



Regnskab 2021



REGION NORDJYLLAND
- i gode hænder

INDHOLD

1 Præsentation af Region Nordjylland	6
2 Sammenfatning af regnskab 2021	7
2.1 Sundhedsområdet	8
2.2 Specialektoren	12
2.3 Regional udvikling	13
2.4 Det samlede resultat	14
3 Revisionserklæring	17
4 Sundhedsområdet	18
4.1 Sundhedsområdet	20
4.2 Aalborg Universitetshospital	21
4.3 Regionshospital Nordjylland	26
4.4 Psykiatrien	31
4.5 Sygehusapoteket	35
4.6 Den Præhospitale Virksomhed	37
4.7 Praksis	39
4.8 Fællesudgifter på sundhedsområdet	44
4.9 Puljer til udmøntning	49
4.10 Administration og regionale fællesudgifter	50
4.11 COVID-19	51
4.12 Finansiering	55
5 Specialektoren	58
5.1 Specifikke regnskabsresultater	60
5.2 Strategisk udvikling af Specialektoren	64
6 Regional Udvikling	66
6.1 Specifikke regnskabsresultater	68
6.2 Finansiering	73
7 Fællesområdet	74
7.1 Specifikke regnskabsresultater	75
8 Anlæg	78
8.1 Anlæg Sundhed	78
8.2 Kvalitetsfondsprojekt NAU	82
8.3 Fremrykningsprojekter	84
8.4 COVID-19	85
8.5 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed	86
8.6 Anlæg Specialektoren	87
8.7 Fremrykningsprojekter Specialektoren	88
8.8 Afsluttede anlægsprojekter Specialektoren	88
8.9 Salg af ejendomme	89
9 Gæld og renteinstrumenter	90
9.1 Kortfristet gæld	90
9.2 Langfristet gæld	91
9.3 SWAP	93
9.4 Renter	94
10 Likviditet	96
11 Overførsler	99
12 Personaleoversigt	100
13 Regnskabsoversigter mv.	102

13.1 Resultatopgørelse	102
13.2 Pengestrømsopgørelse	103
13.3 Balance.....	104
13.4 Noter til resultatopgørelse og balance.....	105
14 Fortegnelser	111
14.1 Ejendomsfortegnelse.....	111
14.2 Garantiforpligtelser	113
14.3 Eventualrettigheder - og forpligtelser	113
15 Bilag.....	115
15.1 Anvendt regnskabspraksis.....	115
15.2 Indberetning af regnskabsresultatet for 2021	119
15.3 Uddybelse af regnskabsbegreber	120

Forord

Hermed præsenteres Region Nordjyllands årsregnskab for 2021.

COVID-19 blev desværre også et meget stort tema for 2021. Men gennem en enorm indsats fra regionens medarbejdere og ledere, nye behandlingsmuligheder og ikke mindst den imponerende vaccinetilslutning står vi nu et langt bedre sted end ved indgangen til 2021. Og her i starten af 2022 tør vi tro på, at vi faktisk er ret tæt på enden af tunnelen.

Men samtidig med COVID-19 var sundhedsvæsnet hen over sommeren også ramt af konflikt på sygeplejerskeområdet. Såvel COVID-19 som konflikt har betydet, at mange nordjyske patienter har fået udskudt behandlinger og operationer. Det skal vi hurtigst muligt have hentet ind igen – og vi er godt i gang. Men det skal ske under hensyntagen til både patient og personale.

Derfor er jeg også rigtig glad for, at der i regionens budget for 2022 varigt er afsat 20 mio. kr. til at afhjælpe akut kapacitetspres og styrke det videre arbejde med arbejdsmiljø, fastholdelse og rekruttering. Fra nationalt hold er regionen ligeledes tilført midler i forbindelse med finansloven for 2022 til særligt at styrke aktiviteten og fastholde sundhedspersonale. Det giver os et godt udgangspunkt for at kunne vende tilbage til en (ny) normal situation.

COVID-19 er også skyld i, at regnskabet for sundhedsområdet viser et merforbrug på ca. 450 mio. kr. I lighed med 2020 kompenserer staten merforbruget. Det er dog også et helt centralt budskab i regnskabet, at den "almindelige" drift af sundhedsområdet er i strukturel økonomisk balance.

Et andet stort tema i 2021 har uden tvivl været Nyt Aalborg Universitetshospital. Det er ingen hemmelighed, at projektet er mødt af udfordringer – både i forhold til tid og økonomi. I starten af 2022 er der udarbejdet en omfattende redegørelse for projektets kritiske forudsætninger og udfordringer. Redegørelsen tegner et alvorligt billede, og derfor er det også et klart signal fra politisk side, at vi skal føre byggeriet i mål med flere muskler, og at vi kommer til at følge det videre arbejde meget tæt. Det indebærer også en fortsat dialog med Sundhedsministeriet om, at vi i Nordjylland – på linje med andre store hospitalsbyggerier i landet – får udarbejdet en finansiell løsning i samarbejde med ministeriet. Men der er ingen tvivl om, at byggeriet nok skal blive færdigt. Vi er mange, der ser frem til at byde patienter og medarbejdere velkomne i nye tidssvarende rammer til gavn for arbejdsmiljø, kvalitet, patientsikkerhed og en lang række andre områder.

Men der er heldigvis også sket mange andre ting på sundhedsområdet i Region Nordjylland i 2021.

Der er blevet arbejdet intenst på at forberede hjemtagelsen af dele af ambulanceberedskabet den 1. april 2022. Flere og flere nordjyder kan behandles i deres eget hjem, hvilket giver markant bedre muligheder for at bevare et normalt hverdagsliv. Patientsikkerhedsprisen og prisen for bedste borgerinddragende initiativ er begge havnet i Region Nordjylland. Og der kunne nævnes meget andet.

Vender vi blikket mod Specialsektoren er der i 2021 arbejdet videre med de igangværende indsatser målrettet sikring af mere tid, såvel som den rette indsats i forhold til den enkelte borger. Herunder skal det særligt fremhæves, at der er taget nye initiativer til sikring og udvikling af det betydningsfulde samarbejde mellem tilbud og pårørende. Et andet vigtigt fokusområde er borgerens sundhed og trivsel – ikke mindst nedbringelse af den markante overdødelighed for borgere med en psykiatrisk diagnose. Eksempelvis har et tilbud under Området for Socialpsykiatri arbejdet med at motivere og tilgængeliggøre sunde valg og aktiviteter for borgerne i forhold til motion, hvilket der har været stor tilslutning til. Det er konkrete indsatser, som gør en forskel.

I forhold til det regionale udviklingsområde har der blandt andet været fokus på initiativer, der gøres på tværs af regionens opgaveområder. Det gælder fx et nyt samarbejde i forhold til social- og sundhedsassistentuddannelsen, der handler om at skabe bedre sammenhæng i de indsatser fra skoler og praktikværter, som fremtidens social- og sundhedsassistenter møder under deres uddannelse. Det vil være et væsentligt bidrag i forhold til at mindske frafaldet og sikre flere social- og sundhedsassistenter til gavn for borgere og patienter i Nordjylland.

Ligeledes er der prioriteret midler til at styrke samspillet mellem kultur og sundhed i Nordjylland. Herunder Danmarks første healinghospital på Regionshospital Nordjylland. I foråret 2021 var en gruppe kunstnere således med til at indrette fire sansefødestuer på hospitalet, hvor installationskunst og videooptagelser fra Vendsyssels natur er med til at nedsætte stressniveauet hos de fødende. Det bliver rigtig spændende at følge.

Endelig skal det nævnes, at der også i 2021 er undersøgt et stort antal grunde, hvor mulig forurening kan udgøre en risiko for grundvand, overfladevand eller menneskers sundhed. Det handler grundlæggende om at sikre kvaliteten af det grundvand, der skal bruges til nordjydernes drikkevand i fremtiden – ikke mindst i forhold til pesticidforurening. Derfor er det også meget positivt, at Region Nordjylland sammen de øvrige regioner har udviklet og sammensat målrettede analysepakker, som betyder, at vi i dag kan analysere prøver fra grundvandet for ikke mindre end 271 forskellige pesticidstoffer. Med så omfattende analysepakker står vi nu langt bedre rustet i kampen mod grundvandsforureninger.

Med de ord vil jeg gerne sige tak til alle for indsatsen i 2021.

Mads Duedahl
Regionsrådsformand

1 Præsentation af Region Nordjylland

Region Nordjylland styres af 41 valgte politikere, som udgør regionsrådet.

Region Nordjylland består af 11 kommuner og havde i 2021 ca. 590.000 indbyggere.

Der er i 2021 omsat for cirka 14 mia. kr.

Regionens hovedopgave er driften af det nordjyske sundhedsvæsen – med udgangspunkt i regionens tre hospitaler:

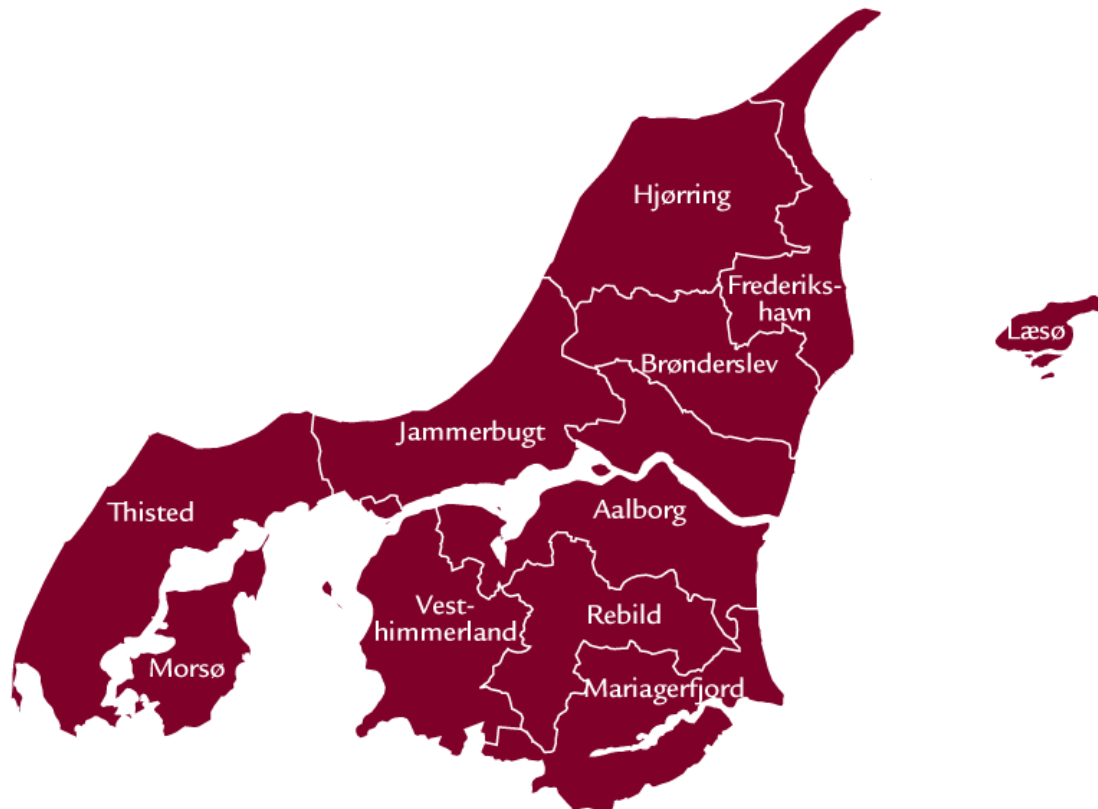
- Aalborg Universitetshospital
- Regionshospital Nordjylland
- Psykiatrien

Ligeledes har regionen ansvaret for de nære sundhedstilbud, som leveres af privatpraktiserende behandlere i praksissektoren.

Regionen har desuden et overordnet ansvar for den regionale udvikling (herunder kollektiv trafik og oprensning af jordforureninger) og varetager også specialiserede opgaver på det sociale område i forhold til handicappede børn og voksne.

Den overordnede vision er at skabe værdi for patienter og borgere.

Figur 1.1: Kort over kommuners placering i Region Nordjylland



2 Sammenfatning af regnskab 2021

Hermed præsenteres Region Nordjyllands regnskab for 2021.

Region Nordjyllands regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt i Budget- og Regnskabssystem for regioner samt god bogføringsskik. Det er vurderingen, at regnskabet er korrekt aflagt i henhold hertil.

I regnskabet er der udarbejdet både et udgifts- og et omkostningsregnskab. Den vigtige forskel er, at udgiftsregnskabet vedrører det respektive regnskabsår og omkostningsregnskabet vedrører alle omkostninger, som er kendt for det respektive år, omkostninger afledt af udgifter fra foregående år og kendte fordringer i efterfølgende år. Omkostningsregnskabet er dermed ikke tidsmæssigt afgrænset på samme vis som udgiftsregnskabet. Forskellen mellem begreberne er nærmere forklaret i afsnit 15.3.

Regnskabet viser, at regionen på sundhedsområdets drift overskrider det budgetterede niveau med cirka 450 mio. kr. Udgifterne til COVID-19 beløber sig til cirka 462 mio. kr., og fraregnet disse udgifter ville resultatet på sundhedsområdet således være et mindreforbrug på cirka 12 mio. kr. Med Økonomiaftalen for 2022 ligger det fast, at regionerne kompenseres for nettoerudgifterne som følge af COVID-19 i 2021.

Nedenfor er bemærkninger til de enkelte driftsområder – Sundhedsområdet, Specialesektoren og Regional Udvikling - kort sammenfattet.



2.1 Sundhedsområdet

Sundhedsområdets hovedopgave er driften af regionens tre hospitaler: Aalborg Universitetshospital, Regionshospital Nordjylland og Psykiatrien. Derudover afholdes der udgifter til præhospitale aktiviteter samt praksisområdet, der omfatter selvstændige erhvervsdrivende, som regionen har indgået overenskomsttaftale med i forhold til behandling af nordjyske borgere. I lighed med 2020 har 2021 i særligt omfang været præget af COVID-19-pandemien med et ekstraordinært højt udgiftsniveau som følge på stort set alle sundhedsområdets resultatområder.

Driftsresultatet

Regnskab 2021 for sundhedsområdets samlede drift viser et forbrug på cirka 12,907 mia. kr. Sammenholdt med et budget på cirka 12,457 mia. kr. er dette en afvigelse på cirka 450 mio. kr. Ikke kompenserede driftsudgifter til COVID-19 udgør cirka 462 mio. kr. af den samlede regnskabsafvigelse. Der er således mindreforbrug på den ordinære drift på cirka 12 mio. kr.

I lighed med 2020 får budgetoverskridelsen i 2021 ikke konsekvenser for Region Nordjylland. Allerede ved udbruddet af COVID-19 udmeldte Regeringen den 26. marts 2020, at den ville anvende sin administrative bemyndigelse i budgetlovens § 12 til via bekendtgørelse at undtage COVID-19-relaterede udgifter fra udgiftslofterne. I forbindelse med Økonomaftalen for 2022 blev det fastslået, at *"regionerne kompenseres for de opgjorte nettomerudgifter til håndtering af COVID-19 i 2021, herunder udgifter til afvikling af den udskudte aktivitet, så den ekstraordinære indsats ikke fortrænger øvrige udgifter på sundhedsområdet i 2021"*. Ligeledes fremgår det i Økonomaftalen, at *"nettoudgifter i 2021 relateret til COVID-19 vil indgå i en teknisk korrektion ved opgørelsen af regionernes samlede budgetterede udgifter svarende til håndteringen i 2020."*

Det skal bemærkes, at der ikke har været en sædvanlig forudgående bevillingsmæssig dækning for afholdelsen af udgifterne vedr. COVID-19. Udgifterne for hele året og dermed bevillingsniveauerne har således været af ukendt omfang på baggrund af en ukendt pandemiudvikling. Region Nordjylland har fulgt de nationale udmeldinger fra Sundhedsstyrelsen, Sundheds- og Ældreministeriet mv. i forhold til hurtigt at iværksætte en række nødvendige foranstaltninger og tiltag med økonomiske konsekvenser for at kunne håndtere pandemien. F.eks. løbende tilpasninger af test- og vaccinationskapaciteten. Budgetoverskridelsen på cirka 450 mio. kr. afspejler således nødvendige dispositioner på baggrund af udmeldinger fra Regeringen og de nationale sundhedsmyndigheder.

Udgifterne til COVID-19 er bogført ved særskilte COVID-konti ved alle hospitaler og virksomhedsområder, og som godkendt af Regionsrådet i forbindelse med behandling af Økonomirapport 0-2022 er der udmøntet tillægsbevillinger svarende til de afholdte COVID-19-udgifter. De ikke-kompenserede udgifter vedr. COVID-19 er derved samlet som afvigelse på et særskilt kontosted med henblik på, at afvigelserne ved hospitalerne og virksomhedsområderne ikke er påvirket af COVID-19.

Tabellen herunder viser regnskabsafvigelserne på resultatområderne.

Tabel 2.1: Regnskabsafvigelse 2021 for sundhedsområdet, drift (mio. kr.)

Resultatområde	Afvigelse Regnskab 2021
Aalborg Universitetshospital	0,7
Regionshospital Nordjylland	0,6
Psykiatrien	0,1
Sygehusapoteket	4,6
Den Præhospitale Virksomhed	0,6
Praksisområdet – inkl. tilskudsmedicin	75,8
Administration og regionale fællesudgifter	-5,2
Puljer til udmøntning	17,0
Fællesudgifter for Sundhedsområdet – øvrige	-93,5
Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin	11,4
Fællesudgifter for sundhedsområdet - COVID-19	-462,1
Samlet regnskabsafvigelse 2021	-449,9

(+) angiver et mindreforbrug, (-) angiver et merforbrug

De primære udfordringer i regnskabsår 2021 har været italesat i den løbende kvartalsrapportering og omfatter:

- **De somatiske hospitaler:** Forbrugsniveauerne ved de somatiske hospitaler er i høj grad påvirket af COVID-19, men ekskl. disse udgifter er regnskabsresultatet for både Regionshospital Nordjylland samt Aalborg UH på budgetniveau i overensstemmelse med forventningerne ved årets kvartalsrapporteringer. Ved Aalborg UH indgår driftsudgifter på cirka 207 mio. kr. til COVID-beredskabet. Ekskl. disse udgifter er regnskabsresultatet i balance. Dette er på trods af, at hospitalsledelsen bemærker, at der har været tale om en ekstraordinær presset driftssituation i andet halvår som følge af en ophobning af færdigbehandlede patienter, som konsekvens af sygeplejestrækken kombineret med et højt belægningspres, pres på akutområdet samt rekrutteringsudfordringer på udvalgte områder. Regionshospital Nordjyllands regnskabsresultat udviser ligeledes balance mellem budget og forbrug, idet driftsudgifterne vedr. COVID-19 for i alt cirka 72 mio. kr. er kompenseret.
- **Psykiatrien:** Ekskl. COVID-19 udgifter (1,3 mio. kr.) udviser regnskabet balance mellem budget og forbrug. Psykiatriens regnskabsresultat er sammensat af et merforbrug i forhold til indsatser igangsat i børne- og ungdomspsykiatrien, herunder blandt andet tilkøb af ydelser fra eksternt leverandør. Omvendt har der været et mindreforbrug på de særlige pladser, som i 2021 har haft en lavere belægning.
- **Sygehusapoteket:** Regnskabet for 2021 udviser et mindreforbrug på cirka 4,6 mio. kr. ekskl. COVID-19 relaterede udgifter, der beløber sig til cirka 2,6 mio. kr. Dette er på niveau med de anførte forventninger i Kvartalsrapport 3-2021. Mindreforbruget vedrører særligt erstatningssager fra Amgros på cirka 3 mio. kr., og er ellers spredt ud over de fleste afdelinger ved Sygehusapoteket. Mindreforbruget på afdelingerne er et udtryk for, at der både har været ubesatte stillinger og aktiviteter, der ikke er sat i gang på grund af COVID-19.
- **Den Præhospitale Virksomhed:** Med et regnskabsresultat på ca. 427 mio. kr. er der tale om et resultat på budgetniveau (mindreforbrug på cirka 0,6 mio. kr.). I regnskabsresultat indgår der COVID-udgifter for cirka 5,1 mio. kr.
- **Praksisområdet inkl. tilskudsmedicin:** Området udviser et mindreforbrug på cirka 76 mio. kr. bestående af et mindreforbrug på tilskudsmedicin på cirka 68 mio. kr. og mindreforbrug på sygesikringsydelser på cirka 8 mio. kr. Udgifterne til COVID-19 beløber sig til cirka 17 mio. kr., der særligt

vedrører vaccinationsindsatsen i almen praksis. Afvigelsen på sygesikringsydelse er på niveau med forventningen (budgetbalance) i Kvartalsrapport 3-2021. Regnskab for tilskudsmedicin er ca. 18 mio. kr. bedre end forventet, da forbruget i 4. kvartal ikke steg som forudsat.

- **Administration og regionale fællesudgifter:** Området dækker dels over udgifterne til de administrative afdelinger i Fællesadministrationen og dels over regionale fællesudgifter som forsikring, tjenestemandspension og barselsrefusioner. Det samlede regnskabsresultat udviser et merforbrug på cirka 5 mio. kr. i 2021. Inden for det samlede regnskabsresultat kan der konstateres en større vækst på forsikringsområdet, herunder regionens bidrag til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES) end forventet ved kvartalsrapportsrapporteringerne gennem 2021. Foruden forsikringsområdet har der i 2021 været stigende udgifter til tjenestemandspensioner (ekskl. sundhedsområdet), barselsrefusioner samt nyt sygesikringsystem. Merforbruget på disse områder er i et vist omfang blevet dækket af mindreforbrug under de administrative afdelinger, puljer og budgettet til regionsrådet. Disse mindreforbrug er for en stor dels vedkommende relateret til COVID-19. Det betyder også, at en stor del af det samlede mindreforbrug under de administrative afdelinger/stabe må forventes at være af engangskaraktér i 2021.
- **Puljer til udmøntning:** udviser et mindreforbrug på 17 mio. kr. bestående af 9,5 mio. kr. i forligspuljer samt samlet 7,5 mio. kr. i DUT-pulje 2021 og central pulje til automatiske overførsler af mindreforbrug og tekniske reguleringer.
- Regnskabsresultatet for **Fællesudgifter for sundhedsområdet - øvrige** er et merforbrug på i alt cirka 93,5 mio. kr., hvilket er et resultat af bevidste dispositioner med henblik på at konsolidere driften fremadrettet. I forbindelse med Kvartalsrapport 3-2021 godkendte Regionsrådet således forudsætningerne om at iværksætte konsoliderende tiltag af driften i det omfang, det ville være muligt inden for den samlede økonomisk balance på sundhedsområdets drift. Administrationen har iværksat disse konsolideringer som forudsat, hvorfor resultatområdet udviser et væsentligt, men tilsluttet merforbrug, idet det øvrige sundhedsområde omvendt udviser endnu højere mindreforbrug, der særligt kan relateres til medicin.
- **Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin:** Udgifterne til sygehusmedicin i 2021 har med et mindreforbrug på cirka 11,4 mio. kr. været lavere end forudsat i budget 2021. Forbedringen skyldes blandt andet succesfulde medicinprojekter og et fald i priser på biologisk medicin samt medicin til behandling af visse øjenssygdomme.
- **Fællesudgifter for sundhedsområdet – COVID-19:** De regionale udlæg på driften vedr. COVID-19 er i forbindelse med regnskabsafslutningen blevet kompenseret gennem udmøntning af tillægsbevillinger svarende til de afholdte udgifter ved de relevante områder. De COVID-relaterede udgifter ved alle driftsområder er således blevet fuldt kompenseret, og regnskabsafvigelserne ved hospitalerne og øvrige virksomhedsområder afspejler således som udgangspunkt afvigelser vedr. den ordinære drift. Der er i alt udmøntet cirka 462 mio. kr. fra ét kontosted på sundhedsområdets fællesudgifter, som således fremgår med et tilsvarende merforbrug i regnskabet på det pågældende kontosted. Det bemærkes, at visse udlæg vedr. COVID-19 allerede er kompenseret, og de nævnte cirka 462 mio. kr. vedrører derfor udelukkende de COVID-19-udgifter, der indgår som afvigelse i driftsregnskabet. Udgifterne forventes fuldt likviditetskompenseret af staten i løbet af 2022, jf. Økonomiaftalen for 2022. De samlede regionale udgifter vedr. COVID-19 uddybes i afsnit 4.11 COVID-19.

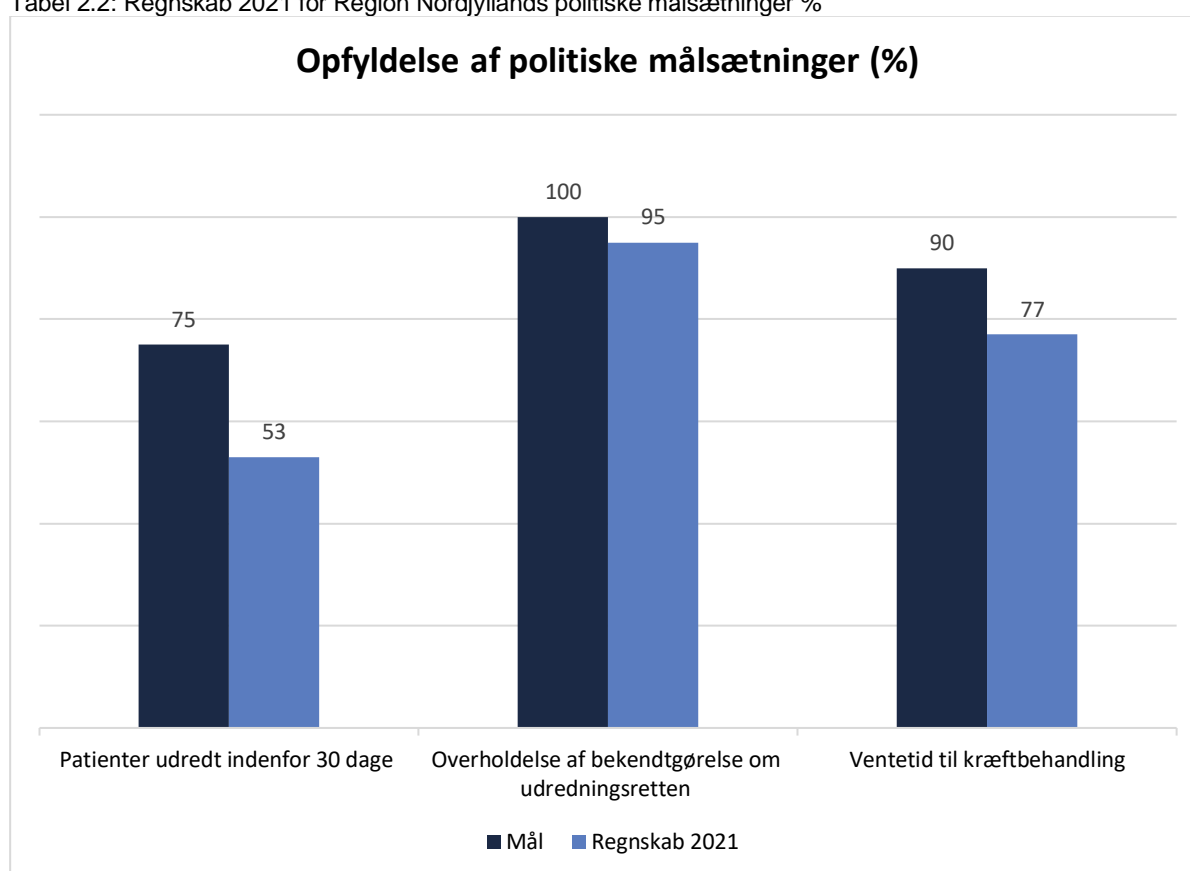
Nærværende regnskabsbemærkninger omfatter også opfølgning på Region Nordjyllands politiske målsætninger. Der følges imidlertid blot op på opfyldelsen af de politiske målsætninger omkring udredningsretten og kræft og ikke på erfaret ventetid til operation, da data ikke er opdateret siden overgangen til Landspatientregisteret-3 (LPR3). Ligeledes skal det bemærkes, at udrednings- og behandlingsretten som følge af COVID-19 blev suspenderet den 17. marts 2020 og var herfra ikke gældende for patienter

i somatikken i resten af 2020 og frem til den 1. marts 2021. Hvad angår Psykiatrien, blev udrednings- og behandlingsretten genindført den 1. september 2020. For somatikken følges der derfor kun op i de måneder, hvor udredningsretten ikke har været suspenderet i 2021.

I forhold til målsætningen vedr. udredning inden for 30 dage har regionen med en opfyldelse på 53 % ved udgangen af december ikke nået målsætningen om, at 75 % af patienterne skal være udredt inden for 30 dage. Målopfyldelsen i 2021 er stort set på samme niveau som i 2020, hvor der var tale om en målopfyldelse på 57 %. Angående overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten har regionen ved udgangen af december 2021 en målopfyldelse på 95 %.

På kræftområdet har regionen realiseret en målopfyldelse på 77 % ved udgangen af året. Målet om, at 90 % af alle kræftpakkeforløb skal gennemføres inden for standardforløbstiden, er således endnu ikke blevet indfriet. Målopfyldelsen var i første halvår på 81 % faldende til 76 % i andet halvår. Dermed er der sket et fald i målopfyldelsen i forhold til 2020, hvor målopfyldelsen ved udgangen af året var på 83 %.

Tabel 2.2: Regnskab 2021 for Region Nordjyllands politiske målsætninger %



Resultat for anlægsområdet

Regnskabet for anlægsområdet (øvrige anlæg) viser en omsætning på cirka 271 mio. kr. og et mindreforbrug på cirka 302 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der overføres cirka 295 mio. kr. til 2022. Hovedparten af mindreforbruget vedrører tidsforskydninger i forhold til Nyt Aalborg Universitetshospital (den ikke-kvalitetsfondstøttede del).

Omsætningen ved Nyt Aalborg Universitetshospital (kvalitetsfondsprojektet) udgør cirka 710 mio. kr. i 2021.



2.2 Specialektoren

Specialektoren har ansvaret for at drive og udvikle en række tilbud for mennesker med funktionsnedsættelser, som har behov for et særligt specialiseret tilbud.

Regnskab 2021 for Specialektoren viser et regnskabsmæssigt underskud på 20,1 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde. Heraf er de 4,9 mio. kr. et budgetteret underskud, som henholder sig til en midlertidig takstnedskrivning grundet tidligere års overskud.

Resultatet for 2021 udviser dermed et underskud mellem budget og regnskab på 15,2 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 2,03 % i forhold til den budgetterede omsætning.

Underskuddet for 2021 skal særligt ses i sammenhæng med følgende forhold:

- Feriepengeforpligtelsen bør over en årrække være omkostningsneutralt, men med udsving mellem de enkelte år. Overgangen til samtidsferien har imidlertid bevirket en ekstraordinær forskydning i feriepengeforpligtelse på 4,5 mio. kr. i 2021.
- Vikarforbruget er ca. 6,2 mio. kr. højere end i 2020. Det skyldes bl.a. sygdom forbundet med COVID-19, da Specialektoren ikke er blevet kompenseret for merudgifter vedr. COVID-19. Dertil er der et øget vikarforbrug til dækning af vakante stillinger som følge af rekrutteringsudfordringer.
- Underbelægning på Neurocenter Østerskoven, hvilket har medført et underskud på ca. 8,0 mio. kr. Tilbuddet er omfattet af det forstærkede samarbejde med kommunerne, hvorfor der arbejdes på at finde økonomiske og fagligt bæredygtige løsninger for tilbuddets drift og rammevilkår.

Underskuddet på 20,1 mio. kr. i 2021 dækkes via hensatte midler til konsolidering. Ultimo 2021 med indregning af regnskabsresultatet udgør hensatte midler til konsolidering 19,8 mio. kr.

Den strategiske udvikling af Specialektoren tager udgangspunkt i to strategiske fokusområder for 2021, dette er den: *rette indsats og tid til borgeren og borgerens sundhed og trivsel*

For hvert strategisk fokusområde arbejdes der med en række indsatser, der skal udmønte de strategiske fokusområder, samt Specialektorens mission og vision. Der har i 2021 været fokus på at skabe sammenhæng til indsatserne i 2020, således det igangsatte arbejde implementeres og forankres godt i den daglige praksis.



2.3 Regional udvikling

Regional udvikling arbejder for at styrke landsdelens udvikling og løser i denne forbindelse en række hovedopgaver inden for mobilitet, uddannelse, kompetenceudvikling, kultur, sundhedsinnovation, klima, grøn omstilling, råstofplanlægning, råstoff tilladelser og bekæmpelse af jordforurening.

På det regionale udviklingsområde har der i 2021 været afsat en budgetramme på 282,5 mio. kr. – og der er realiseret et regnskabsresultat svarende til det budgetterede niveau.

COVID-19 har betydet et markant fald i passagerer og dermed indtægtsniveauet for den kollektive trafik. Regeringen og Danske Regioner har indgået aftaler om håndteringen af de økonomiske konsekvenser, der indebærer, at trafiksselskaberne kompenseres for de realiserede nettomerudgifter (passagerindtægtstab og forøgede omkostninger til f.eks. ekstra rengøring) i 2021.



