

Til alle amtskommuner og forberedelsesudvalg

Dato: 17. oktober 2006  
Kontor: Kmadm.  
J.nr.:  
Sagsbeh.: HEN  
Fil-navn: orienteringsskrivelse

## **Orientering om 1. udsendelse til "Budget- og regnskabssystem for regioner"**

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte den 19. juli 2006 "Budget- og regnskabssystem for regioner", der trådte i kraft den 1. august 2006. Ministeriet er på baggrund af henvendelser fra bl.a. en række af forberedelsesudvalgene og drøftelser i arbejdsgruppen om regionernes økonomiforvaltning blevet opmærksom på, at der er behov for en række mindre justeringer og præciseringer i regelsættet.

Nedenfor beskrives de væsentligste ændringer. Det skal nævnes, at der endvidere er foretaget en række mindre sproglige justeringer, som der ikke nærmere er redegjort for.

### **1. Afsnit 2.2**

Det er tilføjet, at der på funktion 5.90.99, Overførsel – renter m.v., skal anvendes dranst 4.

### **2. Afsnit 2.3**

Det er under generelle regler for kontering i afsnit 2.3 præciseret, at der ved betaling for ydelser leveret af private eller selvejende institutioner med hvem der ikke er indgået driftsoverenskomst skal anvendes ejerforhold 2 Selvejende/private.

### **3. Afsnit 4.6**

Det indgår i aftalen mellem regeringen og Danske Regioner af 10. juni 2006, at den foreløbige midtvejsregulering af medicingarantien for 2006 udbetales til regionerne i 2007. Der er tale om en udskydelse af den foreløbige midtvejsregulering fra 2006 til 2007. Den foreløbige midtvejsregulering for 2006 udgør 797,4 mio. kr.

Det indgår endvidere i aftalen, at staten udbetaler et likviditetstilskud på 643,4 mio. kr. til regionerne i 2007. Tilskuddet fordeles mellem regionerne på samme måde som summen af regionernes bloktilskud på sundhedsområdet og udviklingsområdet. Tilskuddet udbetales til regionerne primo 2007.

Da der er tale om tilskud som ikke indgår i finansieringen af de udgiftsniveauer, som er aftalt er mellem regeringen og Danske Regioner, og tilskuddene generelt har til formål til at styrke regionernes likviditet, skal tilskuddene krediteres direkte på egenkapitalen – nærmere betegnet funktion 6.75.99, Balancekonto, og debiteres hovedfunktionen "Li-

kvide aktiver”.

#### **4. Afsnit 3.4, 3.6 og 4.6**

De autoriserede grupperinger under funktion 4.60.51, Diverse omkostninger og indtægter, vedrørende kontant kompensation til og fra andre myndigheder i forbindelse med nedlæggelse af amtskommuner m.v., 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, flyttes til henholdsvis funktion, 6.15.13 Tilgodehavender hos staten, 6.28.19 Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner, 6.51.52 Gæld til staten og 6.52.54 Kommuner og andre regioner. Evt. kontante kompensationsbeløb bogføres direkte i åbningsbalancen med modpost på 6.75.99, Balancekonto.

Lån og udlån i forbindelse med nedlæggelse af amtskommuner m.v., jf. § 41, stk. 2, i ovennævnte bekendtgørelse, bogføres direkte i åbningsbalancen på funktion 6.32.25, Andre langfristede udlån og tilgodehavender, med modpost på 6.75.99, Balancekonto.

#### **5. Afsnit 4.6**

I den nye kontoplan er der foretaget en forenkling af konteringspraksis for håndtering af periodeafgrænsninger mellem nyt og gammelt regnskabsår. Der eksisterer nu kun én periodeafgrænsningskonto, funktion 06.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår. De tidligere periodeafgrænsningskonti i ”Budget- og regnskabsystem for kommuner og amtskommuner”, 9.16 Andre tilgodehavender, 9.51 Forudbetalt refusion, og 9.60 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår, er udgået.

Imidlertid var konteringsreglerne til funktion 06.28.17 i det nye ”Budget- og regnskabsystem for regioner” ikke blevet ændret i overensstemmelse med den nye kontostruktur. Der er nu foretaget en opdatering af konteringsreglerne til funktionen.

#### **6. Afsnit 5.1**

Det er præciseret, at i 2007 er grund- og udviklingsbidragene fastsat til henholdsvis 1.000 kr. og 100 kr. (2003- pris- og lønniveau) i henhold til § 4 og 5 i lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007.

#### **7. Afsnit 5.2.7 og 5.3**

I oversigten over oversigter i tilknytning til budgettet er det præciseret, at resultatopgørelsen og pengestrømsopgørelsen skal indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet med formkrav.

Endvidere er fristen for indsendelse af resultatopgørelsen og pengestrømsopgørelsen til Indenrigs- og Sundhedsministeriet rykket fra den 19. oktober til ultimo oktober, jf. afsnit 5.2.7.c-d og 5.3.

Endelig er det i oversigten over tidsfrister blevet slettet, at der skal indsendes balancebudget og budgetteringsforudsætninger.

#### **8. Afsnit 6.1**

Det er præciseret, at det er en betingelse for at kunne udnytte en anlægsbevilling, at der på det udgiftsbaserede område er afsat rådighedsbeløb i budgettet til finansiering af anlægsarbejdet eller investeringen, idet der i det enkelte regnskabsår kun kan afhol-

des udgifter eller oppebæres indtægter svarende til det rådighedsbeløb, som er afsat til det pågældende anlægsarbejde i budgettet for regnskabsåret. På de omkostningsbaserede områder er det en forudsætning for at kunne udnytte en anlægsbevilling, at der er afsat rådighedsbeløb hertil i pengestrømsopgørelsen.

Tilsvarende regler gælder for udlån og lånoptagelse. Bevilling til udlån og lånoptagelse kan ligesom øvrige anlægsbevillinger afgives på ethvert tidspunkt i regnskabsåret..

Endvidere er det præciseret, at det alene er kapitalposterne - kurstab og kursgevinster - funktionerne 5.75.77-5.75.78, som skal fremgå af budgettet og som regionsrådet ikke skal tage bevillingsmæssig stilling til. Forskydninger i de finansielle balanceposter skal efter nedlæggelsen af hovedkonto 8 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" ikke fremgå af budgettet, men indgå i pengestrømsopgørelsen.

### **9. Afsnit 6.2**

Det er præciseret, at regionsrådet ved årsbudgettets endelige vedtagelse som minimum skal give særskilte driftsbevillinger for hver af hovedkontiene 1-3 og for hovedkonto 4-5 under ét. Det var tidligere anført, at der kunne gives særskilte driftsbevillinger til hovedkonto 4-6. Der skal imidlertid ikke gives bevilling til hovedkonto 6, Balancen.

### **10. Afsnit 8.3**

Det fremgår af afsnit 8.3, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 skal måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år. Det gælder også i de tilfælde, hvor kostprisen på bygningen anskaffet før 1. januar 1999 er regionen kendt. Det præciseres i afsnittet, at grunde skal udskilles af den offentlige ejendomsværdi, for at opnå den "rene" bygningsværdi.

### **11. Afsnit 10.4.5**

Det er i vejledningen om omkostningsbevillinger fremhævet, at omkostningsbevillinger indebærer, at der som udgangspunkt skal foretages en periodisering af indtægter.

Det er endvidere præciseret i eksemplet i vejledningen, at beregningen af forrentningen for et bevillingsområdes aktiver kan ske som et gennemsnit af værdien af aktivernes primo- og ultimobeholdning. Forrentningen ændres derved fra 1,3 mio. kr. til 1,2 mio. kr. i eksemplet.

Endvidere er eksemplet med forrentningen af et bevillingsområdes mellemværende med regionen genberegnet.

Det kan oplyses, at den samlede version af første omgang af budget- og regnskabssystem for regioner er placeret under "følgebrev".

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

Afsnit 2.2	side 1	Ad pkt. 1
Afsnit 2.3	side 1-2	Ad pkt. 2
Afsnit 3.4	side 1	Ad pkt. 4
Afsnit 3.6	side 1-4	Ad pkt. 4
Afsnit 4.6	side 1-14	Ad pkt. 3, 4 og 5
Afsnit 5.1	side 1	Ad pkt. 6
Afsnit 5.2	side 7-9	Ad pkt. 7
Afsnit 5.3	side 1	Ad pkt. 7
Afsnit 6.1	side 1-4	Ad pkt. 8
Afsnit 6.2	side 1-3	Ad pkt. 9
Afsnit 8.3	side 2	Ad pkt. 10
Afsnit 10.4	side 9-16	Ad pkt. 11

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 2.2 Dranst

### Placering i kontoplanen

Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt begreb bestående af de første to bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Dransten, der *altid er autoriseret*, registreres i kontonummerets 6. ciffer med følgende værdier:

	Forekommer på følgende hovedkonti/funktioner:
1 Drift	1 - 4
2 Statsrefusion	1 - 4 og 5.80.95
3 Anlæg	1 - 4
4 Renter	5.10.05 - 5.75.78 og 5.90.99
7 Finansiering	1.90.90-93, 2.90.90-91 og 3.90.90-91
8 Aktiver	6.10.01-6.42.43 og 6.58.81-87
9 Passiver	6.45.46-6.55.79 og 6.72.90-99

I den autoriserede kontoplan i kapitel 3 er dransten anført i de tilfælde, hvor der er autoriseret specielle grupperingscifre for den pågældende funktion.

