskud.
- 002 Grundkapital til almene ældreboliger
Herunder registreres grundkapitalindskud til ældreboliger, der opføres af regionen, men ikke af en almen boligorganisation, jf. § 121 i lov om almene boliger.

6.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede resttilgodehavende tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer og skal kunne dokumenteres.

Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.32.25 med modpost på balancekonto 6.75.99

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

Styring af tilbagebetalingspligtige ydelser kan foregå på funktion 6.32.25 med modpost på balancekonto 6.75.99.

Der er på funktionen autoriseret følgende grupperinger:

- 001 Udlån til kommuner som følge af delingsaftalen
- 002 Udlån til regioner som følge af delingsaftalen
- 003 Udlån til staten som følge af delingsaftalen

På grupperingerne registreres udlån til andre myndigheder, jf. § 41, stk. 2 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.

6.32.26 Ikke-likvide obligationer

Primosaldoen samt forskydningerne i årets løb skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning reguleres værdien efter den aktuelle kursværdi med modpost på balancekonto 6.75.99.

Efter den enkelte regions bestemmelse kan beholdningen i stedet enten registreres til erhvervsværdien eller til den nominelle værdi. Kursregulering i forbindelse hermed sker over balancekonto 6.75.99.

6.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede beløb, der er deponeret i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse, indgåelse af lejemaal og leasingaftaler eller hensættelser vedr. kvalitetsfonden m.v.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Der er på funktionen autoriseret gruppering 901 Hensættelser vedrørende kvalitetsfonden. Midler fra kvalitetsfonden til delvis finansiering af investeringer i en moderne sygehusstruktur i perioden 2009-2012 udbetales til en øremærket konto i regionen, betinget af, at regionen har hensat den forudsatte egenfinansiering. Regionerne hensætter i 2010 og 2011 årligt 1 mia. kr. efter bloktilskudsnøglen. Denne hensættelse registreres på gruppering 901.

Investeringer i en moderne sygehusstruktur forudsættes finansieret med tilskud fra kvalitetsfonden, regional egenfinansiering og låneadgang. Disse midler deponeres på en særskilt konto i et pengeinstitut og frigives i takt med at udgifterne, der følger af det endelige statslige tilsagn til det pågældende projekt, afholdes. Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserer i forbindelse med tilsagn til det pågældende projekt grupperinger til registrering af henholdsvis tilskud fra kvalitetsfonden, regional egenfinansiering og låneadgang. Ligeledes fastsætter Indenrigs- og Sundhedsministeriet for hver enkelt projekt en gruppering til registrering af frigivne midler.

AKKUMULERET RESULTAT VEDRØRENDE HOVEDKONTO 2

6.35.31 Akkumuleret resultat vedr. hovedkonto 2

På funktionen registreres det akkumulerede resultat vedrørende hovedkonto 2. Det akkumulerede resultat er enten et tilgodehavende eller en gæld, da der er tale om et mellemværende med kommunerne som via takstbetaling finansierer området. Det akkumulerede resultat for sundhedsområdet og det regionale udviklingsområde registreres som en del af egenkapitalen, da der er tale om et mellemværende med de regionale aktivitetsområder.

AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE

6.38.36 Kommuner og regioner m.v.

6.38.37 Staten

Saldiene består af krav på tredjemand samt af beholdning af aktiver (postgiro-anvisninger).

AKTIVER TILHØRENDE FONDS OG LEGATER

6.42.42 Legater

Saldoen skal svare til indskud i pengeinstitutter samt den nominelle værdi eller kursværdien af legatkapitalens beholdninger af værdipapirer. Endvidere indeholder saldoen ejendomsværdier af fondens faste ejendomme. Ved omvurdering reguleres på denne funktion med modpost på funktion 6.45.46.

6.42.43 Deposita

Saldoen skal svare til den nominelle værdi af aktiverne.

PASSIVER TILHØRENDE FONDS OG LEGATER

6.45.46 Legater

Saldoen er et udtryk for summen af legatkapitalens nominelle værdi eller kursværdi med tillæg af eventuel prioritetsgæld i ejendomme og af uforbrugte driftsbeløb og med fradrag for eventuelt overforbrug af driftsbeløb.

Dato: Juli 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Forskellen mellem 6.45.46 og 6.42.42 svarer til legaternes mellemregning med regionen.

6.45.47 Deposita

Saldoen er et udtryk for summen af kontante deposita og den nominelle værdi af andre deposita.

Forskellen mellem 6.45.47 og 6.42.43 svarer til, hvad regionen har modtaget som kontante deposita.

PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE

6.48.48 Kommuner og regioner m.v.

Saldoen skal svare til det for pågældende region uafviklede tilsvær, hvad enten det er opkrævet hos tredjemand eller ej.

Forskellen mellem funktion 6.48.48 og 6.30.36 svarer til summen af, hvad regionen har opkrævet hos tredjemand, men endnu ikke afregnet til den anmodende kommune.