2.4 Det samlede resultat

Tabel 2.3: Samlet resultat Sundhedsområdet

Sundhedsområdet (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevill.	Afvigelse
Drift, forrentning, anlæg, Kvalitetsfondsprojekt	13.293.213	12.864.893	173.861	-254.457
Sundhedsområdets drift i alt	12.906.779	12.478.045	-21.203	-449.936
Aalborg Universitetshospital	6.136.704	5.936.192	201.167	656
Regionshospitalet Nordjylland	1.241.742	1.171.020	71.325	602
Psykiatrien i Region Nordjylland	789.929	788.665	1.366	101
Sygehusapoteket	80.846	82.898	2.563	4.615
Den Præhospitale Virksomhed	426.502	422.051	5.039	588
Praksis	2.401.832	2.458.094	19.573	75.835
Fællesudgifter på sundhedsområdet	1.359.059	1.109.200	-294.285	-544.144
Puljer til udmøntning	0	45.800	-28.820	16.980
Administration på sundhed	470.165	464.125	869	-5.171
Forrentning i alt	28.421	9.098	0	-19.322
Anlæg i alt	270.957	377.750	195.064	301.857
Anlæg sundhed	232.591	377.750	151.959	297.118
Fremrykningsprojekter	24.428	0	29.167	4.739
COVID-19 anlægsudgifter	13.938	0	13.938	0
Kvalitetsfondsprojekt i alt	87.056	0	0	-87.056
Kvalitetsfondsprojekt - forbrug	710.077	888.481	0	178.404
Hensættelse vedr. egenfinansiering	11.433	0	0	-11.433
indtægt	-6.000	-10.000	0	-4.000
Forbrug af tidligere års hensættelse	-628.454	-878.481	0	-250.027
- Heraf tilskud fra Kvalitetsfonden	-754.511	0	0	754.511
Finansiering i alt	-13.248.388	-12.898.628	-448.568	-98.808
Statsligt bloktilskud (inkl. 415 mio. kr. tilført i forbindelse med midtvejsregulering)	-11.126.700	-10.678.120	-448.568	12
Nærhedsfinansiering	-160.552	-160.600	0	-48
Kommunal medfinansiering	-2.084.532	-2.085.000	0	-468
Kompensationsordninger KMF	123.396	123.600	0	204
Likviditetsforskydninger i budget	0	-98.508	0	-98.508
Afdrag	142.194	140.000	0	-2.194
- Heraf afdrag vedr. Kvalitetsfonden	27.639	0	0	-27.639
Lånepulje	-81.000	-81.000	0	0
Sundhedsområdet - udgiftsbaseret resultat inkl. renter, lån og afdrag	106.019	25.265	-274.707	-355.459

Tabel 2.4: Samlet resultat Specialsektoren

Specialsektor (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Aktiviteter under Nordjysk Socialaftale i alt	20.081	4.869	0	-15.213
Takstindtægter	-753.110	-750.834	0	2.276
Omkostninger	773.191	755.702	0	-17.489
Projekter	0	0	0	0
Indtægter	-1.353	-1.338	0	15
Omkostninger	1.280	1.338	0	58
Mellemregning mellem årene	73	0	0	-73
VISO og VISO/KaS*	0	0	0	0
Indtægter	-31.927	-31.237	0	690
Omkostninger	31.534	31.237	0	-297
Mellemregning mellem årene	393	0	0	-393
Øvrig aktivitet	0	0	0	0
Indtægter	-1.505	-1.408	0	97
Omkostninger	1.258	1.408	0	150
Mellemregning mellem årene	247	0	0	-247
Overførsler til status	-20.081	0	0	20.081
Central administration	0	0	0	0
Centraladministration - Specialsektoren	18.934	19.049	0	115
Overført til institutionsbudgetterne	-18.934	-19.049	0	-115
Fællesadministrationen	0	147	53	200
Andel af fællesadministrationen	10.853	12.874	53	2.074
Overført til institutionsbudgetterne	-10.853	-12.727	0	-1.874
Almene boliger	0	0	0	0
Udgifter	5.256	5.473	0	217
Indtægter	-5.474	-5.473	0	1
Henlæggelser	218	0	0	-218
Specialsektoren omkostningsbaseret resultat	0	5.016	53	5.069

*Den nationale videns- og specialrådgivningsorganisation (VISO) og Koordinering af Specialrådgivning (KaS)

Tabel 2.5: Samlet resultat Regional Udvikling

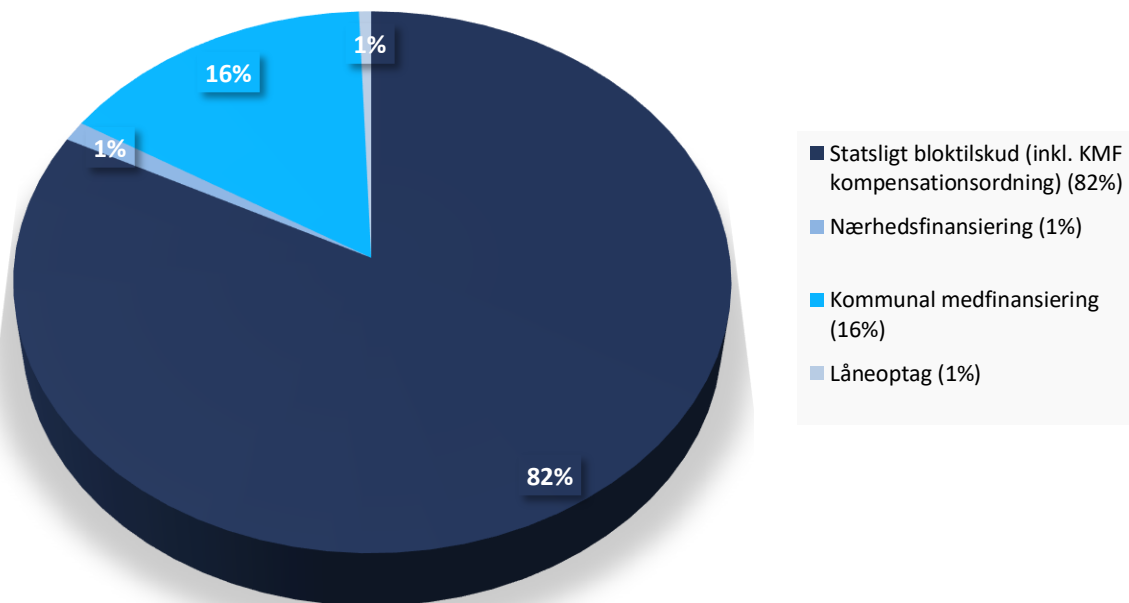
Regional Udvikling (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Samlede udgifter	282.482	279.462	3.023	2
<i>Driftsudgifter - i alt</i>	206.962	204.380	2.829	247
Trafikselskab	153.609	151.134	2.765	290
Jordforurening	39.085	39.021	64	0
Råstofområdet	2.081	2.083	0	2
Andel af fællesadministration	4.889	4.844	0	-45
Pensioner - Nordjyske Jernbaner	7.298	7.298	0	0
<i>Øvrige regionale aktiviteter - i alt</i>	75.520	75.082	194	-245
Sundhedsinnovation	10.086	9.982	0	-104
Ideklunik	6.066	6.066	0	0
Klima og grøn omstilling	7.831	7.942	0	111
Uddannelse	9.926	9.905	0	-21
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	4.555	4.555	0	0
Kulturinitiativer	6.054	6.055	0	1
Analyser og internationalt arbejde	6.836	6.078	0	-758
Centraladministration	24.166	24.499	194	527
Finansiering	-282.492	-282.486	0	-6
Bloktilskud for udviklingsopgaver	-215.760	-215.761	0	1
Kommunalt udviklingsbidrag	-66.732	-66.725	0	-7
Regional Udvikling - udgiftsbaseret resultat; netto	-10	-3.024	3.023	-4

3 Revisionserklæring

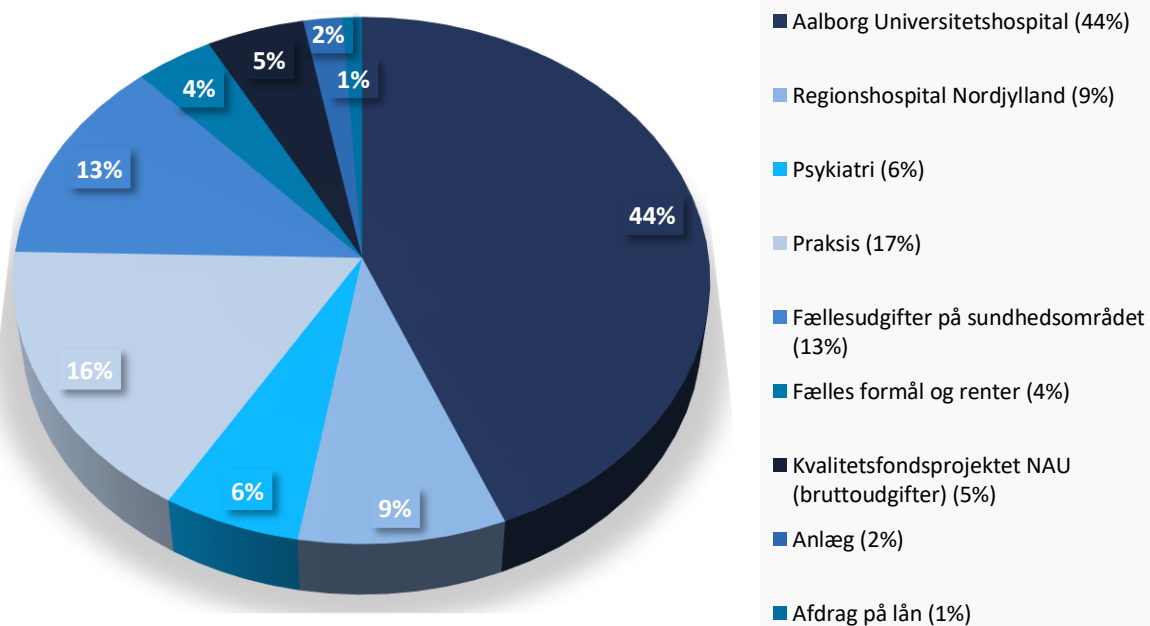
Revisionserklæring modtages medio juni 2022

4 Sundhedsområdet

Finansiering (ekskl. afdrag)



Forbrug



Somatik



958.532	Sygehusophold, ambulante besøg
232.582	Virtuelle kontakter
74.700	Sygehusophold, indlæggelser
120.327	Operationer
7.378 mio. kr.	Samlede udgifter
8.813	Fuldtidsstillinger

Almen praksis



534.501	Behandlede borgere
1.923.270	Konsultationer for almen praksis
1.120 mio. kr.	Udgifter til almen læger
1.896 kr.	Udgifter pr. indbygger til almen læger
653 mio. kr.	Udgifter til medicintilskud
1.105 kr.	Udgifter pr. indbygger til medicin
629 mio. kr.	Udgifter til speciallæger, tandlæger og øvrige områder
1.066 kr.	Udgifter pr. indbygger til speciallæger, tandlæger og øvrige områder

Psykatri



77.090	Sygehusophold, ambulante besøg
50.079	Virtuelle kontakter
2.945	Sygehusophold, indlæggelser
15.488	Ude/hjemmebesøg
790 mio. kr.	Samlede udgifter
1.221	Fuldtidsstillinger

Akutberedskab



148.033	Opkald til vagtcentral
6.580	Udrykninger med Akutlægebiler
4.550	Udrykninger med Paramedicinerbiler
302	Udrykninger med Akutbiler
944	Udrykninger med Akutlægehelikopter
82.333	Ambulancekørsler (ABCD)
421 mio. kr.	Samlede udgifter
713 kr.	Udgifter pr. borger



4.1 Sundhedsområdet

Regnskabet viser, at sundhedsområdets ordinære drift udviser et mindreforbrug på cirka 12 mio. kr. Den samlede regnskabsafvigelse er dog et merforbrug på cirka 450 mio. kr., idet det er aftalt mellem Danske Regioner og regeringen, at en væsentlig del af udgifterne vedr. COVID-19 (cirka 462 mio. kr.) skal indgå som afvigelser i driftsregnskabet.

Det samlede regnskab for sundhedsområdet i 2021 er særligt påvirket af et forhøjet udgiftsniveau som følge af COVID-19-pandemien. Under de særskilte afsnit for hospitalerne og øvrige virksomhedsområder kommenteres der på de afholdte udgifter vedr. COVID-19 som en del af den samlede regnskabsrapporteringen for hvert område. Afslutningsvis kommenteres der i dette afsnit på de samlede regionale udgifter vedr. COVID-19 på tværs af drifts- og virksomhedsområderne.



4.2 Aalborg Universitetshospital

4.2.1 Generel vurdering af 2021

Regnskabsresultat 2021 for Aalborg Universitetshospital udviser balance med et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 0,01 % af budgettet. Regnskabsresultatet er ekskl. udgifter relateret til håndtering af COVID-19, idet hospitalet er blevet kompenseret for disse.

2021 har været et atypisk år. Driftssituationen har været helt ekstraordinær, og siden sommer har hospitalet været under markant pres. Sygeplejerskestrejken med 50-70 færdigbehandlede indlagte patienter i august måned kombineret med et højt belægningspres, pres på akutområdet samt rekrutteringsvanskeligheder på udvalgte områder og manglende fleksibilitet i plejegruppen gennem efteråret har udfordret kapaciteten og har medført et stigende forbrug af eksterne vikarer og dyre løsninger på hospitalet. Løsninger som er taget i anvendelse for, at hospitalet har kunnet holde den nødvendige kapacitet åben til patientbehandling. Måltrettet ledelsesarbejde og opmærksomhed på hospitalets udgiftsudvikling har medvirket til, at budgettet for 2021 er overholdt, herunder at hospitalets omstillingsplan, som led i udmøntningen af budget 2021, er realiseret.

Opgørelse af de direkte relaterede udgifter til håndtering af COVID-19 i 2021 viser, at der er anvendt i alt cirka 218 mio. kr. Den konkrete anvendelse af midlerne er gået til løn til personale til test, på pandemi-afsnittene og i senfølgeklinikken svarende til cirka 132 mio. kr., mens der er anvendt cirka 86 mio. kr. til drift til blandt andet indkøb af testmaterialer, værnemidler mv. I forbindelse med regnskabsafslutningen er der omplaceret cirka 11 mio. kr. fra COVID-19 kontoen til den regionale anlægskonto. Udgifterne vedrører bygningsmæssige udgifter samt indkøb af ultralydsudstyr og analyseinstrumenter.

COVID-19, den tilspidsede situation efter sygeplejerskestrejken samt rekrutteringsudfordringer har påvirket hospitalets produktion og medført en række aflysninger samt udskydelse af planlagt aktivitet i 2021. Med henblik på at få indhentet den aflyste og udskudte aktivitet er aktiviteten på privatområdet øget gennem året, ligesom der har været iværksat meraktivitetsprojekter på hospitalet.

4.2.2 Økonomi

Afvigelsen mellem budget og forbrug i 2021 er på cirka 0,7 mio. kr., svarende til cirka 0,01 % af det samlede budget på cirka 6,1 mia. kr. Hospitalet er blevet tilført budget svarende til de afholdte udgifter relateret til håndtering af COVID-19.

Tabel 4.1: Regnskab 2021 for Aalborg Universitetshospital

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	3.789,7	3.940,0	3.922,4	17,6	0,4
Patientudgifter/-indtægter	1.798,9	1.826,7	1.858,7	-32,0	-1,7
Bygninger/arealer	121,2	127,9	111,8	16,1	12,6
IT, apparatur og inventar	168,3	147,2	151,1	-3,9	-2,6
Drift og service	93,5	95,5	92,7	2,8	2,9
Aalborg Universitetshospital i alt	5.971,6	6.137,4	6.136,7	0,7	0,0

Som det fremgår af tabellen ovenfor, ses der mindre afvigelser mellem budget og forbrug under samtlige grupperinger. Forbruget under grupperingen *"Personaleudgifter/-indtægter"* ligger marginalt under budgettet i 2021, men væsentligt over forbruget i 2020. Mindreforbruget i 2021 skyldes primært et lavere udgiftsniveau for kurser og personalebefordring, hvilket skal ses i sammenhæng med COVID-19 og den generelle nedlukning af samfundet. Grundet den ekstraordinære driftssituation i 2021 er forbruget til eksterne vikarer steget markant, således er der i 2021 brugt cirka 26 mio. kr. til eksterne vikarer på plejeområdet, hvilket er næsten en fordobling af forbruget i 2020.

Budgetafvigelsen i 2021 under grupperingen *"Patientudgifter/-indtægter"* skyldes for størstedelen merforbrug på lægelige artikler, men også et merforbrug på patientbefordring. For så vidt angår samhandelsområdet, der indgår under denne gruppering, ligger udgifterne til den interregionale samhandel i 2021 marginalt over forbruget i 2020, men under udgiftsniveauet før COVID-19. Forbruget til privatområdet er derimod langt højere end i 2020, idet der er omvisiteret et stort antal patienter til privathospitaler med henblik på afvikling af aktivitetsefterslæbet på hospitalet; forbruget er således øget med mere end 50 mio. kr. i 2021 sammenlignet med 2020.

Forbruget under grupperingen *"Bygninger og arealer"* afviger fra budgettet i 2021 med et mindreforbrug og ligger også under forbruget i 2020. Mindreforbruget kan primært henføres til, at de bogførte energirefusioner er højere end budgetteret. Inden for grupperingerne *"IT, apparatur og inventar"* samt *"Drift og service"* ses mindre afvigelser mellem budget og forbrug – set under ét et mindreforbrug på cirka 0,6 mio. kr. som skyldes almindelig variation mellem årene.

4.2.3 Aktivitetsudvikling

Aktivitetsafviklingen på Aalborg Universitetshospital har i 2021 været påvirket af COVID-19 samt en længerevarende konflikt på sygeplejerskeområdet. Den længerevarende konflikt på sygeplejerskeområdet og konsekvenserne heraf har særligt betydet, at hospitalets ventelister hen over efteråret 2021 har været stigende, idet det ikke har været muligt at afvikle så stor en patientaktivitet som forudsat.

Udbruddet af COVID-19 i 2020 havde dog større påvirkning af hospitalets drift. Dette betyder, at hospitalets aktivitetstal for 2021 faktisk viser en stigning sammenlignet med 2020, idet påvirkningen var mere markant i 2020. Overordnet set kan det konkluderes, at hospitalets aktivitetsafvikling i 2021 har været under normalt niveau – men over niveauet i 2020. Sammenlignes aktivitetsafviklingen i 2021 med seneste år før udbruddet af COVID-19, er hospitalets aktivitetsniveau cirka 2 % under.

De manglende muligheder for fysisk fremmøde på hospitalet i 2020 medførte, at der inden for en række områder er blevet indarbejdet arbejdsgange med virtuelt fremmøde. Denne tendens er videreført ind i 2021, idet antallet af virtuelle kontakter er øget yderligere i 2021.

Tabel 4.2: Aktivitetsregnskab 2021 for Aalborg Universitetshospital

	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	57.022	55.715	2,3
Sygehusophold, besøg (ambulante besøg)	790.406	767.583	3,0
Virtuelle besøg	190.550	183.491	3,8
Operationer	107.647	105.913	1,6

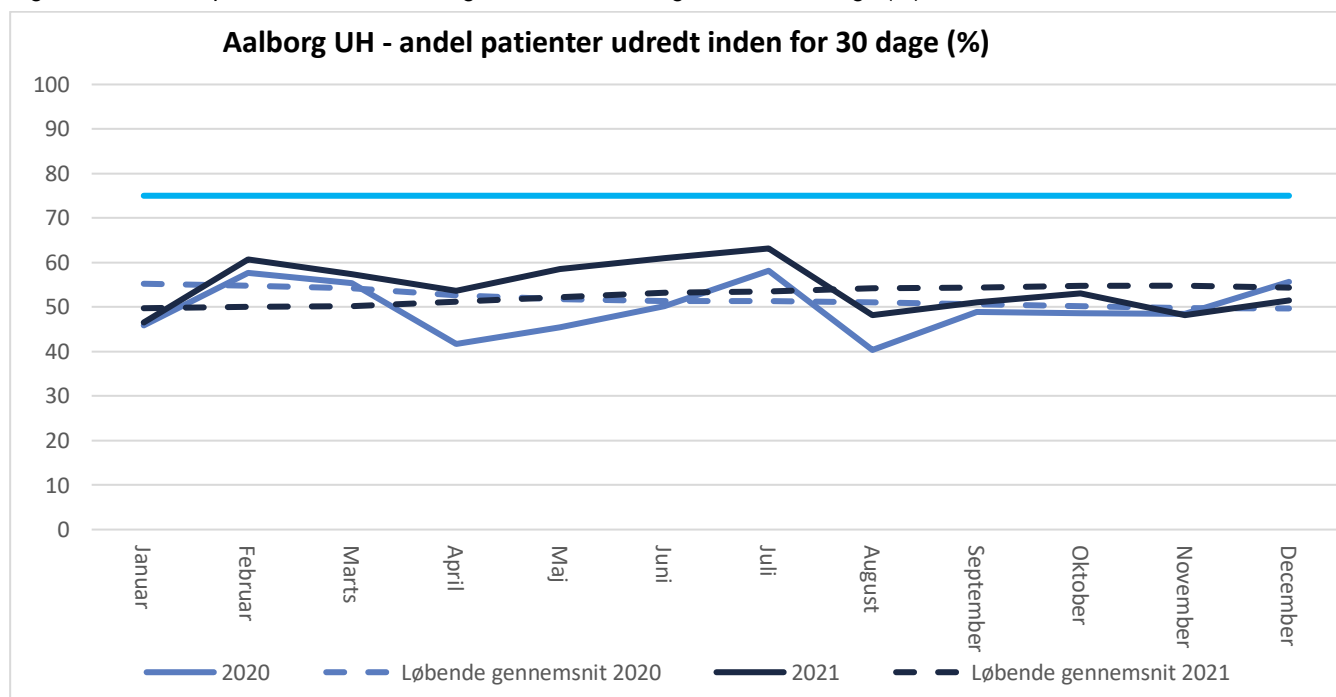
4.2.4 Politiske målsætninger

Udredningsret – andel patienter udredt inden for 30 dage

I forhold til den regionale målopfyldelse for indikatoren vedrørende andel udredt inden for 30 dage, kan det konstateres, at Aalborg Universitetshospital i 2021 ikke opfylder målsætningen om, at 75 % af patienterne skal være udredt inden for 30 dage. Hospitalets lave målopfyldelse kan blandt andet tilskrives en reduktion i den planlagte aktivitet grundet COVID-19-pandemien samt sygeplejerskekonflikten. Desuden påvirkes målopfyldelsen også af, at mange patienter ikke ønsker at blive henvist til det private, men foretrækker at vente på udredning på hospitalet. Denne selvvalgte venten påvirker tallene i en negativ retning.

Som alternativ til det udvidede frie sygehusvalg har der været indgået aftaler med hospitalets afdelinger om at øge udredningsaktiviteten inden for en række områder. Disse initiativer anses som værende en del af forklaringen på, hvorfor målopfyldelsen generelt har været højere i 2021 end i 2020. De begrænsede muligheder for at afvikle interne meraktivitetsprojekter i 2021 har medført, at målopfyldelsen i november og december 2021 har ligget under de tilsvarende måneder af 2020. Aalborg Universitetshospital afslutter 2021 med en målopfyldelse på 51 % i december.

Figur 4.1: Andel af patienter, hvor der er taget klinisk beslutning inden for 30 dage (%)



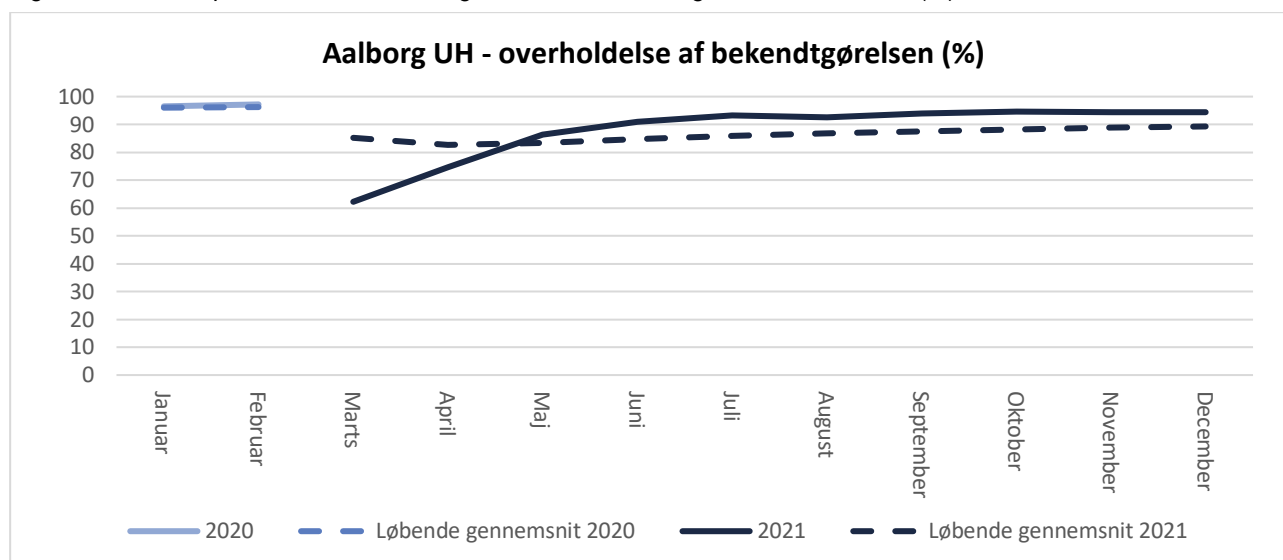
Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen

I opgørelsesperioden marts 2021 til december 2021, hvor udredningsretten ikke var suspenderet, kan det konstateres, at Aalborg Universitetshospitals målopfyldelse i forhold til overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten er lav de første måneder (marts, april og maj) efter, at udredningsretten blev genindført for somatikken, men herefter ses der en positiv udvikling. Hospitalet formår dog ikke helt at komme op på samme niveau som i januar 2020 og februar 2020 i forhold til overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten. Hospitalet afslutter 2021 med en målopfyldelse på 94 % i december.

Den lave målopfyldelse i månederne marts, april og maj kan tilskrives den måde man nationalt valgte at dokumentere udredningsretten, herunder at patienter ikke fik et konkret tilbud om udredning inden for 30 dage et andet sted. Hvorvidt målet er opfyldt i de enkelte tilfælde, herunder hvorvidt udredningsretten overholdes jf. bekendtgørelsen, opgøres på tidspunktet for den kliniske beslutning. Eksempelvis vil en

patient henvist i februar 2021, som ikke er givet et konkret tilbud om udredning inden for 30 dage (da udredningsretten var suspenderet), og hvor den kliniske beslutning er truffet i april 2021, først indgå i opgørelsen i april 2021, og her vil udredningsretten jf. bekendtgørelsen ikke være overholdt.

Figur 4.2: Andel af patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt (%)



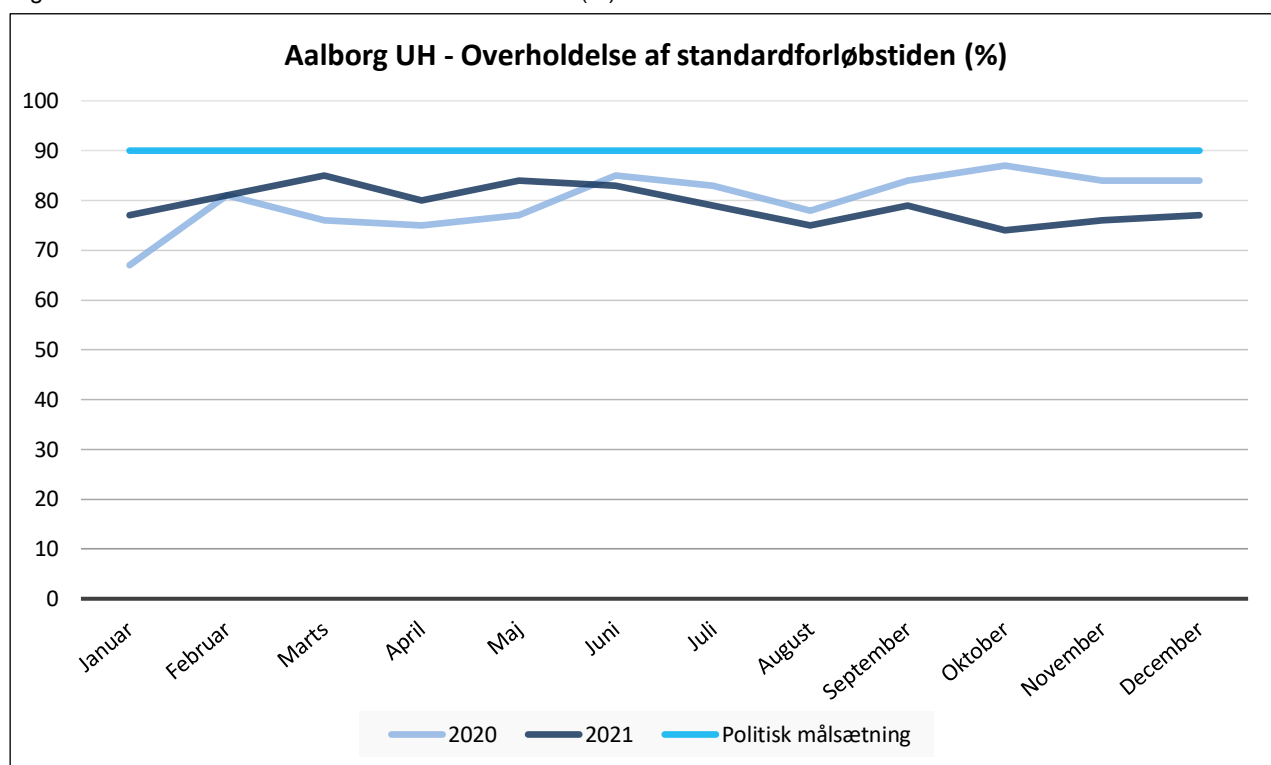
Ventetid til kræftbehandling

I 2021 har der været store og mærkbare stigninger i aktiviteten på kræftområdet. Dette har medført et kapacitetspres inden for diagnostik og behandling på en række funktioner og områder på hospitalet. Samtidig har hospitalet været påvirket af sygeplejestrøjen, høj belægning, sikring af COVID-19-kapacitet, samt pres på det akutte område.

Aalborg Universitetshospitals overholdelse af standardforløbstiden i kræftpakkerne i 2021 er faldet med 1 procentpoint i forhold til 2020 – fra 80 % i 2020 til 79 % i 2021. Det 1. halvår af 2021 lå målopfyldelsen på 82 %, mens 2. halvår af 2021 havde en målopfyldelse på 77 %. Målopfyldelsen ved udgangen af året var på 77 %. Især andet halvår af 2021 har således været påvirket af kapacitetsudfordringer.

På alle niveauer i hospitalet er der et stort ledelsesmæssigt fokus på overholdelse af kræftpakkerne og området er i videst muligt omfang søgt skærmet fra overnævnte udefrakommende forhold samtidig med, at der er betydelige stigninger i aktiviteten på området.

Figur 4.3: Andel forløb inden for standardforløbstiden (%)



For så vidt angår antal opstartede kræftpakker, har Aalborg Universitetshospital skulle håndtere betydeligt flere kræftpakkeforløb. Fra 2020 til 2021 har der været en stigning på 11 % i antal opstartede kræftpakkeforløb, hvilket har presset udredningskapaciteten, herunder de diagnostiske undersøgelser, betragteligt. Der har også været en stigning på antallet af initiale behandlinger fra 2020 til 2021 på 8 %.



4.3 Regionshospitalet Nordjylland

4.3.1 Generel vurdering af 2021

Det lykkedes Regionshospitalet Nordjylland at fastholde den økonomiske balance i 2021, som hospitalet havde ved indgangen af året. Hospitalet er således kommet ud af 2021 med et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

På trods af den økonomiske balance har hospitalet været presset på en række områder. Det drejer sig ikke mindst om rekrutterings- og fastholdelsesområdet. Regionshospitalet har i mange år haft rekrutteringsvanskeligheder, særligt blandt speciallæger, hvilket har resulteret i store vikarudgifter. Rekrutteringsvanskelighederne har over de seneste år spredt sig til flere faggrupper og særligt manglen på arbejdskraft inden for plejen har i 2021 presset hospitalet og nødvendiggjort midlertidig lukning af senge på det medicinske område med kompenserende åbninger andre steder. Samlet har hospitalet brugt cirka 31,5 mio. kr. på vikarudgifter i 2021, hvilket er cirka 1 mio. kr. mindre end i 2020.

For andet år i træk har COVID-19 været det dominerende tema, som også i høj grad har påvirket hospitalets økonomi. Samlet har regionshospitalet afholdt udgifter for i alt cirka 75 mio. kr. på direkte COVID-19 relaterede aktiviteter. Dette er mere end anslået ved indgangen til 2021, og skyldes særligt 2. og 3. bølge af pandemien, som betød en stor stigning i antallet af indlagte først på året og sidst på året, samt en stor stigning i antallet af test. Størstedelen af udgifterne er gået til løn, men der har også været brugt betydelige ressourcer på eksempelvis utensilier til test, værnemidler og rengøring. På anlægsområdet blev der brugt cirka 3,5 mio. kr. Dette dækker over udgifter til håndværkere til diverse tilpasninger i forbindelse med håndtering af COVID-19-patienter, samt apparatur, hvor det blandt andet var nødvendigt at købe ekstra overvågningsudstyr, en respirator samt nyt analyseudstyr.

Hospitalet har derudover igangsat meraktivitetsprojekter for cirka 5,7 mio. kr. i 2021.

På aktivitetssiden har hospitalet været presset af en øget patienttilstrømning. Dette gælder ikke mindst antallet af operationer og indlæggelser, hvor der har været en betydelig stigning.

4.3.2 Økonomi

2021 har i mange henseender været et atypisk år. Udover COVID-19 og deraf følgende suspenderinger af patientrettighederne, var året også præget af sygeplejerskestrejken, som forløb hen over sommeren. Strejken har været medvirkende til, at der har været et mindreforbrug på personaleudgifterne i denne periode. Til gengæld har der været øget udgifter til pukkelafvikling via meraktivitetsprojekter og via øget brug af det private.

Regionshospitalet blev i løbet af året ramt af en række ekstraordinære nedbrud og uomgængelige opdateringer, hvilket har nødvendiggjort ekstra indkøb af apparatur, hvorfor der på dette område er brugt mere end budgetteret. Det drejer sig blandt andet om operationsudstyr, hvor det gamle udstyr ikke var kompatibelt med nødvendigt nyt udstyr, hvilket nødvendiggjorde opgradering af en operationsstue.

Patientudgifter, som blandt andet dækker over lægelige artikler og utensilier til prøvetagning, er et andet område, hvor der har været brugt mere end budgetteret. Udgifterne følger indtaget af patienter samt antal henvisninger fra praksis, og med et stigende antal patienter og henvisninger er udgifterne forbundet med prøvetagning, behandling mv. også steget i 2021.

Tabel 4.3: Regnskab 2021 for Regionshospitalet Nordjylland

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	921,5	956,9	948,4	8,5	0,9
Patientudgifter/-indtægter	141,0	162,2	170,9	-8,7	-5,4
Bygninger/arealer	43,0	43,5	38,1	5,4	12,3
IT, apparatur og inventar	41,0	40,9	49,2	-8,2	-20,1
Drift og service	32,2	38,9	35,1	3,7	9,6
I alt	1.178,7	1.242,3	1.241,7	0,6	0,1

4.3.3 Aktivitetsudvikling

2021 var et usædvanligt år med både COVID-19, suspenderede patientrettigheder og sygeplejerskestrejke. Hospitalet har oplevet en lille stigning i antallet af besøg, en betydelig stigning i antallet af indlæggelser og en markant stigning i antallet af operationer. Den stigende aktivitet har været med til at presse hospitalet særligt på akutområdet. Faldet i antallet af virtuelle besøg er naturligt i forlængelse af 2020, hvor mange kontakter blev holdt virtuelt grundet den første nedlukning i forbindelse med COVID-19. Antallet af virtuelle kontakter lå dog i 2021 16 % over niveauet for 2019.

Tabel 4.4: Aktivitetsregnskab 2021 for Regionshospitalet Nordjylland

	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	17.678	16.908	4,6
Sygehusophold, ambulante besøg	195.126	191.811	1,7
Virtuelle besøg	42.032	45.873	-8,4
Operationer	12.680	11.703	8,4

4.3.4 Politiske målsætninger

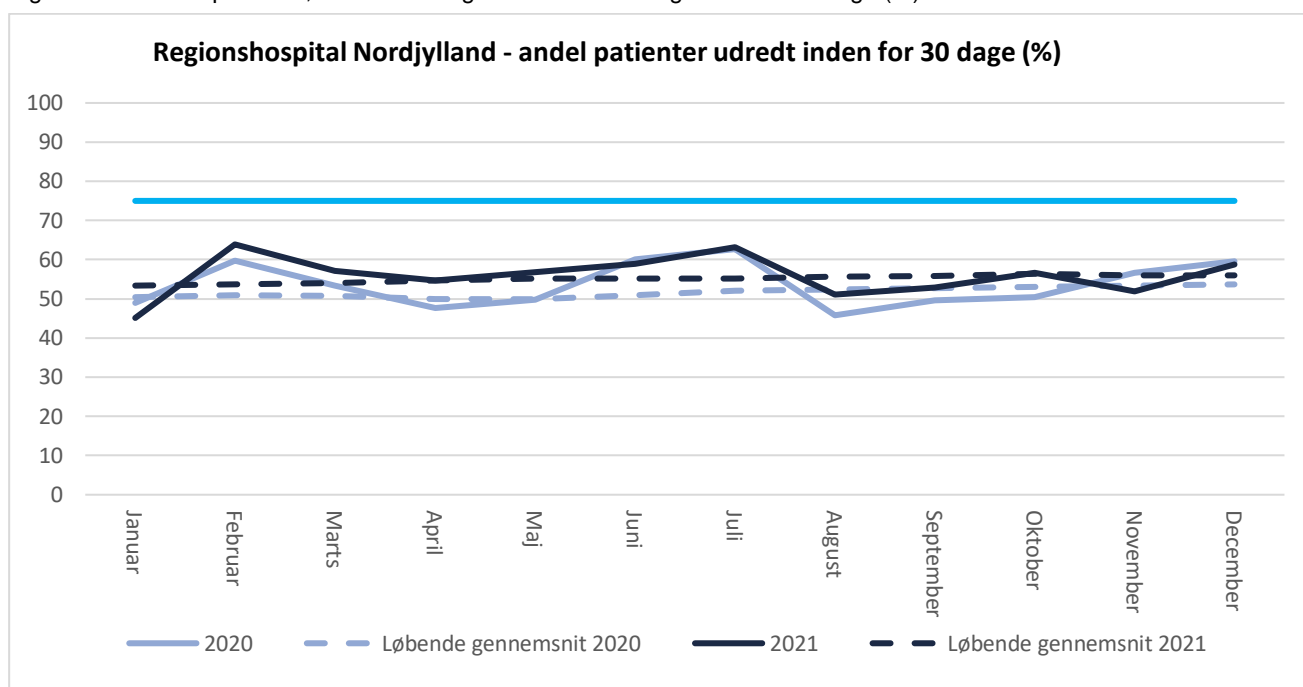
Udredningsret – andel patienter udredt inden for 30 dage

I forhold til den regionale målopfyldelse for indikatoren vedrørende andel patienter udredt inden for 30 dage, kan det konstateres, at Regionshospitalet Nordjylland i 2021 ikke opfylder målsætningen om, at 75 % af patienterne skal være udredt inden for 30 dage. Hospitalets lave målopfyldelse kan tilskrives en reduktion i den planlagte aktivitet grundet COVID-19-pandemien samt sygeplejerskekonflikten. Desuden påvirkes målopfyldelsen af, at mange patienter ikke ønsker at blive henvist til det private, men foretrækker at vente på udredning på hospitalet. Denne selvvalgte ventetid påvirker tallene i en negativ retning.

Hospitalet sigter efter at udrede så mange patienter som muligt inden for 30 dage. Og fokuseres der på målopfyldelsen efter 40 dage, stiger opfyldelsen til mellem 60 og 75 % på månedsbasis. Der er således en stor gruppe patienter, som udredes kort efter grænsen på de 30 dage.

Regionshospitalet Nordjylland afslutter 2021 med en målopfyldelse på 59 % i december.

Figur 4.4: Andel af patienter, hvor der er taget klinisk beslutning inden for 30 dage (%)

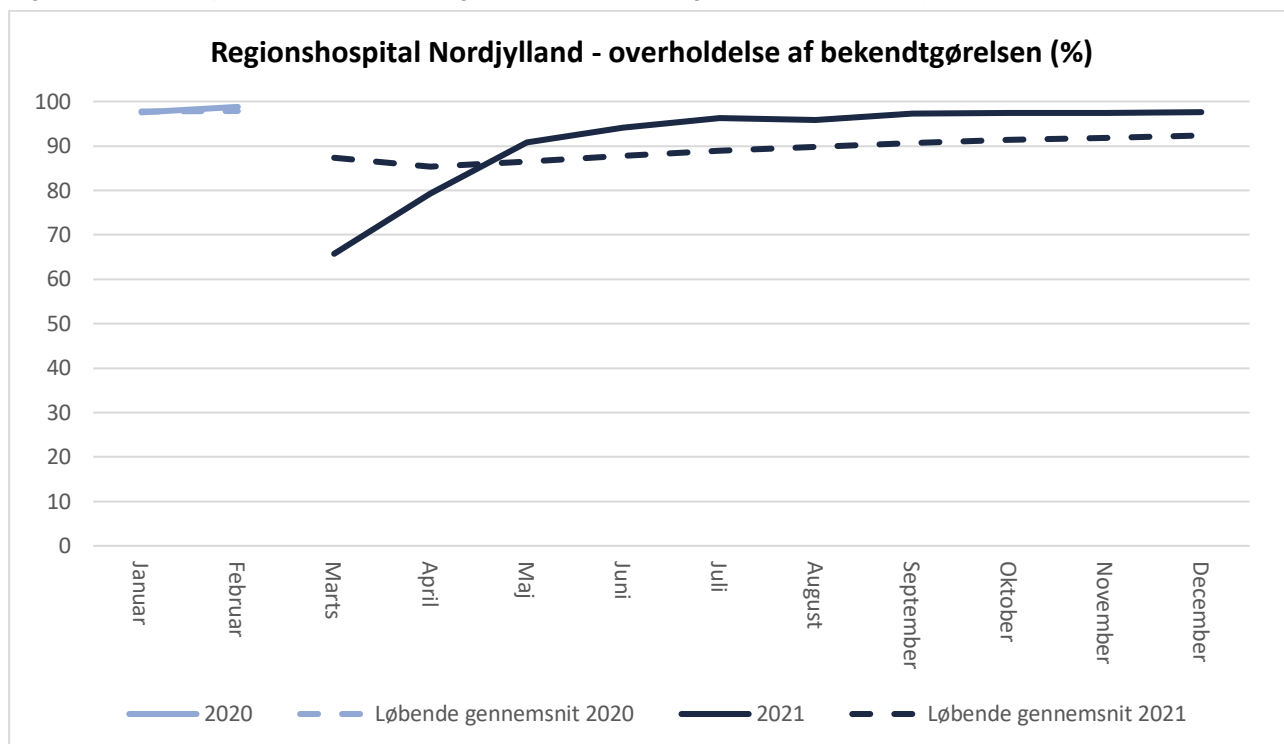


Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen

I opgørelsesperioden marts 2021 til december 2021, hvor udredningsretten ikke var suspenderet, kan det konstateres, at Regionshospitalet Nordjyllands målopfyldelse i forhold til overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten er lav de første måneder (marts, april og maj) efter, at udredningsretten blev genindført for somatikken, men herefter ses der en positiv udvikling. Hospitalet afslutter 2021 med en målopfyldelse på 98 % i december.