Det gælder dog ikke for dranst 3 (anlæg), da der her er autoriseret generelle grupperinger, som er gældende for alle funktioner, jf. afsnit 2.4. Dette gælder ligeledes for visse grupperinger på dranst 1 (drift), der også er gældende for alle funktioner.

### Anvendelse af dranst

Med dranst opdeles de regionale udgifter og indtægter m.v. efter *type*. Dranst 1-3 afgrænser således den egentlige drifts- og anlægsvirksomhed, mens dranst 4 og 7 vedrører de finansielle poster og dranst 8-9 balancen.

Med hensyn til *anvendelsen* af dranst-værdier og *sondringen mellem* disse ved registreringen gælder nedenstående generelle regler.

#### 1 (drift) og 2 (statsrefusion)

Dranst 1 (drift) anvendes ved driftsudgifter og driftsindtægter. De indtægter fra staten, som registreres på dranst 2 (statsrefusion), vil i alle tilfælde fremgå af autoriserede grupperinger i kontoplanen. Det drejer sig først og fremmest om indtægter fra de egentlige refusionsordninger. Endvidere er der i nogle tilfælde i kontoplanen autoriseret grupperinger under dranst 2 til registrering af visse tilskud fra staten og fra EU. Andre tilskud fra staten (bortset fra generelle tilskud mv., jf. nedenfor) samt betalinger fra staten, der modsvarer en ydelse, registreres under dranst 1. Alle betalinger i forhold til kommuner og andre regioner registreres under dranst 1, uanset om der er tale om en modydelse eller ej.

#### 1 (drift) og 3 (anlæg)

Sondringen mellem driftsudgifter og anlægsgudgifter foretages i kontoplanen ved anvendelse af dranst-værdierne 1 henholdsvis 3.

Sondringen mellem drifts- og anlægsgudgifter har ikke alene betydning for selve registreringen i regionens budget og regnskab. Der er også forskel på de bevillingsprocedurer, som skal gå forud for udgifternes afholdelse. For driftsudgifternes vedkommende er bevillingsafgivelsen knyttet til vedtagelsen af budgettet. For anlægsgudgifternes vedkommende sker bevillingsafgivelsen derimod ved vedtagelsen af en anlægsbevilling for det enkelte anlægsprojekt. Tilrettelæggelsen af den økonomiske styring - procedurerne omkring bevillingsstyring og -kontrol - er med andre ord afhængig af, om der er tale om en drifts- eller en anlægsgudgift.

## 2.3 Ejerforhold og omkostningssted

### Ejerforhold

Ejerforholdet er fastlagt ved det 7. ciffer i kontoplanen og er *altid autoriseret*. Der sondres mellem tre former for ejerforhold

1. Egne
2. Selvejende/private
3. Andre offentlige myndigheder

Ejerforhold er ikke medtaget i den autoriserede kontoplan i kapitel 3.

Om de enkelte former for ejerforhold skal bemærkes følgende:

Ejerforholdet *Egne* dækker over ordninger eller institutioner, hvor såvel drift som regnskabsfunktion henhører under den pågældende region. Hvor regionen er regnskabsførende for en selvejende institution med driftsoverenskomst, skal ejerforholdet angives som selvejende/private, jf. nedenfor.

Ejerforholdet *Selvejende/private* benyttes ved ordninger eller institutioner, som drives i selvejende eller privat regi, og som opnår drifts- og anlægstilskud fra regionen. Som hovedregel vil der være tale om et overenskomstforhold mellem regionen og de pågældende institutioner.

Selvejende og private institutioner optages i de regionale regnskaber efter samme regler gældende for regionale institutioner, såfremt der er indgået driftsoverenskomst mellem regionen og den pågældende institution.

Der er ingen faste bestemmelser mht. indholdet af en driftsoverenskomst. Generelt vil en driftsoverenskomst medføre, at regionsrådet vil have en betydelig indflydelse på institutionens drift, således at den selvejende/private institution er at sidestille med en regional institution.

Som forhold, der kan beskrive en driftsoverenskomst, kan peges på:

- Regionsrådet godkender institutionens vedtægter.
- Regionsrådet har indflydelse på institutionens drift. For eksempel med hensyn til antallet af institutionspladser og hvem disse står til rådighed for, daglige åbningstider, antallet af stillinger og disses art, ansættelse og afskedigelse af institutionens leder.
- Regionsrådet afholder institutionens driftsudgifter på grundlag af budgettet.
- Budget-, bogførings- og regnskabsprocedurer: budgetforslag udarbejdes af regionsrådet med bistand fra institutionen. Institutionen er forpligtet til at overholde budgettet, om nødvendigt søge tillægsbevillinger og udføre løbende budgetkontrol. Parterne aftaler, hvem der beregner og udbetaler løn og varetager bogholderi og regnskabsføring. Regionsrådet godkender revisor.

Institutionens budget og regnskab registreres hos den region, der har overenskomsten. Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under de respektive hovedkonti med undtagelse af renter og afdrag, som registreres på hovedkonto 5 og 6.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 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.

#### *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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## **4 Fælles formål og administration**

### **POLITISK ORGANISATION**

- 4.10.01 Fælles formål
- 4.10.02 Regionsrådsmedlemmer
  - 1 Drift
    - 040 Vederlag mv. til politikere
- 4.10.04 Valg m.v.

### **ADMINISTRATIV ORGANISATION**

- 4.20.12 Sekretariat og forvaltninger

### **LØNPULJER**

- 4.30.21 Lønpuljer

### **TJENESTEMANDSPENSIONER**

- 4.40.31 Tjenestemandspensioner
  - 1 Drift
    - 050 Udbetaling af pension til tjenestemænd fratrukket før 1.1.2007
  - 2 Statsrefusion
    - 050 Refusion af pensionsudbetalinger vedr. tjenestemænd fratrukket før 1.1.2007

### **DIVERSE OMKOSTNINGER OG INDTÆGTER**

- 4.60.51 Øvrige omkostninger og indtægter

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

- 4.65.61 Renter m.v.

### **OVERFØRSEL TIL HOVEDKONTO 1-3**

- 4.70.99 Overførsel - Fælles formål og administration



Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 6 Balance

### LIKVIDE AKTIVER

- 6.10.01 Kontante beholdninger
- 6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.
- 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

### 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 Mellemregninger 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.

### UDLÆG VEDRØRENDE HOVEDKONTO 2 OG 3

- 6.35.30 Udlæg vedr. hovedkonto 2-3
  - 8 Aktiver
    - 002 Sociale opgaver
    - 003 Regional udvikling

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**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

**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 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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- 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
- 6.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

## MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

- 6.58.81 Grunde og 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
- 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

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**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

**EGENKAPITAL**

- 6.75.91 Modpost for aktiver vedrørende sygehuse og sundhedsområdet  
6.75.92 Modpost for aktiver vedrørende sociale opgaver  
6.75.93 Modpost for aktiver vedrørende regionale udviklingsopgaver  
6.75.94 Modpost for ikke fordelte aktiver  
6.75.95 Reserve for opskrivninger  
6.75.96 Akkumuleret resultat for social- og specialundervisningsområdet  
6.75.97 Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde  
6.75.99 Balancekonto

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 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.

### 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.

### 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:

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**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 indbetales 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.

Saldoen kan - af tekniske grunde - som hovedregel ikke specificeres på enkeltposter.

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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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.

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. 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:

- 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.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

### 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 ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 6.32.25 ved anvendelse af art 0.9.

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:

<u>001</u>	<u>Udlån til kommuner som følge af delingsaftalen</u>
<u>002</u>	<u>Udlån til regioner som følge af delingsaftalen</u>
<u>003</u>	<u>Udlån til staten som følge af delingsaftalen</u>

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 eller indgåelse af lejemål og leasingaftaler m.v.

