

Dato: Februar 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

7.7 Bilag til kapitel 7

7.7.1 Bilag 1 - Resultatopgørelse

	Sundhed		Social og specialundervisning		Regional udvikling		Regionen i alt	
	Regnskab 20xx	Regnskab 20yy)	Regnskab 20xx	Regnskab 20yy)	Regnskab 20xx	Regnskab 20yy)	Regnskab 20xx	Regnskab 20yy)
1.000 kr.	Note		Note		Note		Note	
Driftsindtægter:								
Takstbetalinger								
Øvrige driftsindtægter								
Driftsindtægter i alt								
Driftsomkostninger:								
Personaleomkostninger								
Materiale- og aktivitetsomkostninger								
Af- og nedskrivninger								
Andre driftsomkostninger								
Fælles formål og administration								
Renter								
Driftsomkostninger i alt	3		3		3		1	2
Driftsresultat før finansieringsindtægter								
Finansieringsindtægter:								
Blottilskud fra staten								
(1.90.90/2.90.91/3.90.90)								
Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne								
(1.90.91/3.90.91)								
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten								
(1.90.93)								
Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne								
(1.90.92)								
Tilskud fra bløderudligningsordningen								
(1.90.94)								
Objektive finansieringsbidrag								
(2.90.90)								
Finansieringsindtægter i alt								
Driftsresultat	4		4		4		4	

Dato: Juli 2008

Ikrafttrædelsesår: Budget 2009

Indholdet af resultatopgørelsens hovedposter beskrives i det følgende:

7.7.1.1 Regnskabsposterne *takstbetalinger og øvrige driftsindtægter*.

Regnskabsposterne skal indeholde indtægter bogført på hovedart 7. Regnskabsposterne i resultatopgørelsen kan suppleres med en note, der viser indtægterne specificeret på arterne 7.1 - 7.9. Angivelse af noter til regnskabsposterne er ikke formkrav.

7.1.1.2 Regnskabsposten *personaleomkostninger*

Regnskabsposten skal indeholde regionens personaleomkostninger, der er defineret som grupperingerne 010-030. Regnskabsposten kan suppleres med en note, der viser personaleomkostningerne specificeret på arter, herunder art 0.3 Pensionshensættelser vedrørende tjenestemænd, 0.7 Feriepenge, 1.0 Lønninger, 4.9 Øvrige tjenesteydelser (vikarer, kurser mv.).

7.1.1.3. Regnskabsposten *materiale- og aktivitetsomkostninger*

Regnskabsposten skal indeholde regionens materiale- og aktivitetsomkostninger, der er defineret som gruppering 110.

7.7.1.4 Regnskabsposten *af- og nedskrivninger*

Regnskabsposten skal indeholde afskrivninger på de respektive aktivitetsområders anlægsaktiver, således om de fremgår af regionens anlægskartotek og noterne til anlægsaktiver i årsregnskabet. Afskrivningerne skal beløbsmæssig være i overensstemmelse med de afskrivninger, der fremgår af noterne til balancen vedrørende grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt inventar - herunder IT udstyr.

Regnskabsposterne i resultatopgørelsen kan suppleres med noter, der viser afskrivninger fordelt på de nævnte kategorier af anlægsaktiver. Angivelse af noter til regnskabsposten er ikke formkrav.

7.7.1.5. Regnskabsposten *andre driftsomkostninger*

Regnskabsposten skal indeholde de omkostninger, der ikke er omfattet af pkt. 7.1.1.2-4

7.7.1.6 Regnskabsposten *fælles formål og administration*

Regnskabsposten skal suppleres med en note, hvori der redegøres for den fordelingsnøgle, der er anvendt ved fordelingen af fælles formål og administration på regionens aktivitetsområder. Noten kan herudover indeholde specifikation af omkostningerne til fælles formål og administration, eksempelvis specificeret på hovedfunktionsniveau i kontoplanen. Denne specifikation er frivillig.

7.7.1.7 Regnskabsposten *renter*

Regnskabsposten skal suppleres med en note, hvori der redegøres for den fordelingsnøgle, der er anvendt ved fordelingen af renter på hovedkonto 1 og 3. Noten kan herudover indeholde specifikation af renteomkostningerne, eksempelvis specificeret på hovedfunktionsniveau i kontoplanen. Denne specifikation er frivillig.

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

7.7.1.8 Driftsomkostninger

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

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

7.7.1.9 Regnskabsposterne under finansieringsindtægter

Regnskabsposterne omfatter aktivitetsområdernes finansindtægter:

- Bloktilskud fra staten
- Udviklingsbidrag fra kommunerne
- Aktivitetsbestemte tilskud fra staten
- Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne
- Objektive finansieringsbidrag

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

7.7.1.10 Regnskabsposten *driftsresultatet*

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

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.2 Bilag 2 - Balance

tkr.