Den lave målopfyldelse i månederne marts, april og maj kan tilskrives den måde, man nationalt valgte at dokumentere udredningsretten, herunder at patienter ikke fik et konkret tilbud om udredning inden for 30 dage et andet sted. Hvorvidt målet er opfyldt i de enkelte tilfælde, herunder hvorvidt udredningsretten overholdes jf. bekendtgørelsen, opgøres på tidspunktet for den kliniske beslutning. Eksempelvis vil en patient henvist i februar 2021, som ikke er givet et konkret tilbud om udredning inden for 30 dage (da udredningsretten var suspenderet), og hvor den kliniske beslutning er truffet i april 2021, først indgå i opgørelsen i april 2021, og her vil udredningsretten, jf. bekendtgørelsen, ikke være overholdt.

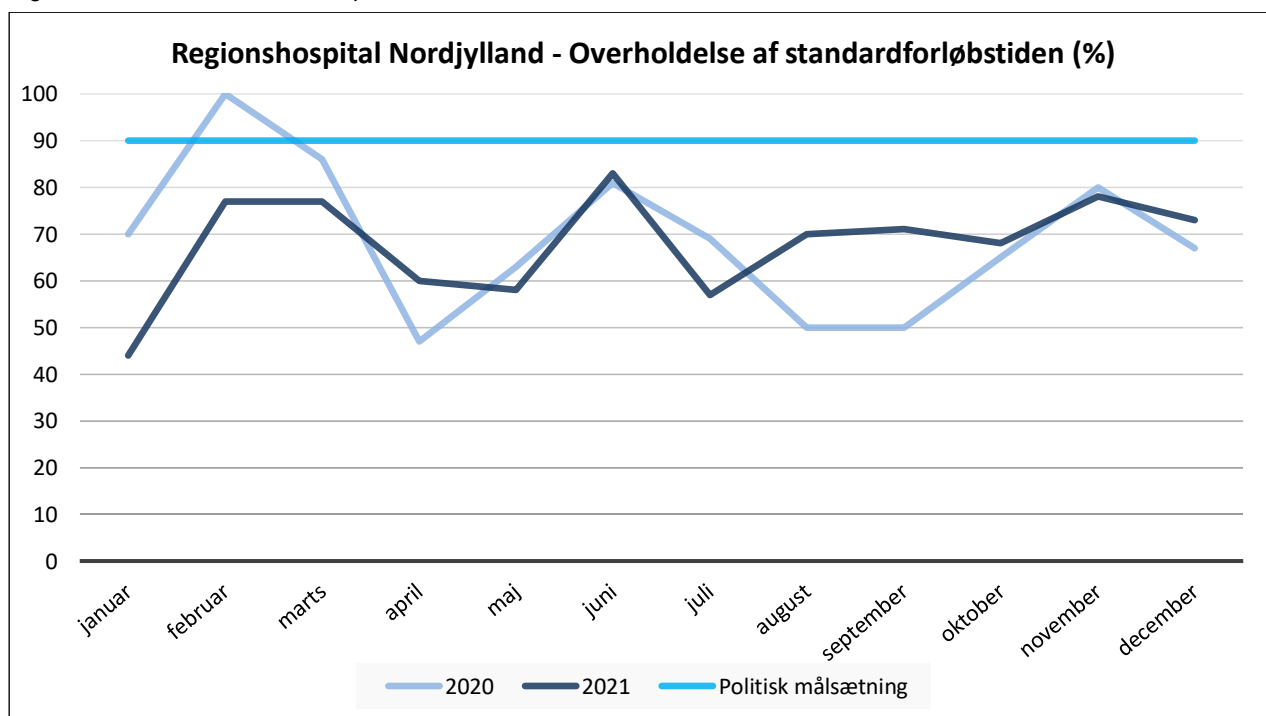
Figur 4.5: Andel af patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt (%)



Ventetid til kræftbehandling

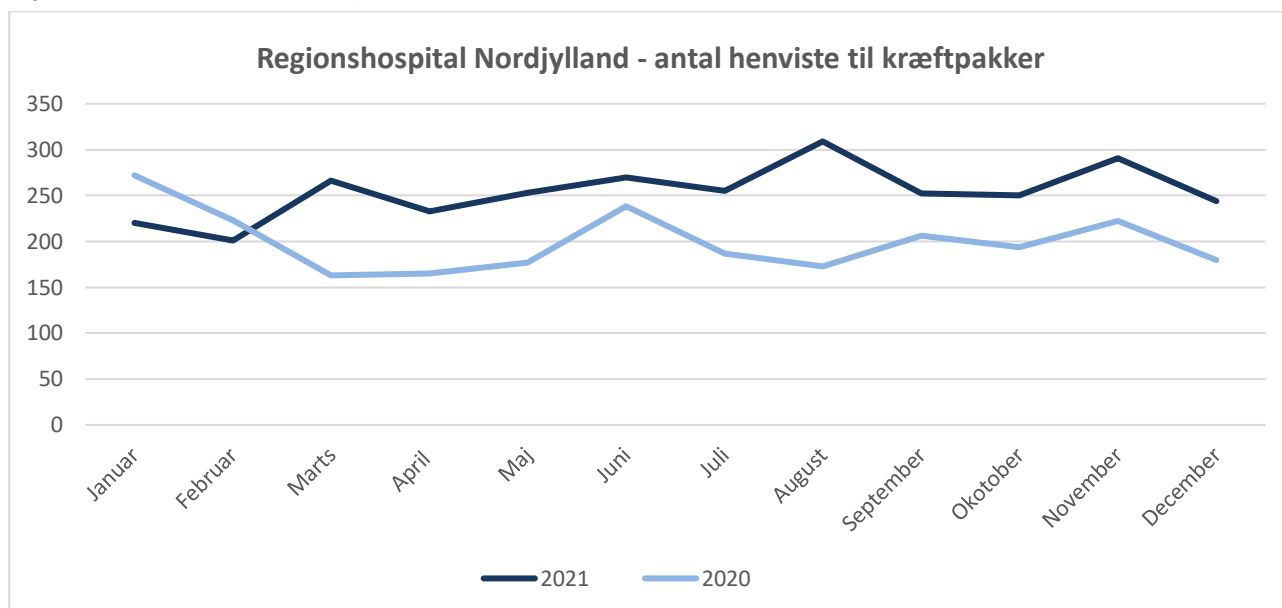
Regionshospitalet Nordjylland har i 2021 gennemført 69 % af kræftpakkeforløbene inden for standardforløbstiden. Målopfyldelsen er derved den samme som i 2020. Det 1. halvår af 2021 lå målopfyldelsen på 67 %, mens 2. halvår af 2021 havde en målopfyldelse på 70 %. Målopfyldelsen var 67 % ved udgangen af året.

Figur 4.6: Antal henviste til kræftpakker



Samlet set har der været en stigning i antallet af patienter, der er henvist til et kræftpakkeforløb på 27 % fra 2020 til 2021. Det skal tages in mente, at man i 2020 så et fald i antal opstartede kræftpakkeforløb på 25 % i forhold til 2019.

Figur 4.7: Antal henviste til kræftpakker





4.4 Psykiatrien

4.4.1 Generel vurdering af 2021

Psykiatriens regnskabsresultat for 2021 udviser et mindreforbrug på cirka 0,1 mio. kr. Der er således budgetbalance i 2021.

Psykiatrien har haft driftsudgifter på cirka 1,3 mio. kr. vedrørende COVID-19, der er kompenseret budgetmæssigt. Det drejer sig blandt andet om udgifter til et psykosocialt beredskab til minkfarmere, varetagelse af vaccinations- og podningsopgave i Psykiatrien, ekstraudgifter til rengøringsmæssige ydelser, såsom uniformer og værnemidler. Herudover har der i meget begrænset omfang været finansieret anskaffelse af IT- og kommunikationsudstyr i forbindelse med COVID-19.

Psykiatriens regnskabsresultat er sammensat af et merforbrug i forhold til indsatser igangsat i børne- og ungdomspsykiatrien, herunder blandt andet tilkøb af ydelser fra eksterne leverandører. Omvendt har der været et mindreforbrug på De særlige pladser. I 2021 har belægningsprocenten på de særlige pladser været 63% i gennemsnit for hele året.

Aktiviteten i Psykiatrien er øget i 2021, set i forhold til 2020. Det samlede antal ambulante kontakter er øget, mens antallet af indlæggelser cirka er på samme niveau som i 2020.

4.4.2 Økonomi

Tabel 4.5: Regnskab 2021 for Psykiatrien

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	682,4	713,1	702,3	10,9	1,5
Patientudgifter/-indtægter	18,8	17,8	28,5	-10,7	-59,8
Bygninger/arealer	29,0	25,3	24,7	0,5	2,1
IT, apparatur og inventar	21,2	10,2	10,3	-0,1	-0,9
Drift og service	29,5	23,6	24,2	-0,5	-2,3
I alt	780,9	790,0	789,9	0,1	0,0

*Projekter og forskning finansieret af eksterne midler indgår ikke i opgørelsen.

Udgifterne i 2021 vedrørende "personaleudgifter/-indtægter" er lavere end budgetteret, men højere end regnskab 2020. I 2021 indgår dog ikke lønudgifter til rengøringspersonalet, da psykiatriens rengøringspersonale blev fusioneret med rengøringsafdelingen på Aalborg Universitetshospital. Derfor er regnskab 2021 på personaleudgifter/-indtægter ikke sammenligneligt med regnskab 2020.

I 2021 har det været vanskeligt at besætte vakante stillinger på grund af rekrutteringsvanskeligheder særligt inden for læger og sygeplejersker. Det har derfor været nødvendigt at anvende eksterne vikarbureauer. Udgifterne til eksterne vikarbureauer er samlet steget fra cirka 29,9 mio. kr. i 2020 til cirka 34,6 mio. kr. i 2021. I alt en stigning på 4,6 mio. kr.

Udgifterne til lægevikarer udgjorde i 2021 cirka 25,3 mio. kr. Udgifterne til plejepersonale udgjorde cirka 8,7 mio. kr., mens udgifterne til andet personale udgjorde cirka 0,6 mio. kr. Fra 2020 til 2021 er udgifterne til plejepersonale steget cirka 4,8 mio. kr. mens udgifterne til lægevikarer faldt cirka 0,7 mio. kr., og udgifterne til andet personale steg med cirka 0,5 mio. kr.

I forhold til "*Patientudgifter og -indtægter*" er der et merforbrug i forhold til budgettet. Merforbruget kan henledes til køb af ydelser fra ekstern leverandør til udredningskapacitet i børne- og ungdomspsykiatrien. Herudover har det været nødvendigt af sikkerhedsmæssige hensyn at tilkøbe vagtværn ved ekstern leverandør i store dele af 2021. Der har endvidere været et merforbrug på samhandelskontoen. Samlet beløber merforbruget sig til cirka 10,7 mio. kr.

Udgifterne til "*Bygninger og arealer*" er på niveau med budgettet og væsentligt under forbruget i 2020. Der har blandt andet været prioriteret midler til maling af sengeafsnit og ombygning af medicinrum med henblik på forbedring af sikkerheden.

Udgifterne til "*IT, apparatur og inventar*" er ligeledes på niveau med budgettet og væsentligt under udgifterne i 2020. Herunder er der prioriteret midler til anskaffelse af IT i forbindelse med den øgede digitalisering.

Udgifterne til "*Drift og service*" er cirka 24,2 mio. kr. i forhold til et budget på cirka 23,6 mio. kr. Udgifterne til drift og service omfatter blandt andet udgifter til kostforplejning, vask- og rengøringsmæssige ydelser samt administrative og øvrige drift- og serviceudgifter. Der har i 2021 været et merforbrug vedrørende kostforplejning. I 2022 er der igangsat projekt med henblik på nedbringelse af madspild og dermed reducere af udgifterne til kostforplejning.

4.4.3 Aktivitetsudvikling

Aktiviteten i Psykiatrien har i 2021 været højere end i 2020, som dog var meget præget af COVID-19. I 2021 var der cirka 13.400 borgere i behandling i Psykiatrien (antal forskellige patienter, som har været enten indlagt eller i ambulant kontakt med Psykiatrien), og dermed var der cirka 5 % flere patienter i behandling end i 2020. Stigningen i antal patienter har været størst i børne- og ungdomspsykiatrien.

Psykiatrien har i forbindelse med COVID-19 omlagt dele af aktiviteten på det ambulante område fra fysisk fremmøde til virtuelle kontakter. Samlet er antallet af ambulante patientkontakter i 2021 øget fra 2020, og der er igen flere, som ses ved fysisk fremmøde eller hjemmebesøg.

I Psykiatrien udgør behandling i patientens eget hjem (hjemmebesøg) en betydelig del af den ambulante behandling. Cirka 1/6 af de ambulante fysiske møder med patienterne er i form af hjemmebesøg. Denne væsentlige del af Psykiatriens aktivitet opgøres i LPR3 som udekontakter (en klinisk konsultation uden for den sundhedsfaglige enhed med patienten eller dennes stedfortræder) og indgår ikke i opgørelsen af sygehusophold. Derfor er opgørelsen for Psykiatrien suppleret med data for udekontakter.

I forhold til indlæggelser er antallet i 2021 stort set på samme niveau som i 2020. Belægningen på de psykiatriske sengepladser er øget i forhold til 2020. Der var i gennemsnit 85 % belægning i 2021, og dermed et niveau svarede til før COVID-19.

Tabel 4.6: Aktivitetsregnskab 2021 for Psykiatrien

	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	2.945	2.971	-0,9
Sygehusophold, ambulante besøg	77.090	69.591	10,8
Virtuelle besøg	50.079	52.298	-4,2
Udekontakter	15.488	14.779	4,8

5. Indtægtsdækket virksomhed

Psykiatrien i Region Nordjylland udfører ambulante mentalundersøgelser i henhold til aftale med Justitsministeriet. Aktiviteten er af Forretningsudvalget godkendt som indtægtsdækket virksomhed for en treårig periode ad gangen. Forretningsudvalget har den 16. november 2020 godkendt en ny treårig periode (2021-2023). I 2021 har der været balance mellem Psykiatriens samlede udgifter til udarbejdelse af mentalerklæringer samt indtægter. Der forventes ligeledes fremadrettet balance mellem udgifter og indtægter.

4.4.4 Politiske målsætninger

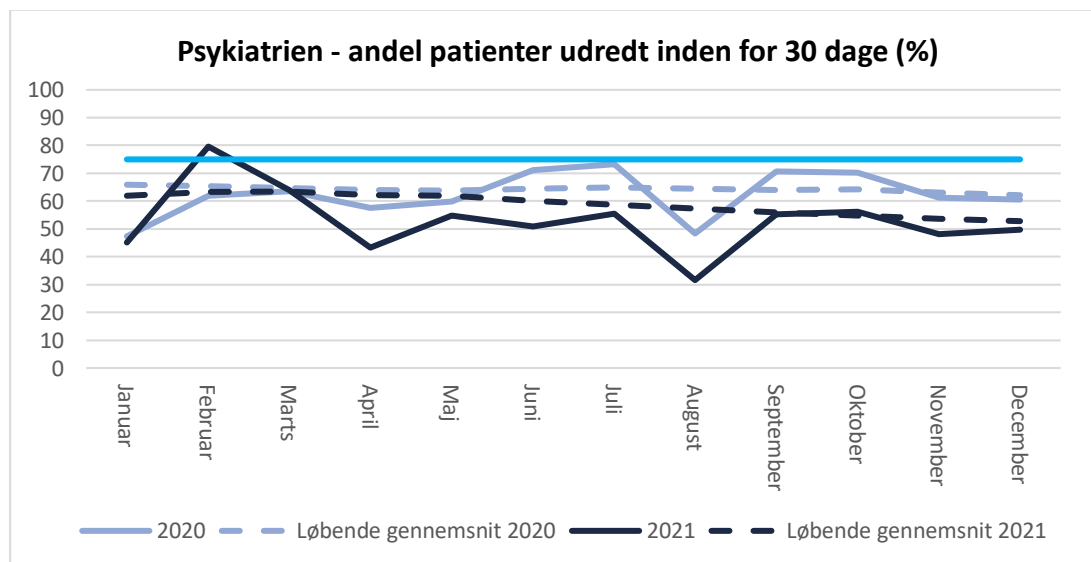
Udredningsret – andel patienter udredt inden for 30 dage

Psykiatriens opfyldelse af målsætningen om, at 75 % af patienterne skal udredes inden for 30 dage har i 2021 været varierende. Der ses, at målopfyldelsen påvirkes negativt i forbindelse med påske og sommerferien. Dette fald er velkendt og kan tilskrives afvikling af ferie.

Psykiatrien har i 2021 gennemsnitligt udredt 53 % af patienterne inden for 30 dage. Psykiatriens måltal er påvirket af en lavere målopfyldelse i børne- og ungdomspsykiatrien. Voksenpsykiatrien har i 2021 gennemsnitligt udredt 60 % af patienterne inden for 30 dage, hvorimod børne- og ungdomspsykiatrien har udredt 20 % af patienterne inden for 30 dage. Årsagen til den lave målopfyldelse i børne- og ungdomspsykiatrien skyldes primært et stigende antal henvisninger til børne- og ungdomspsykiatrien. Desuden har COVID-19 med restriktioner og syge medarbejdere generelt haft negativ indflydelse på målopfyldelsen i 2021.

Psykiatrien afslutter 2021 med en målopfyldelse på 50 % i december.

Figur 4.8: Andel af patienter, hvor der er taget klinisk beslutning inden for 30 dage (%)



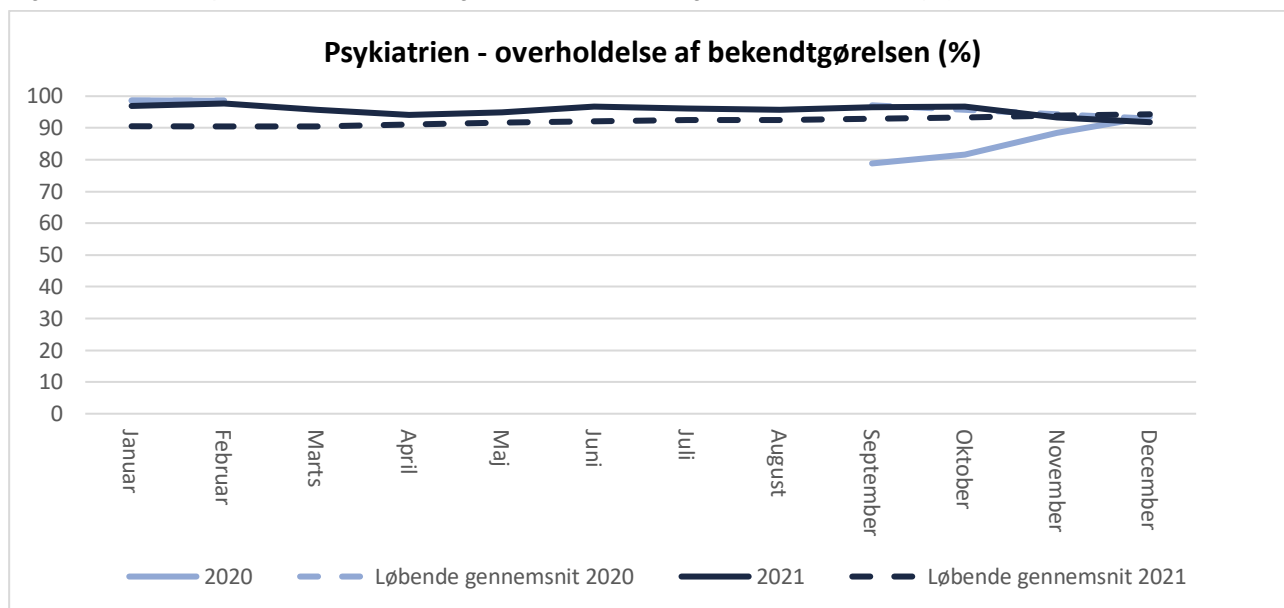
Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen

I forhold til overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten har Psykiatrien i 2021 gennemsnitligt haft en målopfyldelse på 96 %. Der ses et mindre fald i målopfyldelsen, hvilket er påvirket af en lav målopfyldelse i børne- og ungdomspsykiatrien.

Både den regionale og den private børne- og ungdomspsykiatri er kapacitetsmæssigt udfordret, hvilket betyder, at der hverken i offentligt eller privat regi kan tilbydes tider til udredning inden for 30 dage.

Psykiatrien afslutter 2021 med en målopfyldelse på 92 % i december.

Figur 4.9: Andel af patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt (%)





4.5 Sygehusapoteket

4.5.1 Generel vurdering af 2021

Sygehusapotekets regnskab for 2021 viser et mindreforbrug på cirka 4,7 mio. kr.

Årsagerne er især ekstraordinære indtægter fra erstatningssager fra Amgros på cirka 2,8 mio. kr. Herudover er der mindreforbrug spredt ud over flere afdelinger – et udtryk for, at der både har været ubesatte stillinger og aktiviteter, der ikke er sat i gang på grund af COVID-19 og udrulning af vacciner.

I 2021 har Sygehusapoteket haft direkte COVID-19 relaterede udgifter på cirka 2,6 mio. kr. Det drejer sig om udgifter til køleskabe, fryser, køleelementer, temperaturloggere, opdatering af alarmsystem og ekstra vagtpatruljering i forbindelse med vacciner samt lønudgifter, der har været forbundet herved. Udgifterne er blevet budgetudlignet i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Sygehusapoteket har i 2021, i lighed med tidligere år, i høj grad udnyttet de indgåede Amgros-indkøbsaftaler. I forhold til Apotekernes Indkøbs Pris (AIP) har regionen opnået en samlet besparelse på lægemiddelindkøb på cirka 44 % svarende til en besparelse på 619 mio. kr. På landsplan er der realiseret en besparelse svarende til cirka 43 %.

Sygehusapoteket betjener foruden hospitalsafdelingerne ligeledes patienter i eget hjem, blandt andet visse kronikere, patienter i hjemmedialyse, patienter i medicinsk behandling for sklerose mv. Der har i 2021 i gennemsnit været 1.037 patienter, der har fået leveret vederlagsfri medicin til bopæl pr. måned svarende til en stigning på 5,4 %. Herudover er der i 2021 efter de gode erfaringer fra medicinboksprojekt i Thisted blevet etableret medicinbokse i Hobro og Frederikshavn til udlevering af vederlagsfri medicin. I december 2021 var der 453 boksbrugende patienter i Thisted, 223 i Frederikshavn og 169 i Hobro.

Serviceproduktionen øger fortsat aktiviteten med flere ansatte for at kunne tilbyde koblet antibiotika og færdigblandet antibiotika. I 2021 er resultatet knap 5,4 mio. kr. bedre end forventet i budget. Dette større resultat og øgede aktivitet vil dog også betyde ansættelse af personale i støtteafdelinger på Sygehusapoteket. Den anden produktionsafdeling, Cytostatika-afdelingen, har til gengæld et resultat, der er 0,2 mio. kr. mindre end forventet. Behovet for kemobehandlinger i Region Nordjylland er i 2021 faldet med 2,2 % i forhold til 2020.

Klinisk Farmaci afdelingen har i løbet af 2021 oplevet en meget stor efterspørgsel på kompetencer og hjælp til klinikken. Især efterspørges farmakonomernes kompetencer og hjælp til dispensering af medicin til både indlagte patienter og i forbindelse med udskrivelse. For nuværende er der indgået aftaler om dispenseringshjælp på stort set alle sygehusmatrikler i regionen, hvilket har betydet, at Klinisk Farmaci har oprustet på personalesiden. Tilbagemeldingerne fra afsnittene, der har fået aftale om dispenseringshjælp, er indtil videre yderst positive, og de ser en stor aflastning af plejepersonalet ved, at farmakonomerne har overtaget dispenseringsopgaverne.

En del af Klinisk Farmacis opgaver er at levere medicinservice på afsnit og ambulatorier med stort medicinforbrug. Det betyder, at Sygehusapotekets personale overtager ansvaret for at bestille medicin til afdelingerne samt opretholde optimal lagerstyring, herunder sikre hurtige lægemiddelskift i forbindelse med ændringer i behandlingsvejledninger og Amgros-udbud. Desuden ses stigende interesse fra hospitalerne for at have tilknyttet kliniske farmaceuter med fokus på blandt andet indsatser mod medicinringsfejl.

4.5.2 Økonomi

Sygehusapotekets budget er i 2021 blevet øget med 34 mio. kr. til opbygning af medicinlager.

Tabel 4.7: Regnskab 2021 for Sygehusapoteket

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Lønudgifter	86,2	90,9	92,5	-1,6	-1,8
Andre udgifter	837,4	643,5	856,6	-213,1	-33,1
Interne indtægter	-856,5	-645,4	-866,2	220,8	34,2
Eksterne indtægter	-1,8	-3,5	-2,1	-1,4	-40,0
I alt	65,3	85,5	80,8	4,7	5,5



4.6 Den Præhospitale Virksomhed

4.6.1 Generel vurdering af 2021

Den Præhospitale Virksomhed er ansvarlig for præhospitale driftsløsninger, såsom ambulancetjeneste, liggende patienttransport og akutlægehelikopter. Herudover indgår omkostninger til virksomhedens administrative stab samt vagtcentralen for Akut Medicinsk Koordination (AMK-Vagtcentral), hvor sundhedsfaglige visitatorer varetager indkomne 1-1-2 opkald og regional fælles visitation.

Siden 2020 har Den Præhospitale Virksomhed driftet regionens Øvrige Præhospitale Enheder bestående af akutlægebiler, paramedicinerbiler og akutbiler og er dermed en del af den regionale drift i Den Præhospitale Virksomhed

Den Præhospitale Virksomhed kom ud af 2021 med et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr., hvilket dækker over en række modsatrettede tendenser. Blandt andet har der været et merforbrug på 4,2 mio. kr. under Aktivitetsbetaling ambulancetjeneste som følge af en stigende aktivitet på det præhospitale område.

COVID-19 udgifter for Den Præhospitale Virksomhed udgjorde i 2021 5,1 mio. kr., som dækker over udgifter forbundet med indsættelse af ekstra enheder til varetagelse COVID-19 relaterede opgaver og udgifter til siddende patienttransport til særskilt varetagelse af COVID-19 opgaver i regi af NT.

4.6.2 Økonomi

Det samlede regnskabsresultat for Den Præhospitale Virksomhed viser en afvigelse på knap 0,1 %. Regnskabsresultatet dækker over flere modsatrettede tendenser.

Tabel 4.8: Regnskab 2021 for Den Præhospitale Virksomhed

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afgivelse 2021	Difference %
Vagtcentral inkl. Administration	40,8	39,5	39,6	-0,1	-0,3
Grundbetaling Ambulance	138,5	139,7	138,0	1,7	1,2
Aktivitetsbetaling Ambulancetjeneste	119,1	119,3	123,5	-4,2	-3,4
Liggende patienttransport	40,3	40,9	38,7	2,2	5,7
Øvrige Præhospitale Enheder	24,9	31,2	29,3	1,9	6,5
Akutlægebil løn	10,3	16,8	16,6	0,2	1,2
1-1-2 akuthjælpere	0,3	0,7	0,6	0,1	16,7
Regionernes akutlægehelikoptere	18	18,8	18,2	0,6	3,8
COVID-19	4,7	5,1	5,1	0,0	0,0
Implementering regional ambulancetjeneste	0	0,0	2,1	-2,1	-100,0
Andet	40,8	39,5	39,6	-0,1	-0,3
Den Præhospitale Virksomhed i alt	408,5	427,1	426,5	0,6	0,1

Den beløbsmæssige største afvigelse i Den Præhospitale Virksomheds regnskab for 2021 vedrører "Aktivitetsbetaling ambulancetjeneste" som følge af en stigende aktivitet på det præhospitale område.

Generelt har omkostningerne til ambulancetjenesten været støt stigende hen over de seneste par år, hvilket primært skyldes stigende aktivitet, som er et billede, der ses nationalt ligeså.

I forhold til "*Liggende patienttransport*" har der ligeledes været høj aktivitet, og det har været nødvendigt fra årets start at indsætte et permanent patienttransport-beredskab yderligere for at imødekomme den stigende efterspørgsel på liggende patienttransport fra hospitalerne og Almen Praksis. Derved er et setup for Patienttransportenheder siden udbud af ambulancetjeneste og liggende/hvilende patienttransport udvidet fra 15 enheder til 16 enheder som følge af øget aktivitet og efterspørgsel.

Henset til Falcks udfordringer, med at levere et tilfredsstillende serviceniveau for de to kontrakter (ambulancetjeneste og liggende patienttransport), er der indkommet bordsopgørelser på cirka 2,6 mio. kr., som bidrager til det samlede mindreforbrug.

Regionens "*Øvrige Præhospitale Enheder*" har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., hvilket skyldes, at der i Den Præhospitale Virksomhed har været et stærkt fokus på vagtplanlægning, optimering af drift og stram økonomistyring.

Herudover har Den Præhospitale Virksomhed inden for egen budgetramme afholdt de i kontrolberegningen beregnede og beskrevne implementeringsomkostninger på 2,1 mio. kr. til "*Regional ambulance-tjeneste*", hvorved der ikke fra centralt hold er udmøntet midler til afdækning af implementeringsomkostninger i 2021.



4.7 Praksis

4.7.1 Generel vurdering af 2021

Den samlede regnskabsafvigelse for praksisområdet i 2021 er et mindreforbrug på ca. 75,8 mio. kr. svarende til ca. 3,1 %. Mindreforbruget dækker overordnet over et mindreforbrug på tilskudsmedicin på ca. 67,7 mio. kr. samt et mindreforbrug på sygesikringsydelser på ca. 8,1 mio. kr. I forhold til 2020 regnskabet ses der en stigning på ca. 53 mio. kr.

Inden for Praksisområdet er der kommet nye overenskomster inden for Fodterapi- og kiropraktorområdet, som trådte i kraft 1. april 2021. Pr. 1. januar 2022 er der ligeledes trådt ny overenskomst i kraft på almenlægeområdet.

4.7.2 Økonomi

Budgettet på praksisområdet er generelt søgt tilpasset en overenskomstaftalt ramme, der er forhandlet med ydere og deres organisationer. Der er tale om kollektive aftaler, som dermed ikke opgøres på den enkelte yder, men alene vedrører udgifterne på landsplan. Samtidig har regionen ikke direkte ledelsesansvar, hvilket udgør en begrænsning i forhold til styringsmæssige håndtering. Der er således en tæt sammenhæng mellem efterspørgsel hos den enkelte yder og det afledte udgiftsniveau uden direkte adgang til reguleringsmekanismer for regionen.

Alle praksisområder har dog i deres overenskomst aftalt et økonomiprotokollat. Økonomiprotokollaterne fastsætter den samlede økonomiske ramme for området, men har i øvrigt varierende indhold, herunder muligheder for regulering af rammen. Formålet er at sikre, at den samlede økonomiske ramme på landsplan overholdes. Overskrides rammen, vil der som udgangspunkt efterfølgende ske en modregning via aftalt reguleringsprocent eller nedsættelse af honorarer kommende år. Effekten af at modregne i reguleringsprocenten vil dog tidligst få effekt i følgende budgetår - og ikke i det år, hvor den reelle udgift er.

Tabel 4.9: Regnskab 2021 for Praksisområdet

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Diffe- rence %
Almenlæger	1.086,1	1.115,4	1.119,7	-4,4	-0,4
Speciallæger	296,0	319,4	319,9	-0,5	-0,2
Tandlæger	133,6	148,6	151,8	-3,2	-2,2
Øvrige områder	145,0	173,9	157,7	16,1	9,3
I alt ekskl. medicin	1.660,7	1.757,3	1.749,2	8,1	0,5
Medicin	688,3	720,3	652,7	67,7	9,4
Praksisområdet i alt	2.349,0	2.477,7	2.401,8	75,8	3,1

Regnskabsmæssigt skelnes der på Praksisområdet mellem to udgiftsområder; bruttohonorar og øvrige udgifter. Bruttohonorar er de udgifter, der udbetales til yderne for ydelser leveret til borgerne. Øvrige udgifter kan være forskningsfond, efteruddannelsesfond, rekrutteringsudgifter, drift af lægevagten samt forskellige ordninger inden for hvert område.

På **almen lægeområdet** ses et merforbrug på 4,4 mio. kr. svarende til 0,4%. I 2020 var udgiften til området 1.086,1 mio. kr. I Kvartalsrapport 3-2021 var forventningen til almenlægeområdet et merforbrug på 3 mio. kr., og afvigelsen er således på det forventede niveau.

Almenlægeområdet har i 2021 leveret ydelser relateret til COVID-19, der samlet beløber sig til ca. 15,3 mio. kr. Udgifterne kan opdeles i to typer: udgifter relateret til vaccinationsindsatsen for cirka 13,9 mio. kr. samt øvrige udgifter, der udgør ca. 1,4 mio. kr.

Der ses en tydelig ændring af ydelsesmønstret de sidste par år, især inden for e-mailkonsultationer. I 2019 lå e-mailkonsultationer i dagtid på 422.628 antal ydelser mod 518.859 antal ydelser i 2020 og 543.220 antal ydelser i 2021. En stigning fra 2019-2021 på 120.592 antal ydelser, svarende til en stigning på 28,5 %. En udgiftsstigning, der svarer til 6,1 mio. kr.

Det samme gør sig gældende for videokonsultationer, som er en ydelse, der blev oprettet i forbindelse med COVID-19. I 2020 var der 14.303 antal ydelser mod 16.325 antal ydelser i 2021. En stigning fra 2020-2021 på 2.200 antal ydelser svarende til en stigning på 14,1 %. Udgiften var i 2020 på 2,3 mio. kr. mod 2,7 mio. kr. i 2021. Med den nye overenskomst på almene lægeområder er ydelsen lavet til en grundydelse og dermed permanentgjort.

Speciallægeområdet udviser et merforbrug på 0,5 mio. kr. I Kvartalsrapport 3-2021 var det forventningen, at området ville være i balance i 2021, og resultatet er således på det forventede niveau.

I 2020 var udgiften til området 296,0 mio. kr., og dermed en stigning i udgifterne fra 2020 til 2021 på 23,4 mio. kr. Forklaringer på udgiftsstigningen er, at 2020 var præget af nedsat behandlingsaktivitet pga. COVID-19. Derudover er der etableret nye ydernumre. Ét inden for specialet neurologi (1/3 2021) og ét inden for gynækologi (1/7 2021). Derudover har ydernummeret i børne- og ungdomspsykiatri, der havde opstart i september 2020, haft helårsvirkning i 2021.

I forbindelse med indgåelse af ny overenskomst om speciallægehjælp i efteråret blev det indskrevet i forhandlingsaftalen, at den midlertidige aftale, som Regionernes løn- og takstnævn (RLTN) og Foreningen af Praktiserende Speciallæger indgik i 2020 om mulighed for udlægning af sygehusbehandling til speciallægepraksis i forbindelse med COVID-19, skulle træde i kraft pr. 1 januar 2022. Udgiften løb samlet op i 2021 på ca. 1,7 mio. kr. Parterne er enige om en permanent tillægsaftale om udlægning af sygehusbehandling til overenskomsten om speciallægehjælp, som regionerne kan gøre brug af efter behov. Inden tillægsaftalen kan benyttes, skal aftalen tiltrædes af regionen.

I 2021 var udgiften til **tandlægeområdet** ca. 151,8 mio. kr., hvilket er et merforbrug på ca. 3,2 mio. kr. Der ses en stigning i udgiften på ca. 18,2 mio. kr. svarende til 13,6 % i forhold til regnskabsresultatet for 2020, der var præget af nedsat behandlingsaktivitet pga. COVID-19. I Kvartalsrapport 3-2021 var forventningen til tandlægeområdet et mindreforbrug på ca. 2 mio. kr.

RLTN har pr. 31. maj 2018 opsagt overenskomstaftalen med Tandlægeforeningen, da det ikke er lykkedes for parterne at nå til enighed om en aftale, der sikrer regionerne budgetsikkerhed. Pr. 1. juni 2018 kom der en lovregulering af området. Loven har blandt andet til formål at give budgetsikkerhed på området svarende til den økonomiske ramme, som var aftalt mellem overenskomstparterne i den nu opsagte overenskomstaftale.

De **øvrige områder** udgør cirka 7 % af budgettet på Praksisområdet. De største områder er fysioterapi, kiropraktorer, rejsesygeforsikringen, fodterapeuter, psykologer samt sundhedshuse. Regnskabet for området viser et mindreforbrug på 16,1 mio. kr.

Tabel 4.10: Regnskab 2021 for Praksisområdet, øvrige områder

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Fysioterapi	38,0	44,8	43,0	1,8	4,0
Kiropraktor	10,5	13,0	10,7	2,2	17,7
Briller	0,1	0,0	0,0	0,0	
Rejsesygeforsikring		1,0	0,6	0,4	40,0
Fodterapeuter	13,3	14,5	15,5	-1,0	-6,9
Psykologhjælp	32,1	40,1	37,0	3,1	7,3
Lægeundersøgelse af børn	7,2	8,2	7,3	0,9	9,8
Vaccinationer	9,7	8,5	6,7	1,7	21,2
Profylaktiske svangreundersøgelser	5,9	6,8	5,8	1,0	14,7
Påvirkning af praksis (praksiskonsumtordning)	1,5	2,5	2,2	0,3	12,0
Ernæringspræparater	19,7	20,3	18,7	1,6	7,9
Sundhedshuse	3,7	6,7	4,2	2,5	37,3
Sundhedshuse udvikling	1,1	2,6	0,8	1,8	69,2
Sundhedskort	1,4	1,1	1,7	-0,6	-54,5
Controlling	-2,0	0,0	-0,8	0,8	
Blanketter	0,3	0,7	0,2	0,5	71,4
Specialiseret tandlægetilbud	2,5	3,3	2,7	0,6	18,2
Øvrige sygesikringsudgifter			1,3	-1,3	
I alt øvrige områder	145,0	173,9	157,7	16,1	9,3

Fysioterapi

Regnskabet for området viser et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. I 2020 var udgiften til området 38,0 mio. kr. Der ses således en stigning i udgiften på ca. 13,3 % i forhold til 2020, der dog også var præget af nedsat behandlingsaktivitet pga. COVID-19.