6.48.49 Staten

Saldoen skal svare til det over for staten uafviklede tilsvær, hvad enten krav hos tredje-mand er opkrævet eller ej.

Forskellen mellem funktion 6.48.49 og 6.30.37 svarer til summen af opkrævede, endnu ikke afregnede beløb, og modtagne, men endnu ikke udbetalte statstilskud.

KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER

6.50.50 Kassekreditter og byggelån

Saldoen skal svare til det aktuelle mellemværende med pengeinstituttet vedrørende pågældende lånekonto.

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier mv., skal opgørelsen af kassekreditter og byggelån tilrettelægges således, at der kan ske en rekonstruktion af funktionens daglige saldi (eksklusive byggelån, der senere konverteres til langfristede lån) i den forløbne 12 måneders periode.

KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN

6.51.52 Gæld til staten

På funktionen registreres kortfristet gæld til staten.

Der er autoriseret en gruppering til registrering af kontant kompensation til staten 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.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

6.51.53 Periodeafgrænsning - kvalitetsfondsmidler

Udbetalingen af kvalitetsfondsmidler til investeringer i sygehusvæsenet deponeres med modpost på denne funktion, der krediteres. Kvalitetsfondsmidlerne indtægtsføres i takt med det faktiske forbrug ved at debitere denne funktion - som minimum en gang månedligt. Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsætter for hver projekt en gruppering for henholdsvis hensatte og frigivne kvalitetsfondstilskud.

KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**6.52.54 Kommuner og andre regioner**

Saldoen skal svare til det skyldige beløb, der skal kunne specificeres på enkeltposter.

Der er autoriseret grupperinger til registrering af kontant kompensation til kommuner og andre 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.

6.52.55 Feriepenge

Feriepenge fra tidligere optjeningsår for ferie, som endnu ikke er afholdt, skal registreres og opgøres på funktionen ved regnskabsårets afslutning.

Vedr. personale, som har ret til ferie med løn

Feriepengeregistreringen skal i omkostningsregnskabet omfatte alle optjente feriepenge for denne personalegruppe. Dette vil sige de almindelige feriepenge på 12,5 % af lønsummen og de 5 særlige feriedage.

Feriedage optjenes i kalenderåret og afholdes i ferieåret, som går fra den 1. maj til 30. april året efter. Det betyder, at der er mulighed for 16 måneders optjening før ferien kan afvikles og dermed tilbageføres i balancen. Dette indebærer, at de skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Feriepenge omkostningsføres ved brug af art 0.7 på de relevante funktioner med modpost på funktion 6.52.55, Skyldige feriepenge. Feriepengeudbetaling omfatter enten løn under ferie, godtgørelse for de fem særlige feriedage eller indbetaling til Arbejdsmarkedets Feriefond. I omkostningsregnskabet indebærer feriepengeudbetalingen ikke en omkostning for regionen, men blot at feriepengeforpligtelsen nedbringes. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0,7 og debitere funktion 6.52.55 Feriepenge.

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Vedr. personale, som ikke har ret til løn under ferie

Skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Skyldige feriepenge udgør 12,5 % af lønsummen og registreres løbende på de relevante funktioner med modpost på 6.52.55, Skyldige feriepenge. Udbetalingen af feriepenge foretages som en balanceforskydning ved at debitere 6.52.55, Skyldige feriepenge, og kreditere de likvide aktiver. For denne personalegruppe er udgifts- omkostningsregnskabet identisk.

6.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**6.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager****6.52.59 Mellemregningskonto**

Saldoen skal svare til det skyldige beløb, der skal kunne specificeres på enkeltposter. Kursregulering af eventuel gæld i udenlandsk valuta sker ved regnskabsafslutningen med modpost på balancekonto 6.75.99.

6.52.61 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

I årsregnskabet er saldoen udtryk for gæld hos selvejende institutioner med overenskomst. Endvidere optræder her mellemregninger med overenskomstregionen.

6.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen være bragt i nul.

LANGFRISTET GÆLD**6.55.63 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst**

Saldoen udgør ved årsafslutningen restgælden vedrørende selvejende institutioners langfristede gæld.

6.55.64 Stat og hypotekbank**6.55.65 Kommuner og andre regioner****6.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring****6.55.67 Andre forsikringselskaber****6.55.68 Realkredit****6.55.70 Kommunekredit****6.55.71 Pengeinstitutter**

Saldoen på de ovennævnte funktioner skal svare til størrelsen af restgælden vedrørende de pågældende lån. Alle lån registreres således med den nominelle værdi, idet et eventuelt kurstab registreres på balancekonto 6.75.99.

Regulering af restgæld som følge af udlodning af reservefondsandele i forbindelse med ordinære betalinger af terminsydelser sker direkte på hovedkonto 6 med modpost på balancekonto 6.75.99. Indbetaling fra kreditforening af reservefondsandele ud over restgæld indtægtsføres på funktion 5.75.78.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter kursjusteres ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden. Kursjusteringen foretages på den funktion, hvor det oprindelige lån er registreret med modpost på balancekonto 6.75.99.

