

Region Midtjylland

Bilag til Kasse- og Regnskabsregulativet

Bilag

til Regionsrådets
møde den 23. maj 2007

Punkt nr. 7

Forretningsudvalget

**Tidsplan for bilag til Kasse- og regnskabsregulativet**

Nedenfor følger en tidsplan for, hvornår de enkelte bilag forventes, at blive behandlet politisk.

Dato 26.04.2007

Charlotte Dalsgaard Andersen

Tel. +45 8728 5402

Charlotte-D.Andersen@stab.rm.dk

Navn på bilag	Behandles	Bemærkning
Retningslinier for anvisning	Maj	
Procedurer og forretningsgange for registrering og betalings-effektivering af alle økonomiske transaktioner	Maj	Slået sammen med "Retningslinier for anvisning"
Byggestyringsregler	Juni	
Investeringspolitik	September eller oktober	
Indkøbspolitik	Er i proces	Der blev vedtaget en midlertidig indkøbspolitik d. 28. marts 2007
Lånebekendtgørelse og evt. supplerende regler	Maj	
Anvendt regnskabspraksis	September	
Retningslinier for afskrivning af uerholdelige fordringer	Efteråret 2007	
Risikostyring og forsikringspolitik	Efteråret 2007	
Retningslinier for intern kontrol	Juni eller efter sommerferien	

Side 1

Regionshuset

Viborg

Regionsøkonomi

Skottenborg 26

Postboks 21

DK-8800 Viborg

Tel. +45 8728 5000

www.regionmidtjylland.dk



Dato 09.05.2007

Sagsbehandler: PBF/CDA

Tel. +4587285441

Peter.Frederiksen@stab.rm.dk

Sagsnr.1-20-4-06

Retningslinier for anvisning

(Forslag til mødet i Forretningsudvalget d. 15. maj)

Side 1/8

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning	3
1.1.	Regionsrådsformandens og regionsdirektørens ansvar	3
1.2.	Delegering af anvisningsbeføjelsen	3
1.2.1.	Definitioner	4
1.2.2.	Underskriftsblade	4
1.2.3.	Bankfuldmagter	5
2.	Generelt om anvisning af betalinger	5
2.1.	Anvisning af bilag med særlig risiko	5
2.1.1.	Egne bilag	6
2.1.2.	Repræsentation	6
2.1.3.	Kørselsbilag	6
3.	Anvisning og attestation i indkøbs- og logistikmodulet (ILM)	7
4.	Anvisning og attestation i indkøbs- og lagersystemet (ILS) samt i Apovision	7
5.	Anvisning og attestation af løn	8
6.	Anvisning og attestation af sygesikringsbetalinger	<u>8</u>
7.	Anvisning og attestation af indtægter	<u>8</u>
8.	Ikrafttrædelse og opdatering	<u>8</u>

1. Indledning

I Kasse- og regnskabsregulativet er de overordnede retningslinier for anvisning fastsat. Nærværende bilag konkretiserer retningslinierne for anvisning. I bilaget fastsættes procedurer og forretningsgange for registrering og betalingseffektivering af alle økonomiske transaktioner, herunder køb og salg af varer og tjenesteydelser hos eksterne leverandører, sygesikringsbetalinger og lønudbetalinger mv. Formålet med retningslinierne er at sikre funktionsadskillelse og godkendelsesprocedurer som i forhold til risici er afstemte med reglerne for anvisning af leverandørfakturaer og elektroniske ordrer.

Dette bilag dækker både det bilag som i Kasse- og regnskabsregulativet hedder "Retningslinier for anvisning" og "Procedurer og forretningsgange for registrering og betalingseffektivering af alle økonomiske transaktioner".

Formuleringer fra Kasse- og regnskabsregulativet er markeret med kursiv.

1.1. Regionsrådsformandens og regionsdirektørens ansvar

Regionsrådsformanden har det overordnede ansvar for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling.

Regionsrådsformanden og regionsdirektøren har disponerings- og anvisningsbeføjelse for samtlige indtægter, indkøb og tjenesteydelser samt øvrige udgifter, der vedrører Region Midtjylland. Regionsrådsformanden og regionsdirektøren har givet de øvrige medlemmer af direktionen samme beføjelser inden for egne ansvarsområder.

1.2. Delegering af anvisningsbeføjelsen

Disponerings- og anvisningsbeføjelsen kan delegeres og videredelegeres helt eller delvist i organisationen.

Regionsrådsformanden og regionsdirektøren har uddelegeret anvisningsbeføjelsen til de budgetansvarlige indenfor de enkelte budgetområder. *Dog skal regnskabsbilag altid anvises af en person, som er ansat i den enhed (jf. afdelingsregisteret i økonomisystemet) under hvis budgetområde bogføringen finder sted. Bemyndigelsen til at anvise regnskabsbilag kan eksempelvis ikke delegeres til én person for et helt hospital.*

Delegering af beføjelser fritager ikke den der delegerer for ansvar. Personer, der bemyndiges, skal bekræfte bemyndigelsen og gøres bekendt med det ansvar, der følger af bemyndigelsen.