Kiropraktik

Regnskabsresultatet for området er et forbrug på 10,7 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. I 2020 var udgiften til området 10,5 mio. kr. I Kvartalsrapport 3-2021 var forventningen til kiropraktorområdet i balance. Området havde ikke den forventede aktivitet/vækst hen over efteråret som først forudset. Det kan konstateres, at den nye overenskomst ikke har haft påvirkning på udgifterne på området i det første overenskomstsår.

Fodterapeuter

Fodterapiområdet udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr. I 2020 var udgiften til området 13,3 mio. kr. Fodterapiområdet har i en årrække ligget jævnt i forhold til udgiftsudviklingen. Den største stigning i de samlede udgifter til fodterapi har fundet sted fra 2020 til 2021 og skyldes formodentlig, at fodterapiområdet som resultat af overenskomstforhandlingerne fik en honorarstigning på 17,2 % gældende fra d. 1. april 2021.

Psykologhjælp

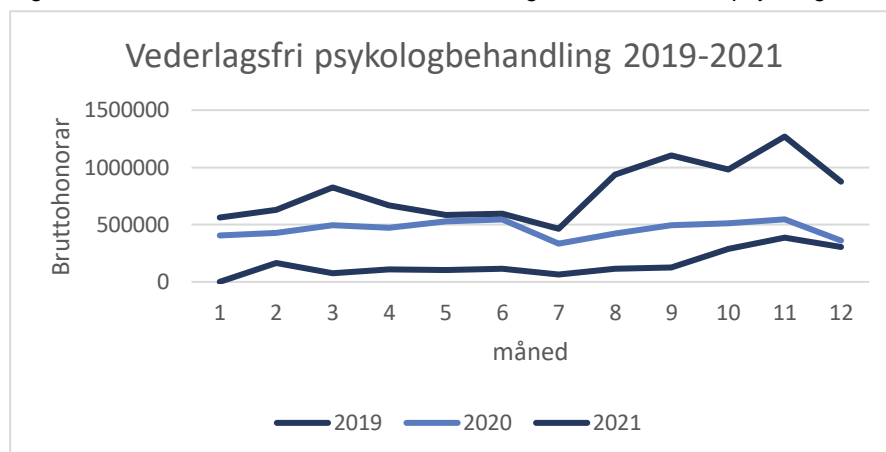
Regnskabet for området viser et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. I Kvartalsrapport 3-2021 var forventningen til psykologområdet et mindreforbrug på ca. 2 mio. kr. I 2020 var udgiften til området 32,1 mio. kr. Der ses en stigning i udgiften fra 2020 til 2021 på ca. 5 mio. kr.

På psykologområdet er der i løbet af de seneste år sket en række ændringer i forhold til målgrupper og alderstrin. Med satspuljen på sundhedsområdet for 2019-2022 blev det blandt andet besluttet at gøre

den eksisterende ordning for personer med angst mellem 29 og 38 år, samt personer med depression over 37 år permanent. Samtidig har man fjernet aldersloftet for behandling for angst, så alle over 18 år kan blive behandlet for angst, hvis de har en henvisning fra deres læge.

I forhold til den vederlagsfri psykologbehandling ses der en stigning fra 2020 til 2021 på 3,9 mio. kr. svarende til 71 %. Stigningen ses hovedsageligt fra august måned og frem i 2021.

Figur 4.10: Vederlagsfri psykologbehandling 2019-2021



Med finansloven for 2022 har man endvidere besluttet at forlænge og udvide den eksisterende forsøgsordning om gratis psykologhjælp til unge under 25 år med angst og depression. Hidtil har forsøgsordningen givet unge op til 21 år gratis psykologhjælp.

I 2021 var den mest anvendte henvisningsårsag "let til moderat depression". Denne ydelse udgør på nuværende tidspunkt 41,6 % af alle ydelser. I 2021 udgjorde udgiften til henvisningsårsagen "let til moderat depression" 14,2 mio. kr. mod 12,3 mio. kr. i 2020. Der har på denne ydelse være en stigning på 1,9 mio. kr. Den næst mest brugte henvisningsårsag er "Personer med let til moderat OCD" som udgør 34,7 % af alle ydelser, svarende til 11,9 mio. kr. i 2021 mod 8,7 mio. kr. i 2020.

Sundhedshuse/Sundhedshuse udvikling

Budgettet under Sundhedshuse går hovedsageligt til tomgangsleje i de forskellige sundhedshuse som Praksis er en del af. Samt til udvikling af faciliteter, digitalisering samt blodprøvetagning i Nykøbing. Regnskabsresultatet for Sundhedshuse udviser et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. For Sundhedshuse udvikling ses et mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

Controlling

Controlling endte i 2021 ud med en indtægt på 0,8 mio. kr. Indtægten kan blandt andet henføres til en tilbagebetalingssag fra 2020 vedrørende ydelse 4484, som anvendes for svarafgivelse på e-mail til patienter med negativt prøvesvar inden for almenlægeområdet. Aftalen om ydelse 4484 blev indgået i forbindelse med honorering af praktiserende læger for henvisning af nærkontakt til COVID-19-smittede. Regionernes Lønnings og Takstnævn og PLO indgik en aftale om honorering for opfølgning på prøvesvar ved podning for COVID-19 udført i "samfundsporet". Efterfølgende er der konstateret, at ydelsen på landsplan ikke har være anvendt korrekt, hvorfor der er beregnet en fælles model på landsplan for tilbagebetaling.

Praksis varetager endeligt også området for **tilskudsberettiget medicin**; dvs. receptpligtig medicin, som borgeren selv afhenter på et privatapotek.

Ved budgetlægningen for 2021 var området i vækst, og på den baggrund blev budgettet til tilskudsmedicin opjusteret med cirka 40 mio. kr. så det i 2021 udgjorde cirka 720,4 mio. kr. Som redegjort for

gennem årets kvartalsrapporteringer, har man gennem 2021 ikke oplevet de udgiftsstigninger, der lå til grund for budgetlægningen. Denne udvikling har været ens for alle regioner.

Regnskabet for området viser et forbrug på 652,7 mio. kr. Der har således i forhold til budgettet været et mindreforbrug på 67,7 mio. kr. Udgiften til området var i 2020 på 688,3 mio. kr., og der kan således konstateres en udgiftsfald på ca. 35,6 mio. kr.

Den faldende udgift inden for tilskudsmedicin er på trods af, at mængdeforbruget (opgøres i Defineret DøgnDosis - DDD) i Region Nordjylland ellers har fortsat en støt stigning for de seneste fem år. Tilskudsprisen har dog med 1,91 kr. pr. DDD været markant lavere end forventet. I 2020 var tilskudsprisen således 2,05 kr. pr. DDD. Dette er en væsentlig årsag til mindreforbruget på tilskudsmedicin.

I Kvartalsrapport 3-2021 var det desuden forventningen, at regnskabsresultatet for tilskudsmedicin ville udvise et mindreforbrug på ca. 50 mio. kr. Heri indgik forventning om at forbruget af antibiotika og vacciner samt af medicin til behandling af KOL og astma ville stige i 4. kvartal på baggrund af en sæsoneffekt. Den forventede stigning i forbrug fandt imidlertid ikke sted, og sammenholdt med særligt fortsat faldende priser på medicin til behandling af epilepsi, kan det forklare, at regnskabsresultatet blev endnu bedre end forventet.



4.8 Fællesudgifter på sundhedsområdet

Resultatområdet dækker over en række projekter (med afsat budget) samt diverse fælleskonti, hvorfra der afholdes regionale udgifter til regionsdækkende funktioner. Dette tæller blandt andet udbetalinger af tjenestemandspensioner under sundhedsområdet, pulje vedr. fælles apparaturanskaffelser, patienterstatninger og –forsikringer samt uddannelsespuljer. Sundhedsaftaler, Digitalisering og IT, Patienter i eget hjem, Hospice, Samhandel- og privatområdet (centralt budget), sygehusmedicin og sundhedsydelser i Speciaalsektoren indgår ligeledes i dette resultatområde. Driftsudgifterne vedr. COVID-19 er endeligt også finansieret herfra.

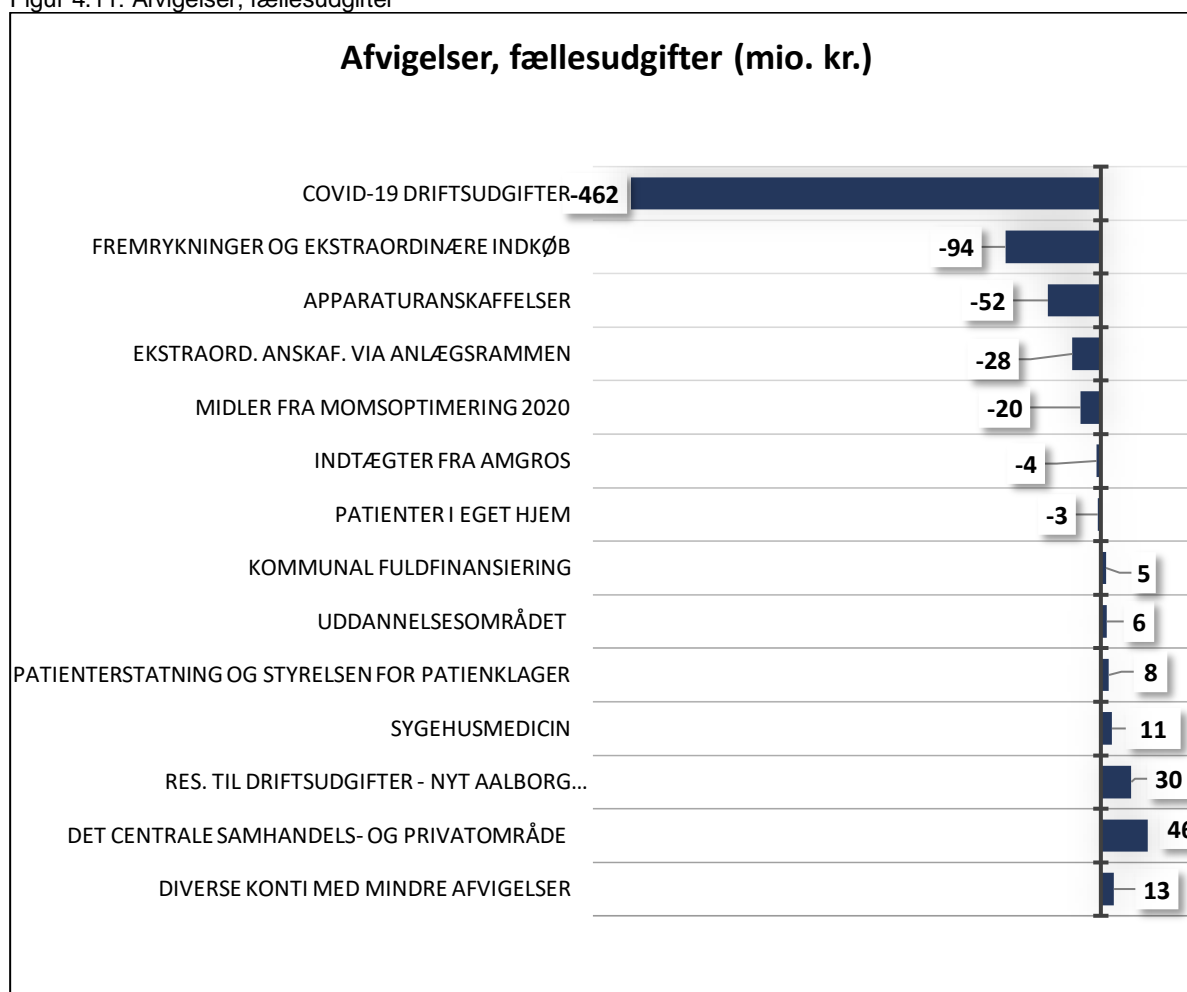
I tabellen herunder er området delt op i tre hovedområder, hvor der har været særskilte økonomiopfølgning og afrapportering på i forbindelse med kvartalsrapporteringerne i 2021.

Tabel 4.11: Regnskab 2021 for Fællesudgifter på sundhedsområdet

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Fællesudgifter for Sundhedsområdet – øvrige	1.651,2	1.744,7	-93,5	
Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin	11,4	0	11,4	
Fællesudgifter for sundhedsområdet - COVID-19	-847,8	-385,6	-462,1	
Sundhed fælles i alt	814,9	1.359,1	-544,1	66,8

Det samlede regnskabsresultat for området er et merforbrug på cirka 544 mio. kr. Merforbruget dækker over følgende væsentlige modsatrettede bevægelser:

Figur 4.11: Afvigelser, fællesudgifter



(+) angiver et mindreforbrug, (-) angiver et merforbrug

I det følgende redegøres for de væsentligste budgetafvigelser under sundhedsområdets fællesudgifter i 2021.

COVID-19-driftsudgifter

Største afvigelse inden for resultatområdet vedrører COVID-19-driftsudgifter på tværs af sundhedsområdet i 2020. Alle regionens udgifter er finansieret fra en central konto på sundhedsområdets fællesudgifter, der således udviser en negativ afvigelse på cirka 462 mio. kr. De afholdte udgifter kommenteres yderligere i afsnit 4.11.

Fremrykninger og ekstraordinære indkøb

På baggrund af godkendelsen af Kvartalsrapport 3-2021 har administrationen indkøbt aktivt IT-udstyr til NAU, indfriet leasingforpligtelser og fremrykket indkøb og anskaffelser, der under alle omstændigheder skulle være gennemført. Der er ligeledes foretaget indkøb af lægelige artikler, implantater og medicin til lager.

De konsoliderende tiltag og fremrykninger af anskaffelser er finansieret fra en konto på sundhedsområdets fællesudgifter, der udviser et tilsigtet merforbrug på samlet 93,7 mio. kr. Dette dækker over:

- Indkøb af medicin til lager: 34 mio. kr.
- Indkøb af lægelige artikler og implantater til lager: 11,6 mio. kr.
- Fremrykning af apparatur- og øvrige anskaffelser: 14,7 mio. kr.
- Fremrykning af indkøb af aktivt IT-udstyr til NAU: 18,6 mio. kr.
- Indfrielse af leasing-aftaler: 14,8 mio. kr.

Apparaturanskaffelser

Området udviser et merforbrug på cirka 51,5 mio. kr., som er resultatet af en bevidst strategi om at udbetale leasingforpligtelser i størst muligt omfang med henblik på at konsolidere regionens handlemuligheder frem mod ibrugtagningen af Nyt Aalborg Universitetshospital. Dette er således i overensstemmelse med præmisserne i Kvartalsrapport 3-2021, hvor der forventedes et merforbrug på cirka 55 mio. kr. i forhold til det afsatte budget.

Ekstraordinære anskaffelser via anlægsrammen

Ved budgetlægningen for 2021 blev det forudsat, at der skulle ske finansiering af ekstraordinære IT- og apparaturanskaffelser via anlægsrammen for 28 mio. kr. Da der har været økonomisk råderum på sundhedsområdets drift, har administrationen, i overensstemmelse med bemyndigelsen givet i Kvartalsrapport 3-2021, valgt at finansiere de pågældende anskaffelser over driftsrammen, hvorved de uforbrugte anlægsmidler vil være til rådighed fra 2022 og frem.

Midler fra moms- og energirefusionsoptimering

I overensstemmelse med præmissen i budgetforliget for 2021 opbyggede Sygehusapoteket et øget medicinlager for cirka 20 mio. kr., da regionen modtog Midler fra moms- og energirefusionsoptimering i denne størrelsesorden i regnskab 2020. I budgetlægningen for 2021 var det forudsat, at midlerne kunne frigøres i 2021 gennem tilsvarende nedbringelse af medicinlageret. I den løbende kvartalsrapportering i 2021 har det dog været forudsat, at lagerværdien ikke skulle nedbringes, da der kunne forventes et mindreforbrug på sundhedsområdet. Den pågældende konto på sundhedsområdets fællesudgifter udviser således en negativ budgetafvigelse på 20 mio. kr.

Indtægter fra Amgros

Amgros I/S er et politisk ledet interessentskab, der er ejet af de fem regioner og har hjemmel i Sundhedsloven. Ifølge vedtægterne for Amgros skal interessenterne hvert regnskabsår, efter indstilling fra bestyrelsen, træffe beslutning om, hvorvidt der skal ske udbetaling af overskud. Jf. orientering til Regionsrådet den 29. juni 2022 udgjorde Region Nordjyllands andel af overskuddet ca. 3,5 mio. kr., men i budgettet var der forudsat en indtægt på 7,7 mio. kr. Der henstår således en negativ afvigelse på ca. 4,1 mio. kr. i regnskabet for 2021.

Patienter i eget hjem

Regnskabet for 2021 for patienter i eget hjem viser et merforbrug på cirka 2,8 mio. kr. Merforbruget vedrører særligt høreapparat-området, som endte med et merforbrug på cirka 4,2 mio. kr., og hvor der kan konstateres en øget aktivitet i 4. kvartal fra de offentlige høreklinikker. Hos respirationspatienter er der desuden blevet ændret i afregningsmetoden, så den sker månedsvis, hvilket betyder, at der i 2021 afregnes for flere måneder end i tidligere år.

Kommunal fuldfinansiering

Indtægterne fra den kommunale fuldfinansiering vedrører kommunernes betaling for patienter på hospice, specialiseret genoptræning og færdigbehandlede patienter.

Indtægterne fra den specialiserede genoptræning har været faldende, men det samlede regnskabsresultat for den kommunale fuldfinansiering er en indtægt, som er cirka 5,3 mio. kr. højere end budgetteret. Dette skal særligt ses i sammenhæng med sygeplejerskekonflikten, da en konsekvens af konflikten var, at antallet af færdigbehandlede patienter hen over sommeren lå betydeligt over normalt niveau.

Indtægten på færdigbehandlede patienter i strejkeperioden (uge 24-34) var således cirka 7,3 mio. kr. over niveauet i 2019 og 2020. Det høje antal færdigbehandlede patienter har presset belægningsituationen på hospitalerne, men indtægten - og det tilhørende indtægtsbudget - er placeret på fællesområdet for, at hospitalerne ikke skal være afhængige af indtægterne i den økonomiske styring.

Uddannelsesområdet

Regnskabsresultatet for det samlede uddannelsesområde er i 2021 et mindreforbrug på cirka 6,3 mio. kr.

På uddannelsesområderne for Intensiv- og Anæstesisygeplejersker er der et samlet mindreforbrug på cirka 2,2 mio. kr. Det lavere forbrug skyldtes færre optaget end dimensioneret grundet manglende kvalificerede ansøgere samt frafald på begge uddannelser.

På SOSU-området er det et mindreforbrug på cirka 1 mio. kr. Afvigelsen skyldtes flere refusioner end forventet.

Lægestabspuljen udviser mindreforbrug på cirka 2 mio. kr. Midlerne i puljen bliver hovedsageligt brugt til fællesudgifterne til den lægelige videreuddannelse. Herudover er der afsat midler til IT-systemer samt forskellige rekrutteringsinitiativer, som i 2021 var reserveret til obligatoriske kurser i forbindelse med COVID-19. Mindreforbruget skyldes primært, at udgifterne til IT-systemerne og rekrutteringsinitiativerne blev færre end forventet.

Øvrige uddannelsesområder udviser et samlet mindreforbrug på cirka 1,1 mio. kr.

Patienterstatninger og Styrelsen for Patientklager

Inden for budgettet til Patienterstatning og Styrelsen for Patientklager afholdes udgifter til udbetaling af patientskadeerstatninger, betaling af administrationsbidrag til Patienterstatningen, betaling for sagsbehandling af klagesager og erstatningsankesager ved Styrelsen for Patientklager, årsbidrag til risikobaseret tilsyn ved Styrelsen for Patientsikkerhed samt udgifter til forsikringsager på tandlægeområdet. Regnskabsresultatet for 2021 er et mindreforbrug på cirka 8 mio. kr. Der er tale om et område med en usikker forbrugsudvikling, hvor blot få enkelte ekstra sager kan betyde store forbrugsafvigelser i forhold til budgettet.

Patienterstatningsområdet har været præget af, at Patienterstatningen i 2021 og 2022 er stærkt optaget af genoptagelsessager med henblik på omberegning af renter til patienter i 8.000 sager, hvilket umiddelbart har ført til en udskydelse af behandlingen af de løbende sager. Dette kan således betyde øgede udgifter i de kommende år, da antallet af patientskadeanmeldelser har været højt i 2021.

Udgifter til Styrelsen for Patientklager har været stigende over de senere år. Der ses en stigning fra 10,9 mio. kr. i 2020 til aconto opkrævning på 12,9 mio. kr. i 2021. Styrelsen for Patientklager forventer fortsat stigende udgifter til styrelsens drift.

Sygehusmedicin

Jævnfør Region Nordjyllands budgetmodel for sygehusmedicin kompenseres driftsvirksomhederne for merforbrug på sygehusmedicin ligesom uforbrugte budgetmidler tilbageføres til sundhedsområdets fællesudgifter. Det samlede regionale regnskabsresultat for sygehusmedicin er et mindreforbrug på cirka 11,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes blandt andet succesfulde medicinprojekter og et fald i priser på biologisk medicin samt medicin til behandling af visse øjensygdomme.

Reservation til driftsudgifter vedr. Nyt Aalborg Universitetshospital (somatik og psykiatri)

I forhold til de afsatte midler til finansiering af flytning og ibrugtagning vedrørende NAU og PNAU udviser regnskabet et mindreforbrug på cirka 30 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at der forventes en senere overtagelse af byggeriet end tidligere forudsat.

Det centrale samhandels- og privatområde

I forhold til den mellemregionale samhandel har en stor del af budgettet siden 2015 været decentraliseret til hospitalerne, som har budgetansvaret for den aktivitetsbaserede patientafregning. Den resterende del, det centrale samhandels- og privatområde, er placeret under fællesudgifter på sundhedsområdet og dækker over afregning af blandt andet blødermedicin, kørselsudgifter når patienter behandles i andre regioner, behandling på §79-hospitaler, efterreguleringer og en række yderligere områder, som ikke direkte kan påvirkes og fordeles mellem hospitalerne, og som derfor afregnes fra fællesområdet.

Regnskabet for den centrale del af samhandels- og privatområdet i 2021 viser et mindreforbrug på cirka 46 mio. kr., hvilket er på niveau med den samlede forventning ved Kvartalsrapport 3. Resultatet dækker over en række forskellige modsatrettede bevægelser. Cirka 35 mio. kr. af mindreforbruget vedrører "overskud" på efterreguleringer fra tidligere år. Områder, der kan fremhæves med yderligere mindreforbrug, er blandt andet udgifterne til kørsel og §79-hospitaler.

Diverse konti med mindre afvigelser

På øvrige udgiftsområder på tværs af sundhedsrådets fællesudgifter forventes et samlet mindreforbrug på cirka 13 mio. kr. Dette dækker dog over flere både mer- såvel som mindreforbrug. Som eksempler kan nævnes et mindreforbrug på tværssektorielt samarbejde (cirka 3,3 mio. kr.), tjenestemandspensioner under sundhedsområdet (cirka 2,3 mio. kr.), 1-1-3 fælles akutnummer (cirka 1,7 mio. kr.), den Nordjyske Lighedsalliance (1 mio. kr.) samt merforbrug på glukosemålere (cirka -2,3 mio. kr.)

Digitalisering og IT

Under Fællesudgifter for sundhedsområdet indgår også Digitalisering og IT, som i 2021 havde et budget på ca. 372 mio. kr., og regnskabsresultatet viser balance mellem budget og forbrug. Gennem 2021 har der løbende været opfølgning for at sikre fokus og opfølgning på, hvor og hvordan den vedtagne budgetramme på 372 mio. kr. anvendes. Dette sker i regi af blandt andet styregrupper samt koncern-fora.

Det primære forbrug på den økonomiske ramme i 2021 er foretaget på løsninger, der vedrører NordEPJ, der tages i drift ultimo marts 2022. Her kan nævnes generel udvikling, driftsklargøring samt ikke mindst udvikling og test af integrationer. Projektet omkring Sterilvaresystemet T-DOC har ligeledes været et tema i 2021, med implementerings- og undervisningsaktiviteter på blandt andet Regionshospitalet og Aalborg Universitetshospital. Aktiviteter i relation til NAU er – udover blandt andet generel klargøring af netværksinfrastruktur – løsninger til understøttelse af Patient- og Servicelogistik.

Digitalisering og IT har i 2021 haft COVID-19 driftsudgifter for 17,3 mio. kr. Udgifterne dækker blandt andet over understøttelse og fortsat optimering af infrastruktur (netværk og udstyr) i forhold til test-spor (nationale og regionale) samt drift af løsninger til understøttelse af video-samtaler og -møder.



4.9 Puljer til udmøntning

Under resultatområdet indgår ved budgetårets start en række forligspuljer fra såvel indeværende som tidligere års budgetforlig samt den centrale pulje til håndtering af overførsler og tekniske justeringer. Ved indgangen til 2021 udgjorde vedtaget budget til puljeområdet cirka 73,9 mio. kr.

Puljerne udmøntes i løbet af året til relevante konti og budgetenheder, når der er klarhed over midlernes anvendelse. Det samme gælder for puljer fra midtvejsreguleringer (DUT mv.), som i nogle tilfælde afventer afklaring og derfor i første omgang reserveres under puljeområdet. Budgettet blev i løbet af året korrigeret som følge af regulering af p/l-skøn, som medførte, at regionens bloktilskud blev reduceret med cirka 35,2 mio.kr.

Regnskabsresultatet for puljeområdet i 2021 er et mindreforbrug på cirka 17,0 mio. kr.

De uforbrugte midler omfatter samlet 9,5 mio. kr. i følgende forligspuljer:

- Reservepulje: 3,8 mio. kr.
- Kræftplan IV-pulje: 2,8 mio. kr.,
- Pulje vedr. nye retningslinjer og faglige anbefalinger: 0,3 mio. kr.
- Supplerende tiltag i lægevagten/styrket indsats i nærområder: 1,5 mio. kr.
- Social ulighed i sundhed og forebyggelse: 0,5 mio. kr.
- Helbredsprofil: 0,6 mio. kr.



4.10 Administration og regionale fællesudgifter

Sundhedsområdets andel af den regionale administration dækker over afdelingerne Mennesker og Organisation, Patientforløb og Økonomi, Digitalisering og IT, Center for Administration samt stabe. Hertil kommer regionale fællesudgifter som f.eks. regionsråd, pensioner, administrative it-systemer osv.

Regnskab 2021 for det samlede område viser et merforbrug på cirka 5 mio. kr. mod forventet budgetbalance ved Kvartalsrapport 3-2021. Inden for det samlede regnskabsresultat er der afdækket stigende udgifter til tjenestemandspensioner (ekskl. sundhedsområdet), barselsrefusioner samt stigende udgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES) på forsikringsområdet. Samtidigt har der været et merforbrug i forbindelse med implementering af nyt sygesikringssystem. Disse områder er dog til en vis grad afdækket af mindreforbrug på en række områder, herunder de administrative afdelinger, puljer og budgettet til regionsrådet – og er for en stor dels vedkommende relateret til COVID-19. Det betyder også, at en stor del af det samlede mindreforbrug må forventes at være af engangskaraktter i 2021.

For uddybende bemærkninger henvises til afsnittet for Fællesområdet.

Tabel 4.12: Regnskab 2021 for Administration

Mio. kr. 2021 p/l-niveau	Regnskab 2020	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse 2021	Difference %
Administration i alt	433,2	465,0	470,2	-5,2	1,1



4.11 COVID-19

Jf. Regionsrådets godkendelse af Økonomirapport 0-2022 den 28. februar er COVID-19-udgifterne i 2021 regnskabsmæssigt håndteret gennem udmøntning af tillægsbevillinger til hospitalerne og øvrige virksomhedsområder svarende til de afholdte driftsudgifter vedr. COVID-19. Der er i forlængelse heraf i alt udmøntet cirka 462,1 mio. kr. fra ét kontosted på sundhedsområdets fællesudgifter, som således fremgår med et tilsvarende merforbrug i regnskabet på det pågældende kontosted. Således fremgår COVID-19-driftsudgifterne i en samlet "klump" i regnskabet, mens hospitalernes og virksomhedsområdernes regnskabsresultater afspejler regnskabsresultater, der i videst muligt omfang er korrigeret for direkte relaterede COVID-19-udgifter. Alle anlægsrelaterede COVID-19-udgifter, f.eks. til nødvendige ombygninger til og af pandemiasnit samt apparaturindkøb over 100.000 kr., er flyttet til regional anlægskonto.

Tabellen herunder viser de udmøntede tillægsbevillinger.

Tabel 4.13: Tillægsbevillinger vedr. finansiering af COVID-19-udgifter i 2021

Område	Udmøntning af tillægsbevillinger - drift (mio. kr.)	Udmøntning af tillægsbevillinger - anlæg (mio. kr.)
Aalborg Universitetshospital	206,8	
Regionshospital Nordjylland	72,4	
Psykiatrien	1,3	
Digitalisering og IT	17,3	
Den Præhospitale Virksomhed	5,1	
Praksisområdet - COVID-relaterede ydelser	3,1	
Fællesudgifter for Sundhedsområdet	7,2	
Patienter i eget hjem	0,2	
Meraktivitetsprojekter	14,6	
Forøget forbrug, privatområdet	85,5	
Testcenter Danmark, Podninger	149,4	
Coronaprover.dk	102,4	
Vacciner.dk	37,8	
Varelagerforskydninger, værnemidler	-14,4	
Vaccinationsindsats, Testcenter Danmark	118,1	
Vaccinationsindsats, Testcenter Danmark, Private vaccinationscentre	3,7	
Vaccinationsindsats, Sygehusapotek	2,6	
Vaccinationsindsats, praksis	13,9	
Coronavinterpakke	20,7	
Sundhed Fælles - indtægter vedr. coronaprover.dk, Testcenter Danmark (podninger), vacciner.dk og vaccinationsindsats	-385,6	
Anlægskonto		13,9
COVID-19 udgifter i alt	462,1	13,9
<i>Sundhed fælles - Finansiering af COVID-19 udgifter i 2021</i>	<i>-462,1</i>	
<i>Finansiering fra kassebeholdning</i>		<i>-13,9</i>

4.11.1 Samlede regionale udgifter til COVID-19 i 2021

De samlede regionale udgifter vedr. COVID-19 i 2021 kan med forbehold *brutto* opgøres til cirka 874 mio. kr. Heri er indregnet direkte relaterede merudgifter til COVID-19 i 2021 på hospitalerne og øvrige virksomheder, udgifter til test i samfundssporet, vaccinationsindsats, anlægsudgifter samt drift- og etableringsudgifter i forhold til de nationale hjemmesideløsninger "Coronaprover.dk" og "Vacciner.dk", som Region Nordjylland har været driftsansvarlige for.

De estimerede bruttoudgifter fremgår i tabellen nedenfor, hvor der ligeledes er anført bemærkninger i forhold til de forskellige kompensationsmodeller for de afholdte udgifter. Det er vigtigt at bemærke, at ikke alle udgifterne vil fremstå som regnskabsafvigelser på driften af sundhedsområdet. I oversigten indgår f.eks. også anlægsrelaterede udgifter. Disse udgifter vedrører således anskaffelser og apparaturindkøb i forhold til COVID-19-indsatsen samt ombygnings- og ejendomsrelaterede udgifter forbundet hermed.

Tabel 4.14: Bruttoudgifter til COVID-19 i 2021, regnskabsmæssig håndtering samt kompensationsmodeller

	Område/vedr.	Mio. kr.	Regnskabsmæssig håndtering og kompensationsmodel
Afvigelser på sundhedsområdets drift	COVID-19 relaterede driftsudgifter ved hospitaler, virksomheder, praksis og fællesområder.	462,1	Efter aftale med Staten og Danske Regioner skal disse udgifter indgå som afvigelse på driftsregnskabet for sundhedsområdet. Med Økonomiaftalen 2022 er det aftalt, at regionerne får kompenseret nettomerudgifter i 2021.
	Vaccinationsindsats januar-april (42,3 mio. kr.)		Ved Midtvejsreguleringen har Region Nordjylland foreløbigt fået kompenseret cirka 180 mio. kr. 42,3 mio. kr. heraf vedrører vaccinationsindsats.
	Udgifter til indhentning af aktivitetsefterslæb samt forøget forbrug på privatområdet		I december har regionen ligeledes fået likviditetstilført cirka 52 mio. kr. (corona-vinterpakke og aktivitetsefterslæb).
	"Corona vinterpakke" – midler til styrkelse af sygehusvæsenets robusthed hen over vinteren		Danske Regioner forhandler i foråret med Staten om modellen for den yderligere likviditetskompensation for regionerne.
Udgifter der kompenseres gennem direkte tilskud/indtægt i driftsregnskabet	Forøgede udgifter til patientbefordring	12,6	NT har primo januar krediteret Region Nordjylland for forøgede udgifter til patientbefordring i 2021 (Flexsygehus) som følge af COVID-19. Kompensationen er udmøntet til de relevante enheder i forbindelse med regnskabsafslutningen. De forøgede udgifter tæller således IKKE med som en afvigelse i driftsregnskabet.
	Etablering og drift af Testcenter Danmark (podninger)	289,6	Staten kompenserer disse udgifter 1:1 gennem direkte tilskud/indtægt i driftsregnskabet, hvorfor udgifterne IKKE indgår som afvigelse på driften.
	Etablering og drift af Vacciner.dk		
	Etablering og drift af Coronaprover.dk		
	Vaccinationsindsats, praksis	96,0	Region Nordjylland har udgifter vedr. vaccinationsindsatsen for i alt 138,3 mio. kr. i 2021. Ved Midtvejsreguleringen har Region Nordjylland foreløbigt fået kompenseret cirka 42,3 mio. kr. vedr. udgifterne i januar-april. Efter aftale med Staten og Danske Regioner skal disse udgifter indgå som afvigelse i regnskabet for sundhedsområdets drift, jf. ovenfor. Udgifterne i perioden maj-december 2021 kompenseres gennem direkte tilskud/indtægt i driftsregnskabet, hvorfor udgifterne (cirka 96 mio. kr.) IKKE indgår som afvigelse på driften.
	Vaccinationsindsats, Sygehusapotek		
	Vaccinationsindsats, Testcenter Danmark		
	Vaccinationsindsats, Private vaccinationscentre		
Anlægsrelaterede udgifter vedr. COVID-19	Ombygninger og anskaffelser/apparatur over 100.000 kr.	13,9	Efter aftale med Staten og Danske Regioner skal disse udgifter indgå som afvigelse i anlægsregnskabet. Danske Regioner forhandler i foråret med Staten om modellen for likviditetskompensation for regionerne.
Udgifter i alt		874,2	

Jf. tabellen ovenfor er det således alene de 462,1 mio. kr., der indgår som en afvigelse i driftsregnskabet for sundhedsområdet.

4.11.2 Kompensation for udgifter vedr. COVID-19 i 2021

Jf. tabel 4.14 ovenfor har der i 2021 været bruttoudgifter vedr. COVID-19 for cirka 874,2 mio. kr. i Region Nordjylland. Mindreforbruget på sundhedsområdets ordinære drift på cirka 12,2 mio. kr. skal modregnes, da det er regionens nettomerudgifter, der kompenseres. Dvs. det samlede kompensationsniveau udgør cirka 862 mio. kr. Der er tale om kompensation heraf gennem en kombination af flere forskellige kompensationsmodeller. En stor del af udgifterne er også allerede blevet kompenseret af staten. Nedenfor sammenfattes den allerede udbetalte kompensation og den udestående kompensation.

Tabel 4.15: Forventet kompensation for bruttoudgifter til COVID-19 i 2021

Kompensation vedr.	Beløb (mio. kr.)
Allerede udbetalt - direkte tilskud/indtægt i driftsregnskabet (Coronaprover.dk mv.)	-385,6
Allerede udbetalt - kompensation fra NT vedr. forøgede udgifter til patientbefordring	-12,6
Allerede udbetalt – ØA2022, kompensation for COVID-udgifter jan-april 2021	-180,0
Allerede udbetalt – corona-vinterpakke	-20,7
Allerede udbetalt – indhentning af aktivitetsefterslæb (pukkelafvikling)	-30,9
<i>Endnu ikke kompenserede udgifter vedr. nettomerudgifter på sundhedsområdets drift i 2021</i>	-218,3
<i>Endnu ikke kompenserede udgifter vedr. anlægsrelaterede COVID-19-udgifter</i>	-13,9
Forventet kompensation i alt	-862,0

Endnu ikke kompenserede udgifter for Region Nordjyllands i regnskab 2021 udgør således cirka 232,2 mio. kr. (drift og anlæg). Danske Regioner og regeringen forhandler om kompensationsmodel i foråret, og modellen forventes senest på plads i forbindelse med Midtvejsreguleringen 2022.



4.12 Finansiering

Tabel 4.16: Regnskab 2021 for finansiering på sundhedsområdet

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Finansiering i alt	-13.187,2	-13.288,2	-101,0
Statsligt bloktilskud	-11.126,7	-11.126,7	0,0
Nærhedsfinansiering	-160,6	-160,6	0,0
Kommunal medfinansiering	-2.084,5	-2.085,0	-0,5
Kompensationsordninger KMF	123,4	123,6	0,2
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-98,5	-98,5
Afdrag (inkl. kvalitetsfond)	142,2	140,0	-2,2
Lånepulje	-81,0	-81,0	0,0

*For at finansieringen kan sammenlignes med resultatopgørelsen skal afdrag og lånepuljer ikke medregnes.

Generel vurdering

Regionens samlede finansiering af sundhedsområdet er sammensat af flere forskellige kilder. Heraf væsentligst et statsligt bloktilskud. Den realiserede finansiering af sundhedsområdet i regnskab 2021 svarer til det budgetterede niveau – dog er der en afvigelse svarende til de budgetterede likviditetsforskydninger.

Nedenfor er de enkelte finansieringskilder og de realiserede resultater herfor gennemgået.

