

Til alle regionsråd

Dato: 19. oktober 2007
Kontor: Kommunaladm. kt.
J.nr.: 2007-2544-119

Sagsbeh.: SNW / MARA
Fil-navn: Orienteringsskrivelse, 8. omgang

Orientering om 8. omgang rettelssider vedr. "Budget- og regnskabssystem for regioner"

Hermed orienteres om ændringer i "Budget- og regnskabssystem for regioner". Ændringerne vedrører:

1. Feriepenge
2. Omkostningssted
3. Flytning af dranst 1 og dranst 3 investeringer til balancen
4. Udloddede midler fra Forening til Begrænsning af Skadeudgifter i kommuner og regioner (FBS)
5. Tjenestemandspensioner
6. Anvendelse af arter i balancen
7. Hjælpekema til afskrivning og forrentning i budgetår/regnskabsår
8. Indberetning af budgetoversigter
9. Midlertidigt underskud på det regionale udviklingsområde

Ad. 1. Feriepenge

Det fremgår af orienteringsskrivelsen af 28. februar 2007, pkt. 2, vedr. skyldige feriepenge, at feriepenge med virkning fra regnskab 2007 skal omkostningsføres ved brug af en ny art 0.7 på de relevante funktioner med modpost på funktion 6.52.55 Skyldige feriepenge. Den regel er mindre hensigtsmæssig set i relation til, at der ikke har været krav om indregning af feriepengeforpligtelsen i åbningsbalancen for 2007. Årsagen er, at manglende registrering i åbningsbalancen i sagens natur indebærer, at primo-forpligtelsen vedrørende skyldige feriepenge ikke opgøres.

Der præciseres derfor, at der ikke skal foretages en registrering af skyldige feriepenge i åbningsbalancen for 2007 med mindre regionen har foretaget en registrering af forpligtelsen i regnskab 2007. Opmærksomheden henledes i den anledning på afsnit 7.2 c i Budget- og regnskabssystem for regioner, hvoraf det fremgår, at årsregnskabet skal indeholde en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis og evt. ændringer i forhold til tidligere år.

Ad. 2. Omkostningssted

Det fremgår af afsnit 2.3 under omkostningssted, at i såvel budget som regnskab er omkostningssted autoriseret på funktion 1.10.01 Sygehuse og funktion 2.10.01 Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning på institutionsniveau. For så vidt angår sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning på institutionsniveau skal det præciseres, at udgangspunktet for registreringen er, at udgifter og indtægter til, hvad der må anses for institutionens kerneydelse er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted. Kerneydelsen defineres som den grundlæggende ydelse, der er forbundet med det pågældende funktionsområde. Udgifter og indtægter, der er nødvendige for at sikre den almindelige produktion af kerneydelsen – f.eks. udgifter til administration på institutionen, inventar, vand, varme, strøm, indvendig vedligeholdelse og rengøring – er ligeledes omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.

Udgifter til lokaler i sig selv, dvs. husleje, og udgifter til udvendig vedligeholdelse skal også registreres på omkostningssted.

Præciseringen er en videreførelse af reglerne i kapitel 2.3 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" om obligatorisk registrering på omkostningssted.

Ad 3. Flytning af dranst 1 og dranst 3 investeringer til balancen

Ved aktivering af investeringer, dvs. ved "omkontering" til status, anvendes art 0.0 Statuskonteringer. Det skal præciseres, at ved aktiveringen skal der sammen med art 0.0 altid anvendes samme dranst-værdi som ved bogføringen af anskaffelses-/anlægsudgiften, jf. eksemplet i kapitel 2.5, side 4. Dvs. dranst 1 skal anvendes sammen med art 0.0 ved flytning af dranst 1-investeringer til balancen, og tilsvarende skal dranst 3 anvendes sammen med art 0.0 ved flytning af dranst 3-investeringer til balancen.

Ad. 4. Udloddede midler fra FBS

På generalforsamlingen i FBS den 28. september 2007 blev det besluttet at a conto udlodde 1,8 mia. kr. af den samlede formue på ca. 2,050 mia.kr. Beløbet kommer til udbetaling i december 2007 og skal derfor optages i såvel åbningsbalance for 2007 og regnskab 2007.

Regionens andel af de 1,8 mia. kr. optages som udgangspunkt direkte i åbningsbalancen og debiteres på funktion 6.28.15 Andre tilgodehavender med modpost på 6.75.99 Balancekonto.

Når beløbet kommer til udbetaling i december 2007, krediteres funktion 6.28.15 Andre tilgodehavender og funktion 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v. debiteres. I det endelige regnskab for 2007 er tilgodehavendet udlignet og kassebeholdningen forøget med det udbetalte beløb.

Hvis regionen pr. 19. oktober 2007 allerede har behandlet åbningsbalancen, vil Indenrigs- og Sundhedsministeriet være indforstået med, at evt. midler fra FBS ikke registreres i åbningsbalancen. I dette tilfælde optages beløbet direkte i balancen og funktion

6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v. debiteres med modpost på funktion 6.75.99 Balancekonto.