Bemyndigelsen til at anvise regnskabsbilag til betalingseffektivering kan ikke omfatte udbetalinger til den bemyndigede selv eller dennes nærtstående parter f.eks. nærmeste familie, herunder ægtefælle, samlever, børn, forældre eller bedsteforældre. Underordnede medarbejdere kan ikke anvise

regnskabsbilag for overordnede. Det vil sige dog er det vicedirektøren for økonomi, som anviser udgifter til regionsformanden og til regionsdirektøren.

Regionsøkonomi fastsætter på vegne af direktionen og efter godkendelse af regionsdirektøren de nærmere regler for bemyndigelse af personer til anvisning af bilag til betalingseffektivering, og fører en fortegnelse over de personer, der er bemyndiget til at anvise regnskabsbilag til betalingseffektivering.

Enhver betalingstransaktion via økonomisystemet skal inden effektivering være attesteret og anvist af dertil bemyndigede personer forud for disponeringen.

1.2.1. Definitioner

Ved disponering forstås det tidspunkt, hvor der er afgivet forpligtende aftale/ordre og hvor Region Midtjylland er juridisk forpligtet til at aftage en ydelse og effektuere betaling.

Ved varemottagelse kvitterer varemottageren for, at Region Midtjylland har modtaget den omhandlende vare, at kvalitet, mængde og pris er kontrolleret, at ydelser beroende på et kontraktforhold er i overensstemmelse med dette samt at manuelt generede bilag er sammentalt og efterregnet.

Ved attestation indestår den, der attesterer for at der er kvitteret for varemottagelse og at bilaget er konteret i overensstemmelse med sit indhold og på det regnskabsår det rettelig vedrører. Det kan være den samme person, der kvitterer for varemottagelse, konterer og attesterer bilaget, men der skal være funktionsadskillelse mellem attestation og anvisning.

Ved anvisning forstås, at det anviste beløb har hjemmel i årsbudgettet eller anden gyldig beslutning samt, at bilaget er behørigt attesteret. Den person der attesterer, kan således ikke anvise samme bilag.

Den anvisningsbemyndigede udpeger den eller de personer, der skal attestere.

1.2.2. Underskriftsblade

Regionsdirektøren og regnskabschefen godkender på særlige underskriftsblade, hvem der er anvisningsbemyndigede:

- hvem anvisningsbemyndigelse er uddelegeret til og fra
- hvilket område bemyndigelsen omfatter
- hvilken stillingsbetegnelse pågældende bestrider

Der kan ikke tildeles anvisningsbemyndigelse til medarbejdere med kasse- eller bogholderifunktioner. Der kan kun undtagelsesvis gives dispensation herfra, og kun ved skriftlig meddelelse af regionsdirektøren.

1.2.3. Bankfuldmagter

Alle fuldmagter vedrørende institutionernes bankkonti i Jyske Bank foranstalles gennem Regionsøkonomi. Ansvar for at godkende fuldmagter samt ændringer i fuldmagtsforhold er delegeret til regnskabschefen.

2. Generelt om anvisning af betalinger

Leverandørfakturaer o. lign. skal anvises inden betalingseffektivering. Som hovedregel sker anvisning på enkeltbilag. Dispensation herfra kan undtagelsesvist og midlertidigt gives af Regionsøkonomi ved vicedirektøren for økonomi. Der kan kun gives dispensation i en specifik periode og højst 3 måneder. Regionens vedtagne kontrolniveau sikres i dispensationsperioden ved indførelse af kompenserende kontroller.

Anvisning foretages som udgangspunkt af den budgetansvarlige for det pågældende bogføringsområde. Den anvisningsbemyndigede er således ansvarlig for budgetkontrol og budgetopfølgning inden for den anvisningsbemyndigedes budgetansvarsområde. Der er mulighed for at delegerer anvisningsbemyndigelsen, jf. de beskrevne retningslinier.

Fakturaer under en beløbsgrænse kan undtages for anvisning. Beløbsgrænsen, som er variabel, fastsættes løbende af vicedirektøren for økonomi og opdateres i regionens økonomisystem. Beløbsgrænsen kan maksimalt udgøre 2.000 kr. Regionsøkonomi skal kvartalsvis orientere direktionen og revisionen om fastsættelsen af beløbsgrænsen for anvisning. Det er beløbsgrænsen på ordreafgivelses- eller fakturamodtagelsestidspunktet, som er afgørende for, om anvisning finder sted. Fakturaer og transaktioner, der er forbundet med særlige risici, f.eks. vedr. rejser og repræsentation samt "egne bilag" er ikke omfattet af reglerne om undtagelse fra anvisning.

Ved elektronisk ordreafgivelse skal der ske anvisning på disponeringstidspunktet (foranvisning) af den part, som disponerer i forhold til ekstern leverandør.