Statsligt bloktilskud

Den primære finansieringskilde for regionens aktiviteter på sundhedsområdet er det statslige bloktilskud.

Beløbet er sammensat af tre dele:

- Et basisbeløb på 100 mio. kr.
- Et beløb beregnet med baggrund i et aldersbestemt udgiftsbehov.
- Et beløb beregnet med baggrund i et socioøkonomisk udgiftsbehov.

Der er i 2021 modtaget 11.126,7 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.17: Regnskab 2021 for statsligt bloktilskud

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Statsligt bloktilskud	-11.126,7	-11.126,7	0,0

I forbindelse med midtvejsreguleringen er bloktilskuddet øget med 397,0 mio. kr. De væsentligste dele af midtvejsreguleringen omfatter følgende forhold:

- Regionen er kompensation for regionale COVID-19 udgifter svarende til 415,3 mio. kr.
- Regionens finansiering er reduceret med ca. 35,2 mio. kr. som følge af en lavere pris- og lønudvikling end oprindeligt forudsat i økonomiaftalen med regeringen.

Herudover er regionen ligeledes i slutningen af året tilført 20,7 mio. kr. og 30,9 mio. kr. vedrørende Folketingets beslutning omkring henholdsvis coronavinterpakke og midler til pukkelaflvikling.

Det bemærkes, at i det samlede bloktilskud indgår 17,2 mio. kr. vedrørende omfordeling af effektiviseringsgevinster ved kvalitetsfondsbyggerierne. I forbindelse med økonomiaftalen for 2017 er det således aftalt, hvordan de effektiviseringsgevinster, der er forudsat ved regionernes kvalitetsfondsprojekter, skal håndteres. Aftalen indebærer, at der omfordeles midler fra de regioner, der har de største byggerier (og dermed det største effektiviseringspotentiale) til regioner med mindre byggerier. På den baggrund er Region Nordjylland tilført ca. 17,2 mio. kr. i 2021.

Nærhedsfinansiering

Tabel 4.18: Regnskab 2021 for Nærhedsfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nærhedsfinansiering	-160,6	-160,6	0,0

Ud over regionernes bloktilskud udbetalte Sundheds- og Ældreministeriet i 2021 resultatafhængigt tilskud til behandling af regionernes borgere inden for en ramme af 1.554,4 mio. kr. Tilskudsrammen (nærhedsfinansieringen) fordeles mellem regionerne på grundlag af bloktilskudsnøglen på sundhedsområdet, som tager hensyn til befolkningssammensætning, socioøkonomiske faktorer mm. Tilskuddet udbetales forlods.

Nærhedsfinansieringen er resultatafhængig, hvilket vil sige, at tilskuddet beror på, at der sker en hel eller delvis opfyldelse af fire resultatkræterier. De fire kriterier er:

- Resultatkriterie 1: Reduktion i antal sygehusforløb pr. borger.
- Resultatkriterie 2: Reduktion i sygehusaktivitet pr. kroniker.
- Resultatkriterie 3: Reduktion i andelen af somatiske indlæggelser, der fører til en akut genindlæggelse indenfor 30 dage.
- Resultatkriterie 4: Stigning i andel af virtuelle sygehusforløb.

Det var oprindeligt aftalt i økonomiaftalen for 2021, at der skulle være en opfyldelse af minimum tre kriterier for, at den enkelte region var berettiget til at beholde hele det udbetalte tilskud. Med Økonomiaftalen for 2022 blev det aftalt, at der ikke foretages en efterregulering vedrørende den udbetalte nærhedsfinansiering for 2021 som følge af regionernes arbejde med håndtering af COVID-19.

Kommunal medfinansiering

Tabel 4.19: Regnskab 2021 for kommunal medfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Kommunal medfinansiering	-2.084,5	-2.085,0	-0,5

Kommunerne medfinansierer sundhedsbehandlingen af de nordjyske borgere. Medfinansieringen beregnes normalvis som en andel af udgifterne på de sundhedsydelser kommunens borgere får i regi af regionen og finansieringen gennem fastsatte takster. For den kommunale medfinansiering er det imidlertid aftalt, at der for 2021 ikke afregnes på baggrund af aktivitet, men i stedet baseret på det forudsatte niveau for kommunernes udgifter. Disse er opgjort af Sundhedsministeriet og afregnet på foranledning heraf.

Der er dog et loft over, hvor store indtægter fra den kommunale medfinansiering hver enkelt region kan have.

Region Nordjyllands indtægter fra den kommunale medfinansiering i 2021 svarer derfor til indtægtsloftet. Regnskabsresultatet er imidlertid baseret på §3 i Bekendtgørelse nr. 1838 af 1. december 2020 og ikke den justering af loftet som skete ultimo 2021 jf. §3 i Bekendtgørelse nr. 2469 af 15. december 2021, hvor indtægtsloftet er fastsat til 2.084.563.000 kr. Der er derfor en difference på 31.000 kr. imellem regnskabsresultatet og Region Nordjyllands endelig loft for den kommunale medfinansiering. Differencen påvirker dog ikke regionens regnskabsresultat set ift. udgiftsloftet.

Afvigelsen mellem budget og regnskabsresultatet skyldes, at der er budgetteret uden effekten af ændringer i medfør af DUT-princippet. Resultatet har ingen betydning for regionens udgiftsloft og der er udelukkende tale om en forskydning af finansieringen.

Kompensationsordning vedr. omlægninger af kommunal medfinansiering

I såvel 2012 og 2017 er der gennemført omlægninger af den kommunale medfinansiering. For at omlægningerne ikke skulle få væsentlige byrdemæssige konsekvenser for regionerne, er omlægningerne blevet ledsaget af to kompensationsordninger, som omfordeler midler mellem regionerne.

Samlet set er der i 2021 (i lighed med tidligere år) omfordelt 123,4 mio. kr. fra Region Nordjylland, hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.20: Regnskab 2021 for kompensationsordning

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Kompensationsordning	123,4	123,4	0,0

Likviditetsforskydninger i budget

I budgettet for 2021 indgår likviditetsforskydninger for i alt 98,5 mio. kr. Likviditetsfinansieringen vedrører hovedsageligt dele af regionens anlægsaktiviteter samt finansiering af regionens afdrag på lån (den del, som ikke finansieres gennem nyt lånoptag).

Tabel 4.21: Regnskab 2021 for likviditetsforskydninger i budget

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-98,5	-98,5

Afdrag

Region Nordjylland har i 2021 afdraget 142,2 mio. kr. på den langfristede gæld, hvilket er 2,2 mio. kr. mere end budgetteret. Yderlig information kan ses under kapitel 9.1.

Tabel 4.22: Regnskab 2021 for afdrag

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Afdrag	142,2	140,0	-2,2

Lånepulje (refinansiering af afdrag)

I forbindelse med Økonomiaftalen for 2021 blev der afsat en lånepulje, hvor regionerne kunne ansøge om låneadgang til refinansiering af afdrag. Region Nordjylland blev tildelt en låneadgang på 81 mio. kr.

Tabel 4.23: Regnskab 2021 for lånepulje

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Lånepulje	-81,0	-81,0	0,0

5 Specialektoren

Omkostninger



1.434 Fuldtidsstillinger
 773 mio. kr. Samlede omkostninger
 1.310 kr. Omkostninger pr. indbygger

Belægning	Døgnpladser		
	Norm	Anvendt	Bel.pct.
Tilbud			
Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisebakke			
Domsfældte og Kriminalitetstruede – Sødisebakke	22	21,9	99,8
Autismespektrumforstyrrelser - Sødisebakke	28	28,2	100,6
Komplekse Udviklingsforstyrrelser - Sødisebakke	23	25,5	110,8
Psykatri og Udviklingshæmning - Sødisebakke	44	41,7	94,9
Særforanstaltninger – Sødisebakke	14	14,3	102,2
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Specialbørnehjemmene	37	34,5	93,1
Aktivitets- og Botilbud – CDH	63,2	63,7	100,8
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere			
Neurocenter Østerskoven	28	21,2	75,8
Forsorgshjemmet Aas	15	15,5	103,4
Den Sikrede Institution Kompasset	8	9,0	112,1
Området for Socialpsykiatri			
Bostedet Brovst	20	17,7	88,3
Bostedet Kærvang	44	44,5	101,1
Bostedet Solsiden	34	35,4	104,2
Bostedet Hadsund	40	38,9	97,2
Bostedet Aars	40	39,0	97,5
I alt	460,2	451,0	98,0
Belægning			
Dagspladser			
Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisebakke			
Aktivitets- og Samværstilbud - Sødisebakke	67	44,9	67,0
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Aktivitets- og Botilbud – CDH	48	47,0	97,9
Området for Socialpsykiatri			
Bostedet Kærvang	6	3	50,0
I alt	121	94,9	78,4

Belægning	Undervisningspladser		
Tilbud	Norm	Anvendt	Bel.pct.
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Undervisning og Behandling - CDH	51	50,0	98,0
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere			
Den Sikrede Institution Kompasset	4	4,8	120,8
I alt	55	54,8	99,7

Belægning	Konsulenttimer		
Tilbud	Norm	Anvendt	Bel.pct.
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Institut for Syn, Hørelse og Døvblindhed	22.487	19.627	87,3
Undervisning og Behandling - CDH	2.520	5.936	235,6
I alt	25.007	25.563	102,2



5.1 Specifikke regnskabsresultater

Det samlede regnskabsresultat 2021 for Speciaalsektorens rammeaftaleområde er sammenfattet i den følgende tabel.

Tabel 5.1: Speciaalsektoren - Rammeaftaleområdet

Speciaalsektoren – Rammeaftaleområdet (Mio kr.)	Regn- skab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Speciaalsektor	0,0	5,0	0,1	0,1
Afvigelse i alt	20,1	4,9	0,0	-15,2
Takstindtægter	-753,1	-750,8	0,0	2,3
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisbakke	-245,1	-234,1	0,0	11,0
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-240,6	-252,5	0,0	-11,8
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-76,3	-79,5	0,0	-3,2
Området for Socialpsykiatri	-191,1	-184,7	0,0	6,3
Omkostninger	773,2	755,7	0,0	-17,5
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisbakke	252,3	234,1	0,0	-18,2
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	241,6	252,5	0,0	10,9
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	86,3	84,4	0,0	-1,8
Området for Socialpsykiatri	193,1	184,7	0,0	-8,4
Overførsler til hensættelser	-20,1	0,0	0,0	15,2
Administrative omkostninger	0,0	0,1	0,1	0,1

Tabellen viser, at det samlede forbrug i 2021 er på 773,2 mio. kr., mod en samlet indtægt på 753,1 mio. kr. Dermed har Speciaalsektoren realiseret et regnskabsmæssigt underskud på 20,1 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde. Heraf er de 4,9 mio. kr. et budgetteret underskud, som henholder sig til en midlertidig takstnedskrivning grundet tidligere års overskud på Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas, som skal tilbagebetales til kommunerne jf. lovgivning på området.

Resultatet for 2021 udviser dermed et underskud mellem budget og regnskab på 15,2 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 2,03 % i forhold til den budgetterede omsætning. Resultatet for 2021 overføres til virksomhedens hensættelser.

5.1.1 Hensættelser

Finansieringsbekendtgørelsen definerer, at der må hensættes op til 5 % af bruttoomkostningsbudgettet til senere brug og dermed konsolidering. Overstiger virksomhedens samlede akkumulerede overskud over en årrække 5 % af det samlede bruttoomkostningsbudget, skal dette hensættes til takstkorrektion i de kommende år. Beløb hensat til konsolidering må ifølge Finansieringsbekendtgørelsen og aftalerne herom med de nordjyske kommuner (Nordjysk Socialaftale) benyttes til sikring af stabile takster, dækning af underskud fra tidligere år og udvikling af tilbuddene.

Hensættelser vedrørende konsolidering udgør primo 2021 i alt 37,9 mio. kr. Årets underskud på 20,1 mio. kr. håndteres ved, at 18,2 mio. kr. dækkes af tidligere års hensatte midler til konsolidering, mens

1,9 mio. kr. dækkes af de hensatte midler til takstkorrektion. Herefter udgør konsolideringen ultimo 2021 19,8 mio. kr.

De særlig lovgivningsmæssige regler vedr. Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas bevirker, at de akkumulerede overskud udover 5 % ved disse tilbud ikke kan indgå i den samlede konsolidering for virksomheden. Overskud udover 5 % skal i stedet isoleres og indregnes i taksterne via en takstnedskrivning, idet overskuddet skal tilbagebetales til kommunerne. Det betyder, at taksterne for 2021 ikke kunne dække omkostningerne for året, hvorved begge tilbud er budgetteret med et underskud på samlet 4,9 mio. kr. for 2021, som skal dækkes af de tidligere hensatte midler til takstkorrektion.

Imidlertid viste regnskabet kun et underskud på 1,9 mio. kr. for de to tilbud, som derved dækkes af tidligere hensatte midler til takstkorrektion. Ultimo 2021 er der samlet hensat 8,4 mio. kr. til takstkorrektion for Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas.

Hensættelser vedrørende konsolidering udgjorde ultimo 2020 i alt 28,9 mio. kr. I starten af 2021 blev de hensatte midler til konsolidering justeret som følge af korrigerede regnskaber fra tidligere år:

- Konsolideringen blev nedjusteret med 1,8 mio. kr., grundet akkumulerede driftsunderskud på det almene boligbyggeri i årene 2013-2019 på Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisebakke
- Konsolideringen blev opjusteret med 10,8 mio. kr., da afskrivning af bygningsmassen på de almene boliger på Bostedet Kærvang både blev opkrævet via husleje og døgntakst i perioden 2010-2020.

Herefter udgjorde konsolideringen primo 2021 37,9 mio. kr.

5.1.2 Bemærkninger vedrørende områdernes regnskabsresultater

Der er variation i regnskabsresultaterne for virksomhedens områder og tilbud. Nedenstående tabel viser de specifikke regnskabsresultater på områdeniveau. Oversigten er opdelt i takstindtægter og omkostninger, så forholdet mellem indtægtsgrundlaget og forbruget på omkostninger fremgår.

Tabel 5.2: Områderesultat

Område (Mio. kr.)	Takstindtægter	Omkostninger	Regnskab 2021
Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisebakke	-245,1	252,3	7,2
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-240,6	241,6	0,9
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-76,3	86,3	9,9
Området for Socialpsykiatri	-191,1	193,1	2,0
Sum/resultat	-753,1	773,2	20,1

Virksomheden overordnet

En gennemgående udfordring på Specialsektorens tilbud har været usikkerhed på størrelsen af udgiften på feriepengeforpligtelsen grundet overgangen til samtidsferie. Feriepengeforpligtelsen bør over en år-række være omkostningsneutralt, men med udsving mellem de enkelte år, hvorfor tilbuddene har budgettet med nul i 2021. Imidlertid har overgangen til samtidsferien bevirket en ekstraordinær forskydning i feriepengeforpligtelse på 4,5 mio. kr. i 2021. I 2022 er der af forsigtighedshensyn budgetteret med 4 mio. kr. til at imødegå eventuelle udsving i forskydningen af feriepengeforpligtelsen.

En anden udfordring på Specialsektorens tilbud er et samlet øget forbrug af interne og eksterne vikarer grundet dækning af vakante stillinger, som følge af rekrutteringsudfordringer samt et generelt højere

sygefravær grundet COVID-19. Specialetoren er ikke blevet kompenseret for merudgifter vedr. COVID-19. Vikarforbruget var ca. 6,2 mio. kr. højere end i 2020. Det øgede vikarforbrug har medført et mere løntungt personaleforbrug til afdækning af tilbuddenes vagtplaner. Der er igangsat initiativer for i højere grad at kunne rekruttere fast personale på Specialetorens tilbud.

Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisebakke

Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisebakke har udover de generelle udfordringer været udfordret ved, at to ud af de seks tilbud har haft underbelægning.

Området for Kommunikation og Specialpædagogik

Området for Kommunikation og Specialpædagogik har udover de generelle udfordringer været udfordret ved en betydelig underbelægning på afdelingen, Kvisten, på Specialbørnehjemmene i 2021. Afdelingen er omfattet af det forstærkede samarbejde med kommunerne, hvorfor regionen er gået i dialog med de nordjyske kommuner for at finde økonomiske og fagligt bæredygtige løsninger for tilbuddets drift og rammevilkår.

Området for Rehabilitering og Socialt udsatte

Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte har udover de generelle udfordringer været udfordret ved en markant lavere belægning end forventet på tilbuddet Neurocenter Østerskoven, hvilket har medført et underskud på ca. 8,0 mio. kr. Tilbuddet er omfattet af det forstærkede samarbejde med kommunerne. Regionen er derfor gået sammen med de nordjyske kommuner for at finde økonomiske og fagligt bæredygtige løsninger for tilbuddets drift og rammevilkår.

Dertil har Den sikrede Institution Kompasset haft en større omsætning end budgetteret grundet overbelægning og et øget salg af sociale pladser, hvor indtjeningen per plads er højere end de øvrige pladser.

Området for Socialpsykiatri

Området for Socialpsykiatri har primært været udfordret af de generelle udfordringer. Dertil mindre udsving i belægningerne.

5.1.3 VISO og øvrige aktiviteter

Tabel 5.3 VISO og VISO/ KaS

VISO og VISO/KaS (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Indtægter	-31,9	-31,2	0,0	0,7
Omkostninger	31,5	31,2	0,0	-0,3
Mellemregning mellem årene	0,4	0,0	0,0	-0,4

Undervisning og Behandling – Center for Døvblindhed og høretab (CDH), Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisebakke samt Institut for Syn, Hørelse og Døvblindhed får midler fra den nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation, VISO (voksen) og VISO/KaS (børn) under Socialstyrelsen. Tilbuddene har leveret de ydelser i 2021, der er blevet efterspurgt. I 2021 er der 0,4 mio. kr. ikke forbrugte midler ved denne aktivitet. Omsætningen på ydelserne var i alt på 31,9 mio. kr.

Tabel 5.4 Øvrige aktivitet

Øvrig aktivitet (Mio kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Indtægter	-1,5	-1,4	0,0	0,1
Omkostninger	1,3	1,4	0,0	0,1
Mellemregning mellem årene	0,2	0,0	0,0	-0,2

Øvrig aktivitet vedrører virksomhedens drift af undervisning af borgere, der har modtaget dom i relation til kørsel under påvirket tilstand (ANT kurser – Alkohol, Narko og Trafik). Der er et overskud på i alt 0,2 mio. kr. i 2021. Omsætningen var i 2021 på 1,5 mio. kr.

Tabel 5.5 Projekter

Projekter (Mio kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Indtægter	-1,4	-1,3	0,0	0,0
Omkostninger	1,3	1,3	0,0	0,1
Mellemregning mellem årene	0,1	0,0	0,0	-0,1

Området for Kommunikation og Specialpædagogik og Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere har i 2021 haft projekter med ekstern finansiering. Der aflægges sædvanligvis særskilt regnskab for det enkelte projekt til bevillingsgiver. Grundet COVID-19 har Speciaalsektorens tilbud modtaget midler fra Regeringens Stimuli-pulje, som kan benyttes til kulturoplevelser for tilbuddenes borgere i 2021 og 2022. Omsætningen på projekter i 2021 var på 1,4 mio. kr.



5.2 Strategisk udvikling af Specialsektoren

Den strategiske udvikling af Specialsektoren tager udgangspunkt i to strategiske fokusområder for 2021; *rette indsats og tid til borgeren og borgerens sundhed og trivsel*. For hvert af de strategiske fokusområder arbejdes der med indsatser, der skal være med til at udmønte de strategiske fokusområder, samt Specialsektorens mission og vision.

Den rette indsats og tid til borgeren

Med dette fokusområde vil Specialsektoren skabe effektiv drift med høj kvalitet i virksomhedens tilbud, så der skabes de bedst mulige rammer for at levere mere tid og den rette indsats til borgeren. I 2021 har indsatserne været:

Den rette indsats til borgeren

Region Nordjyllands Specialsektor har arbejdet med at forankre tiltag, der sikrer den rette indsats i arbejdet med borgerens mål. Specialsektorens tilbud vil sikre, at alle borgere, der benytter Specialsektorens tilbud, har en individuel plan for en målrettet og sammenhængende indsats. Dette gøres i samarbejde med borgeren og med udgangspunkt i den kommunalt udarbejdede handleplan.

Mere tid til borgeren:

Med denne indsats har tilbuddene i Specialsektoren skabt forbedringstiltag, til at nedbringe sygefraværet, brugen af eksterne vikarer og personalegennemstrømningen. Forbedringsindsatserne har haft til formål at skabe mere tid til indsatsen til borgeren.

Sammenhæng mellem målgrupper, metoder og kompetencer

For at være på forkant med en forventet specialeplanlægning på baggrund af evalueringen af det specialiserede socialområde, har Specialsektoren i Region Nordjylland gennemført en beskrivelse af tilbuddenes målgrupper, metoder og kompetencer.

Styrke samarbejdet med pårørende

Region Nordjyllands Specialsektor har på Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisebakke, gennemført en pårørendeundersøgelse og har igangsat arbejdet med at udføre materiale om pårørendesamarbejdet. Dette materiale skal være med til at understøtte det betydningsfulde samarbejde mellem tilbud og pårørende.

Borgerens sundhed og trivsel

Med dette fokusområde vil Specialsektoren tilrettelægge rammerne for en sund tilværelse for de borgere, der benytter Specialsektorens tilbud, herunder at de får adgang til sundhedsydelse på lige fod med andre borgere. Indsatser under dette fokusområde er:

Understøtte adgang til sundhedsydelse for borgere i bo- og døgntilbud

Borgere der benytter Specialsektorens tilbud, skal have samme muligheder for at benytte sundhedsydelse, som andre borgere i samfundet. Derfor er der i Specialsektoren udviklet et vurderingsværktøj til at klarlægge, hvorvidt borgeren har brug for støtte til at benytte sig af sundhedsydelse.

Øge borgernes muligheder for at leve sundt

Specialsektoren i Region Nordjylland vil øge borgerens muligheder for at leve sundt. I 2021 er dette gjort ved at tilbyde sundhedsudredning til alle borgere på Specialsektorens bo- og døgntilbud. Det er også gjort ved at implementere lokale retningslinjer og instrukser for sundhed og trivsel, således det er målrettet de målgrupper, som benytter det enkelte bo- eller døgntilbud.

Håndtering af rusmiddel-problematikker

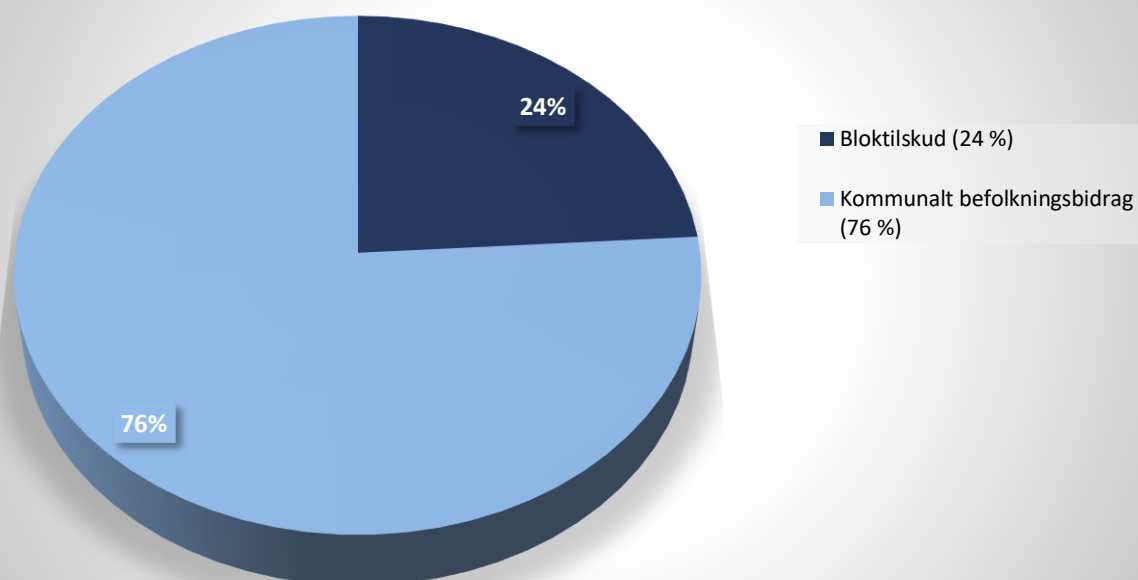
I Region Nordjyllands Specialsektor har Området for Socialpsykiatri og Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisebakke udviklet tilgange i arbejdet med borgere der har rusmiddel-problematikker. Disse tilgange skal øge sundhed og trivsel for de borgere, der indtager rusmidler, men også øge trivsel for medbeboerne.

Arbejde med at nedbringe overdødelighed for borgere med en psykiatrisk diagnose

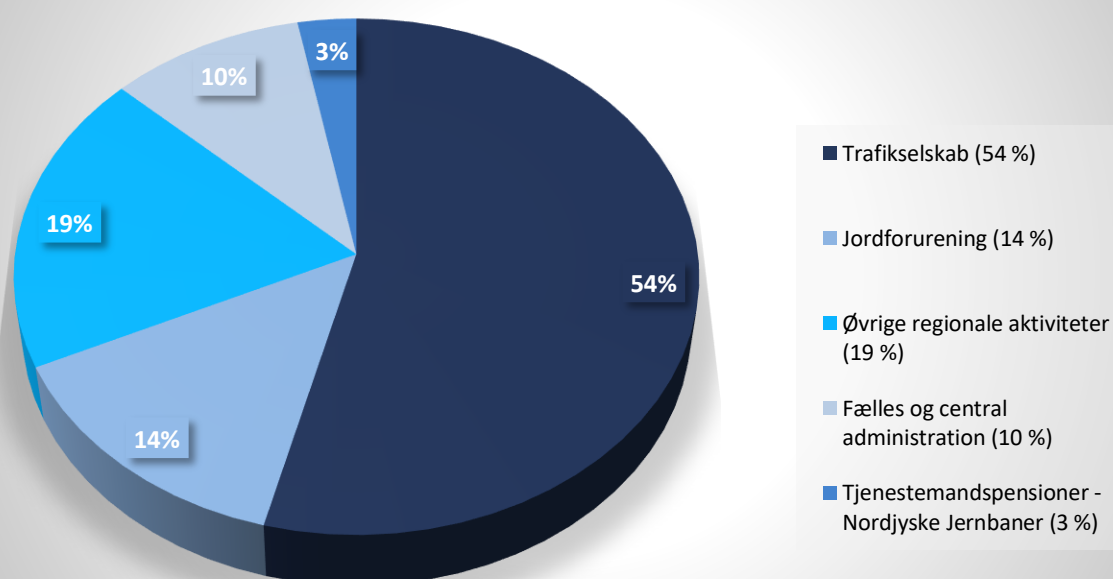
I Region Nordjyllands Specialsektor har et tilbud under Området for Socialpsykiatri arbejdet med at motivere og tilgængeliggøre sunde valg og aktiviteter for borgerne, der understøtter KRAM faktoren; motion. Gennem et fokus på en kultur og en hverdag, der fremmer borgerens sundhed og mulighed for deltagelse i motionsaktiviteter, har der været stor tilslutning til de igangsatte motionsaktiviteter.

6 Regional Udvikling

Finansiering



Forbrug



Udgifter



282,5 mio. kr.	Samlede udgifter
478 kr.	Udgifter pr. indbygger
64	Fuldtidsstillinger

Jordforurening



160	Indledende forureningsundersøgelser
47	Videregående forureningsundersøgelser
75	Afværge-, drift- og overvågningsprojekter

Råstoffer



139	Aktive tilladelser til råstofindvinding
208	Tilsyn med råstofindvinding
14	Nye tilladelser

Kollektiv trafik



119	Regionale busser
2,5 mio.	Buspassagerer
21	Tog
171 km	Togstrækning
2,04 mio.	Togpassagerer



6.1 Specifikke regnskabsresultater

Tabel 6.1: Regnskab 2021 driftsudgifter

Regional Udvikling (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Regional Udvikling i alt	282,5	279,5	3,1	0,0

Regional Udvikling arbejder for at styrke landsdelens udvikling og løser i denne forbindelse en række hovedopgaver inden for mobilitet, uddannelse, kompetenceudvikling, kultur, sundhedsinnovation, klima, grøn omstilling, råstofplanlægning, råstoftilladelser og bekæmpelse af jordforurening.

På det regionale udviklingsområde har der i 2021 været afsat en budgetramme på 282,5 mio. kr. Den oprindelige ramme er opskrevet med 2,8 mio. kr. på området for Kollektiv Trafik. Dette skyldes en regulering fra Finansministeriet grundet højere pris- og lønudvikling end oprindeligt forventet ved budgetteringen for 2021. Specielt prisen på brændstof til den kollektive trafik har bidraget til denne stigning. Herudover er der forskellige mindre reguleringer svarende til 0,5 mio. kr.

I forbindelse med oprettelse af afdelingen for Bæredygtig Udvikling (Klima og Råstof) er der teknisk overført 6,3 mio.kr. fra området Jordforureningsadministration til Centraladministrationen. Beløbet dækker udgifter til personale samt opgaver under Råstofområdet, som er overført til kontoret for Bæredygtig udvikling.

Det samlede regnskabsresultat svarer samlet set til det med regeringen aftalte udgiftsniveau for 2021.

Kollektiv trafik

Tabel 6.2: Regnskab 2021 for kollektiv trafik

Trafikselvskab (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Trafikselvskab i alt	153,6	151,1	2,8	0,3

Regionens økonomi til kollektiv trafik består af to dele. Dels af resultatet for regionens konto til kollektiv trafik, f.eks. statslige tilskud og reguleringer, hvor resultatet bogføres i 2021 regnskabet. Den anden del består af NTs resultat i 2021 for driften af den kollektive trafik (busser og tog). Resultatet af sidstnævnte opgøres med NTs regnskab for 2021 og vil først indgå i regionens regnskab to år efter (2023).

Regionens regnskab 2021

Regionens regnskab 2021 for den kollektive trafik udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. der skyldes små forskydninger på forskellige indtægter og udgifter, herunder tilskud til togdrift ifm. overgang til ny togaftale med Transportministeriet i december 2021.

Som følge af en regulering fra Finansministeriet grundet pris- og lønudvikling er der givet en tillægsbevilling på 2,8 mio. kr., der henlægges hos NT mhp. at konsolidere økonomien i forhold til forventede udfordringer omkring passagerindtægter fra den kollektive trafik i 2022 og fremadrettet.

NTs regnskab for 2021

Region Nordjylland varetager bestillerrollen og finansierer den regionale kollektive trafik. Såvel den regionale som den lokale kollektive trafik planlægges og administreres af NT, der indgår kontrakt om kørsels udførelse med private entreprenører via EU-udbud. Tilskuddet i 2021 dækker regional buskørsel, lokalbaner, regional togdrift og en forholdsmæssig andel af administrationsudgifterne.

Region Nordjylland overtog i august 2017 bestillerollen for den regionale togkørsel nord for Skørping. De forventede omkostninger til regional togkørsel modsvares af en særskilt statslig kompensation, ligesom kørsel i Vendsyssel har været varetaget af Nordjyske Jernbaner som underleverandør for DSB. Pr. 13. december 2021 (ved køreplansskifte) trådte en ny aftale i kraft, hvor bl.a. al togkørsel i Vendsyssel overgik til regional drift. Aftale med DSB ophører og al regional togdrift reguleres i en ny aftale, der løber til udgangen af 2030.

Omkring COVID-19 og dens påvirkning af kollektiv trafik har Regeringen, KL og Danske Regioner indgået aftaler om håndteringen af de økonomiske konsekvenser som følge af COVID-19 for de regionale trafikselskaber. Trafikselskaberne kompenseres også for de realiserede nettomerudgifter (passagerindtægtstab og forøgede omkostninger til f.eks. ekstra rengøring) i 2021. Trafikselskaberne har ansvaret for at fremsende dokumenterede regnskabstal for nettomerudgifterne relateret til COVID-19 til Transport- Bygge- og Boligministeriet og modtager ligeledes kompensationen.

NT har endnu ikke afsluttet sit regnskab for 2021, hvorfor der er taget udgangspunkt i NTs Økonomirapport 3 for efteråret 2021. Økonomirapport 3 peger mod, at regionens del af NTs resultat for 2021 forventes at blive 2 mio. kr. dårligere end budgetteret. Den endelige regulering sker to år senere, dvs. i forbindelse med budgettet for 2023.

Merforbruget i 2021 skyldes primært:

- Operatørudgifterne for bus er ca. 2,8 mio. kr. højere end budgetteret og for tog ca. 3,4 mio. kr. højere end budgetteret. Dette skyldes i høj grad stigende brændstofpriser.
- Indtægter i busdriften er 1,3 mio. kr. større end budgetteret (passagerindtægter og COVID-19 kompensation) mens indtægterne er 2,8 mio. kr. højere i togdriften. Merindtægten skyldes primært at den indtægtsdeling, der er med bl.a. DSB og Arriva for 2019, er faldet på plads og at der i den fordeling er flere indtægter til Region Nordjylland.

Det skal understreges, at NTs resultat på nuværende tidspunkt stadig er underlagt nogen usikkerhed, da NTs endelige regnskab for 2021, især fordelingen af indtægter mellem bestillerne, endnu ikke er færdigberegnet.

Jordforurening

Tabel 6.3: Regnskab 2021 for jordforurening inkl. administration

Jordforurening inkl. Administration (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Jordforurening i alt	39,1	39,0	0,1	0,0

Regionen arbejder med at opspore og kortlægge de arealer i regionen, som vi enten forventer eller ved, er forurenede. Efter en prioriteret rækkefølge gennemfører regionen forureningsundersøgelser og afværgetiltag for at forhindre og forebygge skadelig virkning på grundvand, menneskers sundhed, overfladevand og natur som følge af jordforureninger.

Prioriteringen foretages på grundlag af en strategiplan for indsatsen på jordforureningsområdet, som er vedtaget af Regionsrådet. Indsatsen på området omfatter kortlægning, indledende forureningsundersøgelser, udvidede forureningsundersøgelser og afværge over for jordforureninger. En oversigt over de prioriterede forureningsundersøgelser og afværgeprojekter, som er igangsat i 2021, fremgår af "Indsatsplan for jordforurening 2021". Indsatsen sikrer, at risikoen for borgernes sundhed, forurening af grundvand og overfladevand fjernes i kraft af regionens indsats. Kortlægning og forureningsundersøgelser på

forurenede grunde viser, at der er et stort antal grunde i regionen, hvor en indsats er nødvendig, og arbejdet vil strække sig over flere årtier.

I 2021 har der særligt været fokus på undersøgelser af jordforureningernes påvirkning af overfladevand og jordforureninger med PFAS-stoffer og pesticider, som udgør en væsentlig risiko for grundvand og drikkevandskvaliteten.

På området arbejdes der løbende med IT-løsninger og databaser til registrering af de mere end 13.000 kortlagte grunde, der findes i regionen. IT-løsningerne er med til at sikre en effektiv og sikker behandling af sagerne og giver samtidig borgere, ejendomsmæglere, myndigheder og øvrige adgang til oplysningerne om kortlagte grunde i regionen.

Råstoffer

Tabel 6.4 Regnskab 2021 for råstofområdet

Råstofområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Råstofområdet i alt	2,1	2,1	0,0	0,0

En større andel af Råstofrådets budget på 2,1 mio. kr. er i 2021 anvendt på udvikling af it-løsninger i forbindelse med digitalisering af sagsbehandlingen. Et udviklingsarbejde som vil fortsætte ind i 2022. Desuden blev der i 2021 iværksat en større undersøgelse af støvgenerne i Øster Uttrup i forbindelse med råstofindvinding. Der har i 2021 ikke været afvigelser fra budgettet.

Regional udviklingspulje

Tabel 6.5: Regnskab 2021 for regional udviklingspulje

Regional udviklingspulje (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Sundhedsinnovation	10,1	10,0	0,0	-0,1
Ideklíník	6,1	6,1	0,0	0,0
Klima og grøn omstilling	7,8	7,9	0,0	0,1
Uddannelse	9,9	9,9	0,0	0,0
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	4,6	4,6	0,0	0,0
Kulturinitiativer	6,1	6,1	0,0	0,0
I alt	44,6	44,6	0,0	0,0

Sundhedsinnovationspuljen

Formålet med sundhedsinnovationspuljen er at støtte projekter, som på én og samme tid udvikler, forbedrer og effektiviserer det nordjyske sundhedsvæsen, set i forhold til de nordjyske udfordringer og muligheder. Der er i 2021 anvendt 10,1 mio. kr. af det budgetterede niveau på 10,0 mio.kr. et merforbrug på 0,1 mio.kr.

Idéklíník

Formålet med tilskuddet er at fremme aktiviteterne i Idéklíník, som er Region Nordjyllands innovationsenhed, og hvis overordnede formål er at medvirke til, at gode ideer inden for det sundhedsfaglige område opsamles, konkretiseres, afprøves og eventuelt patenteres og realiseres. Der er i 2021 anvendt 6,1 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Klima og grøn omstilling

Til at understøtte Region Nordjyllands bidrag til nedbringelsen af CO₂-udledningen har Regionsrådet i 2021 afsat 7,9 mio. kr. til klimaindsatser. Midlerne er anvendt på flere forskellige indsatser bl.a. den interne klimapulje med 3,5 mio. kr., lokale klimahandlingsplaner 1,7 mio. kr. samt 0,4 mio. kr. til en indsats på biodiversitetsområdet. Der har for 2021 været en mindre afvigelse fra budgettet på 0,1 mio. kr.