## UDLÆG VEDRØRENDE HOVEDKONTO 2 OG 3

### 6.35.30 Udlæg vedr. hovedkonto 2-3

På disse funktioner registreres udlæg af likviditet vedrørende hovedkonto 2 og 3. Det likviditetsmæssige mellemværende fremgår af pengestrømsopgørelserne, der skal udarbejdes for social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde, jf. kapitel 5, afsnit 2.7.c og 4.2 Såvel positive som negative udlæg forrentes med markedsrenten.



---

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Der er på funktionen autoriseret en gruppering til hvert af de to områder, 002 Sociale opgaver og 003 Regional udvikling.

Beregnete rentebeløb konteres direkte på funktionerne på hovedkonto 2 og 3 og modposteres på funktionerne 5.35.30.

## **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.

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.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 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**

Funktionen skal vise regionens opgørelse af almindelige feriedage og feriefridage.

Regionens ansatte optjener feriepenge i perioden fra 1. januar til 31. december med henblik på udbetaling i det efterfølgende ferieår, der løber fra 1. maj til 31. april. Optjente feriepenge udbetales således løbende over ferieåret. I udgiftsregnskabet driftsføres de løbende udbetalinger af feriepengene på de relevante driftsområder ved brug af art 1.0, således feriepengeudgiften følger ansættelsesområdet.

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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 0.6 og debitere funktion 6.52.55 Feriepenge ved anvendelse af art 0.9.

**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 overenskomstre regionen.

**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.

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:

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**001 Lån fra staten som følge af delingsaftalen**

Her registreres gæld på lån fra staten i relation til 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.

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.

**6.55.79 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.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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.

### 6.58.81 Grunde og 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 grunde og 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 grunde og bygninger registreres direkte på 6.58.81.

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 6.75.91-94 krediteres afhængigt af, hvilken hovedkonto anskaffelsen vedrører.

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 6.75.91-94 afhængig af, hvilekn hovedkonto afskrivningen vedrører.

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

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

Ældre ejendomme i åbningsbalancen 2007 skal 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: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

#### **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 en af funktionerne 6.75.91-94.

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 mill.kr., skal altid registreres. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varelagre under bagatelgrænsen på 100.000 kr. registreres ikke.

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Varelagre mellem bagatelgrænsen og 1 mill.kr. skal registreres, hvis der sker forskydninger i varelaget, som vurderes at være væsentlige. Væsentlighedskriteriet skal kunne dokumenteres.

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.

Regulering af varebeholdninger skal 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 forurenede 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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Det er obligatorisk at registrere hensatte forpligtelser til ikke-forsikrede tjenestemandspensioner, mens det først er obligatorisk for øvrige hensatte forpligtelser fra regnskab 2008.

Der autoriseret følgende gruppering til hensatte forpligtelser:

*Gruppering 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner:*

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

Pensionsforpligtelsen opgøres med virkning fra regnskab 2007 på baggrund af forudsætninger om en pensionsalder på 62 år og et renteniveau 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.

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

Ændringer i pensionsforpligtelsen kan ske 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) og b), svarer til omkostningen ved tjenestemandspensioner i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab, mens pkt. c) svarer til udgiften i det udgiftsbaserede driftsregnskab.

*Ad pkt. a) og b):*

Omkostningerne debiteres på de relevante funktioner på hovedkonto 1-4 ved anvendelse af art 0.3. Omkostningerne beregnes som et procenttillæg til den udbetalte løn svarende til bidraget til pensionskassen for overenskomstansatte medarbejdere. Omkostningerne krediteres ved brug af art 0.9 på funktion 4.40.31. Tilgangen krediteres funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 001, med modpost på 6.75.99 Balancekontoen.

*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 0.6 og debitere funktion 6.72.90.



Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## EGENKAPITAL

Egenkapitalen udgør differencen mellem regionens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 6.75.91-95 samt 6.75.99.

### **6.75.91 Modpost for aktiver vedrørende sygehuse og sundhedsområdet**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at regionens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage aktiverne vedrørende sygehuse og sundhedsområdet på balancen.

### **6.75.92 Modpost for aktiver vedrørende sociale opgaver**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at regionens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage aktiverne vedrørende sociale opgaver på balancen.

### **6.75.93 Modpost for aktiver vedrørende regionale udviklingsopgaver**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at regionens finansielle egenkapital ikke påvirkes af optagelsen af aktiver vedrørende det regionale udviklingsområde på balancen.

### **6.75.94 Modpost for aktiver vedrørende ikke fordelte aktiver**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at regionens finansielle egenkapital ikke påvirkes af optagelsen af aktiver, der ikke kan henføres til hovedkonto 1-3.

### **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.

### **6.75.96 Akkumuleret resultat for social- og specialundervisningsområdet**

### **6.75.97 Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde**

Kontiene skal ved regnskabsafslutningen udtrykke det akkumulerede årsresultat for de omkostningsbaserede områder

### **6.75.99 Balancekonto**

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

Det statslige likviditetstilskud i 2007 krediteres direkte på funktionen og debiteres hovedfunktionen "Likvide aktiver".

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 5.1 Procedurekrav i forbindelse med budgetvedtagelsen

Regionsloven og bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. indeholder en række bestemmelser om procedurer og tidsfrister i forbindelse med budgettets udarbejdelse og vedtagelse:

Senest 15. august udarbejder forretningsudvalget til regionsrådet forslag til regionens årsbudget for det kommende regnskabsår, som løber fra den 1. januar til den 31. december.<sup>1</sup> Forslaget ledsages af budgetoverslag for en 3-årig periode.<sup>2</sup>

Forretningsudvalgets forslag til årsbudget og budgetoverslag skal undergives to behandlinger i regionsrådet med mindst tre ugers mellemrum.<sup>3</sup> Første behandlingen foretages senest den 24. august.<sup>4</sup>

Det forslag til kommunernes årlige grundbidrag og udviklingsbidrag, som er indeholdt i forslaget til årsbudget, jf. §§ 6 og 7 i lov om regionernes finansiering, skal drøftes i kontaktsudvalget mellem regionen og kommunerne i regionen senest den 1. september.<sup>5</sup>

Kommunalbestyrelserne i regionen skal senest den 10. september skriftlig meddele regionsrådet deres stillingtagen til forslaget til grundbidrag og udviklingsbidrag.<sup>6</sup>

Ved anden behandling, som foretages senest den 1. oktober, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af regionsrådet.<sup>7</sup>

Bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner indeholder også bestemmelser om procedurer og tidsfrister for regionernes årsbudget for 2007 og budgetoverslag for 2008-2010. Tidsfristerne er de samme som ovenfor anført, mens procedurerne afviger på et par punkter. Det er formanden for forberedelsesudvalget, der skal udarbejde forslaget til årsbudget for 2007 og budgetoverslag 2008-2010 og forelægge dette for forberedelsesudvalget, som vedtager forslaget til årsbudget for 2007 og budgetoverslag 2008-2010. Ligeledes skal kommunalbestyrelsernes skriftlige stillingtagen til forslaget til grundbidrag og udviklingsbidrag meddeles til forberedelsesudvalget.

Regionerne har en lovbestemt leverandørpligt i forhold til kommunerne for en række sociale tilbud og visse specialundervisningstilbud. Regionsrådet skal i henhold til sektorlovgivningen senest den 15. oktober indgå en årlig rammeaftale med kommunerne beliggende i regionen om bl.a. det samlede antal pladser og tilbud, regionsrådet stiller til rådighed for kommunerne i regionen. Da rammeaftalerne er en central forudsætning for både kommunernes og regionernes budgetlægning er det dog hensigtsmæssigt, at drøftelsen og vedtagelsen af rammeaftalerne tilrettelægges og indpasses i budgetprocessen på en hensigtsmæssig måde for både regionsråd og kommunalbestyrelser.

<sup>1</sup> Jf. § 2, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006.

<sup>2</sup> Jf. § 3, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006.

<sup>3</sup> Jf. § 19, stk. 1 i regionsloven.

<sup>4</sup> Jf. § 2, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006.

<sup>5</sup> Jf. § 2, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006. I 2007 er grund- og udviklingsbidragene fastsat til henholdsvis 1.000 kr. og 100 kr. (2003- pris- og lønniveau) i henhold til § 4 og 5 i lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007.

<sup>6</sup> Jf. § 2, stk. 4 i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006.

<sup>7</sup> Jf. § 19, stk. 2 i regionsloven og § 2, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 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	Ressourceoversigter vedrørende sygehuse og sociale institutioner		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 er bevillingen 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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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 til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Beløb i bevillingsoversigten anføres i hele 1.000 kr.