Al lånoptagelse er tilknyttet regionen. Såfremt der på de omkostningsbaserede aktivitetsområder er behov for finansiering af investeringer forudsættes dette dækket af et internt lån, der forrentes med markedsrenten.

På funktion 6.55.64 er der autoriseret følgende gruppering:

- 001 Lån fra staten som følge af delingsaftalen
Her registreres gæld på lån fra staten i relation til delingsaftalen, jf. jf. § 41, stk. 2 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.

På funktion 6.55.65 er der autoriseret følgende grupperinger:

- 001 Lån fra kommuner som følge af delingsaftalen
Her registreres gæld på lån fra kommuner som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 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.
- 002 Lån fra andre regioner som følge af delingsaftalen
Her registreres gæld på lån fra regioner som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 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.

6.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland

Restgælden på udenlandske lån (funktion 6.55.74) reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 6.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

6.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån.

6.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

Saldoen svarer til den aktuelle restgæld, omregnet til danske kroner. Restgælden reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 6.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

6.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån. Reguleringen sker ved årets udgang med modpost på 6.75.99.

6.55.78 Gæld vedrørende kvalitetsfondsinvesteringer

På funktionen er autoriseret grupperinger for henholdsvis henholdsvist afdrag og lånoptagelse for hvert kvalitetsfondsprojekt. Grupperingerne fastsættes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Saldoen skal for hvert projekt svare til restgælden vedrørende de pågældende lån, der er optaget til finansiering af projektet.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

6.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

Forpligtelsen over for leasinggiver indregnes i balancen som en leasingforpligtelse på samme måde, som et almindeligt lån skal indregnes som en gældsforpligtelse.

Størrelsen af gældsforpligtelsen svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv. Aktiv og leasingforpligtelsen er derfor lige store på indgåelsestidspunktet. Leasingforpligtelsen krediteres funktion 6.55.79 og debiteres funktion 6.75.99. Aktivet debiteres funktion 6.58.81-6.68.87 og krediteres funktion 6.75.91-6.75.93.

Leasingydelse opdeles i finansieringsomkostninger (renter), og afdrag der reducerer leasingforpligtelsen. Renten skal fordeles således, at der indregnes en konstant periodisk rente på restgælden i hvert regnskabsår. Leasingomkostningerne i det omkostningsbaserede regnskab udgøres af renter og afskrivninger, mens leasingudgifterne i det udgiftsbaserede regnskab er renter og afdrag (=leasingydelse).

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

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, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion /omkostningssted under hovedkonto 1-4 krediteres, mens konto 6.58.80 debiteres og 6.75.99 krediteres.

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 og en debitering af 6.75.99.

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 "08 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 hvert år 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 direkte på 6.58.81.

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

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 og 6.75.99 krediteres.

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 og en debitering af 6.75.99.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 6.58.81 og kreditere 6.75.99.

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: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

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 6.75.99 balancekonto.

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: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Varelagre mellem bagatelgrænsen og 1 mio. kr. skal registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige. Væsentlighedskriteriet skal kunne dokumenteres. Det er frivilligt at registrere varelagre under bagatelgrænsen på 100.000 kr.

Primo åbningsåret vil værdien på 6.65.86 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af regionens varebeholdninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger, såfremt disse vurderes at være væsentlige. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der kan ikke afskrives på varebeholdninger.

Varebeholdninger skal opgøres i forbindelse med åbningsbalancen. Regulering af varebeholdninger skal herefter ske ultimo hvert år. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81, idet dog ændringer i varebeholdninger registreres ved anvendelse af art 0.2.

6.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

HENSATTE FORPLIGTELSER

6.72.90 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele. Hensatte forpligtelser er i modsætning til finansielle forpligtelser uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og de skal vedrøre regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen når:

- regionen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer, og
- der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Ved sandsynlighed forstås, at der skal være større risiko for et træk på de økonomiske ressourcer end for det modsatte.

Som eksempel på regionale hensatte forpligtelser kan der peges på tjenestemandspensioner. Øvrige regionale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening mv.

Forpligtelser, der knytter sig til et aktiv skal ikke medregnes som en hensættelse, f.eks. skal en forurennet grund nedskrives med de omkostninger, der er forbundet med indfrielsen af forpligtelsen.

Da hensatte forpligtelser er uvisse mht. til størrelse eller forfaldstidspunkt, kan de ikke opgøres præcist på balancedagen. Hensatte forpligtelser skal derfor indregnes som det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Hensatte forpligtelser adskiller sig fra eventualforpligtelser ved, at sidstnævnte ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer.

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr., i balancen.

Der er autoriseret følgende gruppering til hensatte forpligtelser:

Gruppering 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner:

Grupperingen skal vise regionens gældsforpligtelser i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse opgøres i forbindelse med åbningsbalance pr. 1. januar 2007 aktuarmæssigt. Herefter skal pensionsforpligtelsen som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5 år.

Pensionsforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt med virkning fra regnskab 2007 på baggrund af realistiske forudsætninger hvad angår erhvervsevnetab og levealder, en pensionsalder på 62 år, samt en grundlagsrente på 2 pct. Dette svarer til de gængse forudsætninger, der oftest er anvendt ved aktuarmæssig beregning af den ikke-forsikrede pensionsbyrde. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd.

Regioner, der er genforsikret, skal ikke indregne pensionsforpligtelsen i balancen, såfremt denne er fuldt afdækket. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres. Ligeledes skal en pensionsforpligtelse, som dækkes af anden myndighed, ikke indregnes i opgørelsen af den hensatte forpligtelse til tjenestemandspensioner.

Ændringer i pensionsforpligtelsen sker løbende på følgende måde:

- a) Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret
- b) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd
- c) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd

Ændringen i pensionsforpligtelsen, som den opgøres efter punkt a), svarer til omkostningen ved tjenestemandspensioner i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab, mens pkt. c) svarer til udgiften i det udgiftsbaserede driftsregnskab.

Ad pkt. a):

Omkostningerne debiteres på de relevante omkostningssteder, hvor dette er autoriseret, ellers direkte på funktionen under hovedkonto 1-4 ved anvendelse af art 0.3. Omkostningerne beregnes som et procenttillæg svarende til 20.3 % af den pensionsgivende løn for den tjenestemandsansatte. Omkostningerne krediteres funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 001, Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner.

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Undtaget fra autoriseringen af en skønsmæssigt fastsat omkostning til tjenstemandspension på 20,3 % af den samlede lønudgift til tjenstemandsansatte er de institutioner, som leverer ydelser under rammeaftalerne på social- og specialundervisningsområdet. Her gælder den fastsatte omkostning via de indgåede rammeaftaler. Disse omkostninger konteres derudover i overensstemmelse med reglerne i Budget- og regnskabssystem for regioner.

Ad pkt. b)

Ved den aktuariemæssige opgørelse af pensionsforpligtelsen for tjenstemænd op- eller nedskrives den bogførte værdi på nærværende funktion, således at der er overensstemmelse mellem den bogførte værdi på funktionen og den aktuariemæssigt opgjorte forpligtelse. Op- eller nedskrivningen foretages med modpost på balancen. Der foretages således ingen fordeling tilbage på omkostningsstederne af den korrigerede opgørelse af omkostningerne på baggrund af den aktuariemæssigt beregnede hensatte pensionsforpligtelse på funktionen.

Ad pkt. c)

Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres ved brug af art 5.1 på funktion 4.40.31. Det bemærkes at i omkostningsregnskabet, indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for regionen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere funktion 4.40.31 med anvendelse af art 0.3 og debitere funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser.

EGENKAPITAL

Egenkapitalen udgør differencen mellem regionens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 6.75.94-6.75.99. Bevægelserne på egenkapitalen skal fremgå af noterne i regnskabet.

6.75.94 Modpost for donationer

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i regionens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som regionen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). Samtidig optages en tilsvarende passivpost på denne funktion.

Herefter skal der løbende foretages afskrivninger på aktivets bogførte værdi på den relevante funktion på hovedkonto 1-4. Imidlertid gælder det, at regionen ikke skal have nogen driftsmæssige omkostninger i form af afskrivninger på noget, regionen har fået doneret. Derfor registreres der en indtægt ved brug af art 0.8 svarende til afskrivningerne på den relevante funktion på hovedkonto 1-4. Indtægten/afskrivningerne modsvares af en tilsvarende nedbringelse af denne funktion.

Ved donation af ejendom med tilhørende grund behandles bygningsdelen som beskrevet i ovenstående. Der skal imidlertid ikke afskrives på grunden, hvorfor dagsværdien af denne optages som passivpost på den 6.75.99 balancekonto.

6.75.95 Reserve for opskrivninger

Funktionen er en slags ikke-finansiell egenkapital. Formålet med funktionen er at kunne opgøre, hvor stor en del af værdien af de ikke-finansielle aktivers værdi, der kan tilskrives ikke realiserede opskrivninger.

Opskrivningerne skal i øvrigt fremgå af en særskilt anlægsoversigt til regionens regnskab.

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

6.75.96 Akkumuleret resultat for sundhedsområdet**6.75.98 Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde**

Kontiene skal ved regnskabsafslutningen udtrykke det akkumulerede årsresultat opgjort efter omkostningsbaserede principper.

6.75.99 Balancekonto

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen optages nettoforskellen mellem særskilte aktiv- og passivposter på balance-kontoen.

Det skal i forbindelse med regnskabsafslutningen sikres, at årets ændring på balance-kontoen -med modsat fortegn- svarer til summen af øvrige ændringer på hovedkonto 6.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Der er ikke fastsat bestemte formkrav til opstilling af bevillingsoversigten. De eneste krav er, som nævnt, at hver enkelt bevilling er entydigt defineret i forhold til kontoplanen samt ved den politiske eller administrative enhed, bevillingen er givet til.