Uddannelsespuljen

Region Nordjylland har en koordinerende og udviklende rolle på uddannelsesområdet, i særlig grad i forhold til ungdomsuddannelserne. Regionen har således ansvaret for at koordinere den samlede indsats for at sikre sammenhæng i udbuddet og kapaciteten på uddannelserne. Denne koordinering og udvikling skal foregå via samarbejde, dialog, netværk, udviklingsplaner samt formålsbestemte udviklingstilskud. Der er i 2021 anvendt 9,9 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau. Der er bevilget penge til projekter med følgende formål; Udvikling af livsduelighed, forebyggelse af frafald på SOSU-uddannelserne, udvikling af undervisning i FNs Verdensmål, udvikling af et nordjysk fremmedsprogspanel, samt to andre projekter

Sikring af kvalificeret arbejdskraft (Den Nordjyske Teknologipagt)

Den Nordjyske Teknologipagt skal sikre, at de unge bliver motiverede for en uddannelse indenfor STEM-området (Science, Technology, engineering og Matematics), og dermed, at erhvervslivet har de rette tekniske og naturvidenskabelige kompetencer (STEM). Hovedparten af budgettet for puljen på 4,6 mio. kr. er gået til projekter inden for følgende områder: En prioriteret indsats, som skal udvikle STEM-cafeer på ungdomsuddannelserne samt en halvdags-konference for undervisere og ledere om undervisning i STEM. Yderligere blev der igangsat projekter fra den åbne pulje om rekruttering af piger til STEM-uddannelser, etablering af Coding-pirates aktiviteter i Nordjylland samt 3 andre projekter. Der er i 2021 anvendt 4,6 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Kulturpuljen

På kulturområdet medvirker Region Nordjylland til at udvikle nye kulturelle tilbud og igangsætte større enkeltstående events til at understøtte den regionale vækst- og udviklingsplan. Pengene er udmøntet gennem følgende puljer: Lille og stor kulturpulje samt pulje til Kultur og sundhed. Udvikling og igangsætning af nye kulturtilbud sker desuden i samarbejde med Kulturaftale Nordjylland. Der er i 2021 anvendt 6,1 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Statusposter under den regionale udviklingspulje

Budgetloven med tilhørende principper for tilsagnsbudgettering gør, at alle bevillinger og forpligtigelser over for 3. mand placeres på status, hvor de indgår i årets regnskabsmæssige udgifter, selv om de først udbetales senere. For de bevillinger, der er givet i et konkret finansår, udbetales normalt første rate i løbet af året, mens det fulde beløb først udbetales, når projektet er afsluttet og godkendt.

I 2021 er der givet tilsagn for ca. 31,2 mio. kr., som er udgiftsført i regnskabet. Ved udgangen af 2021 udgør de samlede hensættelser ca. 56 mio. kr.

Det forventes, at de samlede statushensættelser for 2021 og tidligere vil være afviklet inden udgangen af 2023 i henhold til projekternes løbetid.

Analysér og internationalt arbejde

Tabel 6.6: Regnskab 2021 for analyser og internationalt arbejde

Analysér og internationalt arbejde (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Analysér og internationalt arbejde	2,2	2,2	0,0	0,0
Kontingenter og medlemskaber	4,5	3,8	0,0	-0,7
I alt	6,8	6,1	0,0	-0,7

Områdets budget anvendes til analyser og projekter inden for regional udvikling. Hertil kommer trafik- og transportredegørelser vedr. nordjyske jernbaner og en 3. Limfjordsforbindelse. Endelig anvendes midlerne også til at finansiere regionens deltagelse i internationale netværk og kontingenter til nationale og internationale medlemskaber. Der er i 2021 et samlet merforbrug på -0,7 mio. kr.

Central- og fællesadministration

Tabel 6.7: Regnskab 2021 for Regional Udvikling, central og fællesadministration

Central- og fællesadministration (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Centraladministration	24,2	24,5	0,2	0,5
Andel af fællesadministration	4,9	4,8	0,0	-0,1
I alt	29,1	29,3	0,2	0,4

Den centrale administration løser sekretariatsmæssige opgaver inden for alle områder i Regional Udvikling. I budget og regnskab indgår dog ikke Jordforurening, der har udgifter til egen administration inkluderet under det pågældende resultatområde.

Hertil kommer Regional Udviklings bidrag til den samlede fællesadministration i Region Nordjylland, som omfatter områdets træk på de fælles økonomi-, HR- og IT-funktioner mv.

Tjenestemandspensioner, Nordjyske Jernbaner

Tabel 6.8: Regnskab 2021 for Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner

Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
I alt	7,3	7,3	0,0	0,0

Regionen afholder alle udgifter til udbetaling af tjenestemandspensioner ved Nordjyske Jernbaner. Til brug herfor har det regionale udviklingsområde i 2021 bidraget med 7,3 mio. kr.

Projekter med ekstern finansiering

Der har i 2021 været arbejdet med en række projekter med ekstern finansiering fra internationale projekter.

De internationale projekter relaterer sig temamæssigt til fokuseringerne i den Regionale Udviklingsstrategi (RUS) og understøtter derved den regionale vækst og udvikling. Region Nordjylland har i 2021 arbejdet på forskellige internationale projekter, hvor den eksterne finansiering er kommet fra EUs

Interreg IVB program for Nordsøen, Interreg IVA program for Øresund-Kattegat-Skagerrak og Interreg Europe.

Projekterne har typisk en varighed på 3-4 år, og i denne periode betaler Region Nordjylland en medfinansiering i form af enten medarbejdertimer og/eller kontante bidrag. Indtægter fra de internationale programmer, som regionen modtager for sin deltagelse (refusion på timeforbrug), konteres på mellemregningskonti og indgår ikke i det årlige regnskab.

Forrentning

Tabel 6.9: Regnskab 2021 for forrentning af Regional Udvikling

Forrentning (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Forrentning i alt	0,1	0,0	0,0	-0,1

Fra Social og Indenrigsministeriet er regionerne blevet pålagt at betale rentetilskrivningen af de opsparede feriemidler som følge af ny ferielov. For Regional Udvikling beløber det sig til 0,1 mio.kr.

Udgiften forekommer kun i regnskabsår 2021 og er ikke medregnet i Regional Udviklings samlede regnskab.



6.2 Finansiering

Tabel 6.10: Regnskab 2021 for finansiering af Regional Udvikling

Finansiering (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Bloktilskud til udviklingsopgaver	-215,8	-210,7	5,1	0,0
Kommunalt udviklingsbidrag	-66,7	-66,7	0,0	0,0
I alt	-282,5	-277,4	5,1	0,0

Generel vurdering

Den samlede finansiering af aktiviteterne under Regional Udvikling er sammensat af to forskellige kilder: Statsligt bloktilskud og kommunalt udviklingsbidrag. Den realiserede finansiering af Regional Udvikling svarer til det budgetterede niveau.

Nedenfor er de enkelte finansieringskilder og de realiserede resultater herfor gennemgået.

Statsligt bloktilskud

Den primære finansieringskilde for regionens aktiviteter på det regionale udviklingsområde er det statslige bloktilskud.

Der er i 2021 modtaget 215,8 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau. Heri er indregnet midtvejsreguleringen, der langt overvejende består af den nævnte regulering som følge af en lavere pris- og lønudvikling end oprindeligt forudsat.

Kommunalt udviklingsbidrag

De nordjyske kommuner betaler et bidrag pr. indbygger til finansiering af aktiviteterne indenfor den regionale udvikling. I 2021 udgjorde bidraget samlet 66,7 mio.kr.

7 Fællesområdet

Udgifter



763	Antal ansatte
409 mio. kr.	Samlede lønudgifter
693 kr.	Lønudgifter pr. indbygger
122 mio. kr.	Samlede øvrige udgifter
207 kr.	Øvrige udgifter pr. indbygger

Økonomisystem (ØS Indsigt)



408.044	Antal fakturaer
15.522	Antal leverandører
20.696	Debitorer
58.245	Debitorfakturaer

Indkøbssystem (ILS)



82.304	Aktive varenumre - fordelt på 602 varettyper
1.350 mio. kr.	Omsætning
138.960	Antal ordrer
40	Implementerede udbudsftaler pr. år
62	Implementerede prisftaler pr. år

Automatisering



63	Processer er helt/delvist automatiseret
25.000	Manuelle timer pr. år. er sparede. Stor del af dem er nye opgaver, som ville være for omkostningstungt at gøre manuelt



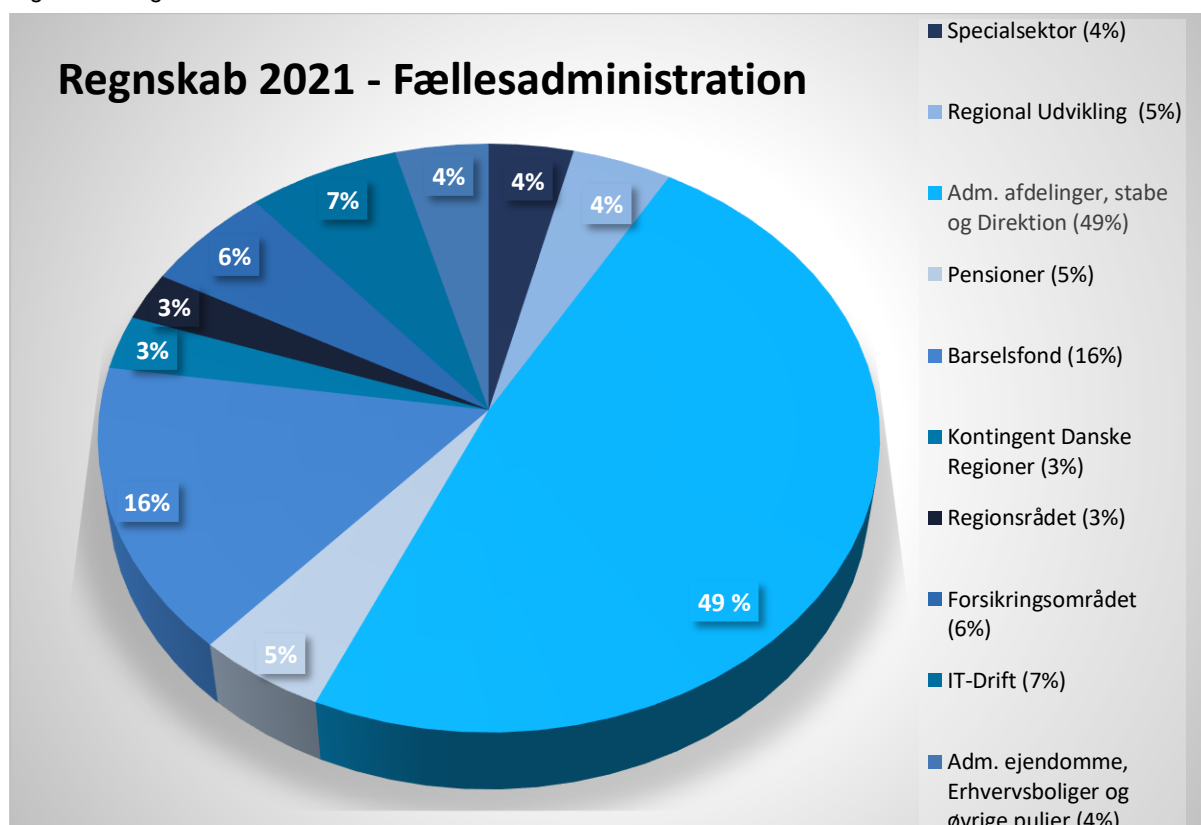
7.1 Specifikke regnskabsresultater

Området består af regionens central- og fællesadministration samt forskellige regionale fællesudgifter. Hvert af de tre driftsområder (Sundhed, Specialektor og Regional udvikling) har således et kontosted til at bogføre alle administrative udgifter, der kan henføres direkte til det enkelte driftsområde. Men der findes flere udgiftsområder omkring såvel administration som regionale fællesudgifter, der ikke entydigt kan henføres til ét driftsområde. Udgifterne til disse funktioner bogføres særskilt (på hovedkonto 4) og fordeles ved budgetlægning og årsafslutning med baggrund i følgende fordelingsnøgle:

Sundhed,	95,9%
Specialektor,	3,0%
Regional udvikling,	1,1%

Af nedenstående tabel fremgår de enkelte områders procentvise andel af det samlede regnskab for fællesadministration og regionale fællesudgifter.

Figur 7.1: Regnskab – Fællesadministrationen



Med et forbrug på 530,8 mio. kr. udviser området et samlet merforbrug på 4,3 mio. kr. for regnskab 2021. Indenfor området er der dog en række budgetområder, der ved regnskabsårets afslutning har et mindreforbrug, og dermed til en vis grad er med til at nedskrive den økonomiske ubalance på området.

I nedenstående vil de væsentligste ubalancer blive beskrevet.

Tjenestemandspensioner

På dette område afholdes pensionsudgifter i relation til regionens driftsområder eksklusive Sundhedsområdet. Det gælder også pensionsudgifter/indtægter (forpligtelser) knyttet til tjenestemænd, der skifter arbejdsplads. Nettoudgiften i 2021 har været større end budgetteret. Merforbruget udgør således 3,5

mio. kr. Området har over en længere årrække været underbudgetteret. I forbindelse med budgetforlig 2022 er der afsat yderligere 5,0 mio. kr.

Barselsfond

Regionens barselsfond udligner udgifter til barsel mellem de enkelte institutioner/afdelinger. I 2021 udviser fonden et merforbrug på 2,8 mio. kr. Det bemærkes, at Nordjyllands Trafikselskab og Nordjysk Mad I/S også indgår i Regionens barselsfond.

Erhvervsboliger

Der har i budget 2021 været afsat 29,8 mio. kr. i udgifter og 24,5 mio. kr. i indtægter, svarende til et nettobudget på i alt 5,3 mio. kr. til drift af lægeboliger, erhvervsboliger samt udgifter i forbindelse med afhændelse af ejendomme. Regnskab 2021 udviser et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

Forsikringsområdet

Forsikringsområdet dækker over regionens udgifter til blandt andet arbejdsskader, herunder regionens udgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES). AES er en solidariske ordning, hvor regionen som myndighed betaler en solidarisk andel af de samlede udgifter til udbetalinger af erstatninger for erhvervsbetingede lidelser. Igennem de senere år har der været stærk stigende udgifter til AES, som skyldes øgede udgifter til stresslidelser på landsplan. Udgiften er steget med det dobbelte fra 2019 til 2021 – og regionens udgift i 2021 udgjorde 12,2 mio. kr. Herudover har regionen haft stigende udgifter til arbejdsskader i 2021. Med en samlet udgift på 31,7 mio. kr. på forsikringsområdet udviser regnskab 2021 en merudgift på 9 mio. kr. Der vil blive fulgt op på området i 2022 og i den kommende budgetproces for 2023.

Øvrige områder, herunder de administrative afdelinger

På de øvrige områder under Fællesadministrationen har været mindreforbrug under de administrative afdelinger, puljer og budgettet til regionsrådet. Mindreforbruget kan for en stor dels vedkommende henføres til COVID-19, og som derfor forventes at være af éngangskaraktter. De fleste afdelinger har haft vakancer i løbet af året som følge af situationen. Samtidigt er der ligeledes et væsentligt fald i udgifter til kursus- og mødeaktivitet samt befordring. Dette er gældende for både det administrative niveau såvel som det politiske niveau.

IT-Drift dækker over en række af regionens administrative systemer, der bogføres under Fælles administrationen. Det er blandt andet udgifter til drift af Økonomisystem, Indkøbssystem (ILS), Journalisering (ESDH), Lønssystem. Med et samlet forbrug på i alt 37,3 mio. kr. er der i regnskab 2021 et merforbrug på 3,8 mio. kr. Det samlede merforbrug for området kan i et vist omfang henføres til implementering af nyt afregningsystem for sygesikringsområdet.

I regnskabssituationen fordeles alle de administrative udgifter til de tre hovedområder, hvilket fremgår tabel 7.2

Tabel 7.1: Regnskab 2021 for fællesområder, udgifter

Fællesområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
UDGIFTER	530,8	525,4	1,1	-4,3
Adm. Afdelinger, stabe og direktion	259,2	262,2	1,3	4,2
Regionsråd	14,9	17,1	0,0	2,2
Sektor for specialområdet	19,7	20,1	0,0	0,4
Regional udvikling	24,2	24,5	0,2	0,5
Adm. Ejendomme, Erhvervsboliger og øvrige puljer	20,9	28,7	-0,3	7,5
Barselsfond	83,7	80,9	0,0	-2,8
IT Drift i Region Nordjylland	37,3	33,4	0,0	-3,8
Forsikringsområdet	31,8	22,7	0,0	-9,0
Kontingent til Danske Regioner	14,6	14,6	0,0	0,0
Pensioner	24,7	21,2	0,0	-3,5

Tabel 7.2: Regnskab 2021 for fællesområdet, overførsel

Fællesområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
Overførsel af Fællesadministrationen	-530,8	-525,4	-1,1	4,3
Overført til Sundhedsområdet	-470,2	-464,1	-0,9	5,2
Central administration	-55,6	-52,2	0,3	3,7
Fællesadm. nøglefordelt til Sundhedsområdet	-414,6	-411,9	-1,2	1,5
Overført til Specialområdet	-31,6	-31,9	-0,1	-0,4
Central administration	-18,7	-19,0	0,0	-0,4
Fællesadm. nøglefordelt til Specialområdet	-12,9	-12,8	-0,1	0,0
Overført til Regional udvikling	-29,1	-29,4	-0,2	-0,5
Central administration	-24,2	-24,5	-0,2	-0,5
Fællesadm. nøglefordelt til Regional udvikling	-4,9	-4,9	0,0	0,0

8 Anlæg



8.1 Anlæg Sundhed

Tabel 8.1: Regnskab 2021 for anlæg Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Fælles sundhed inkl. IT og el-ladestandere	56,0	122,1	9,9	-5,7	70,3
Aalborg Universitetshospital inkl. kræftplan IV	0,7	0,0	1,4	0,0	0,7
Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen	170,6	221,1	126,6	7,0	184,1
<i>Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen - indtægter</i>	<i>-19,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>19,7</i>
Regionshospital Nordjylland	9,3	19,3	2,0	0,0	12,0
<i>Regionshospital Nordjylland – indtægter</i>	<i>-0,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,8</i>
Sygehusapoteket	0,3	0,0	2,2	-1,3	0,6
Psykiatrien excl. Øst-matriklen	16,1	15,2	9,8	0,0	8,9
Fremrykningsprojekter (inkl. Specialområdet)	24,4	0,0	29,2	0,0	4,8
Anlægsudgifter vedrørende COVID-19	13,9	0,0	0,0	13,9	0,0
Total	270,9	377,7	181,1	13,9	301,9

Generelt for anlæg på Sundhed

I det følgende aflægges regnskabet for anlægsområdet for aktiviteterne på sundhedsområdet og anlægsområdet i 2021 haft et korrigeret udgiftsbudget på 572,7 mio. kr. og et forbrug på 270,9 mio. kr. Det samlede mindreforbrug udgør således 301,9 mio. kr.

Årsagerne til mindreforbruget/overførslerne er relateret til følgende hovedområder:

- Nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb i 2021
- Anlægsprojekter, der har været forsinket i opstart eller ved afslutning af forskellige årsager herunder afledte konsekvenser af COVID-19 og påvirkning af bemandsituationen fra entreprenørernes side

Der overføres 295,7 mio. kr. til 2022. En samlet tabel om overførsler kan ses under kap. 11 Overførsler.

Forbrug og budget er incl. fremrykningsudgifter til Specialsektoren.

Tabel 8.2: Anlægsregnskab 2021 for Fælles Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Fælles sundhed inkl. IT og el-ladestandere	56,0	122,1	9,9	-5,7	70,3

Regnskabet for 2021 udviser et korrigeret budget på 126,3 mio. kr., et forbrug på 56,0 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 70,3 mio. kr.

Under Fælles Sundhed har der i 2021 været arbejdet med Nord-EPJ, centrale projekter i RN i form af blandt andet IT- og apparaturanskaffelser, teknisk indkøring og kvalitetssikring (commissioning), en reservepulje til mindre anlægsarbejder, arbejdsmiljøforbedringer samt etablering af ambulancebase i Nørresundby. Endeligt indgår etablering af el-ladestandere på regionens matrikler til regionens vognpark.

Tabel 8.3: Anlægsregnskab 2021 for Aalborg Universitetshospital og Kræftplan IV

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital og Kræftplan IV	0,7	0,0	1,4	0,0	0,7

Regnskabet for 2021 udviser et korrigeret budget på 1,4 mio. kr., et forbrug på 0,7 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 0,7 mio. kr.

Der har i 2021 været afholdt udgifter til Kræftplan IV til brug for ratebetaling/medfinansiering af allerede indkøbt CT-scanner og stråleaccelerator. Herudover henstår der midler til flytning af en PET CT-scanner fra Syd til Øst-matriklen.

Tabel 8.4: Anlægsregnskab 2021 for Aalborg Universitetshospital - Øst-matriklen (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)	170,6	221,1	126,6	7,0	184,1
Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen - indtægt	-19,7	0,0	0,0	0,0	19,7

I forhold til anlægsprojekter i relation til Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen udviser regnskabet for 2021 et korrigeret budget på 354,7 mio. kr., et forbrug på 170,6 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 184,1 mio. kr. samt indtægt på 19,7 mio. kr.

Der har i 2021 været afholdt udgifter til en række anlægsprojekter, men der er som det fremgår et mindreforbrug på 184,1 mio. kr. Den primære årsag hertil er, at der er sket en forskydning af tidsplanen for aflevering af byggeriet, som har konsekvenser for fremdrift, byggetakt og udførelsesmønsteret for flere af de regionale anlægsprojekter, da de er nødt til at følge NAU-byggeriets udførelsestakt.

Der drejer sig om blandt andet om Udvidet Serviceby, landskabs- og vejprojekter, etablering af koblingszonen med SUND, fremrykning af udflytning af funktioner fra Syd til Øst samt etablering af helikopterplatform.

Indtægten på 19,7 mio. kr. omhandler Koblingszonen, der er et fælles anlægsprojekt mellem Aalborg Universitet (Sund) og hospitalet.

Indenfor Psykiatrien på Øst-matriklen overføres et mindreforbrug på udflytningen af psykiatriens etape 1 til Øst-matriklen begrundet i, at bygningen ikke kan tages i brug, før NAU er parat til indflytning. Endvidere pågår der Syn & Skøn ved Voldgiftsretten omkring byggeriet og særligt i forhold til en problematik med gulvvarmeslanger. Mindreforbruget er primært relateret til anskaffelse af inventar og udstyr.

Endelig er der 2021 meddelt anlægsmidler til udskiftning af to acceleratorer på Syd-matriklen. Disse er ordret og udskiftes i 1. halvår af 2022.

Tabel 8.5: Anlægsregnskab 2021 for Regionshospital Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Regionshospital Nordjylland	9,3	19,3	2,0	0,0	12,0
Regionshospital Nordjylland - indtægt	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,8

I forhold til anlægsprojekter i relation til Regionshospital Nordjylland udviser regnskabet for 2021 et korrigeret budget på 21,3 mio. kr., et forbrug på 9,3 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 12,0 mio. kr. samt indtægt på 0,8 mio. kr.

Der har i 2021 været afholdt udgifter til etableringen af Kvinde-barn Huset, flytning af det urologiske speciale fra Frederikshavn til Hjørring, opdatering af perspektivplanen med henblik på etablering af ny behandlingsbygning i Hjørring samt nedrivning af den gamle børneafdeling i Hjørring. Endeligt indgår udarbejdelse af hovedstrukturplan og renovering af neurorehabiliteringen i Brønderslev.

Tabel 8.6: Anlægsregnskab 2021 for Sygehusapoteket

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Sygehusapoteket	0,3	0,0	2,2	-1,3	0,6

I forhold til anlægsprojektet i relation til Sygehusapoteket udviser regnskabet for 2021 et korrigeret budget på 0,9 mio. kr., et forbrug på 0,3 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 0,6 mio. kr.

Der har i 2021 været arbejdet med sikring af egenproduktionen på Sygehusapoteket.

Tabel 8.7: Anlægsregnskab 2021 for Psykiatrien excl. Øst-matriklen

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Psykiatrien	16,1	15,2	9,8	0,0	8,9

I forhold til anlægsprojekter i relation til Psykiatrien excl. Øst-matriklen udviser regnskabet for 2021 korrigeret budget på 25,0 mio. kr., et forbrug på 16,1 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 8,9 mio. kr.

I forbindelse med udmøntningen af Finanslovsaftalen 2020 om styrkelse af psykiatrien, er der afsat anlægsmidler til optimering af bygningsmassen i Brønderslev i form af udvidelse af 2 sengeafsnit, etablering af en aktivitetshal samt etablering af Psykiatriens hus i Aalborg.

Herudover arbejdes med ombygninger af intensivt sengeafsnit N6 i Brønderslev for regionale anlægsmidler.

Tabel 8.8 Anlægsregnskab 2021 for Steno Diabetes Center Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Steno Diabetes Center Nordjylland	38,8	0,0	0,0	0,0	-38,8
Steno Diabetes Center Nordjylland, donation	-127,4	0,0	0,0	0,0	127,4

Steno Diabetescenter er en donation og er konteret under fondsmidler (og indgår dermed ikke i regionens ramme til øvrigt anlæg). Til etablering af centeret har der i 2021 været en anlægsudgift på 38,8 mio. kr. og en indtægt på 127,4 mio. kr.



8.2 Kvalitetsfundsprojekt NAU

Tabel 8.9: Anlægsregnskab 2021 for Kvalitetsfundsprojekt NAU

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
I alt NAU	704,1	878,5	0,0	0,0	174,4
Projektafdelingen	14,4	13,0	0,0	0,0	-1,4
Byggeri NAU	695,7	875,5	0,0	0,0	179,7
<i>Indtægter</i>	<i>-6,0</i>	<i>-10,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-4,0</i>

Det oprindelige budget for kvalitetsfundsprojektet NAU udgør 878,5 mio. kr. svarende til forudsættningerne i Økonomaftalen for 2021. Hertil kommer en yderligere budgetteret omsætning på 10 mio. kr. finansieret af indtægter. I starten af året var forventningen til omsætningen for NAU på 650 mio. kr. En væsentlig årsag til den større omsætning er, at der i slutningen af 2021 er udbetalt et større beløb i forlænget byggetid til projektets entreprenører på baggrund af indgåede forlig.

Den realiserede bruttoomsætning udgør 710,1 mio.kr. De realiserede indtægter på 6 mio. kr. dækker over donation på 3,4 mio. kr. vedrørende kirkerummet, 1,6 mio. kr. vedrørende refusion af forbrugsafgifter samt ca. 1,0 mio. kr. i forsikringserstatninger vedr. vandskader og deklarerationserstatninger.

Samlet set er der således omsat for i alt 704,1 mio. kr. netto i 2021.¹

I forhold til færdiggørelsen henstår der ved indgangen til 2021 alene udbud på parkeringsarealer, veje og grønne arealer samt knapt halvdelen af IT, inventar og apparaturpuljen.

Nyt Aalborg Universitetshospital finansieres dels af egenfinansiering, som består af årligt udmøntede beløb i Region Nordjyllands budgetramme, tilskud fra Kvalitetsfonden, som udbetales på baggrund af løbende opfølgning på forventede budgetter og det løbende forbrug, samt lånefinansiering.

I 2021 var der ikke budgetteret med hensættelse til egenfinansiering. Der er dog registreret den sidste hensættelse for 2020 vedrørende egenfinansiering, som udgør 11,4 mio. kr.

Tilskud fra Kvalitetsfonden er i 2021 på 754,5 mio. kr. Beløbet er betalt forud i henholdsvis 1. og 2. kvartal 2021.

Der er ikke optaget nye lån til byggeriet i 2021. I starten af 2020 blev der optaget lån vedr. energibesparende foranstaltninger på 106,6 mio. kr. og sidst i 2020 blev den resterende låneramme på 243,8 mio. kr. udnyttet. De optagne lån indgår som en del af Region Nordjyllands samlede låneramme og afdrages svarende til øvrige lån. Der vil dog ske hel eller delvis indfrielse på det tidspunkt, hvor provenuet for salget af Aalborg Universitetshospitals matrikler Nord og Syd indgår på regionens konto.

¹ En uddybning af projektets fremdrift kan ses i Kvartalsrapporteringen for Nyt Aalborg Universitetshospital, som kan ses på <https://rn.dk/politik/regionsraadet> under dagsordenspunktet.

Tabellen nedenfor sammenfatter bevægelserne på status vedrørende kvalitetsfondsprojektet.

Tablet 8.10: Anlægsregnskab 2021 for bevægelser på status vedr. kvalitetsfondsprojekt

(Mio. kr.)	Primosaldo 2021	Regnskab 2021	Ultimo 2021
Hensættelser i alt 2010 til 2021*	1.250,2	0,0	1.250,2
Renter	2,0	0,0	2,0
Modtagne tilskud fra Kvalitetsfonden	1.425,7	754,5	2.180,2
Lånefinansiering	706,8	0,0	706,8
Samlet finansiering	3.384,7	754,5	4.139,3
Forbrug i alt pr. ultimo 2020 **	-3.197,6	-628,4	-3.826,0
Overskydende finansiering pr. ultimo 2021	187,1	126,1	313,3

*Der er i oversigten taget højde for en for sen overførsel af 1/12-del af egenfinansiering (11,4 mio. kr.), som er overført til kontoen primo januar 2021.

** Status er et udtryk for deponeringen af likviditet til byggeriet. Når forbruget for regnskabet 2021 på status ikke er det samme som på anlæg, skyldes det forskydninger mellem årene i forhold til supplementsperioden. Det betyder, at udgifter vedrørende supplementsperioden for 2019 indgår i bevægelsen på deponeringen for 2020 og at udgifter vedrørende supplementsperioden for 2021 indgår i bevægelsen for deponeringen i 2022.

Ultimo 2021 er der i alt hensat 1.250,2 mio. kr. i egenfinansiering. Der er modtaget tilskud fra Kvalitetsfonden på 2.180,2 mio. kr. samt optaget lån for i alt 706,8 mio. kr.

Det første år, der blev hensat beløb til projektet, blev der tilskrevet rente af hensættelsen på 2,0 mio. kr. I alt er der opsamlet 4.139,3 mio. kr. som finansiering til Kvalitetsfondsprojektet. Den resterende finansiering til projektet kommer via kvalitetsfondsmidler. Beløbene er hensat på særskilt deponeringskonto på status.

Ultimo 2021 er der i alt brugt 3.826,0 mio. kr., og dermed er der ultimo 2021 en deponering (overskydende finansiering) på 313,3 mio. kr. Heraf er der i forbindelse med forbrug i december 2021 og supplementsperioden hævet i alt 130,9 mio. kr., som vil indgå i regnskabet for 2022.



8.3 Fremrykningsprojekter

Tabel 8.11: Regnskab 2021 for fremrykningsprojekter

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Sundhedsområdet	23,7	0,0	27,7	0,0	4,0

I forhold til fremrykningsprojekterne på Sundhedsområdet udviser regnskabet for 2021 korrigeret budget på 27,7 mio. kr., et forbrug på 23,7 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 4,0 mio. kr.

På Forretningsudvalgsmødet den 6. april 2020 blev godkendt fremrykning af anlægsprojekter på Sundhedsområdet samt af investeringer vedr. IT og apparatur til i alt 162,7 mio. kr. Herudover blev omplaceret 3,904 mio. kr. fra Specialektorens Fællespulje.

Fremrykningsprojekterne på Sundhedsområdet er tilendebragt og der er aflagt anlægsregnskab som ét anlægsregnskab for fremrykningsprojekterne indenfor Sundhedsområdet og Specialektoren.

Årsagen til mindreforbruget skyldes, at fremrykningsprojekterne blev beskrevet og økonomisk vurderet på meget kort tid, hvorved der har været foretaget et højere økonomisk skøn end den efterfølgende faktiske anlægsudgift. Herudover har enkelte andre anlægsprojekter efterfølgende vist sig at blive dyrere eller billigere end forudsat.



8.4 COVID-19

Tabel 8.12: Regnskab 2021 for Anlægsudgifter vedrørende

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Anlægsudgifter vedrørende COVID-19	13,9	0,0	0,0	13,9	0,0

I forbindelse med Region Nordjyllands COVID-19-indsats i 2021 er der afholdt ekstraordinære udgifter for cirka 13,9 mio. kr. på apparatur/anskaffelser over 100.000 kr. (art 2.7) samt bygningsmæssige udgifter relateret til håndteringen af COVID-19 (art 4.5). Anskaffelser andrager cirka 8,2 mio. kr. og vedrører blandt andet indkøb af ultralydsudstyr, respiratorer og analyseinstrumenter. De bygningsmæssige udgifter andrager cirka 5,7 mio. kr. og vedrører diverse håndværks- og entreprenørydelser samt udgifter til teknikere og tekniske installationer.

Udgifterne er oprindeligt bogført som driftsudgifter, men i forbindelse med regnskabsafslutningen er udgifterne omposteret til anlæg, således udgifterne er håndteret på samme vis i alle regioner. Regionsrådet godkendte på mødet den 28. februar 2022 udmøntning af en tillægsbevilling til anlægsområdet svarende til de afholdte udgifter.



8.5 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed

Af nedenstående fremgår afsluttede anlægsprojekter under 10,0 mio. kr. indenfor Sundhedsområdet.

Tabel 8.13: Anlægsregnskab 2021 for anlægsprojekter under 10 mio. kr. - sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet	14,9	15,0
Sundhed fælles	4,5	4,5
Forundersøgelser/dispositionspuljen 2021	4,5	4,5
Nyt Aalborg Universitetshospital	7,4	7,5
Trykledning	7,4	7,5
Regionshospitalet Nordjylland	3,0	3,0
Undervisningslokaler til medicinstuderende, Hjørring	3,0	3,0

Af nedenstående fremgår afsluttede anlægsprojekter og politisk godkendte anlægsregnskaber over 10,0 mio. kr. indenfor Sundhedsområdet.

Tabel 8.14: Anlægsregnskab 2021 for anlægsprojekter over 10 mio. kr. - sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet	599,2	594,5
Sundhed fælles	178,9	175,1
Elevatorpulje	16,2	16,4
Fremrykningsprojekter	162,7	158,7
Nyt Aalborg Universitetshospital	15,0	15,0
Redundant tunnel	15,0	15,0
Regionshospitalet Nordjylland	385,0	384,5
Renovering af bygning 40, Hjørring	149,5	150,6
Kvinde-barn hus, Hjørring	220,0	218,7
Sygehusapoteket	20,3	19,9
Sikring af egenproduktion	20,3	19,9



8.6 Anlæg Specialsektoren

Tabel 8.15: Anlægsregnskab 2021 for Specialsektoren

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevill.	Afvigelse
Fællespulje 2020	0,3	0,0	1,1	0,0	0,8
Fællespulje 2021	2,1	5,0	0,0	0,0	2,9
Udviklingspulje 2021	0,0	15,0	0,0	0,0	15,0
Specialbørnehjem Nord	4,6	0,0	5,8	0,0	1,2
Center for Døvblindhed og høretab (CDH) om- og tilbygninger	22,0	0,0	33,7	0,0	11,7
I alt	29,0	20,0	40,6	0,0	31,6
Investeringsramme øvrige driftsmidler	0,8	2,5	0,0	0,0	1,7
Samlede udgifter	29,8	22,5	40,6	0,0	33,3

Anlægsområdet for Specialsektoren har i 2021 haft et korrigeret udgiftsbudget incl. investeringsrammen til øvrige driftsmidler på 63,1 mio. kr. og et forbrug på 29,8 mio. kr. Mindreforbruget udgør således 33,3 mio. kr.

Årsagerne til mindreforbruget/overførslerne er relateret til følgende hovedområder:

- Nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb i 2021
- Anlægsprojekter, der har været forsinket i opstart eller ved afslutning af forskellige årsager herunder afledte konsekvenser af COVID-19 og påvirkning af bemandsingssituationen fra entreprenørernes side

Der har været et mindreforbrug i 2021 på anlægsprojektet omkring udførelsen af om- og tilbygninger på Center for Døvblindhed og høretab (CDH) i Aalborg til borgere med høretab og til borgere med døvblindhed, om- og tilbygning af specialbørnehjemmet Nygården i Brønderslev samt iværksat færre anlægsprojekter finansieret af fællespuljerne. Der har herudover ikke været igangsat anlægsprojekter indenfor udviklingspuljen i 2021.



8.7 Fremrykningsprojekter Specialektoren

Tabel 8.16: Regnskab 2021 for fremrykningsprojekter Specialektoren

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Specialektoren	0,7	0,0	1,5	0,0	0,8

I forhold til fremrykningsprojekterne på Specialektoren udviser regnskabet for 2021 korrigeret budget på 1,5 mio. kr., et forbrug på 0,7 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 0,8 mio. kr.

På Forretningsudvalgmødet den 6. april 2020 blev godkendt fremrykning af anlægsprojekter som en omplacering af 3,904 mio. kr. fra Specialektorens Fællespulje. Herudover blev godkendt fremrykningsprojekter på Sundhedsområdet samt af investeringer vedr. IT og apparatur til i alt 162,7 mio. kr.

Fremrykningsprojekterne på Specialektorens område er tilendebragt og der er aflagt anlægsregnskab som ét anlægsregnskab for fremrykningsprojekterne indenfor Specialektoren og Sundhedsområdet.

Årsagen til mindreforbruget skyldes, at fremrykningsprojekterne blev beskrevet og økonomisk vurderet på meget kort tid, hvorved der har været foretaget et højere økonomisk skøn end den efterfølgende faktiske anlægsudgift. Herudover har enkelte andre anlægsprojekter efterfølgende vist sig at blive dyrere eller billigere end forudsat.



8.8 Afsluttede anlægsprojekter Specialektoren

Af nedenstående fremgår afsluttede anlægsprojekter under 10,0 mio. kr. indenfor Specialektoren

Tabel 8.17: Anlægsregnskab 2021 for anlægsprojekter under 10. mio. kr.- Specialektoren

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Specialektoren	5,0	3,4
Fællespulje 2020	1,1	0,3
Fremrykningsprojekter	3,9	3,1

Af nedenstående fremgår afsluttede anlægsprojekter over 10,0 mio. kr. indenfor Specialektoren

Tabel 8.18: Anlægsregnskab 2021 for anlægsprojekter over 10. mio. kr.- Specialektoren

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Specialektoren	162,2	152,2
Socialpsykiatriske boliger i Aars	76,7	71,7
Bostedet Hadsund	73,2	68,1
Bostedet Østerskoven	12,4	12,4



8.9 Salg af ejendomme

Tabel 8.19: Regnskab 2021 for salg af ejendomme

(Mio. kr.)	Regnskab 2021	Budget 2021	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Salg af bygninger – indtægter	-17,4	-16,0	0,0	0,0	1,4
Salg af bygninger – udgifter	0,8	0,0	0,0	0,0	-0,8

I forhold til salg af ejendomme udviser regnskabet for 2021 et korrigeret budget på 16,0 mio. kr., en indtægt på 17,4 mio. kr. og en merindtægt på 1,4 mio. kr.