#### **b. Resultatopgørelse**

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

Resultatopgørelsen skal kun udarbejdes for social- og specialundervisningsområdet (hovedkonto 2) og det regionale udviklingsområde (hovedkonto 3), mens det er frivilligt for sundhedsområdet (hovedkonto 1). Indtægter og omkostninger til fælles formål, administration, renter mv, 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 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**

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. Endvidere skal der opgøres en pengestrømsopgørelse efter omkostningsbaserede principper for social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde. I de sidstnævnte pengestrømsopgørelser skal pengestrømmene fra finansieringsaktiviteterne og den kortfristede gæld og de kortfristede tilgodehavender ikke medtages, da lånoptagelse, afdrag på lån og forskydninger i de kortfristede poster forudsættes at ske centralt i regionen som en integreret del af regionens fælles kassebeholdning.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 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 senest den *19. oktober* til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

#### **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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 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.
Senest 19. oktober	<u>Hovedoversigt</u> indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.
Ultimo oktober	<u>Resultatopgørelse, pengestrømsopgørelse</u> , ressourceoversigter vedrørende sygehuse og sociale institutioner <u>og</u> særlige budgetoplysninger indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den nærmere tidsfrist fremgår af det udsendte skemamateriale.
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: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 6.1 Bevillingstyper

Der sondres i de regionale bevillingsregler mellem tre typer af bevillinger, nemlig

- Driftsbevillinger
- Anlægsbevillinger
- Tillægsbevillinger

### Driftsbevillinger

Driftsbevillinger gives til driftsudgifter og -indtægter samt statsrefusioner på hovedkontiene 1 (udgiftsbaseret). På hovedkontiene 2, 3 og 4 gives driftsbevillinger til driftsomkostninger og -indtægter samt statsrefusioner (omkostningsbaseret). Det vil sige til de poster, som i den autoriserede kontoplan er tildelt »dranstværdierne« 1 og 2.

Reglerne vedrørende afgivelse af driftsbevillinger gælder endvidere for:

- Afdrag på udlån - årets kreditbevægelser vedrørende funktionerne 6.32.20-6.32.27
- Afdrag på optagne lån - årets debetbevægelser vedrørende funktionerne 6.55.63-6.55.77
- Renteudgifter og -indtægter på hovedkonto 5 - funktionerne 5.10.05-5.55.77 og 5.90.99
- Refusion af købsmoms - funktion 5.80.95

Afdrag på udlån og afdrag på optagne lån skal fremgå af pengestrømsopgørelsen, jf. kapitel 5, afsnit 2.7.d. Bevillingen afgives som led i godkendelsen af pengestrømsopgørelsen.

Driftsbevillinger afgives i forbindelse med budgetvedtagelsen og skal fremgå af den til budgettet knyttede bevillingsoversigt. I bemærkningerne til budgettet kan der endvidere være fastsat vilkår for bevillingernes udnyttelse.

Driftsbevillinger må ikke overskrides, inden der er indhentet en tillægsbevilling, jf. dog afsnittet om tillægsbevillinger. Det følger bl.a. heraf, at tillægsbevillinger til driftsbevillinger ikke kan afgives efter udløbet af det regnskabsår, de vedrører.

Driftsbevillinger bortfalder ved regnskabsårets udløb og kan kun videreføres til efterfølgende år, hvis regionsrådet beslutter at videreføre uforbrugte driftsbevillinger, jf. afsnit 6.4.

### Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger gives til anlægsudgifter og -indtægter på hovedkonto 1 (udgiftsbaseret). På hovedkontiene 2, 3 og 4 gives anlægsbevillinger til investeringsudgifter og -indtægter (omkostningsbaseret). Det vil sige de poster, som i den autoriserede kontoplan er tildelt »dranstværdien« 3.

Reglerne vedrørende afgivelse af anlægsbevillinger gælder endvidere for:

- Udlån - årets debetbevægelser vedrørende funktionerne 6.32.20-6.32.27
- Lånoptagelse - årets kreditbevægelser vedrørende funktionerne 6.55.63-6.55.77

Udlån og lånoptagelse skal fremgå af pengestrømsopgørelsen, jf. kapitel 5, afsnit 2.7.d.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Anlægsbevillinger kan afgives på ethvert tidspunkt i regnskabsåret. Afgivelsen kan således - men behøver ikke - finde sted i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Anlægsbevillingen omfatter den samlede udgift, som er forbundet med gennemførelsen af et anlægsarbejde eller en investering, uanset om anlægsarbejdet eller investeringen forventes at strække sig over ét eller flere år. Anlægsbevillingen angives i det på bevilningstidspunktet gældende pris- og lønniveau, uanset om arbejdet forventes at strække sig over en flerårig periode. Der kan være knyttet vilkår til en anlægsbevilling.

Ændringer i den godkendte anlægsudgift forelægges regionsrådet i forbindelse med behandlingen af forslaget til årsbudget for det kommende år, f. eks. for pris- og lønreguleringer, eller som særskilt tillægsbevillingssag.

Det er desuden en betingelse for at kunne udnytte en anlægsbevilling, at der på det udgiftsbaserede område er afsat rådighedsbeløb i budgettet til finansiering af anlægsarbejdet eller investeringen, idet der i det enkelte regnskabsår kun kan afholdes udgifter eller oppebæres indtægter svarende til det rådighedsbeløb, som er afsat til det pågældende anlægsarbejde i budgettet for regnskabsåret. På de omkostningsbaserede områder er det en forudsætning for at kunne udnytte en anlægsbevilling, at der er afsat rådighedsbeløb hertil i pengestrømsoppgørelsen.

Det er således en betingelse for igangsætning af et anlægsarbejde eller en investering, at der både foreligger en anlægsbevilling for totaludgiften, og at der er afsat det nødvendige rådighedsbeløb i budgettet (udgiftsbaseret) eller i pengestrømsoppgørelsen (omkostningsbaseret).

Rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder skal fremgå af den til budgettet knyttede bevillingsoversigt. I bemærkningerne til budgettet kan der være fastsat vilkår for rådighedsbeløbenes udnyttelse, herunder om muligheder for anvendelse af ikke-forbrugte rådighedsbeløb i efterfølgende regnskabsår.

### **Sondringen mellem drifts- og anlægsbevillinger**

Sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter i det udgiftsbaserede system på sundhedsområdet kan i nogle tilfælde give anledning til tvivl. Der kan i disse situationer opstå tvivl om, hvilken bevillingsprocedure der skal iværksættes for den pågældende foranstaltning.

Der henvises herom til de generelle retningslinier vedrørende drifts- henholdsvis anlægsudgifter på sundhedsområdet, som er anført i kapitel 2, afsnit 2.2.

### **Tillægsbevillinger**

Regionsrådet har mulighed for i årets løb at meddele tillægsbevillinger til såvel drifts- som anlægsbevillinger samt rådighedsbeløb.

Det fremgår af regionslovens § 21, stk. 4, jf. den kommunale styrelseslovs § 40, stk. 3, at enhver tillægsbevilling vedrørende driftsbevillinger eller rådighedsbeløb skal rumme en angivelse af, hvorledes den bevilgede udgift skal finansieres. Tillægsbevillinger vedrørende social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde skal finansieres ved tilsvarende mindreamkostninger eller merindtægter inden for de pågældende aktivitetsområder.

Endvidere må der ikke iværksættes foranstaltninger, som medfører udgifter og/eller indtægter for regionen, før regionsrådet har meddelt bevilling. Denne bestemmelse indebærer samtidig, at overskridelse af en drifts- eller anlægsbevilling eller af det i budgettet opførte rådighedsbeløb kræver en *forudgående* tillægsbevilling fra regionsrådets side.



Dato: 17. oktober 2006

Ikræfttrædelsesår: Budget 2007

Der kan dog i to henseender være tale om *afvigelser fra denne hovedregel*:

For det første kan *lovbundne foranstaltninger* om nødvendigt iværksættes uden forudgående bevilling, men bevilling skal da indhentes snarest muligt. Denne mulighed er direkte nævnt i loven og har til hensigt at sikre, at en af folketinget vedtaget lov eller udstedelse af bekendtgørelse i medfør af lov - f.eks. om en takstændring vedrørende en ydelse, som regionen har ansvaret for at levere - kan sættes i kraft straks og altså ikke behøver afvente regionsrådets bevilling.

For det andet vil det ikke blive betragtet som stridende mod loven, såfremt der sker en bevillingsoverskridelse i tilfælde, hvor det bevilgede beløb er eller må anses for *kalkulatorisk*. Det vil sige, at det ikke er muligt at angive udgifternes eller indtægternes størrelse mere nøjagtigt, fordi disse vil afhænge af mere eller mindre uvisse fremtidige begivenheder.