Der skal udarbejdes bevillingsoversigt i tilknytning til såvel budgetforslaget som det vedtagne budget. Bevillingsoversigten skal vise de poster afgrænset i forhold til kontoplanen - hvortil regionsrådet tager bevillingsmæssig stilling. Bevillingsoversigten skal endvidere omfatte budgettets rådighedsbeløb som minimum specificeret på hovedkontoniveau.

Et forslag til bevillingsoversigt uddeles til medlemmerne af regionsrådet i forbindelse med budgetforslagets behandling.

Den endelige bevillingsoversigt indsendes senest den *5. januar* elektronisk til Indenrigs- og Sundhedsministeriet på e-mail: budgetregnskab@im.dk.

Beløb i bevillingsoversigten anføres i hele 1.000 kr.

b. Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen opgøres omkostningsbaseret.

Formålet med resultatopgørelsen er at specificere det forventede årsresultat som årets indtægter fratrukket årets omkostninger (periodiserede ressourceforbrug).

Resultatopgørelsen skal udarbejdes for sundhedsområdet (hovedkonto 1), social- og specialundervisningsområdet (hovedkonto 2) og det regionale udviklingsområde (hovedkonto 3). Indtægter og omkostninger til fælles formål, administration, renter m.v., der konteres på hoved 4 og 5, fordeles på hovedkonto 1-3 i både budgettet og regnskabet. Ligeledes skal der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af regionens ordinære og ekstraordinære drift. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet.

Budgettet skal, når det aflægges af forretningsudvalget til regionsrådet, indeholde en resultatopgørelse for sundhedsområdet (hovedkonto 1), social- og specialundervisningsområdet (hovedkonto 2) og det regionale udviklingsområde (hovedkonto 3). Resultatopgørelserne udarbejdes i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 1 i afsnit 5.4.1.

Resultatopgørelserne indsendes ultimo oktober til Indenrigs- og Sundhedsministeriet..

De budgetterede resultatopgørelser for social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde må ikke udvise et underskud, jf. afsnit 5.2.1.

c. Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen udarbejdes omkostningsbaseret.

Formålet med pengestrømsopgørelsen er at vise budgetårets pengestrømme fordelt på regionens samlede drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteter. Der skal udarbejdes en samlet pengestrømsopgørelse for hele regionen, herunder for de 3 regionale aktivitetsområder (sundhed, social- og specialundervisning samt regional udvikling).

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af sammendrag af budget.

f. *Specifikationer til budgettet*

Oversigten med specifikationer til budgettet udgør den detaljerede budgetindberetning til de centrale myndigheder.

Der skal udarbejdes specifikationer til det vedtagne budget, dvs. en oversigt over budgettets poster, hvor specifikationsgraden er den samme som i den autoriserede konto-plan. Specifikationsgraden er som hovedregel følgende:

- Hovedkonto
- Hovedfunktion
- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Gruppering (drift)
- Hovedart
- Art (for så vidt angår hovedart 4, 5, 7 og 8)

Specifikationerne til budgettet indrapporteres senest den *15. november* til Danmarks Statistik.

Beløb i specifikationer til budget anføres i hele 1.000 kr.

g. *Investeringsoversigt*

Indberetningen af generelle budgetoplysninger til de centrale myndigheder omfatter endelig en investeringsoversigt for budgetåret og budgetoverslagsårene.

I investeringsoversigten redegøres i skematisk form for de af regionsrådet afgivne anlægsbevillinger og deres sammenhæng med de på årsbudgettet og i budgetoverslagsårene opførte rådighedsbeløb.

De gældende bevillingsregler, der er nærmere omtalt i kapitel 6, rummer mulighed for, at regionsrådet i et vist omfang kan afgive rammebevillinger omfattende flere anlægsarbejder. Ligeledes har regionsrådet mulighed for at anvende samlede rammer til forretningsudvalget for rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder i budgettet.

Praksis med hensyn til anvendelsen af rammebevillinger og specifikationsgraden af rådighedsbeløb i budgettet vil således kunne variere fra region til region.

Som følge heraf er investeringsoversigten ikke bundet af bestemte formkrav, men må tilpasses til de bevillingsmæssige forhold i den enkelte region. Der gælder imidlertid forskellige regler med hensyn til indholdet af oplysningerne i investeringsoversigten.

I tilknytning til det vedtagne budget skal udarbejdes en oversigt over anlægsarbejder, hvortil der er afsat rådighedsbeløb i budgetåret og/eller et eller flere af de tre budgetoverslagsår.

Investeringsoversigten indsendes senest den *5. januar* elektronisk til Indenrigs- og Sundhedsministeriet på e-mail: budgetregnskab@im.dk.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

I bemærkningerne til budgettet redegøres nærmere for budgettets forudsætninger og indhold. Bemærkningerne til budgettet har endvidere en bevillingsmæssig funktion. Der kan således i bemærkningerne være fastsat forbehold og betingelser for udnyttelsen af en bevilling. Disse bemærkninger er bindende for den enkelte bevillingshaver. På samme måde som beløbene i bevillingsoversigten er der kun fastsat få udtrykkelige bestemmelser med hensyn til udformningen og indholdet af bemærkningerne til budgettet. Det er dog et krav, at det af bemærkningerne tydeligt fremgår, om disse har et bevillingsmæssigt sigte, jf. ovenfor, eller om de er af mere generel informativ karakter.

