

Til alle regionsråd

Departementet

Holmens Kanal 22
1060 København K

Tlf. 3392 9300

Fax. 3393 2518

E-mail vfm@vfm.dk

www.vfm.dk

Orientering om 11. omgang rettelsessider vedr. "Budget- og regnskabssystem for regioner"

18. december 2008

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

J.nr. 2008-9731

SWH/HEN

Kapitel 2

1. Ny ejerforholdskode 4

Kapitel 3 og 4

Hovedkonto 4

2. Barselsudligningspulje

Hovedkonto 6

3. Præcisering af reglerne omkring regionale ejerandele i trafiksselskaber
4. Likvide aktiver
5. Øvrige hensatte forpligtigelser
6. Tilskud, gaver m.v.

Kapitel 5 og 7

7. Elektronisk indsendelse af budgetter og regnskaber til Velfærdsministeriet
8. Nyt skema til indberetning af de kvartalsvise oversigter

Øvrigt

9. Øvrige ændringer

Ad 1. Ny ejerforholdskode 4

Der oprettes en ny ejerforholdskode 4, som skal anvendes ved køb hos private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser, der er et alternativ til kom-

munale og regionale tilbud og institutioner, f.eks. på det sociale og sundhedsfaglige område.

Baggrunden for oprettelsen af den nye ejerforholdskode er, at ejerforholdskode 2 efter gældende regler både anvendes i forhold til private og selvejende institutioner med hvem, der er indgået en driftsoverenskomst eller eksisterer et overenskomstlignende forhold mellem institutionen og regionen, og ved køb af ydelser hos private eller selvejende institutioner uden driftsoverenskomst, jf. bl.a. orienteringsskrivelse af 20. januar 2003.

Oprettelsen af en ny ejerforholdskode vil sikre en mere entydig definition og brug af ejerforholdskode 2, således at denne udelukkende forbeholdes private og selvejende institutioner, der er optaget i regionens regnskab med artsspecifikation som følge af et overenskomstforhold eller overenskomstlignende forhold mellem institutionen og regionen.

Endvidere vil den nye ejerforholdskode betyde, at der på et sikkert grundlag i de regionale økonomisystemer vil kunne ske en afgrænsning af de udgifter, der giver adgang til momsafløftning via positivlisten, jf. bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner. Efter de gældende regler er der på visse funktioner adgang til momsafløftning via positivlisten ved køb af ydelser af private leverandører. Disse ydelser kan i dag ikke i alle tilfælde afgrænses entydigt ud fra kontoplanen.

Den nye ejerforholdskode er indarbejdet i en kommende ændring af positivlisten i bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner.

Den nye ejerforholdskode 4 og den nye positivliste har virkning for regnskab 2009.

Ad 2. Barselsudligningspulje

Med virkning fra 1. januar 2007 har det været obligatorisk at etablere en barselsudligningsordning i hver enkelt region, jf. aftale af 24. maj 2005 mellem bl.a. den tidligere Amtsrådsforening og KTO. Formålet med aftalen er at sikre en økonomisk udligning mellem samtlige arbejdspladser inden for regionen, således at udgifter til ansatte på graviditets-, barsels- eller adoptionsorlov ikke påhviler den enkelte arbejdsplads alene. Fællesregionale selskaber kan søge tilslutning til en regions udligningsordning.

Det skal præciseres, at udgifter til udligningsordning skal registreres på funktion 4.30.21, der samtidig ændrer betegnelse til "Løn – og barselspuljer".

Ved budgetlægningen kan der på funktionen afsættes en fælles pulje til barselsudligning. Puljen kan eksempelvis være opgjort på baggrund af en procentmæssig reduktion af lønbudgettet for de områder, som er omfattet af udligningspuljen. Løbende, eller ved regnskabsårets afslutning, foretages en bud-

getmæssig omplacering til de respektive områder, som skal have refusion fra puljen.

En anden model kan være, at bidrag og refusion registreres i regnskabet ved brug af de interne arter 9.1 og 9.7. Bidraget registreres som en indtægt på funktion 4.30.21, mens refusionen registreres som en udgift på funktionen. Tilsvarende registreres refusionen som en indtægt på den modtagende funktion, mens bidraget registreres som en udgift på den "betalende" funktion. I forhold til eksterne regionale fællesskaber, der deltager i udligningsordningen, anvendes henholdsvis art 4.7 og 7.7. Fordelen ved denne model er, at bidraget til udligningsordningen synliggøres, hvilket bl.a. gør det lettere at fastsætte beregningsgrundlaget for takstfastsættelsen på de omkostningsbaserede takstområder.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2009.