Betaling må først initieres, når der foreligger en attestation og en anvisning. Anvisning kan være foretaget på disponeringstidspunktet, og er i så fald at betragte som en betinget anvisning. Varemottagelsen initierer i dette tilfælde betalingen.

2.1. Anvisning af bilag med særlig risiko

En række bilag er forbundet med særlige risici. For disse bilag finder den variable beløbsgrænse ikke anvendelse. Disse bilag skal derfor anvises uanset beløbsstørrelse.

Nedenfor følger de generelle regler for ind - og udbetalinger til/fra sig selv (egne bilag), repræsentationsbilag samt kørselsbilag.

De decentrale enheder kan på særlige områder fastlægge specielle regler for anvisning af udgifter (eksempelvis indkøb af medicin).

2.1.1. Egne bilag

Bemyndigelsen til at anvise regnskabsbilag kan ikke omfatte udbetalinger til, eller indbetalinger fra den bemyndigede selv eller dennes nærtstående parter f.eks. nærmeste familie, herunder ægtefælle, samlever, børn, forældre eller bedsteforældre.

Underordnede medarbejdere kan ikke anvise regnskabsbilag der indeholder udbetalinger til overordnede. Bilag der vedrører udbetaling til eller indbetaling fra den, der attesterer eller den budgetansvarlige (f.eks. udbetaling og afregning af acontobeløb samt refusion af udlæg), skal forsynes med anvisning af en overordnet anviser.

2.1.2. Repræsentation

Repræsentation omfatter udgifter til bespisning, gaver mv. Kommerciel gæstfrihed anses også for værende repræsentation.

Regnskabsbilag, der vedrører repræsentation, skal anvises af en overordnet anvisningsberettiget.

I tilfælde, hvor regninger overstiger en totaludgift på kr. 5.000 eller overstiger en gennemsnitspris på kr. 600 pr. person, skal den anvisningsberettigede foranledige udarbejdelse af bilag med nedestående oplysninger og skal tillige sikre at bilaget påtegnes af regionsdirektøren. På bilaget skal anføres følgende oplysninger:

- Beløb
- Beløbet er udbetalt til
- Hotel/restauration oplyses
- Dato for møde/markering
- Udvalg/område/stab/institution
- Anledning til møde/markering af
- Oplysning om deltagere (deltagerliste fordelt på antal gæster, regionsrådsmedlemmer, regionspersonale)

Proceduren for Regionsdirektørens påtegning udarbejdes af Regionsøkonomi.

2.1.3. Kørselsbilag

Betingelserne for skattefri befordringsgodtgørelse er reguleret i Ligningslovens § 9. Befordringsgodtgørelse kan kun være skattefri, hvis arbejdsgiveren fører kontrol med antallet af kørte kilometer, deriblandt at bogføringsbilag overholder de gældende regler, herunder indeholder oplysninger om:

- Kørselens erhvervmæssige formål
- Dato for kørslen
- Kørselens mål med eventuelle delmål
- Angivelse af kørte kilometer

HR har udarbejdet nærmere retningslinier for beregning af kørselsgodtgørelse.

3. Anvisning og attestation i indkøbs- og logistikmodulet (ILM)

De tidligere amters indkøbssystemer, ILS, er under udfasning. Udfasningen heraf vil foregå i regionen. Region Midtjylland har en vision om at kæde alle økonomiske processer sammen i en elektronisk løsning for at sikre størst mulig effektivitet og kvalitet i løsningen af regionens opgaver. På indkøbssiden implementeres et nyt indkøbs- og logistikmodul, som er fuldt integreret med økonomisystemet. Indkøbs- og logistikmodul (ILM) dækker hele den administrative indkøbsproces fra varen bestilles til varen bliver bogført og betalt. Nedenfor præciseres reglerne for anvisning i indkøbs- og logistikmodul (ILM).

Ordreafgivelse til leverandører:

I indkøbs- logistikmodul (ILM) skal foranvisning ske af den person, som disponerer i forhold til køb fra eksterne leverandører. Disponenten laver en rekvisition, som herefter skal anvises. Alle rekvisitioner skal anvises før de kan blive til en indkøbsordre i ILM. De anvisningsbemyndigede i ILM bliver præsenteret for alle de rekvisitioner, der er aktuelle til anvisning af den bemyndigede. Der må ikke være personsammenfald mellem disponent og anviser. Såfremt denne situation opstår skal anvisningen gå til næste led i bemyndigelseshierarkiet.

Ordreafgivelse til lager:

Når afdelingerne køber ind fra lageret (centraldepotet) kan anvisning ske både ved foranvisning samt ved efteranvisning i Indkøbs- og logistiksystemet (ILM).

Kvikordrer:

I akutte tilfælde på Regionshospitalerne foretages undtagelsesvis en kvikordre i Indkøbs- og logistikmodul (ILM). Ordre af denne type resulterer straks i en indkøbsordre, og anvisning sker efterfølgende.