Herudover er det et krav, at bemærkningerne til budgettet indeholder en redegørelse for, hvordan budgettet er påvirket af indgåelsen af leasingarrangementer, herunder sale-and-lease-back arrangementer. Redegørelsen bør omfatte påvirkningen af såvel omkostninger og indtægter i budgettet som af gældsforhold og økonomiske forpligtelser i øvrigt.

Endelig er det et krav, at det af bemærkningerne til budgettet fremgår, hvordan det aktivitetsafhængige bidrag på sundhedsområdet fordeler sig på kommunerne i regionen.

Det kan være hensigtsmæssigt at opdele bemærkningerne til budgettet i en generel og en speciel del.

I en sådan opdeling vil de *generelle bemærkninger* oftest i første række tjene en informationsopgave. Informationen kan være rettet mod såvel de politiske beslutningstagere og den regionale administration som borgerne. Disse generelle, oplysende budgetbemærkninger kan f.eks. indeholde en redegørelse for generelle budgetforudsætninger såsom pris- og lønskøn, skøn over den fremtidige befolkningssammensætning. I forlængelse heraf kan endvidere redegøres for regionens målsætninger for udviklingen i regionale samlede økonomi.

Der kan herudover knyttes generelle bemærkninger til de enkelte bevillingsområder eller hovedkonti. Der kan f.eks. gøres rede for baggrunden for omprioriteringer i forhold til sidste års budget eller gives beskrivelser af igangværende eller planlagte anlægsarbejder eller omstillingsprojekter. Herudover kan bemærkningerne indeholde en omtale af regionens overordnede målsætninger for udviklingen på de enkelte serviceområder.

De *specielle bemærkninger* vil derimod indeholde den mere dybtgående redegørelse for budgettets forudsætninger og indhold med detailbemærkninger til de enkelte hovedfunktioner og funktioner m.v.

Der skal udarbejdes bemærkninger til såvel budgetforslaget som det endelige budget. Bemærkningerne til budgetforslaget uddeles til regionen i forbindelse med behandlingen af budgetforslaget.

Bemærkningerne til det vedtagne budget indsendes senest den 5. januar elektronisk til Indenrigs- og Sundhedsministeriet på e-mail; budgetregnskab@im.dk.

Det skal i øvrigt bemærkes, at også regionernes kasse- og regnskabsregulativ eller andre interne forskrifter vil kunne indeholde bestemmelser, der på linje med de årlige bemærkninger til budgettet fastsætter betingelser i forbindelse med bevillingernes anvendelse.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

5.4.2. Bilag 2 - Pengestrømsopgørelse**I alt**

(1.000 kr.)	Sundhed	Social- og specialundervisning	Regional udvikling	I alt
Årets resultat				
Likviditetsreguleringer til årets resultat				
+ afskrivninger				
+ intern forrentning				
+ varebeholdninger, primo				
- varebeholdninger, ultimo				
- feriepenge, primo				
+ feriepenge, ultimo				
- hensættelse til pension, primo				
+ hensættelse til pension, ultimo				
- andre reguleringer, primo				
+ andre reguleringer, ultimo				
A. Likviditetsvirkning af årets resultat				
Likviditetsreguleringer vedrørende investeringer				
- køb af immaterielle anlægsaktiver				
+ salg af immaterielle anlægsaktiver				
- køb af materielle anlægsaktiver				
+ salg af materielle anlægsaktiver				
+ salg af anlægsaktiver i forbindelse med kvalitetsfundsinvesteringer ¹				
+/- andre forhold				
B. Likviditetsvirkning af investeringer				
C. Årets samlede likviditetsvirkning (Årets resultat +A +B)				
Likviditetsreguleringer til fælles- og finansieringsposter				
+/- forskydninger i kortfristede tilgodehavender				
+/- forskydninger i kortfristede gældsforpligtelser				
+ optagelse af eksterne lån				
- afdrag på eksterne lån				
- forrentning af interne lån				
- hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfundsstøtte				
+ forbrug af hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfundsstøtte				
+/- værdiregulering af likvide aktiver				
+/- øvrige finansielle poster				

¹ Der redegøres i en note til pengestrømsopgørelsen, hvordan evt. salg af sygehusbyggeri har medgået til at finansiere kvalitetsfundsinvesteringer på sygehusområdet

Dato: 14. marts 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

D. Likviditetsvirkning af fælles- og finansieringsposter				
E. Årets samlede likviditetsvirkning (Årets resultat+A+B+C+D)				
F. Likvider, primo budgetåret				
G. Likvider, ultimo budgetåret (E+F)				

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

De afledte pengestrømme af de kortfristede tilgodehavender og gældsforpligtelser, ekstern lånoptagelse, afdrag på eksterne lån, øvrige langfristede tilgodehavender og gæld henføres til koncernniveauet i regionen, som en integreret del af regionens fælles kassebeholdning.