Der kan blive tale om en senere udlodning i 2008 af den resterende formue. Derved er størrelsen heraf ikke kendt. Den mulige resterende udlodning skal derfor ikke indgå i åbningsbalance 2007 eller regnskab 2007, da der er tale om en eventualrettighed.

Ad. 5. Tjenestemandspensioner

Det tilføjes i konteringsreglerne til funktion 4.40.31 Tjenestemandspensioner, at en indbetaling fra et pensionsforsikringselskab til hel eller delvis dækning af pensionsudbetalinger skal krediteres funktionen med anvendelse af art 5.1. I omkostningsregnskabet indebærer dette, at funktionen skal debiteres med art 0.6 med indbetalingen og funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser skal krediteres med art 0.9.

Ad. 6. Anvendelse af arter i balancen

Det præciseres, at det ikke er 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.

Dette medfører bl.a., at det anførte krav i kapitel 2.5, side 10, om anvendelse af hovedart 6 på hovedkonto 6 ophæves. Det har således ikke ved etableringen af "Budget- og regnskabssystem for regioner" været hensigten at stille krav om anvendelse af arter i balancen, bortset fra de tilfælde, hvor det er nødvendigt som følge af beslutningen om ikke at videreføre hovedkonto 8 fra "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" i "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Ad 7. Hjælpekema til afskrivning og forrentning i budgetår/regnskabsår

Det præciseres, at hjælpekemaerne i afsnit 9.8, side 3, og afsnit 9.9, side 4, også bør give mulighed for at beregne afskrivninger og forrentninger i det første budgetår/regnskabsår. På den baggrund ændres hjælpekemaerne, så ingen af felterne i kolonnerne "I årets budget/regnskab" og "I andet budget-/regnskabsår" længere vil være skraveret.

Ad. 8. Indberetning af budgetoversigter

I forbindelse med regionernes indberetning af budgetter ændres flere af tidsfristerne i forhold til de i kapitel 5.2.7 i "Budget- og regnskabssystem for regioner" nævnte. Således ændres fristen for at indberette hovedoversigt og særlige budgetoplysninger til primo oktober. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har ved brev af 2. oktober meddelt, at fristen vedrørende budget 2008 er den 8. oktober 2007.

I "Budget- og regnskabssystem for regioner", kapitel 5.4, side 2, er angivet et skema til indberetning af pengestrømsopgørelser. Under kolonnen "Sundhed" har felterne under "likviditetsreguleringer til årets resultat" og "likviditetsreguleringer vedrørende investeringer" i skemaet fejlagtigt været skraveret. Budgettet og regnskabet på hovedkonto 4 aflægges efter omkostningsprincipper. Omkostninger og indtægter fra hovedkonto 4

skal fordeles på de tre hovedkonti 1-3, hvilket bl.a. omfatter hensættelser til tjenestemandspension og afskrivninger. Det medfører, at de omkostninger som fra hovedkonto 4 overføres til hovedkonto 1 indeholder kalkulatoriske elementer. For at give et reelt billede af likviditetsvirkningen af årets resultat på hovedkonto 1 er det derfor muligt at foretage korrektioner herfor på pengestrømsopgørelsen. På den baggrund præciseres det, at det i skemaet nu er muligt at overføre omkostninger fra hovedkonto 4 til hovedkonto 1.

Erfaringerne ved budgetindberetningen for 2007 viste, at indberetninger af ressourceoversigter vedr. sygehuse var behæftet med et så betydeligt omfang af skøn, at anvendelse af oplysninger herfra var forbundet med stor usikkerhed. På den baggrund er kravet om indberetning af disse oplysninger foreløbigt indstillet. Tilsvarende oplysninger vil i mellemtiden alene bero på regnskabsmæssige oplysninger, som løbende bliver indsamlet i forbindelse med fastlæggelsen af DRG-taksterne mv. På den baggrund udgår afsnit 5.4.4.1 Ressourceoversigter vedrørende sygehuse (bilag 4) af budgetindberetningen. Dette er desuden meddelt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet ved brev den 2. oktober.

Ad. 9 Midlertidigt underskud på det regionale udviklingsområde

Det fremgår af økonomiaftalen for 2008 (af juni 2007), at der for 2008 på det regionale udviklingsområde tillades et midlertidigt underskud, således at der ikke som følge af omkostningsbudgetteringen sker en likviditetsopbygning. Budget- og regnskabsudvalget vil drøfte evt. konsekvenser heraf for budget- og regnskabsreglerne.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for regioner:

Afsnit 2.3	side 2	pkt. 2
Afsnit 2.5	side 4+10	pkt. 3+6
Afsnit 4.4	side 2	pkt. 5
Afsnit 4.6	side 1+6	pkt. 1+6
Afsnit 5.2	side 7+9+11	pkt. 8
Afsnit 5.3	side 1	pkt. 8
Afsnit 5.4	side 7	pkt. 8
Afsnit 8.1	side 1	pkt. 1
Afsnit 9.8	side 3	pkt. 7
Afsnit 9.9	side 4	pkt. 7

Ændringerne har virkning fra regnskab 2007.