4. Anvisning og attestation i indkøbs- og lagersystemet (ILS) samt i Apovision

I en overgangsperiode, indtil indkøbs- og logistikmodul (ILM) er implementeret i hele organisationen, vil de "gamle" indkøbs- og lagersystemer (ILS) samt sygehusapotekernes Apovisionsystemer være brugbare.

For hospitaler som anvender indkøbs- og lagersystemer (ILS) og for Apovision brugere kan de generelle regler for attestation og anvisning ikke anvendes. ILS- og Apovision brugere som på grund af manglende systemunderstøttelse ikke kan anvende de generelle regler, skal derfor søge om dispensation i Regionsøkonomi. Dispensationsansøgningen skal indeholde en forretningsgangsbeskrivelse for nuværende forretningsgange for attestation og anvisning. Forretningsgangsbeskrivelsen skal sendes til Regionsøkonomi, hvor vicedirektøren for økonomi beslutter, om der skal foranstaltes yderligere kompenserende kontroller på området.

5. Anvisning og attestation af løn

Udbetaling af løn adskiller sig væsentligt fra andre betalinger, idet en lønudbetaling ikke forekommer tilsvarende som en leverandørbetaling, men derimod som en fortløbende udbetaling på grundlag af et ansættelsesbrev e.l. og udbetalingen ophører først i forbindelse med at der foreligger brev e.l. om fratrædelse. Dette betyder, at der omkring lønudbetalingen skal iværksættes yderligere specifikke kontroller.

Attestation og anvisning af fast løn:

For at anvise en fast løn til udbetaling, skal der foreligge en godkendelse (foranvisning) om udbetaling fra en budgetansvarlig. Dette kan være i form af et ansættelsesbrev eller en personaleblanket underskrevet af den budgetansvarlige. Fremsendes dokumenterne elektronisk, skal det ske på en måde, så det entydigt fremgår, at afsenderen er en tegningsberettiget. Denne foranvisning skal følges op af en kontrol (efteranvisning). De enkelte lønudbetalende enheder udarbejder nærmere retningslinier for ovennævnte kontrol i en regnskabsinstruks.

Ved attestation af fast løn forstås, at de korrekte dokumenter er til stede og at indplaceringen fremgår af dokumenterne samt at den pågældende er korrekt oprettet i lønsystemet og at der er foretaget korrekt kontering. Der skal for de enkelte lønudbetalende enheder udarbejdes nærmere retningslinier for kontrol heraf i en af enhederne udarbejdet regnskabsinstruks.

I alle tilfælde skal der foreligge skriftlige aftaler førend udbetaling kan effektueres.

Attestation og anvisning af variable tillæg:

Ved attestation af variable tillæg forstås, at den som underskriver enkelt bilag eller elektronisk overfører ydelserne, står inde for, at ydelsen er præsteret (varemodtagelse), at der er foretaget korrekt kontering og at udgiften er konteret i korrekt regnskabsår (attestation). På grund af snævre tidsfrister for både indberetning og udbetaling af variable tillæg, vil anvisning af disse ydelser altid ske i form af en efteranvisning (kontrol) af den budgetansvarlige.

De enkelte lønudbetalende enheder udarbejder nærmere retningslinier for ovennævnte kontroller i deres regnskabsinstruks, hvis det sker på regionens institutioner skal det indarbejdes i deres kontroller og regnskabsinstruks.

Kontrol i forbindelse med anvisning:

Når der ved udbetaling af løn ikke er tale om anvisning på enkeltbilag, er anvisningen i stedet en integreret del af budgetkontrollen og det almindelige ledelsestilsyn. Der er i den forbindelse en ubetinget pligt til at undersøge atypiske forhold. For hele Region Midtjylland gælder, at den budgetansvarlige kvartalsvis skal foretage budgetanalyser der forholder sig til lønforbrugets størrelse og vurderer om dispositionerne er i overensstemmelse med bevillingerne/forventningerne.

For enheder i Region Midtjylland, hvor der er personer, som selv kan indberette i lønsystemet via f.eks. Personaleweb og/eller Modul Tjenestetid gælder, at den budgetansvarlige herudover jævnligt skal supplere sit tilsyn med:

- kontrol af personer, som kan indberette til lønsystemet
- Stikprøvekontrol af enkeltbilag og notere hvilke bilag der er kontrolleret

Kontrollen skal dokumenteres ved påtegning på samleopgørelser, f.eks. udskrifter fra lønsystemet, regnskabsrapporter o.l. og beskrives konkret i regnskabsinstruksen.

Godkendelse af personer, som kan indberette i lønsystemet skal altid bemyndiges af den budgetansvarlige/anvisningsbemyndigede.

Der skal for hver enkelt enhed udarbejdes nærmere forretningsgangsbeskrivelse for ovennævnte kontrol i regnskabsinstruksen.

6. Anvisning og attestation af sygesikringsbetalinger

Reglerne for attestation og anvisning på området Primær Sundhed følger de almindelige regler som beskrevet i afsnit 1.2 og 1.3. Herunder, at den der attesterer, indestår for at varemottagelsen er gennemført, at der er foretaget korrekt kontering og at udgiften er konteret i korrekt regnskabsår.

