

## **Bilag 3**

### **Anvendt regnskabspraksis**

## Indhold

1	Indledning.....	3
1.1	Generelt.....	3
2	Resultatopgørelsen.....	4
3	Balancen – aktiver.....	4
3.1	Materielle anlægsaktiver.....	4
3.1.1	Indregning og måling.....	4
3.1.2	Afskrivning.....	5
3.1.3	Ned- og opskrivning.....	6
3.1.4	Scrapværdi.....	6
3.1.5	Indregning af nettoprovenu fra grunde og bygninger.....	6
3.1.6	Anlægsaktiverne fra delingsaftalerne.....	7
3.2	Immaterielle anlægsaktiver.....	7
3.3	Aktiver tilhørende fonds og legater.....	7
3.4	Langfristede tilgodehavender.....	7
3.4.1	Aktier og andelsbeviser mv.....	7
3.4.2	Andre langfristede udlån, tilgodehavender og deponerede beløb.....	8
3.5	Akkumuleret resultat hovedkonto 2.....	8
3.6	Varebeholdninger.....	8
3.7	Grunde og bygninger til videresalg.....	8
3.8	Tilgodehavender hos staten.....	8
3.9	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt.....	8
3.10	Likvide aktiver.....	8
4	Balance - passiver.....	8
4.1	Egenkapital.....	8
4.2	Hensatte forpligtelser.....	9
4.2.1	Pensionsforpligtelser.....	9
4.2.2	Øvrige hensatte forpligtelser.....	9
4.3	Passiver tilhørende fonds og legater.....	9
4.4	Langfristet gæld.....	9
4.4.1	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver.....	10
4.5	Kortfristede gældsforpligtelser til staten og øvrige.....	10
4.5.1	Skyldig feriepengeforpligtelse.....	10
5	Pengestrømsopgørelse.....	10
6	Eventualposter.....	10
6.1.1	Leje og leasingaftaler.....	10
6.1.2	Afgivne garantier.....	10
6.1.3	Eventualrettigheder og – forpligtelser i øvrigt.....	10
7	Ikrafttrædelse og opdatering.....	11

# 1 Indledning

Dette bilag til Kasse- og regnskabsregulativet fastlægger Region Midtjyllands anvendte regnskabspraksis. Regionens regnskabspraksis er baseret på retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og Regnskabssystem for regioner", og i henhold til retningslinjerne skal regionen udarbejde regnskabet efter omkostningsbaserede principper.

## 1.1 Generelt

Regnskabsperioden for årsregnskabet følger kalenderåret. Årsregnskabet indeholder udover regionens egen virksomhed (drifts-, anlægs- og kapitalposter) regnskabsposter for selvejende institutioner, som regionen har indgået driftsoverenskomst med.

Præsentationen af regnskabet tager udgangspunkt i det omkostningsbaserede regnskab. Der medtages sammenligningstal fra året før i de oversigter, hvor sammenligningstal er obligatoriske.

Region Midtjyllands registrering og aflæggelse af det omkostningsbaserede regnskab foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i "Budget- og regnskabssystem for regioner" og øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Region Midtjyllands årsregnskab følger desuden nedenstående principper.

- Klarhed: Informationerne i regnskabet skal være entydige og retvisende.
- Væsentlighed: Alle relevante forhold indgår i regnskabet, med mindre de er ubetydelige og uvæsentlige.
- Going concern: Regnskabet bliver opstillet ud fra en forudsætning om fortsat drift i de kommende år.
- Neutralitet: Informationerne i regnskabet skal være pålidelige, så der er tillid til regnskabet. Princippet bygger på, at information ikke er fordrejet eller indeholder væsentlige fejl.
- Periodisering: Transaktioner og værdiændringer skal indregnes, når de indtræffer uanset tidspunkt for betaling.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Region Midtjylland, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er overvejende sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer, og forpligtelsen kan måles pålideligt.

Aktiver og forpligtelser måles ved første indregning sædvanligvis til kostpris og efterfølgende som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

## 2 Resultatopgørelsen

Indtægter indregnes så vidt muligt i resultatopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører uanset betalingstidspunktet, jf. transaktionsprincippet forudsat at de er kendte for Region Midtjylland inden udløbet af supplementsperioden.

Omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for regionen inden udløbet af supplementsperioden.

Region Midtjyllands brug af finansielle instrumenter er beskrevet i regionens finansielle politik. Anvendelsen af swaps og andre finansielle instrumenter oplyses i en note til årsregnskabet.