Med venlig hilsen

Stig Wessman / Magnus Rønning-Andersson

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Det samme gælder for anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskomstregion, skal det aftales, hvilken region der skal budgettere og regnskabsføre vedrørende institutionen.

For private lederejede institutioner medtages alene driftsudgifter og driftsindtægter i regionens budget og regnskab, idet institutionens udgifter til renter og afdrag betragtes som huslejeudgift.

Ejerforholdet *Andre offentlige myndigheder* anvendes ved driftstilskud og takstbetaling til ordninger og institutioner i offentligt regi, men uden for regionen.

Ved betaling for ydelser leveret af private eller selvejende institutioner med hvem der ikke er indgået driftsoverenskomst anvendes ejerforholdskoden 2 Selvejende/private.

Omkostningssted

Kontonummerets 8., 9., 10. og 11. ciffer anvendes til opdeling af regionens omkostningssteder og er autoriseret i regnskabet.

I budgettet såvel som regnskab er omkostningssted autoriseret på funktion 1.10.01 Sygehuse og funktion 2.10.01 Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning på institutionsniveau.

Udgangspunktet er her, at udgifter og indtægter til, hvad der må anses for institutionens kerneydelse er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted. Kerneydelsen defineres som den grundlæggende ydelse, der er forbundet med et pågældende funktionsområde, f.eks. ophold i en døgninstitution. Udgifter og indtægter, der er nødvendige for at sikre den almindelige produktion af kerneydelsen – f.eks. udgifter til administration på institutionen, inventar, vand, varme, strøm indvendig vedligeholdelse og rengøring – er ligeledes omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.

Udgifter til lokaler i sig selv, dvs. husleje, og udgifter til udvendig vedligeholdelse skal også registreres på omkostningssted.

Omkostningssted på funktion 1.10.01 Sygehuse

Udgifter og indtægter på sygehusområdet registreres i regnskabet på omkostningssted i overensstemmelse med Sygehusvæsenets Organisationsregister, SOR, på lavest muligt relevant niveau. SOR er et klassifikationssystem, som drives af Sundhedsstyrelsen således, at klassifikationssystemets to øverste niveauer (ejer og sundhedsinstitution) alene vedligeholdes af Sundhedsstyrelsen, medens niveauer herunder vedligeholdes af regionerne. SOR afspejler de økonomiske ledelsesrelationer.

Registrering på lavest muligt relevant niveau betyder, at de udgiftstyper, der kan registreres på et givent niveau uden anvendelse af fordelingsnøgler, skal registreres på dette niveau. Det autoriserede stedniveau i regnskabet er således "flydende", således at forskellige forekomster af udgifter knyttes til det lavest mulige stedniveau. Som eksempel kan peges på, at udgifter til medicin i mange tilfælde kan registreres på afsnitsniveau uden anvendelse af fordelingsnøgler, mens sygehusledelsens udgifter og indtægter til administration kun kan registreres på højeste niveau i sygehusets organisation.

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.

Dato: 7. december 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

I 2007 kan regionerne vælge at registrere indtægter og udgifter på lavest mulige relevante niveau i overensstemmelse med SOR, men dette er ikke obligatorisk. Det er tilstrækkeligt at registrere på de enkelte sygehuse.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

0.0 Statuskonteringer

I det udgiftsbaserede system udgiftsføres aktiver ved tilgang (og indtægtsføres ved afgang) som drifts- eller anlægsudgifter (-indtægter), mens status ikke påvirkes af tilgangen/afgangen. I det omkostningsbaserede system skal status derimod påvirkes ved tilgang/afgang af alle aktiver, idet det dog er frivilligt at registrere varebeholdninger i balancen.

Beløbsmæssigt er det kun aktiver med en værdi på over 100.000 kr., som det er obligatorisk at indregne i status. Dette svarer til de aktiver, som regionen skal optage i anlægskartoteket, jf. kap. 8.

Optagelsen af anskaffelsesudgiften sker ved, at denne "omkonteres" til de relevante statuskonti via hovedkonto 6 og anvendelse af art 0.0. Ved "omkonteringen" til balancen anvendes samme dranst-værdi som ved bogføringen af anskaffelsesudgiften.

Der skal etableres forretningsgange, der sikrer, at registreringen af anskaffelser i anlægskartoteket også indregnes i status, således at der altid er overensstemmelse mellem til- og afgang i anlægskartoteket og bevægelserne på hovedkonto 6.

Eksempel:

Eksemplet viser "omkonteringen" af anskaffelsesudgiften til balancen ved køb af en grund til 2 mio. kr. Grunden skal i dette eksempel anvendes til opførelse af en tilbygning til en institution.

	Investering x-institution 2.01.3.sted.10.26		Kassen 601.5.zzzz.zz.zz
1) Købesum	2.000		2.000
	Investering x-institution 2.01.3.sted.10.00		Grunde og bygninger 681.5.xxxx.03.00
2) "Omkontering" til status via art 0	2.000		2.000

0.1 Afskrivninger

Aktiver, der indgår i produktionen/udførelsen af produkter/ydelse, vil med tiden typisk blive forbrugt. Som et led i opgørelsen af omkostninger registreres et sådant forbrug i form af beregnede afskrivninger på bygninger, inventar, materiel m.v. Disse afskrivninger registreres under art 0.1 Afskrivninger.