Ad 3. Præcisering af reglerne omkring regionale ejerandele i trafiksselskaber

Trafiksselskaber er formelt kommunale og regionale fællesskaber, jf. § 1, stk. 1, i lov om trafiksselskaber. Der er således et umiddelbart krav om indregning af ejerandele i de kommunale og regionale regnskaber efter indre værdis metode, jf. konteringsreglerne til funktion 6.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.

Det gælder imidlertid for trafiksselskaberne, at kommuner og regioner ved lov er forpligtiget til at deltage i det "kommunale og regionale fællesskab" og medfinansiere dets udgifter, jf. bl.a. §§ 1 og 3 i lov om trafiksselskaber. Kommuner og regioner har ikke mulighed for at udtræde af fællesskabet og dermed udtrække "ejerandelene". De regionale "ejerandele" i trafiksselskaberne opfylder derfor ikke betingelsen for at være et aktiv, da "ejerandelene" ikke er forbundet med fremtidige økonomiske fordele, jf. bl.a. afsnit 8.1.1 i budget- og regnskabssystemet. De skal derfor ikke optages i de regionale regnskaber. Konteringsreglerne til funktion 6.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v. præciseres i overensstemmelse hermed.

Præciseringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2008.

Ad 4. Likvide aktiver

Det fremgår af konteringsreglerne til funktionerne 5.10.11/6.10.11 Likvide aktiver udstedt i øvrige EU/EØS-lande, at her registreres forrentning af udenlandske realkredit- og statsobligationer, som er udstedt i et EU/EØS-land, i en EU/EØS-møntenhed og noteret i EU/EØS-land, jf. § 6, stk. 1 i bekendtgørelse om anbringelse af fondes midler og bestyrelsesvederlag m.v. (anbringelsesbekendtgørelsen). Det skal præciseres, at der i henhold til den nyeste anbringelsesbekendtgørelse nr. 367 af 11. maj 2004 kan være tale markeder uden for EU/EØS-land. Navnet for funktionerne 5.10.11/6.10.11 ændres derfor til "udenlandske obligationer" og konteringsreglerne justeres i overensstemmelse hermed.

Ændringerne træder i kraft med virkning fra regnskab 2008.

Ad 5. Øvrige hensatte forpligtigelser

Det er i orienteringsskrivelsen af 19. juli 2006 anført, at øvrige hensatte forpligtigelser ud over forpligtigelser vedrørende tjenestemandspensioner fra 2008 skal indregnes i den regionale balance. Det gælder f.eks. fratrædelsesbeløb i forbindelse med åremålsansættelse, krav om reetablering ved fraflytning af lejede lokaler, retssager, erstatningskrav, miljøforurening m.v.

Det er en forudsætning for indregningen, at denne sker som en korrektion til primobalancen for 2008 med modpost på egenkapitalen. Driftsomkostninger, der kan henføres til de hensatte forpligtigelser, føres herefter på resultatopgørelsen og en ny ultimo 2008 balance kan opgøres.

Endvidere fastsættes det, at det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtigelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr., i balancen. Hensatte forpligtigelser under beløbsgrænsen kan efter regionens eget valg indregnes.

Præciseringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2008.

Ad 6. Tilskud, gaver m.v.

Det fremgår ikke klart af regelsættet i Budget- og regnskabssystem for regioner, hvordan tilskud, gaver m.v. modtaget af private til helt eller delvis finansiering af f.eks. opførelse eller anskaffelse af materielle aktiver skal værdiansættes. Der er således efter gældende regler mulighed for både at anvende en brutto- og nettoløsning, dvs. enten at indregne dagsværdien af aktivet med en tilsvarende gældspost, eller også at indregne aktivet til værdien 0.

Efter drøftelse i Budget- og regnskabsudvalget skal det præciseres, at der ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i regionens serviceproduktion, skal anvendes bruttometoden. Det betyder, at et doneret aktiv skal indregnes til den kostpris, som regionen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). Samtidig optages en tilsvarende modpost (passiv) til den indregnede værdi af aktivet på en nyoprettet funktion 6.75.94 Modpost for donationer, der er en del af egenkapitalen.