På området for Primær Sundhed udvides attestationsbegrebet, da aktiviteten på området dels er lovgivningsmæssigt efterspørgselsstyret, dels foregår både i sygesikringssystemet samt i regionens økonomisystem ØS2000Web.

Den lovgivningsmæssige efterspørgsel bevirker, at "varemottagelse" og betalingsforpligtelsen er adskilt, hvilket stiller særlige krav til kontrolprocedurerne af regningsmaterialet på modtagelsestidspunktet. Attestationsforpligtelsen indebærer som følge deraf en udvidet kontrol. Kontrolprocedurerne består af en række maskinelle og manuelle kontroller af regningsmaterialet. Kontrolprocedurerne til brug for attestationen er beskrevet i "regnskabsinstruks for attestation og anvisning for Primær Sundhed."

Attestationen og anvisningen på området for Primær Sundhed udføres som beskrevet i det følgende:

Der udskrives bogføringsbilag fra sygesikringssystemet, som indeholder oplysninger om korrekt kontonummer (som skal anvendes ved efterfølgende ompostering) og beløb. På dette bilag bekræftes ved underskrift (attestation) at de nødvendige kontroller til at sikre betryggende udbetaling er gennemført.

Når alle kontrolprocedurer er gennemført til brug for attestationen, vil sygesikringssystemet overføre oplysningerne til økonomisystemet.

Afstemning mellem sygesikringssystemet og ØS2000Web sker løbende i overensstemmelse med regnskabsinstruksen efter hver filoverførsel mellem systemerne.

Samtidig bekræftes ved underskrift (anvisning) at udbetalingsbeløb har hjemmel i årsbudgettet, herunder foretages historisk statistisk scanning af beløb forinden anvisning effektueres. Kontrolpro-

cedurerne til brug for anvisningen er beskrevet i "regnskabsinstruks for attestation og anvisning for Primær Sundhed."

Efter filoverførslen effektueres udbetalingen.

7. Anvisning og attestation af indtægter

Attestation og anvisning af indtægter foretages i overensstemmelse med de generelle regler se afsnit 1.2 og 1.3. Forud for attestationen skal det sikres, at indtægter er beregnet på det korrekte retsmæssige grundlag. Regnskabsinstruksen for den pågældende enhed skal indholde en beskrivelse af kontrollen af disse beregninger.

For at sikre udsendelsen af regninger hurtigst muligt bliver regninger anvist efter regningsudskrivning. Herved kan regninger udsendes uden forsinkelse af anvisningsdelen. Anvisninger af regninger underlægges ikke en variabel beløbsgrænse, men anvises enkeltvis og uanset beløbsstørrelse.

Anvisning af indtægter vedrører eksempelvis indtægter fra kommuner, huslejeopkrævninger samt andre brugerrelaterede indtægter. Huslejeopkrævninger samt andre brugerrelaterede indtægter vil blive opkrævet gennem debitormodulet i ØS2000web.

Vedrørende anvisning af indbetalinger på lønningsområdet henvises der til afsnit 5.

For anvisning af indtægter og kreditnotaer, vedrørende debitorer, gælder, at disse skal anvises regelmæssigt og straks efter besked til anviser.

For afskrivning af uerholdelige fordringer gælder de til enhver tid gældende regler, som er fastsat i bilag herom.

Hel eller delvis annullering af udsendte regninger i form af kreditnotaer er tilsvarende underlagt kravet om attestation og anvisning. Anvisningen af bilag sker på enkeltbilag. Anvisning af kreditnotaer underlægges ikke en variabel beløbsgrænse, men anvises enkeltvis og uanset beløbsstørrelse.

8. Ikrafttrædelse og opdatering

Retningslinier for anvisning træder i kraft 1. juni 2007. Bilaget opdateres løbende i det omfang det er nødvendigt som følge af ændret lovgivning eller lignende. Der skal ske en vurdering af behovet for opdateringer og præciseringer mv. mindst én gang om året.

Bilaget er senest godkendt af Regionsrådet den ...

Bent Hansen

Bo Johansen

Bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

I medfør af §§ 26 og 27 i lov nr. 537 af 24. juni 2005 om regioner og nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab samt § 17 i lov nr. 539 af 24. juni 2005 om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen fastsættes:

Kapitel I

Adgang til lånoptagelse m.v.

§ 1. En region kan kun optage lån efter meddelt dispensation fra indenrigs- og sundhedsministeren.

Stk. 2. Undtaget fra bestemmelsen i stk. 1 er:

- 1) Udgiften, ekskl. grundkapitalen, ved opførelse eller erhvervelse af almene ældreboliger i medfør af lov om almene boliger m.v., samt udgiften til udbedringsarbejder m.v. i almene ældreboliger efter samme lovs § 92.
- 2) Udgiften til investeringer i rullende materiel til passagertrafik på jernbane (privatbaner) samt udgiften til investeringer i jernbaneinfrastruktur, herunder stationsanlæg og værksteder m.v.
- 3) Lån, hvis provenu fuldt ud anvendes til infrielse af eksisterende lån, herunder byggelån og -kreditter.
- 4) Kassekredittræk, jf. § 8.