Der vil her typisk være tale om ydelser, som regionen har pligt til at yde efter lovgivningen. Som eksempel på et kalkulatorisk beløb kan således nævnes udgifterne til offentlig sygesikring. Bevillingen hertil vil væsentligst hvile på forudsætninger om bl.a. honorar pr. patientkontakt, mens antallet af patientkontakter og dermed den samlede udgift kun kan ansættes skønsmæssigt. I et sådant tilfælde vil honorarer fortsat kunne udbetales, selv om antallet af patienter overstiger det forventede, og bevillingen dermed overskrides.

Det bør af budgetbemærkningerne til de pågældende poster fremgå, at der er tale om en kalkulatorisk udgift eller indtægt. Det vil endvidere være i overensstemmelse med god administrativ praksis, at regionsrådet forelægges en tillægsbevillingsansøgning, såfremt et i budgettet opført beløb vedrørende en kalkulatorisk post ikke vil kunne overholdes.

Det er regionsrådet, der som bevillingsmyndighed, giver tillægsbevillinger. Der er dog en undtagelse herfra:

Regionsrådet har efter regionslovens § 21, stk. 4, jf. styrelseslovens § 40, stk. 2, mulighed for at bemyndige forretningsudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling.

Bemyndigelsen vil alene kunne omfatte omdisponeringer mellem meddelte drifts- og anlægsbevillinger, det vil sige hovedkonto 1-4. Bemyndigelsen omfatter alene omdisponeringer fra en driftsbevilling til en anden eller fra en anlægsbevilling til en anden, men ikke fra en driftsbevilling til en anlægsbevilling eller omvendt.

I øvrigt må det i regionsrådets bemyndigelse til forretningsudvalget klart være angivet, hvad bemyndigelsen omfatter, herunder hvorvidt bemyndigelsen er begrænset, f.eks. til bestemte beløbsstørrelser eller bevillingsområder.

Regionsrådet kan endvidere træffe beslutning om muligheder for at videreføre uforbrugte driftsbevillinger eller rådighedsbeløb til efterfølgende regnskabsår med henblik på gennemførelse af forsinkede aktiviteter eller ændret anvendelse.

### **Budgetposter uden bevillingsmæssig funktion**

Budgettet omfatter en række poster, hvortil der ikke er knyttet en bevillingsmæssig funktion, og hvor der altså ikke skal ske en bevillingsmæssig stillingtagen fra regionsrådets side. Det drejer sig om kapitalposterne - kurstab og kursgevinster - funktionerne 5.75.77-5.75.78. Beløb vedrørende disse kapitalposter skal således ikke optages i bevillingsoversigten til budgettet.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 6.2 Bevillingsniveau

Begrebet bevillingsniveau knytter sig til detaljeringsgraden af den styring, som budgettets opdeling i bevillinger er udtryk for.

Gennem sit valg af bevillingsniveau fastlægger regionsrådet rækkevidden af den *dispositionsfrihed*, som er overladt bevillingshaveren i forvaltningen af det pågældende område på regionsrådets vegne. Bevillingsniveauet vil være af betydning for bevillingshaverens muligheder for i løbet af budgetåret at foretage omplaceringer af budgetbeløb. Der kan f.eks. være tale om omplaceringer mellem omkostningssteder, grupperinger eller arter.

Bevillingshaverens dispositionsfrihed vil yderligere være bestemt af, hvilke betingelser og forbehold, der måtte være anført i budgetbemærkningerne eller i regionsrådets kasse- og regnskabsregulativ.

Ifølge regionslovens § 19 fastsætter indenrigs- og sundhedsministeren de nærmere regler om specifikationen af de poster på årsbudgettet, hvortil regionsrådet ved årsbudgettets endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

De fastsatte regler er beskrevet nedenfor.

### 6.2.1 BEVILLINGSNIVEAU FOR DRIFTSBEVILLINGER

For driftsbevillingers vedkommende er fastsat følgende mindstekrav til bevillingsniveauet:

Regionsrådet skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som minimum give særskilte driftsbevillinger for hver af hovedkontiene 1-3 og for hovedkonto 4-5 under ét.

Regionsrådet kan efter denne bestemmelse frit vælge at afgive et større eller mindre antal bevillinger. Dette skal dog ske under hensyntagen til, at balancekravet skal være opfyldt for hvert af de tre regionale aktivitetsområder, dvs. at der som minimum skal gives særskilte driftsbevillinger til hvert af områderne, jf. afsnit 5.2. Dette indebærer, at regionsrådet i sidste instans kan vælge at give tre driftsbevillinger dækkende hvert af aktivitetsområderne (hovedkonto 1-3). Herudover kan der gives én samlet bevilling til driftsposterne på hovedkonto 4-5.

Der er ikke mulighed for ved bevillingsafgivelsen at sammenstykke dele af flere hovedkonti, hovedfunktioner m.v. på hovedkonto 1-3 i én bevilling - altså på tværs af den autoriserede kontoplan. Dette kan alene ske inden for den enkelte hovedkonto.

Der er mulighed for at give én samlet bevilling til hovedkonto 4 Fælles formål og administration, hvilket forudsætter, at bevillingerne på hovedkonto 1-3 afgives ekskl. andele af udgifter til fælles formål og administration.

Reglerne om bevillingsniveauet udgør alene et *mindstekrav*, altså en grænse for hvor højt bevillingsniveauet kan lægges. Det står således det enkelte regionsråd frit at beslutte en mere detaljeret bevillingsbinding. Heri ligger også, at regionsrådet kan vælge en detaljeret bevillingsbinding på nogle områder, mens andre områder (f.eks. funktioner inden for samme hovedkonto) kan slås sammen i én samlet bevilling.

Endelig kan regionsrådet som tidligere omtalt i forbindelse med bevillingsafgivelsen specificere særlige forbehold og betingelser for bevillingernes udnyttelse i budgetbemærkningerne.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 6.2.2 BEVILLINGSNIVEAU FOR ANLÆGSBEVILLINGER OG RÅDIGHEDS-BELØB

### Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger afgives enten som en særskilt anlægsbevilling til konkrete anlægsarbejder og investeringer eller som rammebevillinger til nærmere afgrænsede anlægsarbejder og investeringer, dvs. poster med dranst 3.

Inden for de udgiftsbaserede bevillingsområder omfatter anlægsbevillinger således bygge- og anlægsinvesteringer, mens anlægsbevillinger inden for det omkostningsbaserede bevillingsområder omfatter investeringer, som indgår i balancen.

Anlægsbevillinger til konkrete investeringsaktiviteter og anlægsrammer afgives af regionsrådet.

Anlægsbevillinger til konkrete bygge- og anlægsarbejder og investeringer omfatter de samlede udgifter til investeringsaktiviteten uanset investeringsaktivitetens varighed. Anlægsbevillingen ledsages af rådighedsbeløb, som er afsat i regionsrådets budgetter til finansiering af den pågældende investeringsaktivitet.

Rammebevillinger til investeringsaktiviteter - investeringsrammer - kan afsættes til mindre investeringer af en nærmere angiven art, f. eks. mindre byggearbejder eller anskaffelser. Investeringsrammer, der afsættes i tilknytning til driftsbevillinger, kan ikke afsættes på tværs af hovedkontiene 1-4.

Anvendelsesområdet for de enkelte investeringsrammer beskrives nærmere i budgetbemærkninger eller i tillægsbevillingsansøgningen, hvis en investeringsramme er afgivet ved tillægsbevilling.

Investeringsaktiviteter omfattet af investeringsrammer kan gennemføres uden forelægelse for regionsrådet, forudsat investeringsudgifter kan afholdes inden for den afsatte investeringsramme, og at der er afsat de fornødne rådighedsbeløb i budgettet.

Regionsrådet træffer bestemmelse om afgrænsning mellem anlægsbevillinger til konkrete projekter og anlægsbevillinger til investeringsrammer og om beløbsgrænser for investeringsprojekter, som skal bevilges af regionsrådet. Gennemførelse af konkrete investeringer, som overstiger 10 mio. kr. i totaludgift, skal dog bevilges af regionsrådet.

På de omkostningsbaserede bevillingsområder skal anlægsbevillinger gives som interne lån, der som minimum skal forrentes og afdrages svarende til afskrivninger og renter på de anskaffede anlægsaktiver.

### Rådighedsbeløb

Det er som omtalt i afsnit 6.1 en betingelse for et anlægsarbejdes igangsætning, at der både foreligger en anlægsbevilling, og at der er afsat et rådighedsbeløb på budgettet.

For rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder gælder tilsvarende regler om bevillingsniveau som for driftsbevillinger, dvs.:

Regionsrådet skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som minimum give særskilte rådighedsbeløb for hver af hovedkontiene 1-3 og for hovedkonto 4-5 under ét.