Herefter skal der løbende foretages afskrivninger på aktivets bogførte værdi på den relevante funktion på hovedkonto 1-4. Imidlertid gælder det, at regionen ikke skal have nogen driftsmæssige omkostninger i form af afskrivninger på noget, regionen har fået doneret. Derfor registreres der en indtægt ved brug af art 0.8 svarende til afskrivningerne på den relevante funktion på hovedkonto 1-4. Indtægten/afskrivningerne modsvares af en tilsvarende nedbringelse af passivsiden, funktion 6.55.80 Modpost for donationer.

Ovenstående regler for optagelse af tilskud, gaver m.v. i budget- og regnskabs-systemet gælder udelukkende for tilskud, gaver m.v., regionen har modtaget i 2008 og fremefter. For tidligere tilskud, gaver m.v. skal den tidligere praksis på området følges. Denne tidligere praksis skal følges for hele aktivets levetid.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2009.

Ad 7. Elektronisk indsendelse af budgetter og regnskaber til Velfærdsministeriet

Det fremgår af oversigten over tidsfrister i forbindelse med budgetvedtagelsen i kapitel 5 i Budget- og Regnskabssystem for regioner, at bevillingsoversigt, investeringsoversigt og budgetbemærkninger skal indsendes til Velfærdsministeriet senest 5. januar. Endvidere fremgår det af oversigten over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelsen mv. i kapitel 7, at regionens regnskab skal indsendes til Velfærdsministeriet inden 1. juni. Som led i den digitale forvaltning skal disse indberetninger fremover udelukkende fremsendes til Velfærdsministeriet i elektronisk form.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2008.

Ad 8. Nyt skema til indberetning af de kvartalsvise oversigter

Af budget- og regnskabssystemet for regioner kap. 7.4 "Likviditetsoversigt og forventet årsresultat" fremgår det, at der hvert kvartal skal udarbejdes en oversigt, der giver en overordnet præsentation af det forventede årsresultat for hvert af de tre regionale aktivitetsområder, som regionernes økonomi er opdelt i, sammenholdt med det budgetterede. Oversigten skal forelægges regionsrådet og kommunalbestyrelserne i regionen kvartalsvist og skal indsendes til Velfærdsministeriet.

Velfærdsministeriet og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse ønsker at kunne bruge kvartalsoversigten, bl.a. som led i opfølgingsproceduren for økonomiaftalerne. Det findes derfor hensigtsmæssigt, at oversigterne på væsentlige områder er direkte sammenlignelige. Der er derfor udarbejdet et skema, som fremover skal indarbejdes i de kvartalsvise oversigter som fast oversigtsskema i regionernes afrapportering.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2008.

Ad 9. Øvrige ændringer

I pengestrømsopgørelsen for det sociale område (afsnit 10.5) er der i redegørelsen for postering 19 skrevet forkerte beløb i forhold til tabellen. Dette rettes, således at beløbene i redegørelsen er i overensstemmelse med beløbene i tabellen.

I konteringsvejledningen til funktion 3.50.49 Central administration af miljøområdet står der i teksten "administration af erhvervsudviklingsområdet" Der skal stå "administration af miljøområdet". Dette rettes.

Med denne orienteringsskrivelse ophæves bekendtgørelse nr. 739 af 27. juni 2008 om regionernes budget- og regnskabsvæsen. Der er udelukkende foretaget ændringer i bilag til bekendtgørelsen. Den nye bekendtgørelse indsættes i afsnit 10.2.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for regioner:

| | | |
|-------------|--------------------|---------------|
| Afsnit 2.3 | side 1 og 2 | pkt. 1 |
| Afsnit 3.4 | side 1 | pkt. 2 |
| Afsnit 3.5 | side 1 | pkt. 4 |
| Afsnit 3.6 | side 1 og 4 | pkt. 4 og 6 |
| Afsnit 4.3 | side 3 | pkt. 9 |
| Afsnit 4.4 | side 2 | pkt. 2 |
| Afsnit 4.5 | side 2 | pkt. 4 |
| Afsnit 4.6 | side 1, 3 og 13-14 | pkt. 3-6 og 8 |
| Afsnit 5.2 | side 8, 10 og 12 | pkt. 7 |
| Afsnit 7.3 | side 1 | pkt. 7 |
| Afsnit 7.4 | side 2 | pkt. 8 |
| Afsnit 7.6 | side 1 | pkt. 7 |
| Afsnit 7.7 | side 12 og 13 | pkt. 8 |
| Afsnit 10.2 | side 3 | pkt. 9 |
| Afsnit 10.5 | side 22 | pkt. 9 |

Med venlig hilsen

Susanne Wad Hansen
Fuldmægtig

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

2.3 Ejerforhold og omkostningssted

Ejerforhold

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

1. Egne
2. Selvejende/private
3. Andre offentlige myndigheder
4. Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser

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: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

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.