Stk. 3. Lån skal være optaget senest den 31. marts året efter regnskabsåret. Ved opgørelse af låneadgangen efter stk. 2, nr. 1 og 2, medregnes alene de udgifter, som afholdes i det pågældende regnskabsår.

§ 2. Til en regions låntagning henregnes:

- 1) Lån optaget af regionen, jf. § 1.
- 2) Den del af lån optaget af flere regioner i forening, som ifølge den indgåede aftale påhviler regionen.
- 3) Den del af lån optaget af interessentskaber, andelselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber, selvejende institutioner og lignende med regional deltagelse, som kan henføres til regionen.
- 4) Lån optaget af en privat eller selvejende institution, der efter aftale med regionen stiller pladser til rådighed med henblik på at løse opgaver efter lovgivningen. Lånet medregnes forholdsmæssigt i forhold til de pladser, der er til rådighed for regionen.
- 5) Lån, der ikke er omfattet af nr. 1-4, i det omfang regionen meddeler garanti for lånet, og lånet anvendes til finansiering af anlægsprojekter.
- 6) Indestående prioriteter, der overtages, og pantebreve, der udstedes til sælger i forbindelse med erhvervelse af fast ejendom.

7) Indgåelse af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v., eller aftale om drift af institutioner, hvis værdi sammen med eventuelle sammenhørende aftaler overstiger tærskelværdien, jf. stk. 2 og 3.

8) Den del af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, indgået af interessentskaber, andelselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber, selvejende institutioner og lignende med regional deltagelse, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v., hvis værdi sammen med eventuelle sammenhørende aftaler overstiger tærskelværdien, og som kan henføres til regionen.

Stk. 2. Sammenhørende aftaler nævnt i stk. 1, nr. 7 og 8, er regionens aftaler vedrørende samme fysiske anlæg, som er indgået inden for de seneste 2 regnskabsår.

Stk. 3. Tærskelværdien nævnt i stk. 1, nr. 7 og 8, udgør 5 mio.kr.

§ 3. Lån opgøres med fradrag af et eventuelt kurstab. Obligationslån opgøres til kursværdien af obligationerne ved hjemtagelsen af disse, selv om salg af obligationer endnu ikke har fundet sted.

Stk. 2. Indestående prioriteter og sælgerpantebreve opgøres til kurs 80. Lån med en restløbetid på 3 år eller derunder opgøres dog til restgældens nominelle beløb.

Stk. 3. Ved opgørelsen af byggelån og, for selskaber med regional deltagelse, kassekreditter medregnes alene lån, som ikke omfattes af bestemmelsen i § 8. Sådanne lån medregnes med det beløb, der ved årets udgang er trukket på lånet ud over det ved årets begyndelse trukne beløb.

§ 4. Indgåelse af de i § 2, stk. 1, nr. 7 og 8, nævnte aftaler opgøres som den højeste af følgende værdier:

- 1) Opførelsesomkostningerne/anskaffelsesomkostningerne for de benyttede ejendomme, lokaler m.v.
- 2) Værdien af de benyttede ejendomme, lokaler m.v. ifølge den senest foretagne offentlige vurdering ved aftalens indgåelse.

Stk. 2. Hvor en lejeaftale erstatter en hidtidig lejeaftale, reduceres beløbet opgjort efter stk. 1, med værdien af det hidtidige lejemål ligeledes opgjort efter stk. 1.

Stk. 3. Ombygningsudgifter, som er aftalt i

kontrakt med udlejer, skal medregnes i opgørelsen.

Stk. 4. Ved efterfølgende forbedring i form af udvidelse, renovering eller anden genopretning, der ikke har karakter af almindelig vedligeholdelse, af det lejede, medregnes ligeledes et beløb i låntagningen svarende til omkostningerne her til.

§ 5. De i § 2, stk. 1, nr. 2-8, nævnte lån og aftaler henregnes ikke til regionens låntagning, hvis regionen samtidig deponerer et beløb på en særskilt konto i et pengeinstitut eller deponerer obligationer med en tilsvarende kursværdi i et pengeinstitut, et realkreditinstitut eller i KommuneKredit.

Stk. 2. Deponering opgøres på grundlag af værdiansættelsen af lån efter § 3 eller leje- og leasingaftaler m.v. efter § 4.

Stk. 3. I låneperioden eller aftaleperioden kan der af det deponerede beløb eller de deponerede obligationer efter 10 år årligt hæves/frigives en femtededel. Endvidere kan der hvert år i låneperioden eller aftaleperioden hæves/frigives de til de deponerede beløb tilskrevne renter. Såfremt regionen i årene efter deponeringen er foretaget har ledig låneramme, kan regionen nedbringe det deponerede beløb med et beløb svarende til den ledige låneramme.