Anvendelsen af art 0.1 Afskrivninger er obligatorisk. Afskrivninger registreres på stedniveau, hvor dette er autoriseret i kontoplanen. På øvrige områder registreres afskrivninger på funktionsniveau.

0.2 Lagerforskydninger

I forbindelse med opgørelsen af omkostninger er der behov for at foretage en periodisering af udgifterne. Der kan således være tale om omkostninger til vareforbrug, som ikke

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

5.1 Tjenestemandspensioner m.v.

- Direkte udbetalte pensioner og understøttelser (men ikke præmier til ansattes pensionsforsikringsordninger, idet pensionsforsikringspræmier registreres under hovedart 1)
- Pensionsoverførsler ved overgang mellem stat og regioner eller mellem to regioner (betalende region: debet, modtagende region: kredit)
- Pensionsudbetalinger, der tilfalder regionen (kredit)
- Ventepenge og rådighedsløn

5.2 Overførsler til personer

- Erstatninger
- Kostgodtgørelse til beboere på institutioner m.v.
- Udgifter til sygesikring

5.9 Øvrige tilskud og overførsler

- Tilskud til foreninger og institutioner
- Tilskud til personaleklubber
- Tilskud til trafikselskaber

HOVEDART 6 FINANSUDGIFTER

På hovedart 6 Finansudgifter, registreres de udgifter, som føres på hovedkonto 5. Uden for denne hovedkonto anvendes hovedart 6 kun i forbindelse med forrentning af regionens udlæg vedrørende de enkelte aktivitetsområder på hovedkonto 1-3. Under hovedart 6 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 6 kan anføres:

6 Finansudgifter

- Kurstab
- Renteudgifter

HOVEDART 7 INDTÆGTER

På hovedart 7 Indtægter registreres indtægter ved salg af produkter og ydelser til stat, kommuner, andre regioner samt private. Til disse indtægter hører takstmæssige betalinger for kommuners benyttelse af institutioner i regionen. Under hovedart 7 registreres ligeledes indtægter ved salg af fast ejendom samt indtægter ved udlejning af faciliteter tilhørende regionen.

Det bemærkes, at statsrefusioner, grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt bloktilskud fra staten registreres under hovedart 8 Finansindtægter.

Indtægter er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 7.1 Egne huslejeindtægter**
- 7.2 Salg af produkter og ydelser**
- 7.6 Betalinger fra staten**
- 7.7 Betalinger fra kommuner**
- 7.8 Betalinger fra regioner**
- 7.9 Øvrige indtægter**

Betaling mellem *regioner* registreres under art 7.8 (henholdsvis 4.8).

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

4.10.04 Valg m.v.

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter vedrørende regionsrådsvalg.

Diæter til valgstyrere, valgbestyrelsesmedlemmer og tilforordnede registreres under hovedart 1, såfremt disse er ansat i regionen, og under art 4.0, såfremt disse ikke er ansat i regionen.

ADMINISTRATIV ORGANISATION

4.20.12 Sekretariat og forvaltninger

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter vedrørende tværgående funktioner, som ikke kan henføres på ét af de tre regionale aktivitetsområder. Det gælder bl.a. for:

- regionsrådets sekretariat,
- regionsdirektørens kontor og sekretariat,
- forskellige stabsfunktioner (central økonomi, regnskab, personale, IT-kontor m.v.)
- øvrige omkostninger og indtægter vedrørende regionens centrale administration.

De direkte henførbare omkostninger, der entydigt kan relateres til ét af de tre regionale aktivitetsområder, skal registreres på relevant funktion på de enkelte hovedkonti.

Endvidere registreres her fællesomkostninger for administrationen - f.eks. revision, edb, kantinedrift, trykning og kopiering, telefon og porto.

På funktionen registreres også konsulentvirksomhed, organisationsanalyser m.v., der afløser eller supplerer en varetagelse af ovenstående opgaver.

LØNPULJER

4.30.21 Lønpuljer

Denne funktion benyttes til budgettering af omkostningerne vedrørende særlige overskomstmæssige lønpuljer, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse, f.eks. lokal- og cheflønpuljer. Omkostningerne overføres til de respektive funktioner, når puljerne fordeles. Det bemærkes, at øvrige omkostninger til løn, herunder f.eks. omkostninger til vikarer, over/merarbejde m.v., skal registreres på de funktioner, som omkostningerne vedrører.

Ikke fordelte omkostninger til lønpuljer skal i forbindelse med budgetvedtagelse og regnskabsaflæggelse fordeles på områderne på hovedkonto 1-3 med en af regionen fastsat fordelingsnøgle.

TJENESTEMANDSPENSIONER

4.40.31 Tjenestemandspensioner

På funktionen registreres udgifter til udbetalte tjenestemandspensioner ved brug af art 5.1. Udbetalingerne registreres således centralt og skal ikke følge ansættelsesområdet.