Ejerforholdet *Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser* anvendes ved køb hos private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser, der er et alternativ til kommunale og regionale tilbud og institutioner, f.eks. på det sociale og sundhedsfaglige område. Herunder anføres primært betalinger for tjenesteydelser, der er optaget på positivlisten i bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner.

Omkostningssted

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

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

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

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

Omkostningssted på funktion 1.10.01 Sygehuse

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

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

Dato: 7. december 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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.

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

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 m.v.

- 4.30.21 Løn- og barselpuljer

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

OVERFØRSEL TIL HOVEDKONTO 1-3

- 4.70.99 Overførsel - Fælles formål og administration

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

5 Renter m.v.

RENTER AF LIKVIDE AKTIVER

- 5.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.
- 5.10.08 Realkreditobligationer
- 5.10.09 Kommunekreditobligationer
- 5.10.10 Statsobligationer m.v.
- 5.10.11 Udenlandske obligationer

RENTER AF KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

- 5.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 5.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 1-4
- 5.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- 5.28.19 Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner

RENTER AF LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

- 5.32.20 Pantebreve
- 5.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
- 5.32.22 Tilgodehavender hos grundejere
- 5.32.23 Udlån til beboerindskud
- 5.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
- 5.32.26 Ikke-likvide obligationer
- 5.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.

RENTER AF UDLÆG VEDRØRENDE HOVEDKONTO 2

- 5.35.31 Renter af udlæg vedr. hovedkonto 2

RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER

- 5.50.50 Kassekreditter og byggelån

RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN

- 5.51.52 Anden gæld

RENTER AF KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT

- 5.52.54 Kommuner og andre regioner
- 5.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager
- 5.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager
- 5.52.59 Mellemløbsregnskabskonto
- 5.52.61 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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 Udenlandske obligationer

TILGODEHAVENDER HOS STATEN

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

KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

- 6.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 6.28.15 Andre tilgodehavender
- 6.28.17 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.

AKKUMULERET RESULTAT HOVEDKONTO 2

- 6.35.31 Akkumuleret resultat vedr. hovedkonto 2

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

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

- 6.75.94 Modpost for donationer
6.75.95 Reserve for opskrivninger
6.75.96 Akkumuleret resultat for sundhedsområdet
6.75.98 Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde
6.75.99 Balancekonto
9 Passiver
- 001 Primo egenkapital pr. 1.1.2007 (åbningsbalancen)
 - 002 Modpost for værdireguleringer

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

UDDANNELSE

3.40.30 Regionale udviklingsopgaver på undervisningsområdet

Her registreres regionens omkostninger til uddannelsesinstitutioner (gymnasier, VUC, social- og sundhedsskoler m.v.) i forbindelse med finansiering af lokale udviklingsprojekter og andre typer af projekter med udviklende og uddannelsesfremmende sigte på institutionerne.

Administration i forbindelse med koordinations- og planlægningsfunktioner registreres på 3.40.39.

Tilskud til institutioner registreres med art 5.9 Øvrige tilskud og overførsler.

3.40.39. Central administration af regional udvikling på uddannelsesområdet

På denne funktion registreres omkostninger, der afholdes af centrale enheder i forbindelse med administrationen af regionale udviklingsopgaver, herunder løn til administrativt personale, der fuldt ud eller i overvejende grad er beskæftiget med regional udvikling af undervisningsområdet.

Her registreres endvidere øvrige centrale administrative omkostninger, der direkte kan henføres til opgaven.

MILJØ

3.50.40 Jordforurening

Her registreres regionens omkostninger til jordforurening. Administration i forbindelse med koordinations- og planlægningsfunktioner registreres på hovedkonto 3.50.49.

3.50.41 Råstoffer

Her registreres regionens driftsomkostninger vedrørende råstofområdet. Administrations- og planlægningsopgaver i forbindelse hermed registreres på 3.50.49.

3.50.49 Central administration af miljøområdet

På denne funktion registreres omkostninger, der afholdes af centrale enheder i forbindelse med administrationen af miljøområdet, herunder løn til administrativt personale, der fuldt ud eller i overvejende grad er beskæftiget med at udarbejde regionale udviklingsplaner.