Stk. 4. Ved aftalens ophør/lånets indfrielse kan regionen hæve den eventuelt resterende del af det deponerede beløb eller de deponerede obligationer.

§ 6. Ved et salg af en af regionens faste ejendomme, herunder anlæg, for hvilken regionen har optaget lån, skal regionen indfri det pågældende lån, medmindre regionen efter reglerne i § 3 samtidig med salget deponerer et beløb svarende til det beløb, hvormed det pågældende lån kan indfries, jf. dog § 7.

§ 7. Ved en overdragelse af en af regionens faste ejendomme, herunder anlæg, for hvilke regionen har optaget lån, til et selskab med begrænset hæftelse, som regionen helt eller delvist ejer, skal regionen nedbringe det pågældende lån med et beløb, der svarer til overdragelsessummen fratrukket den del heraf, der betales med aktier eller lignende i selskabet (apportindskud). Ved et senere salg af sådanne aktier eller lignende skal regionen nedbringe det pågældende lån med et beløb, der svarer til salgssummen ved salget af aktierne eller lignende.

Stk. 2. Reglerne i stk. 1 gælder dog ikke, hvis regionen efter reglerne i § 3 samtidig med overdragelsen deponerer et beløb, der svarer til det beløb, hvormed det pågældende lån skulle have været nedbragt efter stk. 1.

Kapitel 2

Kassekredit og vilkår for låntagning m.v.

§ 8. I en region må gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi på funktion 6.50.50, kassekreditter og byggelån, ekskl. byggelån, der snarest efter byggearbejdet konverteres til langfristede lån, ikke overstige gennemsnittet i samme periode af de daglige saldi på likvide aktiver, jf. funktionerne 6.10.01 - 6.10.11 i »Budget- og regnskabssystem for regioner«.

Stk. 2. Kassekreditte for interessentskaber, andelselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber og lignende med bestemmende regional indfyldelse må maksimalt andrage 50 kr. pr. indbygger. Ved anlægsarbejder, der efter afslutningen kan finansieres ved optagelse af lån, kan der dog foretages yderligere træk på kassekreditte inden for et beløb, der svarer til det samlede provenu af de forventede endelige lån, under forudsætning af, at konverteringen gennemføres snarest muligt efter arbejdets afslutning.

§ 9. Lån kan optages som annuitetslån, serie-lån, eller indeksslån. Løbetiden må ikke overstige 25 år.

Stk. 2. Lån kan endvidere optages som stående lån eller lån med en afdragsfri periode. Løbetiden for sådanne lån må højst være på 15 år og med et afdragsforløb, der højst giver en gennemsnitlig løbetid på 10 år.

Stk. 3. Ved omlægning til et serie- eller annuitetslån er det en betingelse, at den totale finansiering herved til stadighed opfylder kravene i stk. 1. Hvis omlægningen sker fra et stående lån eller et lån med en afdragsfri periode, er det derudover en betingelse, at den gennemsnitlige løbetid af den totale finansiering ikke herved overstiger 10 år. Ved omlægning til et stående lån eller lån med en afdragsfri periode er det en betingelse, at den totale finansiering herved til stadighed opfylder kravene i stk. 2. Hvis flere lån omlægges samtidig til et nyt lån, beregnes restløbetiden som en vægtet sum af de enkelte låns restløbetid.

Stk. 4. Til ældreboligformål kan der uanset bestemmelsen i stk. 1 optages lån i realkreditinsti-

tutter og i KommuneKredit efter reglerne i lov om almene boliger m.v.

§ 10. En region kan indgå terminsforretninger med henblik på kurs- og rentesikring i forbindelse med lånoptagelse og betaling af renter og afdrag, såfremt der foreligger en konkret forpligtelse til at betale renter og afdrag henholdsvis at modtage eller betale et beløb i fremmed valuta. En region må ikke være eksponeret i anden valuta end danske kroner.

Stk. 2. En region kan omlægge lån ved hjælp af swap-aftaler. Med henblik på kurs- og rentesikring kan der i denne forbindelse anvendes terminsforretninger.

Stk. 3. En region kan indgå salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-forretninger). En region kan endvidere udstede certifikater med løbetid på mindre end 1 år. Provenuet af de indgåede aftaler og udstedte certifikater indgår på almindelige vilkår i beregningen af de regionale kassekreditmuligheder i henhold til § 8.

§ 11. Et regionsråd kan ikke uden indenrigs- og sundhedsministerens godkendelse indgå en aftale, herunder leje- og leasingaftale, om benyttelse af ejendomme, lokaler, anlæg m.v., inventar, driftsmidler eller apparatur, der før aftalens indgåelse har været i regionens eje. Indenrigs- og sundhedsministeren fastsætter betingelser for godkendelsen, herunder de nærmere vilkår for deponering.

§ 12. Garanti for lån kan kun meddeles, såfremt lånet opfylder de for regional låntagning gældende vilkår, jf. § 9, stk. 1 og 2, idet garantier for lån til ejendomme til sociale og undervisningsmæssige formål følger realkreditlovens løbetidsregler.

