

Dato: August 2023

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2023

## 7.7 Bilag til kapitel 7

### 7.7.1 Bilag 1 - Resultatopgørelse

1.000 kr.

	Sundhed		No te	Social og special- undervisning		No- te	Regional udvikling		No- te	Regionen i alt	
	Regn- skab xx	Regn- skab yy		Regn- skab xx	Regn- skab yy		Regn- skab xx	Regn- skab yy		Regn- skab xx	Regn- skab yy
<b>Driftsindtægter</b>											
Takstbetalinger											
Øvrige driftsind- tægter											
<b>Driftsindtægter i alt</b>											
<b>Driftsomkostnin- ger</b>											
Personaleom- kostninger											
Materiale- og aktivitetsom- kostninger											
Af- og nedskriv- ninger											
Andre driftsom- kostninger											
Fælles formål og administration									1		
Renter									2		
<b>Driftsomkost- ninger i alt</b>	3		3			3					
<b>Driftsresultat før finansieringsind- tægter</b>											
<b>Finansierings- indtægter:</b>											
Bloktilskud fra staten (1.90.90/2.90.91 / 3.90.90)											
Udviklingsbidrag fra kommunerne (3.90.91)											
Aktivitetsaf- hængige bidrag fra kommunerne (1.90.92)											
Resultataf- hængigt tilskud fra staten (1.90.93)											
Øvrige finansie- ringstilskud (1.90.99)											
Objektive finan- sieringsbidrag (2.90.90)											
<b>Finansierings- indtægter i alt</b>											
<b>Driftsresultat</b>	4		4			4					

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.

7

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
- Grund - og 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: November 2019

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2019

## 7.7.2 Bilag 2 - Balance

tkr.

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

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

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: November 2019

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2019

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

tkr.	Sundhed	Social og special- un- dervis- ning	Regional udvikling	Fælles formål og admini- stration	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0		0
Tilgang					
Afgang					
Overført					
<b>Kostpris pr. 31. decem- ber 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Nedskrivninger 1. januar 200y</b>					
Årets nedskrivninger	0	0	0		0
<b>Nedskrivninger 31. de- cember 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y</b>					
Den offentlige ejendoms- værdi af grunde_tilhøren- de regionen udgør pr. 1. januar 200y					



Dato: November 2019

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2019

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

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

Den offentlige ejendoms-  
værdi af bygninger tilhø-  
rende regionen udgør pr.  
1. januar 200y

Dato: November 2019

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2019

### 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	Fælles formål og admini- stration	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0		0
Tilgang					
Afgang					
Overført					
<b>Kostpris pr. 31. decem- ber 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 200y</b>					
Årets afskrivninger	0	0	0		0
Årets nedskrivninger					
Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver					
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y</b>					

Dato: November 2019

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2019

**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	Fælles formål og admini- stration	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0		0
Tilgang					
Afgang					
Overført					
<b>Kostpris pr. 31. december 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 200y</b>					
Årets afskrivninger	0	0	0		0
Årets nedskrivninger					
Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver					
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y</b>					

Dato: November 2019

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2019

**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	Fælles formål og admi- nistration	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0		0
Tilgang					
Afgang					
Overført					
<b>Kostpris pr. 31. decem- ber 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 200y</b>					
Årets afskrivninger	0	0	0		0
Årets nedskrivninger					
Af- og nedskrivninger af- hændede aktiver					
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 200y</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y</b>					