Regionsrådet har altså mulighed for ved budgetvedtagelsen at slå rådighedsbeløb sammen for anlægsarbejder/-anskaffelser, der henhører under samme hovedkonto. Benytter regionsrådet denne mulighed, vil forretningsudvalget få en større dispositionsfrihed, idet udvalget kan kompensere overskridelse af ét rådighedsbeløb med besparelse på et andet uden på forhånd at indhente en tillægsbevilling fra regionsrådet.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Det er ikke muligt at slå rådighedsbeløb sammen med driftsbevillinger.

### 6.2.3 BEVILLINGSNIVEAU FOR DE FINANSIELLE KONTI PÅ HOVEDKONTO 6

Bevillingsreglerne for de finansielle konti på hovedkonto 6 er følgende:

For de finansielle konti under hovedkonto 6 skal regionsrådet ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage bevillingsmæssig stilling til:

- Udlån under ét - årets debetbevægelser på funktionerne 6.32.20-6.32.27,
- Lånoptagelse - årets kreditbevægelser på funktionerne 6.55.63-6.55.77,
- Afdrag på udlån under ét - årets kreditbevægelser på funktionerne 6.32.20-6.32.27,
- Afdrag på optagne lån under ét - årets debetbevægelser på funktionerne 6.55.63-6.55.77.

Årets bevægelser i disse finansielle poster skal ligesom for årets øvrige bevægelser i de finansielle poster fremgå af pengestrømsopgørelsen, der skal godkendes af regionsrådet, jf. afsnit 5.2.7.c.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

hvor pc-investeringen betragtes som ét aktiv, og den samlede kostpris afskrives over pc'ernes forventede levetid f.eks. 3 år. En totaludskiftning i forbindelse med fornyelse af et eksisterende system, skal indregnes som et samlet aktiv. Efterfølgende indkøb af enkeltdele til udskiftning af defekte enheder skal derimod betragtes som vedligeholdelse og dermed registreres som en driftsudgift. Er der derimod tale om en udvidelse af systemet, skal dette betragtes som en tilgang til det eksisterende aktiv, og således optages i anlægskartoteket, hvis væsentlighedsbetragtningen og øvrige kriterier er opfyldt. Et andet eksempel er inventarkøb i forbindelse med opførelse af en institution eller en væsentlig modernisering af en eksisterende institution.

Sammenfattende skal større indkøb af aktiver, der hver for sig falder under bagatelgrænsen, indregnes som et samlet aktiv, hvis de indgår i et samlet system, har samme anvendelsesformål og/eller indkøbes i forbindelse med nybygning eller større nyrenovering.

Materielle anlægsaktiver under opførelse - f.eks. en institution der er ved at blive bygget - udgør også et aktiv for regionen. Aktiver under opførelse skal indregnes i anlægskartoteket under "04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver" og måles til akkumulerede betalinger indtil aktivet er færdigt og kan overflyttes til den kategori, aktivet vedrører f.eks. "01 Grunde og bygninger". Afskrivninger på materielle anlægsaktiver under opførelse samt forudbetalinger for anlægsaktiver skal ikke påbegyndes, før aktivet tages i brug og overføres til den kategori, som aktivet vedrører.

#### Måling af materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver skal måles til kostprisen.

Kostprisen består af købsprisen incl. told eller andre eventuelle afgifter i forbindelse med købet - dog excl. moms. Desuden skal omkostninger, der er direkte forbundet med ibrugtagelsen af aktivet medregnes i anskaffelsesprisen.

Det kan f.eks. være omkostninger forbundet med montering eller installation af aktivet, leveringsomkostninger samt honorarer til fagkonsulenter, der er nødvendige at konsultere, inden aktivet kan tages i brug. Eventuelle mængderabatter eller lignende fratrækkes anskaffelsesprisen. Kostprisen på et aktiv, som regionen selv fremstiller, fastsættes ud fra samme retningslinier. I de tilfælde, hvor det for at sikre en kontinuerlig drift er nødvendigt med indkøb af reservedele i forbindelse med anskaffelsen af aktivet, skal disse indgå i kostprisen og afskrives sammen med aktivet.

Som en undtagelse fra reglen om anvendelse af kostprisen gælder, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 skal måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år. Det gælder også i de tilfælde, hvor kostprisen på bygningen anskaffet før 1. januar 1999 er regionen kendt. Det skal bemærkes, at grundværdien skal udskilles fra den offentlige ejendomsværdi for at tilvejebringe den faktiske ejendomsværdi og dermed også beregningsgrundlaget for af- ned samt opskrivninger af ældre ejendomme.

*Efterfølgende udgifter*, der relaterer sig til et givent aktiv, må kun tillægges aktivets værdi, hvis de medfører en egentlig forbedring af aktivet dvs., at de fremtidige økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører regionen, øges ud over det oprindeligt antagne. Dette kan f.eks. være tilfældet, hvis de efterfølgende udgifter bevirker, at aktivets levetid, kapacitet eller kvaliteten af output forøges udover det oprindeligt antagne. Efterfølgende udgifter, der *ikke* resulterer i en forøgelse af de økonomiske ressourcer, som aktivet

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**Eksempel på resultatopgørelse for et bevillingsområde på social- og specialundervisningsområdet**

Et bevillingsområde, der overgår til det regionale niveau fra 1. januar 2007, har i budget 2006 en udgiftsbaseret driftsbevilling. Det antages, at regionsrådet beslutter, at bevillingsområdet i 2007 skal have en uændret bevilling opgjort efter omkostningsbaserede principper.

Den udgiftsbaserede bevilling opregnet til budget 2007-niveau er følgende:

Art	Mio.kr
1.0 Lønninger	100
2.2 Fødevarer	20
2.3 Brændsel og drivmidler	15
2.7 Anskaffelser	4
4.5 Entreprenør og håndværkerydelser	5
5.1 Tjenestemandspensioner	3
Bruttoudgifter	147
7.2 Salg af produkter og ydelser	-15
Nettoudgifter	132

Ud over driftsbevillingen antages det, at bevillingsområdet i 2007 får en rammebevilling til mindre anlægsarbejder på 1 mio. kr. til diverse moderniseringsarbejder af bevillingsområdets lokaler.

I den udgiftsbaserede driftsbevilling er indeholdt 4 mio. kr. (art 2.7) til anskaffelse af biler.

*Budgettering af afskrivninger og forrentning*

Bevillingsområdets forventede anskaffelser/investeringer, der skal aktiveres, og de tilknyttede afskrivninger til bevillingsområdets anlægsaktiver fremgår af nedenstående anlægsoversigt.

1.000kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2007 <sup>1)</sup>	30.000	5.000	1.000	0	0	36.000
Tilgang	1.000	4.000		0	0	5.000
Afgang	0	0	0	0	0	0
Overført	0	0	0	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31. december 2007</b>	<b>31.000</b>	<b>9.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41.000</b>
Ned- og afskrivninger 1. januar 2007	0	0	0	0	0	0
Årets afskrivninger	1.033	1.800	250	0	0	3.083
Årets	0	0	0	0	0	0

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

nedskrivninger						
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.december 2007	1.033	1.800	250	0	0	3.083
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2007	29.967	7.200	750	0	0	37.917
Afskrives over	30 år	5 år	4 år	-	-	-

Note 1): Værdiansættelsen pr. 1. januar 2007 sker med udgangspunkt i regionens åbningsbalance.

Det fremgår, at 36,0 mio. kr. af regionens aktiver ved udarbejdelsen af åbningsbalancen opgjort pr. 1. januar 2007 kan henføres til bevillingsområdet. Tilgangen af nye aktiver i 2007 budgetteres til 5,0 mio. kr. (1,0 mio. kr. til moderniseringsarbejder og 4,0 mio. kr. til biler), således at bevillingsområdets aktiver (ekskl. afskrivninger) ultimo 2007 skønnes til 41,0 mio. kr.

Afskrivningsperioden for bygninger, tekniske anlæg og inventar antages at være henholdsvis 30, 5 og 4 år. I 2007 budgetteres med afskrivninger på 3,083 mio.kr., idet der både afskrives på de oprindelige anskaffede aktiver og de forventede nyanskaffelser i 2007. Den regnskabsmæssige værdi af bevillingsområdets aktiver ultimo 2007 skønnes til 37,917 mio. kr.

Forrentningen af bevillingsområdets aktiver i 2007 kan med en antaget markedsrente på 3,25 pct. opgøres til 1,2 mio. kr.  $((37,917+36,0)/2) \cdot 0,0325$ . Forrentningen konteres på art 0.4. Forrentningen kan beregnes som et gennemsnit af primo og ultimobeholdningen.