## 3 Balancen – aktiver

### 3.1 Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver er inddelt i følgende hovedgrupper:

- Grunde
- Bygninger
- Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
- Inventar - herunder computere og andet it-udstyr
- Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

#### 3.1.1 Indregning og måling

De materielle aktiver optages til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen af aktivet og omkostninger tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anlægsaktiver indregnes:

- Når aktiverne er anskaffet til vedvarende brug eller eje
- Når aktiverne forventes anvendt i mere end et regnskabsår
- Når aktiverne kan måles pålideligt
- Når aktiverne har en kostpris højere end bagatelgrænsen på 100.000 kr. ekskl. moms

Anlægsaktiver med en kostpris under bagatelgrænsen straks afskrives.

I nogle tilfælde skal enkelte aktiver indregnes i anlægskartoteket som et samlet aktiv. Det gælder i forbindelse med indkøb af flere mindre aktiver til et samlet formål og ved inventarkøb i forbindelse med nybygning eller væsentlig modernisering/ombygning af en eksisterende bygning.

Aktiver er værdiansat til bruttoudgiften, således at det i værdiansættelsen er sikret, at f.eks. tilskud m.v. ikke er modregnet i aktivernes værdi (det være sig f.eks. kvalitetsfondsprojekter, aktiver finansieret af eksterne forskningsmidler, fondsmidler, gaver mv.).

Fra og med 2009 optages tilskud/donationer til anlægsaktiver som en del af egenkapitalen. Nedbringelse af egenkapitalen – modpost for tilskud/donationer sker i takt med afskrivningen på aktivet.



Ved erhvervelse af nye ejendomme opgøres og medtages grunden til gældende grundværdi, mens resten af ejendommen optages som et bygningsaktiv

Indretning af lejede lokaler omfatter lokalefaciliteter, hvor regionen selv har foretaget særlig indretning af de lejede lokaler og afholdt omkostningen hertil. Har indretningen karakter af inventar eller lignende, som ikke er nagelfast, indregnes omkostningen som inventar.

#### *Finansiel leasing, herunder OPP*

Leasede materielle anlægsaktiver, hvor Region Midtjylland har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) registreres i balancen.

De leasede aktiver indregnes til kostprisen under materielle anlægsaktiver og afskrives i henhold til aktivets levetid.

OPP-kontrakter indregnes til nutidsværdien af fremtidige leasingydelser ved at anvende den interne rente i kontrakten, såfremt denne er tilgængelig. Er den interne rente ikke tilgængelig, anvendes Region Midtjyllands lånerente.

### **3.1.2 Afskrivning**

Anlægsaktiver afskrives lineært fra ibrugtagningstidspunktet over den forventede levetid. Der afskrives ikke på grunde.

Der afskrives ikke på materielle anlægsaktiver under udførelse. Når aktivet er ibrugtaget, overføres værdien til anlægskartoteket og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

#### **Afskrivningsperioder for materielle anlægsaktiver:**

<b>Anlægsaktiv</b>		<b>Afskrivningsperiode</b>
Grunde		Afskrives ikke
Bygninger	Administrationsbygning	50 år
	Driftsbygninger inkl. bygningsinstallationer, der indgår i den offentlige ejendomsvurdering	25-30 år
	Parkeringskældre mv.	15 år
	Indretning af lejede lokaler	10 år eller over lejekontraktens varighed
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	Tekniske anlæg	30 år
	Maskiner	10-15 år
	Medicoteknisk udstyr	5-10 år
	Transportmidler	5-8 år
Inventar - herunder computere og andet it-udstyr	It, kommunikationsudstyr og servere	3 år
	Inventar	3-5 år
	Driftsmateriel	10 år
Materielle anlægsaktiver under udførelse		Afskrives ikke

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger er målt og indregnet til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

### **3.1.3 Ned- og opskrivning**

Nedskrivning foretages, hvis et anlægsaktiv vurderes til at være væsentligt og varigt forringet i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivninger påvirker driftsresultatet i lighed med afskrivninger.

Der foretages ikke opskrivning af anlægsaktiver.

### **3.1.4 Scrapværdi**

Scrapværdien er den værdi, som regionen forventer at få for aktivet ved udløbet af dets brugstid med fradrag for eventuelle nedtagelses-, salgs- eller reetableringsomkostninger.

Der regnes generelt ikke med scrapværdi på anlægsaktiver, da scrapværdien almindeligvis ikke skønnes at udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelseskost og samtidig ikke kan fastsættes pålideligt.