En indbetaling fra et pensionsselskab til hel eller delvis dækning af pensionsudbetalinger skal krediteres funktionen med anvendelse af art 5.1. I omkostningsregnskabet indebærer dette for forsikrede regioner, at funktionen skal debiteres med nettoudbetalingen (pensionsudbetaling til tjenestemænd minus indbetaling fra forsikring) og krediteres 6.72.90 Hensatte forpligtelser med art 0.9.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Evt. nettoudgift til pensionsforsikringspræmier (inkl. bonus) registreres også på funktionen men med brug af art 1. Ligeledes registreres på funktionen pensionsoverførsler ved tjenestemænds jobskifte (betalende region: debet, modtagende region: kredit). Begge typer af kontering har modpost på opgørelsen af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd på funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser.

Idet pensionsudbetaling ikke indebærer en omkostning i omkostningsregnskabet, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, neutraliseres udbetalingerne ved at kreditere funktionen med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser.

På funktionen er der autoriseret følgende driftsgruppering:

050 Udbetaling af pension til tjenestemænd fratrædt før 1.1.2007
Her registreres omkostninger til udbetaling af pensioner til tjenestemænd, der er fratrædt de tidligere amtskommuner før 1.1.2007 med ret til aktuel eller opsat pension, jf. § 3 i bekendtgørelse om tjenestemandforpligtelser i forbindelse med kommunalreformen.

Der er ligeledes under dranst 2 autoriseret en gruppering 050 til registrering af den refusion, som staten yder regionerne for omkostninger, der registreres på driftsgruppering 050, jf. § 4 i bekendtgørelse om tjenestemandforpligtelser i forbindelse med kommunalreformen.

Omkostningerne til tjenestemænd svarende til ændringen i pensionsforpligtelsen debiteres på de relevante omkostningssteder, hvor disse er autoriserede, ellers på funktionen under hovedkonto 1-4 ved anvendelse af art 0.3. Omkostningerne beregnes som et procenttillæg på 20,3 % af den pensionsgivende løn for den tjenestemandsansatte medarbejder. Omkostningerne krediteres på funktion 6.72.90, gruppering 001, Ikkeforsikringsdækkede tjenestemandspensioner.

Undtaget fra autoriseringen af en skønsmæssigt fastsat omkostning til tjenestemandspension på 20,3 % af den samlede lønudgift til tjenestemandsansatte 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.

DIVERSE OMKOSTNINGER OG INDTÆGTER

4.60.51 Øvrige omkostninger og indtægter

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter, der ikke kan fordeles på funktionerne 4.20.12-4.40.31.

ANDEL AF RENTER M.V.

4.65.61 Renter m.v.

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

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

OVERFØRSEL TIL HOVEDKONTO 1-3**4.70.99 Overførsel - Fælles formål og administration**

De tre regionale hovedområders andele af regionens omkostninger og indtægter til fælles formål og administration overføres i forbindelse med budgetlægning og regnskabsaflæggelse fra hovedkonto 4 til de enkelte områder på hovedkonto 1-3, hvor beløbene debiteres ved brug af art 9.1-9.4 og gruppering 730 Interne overførsler. På denne funktion krediteres beløbene ved brug af art 9.7 Interne indtægter og gruppering 730 Interne overførsler. Fordelingsnøglen fastsættes af regionerne under hensyntagen til de regionale aktivitetsområders belastning af fællesområdet.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

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 6.51.81-6.68.87 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.

6.10.08 Realkreditobligationer

6.10.09 Kommunekreditsobligationer

6.10.10 Statsobligationer m.v.

6.10.11 Likvide aktiver udstedt i øvrige EU/EØS-lande

Primosaldoen samt årets forskydninger skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning omregnes værdien til kursværdien pr. 31. december med modpost på balancekonto 6.75.99.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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.

6.28.17 Mellemregninger 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.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

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 tredjemand 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.

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.

Det bemærkes at der ikke skal foretages en registrering af skyldige feriepenge i regnskab 2007, med mindre regionen har foretaget en registrering af forpligtelsen i åbningsbalancen for 2007.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Afsnit	Oversigt	Skal uddeles uden formkrav	Skal indsendes med formkrav	Skal indsendes uden formkrav
5.2.7.a	Bevillingsoversigt	X		X
5.2.7.b	Resultatopgørelse	X	X	
5.2.7.c	Pengestrømsopgørelse	X	X	
5.2.7.d	Hovedoversigt til budget		X	
5.2.7.e	Sammendrag af budget		X	
5.2.7.f	Specifikationer til budgettet		X	
5.2.7.g	Investeringsoversigt	X		X
5.2.7.h	Særlige budgetoplysninger		X	
5.2.7.i	<u>Ressourceoversigt vedrørende sociale institutioner</u>		X	
5.2.7.j	Flerårsoversigt	X		

a. Bevillingsoversigt

Det er både obligatorisk at udarbejde bevillingsoversigt til budgetforslaget og bevillingsoversigt til det vedtagne budget.