§ 13. Et regionsråd kan ikke uden tilsynsmyndighedens samtykke afgive tilsagn om regelmæssige ydelser og lignende, som regionen ikke efter lovgivningen er forpligtet til at præstere.

§ 14. Et regionsråd kan ikke uden tilsynsmyndighedens samtykke pådrage regionen solidarisk hæftelse gennem indtræden i en forening, en institution, et selskab eller lignende. Samtykke er dog ikke fornødent, dersom regionen alene hæfter med sit indskud, og der ikke pådrages regionen forpligtelser med hensyn til eventuelle yderligere indskud.

Stk. 2. Et regionsråd kan dog uden samtykke efter stk. 1 optage lån i realkreditinstitutter og i KommuneKredit, uanset om regionen ved lånoptagelsen indtræder som medlem af den långivende forening, samt hæfte for lån til finansiering af leasingkontrakter, som KommuneLeasing optager i KommuneKredit.

Stk. 3. Et regionsråd kan endvidere uden samtykke efter stk. 1 pådrage regionen solidarisk hæftelse gennem indtræden i en forening, institution, et selskab eller lignende efter sundhedslovens § 78, stk. 3, som er godkendt af indenrigs- og sundhedsministeren.

§ 15. Beslutning om påtagelse af garantiforpligtelser, herunder beslutning om pådragelse af solidarisk hæftelse gennem indtræden i en forening, en institution, et selskab eller lignende, træffes af regionsrådet i et møde.

Stk. 2. Forretningsudvalget kan dog bemyndiges til at træffe de beslutninger, som er nævnt i stk. 1, inden for den beløbsramme og øvrige vilkår, som regionsrådet fastsætter.

Stk. 3. Beslutning om indgåelse af leje- og leasingaftaler hvis værdi sammen med eventuelle sammenhørende aftaler, overstiger tærskelværdien, jf. § 2, stk. 2 og 3, træffes af regionsrådet i et møde.

Kapitel 3

Dispensation

§ 16. Indenrigs- og sundhedsministeren kan til brug for afgivelse af lånedispensationer for det enkelte regnskabsår fastsætte puljer til særlige formål med henblik på at afgrænse omfanget af lånedispensationer. Indenrigs- og sundhedsministeren kan endvidere meddele generelle dispensationer.

Stk. 2. Indenrigs- og sundhedsministeren kan ligeledes meddele dispensation til indgåelse af aftaler, der er omfattet af § 2, stk. 1, nr. 7 og 8, navnlig i tilfælde, hvor der er tale om kortvarige lejemål.

Stk. 3. Indenrigs- og sundhedsministeren kan meddele tilladelse til, at en region, indtil fordelingen af likviditet efter lov om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen finder sted, kan anvende ledig amtskommunal likviditet mod forrentning til diskon-

toen plus 1 pct. Tilbagebetaling skal ske senest 1. juni 2007.

§ 17. Indenrigs- og sundhedsministeren kan i særlige tilfælde meddele dispensation ud over de i § 16 nævnte.

Kapitel 4

Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser

§ 18. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2007.

§ 19. På sundhedsområdet henregnes i 2007 indgåelse af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v., eller aftaler om drift af institutioner, hvis etablering kan sidestilles med en regional anlægsopgave til regionens låntagning uanset værdien af den indgåede aftale. På sundhedsområdet henregnes i 2007 endvidere den del af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, indgået af interessentskaber, andelsselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber, selvejende institutioner og lignende med regional deltagelse, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v., hvis etablering kan sidestilles med en regional anlægsopgave, som kan henføres til regionen. Beslutning om indgåelse af leje- og leasingaftaler på sundhedsområdet, der kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave, træffes i 2007 af regionsrådet i et møde.

Stk. 2. I 2007 må gennemsnittet over den forløbne del af året af de daglige saldi på funktion 6.50.50, kassekreditter og byggelån, ekskl. byggelån, der snarest efter byggearbejdet konverteres til langfristede lån, ikke overstige gennemsnittet i samme periode af de daglige saldi på likvide aktiver, jf. funktionerne 6.10.01 - 6.10.11 i »Budget- og regnskabssystem for regioner«.

Stk. 3. I 2007 kan lån, som en region har overtaget efter lov om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen, og som på overtagelsestidspunktet havde en restløbetid på mindre end 10 år forlænges til lån med en løbetid efter reglerne i § 9, stk. 3, uanset bestemmelsen i § 10, stk. 1, 2. punktum.

Stk. 4. I 2007 kan deponerede midler, som en region har overtaget efter lov om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen, uden at regionen samtidig overtager det tilhørende lejemål, samles i en særskilt

deponering, som kan hæves/frigives med en ti-
endedel årligt. Endvidere kan der hvert år hæves/
frigives de til det deponerede beløb tilskrevne
renter.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet

LARS LØKKE RASMUSSEN

/ Niels Jørgen Mau