Aktiver	Note	Sundhed	Social og specialundervisning	Regionaludvikling	Regionen i alt ultimo året
Immaterielle anlægsaktiver					
Materielle anlægsaktiver					
Grunde	4				
Bygninger	5				
Tekniske anlæg og maskiner	6				
Inventar - herunder IT-udstyr	7				
Materielle anlægsaktiver under udførelse	8				
Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre					
Kommuner og regioner m.v.					
Staten					
Aktiver tilhørende fonds og legater					
Langfristede tilgodehavender					
Akkumuleret resultat vedr. social og specialundervisning					
Varebeholdninger					
Fysiske anlæg til salg					
Tilgodehavender hos staten					
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt					
Likvide aktiver					
Aktiver i alt					

Passiver	Note	Sundhed	Social og specialundervisning	Regionaludvikling	Regionen i alt ultimo året
Egenkapital	9				
Driftsresultater overført til næste år	10				
Hensatte forpligtelser					
Passiver tilhørende fonds og legater					
Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre					
Kommuner og regioner m.v.					
Staten					
Langfristet gæld					
Kortfristet gæld til pengeinstitutter					
Kortfristet gæld til staten					
Kortfristet gæld i øvrigt					
Passiver i alt					

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

Balancen skal for hvert aktivitetsområde vise den regnskabsmæssige værdi af

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

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

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

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

7.7.2.1 Notekrav m.v. til balancen

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

- Regnskabsposten materielle anlægsaktiver skal specificeres i noter, der udarbejdes i overensstemmelse med formkravene i bilag 4 - 8, jf. afsnit 7.7.4-7.7.8.
- Bevægelserne i regnskabsposten egenkapital for regionen i alt skal forklares i en note.
Regnskabsposten driftsresultater overført til næste år, der er en del af egenkapitalen, skal specificeres i en note, der viser årets resultat for sundhedsområdet og det regionale udviklingsområde.

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

Dato: 19. december 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2007

Pengestrømsopgørelsen viser likviditetsvirkningen af regionens regnskab.

Pengestrømsopgørelsens mellemtotal *likviditetsvirkning fra driftsresultat og investering* skal opgøres for hvert af de 3 aktivitetsområder.

Øvrige likviditetsforskydninger henføres alene til regionens samlede balance.

De enkelte poster i pengestrømsopgørelsen skal dokumenteres og afstemmes med de respektive poster i resultatopgørelsen og balancen.

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.4 Bilag 4 - Note til materielle aktiver - grunde**Grunde**

tkr.	Sundhed	Social og special- un- dervis- ning	Regional udvikling	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0	0
Tilgang				
Afgang				
Overført				
Kostpris pr. 31. decem- ber 200y	0	0	0	0
Nedskrivninger 1. januar 200y				
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Nedskrivninger 31. de- cember 200y	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y				
Den offentlige ejendoms- værdi af grunde tilhø- rende regionen udgør pr. 1. januar 200y				

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.5 Bilag 5 - Note til materielle aktiver - bygninger**Bygninger**

<u>tkr.</u>	<u>Sundhed</u>	<u>Social og special- un- dervis- ning</u>	<u>Regional udvikling</u>	<u>I alt</u>
<u>Kostpris pr. 1. januar 200y</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Tilgang</u>				
<u>Afgang</u>				
<u>Overført</u>				
<u>Kostpris pr. 31. decem- ber 200y</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Af- og nedskrivninger 1. januar 200y</u>				
<u>Årets afskrivninger</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Årets nedskrivninger</u>				
<u>Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver</u>				
<u>Af- og nedskrivninger 31. december 200y</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y</u>				
<u>Den offentlige ejendoms- værdi af bygninger til- hørende regionen ud- gør pr. 1. januar 200y</u>				

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.6 Bilag 6 - Note til materielle aktiver - tekniske anlæg, større specialudstyr, transportmidler og lignende

Tekniske anlæg og maskiner

tkr.	Sundhed	Social og special- un- dervis- ning	Regional udvikling	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0	0
Tilgang				
Afgang				
Overført				
Kostpris pr. 31. decem- ber 200y	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 200y				
Årets afskrivninger	0	0	0	0
Årets nedskrivninger				
Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver				
Af- og nedskrivninger 31. december 200y	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y				

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.7 Bilag 7 - Note til materielle aktiver - inventar, herunder IT-udstyr**Inventar herunder IT-udstyr**

tkr.	Sundhed	Social og special- un-dervis- ning	Regional udvikling	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0	0
Tilgang				
Afgang				
Overført				
Kostpris pr. 31. december 200y	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 200y				
Årets afskrivninger	0	0	0	0
Årets nedskrivninger				
Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver				
Af- og nedskrivninger 31. december 200y	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y				

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.8 Bilag 8 - Note til materielle aktiver - materielle anlæg under udførelse**Materielle anlæg under udførelse**

tkr.	Sundhed	Social og special- un- dervis- ning	Regional udvikling	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0	0
Tilgang				
Afgang				
Overført				
Kostpris pr. 31. decem- ber 200y	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 200y				
Årets afskrivninger	0	0	0	0
Årets nedskrivninger				
Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver				
Af- og nedskrivninger 31. december 200y	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y				

Dato: Juni 2018

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2018

7.7.9 Bilag 9 -vedr. regionernes kvartalsvise forventede årsresultat

Standardiseret oversigt til indberetning på driftsvirksomhed

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

Dato: December 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Oplysningerne om fremskrevet forbrug dannes ud fra følgende fremgangsmåde:

A Observeret forbrug pr. x. kvartal

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

C Fremskrevet forbrug = A / B

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

Dato: Januar 2014

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2014

Standardiseret oversigt til indberetning på anlægsvirksomhed

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