Af bevillingsoversigten skal det klart fremgå, hvilke af budgettets poster den enkelte bevilling er knyttet til. Der må således hverken være tvivl om:

- Hvilke poster bevillingen omfatter
- Hvilket beløb bevillingen lyder på, herunder om der er tale om en brutto- eller nettobevilling
- Hvem bevillingen er givet til.

Det aftales mellem regionen og Indenrigs- og Sundhedsministeriet, om sundhedsområdet opgøres efter et omkostningsbaseret eller udgiftsbaseret princip.

I tilknytning til budgettet bør bevillingsoversigten vedrørende de omkostningsbaserede bevillingsområder opgøres efter udgiftsbaserede principper og sammenhængen mellem de to oversigter forklares. Sammenhængen kan forklares med udgangspunkt i følgende oversigt:

<i>Omregningstabel</i>	1.000 kr.
<i>Årets resultat fra omkostningsregnskab (hovedart 0-9)</i>	
- Aktiverede anskaffelser (art 0.0)	
+ Af- og nedskrivninger (art 0.1)	
+/- Lagerregulering (art 0.2)	
+ Hensættelser (tjenestemandspensioner) (art 0.3)	
+ Forrentning (art 0.4)	
+ Øvrige periodiserede omkostninger	
<i>Årets resultat efter udgiftsregnskabet (hovedart 1-9)</i>	

Også rådighedsbeløbene vedrørende anlægsarbejder, der opgøres efter et udgiftsbaseret princip, skal fremgå af bevillingsoversigten, således at det som minimum fremgår, hvor stort et samlet rådighedsbeløb, der er knyttet til hvert enkelt hovedkonto (om rådighedsbeløb og anlægsbevillinger, se kapitel 6).

Afgrænsningen af budgettet i bevillinger er en central forudsætning for, at budgettet kan tjene som grundlag for den daglige administration, den løbende økonomiske styring og den efterfølgende kontrol.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Pengestrømmene fra drifts- og investeringsaktiviteterne skal henføres entydigt til ét af de tre aktivitetsområder. På social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde skal pengestrømsopgørelsen afdække det likviditetsmæssige mellemværende i forhold til regionens samlede økonomi. Mellemregningsforholdet skal forrentes. Pengestrømsopgørelserne udarbejdes med udgangspunkt i resultatopgørelserne og investeringsoversigten.

I tilknytning til pengestrømsopgørelsen vises særskilt budgetårets forventede forskydninger i likviderne samt likviderne ved periodens begyndelse og slutning. I tilknytning til pengestrømsopgørelsen på social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde vises mellemregningen i forhold til regionens samlede økonomi.

Årsbudgettet skal, når det aflægges af forretningsudvalget til regionsrådet indeholde en pengestrømsopgørelse for hele regionen opgjort efter udgifts- og omkostningsbaserede principper og for social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde opgjort efter omkostningsbaserede principper. Pengestrømsopgørelserne udarbejdes i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 2 i afsnit 5.4.2.

Pengestrømsopgørelsen indsendes ultimo oktober til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Beløb i pengestrømsopgørelsen anføres i 1.000 kr.

d. Hovedoversigt til budget

Hovedoversigtens formål er at give et summarisk overblik over de budgetterede aktiviteter og deres finansiering opgjort efter udgiftsbaserede principper. Hovedoversigten danner bl.a. basis for en første opgørelse i Indenrigs- og Sundhedsministeriet af den regionale sektors budgetter. Det er baggrunden for, at hovedoversigten skal indsendes umiddelbart efter budgetvedtagelsen og inden indsendelsen af det øvrige budgetmateriale.

Der skal udarbejdes en hovedoversigt til det vedtagne budget i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 3 i afsnit 5.4.3.

Hovedoversigten indsendes *primo oktober* til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet meddeler forud for budgetvedtagelsen bl.a. fristen for indsendelsen af oversigten.

e. Sammendrag af budget

Sammendrag af budget tjener ligesom hovedoversigten informations- og statistikformål. Afsnitsopdelingen er den samme, men detaljeringsgraden er større, og sammendraget skal omfatte såvel budgetåret som de tre budgetoverslagsår.

Det skyldes, at sammendraget udover de ovennævnte formål også skal opfylde et planlægningsmæssigt sigte.

Specifikationsgraden er ikke den samme overalt i sammendraget. Afhængig af de enkelte udgiftsområders karakter og indhold er budgetoplysningerne i sammendraget fastlagt ved hovedfunktions- eller funktionsniveau.

Der skal udarbejdes et sammendrag af det vedtagne budget i overensstemmelse med det skema, som Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen.

Sammendrag af budget indsendes senest den *15. november* til Danmarks Statistik.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Investeringsoversigten skal for det enkelte anlægsarbejde eller for den enkelte rammebevilling indeholde oplysninger om:

- Dato for afgivelsen og eventuelt ajourføringen af anlægsbevillingen Det beløb, som anlægsbevillingen lyder på
- Datoer for arbejdets forventede igangsættelse og afslutning
- Udgifter vedrørende anlægsarbejdet, som forventes afholdt forud for det pågældende budgetår
- De rådighedsbeløb, som er afsat i budgetåret og hvert af de tre budgetoverslagsår
- Udgifter vedrørende anlægsarbejdet, som forventes afholdt efter udløbet af budgetoverslagsperioden
- Det ajourførte udgiftsoverslag.