I 2021 har regionen solgt ejendomme for 17,4 mio. kr. samt afholdt udgifter på 0,8 mio. kr.

Tabel 8.20: Regnskab 2021 - Oversigt af salg af ejendomme

Salg af ejendomme 2021 (Mio. kr.)	
Køb/Salg	Sum
Salg af Højtoftevej, Thisted	-0,7
Ekspropriation – Sohngårdsholmsvej, Aalborg	-0,6
Salg af Solbakkevej, Thisted	-0,8
Salg af Dronninglund Sygehus	-4,2
Salg af Jammerbugt Sundhedshus	-10,4

Oversigt over ejendomme til salg

Region Nordjylland har nedenstående ejendomme til salg i 2022:

- Udfaset lægebolig i Hobro

9 Gæld og renteinstrumenter



9.1 Kortfristet gæld

Gæld som optages og afvikles inden for et år, anses som udgangspunkt for kortfristet gæld. Her administreres kortfristet gæld til feriepengeforpligtelsen, anden kortfristet gæld til indenlandske og udenlandske betalingsmodtager, anden kortfristet gæld, henlæggelse til vedligeholdelse vedr. almene boliger og gæld til staten.

Regionen Nordjylland er i forbindelse med regnskab 2021 overgået til ny metode for opgørelse af *feriepengeforpligtelsen*; den konkrete metode, som betyder, at feriepengeforpligtelsen kun reguleres ved årsafslutningen, hvor den tidligere blev reguleret løbende i forhold til optjening og afvikling. I forbindelse med metodeskiftet er det konstateret, at det datagrundlag, som Region Nordjyllands lønleverandør har produceret er 25,3 mio. kr. forkert og derved er den kortfristede gæld 25,3 mio. kr. for høj. Dette vil blive reguleret i forbindelse af opgørelsen af feriepengeforpligtelsen i 2022. Den samlede feriepengeforpligtelse er udgangen af 2021 481,2 mio. kr.

Anden kortfristet gæld med indenlandske betalingsmodtager omfatter blandt andet beløb, som er bogført og klar til udbetaling til leverandøren på valørdatoen (betalingsdato). Her kan også være registreret beløb vedr. tilbageholdte fakturaer i forbindelse med regnskabsafslutning. Saldoen udgjorde ved regnskabsafslutningen 847,0 mio. kr. Ligeledes er der *anden kortfristet gæld med udenlandske betalingsmodtager*, som udgjorde 8,4 mio. kr. ved regnskabsafslutningen.

Anden kortfristet gæld indeholder blandt andet en række mellemregningskonti med forskellige IT-systemer, bl.a. Silkeborg Data og Sygesikringssystemet. Området omfatter også momskonti samt mellemregningskonti, der vedrører en lang række projekter og indtægtsdækket virksomhed. Mellemregningskontoen udgjorde ved regnskabsafslutningen 729,3 mio. kr.

Henlæggelse til vedligeholdelse vedr. almene boliger indeholder optagelse af regnskaberne for de almene boliger ekskl. materielle anlægsaktiver for Sødysbakke og Kærvang, som er registreret under bygninger. Saldoen udgjorde ved regnskabsafslutning 33,2 mio. kr.

Gæld til staten vedrører regulering af tjenestemandspensioner og regulering mellem modtagne kvalitetsfondsinvesteringer og frigivelse af samme. Saldoen udgjorde ved regnskabsafslutning 256,5 mio. kr.

Tabel 9.1: Regnskab for 2021 – Kortfristet gæld

Regnskab for 2021 – Kortfristet gæld			
Kortfristet gæld i øvrigt			
- Feriepengeforpligtelsen:	481,2 mio. kr.		
- Anden kortfristet gæld med indenlandske betalingsmodtager:	847,0 mio. kr.	-2.099,2	mio. kr.
- Anden kortfristet gæld med udenlandske betalingsmodtager:	8,4 mio. kr.		
- Mellemregningskonto	729,3 mio. kr.		
- Henlæggelser til vedligeholdelse vedr. almene boliger	33,2 mio. kr.		
Kortfristet gæld til staten		-256,5	mio. kr.
Kortfristet gæld i alt		-2.355,7	mio. kr.



9.2 Langfristet gæld

Ved udgangen af regnskabsåret 2021 udgør den samlede langfristede gæld 3.084,6 mio. kr. og består primært af ordinær gæld til KommuneKredit på 2.932,2 mio. kr., (inkl. Kvalitetsfondsprojektet) gældsposter vedrørende leasing på 107,7 mio. kr. samt gæld vedrørende almennyttige boliger på 44,7 mio. kr. Af den ordinære gæld til KommuneKredit vedrører 641,1 mio. kr. kvalitetsfondsprojektet, ferieforpligtelsen, som er indbetalt til LD Fonde i 2021 i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie 638,7 mio. kr. (inkl. afdrag) og øvrig gæld 1.652,4 mio. kr.

En region kan optage lån efter meddelt dispensation fra Social- og Indenrigsministeriet. Der er således i 2021 optaget ordinære lån for i alt 946,2 mio. kr., heraf 220 mio. kr. som vedr. omlægning af eksisterende lån, 645,2 mio. kr. som vedr. feriepengeforpligtelsen og 81,0 mio. kr. til refinansiering af afdrag.

Rammerne for refinansiering af afdrag fastlægges i den årlige økonomiaftale, og der er for regnskabsåret 2021 etableret en lånepulje til refinansiering af regionale afdrag på 650 mio. kr. Puljen udmøntes under hensyntagen til den enkelte regions likviditetsmæssige stilling, hvilket har betydet, at Region Nordjylland er blevet tildelt 81 mio. kr.

Afdrag på regionens gæld (ekskl. Leasingforpligtelsen) andrager 156,2 mio. kr., heraf afdrag på Sundhed 142,1 mio. kr. (inkl. Kvalitetsfondsprojektet) og Specialektoren 14,0 mio. kr.

Afdrag og rente vedr. almennyttige boliger betales af lejerne (Sødisbakke og Bostedet Kærvang) og belaster kun regionens økonomi, hvis der er tomme boliger i ejendommene. I givet fald er det Specialektoren, der har forpligtelsen.

Den samlede leasingforpligtelse udgør 107,7 mio. kr. ved udgangen af 2021. Der er i 2021 indgået nye leasingforpligtelser for 49,8 mio. kr. og betalt afdrag for 148,0 mio. kr.

Tabel 9.2: Regnskab for 2021 - Samlet lånetilgang

Regnskab for 2021 – Samlet lånetilgang		
Nye lån inkl. omlægning.....	946,2	mio. kr.
Afdrag lån		
- Sundhed: 114,5 mio. kr.		
- Kvalitetsfondsprojektet: 27,6 mio. kr.	-156,2	mio. kr.
- Specialektoren: 14,0 mio. kr.		
Omlægning	-220,0	mio. kr.
Tilgang leasinggæld	49,8	mio. kr.
Afdrag leasinggæld	-148,0	mio. kr.
Lånetilgang ialt	471,8	mio. kr.
Afdrag på lån vedr. almene boliger	-2,6	mio. kr.
Samlet lånetilgang	469,2	mio. kr.

Afdragsbyrden på den langfristede gæld opdeles således:

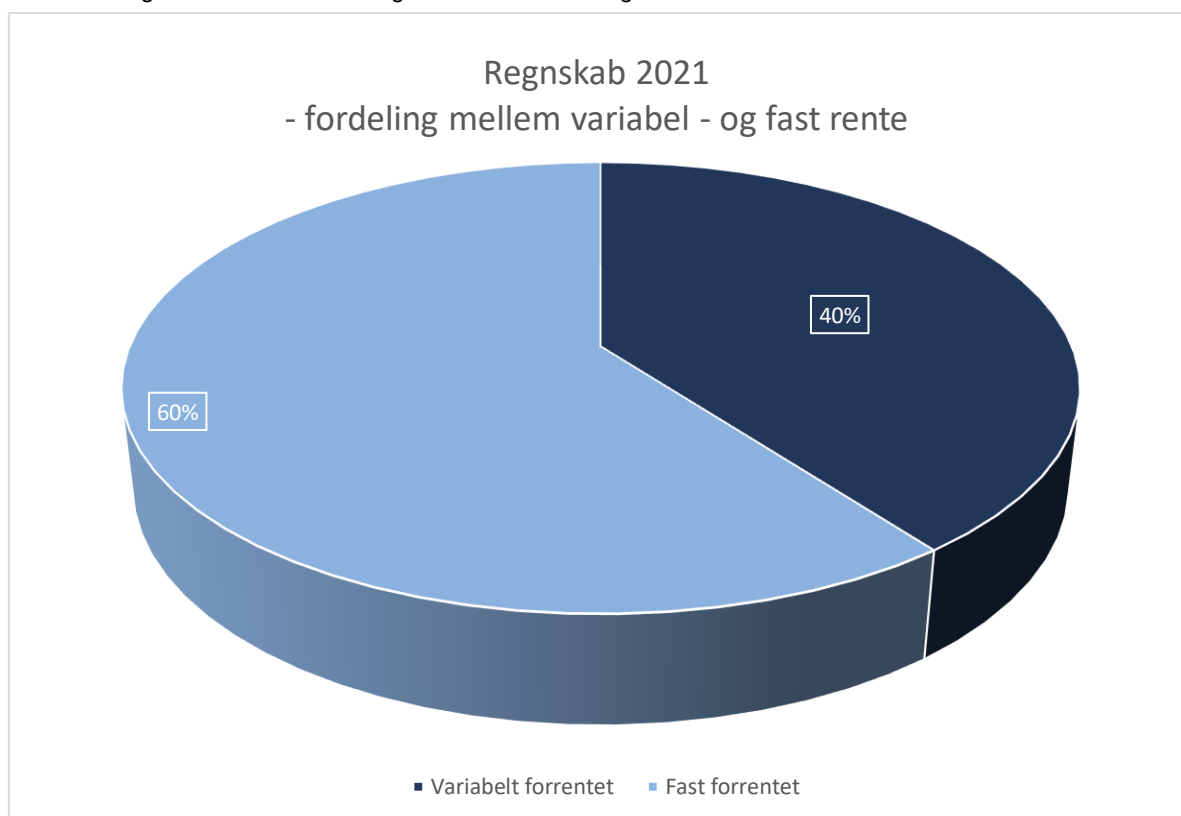
Tabel 9.3: Regnskab 2021 - Regnskabsbyrden på den langfristede gæld

Langfristet gæld i mio. kr. Kommunekredit:	0-10 år 195,6	11-20 år 1.143,3	21-25 år 1.593,3	I alt 2.932,2
Rentebærende del, ekskl. leasinggæld				2.932,2
Leasinggæld				107,7
Samlet gældsforpligtelse, som betales af Region Nordjylland				3.039,9
Lån vedr. almene boliger				44,7
Total				3.084,6

Af den ordinære gæld til KommuneKredit på 2.932,2 mio. kr., er ca. 1.751,4 mio. kr., svarende til 60%, optaget til fast rente med rentesatser mellem 0,05% og 5,80%. Den fastforrentede andel af gælden er dermed uændret i forhold til 2020.

Renteeksponeringen er indenfor rammerne af regionens finansielle strategi og risikopolitik, der tilsiger, at andelen af fastforrentet gæld og variabelt forrentet gæld hver skal udgøre mellem 25 og 75 pct. af den samlede gældsportefølje.

Tabel 9.4: Regnskab 2021 – Fordeling mellem variabel – og fast rente





9.3 SWAP

Renteeksponeringerne er opgjort på baggrund af lån hos KommuneKredit, samt etablering af 8 renteswaps med Danske Bank og Nordea.

Tabel 9.5: Regnskab 2021 - Oversigt over lån hvortil der er tilknyttet en renteswap

Banken betaler				Region Nordjylland betaler						
Betegnelse	Restgæld DKK i 1.000 kr.	Valuta	Rente	Mod-part	Betegnelse	Udløbstidspunkt	Valuta	Rente	Aftaleindgåelse	Markedsværdi i 1.000 kr.
KommuneKredit 201951289	149.452,13	DKK	Variabel	Nordea	975518/1222590	26. nov. 2029	DKK	5,845%	2011	-35.655,65
KommuneKredit 200832631	498.928,33	DKK	Variabel	Nordea	916850-1139382	4. apr. 2033	DKK	4,165 %	2010	-128.081,74
KommuneKredit 200833423	108.288,00	DKK	Variabel	Nordea	1175562/1541492	31. okt. 2033	DKK	3,315 %	2012	-20.220,03
KommuneKredit 202051819	98.128,81	DKK	Variabel	Nordea	2056702/3629175	02. dec. 2024	DKK	0,158 %	2020	442,29
KommuneKredit 202051817	81.029,70	DKK	Variabel	Nordea	2056695/3629168	01. dec. 2039	DKK	0,468 %	2020	1.569,13
KommuneKredit 202053296	51.840,00	DKK	Variabel	Danske	62161176C-BRBHF	18. dec. 2045	DKK	0,05 %	2020	3.188,21
KommuneKredit 202053295	162.240,00	DKK	Variabel	Danske	62161191C-BRBHG	18. dec. 2045	DKK	0,05 %	2020	9.977,90
KommuneKredit 202154403	319.365,53	DKK	Variabel	Danske	64835863C-BSPDD	30. aug. 2046	DKK	0,41 %	2021	5.952,67
							DKK			-162.827,22

En swap er en aftale mellem to eller flere parter om at bytte betalingsstrømme på aftalte vilkår over en aftalt periode

Lån med swap til fast rente giver høj budgetsikkerhed på renteudgifterne.

Hvis renten i kontraktperioden overstiger den aftalte rente på indgåelsestidspunktet, vil markedsværdien udvikle sig til regionens fordel og omvendt. Markedsværdien er således et udtryk for den værdi en renteswap har på et givent tidspunkt.

Af skemaet ovenfor fremgår, at renten i markedet samlet set er faldet i forhold til da nogle af swapperne blev indgået, og regionen kan således kun udtræde mod at betale markedsværdien til modparten.



9.4 Renter

Rente af likvide aktiver var i 2021 budgetteret til en indtægt på 33,0 mio. kr. og en udgift vedr. rente af indestående på bankkonti, på 1,3 mio. kr. samt en udgift på langfristet gæld 40,8 mio. kr. Den udgiftsbaserede nettorente var således budgetteret til en udgift på -9,1 mio. kr. og fratrukket intern opkrævning af rente ved Speciaalsektoren, som var budgetteret til en indtægt på 2,6 mio.kr. udgjorde den samlede forventede nettorenteudgift således -6,5 mio. kr.

Den endelig rente på likvide aktiver udgjorde i 2021 en indtægt på 25,2 mio. kr. og rente af indestående på bankkonti, -2,0 mio. kr. Rente af Region Nordjyllands langfristede gæld udgjorde i 2021 en renteudgift på -36,4 mio. kr. svarende til en gennemsnitlig rente på 1,24%. og derudover har regionen afholdt en renteudgift på -7,6 mio. kr. vedr. feriepengeforpligtelsen. Den udgiftsbaserede nettorente landede dermed på -20,8 mio. kr., og fratrukket intern opkrævning af rente ved Speciaalsektoren på 4,6 mio.kr. udgjorde den samlede nettorente en udgift på -16,2 mio. kr., dvs. et samlet merforbrug på 9,7 mio. kr.

Der er placeret 1.780,1 mio. kr. i obligationer og andre værdipapirer for at sikre regionen et afkast af den likvide beholdning. Denne gav i 2021 et samlet afkast på 17,3 mio. kr. svarende til ca. 1%, heraf udgør 25,2 mio. kr. rente og udbytte, og kurstab udgør -7,9 mio. kr.

Renteindtægter geninvesteres og forhøjer således løbende den investerede kapital under forvaltning.

Regionens renteudgifter, renteindtægter og renteomkostninger skal i forbindelse med det omkostningsbaserede regnskab fordeles. Den samlede fordeling af renter i det omkostningsbaserede regnskab vedrører såvel drifts som anlægskapital herunder også anlægskapital i relation til igangværende investeringsarbejder. Dette indebærer, at investeringsudgifter finansieres som interne lån, der forrentes med en intern rentesats og afdrages i det følgende år.

Speciaalsektoren er i 2021 blevet opkrævet intern rente for i alt 4,6 mio. kr., heraf udgør forrentning af aktivmassen (bygninger, inventar) 4,4 mio. kr., og kassekreditrente til regionen for udlæg vedr. igangværende anlægsarbejder mv. udgør 0,1 mio. kr.

Rente af regionens korte- og langfristede tilgodehavender beløber sig samlet til en udgift på 0,4 mio.kr.

Rentekontoen indeholder desuden udgifter til købsmoms samt refusion heraf. I 2021 udgør nettoomsætningen i købsmomsordningen 1.234,5 mio.kr.

Tabel 9.6: Regnskab 2021 – Renteoversigt

Renter 2021 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
RENTER	0	0	0	0
Renter af likvide aktiver	-23.266	-31.700	0	-8.434
Indskud i pengeinstitutter	1.981	-31.700	0	-33.681
Investerings- og placeringsforeninger	-10.825	0	0	10.825
Renter af realkreditobligationer	-14.422	0	0	14.422
Statsobligationer m.v.	0	0	0	0
Renter af kortfristede tilgodehavender	-357	0	0	357
Tilgodehavender i betalingskontrol	-2	0	0	2
Andre tilgodehavender vedr. hovedkonto 1-4	-355	0	0	355
Aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	0	0	0
Renter af langfristede tilgodehavender	0	0	0	0
Deponerede beløb (Kvalitetsfondsmidler)	0	0	0	0
Renter af udlæg vedr. hovedkonto 2 og 3	-4.642	-2.637	0	2.005
Renter vedr. hovedkonto 2	-4.642	-2.637	0	2.005
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	91	0	0	-91
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	123	0	0	-123
Rente af løbende mellemregning	-32		0	32
Renter af langfristet gæld	44.084	40.798	0	-3.285
Selvejende institutioner	0	0	0	0
Realkredit	0	0	0	0
Kommunekredit	35.653	40.798	0	5.145
Lønmodtagernes feriemidler	7.640		0	-7.640
Pengeinstitutter	0	0	0	0
Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	791	0	0	-791
Kurstab og kursgevinster	7.957	0	0	-7.957
Kurstab og kursgevinster obligationer og aktier	0	0	0	0
Valutakonto	273	0	0	-273
Kursregulering vedr. indfrielse af lån	0	0	0	0
Obligationer og aktier i depot	7.684	0	0	-7.684
Refusion af købsmoms	0	0	0	0
Refusion af købsmoms	-1.234.473	0	0	1.234.473
Udgifter til købsmoms	1.234.473	0	0	-1.234.473
Overførsel til hovedkonto 1-4	-23.869	-6.462	0	17.407
Overførsel - renter m.v.	23.869	-6.462	0	-30.330

*En uddybelse af overførsel af renter kan ses ved note 2 til resultatopgørelsen

10 Likviditet

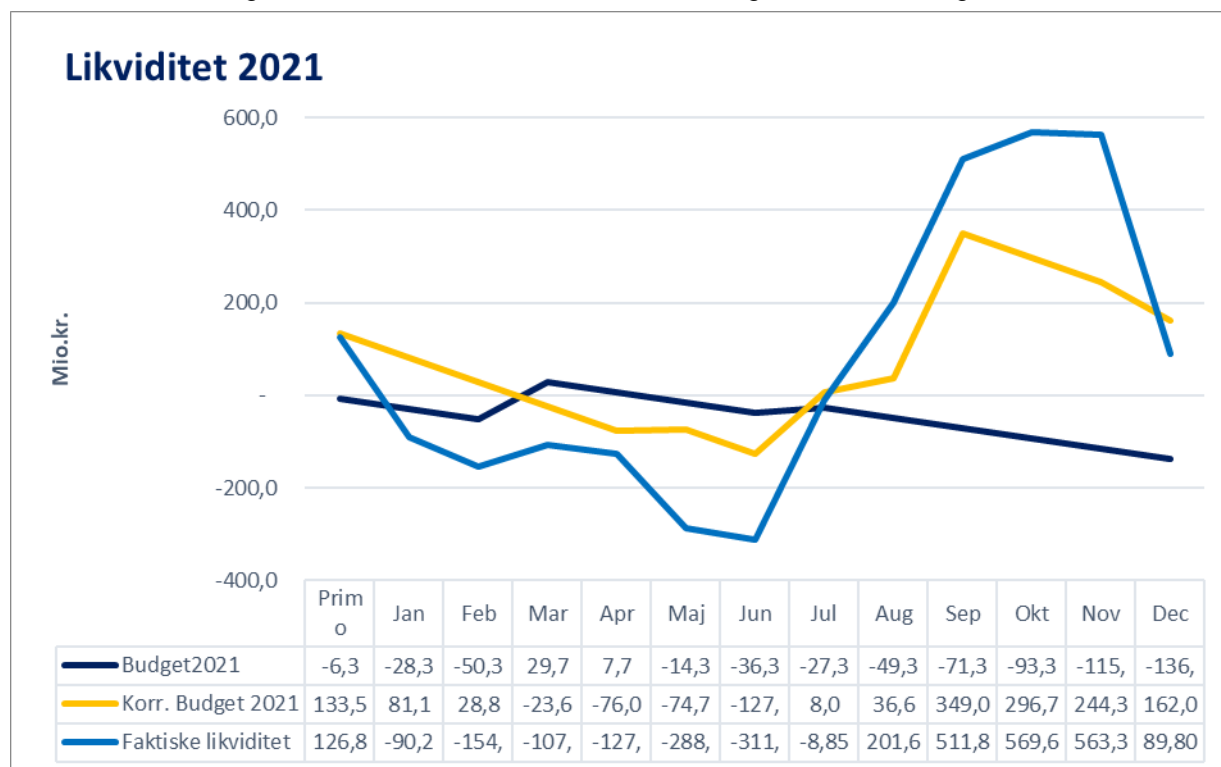
Opfølgning på Region Nordjyllands likviditet sker dels med baggrund i den faktiske likviditet og dels med baggrund i den såkaldte "Kassekreditregel", betyder at Regionens gennemsnitlige likviditet over de seneste 12 måneder skal være positiv

Udvikling i regionens faktiske likviditet

Den faktiske likviditet udtrykker den faktiske dag til dag likviditet på konti og depoter, og derved får man et grafisk udtryk for de udsving, der har været i løbet af regnskabsåret.

Grafen nedenfor viser den faktiske likviditet på Region Nordjyllands konti og depoter ved udgangen af hver måned i 2021. Af grafen fremgår også den forventede likviditet ved henholdsvis budgetlægningen (Mørkeblå), samt et korrigeret budget hvori kendte afvigelser og forskydninger er indregnet (gul).

Tabel 10.1: Udvikling over likviditet ultimo måneden, sammenlignet med det budgetterede



I budgettet indgik en forventning om et likviditetstræk hen over året på -129,7 mio. kr., Den faktiske beholdning ultimo 2021 udgjorde 89,8 mio. kr. hvilket er 225,8 mio. kr. højere end forudsat i det vedtagne budget 2021.

Den forbedrede ultimo beholdning kan især tilskrives kompensation for regionens COVID-19 relaterede udgifter, mindreforbrug på anlæg samt en stor indbetaling til finansiering af byggeriet af det nye Steno Diabetes Center. Modsat har regionen haft COVID-19 relaterede udgifter de sidste 8 måneder af 2021, som først kompenseres i 2022, og afviklet kortfristet gæld hvilket har påvirket likviditeten negativt.

Ved budgetlægningen for 2021 var det uvist hvorvidt og hvor meget, de enkelte regioner kunne forvente at modtage i kompensation for afholdte COVID-19 udgifter, hvorfor dette blev holdt ude af budgettet.

I økonomiaftalen for 2021 blev det imidlertid besluttet, at alle regioner og kommuner skulle tilføres likviditet således, at hospitaler og virksomheder på sundhedsområdet var sikret fuld budgetmæssig dækning.

For Region Nordjylland udgjorde kompensationen i første omgang ca. 95 mio. kr., som blev tilført i september 2020 og yderligere 415 mio. kr. i september 2021, heraf restkompensation vedr. 2020 på ca. 250 mio. kr. samt midtvejsregulering vedr. første 4 måneder af 2021 på 165 mio. kr.

Den særlige situation omkring COVID-19, har udfordret regionens likviditet. Udover at forskydninger fra regnskabsåret 2020 har påvirket likviditeten i 2021, vil udgifter, der er afholdt i 2021 yderlig forskyde og påvirke regionens likviditet ind i 2022, hvor udgifter relateret til de sidste 8 måneder af 2021 forventes fuldt kompenseret.

Region Nordjylland besluttede i marts 2020, at fremrykke alle betalinger med betalingsfrist på 30 dage til betaling ved levering, hvilket betød at der i 2020 blev udbetalt ca. 100 mio. kr. mere end normalt i budget 2021 var der indarbejdet en forventning om, at fremrykning af betalingsfristen på 30 dage ville blive genindført i februar 2021. Denne blev imidlertid først genindført i juli 2021.

Likviditeten blev i juli yderligere positivt påvirket af en indbetaling på 127 mio. kr., til finansiering af udgifter i 2021 vedr. byggeriet af det nye Steno Diabetes Center Nordjylland.

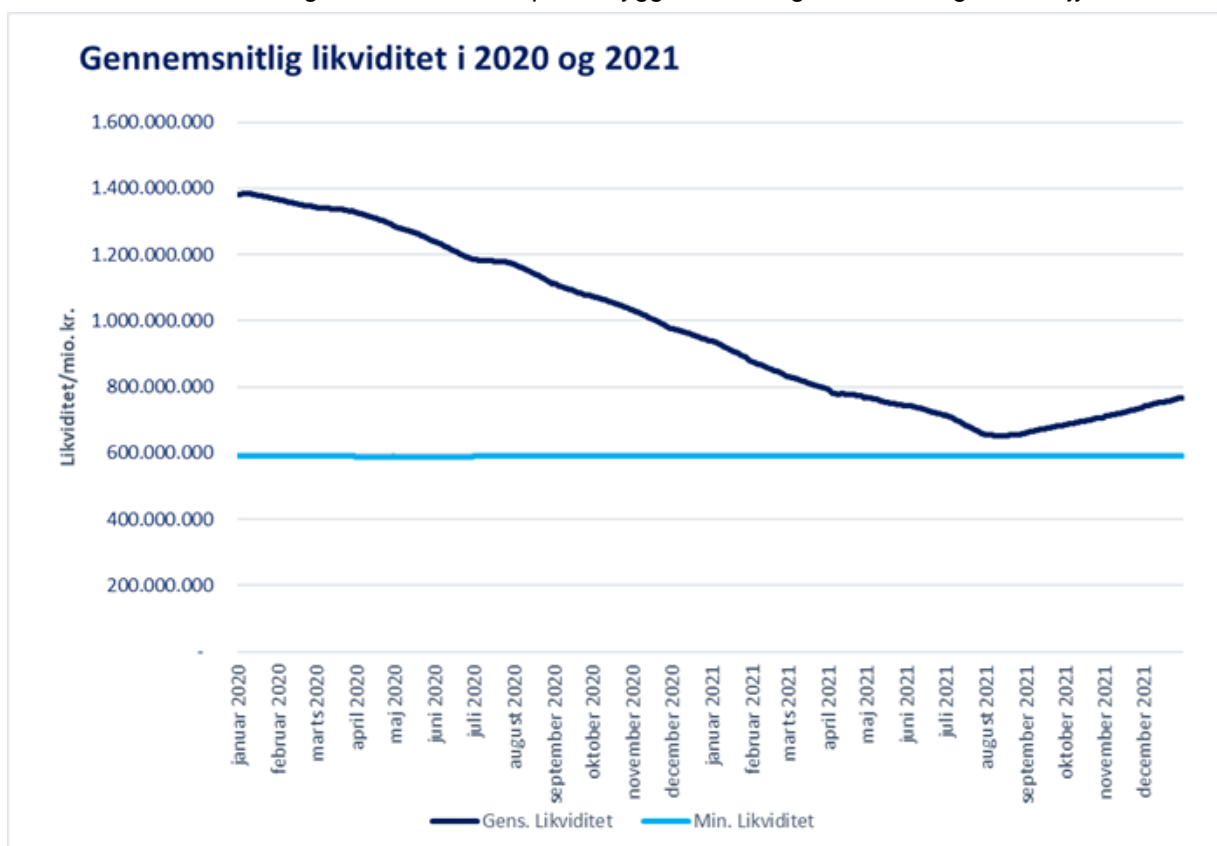
På anlægsområdet var der i 2021 et mindreforbrug på ca. 310,2 mio. kr., heraf 295,3 mio. kr. vedr. sundhedsområdet, og 14,9 mio. kr. vedr. specialektoren. Den primære årsag til mindreforbruget relaterer sig til Nyt Aalborg Universitetshospital/Østmatriklen, hvor der er sket en forskydning af tidsplanen. Overførsel af uforbrugte midler vil øge presset på likviditeten i 2022.

Udvikling i den gennemsnitlige likviditet med baggrund i Kassekreditreglen

Udover at iagttage den faktiske dag til dag likviditet på konti og depoter, indberetter de fem regioner også deres gennemsnitlige likviditet opgjort efter Kassekreditreglen til Indenrigs- og Boligministeriet.

Kassekreditreglen er et udtryk for regionens gennemsnitlige likviditet, herunder daglige saldi på konti og depoter over de seneste 12 måneder og illustrerer dermed en overordnet tendens for, hvor regionens likviditet er på vej hen. Likviditeten opgjort efter Kassekreditreglen danner grundlag for statens opfølgning på regionens likviditet og fremgår af grafen nedenfor.

Tabel 10.2: Gennemsnitlig løbende likviditet pr. indbygger i 2020 og 2021 for Region Nordjylland.



Likviditeten skal i henhold til Indenrigs- og Boligministeriet minimum udgøre 1.000 kr. pr. indbygger, svarende til en gennemsnitlig kassebeholdning for Region Nordjylland på minimum 590 mio. kr.

Grafen over regionens gennemsnitlige likviditet viser at likviditeten over en 2-årig periode er faldet med 800 mio. kr. fra et gennemsnit i starten af 2020 på ca. 1.400 mio. kr. (svarende til 2.300 kr. pr. indbygger) til ca. 767 mio. kr. (svarende til 1.296 kr. pr. indbygger) ved udgangen af 2021.

Primo likviditeten 2020 var dog usædvanligt høj, idet udgifter relateret til behandling af nordjyske patienter i andre regioner i 2019 (ca. 600 mio. kr.) først blev betalt i december 2019, og således først havde effekt på det løbende gennemsnit fra 2020 og frem. Samtidig påvirkede uforbrugte anlægsmidler overført fra 2019 primo saldoen for 2020 positivt indtil trækket blev realiseret.

Situationen omkring COVID-19 betød derimod et træk på likviditeten udover det forventede fra marts 2020 og halvandet år frem til september 2021, hvor regionen modtog kompensation. Da Kassekreditreglen er et løbende gennemsnit af de seneste 365 dages saldi, er det således først efter genindførslen af betalingsfristen i juli, samt tilførslen af COVID-19 kompensation i september, at regionens likviditet forstærkes og man gradvist kan begynde at ane effekten heraf.

11 Overførsler

Tabel 11.1: Regnskab 2021 – Overførsler

Overførsler til og fra	Fra 2020			Til 2022			2021 påvirkning	
	Mio. kr.	Ansøgte Overførsler	Automatiske Overførsler	I alt	Ansøgte Overførsler	Automatiske Overførsler	I alt	Netto
Drift								
Hospitaler	0,8		0,8	1,1		1,1	-0,3	
Sundhedsområdet i øvrigt	4,7		4,7	6,8		6,8	-2,1	
	5,5		5,5	7,9		7,9	-2,4	
Regional udvikling							0,0	
Fællesområdet							0,0	
I alt drift	5,5	0,0	5,5	7,9	0,0	7,9	-2,4	
Anlæg (netto)								
Sundhedsområdet	179,6		179,6	295,3		295,3	-115,7	
Specialsektoren	42,0		42,0	14,9		14,9	27,1	
I alt anlæg	221,6		221,6	310,2		310,2	-88,6	
Drift og anlæg i alt	227,1	0,0	227,1	318,1	0,0	318,1	-91,0	

Til finansiering af overførsler mellem årene vedrørende sundhedsområdet drift er der i de årlige budgetter afsat en pulje på ca. 27 mio. kr.

12 Personaleoversigt

Tabel 12.1: Regnskab 2021 - Personaleoversigt

Sektor	Stillingsforbrug	Lønudgift 2021 (mio. kr.)		
		Årsværk	Korr. Budget	Regnskab
Sundhed (somatik og psykiatri)	10.702	6.060,1	6.061,7	-1,7
Specialesektor (inkl. sektoradministration)	1.434	677,1	661,6	15,5
Regional Udvikling	64	34,8	38,7	-3,9
Fælles Administrationen*	763	335,0	409,3	-74,4
I alt	12.963	7.107	7.171,3	-64,5

* Under Fælles Administration er medtaget løn vedr. indtægtsdækkede aktiviteter som regionens administrationer varetager, men indtægterne til afholdelse af udgifterne medtages ikke.

Personaleoversigten for 2021 viser, at der overordnet set har været en stigning i antallet af normerede årsværk sammenlignet med 2020, hvor der var 12.685 årsværk. Det kan hovedsageligt forklares ved de følgende forhold:

Som følge af COVID-19 samt sygeplejerskestrejken er der i 2021 afsat ekstra ressourcer. I 2021 har COVID-19 beredskabet i et vist omfang været et tillæg til den ordinære drift, hvor COVID-19 beredskabet i 2020 i overvejende grad blev håndteret via den eksisterende ramme og bemanning. Det bemærkes, at regionen kompenseres for netto-merudgifter fra staten vedr. COVID-19.

I budgetforlig 2021 blev indsatsen på IT-området opprioriteret, og dermed er der sket en prioriteret opdrift på stillinger særligt til NordEPJ. Samtidigt har der været en opnormering som følge af COVID-håndtering, som må forventes at være af engangskaraktter.

Der håndteres desuden en række fællesregionale og andre projekter, hvor indtægten ikke medregnes i ovenstående oversigt, hvilket til dels forklarer afvigelse mellem budget og regnskab. Det er gerne projekter, hvor der modtages indtægter svarende til de afholdte udgifter. Indtægterne tæller ikke med i personaleoversigten, da der kun opgøres lønudgifter – og derfor vil der være en afvigelse mellem budget og regnskab. Det gælder særligt på de følgende områder:

Forskningsfonde og Projekter under 'Sundhed', hvor der i 2021 er afholdt lønudgifter for 101 mio. kr. hvilket fuldt ud finansieres af indtægter.

Lønudgifter til *Digitalisering og IT* (DIT) indgår i oversigten under 'Fælles Administrationen'. Her er der en større afvigelse, idet afdelingen afholder lønudgifter til en række fællesregionale IT-systemer for Regionernes Sundheds IT (RSI). Stillingerne som indgår heri, finansieres af alle regioner, og finansieringen kommer som en indtægt til Region Nordjylland. Derudover har DIT valgt at lave nogle midlertidige ansættelser til store projekter, f.eks. NordEPJ og T-DOC, hvor lønnen betales af projektmidler (drift). DIT har også en række supportaftaler med f.eks. specialektoren og sygehusapoteket. Finansieringen hertil kommer også som en indtægt modsvarende lønudgiften.

Mennesker og Organisation driver Indtægtsdækket virksomhed, hvor der løbende bogføres lønudgifter. Indtægten medregnes ligeledes ikke i opgørelsen.

Det betyder samlet set, at regionen kan stå i en situation, hvor der konstateres et mindreforbrug – samtidig med, at regnskabet på lønsiden viser et merforbrug.

Det betyder, at regionen kan stå i en situation, hvor der samlet set kan konstateres et mindreforbrug – samtidig med, at regnskabet på lønsiden viser et merforbrug. Til regnskab 2022 vil administrationen søge at indarbejde en mere retvisende lønbudgettering i forhold til regionens indtægtsdækkede aktiviteter.

