Dato: September 2026 Ikrafttrædelsesår: Budget 2027

7.7 Bilag til kapitel 7

7.7.1 Bilag 1 – Resultatopgørelse

	Note	Sundhed (År 0)	Sundhed (År -1)	Social og special undervisning (År 0)	Social og special undervisning (År -1)	Regional udvikling (År 0)	Regional udvikling (År -1)	Regionen i alt (År 0)	Regionen (År -1)
Driftsindtægter:									
Takstbetalinger									
Øvrige driftsindtægter									
Driftsindtægter i alt									
Driftsomkostninger:									
Personaleomkostninger									
Materiale- og aktivitetsomkostninger									
Af- og nedskrivninger									
Andre driftsomkostninger									
Fælles formål og administration	1								
Renter	2								
Driftsomkostninger i alt	3								
Driftsresultat før finansieringsindtægter									
Finansieringsindtægter:									
Bloktilskud fra staten (1.90.90, 2.90.91 og 3.90.90)									
Udviklingsbidrag fra kommunerne (3.90.91)		-	-	-	-				
Øvrige finansieringstilskud (1.90.99)				-	-	-	-		
Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)		-	-			-	-		
Finansieringsindtægter i alt									
Driftsresultat	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.

7.7.1.8 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
- Øvrige finansieringstilskud
- 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.

7.7.2 Bilag 2 – Balance

Aktiver ultimo året i 1.000 kr.	**Note**	**Sundhed**	**Social og special undervisning**	**Regional udvikling**	**Ikke fordelte aktiver**	**Regionen i alt ultimo året**
Immaterielle anlægsaktiver						
Materielle anlægsaktiver		-	-	-	-	-
Grunde	5					
Bygninger	6					
Tekniske anlæg og maskiner	7					
Inventar, herunder IT-udstyr	8					
Materielle anlægsaktiver under udførelse	9					
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 ultimo året i 1.000 kr.	**Note**	**Sundhed**	**Social og special undervisning**	**Regional udvikling**	**Regionen i alt ultimo året**
Egenkapital	10	-	-	-	
Driftsresultater overført til næste år	11		-		
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					

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.

7.7.3 Bilag 3 – Pengestrømsopgørelse

1.000 kr.	Sundhed (År 0)	Sundhed (År -1)	Social og special undervisning (År 0)	Social og special undervisning (År -1)	Regional udvikling (År 0)	Regional udvikling (År -1)	Regionen i alt (År 0)	Regionen i alt (År -1)
Driftsresultat								
Likviditetsregulering til driftsresultat								
+ Afskrivninger								
+/- Øvrige ikke-likvide driftsposter								
Likviditetsvirkning fra drift (A)								
Likviditetsregulering fra investeringer								
Investeringer i materielle anlægsaktiver								
Salg af materielle anlægsaktiver								
Likviditetsvirkning fra investering (B)								
Likviditetsvirkning fra drift og investering (A + B)								
Likviditetsregulering fra finansieringsaktiviteter								
Optagelse af langfristede lån	-	-	-	-	-	-		
Afdrag på langfristede lån	-	-	-	-	-	-		
Ændring i øvrige balanceposter (likviditetsforskydning)	-	-	-	-	-	-		
Likviditetsvirkning fra finansiering (C)	-	-	-	-	-	-		
Årets samlede likviditetsvirkning (A + B + C)	-	-	-	-	-	-		

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.

7.7.4 Bilag 4 – Note til materielle aktiver – grunde

Grunde

tkr.	Sundhed	Social og special-under-visning	Regional udvikling	Fælles formål og administration	I alt
Kostpris pr. 1. januar 200y	0	0	0		0
Tilgang					
Afgang					
Overført					
Kostpris pr. 31. december 200y	0	0	0		0
Nedskrivninger 1. januar 200y					
Årets nedskrivninger	0	0	0		0
Nedskrivninger 31. december 200y	0	0	0		0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y					
Den offentlige ejendomsværdi af grunde_tilhørende regionen udgør pr. 1. januar 200y					

7.7.5 Bilag 5 – Note til materielle aktiver – bygninger

Bygninger

tkr.	Sundhed	Social og special-undervisning	Regional udvikling	Fælles formål og administration	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 afhændede aktiver					
Af- og nedskrivninger 31. december 200y	0	0	0		0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 200y					
Den offentlige ejendomsværdi af bygninger tilhørende regionen udgør pr. 1. januar 200y					

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-under-dervis-ning	Regional udvikling	Fælles formål og admini-stration	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					

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					
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					

7.7.8 Bilag 8 – Note til materielle aktiver – materielle anlæg under udførelse

Materielle anlæg under udførelse

tkr.	Sundhed	Social og special-under-dervis-ning	Regional udvikling	Fælles formål og admi-nistration	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					