Beløb i investeringsoversigten anføres i hele 1.000 kr.

h. Særlige budgetoplysninger

Skemaet for særlige budgetoplysninger indeholder oplysninger, der bl.a. vedrører opgørelsen af de regionale udgifter på udvalgte områder.

Skemaet for særlige budgetoplysninger indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet *primo oktober*.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse vedrørende de særlige budgetoplysninger.

i. Ressourceoversigt vedrørende sociale institutioner

I forbindelse med vedtagelse af budgettet skal der udarbejdes ressourceoversigt for sociale institutioner. Ressourceoversigten bygger på fordelinger af udgifter på funktion 2.10.01-2.80.70 for sociale institutioner.

Der skal udarbejdes ressourceoversigt for sociale institutioner til det vedtagne budget i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 4 i afsnit 5.4.4.

Ressourceoversigten skal indsendes *ultimo oktober* til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

j. Flerårsoversigt

Flerårsoversigten udarbejdes og vedtages sammen med budgettet. Flerårsoversigten kan integreres som en del af bevillingsoversigten. Regionsrådets vedtagelse af budgetoverslag er et lovkrav. Yderligere omtale af flerårsoversigten findes under 5.2.3.

5.2.8 BEMÆRKNINGER TIL BUDGETTET

Det regionale budget består ud over den talmæssige opstilling af totalbudgettet og den tilknyttede oversigt over de afgivne bevillinger af bemærkninger til budgettet.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

5.3 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med budgetvedtagelsen

Fristerne i forbindelse med budgettets udarbejdelse og vedtagelse - herunder for indsendelse af budgetmateriale til de centrale myndigheder - er opsummeret i nedenstående oversigt.

Senest 15. august	Forretningsudvalget udarbejder budgetforslag til regionsrådet.
Senest 24. august	1. behandling af budgetforslaget.
Senest 1. september	Forslag til kommunernes årlige grundbidrag og udviklingsbidrag drøftes i kontaktudvalget.
Senest 10. september	Kommunalbestyrelserne i regionen meddeler skriftligt regionsrådet deres stillingtagen til forslaget grundbidrag og udviklingsbidrag.
Senest 1. oktober	Budgettet vedtages.
<u>Primo oktober</u>	<u>Hovedoversigt og særlige budgetoplysninger indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den nærmere tidsfrist meddeles af Indenrigs- og Sundhedsministeriet forud for budgetvedtagelsen.</u>
<u>Ultimo oktober</u>	<u>Resultatopgørelse, pengestrømsopgørelse og ressourceoversigt vedrørende sociale institutioner indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den nærmere tidsfrist fremgår af det udsendte skemamateriale.</u>
Senest 15. november	Sammendrag og specifikationer indsendes til Danmarks Statistik.
Senest 5. januar	Bevillingsoversigt, investeringsoversigt, og bemærkninger indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Falder ovennævnte datoer på en lørdag eller søndag, udskydes fristen til den følgende mandag. Dette gælder dog ikke fristerne for budgetforslagets forelæggelse og budgettets vedtagelse.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

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				
+/- 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				
+/- øvrige finansielle poster				
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: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

5.4.4. Bilag 4 - Ressourceoversigt vedrørende sociale institutioner**Særlig budgetindberetning af funktionelt opdelt bruttodriftsudgifter, administration og anlægsudgifter for sociale institutioner**

(1.000 kr.)	Bruttodrifts udgifter	Fælles udgifter og central admini- stration m.v.	Invester ings- udgifter	I alt
Dagtilbud til børn og unge				
Særlige dagtilbud og særlige klubber				
Tilbud til børn og unge med særlige behov				
Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge				
Døgninstitutioner for børn og unge				
Sikrede døgninstitutioner for børn og unge				
Tilbud til ældre og handicappede				
Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede				
Forebyggende indsats for ældre og handicappede				
Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring (under 67 år)				
Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring (67 år og derover)				
Rådgivning				
Rådgivning og rådgivningsinstitutioner				
Tilbud til voksne med særlige behov				
Botilbud for personer med særlige sociale problemer				
Botilbud for længerevarende ophold				
Botilbud for midlertidigt ophold				
Alkoholbehandling og behandling af alkoholskadede				
Behandling af stofmisbrugere				
Aktivitets- og samværstilbud				
Beskyttet beskæftigelse				
Undervisning				
Specialundervisning til børn i børnehaveklasse til og med 10. klasse				
Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen				
Specialpædagogisk bistand til voksne				
Sum				

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

8.1. Generelle regler for registrering af aktiver

I aftalerne om kommunernes og amtskommunernes økonomi i 2003 indgået mellem regeringen og henholdsvis KL og Amtsrådsforeningen er det aftalt, at der i tilknytning til det eksisterende system i 2003 og med virkning fra 2004 etableres en samlet statusbalance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg. Åbningsbalance etableres pr. 1. januar 2004. Oplysningerne til åbningsbalancen overføres fra anlægskartoteket til statusbalancen med udgangspunkt i kategoriseringen af aktiver, som er beskrevet i afsnit 2.1 nedenfor.