De administrative opgaver er bl.a. at koordinere indsats mellem stat og kommuner vedr. fysisk planlægning, planlægning vedrørende miljømål for vandforekomster og vandforsyning, kortlægge og overvåge forurenede grunde samt kortlægge råstofforekomster og udarbejde af råstofplaner.

Omkostninger til konsulenter, udgående medarbejdere samt andre driftsomkostninger i forbindelse med miljøområdet registreres på ovennævnte relevante funktioner.

Her registreres endvidere øvrige centrale administrative omkostninger, der direkte kan henføres til miljøområdet

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

4.10.04 Valg m.v.

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter vedrørende regionsrådsvalg.

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

ADMINISTRATIV ORGANISATION

4.20.12 Sekretariat og forvaltninger

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

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

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

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

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

LØNPULJER m.v.

4.30.21 Løn- og barselspuljer

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

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

TJENESTEMANDSPENSIONER

4.40.31 Tjenestemandspensioner

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

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

Hovedkonto 5 Renter m.v.

Hovedkonto 5 anvendes til registrering af renteindtægter og -udgifter samt kurstab og kursgevinster samt refusion af købsmoms.

I relation til renter anvendes kun hovedart 6 og 8, således at hovedart 6 anvendes i forbindelse med renteudgifter og kurstab og hovedart 8 i forbindelse med renteindtægter og kursgevinster. Ved registrering af indtægter og udgifter vedrørende momsrefusionsordningen anvendes dranst 2, hovedart 8.

De tre regionale hovedområders andele af regionens udgifter og indtægter vedrørende renter overføres i forbindelse med budgetlægning og regnskabsaflæggelse fra hovedkonto 5 til hovedkonto 1 og 3, hvor beløbene debiteres ved brug af hovedart 9. På hovedkonto 5 krediteres beløbene funktion 5.90.99 ligeledes ved brug af hovedart 9.

RENTER AF LIKVIDE AKTIVER

5.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

På denne funktion registreres renteindtægter af indskud i pengeinstitutter m.v.

Endvidere registreres her gebyrer knyttet til indskud i pengeinstitutter.

Registreringen sker på tidspunktet for tilskrivning af renter. Renter, der tilskrives senest 31. december, henføres til gammelt regnskabsår.

5.10.08 Realkreditobligationer

5.10.09 Kommunekreditobligationer

5.10.10 Statsobligationer m.v.

5.10.11 Udenlandske obligationer

På disse funktioner registreres renteindtægter af de pågældende værdipapirer.

Registreringen sker ved betalingen. Ved køb eller anden erhvervelse af obligationer mellem to terminer registreres eventuel betalt rente som negativ indtægtsrente ved erhvervelsen.

Funktion 5.10.10 omfatter såvel statsobligationer som statsgældsbeviser, statslån med variabel rente og skatkammerbeviser.

Funktion 5.10.11 omfatter forrentning af udenlandske realkredit- og statsobligationer, som er udstedt i et EU/EØS-land, i en EU/EØS-møntenhed og noteret på en fondsbørs i et EU/EØS-land, jf. § 6, stk. 1 i bekendtgørelse om anbringelse af fondes midler og bestyrelsesvederlag.

RENTER AF KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

5.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol

5.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 1-4

5.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med driftsoverenskomst

5.28.19 Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner

På disse funktioner registreres renteindtægter af de pågældende tilgodehavender.

Registreringen sker ved regningsudsendelse eller ved betaling, afhængig af forholdene for de forskellige rentebærende fordringer - for funktion 5.28.18 dog senest i forbindelse med registreringen af regnskabet for den selvejende institution.

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

Hovedkonto 6 Balance

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

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

Hovedkonto 6 finder ikke anvendelse ved budgetlægningen, idet budgettering og registrering af forskydninger på statuskontiene fremgår af balancen og pengestrømsopgørelsen, som regionsrådet skal godkende i forbindelse med både budgettet og regnskabet. Funktionerne 6.10.01-6.42.43 samt 6.51.81-6.68.87 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 6.45.46-6.55.79 og 6.72.90-6.75.99 er passivkonti, der registreres under dranst 9.