Omkostningen til evt. forrentning af interne lån indgår i årets resultat på sektorområderne og der korrigeres for likviditetsvirkningen heraf under pkt. A. Indtægten ved forrentningen af interne lån tilgår regionen som koncern, og der korrigeres for likviditetsvirkningen heraf med modsatrettet fortegn under pkt. D.

For hvert af de 3 aktivitetsområder (sundhed, social- og specialundervisningsområdet samt det regionale udviklingsområde) udarbejdes en opgørelse, der viser pengestrømmene i budgetåret, korrigeret budget for indeværende års budget samt seneste regnskabsår, jf. nedenfor. Det kan være hensigtsmæssigt også at lave en pengestrømsopgørelse for hovedkonto 4, fælles formål og administration, som herefter fordeles på de 3 regionale aktivitetsområder.

(1.000 kr.)	Regnskab for år x-2	Korrigeret budget for år x-1	Budget for år x
Årets resultat			
Likviditetsreguleringer til årets resultat			
+ afskrivninger			
+ intern forrentning			
+ varebeholdninger, primo			
- varebeholdninger, ultimo			
- feriepenge, primo			
+ feriepenge, ultimo			
- hensættelse til pension, primo			
+ hensættelse til pension, ultimo			
- andre reguleringer, primo			
+ andre reguleringer, ultimo			
A. Likviditetsvirkning af årets resultat			
Likviditetsreguleringer vedrørende investeringer			
- køb af immaterielle anlægsaktiver			
+ salg af immaterielle anlægsaktiver			
- køb af materielle anlægsaktiver			
+ salg af materielle anlægsaktiver			
+ salg af anlægsaktiver i forbindelse med kvalitetsfondsinvesteringer ²			
+/- andre forhold			
B. Likviditetsvirkning af investeringer			
C. Årets samlede likviditetsvirkning (Årets resultat +A +B)			

² Medtages på sundhedsområdet. Der redegøres i en note til pengestrømsopgørelsen, hvordan evt. salg af sygehusbyggeri har medgået til at finansiere kvalitetsfondsinvesteringer på sygehusområdet

Dato: Maj 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

For social- og specialundervisningsområdet vises det likviditetsmæssige mellemværende med regionen i overensstemmelse med nedenstående skema.

Mellemværende med regionen

(1.000 kr.)	B	B01	B02	B03
Primo 1. januar				
Årets likviditetsvirkning				
Forrentning af saldo				
Ultimo 31. december				

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

7.4 Likviditetsoversigt og forventet årsresultat

7.4.1. Likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen

Der udarbejdes hvert kvartal - henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december - en likviditetsoversigt udarbejdet efter kassekreditreglen.

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på funktionerne 6.10.01-6.10.11 (likvide aktiver) fratrukket gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi funktion på 6.50.50, ekskl. byggelån, der senere konverteres til langfristede lån. I 2007 opgøres likviditeten efter kassekreditreglen som gennemsnittet over den forløbne del af året af de daglige saldi på funktionerne 6.10.01-6.10.11 fratrukket gennemsnittet i samme periode af de daglige saldi på funktion 6.50.50, ekskl. byggelån, ekskl. byggelån, der senere konverteres til langfristede lån.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. I 2007 skal oversigten dog alene indeholde oplysninger for de foregående måneder i 2007. Det er regionerne frit for, at udarbejde en mere detaljeret opgørelse af udviklingen i likviditeten opgjort efter kassekreditreglen - eksempelvis på baggrund af daglige opgørelser.

Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger. I bemærkningerne redegøres bl.a. for baggrunden for de seneste 12 måneders udvikling i likviditeten samt forventningerne til den fremtidige udvikling. I 2007 redegøres dog alene for udviklingen i de foregående måneder i 2007.

Den kvartalsvist udarbejdede likviditetsoversigt skal løbende forelægges regionsrådets medlemmer og medlemmerne af kommunalbestyrelserne i regionen. Oversigten forelægges for medlemmerne senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november. Det bemærkes, at det ikke er påkrævet, at oversigten behandles på et regionsrådsmøde eller et kommunalbestyrelsesmøde med mindre, der er et særskilt ønske herom.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen indberettes kvartalsvist til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indberettes oplysninger om likviditeten ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december.

Der udarbejdes hvert kvartal - henholdsvis ultimo marts, juni, september og december - en likviditetsoversigt udarbejdet efter kassekreditreglen. Oversigten forelægges for medlemmerne af regionsrådet og kommunalbestyrelserne i regionen senest den 1. i måneden efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen indberettes kvartalsvist til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indberettes oplysninger om likviditeten ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december. Indberetningen foretages senest 1. måned efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

7.4.2 Forventet årsresultat

Der udarbejdes hvert kvartal, jf. tabel 1, en oversigt, der giver en overordnet præsentation af det forventede årsresultat for hvert af de tre regionale aktivitetsområder, som regionernes økonomi er opdelt i, sammenholdt med budgettet og det forventede forbrug. Oversigterne udarbejdes efter udgiftsbaserede principper. Oversigterne udarbejdes i overensstemmelse med skemaerne, der er optrykt som bilag 8 i afsnit 7.7.8.