*Budgettering af øvrige poster, hvor periodiseringen ændres som følge af overgang til omkostningsbaserede principper*

Vedrørende tjenestemandspensioner antages det, at overgangen til omkostningsbaserede principper betyder en ændring fra en udgift på 3 mio. kr. (art 5.1) til en omkostning på 2,5 mio. kr. Nettoforskellen på -0,5 mio. kr. er sammensat af en forventet stigning i pensionsforpligtelsen på 2,5 mio. kr. (art 0.3) og en neutralisering af den udgiftsbaserede pensionsudbetaling i det omkostningsbaserede budget på -3,0 mio.kr. (art 0.6).<sup>1</sup>

*Budgettering af omkostningsbaseret bevilling*

Når der for bevillingsområdet er opgjort de poster, hvor periodiseringen ændres kan den omkostningsbaserede bevilling opgøres. Dette sker med udgangspunkt i de poster, hvor periodiseringen ændres samt det udgiftsbaserede budget for 2006. Den omkostningsbaserede bevilling får følgende udseende for 2007:

Resultatopgørelse	B-året (mio. kr.)
Indtægter	-15
Afskrivninger	3,1
Forrentning	1,2

<sup>1</sup> I "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" er det et krav, at pensionsudgifterne skal følge ansættelsesområdet. I "Budget- og regnskabssystem for regioner" afholdes pensionsudgifterne centralt på 4.40.31, Tjenestemandspensioner, mens pensionsomkostningerne følger ansættelsesområdet.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Hensættelser (tjenestemandspensioner)	2,5
Øvrige omkostninger <sup>1)</sup>	140
<b>Driftsresultat</b>	<b>131,8</b>
1) Øvrige omkostninger opgøres som 147 - 4(art 2.7) - 3(art 5.1) = 140	
Det fremgår, at bevillingsområdets nettoudgiftsbevilling ændres fra 132,0 mio. kr. til en omkostningsbaseret bevilling på 131,8 mio. kr.	
Den omkostningsbaserede driftsbevilling for bevillingsområdet skal indgå i opgørelsen af resultatopgørelsen for det samlede social- og specialundervisningsområde.	
Ved opgørelsen af den samlede resultatopgørelse for regionens social- og specialundervisningsområde skal der i forhold til ovenstående eksempel endvidere indarbejdes takstbetalinger fra kommuner samt andele af omkostninger til fælles formål og administration og andele af finansielle indtægter og omkostninger.	

#### 4.6. Pengestrømsopgørelse

Det udgiftsbaserede bevillingssystem bygger på, at bevilgede udgifter normalt udløser en betaling, og at der kun er ringe tidsmæssig forskel mellem bevillingen og betalingen.

Den ændrede periodisering i et omkostningsbevillingssystem medfører en større forskel mellem bevillingen og behovet for likviditet. Anskaffelser vil ikke indgå i bevillingen, men udløse behov for en betaling. Omvendt vil der i bevillingen efterfølgende indgå afskrivninger på anskaffelser og andre kalkulatoriske poster, som ikke medfører et likviditetsbehov. En omkostningsbevilling kan altså være både større og mindre end likviditetsbehovet afhængig af, hvornår sammenligningen foretages.

Ved anvendelse af omkostningsbevillinger ændres der ikke på, at der skal være den fornødne likviditet til rådighed til at finansiere den budgetterede aktivitet.

Derfor skal der i budgetforslaget være indeholdt en pengestrømsopgørelse for hele regionen samt for hvert af de to omkostningsbaserede bevillingsområder.

Formålet med pengestrømsopgørelsen er at vise budgetårets pengestrømme fordelt på de budgetterede drifts- og investerings- og finansieringsaktiviteter. Pengestrømmene fra drifts- og investeringsaktiviteterne udarbejdes med udgangspunkt i resultatopgørelserne og investeringsbudgettet for hvert af de to omkostningsbaserede bevillingsområder. Der skal ikke udarbejdes en pengestrømsopgørelse for hovedkonto 4 "Fælles formål og administration", da kontoen i både budget og regnskab er fordelt til hovedkonto 1-3 og dermed indgår i årets resultat på disse hovedkonti.

Pengestrømsopgørelsen på koncernniveau skal udarbejdes efter nedenstående skabelon, jf. bilag 2 i afsnit 5.4.2 i "Budget- og regnskabssystem for regioner".

#### I alt - koncernniveau

(1.000 kr.)	Sundhed	Social- og specialundervisning	Regional udvikling	I alt
<b>Årets resultat</b>				
<b>Likviditetsreguleringer til årets resultat</b>				
+ afskrivninger				
+ intern forrentning				



Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

+ varebeholdninger, primo				
- varebeholdninger, ultimo				
- feriepenge, primo				
+ feriepenge, ultimo				
- hensættelse til pension, primo				
+ hensættelse til pension, ultimo				
- andre reguleringer, primo				
+ andre reguleringer, ultimo				
<b>A. Likviditetsvirkning af årets resultat</b>				
<b>Likviditetsreguleringer vedrørende investeringer</b>				
- køb af immaterielle anlægsaktiver				
+ salg af immaterielle anlægsaktiver				
- køb af materielle anlægsaktiver				
+ salg af materielle anlægsaktiver				
+/- andre forhold				
<b>B. Likviditetsvirkning af investeringer</b>				
<b>C. Årets samlede likviditetsvirkning (Årets resultat +A +B)</b>				
<b>Likviditetsreguleringer til fælles- og finansieringsposter</b>				
+/- forskydninger i kortfristede tilgodehavender				
+/- forskydninger i kortfristede gældsforpligtelser				
+ optagelse af eksterne lån				
- afdrag på eksterne lån				
- forrentning af interne lån				
+/- øvrige finansielle poster				
<b>D. Likviditetsvirkning af fælles- og finansieringsposter</b>				
<b>E. Årets samlede likviditetsvirkning (Årets resultat+A+B+C+D)</b>				
<b>F. Likvider, primo budgetåret</b>				
<b>G. Likvider, ultimo budgetåret (E+F)</b>				

Note: De skraverede felter skal ikke udfyldes.

Pengestrømsopgørelsen for hele regionen opgøres efter udgiftsbaserede principper på sundhedsområdet og efter omkostningsbaserede principper på social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde.

Da sundhedsområdet opgøres efter udgiftsbaserede principper er likviditetsvirkningen lig med årets resultat svarende til områdets nettodrfts- og anlægsudgifter.

Det bemærkes, at omkostning til forretning 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.

Likviditetsvirkningen af visse driftsposter og finansieringsposterne henføres til koncernniveauet, da de afledte pengestrømme af de kortfristede tilgodehavender og gældsforpligtelser, ekstern lånoptagelse, afdrag på eksterne lån, øvrige langfristede tilgodehavender og gæld er en integreret del af regionens fælles kassebeholdning. Det gælder således ved adgang til optagelse af eksterne lån til visse investeringer, at

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

regionen yder et internt lån til det pågældende område, mens det er regionen, der optager det eksterne lån.

For social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde udarbejdes følgende pengestrømsopgørelse:

(1.000 kr.)	Regnskab for år x-2	Korrigeret budget for år x-1	Budget for år x
<b>Årets resultat</b>			
<b>Likviditetsreguleringer til årets resultat</b>			
+ 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			
<b>A. Likviditetsvirkning af årets resultat</b>			
<b>Likviditetsreguleringer vedrørende investeringer</b>			
- køb af immaterielle anlægsaktiver			
+ salg af immaterielle anlægsaktiver			
- køb af materielle anlægsaktiver			
+ salg af materielle anlægsaktiver			
+/- andre forhold			
<b>B. Likviditetsvirkning af investeringer</b>			
<b>C. Årets samlede likviditetsvirkning (Årets resultat +A +B)</b>			

<b>Eksempel på pengestrømsopgørelse for bevillingsområde på social- og specialundervisningsområdet</b>	
Pengestrømsopgørelsen vises med udgangspunkt i det foranstående eksempel på opgørelse af en resultatopgørelse for en institution på social- og specialundervisningsområdet. Dog antages det, at takstbetalinger fra kommuner er fastsat således, at det budgetterede årsresultat er nul.	
	B-året (mio. kr.)
<b>Årets resultat</b>	0,0
+ Afskrivninger (art 0.1)	3,1
+ renteomkostninger (art 0.4)	1,2
+ ændring i hensættelser til tjenestemandspensioner (art 0.3)	2,5
<b>A. Likviditetsvirkning af årets resultat</b>	<b>6,8</b>
<b>Investeringer</b>	
- udbetalinger til anskaffelse af materielle og immaterielle aktiver	-5,0
<b>B. Likviditetsvirkning af investeringer</b>	<b>-5,0</b>
<b>Årets likviditetsvirkning (A+B)</b>	<b>1,8</b>

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Det fremgår, at driften bidrager med 6,8 mio. kr., mens investeringerne bidrager med - 5,0 mio. kr., således at institutionen samlet bidrager med 1,8 mio. kr. mindre end det budgetterede årsresultat.