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

LIKVIDE AKTIVER

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

6.10.01 Kontante beholdninger

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

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

6.10.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

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

6.10.08 Realkreditobligationer

6.10.09 Kommunekreditsobligationer

6.10.10 Statsobligationer m.v.

6.10.11 Udenlandske obligationer

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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. Dette gælder dog ikke for fælleskommunale og regionale trafikkselskaber, som regionen skal deltage i ved lov. I bemærkningerne til regnskabet vises beregningen af den indre værdi for hvert enkelt selskab. Værdireguleringen foretages med modpost på balancekonto 6.75.99.

6.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.

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

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

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

Der er autoriseret følgende grupperinger hertil:

- 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: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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

Der er autoriseret følgende gruppering til hensatte forpligtelser:

Gruppering 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner:

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

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

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

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

Ændringer i pensionsforpligtelsen sker løbende på følgende måde:

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

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

Ad pkt. a):

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

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

Ad pkt. b)

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

Ad pkt. c)

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

EGENKAPITAL

Egenkapitalen udgør differencen mellem regionens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 6.75.95-6.75.99. Bevægelserne på egenkapitalen skal fremgå af noterne i regnskabet.

6.75.94 Modpost for donationer

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

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

6.75.95 Reserve for opskrivninger

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

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

Dato: Juli 2008

Ikrafttrædelsesår: Budget 2009

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

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

6.75.99 Balancekonto

På funktionen er autoriseret to grupperinger:

- 001 Primo egenkapital pr. 1.1.2007 (åbningsbalancen).
- 002 Modpost for værdireguleringer

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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

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

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

Den endelige bevillingsoversigt indsendes senest den *5. januar elektronisk* til Velfærdsministeriet på e-mail: budgetregnskab@vfm.dk.

Beløb i bevillingsoversigten anføres i hele 1.000 kr.

b. Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen opgøres omkostningsbaseret.

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

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

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

Resultatopgørelserne indsendes ultimo oktober til Velfærdsministeriet.

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

c. Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen udarbejdes omkostningsbaseret.

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

Velfærdsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af sammendrag af budget.

f. *Specifikationer til budgettet*

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

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

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

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

Beløb i specifikationer til budget anføres i hele 1.000 kr.

g. *Investeringsoversigt*

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

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

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

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

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

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

Investeringsoversigten indsendes senest den *5. januar* elektronisk til Velfærdsministeriet på e-mail: budgetregnskab@vfm.dk.

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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

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

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

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

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

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

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

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

Bemærkningerne til det vedtagne budget indsendes senest den *5. januar elektronisk* til Velfærdsministeriet på e-mail: budgetregnskab@vfm.dk.

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

7.3 Indberetning af regnskabsoplysninger

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

7.3.1. Specifikationer til regnskab

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

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

- Hovedkonto
- Hovedfunktion
- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold

Omkostningssted (hvor dette er autoriseret i regnskabet)

- Gruppering (både drift og anlæg)
- Art

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

Beløb i specifikationer til regnskabet anføres i hele kr.

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

Specifikationerne til regnskabet til funktion 1.10.01 Sygehuse skal ske på samme detaljeringsniveau, som den særlige budgetindberetning vedrørende sygehuse, jf. afsnit 5.4.4.1.

| <i>Udgifterne angives i 1.000 kr.</i> | Personale (grp. 010-030) | Medicin mv. (grp. 120-140) | Øvrige udgifter (grp. 110, 150-620) | I alt |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|-------|
| 1. Medicinske specialer | | | | |
| 2. Kirurgiske specialer | | | | |
| 3. Øvrige specialer | | | | |
| 4. Psykiatri | | | | |
| 5. Andet | | | | |
| Sum (1-5) | | | | |

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

7.4.2 Forventet årsresultat

Der udarbejdes hvert kvartal - henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december - en oversigt, der giver en overordnet præsentation af det forventede årsresultat for hvert af de tre regionale aktivitetsområder, som regionernes økonomi er opdelt i, sammenholdt med det budgetterede. På sundhedsområdet udarbejdes præsentationen efter udgiftsbaserede principper, mens den på social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde opgøres efter omkostningsbaserede principper.

Oversigten skal ledsages af en analyse og vurdering af det forventede årsresultat samt en forklaring af årsagerne til afvigelser fra det budgetterede, samt hvilke initiativer evt. budgetafvigelser giver anledning til. Analysen af de samlede budgetafvigelser vil kunne tage udgangspunkt i de poster, hvortil der er meddelt bevilling ved budgettets vedtagelse og efterfølgende tillægsbevillinger. Oversigten skal indeholde et skema opstillet efter bestemte formkrav. Skemaet udarbejdes i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 8 i afsnit 7.7.8.