### **3.1.5 Indregning af nettoresultat fra grunde og bygninger**

Regionens grunde og bygninger anvendes i produktionen af tilbud og serviceydelser på regionens tre hovedkredsløb Sundhedsområdet, Socialområdet og Regional Udvikling. Socialområdet og Regional Udvikling "betaler" for anvendelse af bygninger og grunde via afskrivninger og forrentning til Sundhedsområdet, så længe de anvendes.

Når aktiver på Socialområdet eller Regional Udvikling ikke længere er i anvendelse, overgår de til Fælles formål og administration.

I perioder, hvor grunde eller bygninger ikke anvendes, og indtil at der enten træffes beslutning om at sælge eller anvende igen, registreres bygningsmassen som anlæg på hovedkonto 4 – Fælles formål og administration, hvor de løbende "liggeudgifter" bogføres. Ved beslutning om at sælge, registreres aktivet under "grunde og bygninger til videresalg".

Salg af grunde og bygninger under Fælles formål og administration fordeles i henhold til fordelingsnøglen for anlæg på Fælles formål og administration til Sundhedsområdet.

Nettoprovenu ved salg af grunde og bygninger henføres og registreres dermed altid på Sundhedsområdet enten via fordelingsnøglen fra Fælles Formål og administration eller ved salg af sundhedsområdets aktiver.

Tab og gevinst ved afståelse af anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger, og aktivets bogførte værdi. Tab eller gevinst indregnes i resultatopgørelsen.

I resultatopgørelsen indgår salgsprisen i regnskabsposten øvrige driftsindtægter, mens tilbageførelsen af aktivets bogførte værdi og øvrige udgifter forbundet med salget indgår i regnskabsposten andre driftsomkostninger.

### 3.1.6 Anlægsaktiverne fra delingsaftalerne

Anlægsaktiver, som er overtaget fra amterne i forbindelse med kommunalreformen, er overtaget til aktivets bogførte værdi i amternes regnskaber for 2006. Disse aktiver bliver i regionen som udgangspunkt afskrevet over den resterende levetid på dette tidspunkt.

Aktiver, som er anskaffet af amterne efter 1. januar 1999, er målt til kostpris. Grunde og bygninger, som er anskaffet af amterne før 1. januar 1999, er målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. oktober 2003. Øvrige aktiver blev om muligt målt til kostpris. Hvor dette ikke var muligt, blev der foretaget en skønsmæssig vurdering.

I tilfælde, hvor denne levetid adskiller sig betydeligt fra regionens regnskabspraksis på området og udøver en væsentlig indflydelse på regionens resultat, er levetiden tilrettet regionens regnskabspraksis.

## 3.2 Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle aktiver, vil typisk være udviklingsomkostninger i forbindelse med systemudviklingsprojekter. Afskrivningsgrundlaget vil være købsprisen samt omkostninger der relaterer sig til ibrugtagningen af aktivet eksempelvis konsulentonorarer. For internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver kan indregnes egne arbejdstimer.

Afskrivningsperioder for immaterielle anlægsaktiver:

Immaterielle anlægsaktiver	Systemudviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Maksimalt 10 år
----------------------------	--	-----------------

## 3.3 Aktiver tilhørende fonds og legater

Posterne under aktiver tilhørende fonds og legater skal ses sammen med passiver tilhørende fonds og legater.

Værdipapirer optages til kursværdi. Øvrige aktiver indregnes til nominal værdi.

## 3.4 Langfristede tilgodehavender

### 3.4.1 Aktier og andelsbeviser mv.

Ikke noterede værdipapirer måles efter den indre værdis metode opgjort i henhold til det seneste aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab.



### **3.4.2 Andre langfristede udlån, tilgodehavender og deponerede beløb**

Disse måles til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavendet.

### **3.5 Akkumuleret resultat hovedkonto 2**

Det omkostningsbaserede akkumulerede resultat vedrørende konto 2 kan enten være et tilgodehavende eller en gæld, da der er tale om et mellemværende med kommunerne som via takstbetaling finansierer området.

### **3.6 Varebeholdninger**

Varebeholdninger indregnes, når den samlede kostpris er over 1.000.000 kr.

Værdien er måles til kostpris efter FIFO princippet ("First In - First Out").

### **3.7 Grunde og bygninger til videresalg**

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og hvor aktiverne ikke længere anvendes direkte i regionens serviceproduktion. Grunde og bygninger til videresalg måles til kostprisen tillagt eventuelle forarbejdningssomkostninger.