Der anføres i oversigterne forklaringer på afvigelser mellem det oprindelige budget og hhv. det teknisk fremskrevne forbrug og det forventede årsresultat på de enkelte udgiftsområder, som fremgår af oversigten. Forklaringerne skal omfatte en beskrivelse af hvilke tiltag, der er iværksat for at imødegå en fremskrevet forbrugsudvikling, der afviger fra budgettet.

Tabel 1

<u>Opfølgning</u>	<u>Forbrug pr. x dato</u>	<u>Offentliggørelse</u>
<u>1.</u>	<u>31. marts</u>	<u>4 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>	
<u>Pga. sommerferie vil 2. opfølgning først blive offentliggjort 5-6 uger efter forbrugsdatoen.</u>		

Oversigten forelægges for regionsrådets medlemmer og medlemmerne af kommunalbestyrelsen i regionen. Oversigten forelægges for medlemmerne senest fire uger efter opgørelsen, jf. tabel 1. 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. tabel 1.

Der udarbejdes hvert kvartal - fire uger efter kvartalets udløb - en oversigt, der giver en overordnet præsentation af det forventede årsresultat for hvert af de tre regionale aktivitetsområder. Oversigten forelægges for medlemmerne af regionsrådet og kommunalbestyrelserne i regionen senest fire 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indsendes oplysninger om det forventede årsresultat ultimo marts, ultimo juni, ultimo september, ultimo december og pr. 15. februar. Indberetningen foretages senest fire uger efter opgørelsen.

Oversigten udarbejdes efter udgiftsbaserede principper.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

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

De tidsfrister i forbindelse med bogføring, regnskabsafklæggelse 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 februar	Supplementsperioden udløber.
Inden 1. april	Posteringsmæssig regnskabsafslutning
Senest 1. april	Specifikationer (inklusive balancen) indsendes til Danmarks Statistik.
Medio april	Specifikationer til regnskabet, funktion 1.10.01 Sygehuse og 2.10.01 Sociale tilbud og specialundervisning og særlige regnskabsoplysninger indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.
Inden 1. juni	Årsregnskabet afgives af regionsrådet til revision og indsendes elektronisk til Indenrigs- og Sundhedsministeriet på e-mail: budgetregnskab@im.dk .
Inden 15. august	Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet til regionsrådet.
Senest 30. september	Regnskab, revisionsberetning og de afgørelser, regionsrådet har truffet i forbindelse hermed, sendes til tilsynsmyndigheden.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

7.7.8 Bilag 8 -vedr. regionernes kvartalsvise forventede årsresultat

Standardiseret oversigt til indberetning på driftsvirksomhed

Nettodriftsvirksomhed (mio. kr.) - udgiftsbaseret	Oprindeligt budget, inkl. aftalte korrektioner	Forbrug pr. [x dato]	Fremskrevet forbrug	Forventet årsresultat
1 Sundhed (dranst 1+2), ekskl. fkt. 1.80.60				
heraf 1.10 Sygehusvæsen				
heraf 1.20 Sygesikring m.v.				
heraf 1.20.12 Medicin				
heraf 1.70 Andel af fælles formål og administration				
2 Social og specialundervisning (bruttodriftsudgifter dranst 1, Hovedart 1-6 +9)				
heraf 2.70 Andel af fælles formål og administration				
3 Regional udvikling (dranst 1+2), ekskl. fkt. 3.80.70				
heraf 3.70 Andel af fælles formål og administration				
Kommentarer				
	Afvigelse mellem oprindeligt budget og fremskrevet forbrug budget og forventet årsresultat			
1 Sundhed (dranst 1+2)	...xxx...	...xxx...	...xxx...	...xxx...
heraf 1.10 Sygehusvæsen	...xxx...	...xxx...	...xxx...	...xxx...
heraf 1.20 Sygesikring m.v.	...xxx...	...xxx...	...xxx...	...xxx...
heraf 1.20.12 Medicin	...xxx...	...xxx...	...xxx...	...xxx...
2 Social og specialundervisning (dranst 1+2)	...xxx...	...xxx...	...xxx...	...xxx...
3 Regional udvikling (dranst 1+2)	...xxx...	...xxx...	...xxx...	...xxx...

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Oplysningerne om fremskrevet forbrug dannes ud fra følgende fremgangsmåde:

A Observeret forbrug pr. x. kvartal

B Forbrug i x. kvartal året før i pct. af det samlede forbrug året før (forbrugsprocenten året før i x. kvartal)

C Fremskrevet forbrug = A / B

Det fremskrevne forbrug beregnes under hensyntagen til antallet af afregningsuger på praksisområdet.

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Standardiseret oversigt til indberetning på anlægsvirksomhed

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