Oversigten vil endvidere kunne indeholde mere specifikke oplysninger om de tre aktivitetsområder.

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

Oversigten indsendes kvartalsvist til Velfærdsministeriet. Der indberettes oplysninger om forventet regnskab ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december.

Der udarbejdes hvert kvartal - henholdsvis ultimo marts, juni, september og december - en oversigt, der giver en overordnet præsentation af det forventede årsresultat for hvert af de tre regionale aktivitetsområder. Oversigten forelægges for medlemmerne af regionsrådet og kommunalbestyrelserne i regionen senest den 1. i måneden efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Oversigten skal ledsages af en analyse og vurdering af det forventede resultat samt en forklaring af årsagerne til afvigelser fra det budgetterede, samt hvilke initiativer evt. budgetafvigelser giver anledning til.

Oversigten skal indeholde et skema opstillet efter bestemte formkrav. Skemaet udarbejdes i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 8 i afsnit 7.7.8.

Oversigten indsendes kvartalsvist til Velfærdsministeriet. Der indsendes oplysninger om det forventede årsresultat ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december. Indberetningen foretages senest 1. måned efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Oversigten udarbejdes efter udgiftsbaserede principper på sundhedsområdet og efter omkostningsbaserede principper for social- og specialundervisningsområdet og det regionale udviklingsområde.

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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

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

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

7.7.8 Bilag 8 – Skema til anvendelse i 2008 vedr. regionernes kvartalsvise forventede årsresultat

| Nettodriftsvirksomhed (mio. kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Forbrug pr. [x dato] | Forventet årsresultat |
|---|--------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Sundhed (udgiftsbaseret - dranst 1+2) | | | | |
| heraf 1.10 Sygehusvæsen | | | | |
| heraf 1.20 Sygesikring m.v. | | | | |
| heraf 1.20.12 Medicin | | | | |
| heraf 1.70 Andel af fælles formål og administration | | | | |
| heraf 1.80 Andel af renter mv. | | | | |
| 2 Social og specialundervisning (omkostningsbaseret - dranst 1+2) | | | | |
| heraf 2.70 Andel af fælles formål og administration | | | | |
| heraf 2.80 Andel af renter mv. | | | | |
| heraf 2.85 Særlige administrative opgaver | | | | |
| heraf beregnede omkostninger (hovedart 0) | | | | |
| 3 Regional udvikling (omkostningsbaseret - dranst 1+2) | | | | |
| heraf 3.70 Andel af fælles formål og administration | | | | |
| heraf 3.80 Andel af renter mv. | | | | |
| heraf beregnede omkostninger (hovedart 0) | | | | |
| 4 Fælles formål og administration (omkostningsbaseret - dranst 1+2), ekskl. 4.70 Overførsel til hovedkonto 1-3 | | | | |
| heraf 4.65 Andel af renter mv. | | | | |
| heraf beregnede omkostninger (hovedart 0) | | | | |
| 5 Renter m.v. (dranst 4) | | | | |
| Nettoanlægsvirksomhed (dranst 3) (mio. kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Forbrug pr. [x dato] | Forventet årsresultat |
| 1 Sundhed | | | | |
| 2 Social og specialundervisning | | | | |
| 3 Regional udvikling | | | | |
| 4 Fælles formål og administration | | | | |

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

Nettodriftsvirksomhed opgøres for alle poster som nettodriftsudgifterne på dranst 1 og 2. Finansieringen på dranst 7 udelades dermed.

Det forventede årsresultat bør dannes ud fra følgende variable:

| | |
|---|--|
| A | Det vedtagne budget |
| B | Givne tillægsbevillinger (inkl. tillægsbevillinger vedr. overførte bevillinger) |
| C | Forventede tillægsbevillinger i resten af året (såfremt disse ikke er politisk godkendte anføres forventet mer-/mindreforbrug) |
| D | Forventede tillægsbevillinger vedr. overførsel af bevillinger til kommende budgetår |
| E | (= A + B + C - D) Forventet årsresultat |

Summen af andelene af fælles formål og administration (fkt. 1.70, 2.70 og 3.70) modsvares af opgørelsen af hovedkonto 4, ekskl. hovedfunktion 4.70 Overførsel til hovedkonto 1-3.

