



NOTAT

19-06-2018

EMN-2017-04131

1182211

Jeppe Hedegaard Munck

Høringssvar vedr. 21. orientingsskrivelse vedr. regionernes budget- og regnskabssystem

Bemærkninger vedr. de enkelte ændringer

Ændringer i bekendtgørelsen

Ingen bemærkninger.

Ændringer i budget- og regnskabssystem for regioner

1. Oprettelse af ny hovedfunktion 1.50

Vedr. konto 1.50.36-37:

Det bemærkes, at der er tale om anlægsudgifter.

Vedr. konto 1.50.38:

Skal der fordeles en andel herfra til psykiatri på funktion 1.10.02 eller evt. 1.50.35?

Vedr. konto 4.20.13:

Skal udgifter til alle IT-systemer, herunder dedikerede systemer der understøtter administrative funktioner, f.eks. løn- og økonomisystemer registreres her? Vil i givet fald også omfatte en lang række mindre systemer.

Vedr. konto 4.20.13 og 1.50.38:

Er disse funktioner også gældende for anlæg/dranst 3? I så fald opfordres der til, at der i lighed med psykiatrikontoen 1.10.02, gives mulighed for, at eksisterende IT-anlægsbevillinger køres færdig på hidtidig funktion, mens nye oprettes på den nye funktion i takt med at de besluttes og igangsættes.

2. Oprettelse af ny funktion 1.10.02

Ingen bemærkninger

3. Nedlæggelse af gruppering 834 og 838 mv.

Ingen bemærkninger

4. Nedlæggelse af funktion 1.90.94

Ingen bemærkninger

5. Særlige pladser på psykiatrisk afdeling

Det fremgår at udgifter relateret til de særlige pladser skal konteres på konto 2.10.01. Udgifterne bør rettelig konteres på konto 1.10.02 for psykiatrisk behandling, idet der er tale om regional egenfinansiering som en del af udgiften, ligesom der er tale om ydelser reguleret af Sundhedsloven. Udgifter i regnskab 2018, altså før konto 1.10.02 oprettes, må skulle konteres på konto 1.10.01.

6. Ændret betegnelse af hovedfunktionen "Andel af renter" på hovedkonto 2

Ingen bemærkninger

7. Ændring af reglerne vedr. tjenestemandsforsikringer

Det bemærkes vedr. bestemmelsen om at fremtidig anciennitet skal indregnes for aktive tjenestemænd er lidt speciel. Det betyder at det ikke er den aktuelle værdi ultimo det enkelte regnskabsår, som optages på balancen, men den derimod den forventede værdi, når den enkelte går på pension.

8. Præcisering af konteringsreglerne til funktion 6.28.17

Præciseringen forstås således: Konto 6.28.17 må udelukkende udtrykke 'rigtige' forudbetalinger, f.eks. kontingenter og forud-løn, der vedrører næste regnskabsår samt 'rigtige' forudmodtagne indtægter, f.eks. huslejeindtægter, der modtages i banken før 1. januar, men som vedrører nyt regnskabsår.

Det kan blive noget vanskeligt at udsøge disse regnskabsposter mhp. at vise disse forhold på funktion 6.28.17. I praksis vil det næppe være realistisk at identificere andre periodeafgrænsningsposter en forudbetalt løn og sygesikring. Forudbetalt løn henstår som en del af debetsaldo på konto 6.52.59 på lønafregnskabet. Tilsvarende vil forudbetalte sygesikringsydelser kunne registreres tilsvarende på konto 6.52.59.

Men eksempelvis vil en forudbetaling af et kontingent (f.eks. til Danske Regioner), der i øvrigt registreres og regnskabsføres via Kreditor, vil i dag blive konteret således: Debet nyt år (forsupplementperioden) i driften med modpost på kreditorsamlekonto i nyt år, mens betalingen (såfremt sidste rettidige betalingsdato er før 31.12) vil blive krediteret bankkonto i gammelt (indeværende) år og ligeledes debiteret kreditor-samlekontoen i gammelt år. (Forudbetalingen kommer således til udtryk ved en reduceret kreditsaldo på 6.52.56).

Det vil således kræve en fuldstændig gennemgang af alle driftsposter i det nye regnskabsår, der er konteret før 31/12, for at kunne fange alle posteringer. Det samme vil være gældende for en debitor. Det vil endvidere være nødvendigt, at flytte disse posteringer til andre mellemregningskonti, hvor det kan være vanskeligt at opdele i poster der vedrører kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld, som ikke lader sig specificere på specifikke leverandører men som per definition udlignes samtidig i det nye regnskabsår.

Det bør derfor overvejes at udelade præciseringen af konto 6.28.17 og dermed acceptere, at kontoen bliver en periodeafgrænsningspost til at sikre korrekt periodisering mellem drift og likvide aktiver, således som kontoen også oprindeligt var tiltænkt.

9. Ændringer afledt af revision af takstreglerne på det sociale område

Ingen bemærkninger.

10. Afskaffelse af krav om indsendelse af bevillingsoversigt mv. til ØIM

Ingen bemærkninger.

11. Præcisering af reglerne om opbevaring af regnskabsmaterialer

Ingen bemærkninger.

12. Fælles formål

Ingen bemærkninger.

13. Tilpasning af afsnit 2.6 og 9.1 sfa. Ændringer i momsrefusionsbekendtgørelsen.

Ingen bemærkninger.

14. Øvrige

Ingen bemærkninger.

Øvrige bemærkninger

Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 6.55.79

Under afsnittet 4.6 om konto 6.55.75 – Gæld vedr. finansielt leasede aktiver fremgår det bl.a., at "Aktivet debiteres funktion 6.58.81-6.68.87 og krediteres funktion 6.75.91-6.75.93." Det bemærkes at funktionerne 6.75.91-6.75.93 ikke eksisterer i den regionale kontoplan og det formodes, at der i stedet bør henvises til konto 6.75.99, der er balancekontoen under egenkapital.

Det bemærkes endvidere, at der ikke er parallelitet mellem de regionale og kommunale regler, i det det i afsnit 4.9 vedr. konto 9.55.79 i det kommunale budget- og regnskabssystem fremgår, at: *"Dette gælder ikke for leasede aktiver under bagatelgrænsen, hvor alene gældsforpligtigelsen optages i balancen."* Denne formulering findes ikke i det regionale budget- og regnskabssystem, og der anmodes om parallelitet til de kommunale regler.