Det bemærkes, at det forhold, at de to aktivitetsområder ved opstarten af regionen pålægges en intern gæld svarende til værdien af områdernes aktiver, og at gælden forrentes og afdrages svarende til forrentning og afskrivninger, jf. pkt. 4.7, indebærer, at de to områder yder et likviditetsbidrag til finansieringen af renter og afdrag på regionens gæld.

#### 4.7. Interne lån, afdrag, forrentning og mellemværende

Investeringsudgifter på det regionale udviklingsområde og social- og specialundervisningsområdet finansieres som interne lån, der forrentes med markedsrenten og afdrages - som minimum svarende til afskrivning af investeringen - i efterfølgende år. Der er ikke fastsat nærmere bestemmelser for opgørelse af markedsrenten, da regionerne bør kunne tilpasse forrentningen til lokale forhold. Regionerne kan således have forhandlet sig frem til forskellige forrentningsaftaler med deres pengeinstitutter, hvilke kan lægges til grund for opgørelse af markedsrenten. Alternativt kan som retningsgivende for markedsrenten peges på den gennemsnitlige effektive 10-årige statsobligationsrente som denne opgøres af Nationalbanken. Den anvendes som rentesats ved forretning af gæld og tilgodehavender.

Investeringer på det regionale udviklingsområde og social- og specialundervisningsområdet øger mellemværendet mellem regionen og aktivitetsområderne. Mellemværendet nedbringes ved, at omkostninger til afskrivninger kræver en bevilling, men ikke indebærer et likviditetstræk. Ved nyinvesteringer skal det sikres, at forrentning og afskrivning kan afholdes inden for de afsatte bevillinger i budgetoverslagsårene. Gælden vedrørende interne lån må således aldrig overstige værdien af de lånefinansierede anlægsaktiver.

Afskrivninger på aktiver, der eksisterer i forbindelse med oprettelsen af regionerne pr. 1. januar 2007, må ikke påvirke mellemværendet mellem regionen og det regionale udviklingsområde og social- og specialundervisningsområdet. Det indebærer i praksis, at hvert af områderne ved opstarten af regionerne pålægges en intern gæld svarende til værdien af områdets aktiver. Gælden afdrages og forrentes svarende til afskrivning og forrentning af aktiverne. Der er tale om det samme princip, som gælder for nyinvesteringer, der foretages efter opstarten af regionerne, nemlig at et områdes gæld til regionen øges svarende til værdien af investeringen.

På social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde skal pengestrømsopgørelsen afdække det likviditetsmæssige mellemværende i forhold til regionens samlede økonomi. Mellemværendet skal forrentes med markedsrenten. I tilknytning til pengestrømsopgørelsen på social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde vises mellemværendet i forhold til regionens samlede økonomi.

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

Mellemværendet føres på funktion 6.35.30 Udlæg vedr. hovedkonto 2-3, mens forrentningen af saldoen føres på funktion 5.35.30 Renter af udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

<b>Eksempel på opgørelse af mellemværende for institution på social- og specialundervisningsområdet</b>	
Opgørelsen af mellemværendet vises med udgangspunkt i det foranstående eksempel på opgørelse af resultat- og pengestrømsopgørelse for en institution på social- og specialundervisningsområdet.	
	B-året (1.000 kr.)
<b>Primo 1. januar</b>	36.000
Årets likviditetsvirkning	-1.800
Forrentning af saldo	1.141 <sup>2</sup>
<b>Ultimo 31. december</b>	35.341
<p>Det fremgår, at institutionens gæld til regionen primo 2007 er 36,0 mio.kr. svarende til værdien af institutionens anlægsaktiver. Likviditetsvirkningen af årets resultat inklusiv forrentning af saldo er 1,141 mio. kr. Mellemværendet er dermed ultimo året blevet nedbragt til 35,341 mio. kr. Betingelsen om, at gælden vedrørende interne lån ikke må overstige værdien af de lånefinansierede anlægsaktiver, er opfyldt, da værdien af anlægsaktiverne ultimo 2007 er budgetteret til 37,9 mio. kr. Forskellen mellem værdien af anlægsaktiverne og gælden til regionskassen er 2,559 mio. kr., hvoraf 2,5 mio. kr. svarer til årets hensættelser til tjenestemandspensioner og 0,059 mio. kr. svarer til merforrentningen af anlægsaktiverne i forhold til forretningen af mellemværendet.</p>	

#### 4.8. Sondringen mellem drift og anlæg (investeringer)

Sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter foretages i den udgiftsbaserede kontoplan ved anvendelse af dranst-værdierne 1 henholdsvis 3.

I det omkostningsbaserede system betegnes anlægsudgifter som investeringer, der defineres som aktiver, der opfylder de 3 generelle betingelser for indregning og måling af aktiver i balancen:

1. Aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår (dvs. at aktivet har en brugstid/levetid på mere end 1 år)
2. Aktivets værdi kan måles pålideligt
3. Aktivet har en værdi, der er lig med eller større end 100.000 kr.

Det bemærkes, at bagatelgrænsen er fastsat til 100.000 kr., hvilket er en ændring i forhold til de tilsvarende regler i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner, hvor bagatelgrænsen kan fastsættes i intervallet 50.000-100.000 kr.

Vejledende for, om en omkostning til *vedligeholdelses- og ombygningsarbejder* skal betragtes som drift eller en investering, er dels om arbejdet indebærer en forbedring og levetiden for bestående bygninger eller anlæg øges, dels om formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt. Er dette tilfældet, skal omkostningen konteres som en investering (dranst 3).

Større *anskaffelser af materiel, inventar m.v.*, der hver for sig falder under bagatelgrænsen, indregnes i balancen som et samlet aktiv og henregnes som en investering, hvis de indgår i et samlet system, har samme anvendelsesformål og/eller indkøbes i forbindelse med nybygning eller større renovering.

Følgende tilskud og udgifter forbundet med anskaffelse af følgende aktiver betragtes som investeringer, selv om de ikke opfylder betingelserne for indregning i regionens balance:

- Materielle aktiver, hvis værdi for regionen primært er af kulturel eller historisk

<sup>2</sup>  $((36,0 + (36,0 - 1,8))/2) * 0,0325$

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- karakter
- Anlægstilskud til selvejende institutioner og andre offentlige myndigheder

Sondringen mellem omkostninger til drift og investeringer har ikke alene betydning for selve registreringen i regionens budget og regnskab. Der er også forskel på de bevillingsprocedurer, som skal gå forud for omkostningernes afholdelse. For driftsomkostningernes vedkommende er bevillingsafgivelsen knyttet til vedtagelsen af budgettet. For investeringernes vedkommende sker bevillingsafgivelsen derimod ved vedtagelsen af en bevilling - efter reglerne for udgiftsbaserede anlægsbevillinger - for det enkelte investeringsprojekt eller som rammebevillinger til nærmere afgrænsede investeringer, f.eks. mindre byggearbejder og større anskaffelser.

#### 4.9. Anvendelsen af hovedart 0 Beregnede omkostninger

Hovedart 0 benyttes til registrering af beregnede omkostninger og indtægter som eksempelvis afskrivninger. Registrering på hovedart 0 foretages med henblik på at kunne omkostningsregistrere i budget- og regnskabssystemet samt indregne materielle aktiver mv. i balancen. Anvendelsen af hovedart 0 er obligatorisk i budget og regnskab på social- og specialundervisningsområdet (hovedkonto 2), det regionale udviklingsområde (hovedkonto 3) og fælles formål og administration (hovedkonto 4), mens det i budgettet er frivilligt på sundhedsområdet.

Beregnede omkostninger mv. er i artsopdelingen opdelt på 10 arter:

- 0.0 Statuskonteringer
- 0.1 Afskrivninger
- 0.2 Lagerforskydninger
- 0.3 Pensionshensættelser vedrørende tjenestemænd
- 0.4 Forrentning
- 0.5 Overførte omkostninger
- 0.6 Øvrige beregnede omkostninger
- 0.7 Feriepenge
- 0.8 Beregnede og overførte indtægter
- 0.9 Modregningskonto

Registreringen af de beregnede omkostninger foretages under arterne 0.1-0.7, mens beregnede indtægter registreres under art 0.8. Posterings under art 0.1-0.7 og 0.8 modposteres på art 0.9 Modregningskonto på hovedkonto 6. Medtages hovedart 0 i budgettet eller regnskabet, fås et omkostningsbudget/-regnskab på hovedkonto 1-4. Undlades hovedart 0, fås et budget/regnskab baseret på udgiftsbaserede principper.

Indholdet af de enkelte arter er nærmere uddybet i afsnit 2.5 i "Budget- og regnskabssystem for regioner".