### **3.8 Tilgodehavender hos staten**

Tilgodehavender optages til nominel værdi.

### **3.9 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt**

Tilgodehavender optages til nominel værdi med fradrag af hensættelser til imødegåelse af eventuelle tabsrisici.

### **3.10 Likvide aktiver**

Omfatter kontante beholdninger, indestående i pengeinstitutter, obligationsbeholdninger og værdipapirer via investeringsforeninger og svarer til den tilstedeværende beholdning på balancedagen.

Obligationsbeholdninger kursreguleres ultimo året.

## **4 Balance - passiver**

### **4.1 Egenkapital**

Egenkapitalen er målt som forskellen mellem aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Dette med baggrund i de værdiansættelsesprincipper, som er anvendt for aktiver og passiver.

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets krav skal egenkapitalen specificeres på følgende poster:



- Modpost for donationer
- Akkumuleret resultat for sundhedsområdet
- Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde
- Balancekonto

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som regionen har indgået driftsoverenskomst med.

## 4.2 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen, når regionen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, som er et resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske resurser. Det er en forudsætning, at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Ved sandsynlighed forstås, at der skal være større risiko for et træk på de økonomiske ressourcer end det modsatte.

### 4.2.1 Pensionsforpligtelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, er optaget i balancen. Den uafdækkede pensionsforpligtelse opgøres aktuarmæssigt hvert år.

Opgørelserne er baseret på data indeholdt i Region Midtjyllands lønsystem udtrukket ultimo regnskabsåret.

### 4.2.2 Øvrige hensatte forpligtelser

Øvrige hensatte forpligtelse kan være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening m.v. De i balancen hensatte forpligtelser udgøres først og fremmest af hensættelser til arbejds- og patientskader.

Hensættelse til arbejds og -patientskader er beregnet ud fra følgende forudsætninger

- Anmeldte, men endnu ikke afgjorte sager
- Anerkendelsesprocent
- Gennemsnitlig erstatningsbeløb

## 4.3 Passiver tilhørende fonds og legater

Posterne under passiver tilhørende fonds og legater skal ses sammen med aktiver tilhørende fonds og legater.

I Fonds og legatkapitalen er indregnet deposita, forudbetalinger m.v. til nominal værdi.

## 4.4 Langfristet gæld

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter indregnes med restgælden på balancetidspunktet.

Langfristet gæld i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs.

#### **4.4.1 Gæld vedr. finansielt leasede aktiver**

Leasinggæld bliver optaget til kostpris på indgåelsestidspunktet. Herefter nedskrives leasinggælden med de beregnede afdrag.

OPP-kontraktens kapitaliserede restforpligtelse er indregnet som en gældsforpligtelse, mens OPP-ydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

#### **4.5 Kortfristede gældsforpligtelser til staten og øvrige**

Kortfristede gældsforpligtelser til staten optages til nominel værdi

Kortfristet gæld i øvrigt indregnes til nominel værdi

##### **4.5.1 Skyldig feriepengeforpligtelse**

Feriepengeforpligtelsen indregnes som summen af optjent men endnu ikke afholdt ferie inkl. 6 feriedage fra indeværende og foregående ferieår.

### **5 Pengestrømsopgørelse**

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode, og viser pengestrømme vedrørende drift, investering og finansiering samt regionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

### **6 Eventualposter**

#### **6.1.1 Leje og leasingaftaler**

Operationelt leasede aktiver og lejeaftaler registreres ikke i balancen

#### **6.1.2 Afgivne garantier**

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen men anføres i årsregnskabets fortegnelse over eventualforpligtelser.

#### **6.1.3 Eventualrettigheder og – forpligtelser i øvrigt**

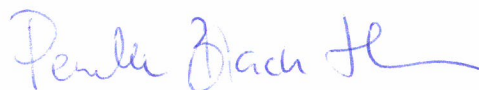
Sådanne rettigheder og forpligtelser indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabets fortegnelse over eventualrettigheder og – forpligtelser.

## 7 Ikrafttrædelse og opdatering

Bilaget opdateres løbende som følge af ændret lovgivning eller lignende. Der skal ske en vurdering af behovet for opdateringer og præciseringer mv. mindst én gang om året. Anvendt regnskabspraksis for Region Midtjylland er godkendt den 24. april 2019.



Anders Kühnau



Pernille Blach Hansen