Det indebærer, at registreringen af materielle anlægsaktiver i et anlægskartotek med virkning fra 1. januar 2004 er obligatorisk for hele den kommunale og amtskommunale kontoplan.

I aftalerne om kommunernes og amtskommunernes økonomi indgået mellem regeringen og de kommunale parter for 2004 fremgår bl.a., at infrastrukturelle aktiver og ikke-operationelle aktiver (f.eks. arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) ikke skal optages i balancen.

I aftalerne om den kommunale og amtskommunale økonomi for 2005 er det mellem regering og de kommunale parter aftalt, at immaterielle aktiver erhvervet mod vederlag og intent oparbejdede immaterielle aktiver, der er væsentlige og centrale for opgavevaretagelsen, skal optages i balancen såfremt værdien af aktiverne kan opgøres pålideligt.

I tilknytning til aftalerne om den kommunale og regionale økonomi for 2007 er det aftalt, at varebeholdninger skal indregnes i balancen fra regnskab 2007. Fra regnskab 2008 er det endvidere obligatorisk at indregne skyldige feriepenge og alle hensatte forpligtelser.

Dette kapitel indeholder reglerne for indregning og måling af materielle og immaterielle aktiver samt grunde/bygninger til videresalg og varebeholdninger.

8.1.1 Definitioner og begreber

I dette kapitel benyttes en række begreber, som er hentet fra årsregnskabsloven (Lov nr. 448 af 7. juni 2001 om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab mv.). Begreberne kan i vid udstrækning overføres til den regionale sektor, og det er derfor hensigtsmæssigt så vidt muligt at anvende samme terminologi, som benyttes i den private sektor samt i internationale regnskabsstandarder. Det skal understreges, at årsregnskabsloven i sin helhed ikke finder anvendelse på registreringen af aktiver i regioner, men i visse tilfælde er det valgt i en vis udstrækning at tage udgangspunkt i årsregnskabslovens principper. Det gælder bl.a. definitionen af aktiver.

Nedenfor defineres en række forskellige begreber.

Et **aktiv** defineres i regnskabsliteraturen meget bredt som en anskaffelse, der

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Omkostninger knyttet til kapitalapparatet^(***)				
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., for enheden hvorunder opgaven udføres				
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., for enheden hvorunder opgaven udføres				
Forrentning af driftskapital, for enheden hvorunder opgaven udføres				
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af opgaven				
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af opgaven				
Forrentning af driftskapital, der delvist indgår i produktionen af opgaven				
Samlede omkostninger knyttet til kapitalapparatet				
Samlede indirekte omkostninger				

(*) Beregningen kan opdeles på forskellige typer fællesudgifter - f.eks. på henholdsvis lønomkostninger, lokaler og maskiner - såfremt brugen heraf forholdsmæssigt varierer meget

(**) Løn (samtlige lønandele, herunder pensionsbidrag), overarbejde/merarbejde, tjenesterejser og befordring, køb af materialer og specielt anskaffet apparatur, fremmede tjenesteydelser, reparation- og vedligeholdelsesudgifter, husleje, el, varme, vand, forsikringer, kontorudgifter (telefon, porto, kontorartikler m.v.), indirekte lønomkostninger (kantinetilskud, efteruddannelse), edb-udgifter, udgifter til ledelse, administration m.v., revision, forsikringer, udviklingsomkostninger, beregnede omkostninger til lovpligtige forsikringer og tjenestemandspensioner, beregnede skadesomkostninger (selvforsikring) samt diverse følgeomkostninger som huslejeudgifter for lokaler, der først kan opsiges efter igangsætning af en ny periode, lediggjorte kommunale bygninger, der forventes ubenyttede i en periode, ventepenge til tjenestemænd (rådgivningsløn) samt kontrol og tilsyn med ekstern leverandør.
Omkostninger knyttet til kapitalapparatet indgår ikke her, men derimod i afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.

(***) Andre fordelingsnøgler kan benyttes

(****) Der skal indregnes omkostninger til kapitalapparat til bygninger, inventar m.v. der er såvel direkte som indirekte knyttet til produktionen af opgaven.

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Omkostninger knyttet til kapitalapparatet (se appendiks D)				
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v. for enheden, hvorunder opgaven udføres		168.571		168.571
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v. for enheden, hvorunder opgaven udføres			184.836	184.836
Forrentning af driftskapital, for enheden, hvorunder opgaven udføres			0	0
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af produktet		10.511		10.511
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af produktet			14.847	14.847
Forrentning af driftskapital, der indgår direkte i produktionen af produktet			0	0
Samlede omkostninger knyttet til kapitalapparatet		179.082	199.683	378.765
Samlede indirekte omkostninger	490.874	219.094	199.683	909.651