Fra budget 2009 overgår sundhedsområdet til omkostningsbaserede principper. Dette medfører en mindre tilretning af skemaet, som fremgår nedenfor. Tilretningen medfører at hovedart 0 Beregnede omkostninger også skal fremgå for sundhedsområdet.

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008/regnskab 2009

andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 28, stk. 2, 2. pkt., i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at der ved forvaltningen af midlerne og driften af de virksomheder, hvis regnskaber er omfattet af revisionen, ikke er taget skyldige økonomiske hensyn, jf. § 28, stk. 2, 3. pkt., i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. og 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.

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

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

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

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

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

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

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

Kapitel 5

Ikrafttræden

§ 9. Bekendtgørelsen træder i kraft den 9. januar 2009. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 739 af 27. juni 2008 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Velfærdsministeriet

Karen Jespersen

/ Søren H. Thomsen

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

Herudover er der likviditetsvirkninger på -204 som følge af drifts- og investeringsaktiviteten på området i løbet af året, dvs. social- og specialundervisningsområdet låner likviditet af regionen. Det forudsættes, at ind- og udbetalinger falder løbende henover året, og at rentesatsen er 6 pct. p.a. Forrentningen af drifts- og investeringsaktiviteten i løbet af året er derfor 6.

Det samlede likviditetsmæssige mellemværende er ved udgangen af året -1.270.

20. Nettorenteudgifter fordeles til sundhed. Nettorenteudgifter på 689 krediteres hovedkonto 5, Renter mv., og debiteres hovedkonto 1, Sundhed. Udgangspunktet er, at nettosaldoen på hovedkonto 5 både i budget og regnskab skal fordeles på hovedkonto 1 og 3 og finansieres af indtægterne på disse konti. Fordelingen mellem hovedkonto 1 og 3 sker under hensyntagen til de 2 aktivitetsområders bidrag til nettorenteudgifterne, f.eks. bruttoomkostningerne. Fordelingsnøglen skal fremgå af budget og regnskab. Der sker ingen fordeling til hovedkonto 2, da denne belastes med intern forrentning, jf. pkt. 14.

21. Nettorenteudgifter fordeles til regional udvikling. Nettorenteudgifter på 10 krediteres hovedkonto 5, Renter mv., og debiteres hovedkonto 3, Regional udvikling. Udgangspunktet er, at nettosaldoen på hovedkonto 5 både i budget og regnskab skal fordeles på hovedkonto 1 og 3 og finansieres af indtægterne på disse konti. Fordelingen mellem hovedkonto 1 og 3 sker under hensyntagen til de 2 aktivitetsområders bidrag til nettorenteudgifterne, f.eks. bruttoomkostningerne. Fordelingsnøglen skal fremgå af budget og regnskab. Der sker ingen fordeling til hovedkonto 2, da denne belastes med intern forrentning, jf. pkt. 14.

22. Driftsresultat - sundhed. Ved afslutningen af årsregnskabet overføres underskuddet på sundhedsområdet på 264 til hovedkonto 6, Balancen, ved at debitere egenkapitalen. Der er under egenkapitalen i den autoriserede kontoplan oprettet en særlig funktion 6.75.96, Akkumuleret overskud for sundhedsområdet, til formålet. Det er i eksemplet forudsat, at der ikke er over- eller underskud fra tidligere år.

23. Driftsresultat - social og specialundervisning. Ved afslutningen af årsregnskabet overføres overskuddet inkl. intern forrentning på social og specialundervisningsområdet på 105 til hovedkonto 6, Balancen, ved at kreditere det akkumulerede resultat vedrørende hovedkonto 2. Det akkumulerede resultat vedr. hovedkonto 2 registreres ikke ligesom de tilsvarende resultater vedrørende sundhed og regional udvikling på egenkapitalen, da social- og specialundervisningsområdet skal hvile-i-sig-selv i forhold til kommunerne. Det akkumulerede resultat på social- og specialundervisningsområdet kan både være et tilgodehavende eller en gæld. Det er i eksemplet forudsat, at der ikke er over- eller underskud fra tidligere år.

24. Driftsresultat - regional udvikling. Ved afslutningen af årsregnskabet overføres underskuddet på det regionale udviklingsområde på 6 til hovedkonto 6, Balancen, ved at kreditere egenkapitalen. Der er under egenkapitalen i den autoriserede kontoplan oprettet en særlig funktion 6.75.98, Akkumuleret overskud for det regionale udviklingsområde, til formålet. Det er i eksemplet forudsat, at der ikke er over- eller underskud fra tidligere år.