13 Regnskabsoversigter mv.



13.1 Resultatopgørelse

Tabel 13.1: Regnskab 2021 – Resultatopgørelse

Resultatopgørelse 2021		Sundhed		Specialområdet		Regional udvikling		Regionen i alt				
1.000 kr.	Note	2020	2021	Note	2020	2021	Note	2020	2021	Note	2020	2021
Driftsindtægter:												
Taksbetalinger					-716.743	-728.655					-716.743	-728.655
Øvrige driftsindtægter		-972.140	-1.330.340		-50.806	-50.188		-142.559	-137.802		-1.165.504	-1.518.331
Driftsindtægter i alt		-972.140	-1.330.340		-767.548	-778.844		-142.559	-137.802		-1.882.247	-2.246.986
Driftsomkostninger:												
Personaleomkostninger		6.168.306	6.541.815		645.916	665.866		37.620	40.901		6.851.842	7.248.582
Materiale- og aktivtetsomkostninger		3.518.272	3.652.876		36.931	44.969		120.008	85.680		3.675.211	3.783.525
Af- og nedskrivninger		341.606	362.104		34.747	28.650		7.095	7.092		383.448	397.846
Andre driftsomkostninger		2.993.203	3.335.262		70.738	73.041		243.184	282.095		3.307.126	3.690.398
Fælles formål og administration	1	368.357	349.346	1	11.860	10.853	1	4.505	4.142	1	384.723	364.341
Renter	2	16.423	23.779	2	0	0	2	0	89	2	16.423	23.869
Driftsomkostninger i alt	3	13.406.168	14.265.182	3	800.192	823.379	3	412.412	419.999	3	14.618.772	15.508.561
Resultat før finansieringsindtægter		12.434.028	12.934.842		32.644	44.536		269.853	282.197		12.736.525	13.261.574
Finansieringsindtægter:												
Bloktilskud fra staten (1.90.90/2.90.90/3.90.90)		-10.404.892	-11.003.304		-1.508	-1.508		-203.124	-215.760		-10.609.524	-11.220.572
Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne (1.90.91/3.90.91)								-66.084	-66.732		-66.084	-66.732
Aktivtetsbestemte tilskud fra staten (1.90.93)		-158.472	-160.552								-158.472	-160.552
Aktivtetsafhængige bidrag fra kommunerne (1.90.92)		-2.057.200	-2.084.532								-2.057.200	-2.084.532
Tilskud fra bløderudligningsordningen											0	0
Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)					-24.224	-22.946					-24.224	-22.946
Finansieringsindtægter i alt		-12.620.564	-13.248.388		-25.732	-24.454		-269.208	-282.492		-12.915.504	-13.555.334
Driftsresultat	4	-186.536	-313.546	4	6.911	20.081	4	645	-295	4	-178.979	-293.760



13.2 Pengestrømsopgørelse

Tabel 13.2: Regnskab 2021 – Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse 2021 1.000 Kr.	Sundhed		Specialektor		Regional udvikling		Regionen i alt	
	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Driftsresultat	186.536	313.546	-6.911	-20.081	-645	295	178.980	293.760
Likviditetsreguleringer til resultatet								
- investeringer fra driftsbudget	-36.221	-93.946	0	-3.183	-7.095	-7.092	-43.316	-104.221
+ afskrivninger	341.606	362.103	34.786	28.649	7.095	7.092	383.488	397.844
+/- regulering af varebeholdninger	-126.108	-22.032	0	0	0	0	-126.108	-22.032
+/- regulering af feriepenge	103.946	45.334	12.444	3.759	913	380	117.303	49.474
+/- pensionshensættelse	17.558	15.472	2.407	1.777	0	0	19.965	17.249
+/- øvrige periodiseringer	-339.056	-295.442	4.888	-1.404	-121	-781	-334.289	-297.627
Likviditetsvirkning fra drift	148.261	325.036	47.615	9.516	147	-105	196.023	334.446
Likviditetsvirkning af investeringer								
- køb af anlægsaktiver	-151	-9.089	0	0	0	0	-151	-9.089
- igangværende arbejder	-1.181.625	-1.005.965	-8.738	-30.447	0	0	-1.190.363	-1.036.412
+ salg af anlægsaktiver	20.500	150.136	407	1	0	0	20.908	150.137
+ modtagne anlægstilskud fra staten	150.953	499.570	0	0	0	0	150.953	499.570
+ salg af anlægsaktiver i forbindelse med kvalitetsfondsinvesteringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Likviditetsvirkning af investeringer	-1.010.322	-365.348	-8.331	-30.446	0	0	-1.018.653	-395.794
Likviditetsvirkning fra drift og investeringer	-862.061	-40.312	39.284	-20.930	147	-105	-822.630	-61.347
Øvrige likviditetsforskydninger								
+/- forskydning i kortfristede tilgodehavender							-214.737	-177.372
+/- forskydning i kortfristede gældsforpligtelser							51.189	446.907
+ optagelse af eksterne lån							245.343	43.412
- afdrag på eksisterende lån							-137.001	-158.754
- hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							-125.767	-11.433
+ forbrug af hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							522.715	-126.057
+/- værdiregulering af likvide aktiver							77.570	7.543
+/- øvrige finansielle poster							77.570	7.543
Øvrige likviditetsforskydninger							419.311	24.246
Årets samlede likviditetsvirkning							-403.319	-37.101
+ Likvid beholdning primo regnskabet							530.207	126.888
Likvid beholdning ultimo regnskabsåret							126.888	89.787



13.3 Balance

Tabel 13.3: Regnskab 2021 – Balance

Balance	Note	Sundhed	Social og specialundervisning	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	Regionen i alt ultimo 2021	Regionen i alt ultimo 2020
1.000 Kr.							
Aktiver							
Immaterielle anlægsaktiver	5	102.254				102.254	123.966
Materielle anlægsaktiver						9.336.282	8.538.574
<i>Grunde og bygninger</i>	6	2.862.822	593.491		112.788	3.569.102	3.292.119
<i>Tekniske anlæg og maskiner</i>	7	688.095	30.346		23.335	741.777	646.945
<i>Inventar - herunder IT-udstyr</i>	8	173.042	1.836		69	174.948	191.840
<i>Materielle anlægsaktiver under udførelse</i>	9	4.817.135	33.321			4.850.456	4.407.669
Aktiver tilhørende fonds og legater	10					476.430	429.024
Langfristede tilgodehavender	11					452.058	304.323
Varebeholdninger		210.874				210.874	188.842
Fysiske anlæg til salg	12	44.288				44.288	44.288
Tilgodehavende hos staten						394.974	395.619
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	13					971.079	793.062
Likvide aktiver						89.787	126.848
Aktiver i alt						12.078.025	10.944.544
Passiver							
Egenkapital	14					-1.353.310	-291.231
<i>- Heraf Akkumuleret driftresultater overført til næste år</i>	15	-1.401.141		-22.937		-1.424.078	-1.100.237
Hensatte forpligtelser	16					-4.469.311	-4.821.292
Passiver tilhørende fonds og legater	17					-786.887	-714.388
Langfristet gæld	18					-3.084.594	-3.294.983
Akkumuleret resultat vedr. social og specialundervisning			-28.181			-28.181	-39.260
Kortfristet gæld til staten						-256.531	-239.005
Kortfristet gæld i øvrigt	19					-2.099.210	-1.544.386
Passiver i alt						-12.078.025	-10.944.544



13.4 Noter til resultatopgørelse og balance

Note					
1	Fælles formål og administration				I alt
	1.000 kr.				
	Politisk organisation				14.849
	Administrativ organisation				281.061
	Lønpuljer				83.697
	Tjenestemandspensioner				-47.084
	Diverse omkostninger og indtægter				31.818
	Andel af renter m.v.				0
	Overførsel til hovedkonto 1-3				
	Fordelt*	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	
	- Fælles formål og administration	-349.346	-10.853	-4.142	
Fordelt i alt				-364.341	
Fælles formål og administration i alt				0	
*Fælles formål og administration er fordelt med 95,88% til Sundhedsområdet, 2,98% til Specialektoren og 1,14% til Regional udvikling.					
2	Renter				
	1.000 kr.				
	Likvide aktiver				-23.266
	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt				-357
	Langfristede tilgodehavender				0
	Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3				-4.642
	Kortfristet gæld til pengeinstitutter				0
	Kortfristet gæld i øvrigt				91
	Renter af langfristet gæld				44.084
	Kurstab og kursgevinster i øvrigt				7.958
		Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	
	Overførsel til hovedkonto 1 - 3				
	Renter	-20.870	0	0	
	Forrentning anlægsaktiver	0	4.391	0	
	Forrentning anlæg Reh. Flygtninge	0	2	0	
	Forrentning igangværende anlægsaktiver	0	110	0	
	Fordeling intern forretning af anlægsaktiver	4.642	-4.642	0	
	Almene boliger	0	66	0	
Rentetilskrivning til Lønmodtagernes Feriemidler	-7.551	0	-89		
Interne renter (status konti)	0	73	0		
	-23.779	0	-89	-23.868	
Renter i alt				-0	
3	Driftsomkostninger				
	1.000 kr.				
	Renter	23.779	0	89	23.869
	Fælles formål og adm. Incl. Afskrivninger	349.346	10.853	4.142	364.341
	Afskrivninger	362.104	28.650	7.092	397.846
	Andre driftsudgifter incl. Afskrivninger	3.335.262	73.041	282.095	3.690.398
	Materialer og aktivitetsudgifter	3.652.876	44.969	85.680	3.783.525
	Personaleomkostninger	6.541.815	665.866	40.901	7.248.582
	I alt	14.265.182	823.379	419.999	15.508.561

Note							
4	Driftsresultat						
	1.000 kr.	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	I alt		
	Driftsresultat primo 2021	-1.087.595	-39.260	-22.641	-1.149.496		
	Årets resultat	-313.546	20.081	-295	-293.760		
	Driftsresultat ultimo 2021	-1.401.141	-19.179	-22.935	-1.443.255		
5	Immaterielle aktiver	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt	
	1.000 kr.						
	Værdi 1. jan. 2021	512.142	0	0	0	512.142	
	Tilgang	18.851	0	0	0	18.851	
	Tilgang (ajourført)	0	0	0	0	0	
	Afgang	0	0	0	0	0	
	Overført	46.257	0	0	0	46.257	
	Kostpris 31. dec. 2021	577.250	0	0	0	577.250	
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2021	388.176	0	0	0	388.176	
	Årets afskrivninger	86.820	0	0	0	86.820	
	Årets afskrivninger (ajourført)	0	0	0	0	0	
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0	
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2021	474.996	0	0	0	474.996	
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2021	102.254	0	0	0	102.254	
	6	Grunde og bygninger	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
		1.000 kr.					
Værdi 1. jan. 2021		4.398.399	784.778	0	164.880	5.348.058	
Tilgang		463.858	81.616	0	0	545.473	
Tilgang (ajourført)		-100	0	0	0	-100	
Afgang		-1.488	-78.043	0	0	-79.531	
Overført		0	0	0	0	0	
Kostpris 31. dec. 2021		4.860.668	788.351	0	164.880	5.813.900	
Af- og nedskrivninger 1. jan. 2021		1.832.095	175.548	0	48.396	2.056.039	
Årets afskrivninger		165.851	19.312	0	3.697	188.860	
Årets afskrivninger (ajourført)		-100	0	0	0	-100	
Årets nedskrivninger		0	0	0	0	0	
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		0	0	0	0	0	
Af- og nedskrivninger 31. dec. 2021		1.997.847	194.860	0	52.092	2.244.798	
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2021	2.862.822	593.491	0	112.788	3.569.102		
Den offentlige ejendomsværdi af grunde og bygninger udgør:	2.862.740	367.562	0	159.000	3.389.302		

Note						
7	Tekniske anlæg og maskiner 1.000 kr.	Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	Værdi 1. jan. 2021	1.577.340	76.107	0	31.729	1.685.176
	Tilgang	332.663	1.834	0	15.363	349.860
	Tilgang (ajourført)	-139.963	-898	0	-340	-141.201
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2021	1.770.040	77.043	0	46.752	1.893.835
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2021	1.122.573	40.440	0	16.079	1.179.092
	Årets afskrivninger	99.334	7.155	0	7.678	114.167
	Årets nedskrivninger (ajourført)	-139.963	-898	0	-340	-141.201
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2021	1.081.944	46.697	0	23.417	1.152.058
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2021	688.095	30.346	0	23.335	741.777
	8	Inventar herunder IT-udstyr 1.000 kr.	Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver
Værdi 1. jan. 2021		383.872	18.624	0	3.256	405.752
Tilgang		22.131	18	0	0	22.149
Tilgang (ajourført)		-4.077	-6.550	0	0	-10.627
Afgang		0	0	0	0	0
Overført		0	0	0	0	0
Kostpris 31. dec. 2021		401.925	12.092	0	3.256	417.273
Af- og nedskrivninger 1. jan. 2021		194.920	15.827	0	3.164	213.912
Årets afskrivninger		38.040	979	0	23	39.041
Årets afskrivninger (ajourført)		-4.077	-6.550	0	0	-10.627
Årets nedskrivninger		0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. dec. 2021		228.883	10.256	0	3.187	242.326
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2021		173.042	1.836	0	69	174.947

Note						
		Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
9	Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2021	4.402.256	5.413	0	0	4.407.669
	Tilgang	414.879	27.908	0	0	442.786
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2021	4.817.135	33.321	0	0	4.850.456
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2021	0	0	0	0	0
	Årets afskrivninger	0	0	0	0	0
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2021	0	0	0	0	0
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2021	4.817.135	33.321	0	0	4.850.456
10	Aktiver tilhørende fonde og legater			Regionen i alt 2021	2020	
	Legater			4.868	5.354	
	Deposita			471.562	423.670	
	I alt			476.430	429.024	
11	Langfristede tilgodehavender 1.000 kr.				2021	
			Ejerandel	Indre værdi	Regionens andel kr.	
	Indskud i Amgros		10,57%	92.001	9.725	
	Indskud og deposita vedr. lejemål				3.181	
	Deponerede beløb for lån mv.				439.152	
	I alt Langfristede Tilgodehavender				452.058	

Note		Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
12	Bygninger og grunde til videresalg 1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2021	44.288	0	0	0	44.288
	Tilgang	0	0	0	0	0
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2021	44.288	0	0	0	44.288
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2021	0	0	0	0	0
	Årets afskrivninger	0	0	0	0	0
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2021	0	0	0	0	0
						0
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2021	44.288	0	0	0	44.288
13	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt 1.000 kr.			Regionen i alt 2021	Regionen i alt 2020	
	Tilgodehavender i betalingskontrol			381.104	249.176	
	Andre tilgodehavender			481.171	411.811	
	Mellemregning mellem årene			102.572	124.987	
	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institution			5.989	6.846	
	Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner			242	242	
	I alt			971.079	793.062	
14	Egenkapital 1.000 kr.			Regionen i alt 2021		
	Egenkapital primo 2021			-291.231		
	Årets resultat sundhed og regional udvikling,			-313.841		
	Regulering vedr. donationer			-628.112		
	Regulering vedr. øvrige			25.076		
	Regulering af hensættelser			-222.051		
	Regulering af værdier			-2.300		
	Regulering af aktiver			79.150		
	Egenkapital ultimo 2021			-1.353.310		
15	- er forøgelse af egenkapital og + er nedbringelse af egenkapital					
	Driftsresultat 1.000 kr.		Sundhed	Regional Udvikling	I alt	
	Driftsresultat primo 2021		-1.087.595	-22.641	-1.110.237	
	Årets resultat		-313.546	-295	-313.841	
	Driftsresultat ultimo 2021		-1.401.141	-22.937	-1.424.078	

Note				2021	2020
16	Hensatte forpligtelser				
	1.000 kr.				
	Tjenestemandspensioner			-3.858.092	-4.218.894
	Arbejdsskader, patientskader og hensættelse til advokatsager .			-555.674	-556.685
	Øvrige hensættelse			-55.545	-45.713
	I alt			-4.469.311	-4.821.292
				Regionen i alt	Regionen i alt
17	Passiver tilhørende fonde og legater			2021	2020
	Legater			-309.350	-288.134
	Deposita			-477.538	-426.253
	I alt			-786.887	-714.388
18	Langfristet gæld				
	1.000 kr.				
	Kommunekredit			-2.291.105	-1.693.461
	Lønmodtagernes feriemidler*			0	-679.630
	Langfristet gæld vedr. ældreboliger			-44.739	-47.315
	Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer			-641.055	-668.694
	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver			-107.695	-205.882
	I alt			-3.084.594	-3.294.983
	*Lønmodtagernes feriemidler er de indfrosne feriepenge				
19	Kortfristet gæld i øvrigt				
	1.000 kr.				
	Feriepenge*			-481.196	-434.729
	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager			-847.035	-495.731
	Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager			-8.442	-6.737
	Mellemregningskonto			-729.297	-654.693
	Henlæggelser til vedligeholdelse vedr. almene boliger			-33.239	47.504
	I alt			-2.099.210	-1.544.386

*Feriepengeforpligtelsen er 25,3 mio. kr. for høj, grundet fejl i data fra lønleverandøren Silkeborg Data

14 Fortegnelser



14.1 Ejendomsfortegnelse

Tabel 14.1: Regnskab 2021 - Somatiske Sygehuse, Psykiatrien, Specialsektoren, Sundhedshuse, Administration

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr.	Ejerslav	Adresse	Ejendomsværdi	Grundværdi
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Syd	80bh, 80h	AALBORG MARKJORD	Hobrovej 18	862.000.000	32.922.100
Somatiske Sygehuse*	Aalborg Universitetshospital, Nord	1260, 307a, 1246	AALBORG BYGRUNDE	Reberbansgade 15	262.000.000	39.330.900
NAU -	Ikke opført endnu	14k	SDR. TRANDERS BY	Hospitalsbyen 1	75.000.000	71.676.300
Somatiske Sygehuse	Sygehusapoteket	6mx, 6f, 11fe	MARINDAL, AALB.	Porsvej 1	44.000.000	2.336.600
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Hbno	1, 44u, 44ac	HOBORG BYGRUNDE	Støjbrigrvej 8	78.000.000	3.665.400
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Farsø	2c, 3fb	FARSØ BY	Højgårdsvej 11	60.000.000	3.266.100
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Hjørring	1m	BISTRUPGAARD	Bispensgade 37	517.000.000	49.110.100
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Thisted	1169, 111a, 834	THISTED BYGRUNDE	Højtoftevej 2	131.000.000	10.046.500
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Brønderslev	22ab	VBRSLV, BR.JRD.	Nørregade 77	20.600.000	1.471.600
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Frederikshavn	454e, 454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Barrefredsgade 83	178.000.000	4.937.000
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Slagelse	65k	SKAGEN BYGRUNDE	Hans Baghs Vej 25	16.000.000	6.599.500
Psykiatriske Sygehuse	Psykiatrien - Aalborg Universitetshospital	80aqz, 80ar, 80arx, 80aaqz, 121	AALBORG MARKJORDER	Mølleparkvej 10	162.000.000	14.175.700
Psykiatriske Sygehuse	Psykiatrien - Brønderslev Psykiatriske Sygehus	5f, 5e, 5u, 5x, 5z, 5æ, 5aa, 5g, 5l, 5ab, 5v, 5y	BOGEN, BRSL. JORD.	Hjørningvej	71.000.000	44.602.700
Psykiatriske Sygehuse	Psykiatrien - Brandøvej	16bx, 16bq	NR TRANDERS, AAL	Brandøvej 1	62.000.000	5.535.000
Specialsektoren	Bostedet Brovst	1qn	BRATSKOVHGD	Stationsvej 12	14.900.000	671.500
Specialsektoren	Bostedet Kærnang	122k	NYKØBING MORS BYGRUNDE	Åslygade 25	25.500.000	816.600
Specialsektoren	Bostedet Sol siden	33bx, 33a	SINDAL BYSINDAL	Odnisvej 25	11.700.000	1.162.800
Specialsektoren	Bostedet Ås	10c, 1m	ÅS	Åsvej 39	7.200.000	300.000
Specialsektoren	Bostedet Hadsund	60ba	Viborg By, Viborg	Kjeld H. Jensensvej 2	38.500.000	4.727.600
Specialsektoren	Bostedet Kærnang	344	NYKØBING M. MARKJORDER	Strandparken 82	21.900.000	512.000
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, hovedadresse	1zb	SOHINGÅRD SH HGD A	Kollegvej 1	54.000.000	13.959.700
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, Boliger	1ahn	SOHINGÅRD SH HGD A	Danallen 4	26.000.000	2.893.000
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, Kloden	1aee	SOHINGÅRD SH HGD A	Borgmester Jørgensen Vej 2	25.000.000	2.869.400
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, Skovhuset	2pv	VODSKOV BY	Boell Hjørthi Vej 4	61.900	61.900
Specialsektoren	Den sikrede institution Kompasset	5r, 5s	BOGEN, BRSL. JORD.	Satumvej 2	14.400.000	3.572.600
Specialsektoren	Sødisbakke	13a, 13b, 8	MARIAGER MRKJ	Havndalvej 7	86.000.000	6.332.200
Specialsektoren	Sødisbakke - Feriekoloni	12h	Fjellerup By, Fjellerup	Fyrrebackevej 17	1.700.000	1.352.000
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Højbjerg	4c	MASTRUP BY	Hejledraget 5	8.750.000	511.200
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Nygården	2nz	THORSMARK, BR. JRD	Nygårdsvej 13	2.450.000	272.700
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Nørresundby	29ct	NR UTTRUP BY HVO	Studevej 17	17.900.000	1.500.000
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Års	9æ	AARS BY	Dyrs kulevej 4	11.600.000	257.700
Specialsektoren**	Bostedet Års	2q	Års By, Års	Kimberparken 42	9.150.000	672.400
Sundhedshuse	Sundhedshus Hurup	5hb	HURUP BY, HURUP	Kråtsvej 5a	16.600.000	332.600
Sundhedshuse	Sundhedshus Pandrup	21ck	DEN MELLEMLSTE DE	Bredgade 130	8.150.000	90.500
Sundhedshuse***	Sundhedshus Brønderslev	1i	THORSMARK, BR. JRD	Tolstrupvej 91	42.000.000	3.632.100
Sundhedshuse****	Sundhedshus Sæby	1up	SÆBYGAARD	Syge Kumpens Vej 4 (nyadresse)	28.000.000	521.600
Sundhedshuse	Jammerbugt Sundhedshus	5m	BROVST BY	Sygehusvej 6	14.400.000	1.337.700
Sundhedshuse	Sundhedshus Morsø	97b, 80a, 80q	NKØBING M. MARKJORD	Strandparken 48	18.800.000	2.935.000
Administration	Regionshuset	2m, 2bb, 2au	SDR TRANDERS BY	Niels Bohns Vej	134.000.000	20.012.800
Administration	IT Huset	1af	SOHINGÅRD SH HGD A	Hadsundvej 190	25.000.000	5.775.700
Ialt					3.202.261.900	366.756.800

***Ejes Brønderslev Kommune og Region Nordjylland IS selskab
 ****Ejes Frederikshavns Kommune og Region Nordjylland IS selskab

Tabel 14.2: Regnskab 2021 - Lægeboliger

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejerlav	Adresse	Ejendomsverdi	Grundverdi
Lægebolig	Søndre Skovvej 17-25	80anp	AALBORG MARKJORDER	Søndre Skovvej 17-25	59.000.000	2.375.500
Lægebolig	Blegdalsparken 1-11	9dl	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 1	33.000.000	7.590.400
Lægebolig	Blegdalsparken 17-25	9dp	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 17	6.450.000	2.679.800
Lægebolig*	Blegdalsparken 13-15	9dl	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 13	-	-
Lægebolig	Blegdalsparken 6	9fe	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 6	1.950.000	788.000
Lægebolig	Blegdalsparken 12	9fk	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 12	2.200.000	861.700
Lægebolig	Blegdalsparken 14-24	9ch	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 14	5.350.000	6.420.000
Lægebolig	Blegdalsparken 42-52	9cc	GL. HASSEIS BY, HASSEIS	Blegdalsparken 42	18.000.000	5.630.300
Lægebolig	Hobrovej 13	80dr	AALBORG MARKJORDER	Hobrovej 13	1.400.000	796.600
Lægebolig	Sankt Jørgens Gade 11	1263b	AALBORG BYGRUNDE	Sankt Jørgens Gade 11	20.300.000	3.289.600
Lægebolig	Stengade 10	299b	AALBORG BYGRUNDE	Stengade 10	16.000.000	4.092.200
Lægebolig**	Stengade 14	1246	AALBORG BYGRUNDE	Stengade 14	-	-
Lægebolig***	Søndre Skovvej 9-13	80anp	AALBORG MARKJORDER	Søndre Skovvej 8-13	-	-
Lægebolig	Agerland 7	1394	THISTED MARKJORDER	Agerland 7	1.250.000	307.100
Lægebolig	Agerland 8	12df	THISTED MARKJORDER	Agerland 8	1.200.000	308.200
Lægebolig	Højager 8	12cc	THISTED MARKJORDER	Højager 8	1.100.000	307.900
Lægebolig	Højtoftevej 31	12cm	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 31	1.250.000	307.100
Lægebolig	Højtoftevej 33	12dm	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 33	1.200.000	307.100
Lægebolig	Højtoftevej 37	12dk	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 37	1.300.000	307.900
Lægebolig	Kornvej 10	12cc	THISTED MARKJORDER	Kornvej 10	1.350.000	307.100
Lægebolig	Malthes Bruuns Vej 6	11u	THISTED MARKJORDER	Malthes Bruuns Vej 6	1.400.000	335.200
Lægebolig	Malthes Bruuns Vej 16	12am	THISTED MARKJORDER	Malthes Bruuns Vej 16	1.200.000	266.800
Lægebolig	Thylandsvej 36	45l	THISTED MARKJORDER	Thylandsvej 36	1.450.000	253.100
Lægebolig	Bistrupvej 26	6bl	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Bistrupvej 26	890.000	221.900
Lægebolig	Lundtoftevej 57	25hø	HJØRRING MARKJORDER	Lundtoftevej 57	9.800.000	1.828.400
Lægebolig****	Lundtoftevej 59	25hø	HJØRRING MARKJORDER	Lundtoftevej 59	-	-
Lægebolig****	Lundtoftevej 61	25hø	HJØRRING MARKJORDER	Lundtoftevej 61	-	-
Lægebolig****	Lundtoftevej 63	25hø	HJØRRING MARKJORDER	Lundtoftevej 63	-	-
Lægebolig****	Bistrupvej 33A	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Bistrupvej 33A	-	-
Lægebolig****	Blokvej 12	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Blokvej 12	-	-
Lægebolig****	Blokvej 14	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Blokvej 14	-	-
Lægebolig****	Blokvej 16	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Blokvej 16	-	-
Lægebolig****	Blokvej 18	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Blokvej 18	-	-
Lægebolig****	Blokvej 20	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Blokvej 20	-	-
Lægebolig****	Bispensgade 37	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Bispensgade 37	-	-
Lægebolig****	Barfredsvej 83	454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Barfredsvej 83	-	-
Lægebolig****	Skelvej 32	454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Skelvej 32	-	-
I alt					187.040.000	39.581.900

*Hører under Blegdalsparken 1

**Hører under Reberbansgade 15, Aalborg Universitetshospital, Afsnit Nord

***Hører under Hobrovej 18, Aalborg Universitetshospital, afsnit syd

****Hører under Lundtoftevej 57

*****Hører under Bispensgade 37, Regionshospital Hjørring

*****Hører under Barfredsvej 83, Regionshospital Frederiks havn



14.2 Garantiforpligtelser

Tabel 14.3: Regnskab 2021 - Garantiforpligtelser

Lb.7 nr.	Debitor	Kreditor	Dato for minsteriets tilfaldelse	Regionens j.nr./gl	Kautions%	Det af Regionen garanterede beløb		Bemærkninger
						Hovedstøb	Restgæld pr. 31.12.2021	
1	Forsikring *)							Regionen er delvis selvforsikret.
2	Tjenestemænd							Pr. 31.12.2021: 174 aktive tjenestemænd
3	Garanti for trækningstilån optaget af Nordjyske Jernbaner Invest III A/S	KommuneKredit		2015-000207	100%	315.000.000	294.000.000	Garantien vedrører Region Nordjyllands trækningstil- forbundelse med overtagelse af bestilleransvaret for den regionale logistik i 2017. Nordjyske Jernbaner III A/S.
4	Garanti for trækningstilån optaget af Nordjyske Jernbaner Invest IV A/S	KommuneKredit		2015-000207	100%	90.000.000	88.200.000	Bygge-kredit vedr. køb af tog nordjyske jernbaner
5	Garanti for lån optaget af Nordjyllands Trafikselskab	KommuneKredit		2015-013354	100%	74.600.000	40.434.677	Region Nordjylland og kommunerne i regionen hæfter solidarisk for lånet.
6	Garanti for lån optaget af NordDanmarks EU-kontor - Kas sekredit på 2 mio. kr.	Spar Nord			50%	2.000.000	0	Region Nordjylland hæfter for den ene halvdel og kommunerne i regionen hæfter for den anden halvdel af kreditten.
7	Garanti for lån optaget af Sundhedshus Søby/S	KommuneKredit		2013-013387	100%	18.300.000	7.608.431	Region Nordjylland har meddeelt garanti for den del af lånet som kan henregnes til regionen (47%). Dog hæftes solidarisk dvs. 100%.
8	Garanti for lån optaget af Brønderslev Sundhedshus IS	KommuneKredit		2013-013387	100%	33.000.000	30.093.354	Region Nordjylland har meddeelt garanti for den del af lånet som kan henregnes til regionen if. ejerandel. Dog hæftes solidarisk dvs. 100%.
I ALT							460.336.455	

NOTE*) Undtaget herfra er ansvars-, komb. Ansvar/leasere-, autoleasens-, lejer-, ulæst forsikring for visse personalegrupper på sygehusene, leaserebrand- og bygningsbrandforsikring.



14.3 Eventualrettigheder - og forpligtelser

Tabel 14.4: Regnskab 2021 – Eventualrettigheder - og forpligtelser, diverse lejemål

Lb.nr.	Debitor	Regionens j.nr./gl	Eventualrettighedsbeløb pr.		Bemærkninger
			1. januar 2021	31. december 2021	
			(1000)	(1000)	
1. LEJE:					
1.1	Diverse lejemål*		49.462	58.920	Minimumsleje for 2021 i henhold til gældende lejekontrakter

* En komplet fortegnelse forefindes hos Projektafdelingen Nyt Aalborg Universitetshospital, Anlæg og Ejendomme

Tabel 14.5: Regnskab 2021 – Eventualrettigheder - og forpligtelser, verserende retssager

Voldgiftssag	Bemærkninger
Nyt Aalborg Universitetshospital	<p>Region Nordjylland har den 6. maj 2019 indledt voldgiftssag mod totalrådgiver. Sagen er startet på baggrund af en række fejl og mangler i projektet som efter regionens opfattelse kan henføres til totalrådgivers forhold.</p> <p>Som en del af voldgiftssagen har der været gennemført syn og skøn på forskellige områder. Rapportering på baggrund af el-syn og skøn foreligger på tidspunktet for regnskabsafregningen, mens rapportering for andre syn og skøn ikke foreligger p.t. Den modtagne rapportering er ved regnskabsårets lukning under nærmere vurdering hos projektets eksterne juridiske rådgiver.</p> <p>Ud over ovenstående er der endvidere rejst krav fra entreprenører på et betydeligt beløb i forhold til forlænget byggetid. Der pågår drøftelser med entreprenører med henblik på afsøgning af forligsmæssig afklaring. I den udstrækning regionen afholder udgifter i denne forbindelse, vil disse indgå i voldgiftssagen.</p> <p>De krav, der indgår i voldgiftssagen forventes at være omfattet af projektforsikringen, som har en maksimumsdækning på 200 mio.kr. for rådgiveransvar</p> <p>Projektets eksterne juridiske rådgiver følger sagen tæt med direkte opfølgning og vurdering af de fejl og mangler, der påvises, samt vurdering af krav fra entreprenører.</p> <p>Sagen følges løbende via månedsrapportering og prognose i den Politiske Følgegruppe for projektet samt i Forretningsudvalg og Regionsråd</p>

15 Bilag



15.1 Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Region Nordjyllands regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt i Budget- og Regnskabssystem for regioner.

I overensstemmelse med reglerne herfor aflægges regnskabet omkostningsbaseret. I det omkostningsbaserede regnskab indregnes og måles aktiver og passiver på status. Aktiverne afskrives over en relevant levetid afhængig af, om der er tale om bygninger, tekniske anlæg eller inventar.

Årsregnskabet indeholder, udover regionens egen virksomhed, udgifter og indtægter samt aktiver og passiver for selvejende institutioner, hvor regionen har indgået driftsoverenskomst i henhold til Lov om social service, og hvor regionen yder drifts- eller anlægstilskud. Herudover er regnskaber for almene boliger ejet af Region Nordjylland specificeret i regnskabet.

Såvel resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen som balancen indeholder sammenligning med det foregående år.

Regnskabet aflægges efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Regionens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men er nedenfor skitseret overordnet

God bogføringsskik

Regionens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, 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 samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

God bogføringsskik i Region Nordjylland tager især udgangspunkt i de generelle bestemmelser om, at bogføringen skal ske så hurtigt som muligt, der skal fremgå de nødvendige bilag og sikker opbevaring af bilagene. Bestemmelserne for bogføring beskriver hvordan Region Nordjylland sikrer overholdelse af intentionerne i bestemmelserne med fokus på elektronisk bogføring, indscanning af bilag og sikring af transaktionsspor. Her stilles desuden krav om løbende afstemning. For at sikre overholdelse af bestemmelserne, foretages der både intern kontrol, samt en ekstern kontrol af regionens revision.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen indeholder regnskabsårets indtægter og omkostninger, udgifter, afskrivninger og hensættelser til pension mv. For det omkostningsbaserede regnskab gælder, at aktiver og passiver indregnes og måles på statutidspunktet og afskrives over den for aktivets art relevante levetid.

Indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det regnskabsår de vedrører uanset betalingstidspunktet, jf. transaktionsprincippet forudsat, at de er kendte for regionen inden udløbet af

supplementsperioden. Der foretages dog efter supplementsperioden udløb registrering af væsentlige afslutningsposter.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser hvilken virkning, der med udgangspunkt i det omkostningsbaserede regnskab, er på regionens likviditet ultimo regnskabsåret.

Balancen

Aktiver

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver opdeles traditionelt i materielle, immaterielle og finansielle aktiver.

Fælles for indregning af alle tre typer gælder, at aktivet skal have en forventet brugstid på mere end 1 år, og at aktivet har en værdi på 100.000 kr. excl. moms eller derover.

Aktiverne indregnes og måles til kostpris med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger. Alle aktiver afskrives lineært:

- Bygninger 10-50 år
- Teknisk anlæg 5 – 10 år
- Inventar 3 – 10 år
- Materielle anlægsaktiver (Optages til den akkumulerede regnskabsmæssige værdi).

Særligt om leasede aktiver:

Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som regionen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til regionen, selvom ejerforholdet ikke formelt overdrages til regionen. Leasede aktiver indregnes i den kategori af aktiv som det vedrører og indgår derfor i balancen.

Finansielle leasingkontrakter optages med værdien af aktivet på tidspunktet for indgåelse af kontrakten og justeres årligt med afdragsprofilen på kontrakten.

Fysiske anlæg til salg

Der afskrives ikke på grunde og bygninger til videresalg.

Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes, hvis der er væsentlige forskydninger i varelagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger 500.000 kr.

Centrallageret

Vejede gennemsnit (gennemsnitsprincippet) og i forhold til udløbsdato, hvis der er det derpå, FEFO-metode (First Expired, First out). FIFO (First In, First out). anvendes, hvis der ikke er en udløbsdato. Gennemsnitsprisen har noget at gøre med det antal, som er købt ind og mængden, som er købt ind.

Sygehusapoteket

I forhold til udregning af lagerets værdi så fastsættes den efter den sidste registreret indkøbspris. Lagerværdien bliver dermed fastsat i forhold til, hvad prisen var på den sidste indkøbte vare.

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.

Tilgodehavender

Kortfristede og langfristede tilgodehavender indregnes i første omgang i balancen til kostpris svarende til det fakturerede beløb. Langfristede tilgodehavender korrigeres dog i regnskabet til markedspris.

Aktier eller indskudt værdi sættes som Region Nordjyllands andel af egenkapitalen i pågældende virksomhed i forhold til regionens andel af den indskudte kapital/aktiekapital.

Under tilgodehavender indgår også forudbetalinger af løn, abonnementer, huslejer m.v. De registreres som mellemregninger mellem årene.

Likvide aktiver

Likvide beholdninger måles til dagsværdi på balancedagen. Likvider i form af langfristede finansielle aktiver, herunder obligationer, investeringsforeningsbeviser og øvrige finansielle aktiver der er umiddelbart omsættelige og varetages af eksterne kapitalforvaltere korrigeres i henhold til markedsværdien i kapitalforvalterens afkastrapport.

Passiver

Egenkapitalen

Egenkapitalen er målt som forskellen mellem aktiver og passiver. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen, og dækker forpligtelser, som regionen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse til som resultat af en tidligere økonomisk begivenhed, at afvikle, samt at denne afvikling vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser omfatter primært tjenestemandspensionsforpligtelser, feriepengeforpligtelser, patientskadeforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Region Nordjylland har valgt der skal laves aktuarberegning hvert 5 år på patient- og arbejdsskader. I den mellemliggende periode mellem aktuarberegninger vurderes årligt om udviklingen på området overordnet set og i alt væsentlighed giver anledning til ændrede hensættelser. Der er ved opgørelsen af den hensatte forpligtelse til patient- og arbejdsskade ikke taget hensyn til forventning om ændringer i inflation, diskonteringsrente og at reguleringer vedrørende disse parametre vil indgå i de år, hvor der indhentes aktuarmæssige opgørelser.

I forhold til pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, har Region Nordjylland valgt at forpligtelsen skal opgøres aktuarmæssigt hvert år på baggrund af tal fra lønsystemet, selvom kravet er hvert 5. år på området.

Passiver tilhørende fonds og legater

Posterne under passiver tilhørende fonde og legater skal ses sammen med aktiver tilhørende fonde og legater. I Fonds- og legatkapitalen er indregnet deposita, forudbetalinger m.v. til nominel værdi.

Gæld

Forskellen mellem kortfristet- og langfristet gæld er afviklingshorisonten. Al gæld til afvikling inden for 1 år fra balancedagen kategoriseres som kortfristet gæld. Gæld til leverandører hører til denne kategori ligesom hensættelse til feriepengeforpligtelser henføres til kortfristet gæld. Langfristet gæld periodiseres svarende til långivers periodisering.

Under den kortfristet gæld indregnes feriepengeforpligtelsen som summen af optjent, men endnu ikke afholdt ferie inkl. 6 ferieuge fra indeværende og foregående ferieår.

Indefrosne feriepenge er opgjort som langfristet gæld og indekseret efter Lønmodtagernes Feriemidlers udmeldinger.

Sideløbende med optjening af ferieforpligtelsen, sker der løbende optjening af flextid. Værdien af den optjente flextid i form af timer til senere afholdelse af frihed er optaget med den i regionens lønsystem opgjorte værdi, som fra personniveau akkumulerer den regionale forpligtelse.

Eventualrettigheder og -forpligtelser samt garantiforpligtelser

Aktiver, der ikke med sikkerhed kan opgøres, eller hvor der er stor usikkerhed om deres eksistens, oplyses som eventualrettigheder.

Forpligtelser, der ikke vil medføre afståelse af økonomiske fordele for regionen, indregnes ikke i balancen, men oplyses som eventualforpligtelser.

Garantiforpligtelser indgår i regnskabet på samme måde som eventualrettigheder – og forpligtelser.



15.2 Indberetning af regnskabsresultatet for 2021

Regionerne er forpligtet til at levere standardiserede, kvartalsvise økonomiopfølgninger til Indenrigs- og Boligministeriet. Der er tale om meget overordnede opgørelser, som er fastsat i regionernes budget- og regnskabssystem (og dermed i den lovgivning, som regionerne er underlagt).

I opgørelserne sættes det forventede årsresultat op mod de økonomiske rammer, der er aftalt med regeringen.

I denne indberetning svarer kolonnen "Årsresultat" til det endelige regnskabsresultat.

Indberetningen vedrører drifts- og anlægsudgifter for sundhedsområdet, regional udvikling og administrationen. Specialsektoren er ikke omfattet af indberetningen.

Det skal bemærkes, at opdelingen i skemaerne følger den autoriserede kontoplan fra regionernes budget- og regnskabssystem. Denne opdeling er anderledes end den opdeling, som normalt anvendes i regionens økonomistyring. Ligeledes indgår f.eks. renteområdet ikke i den nedenstående opstilling.

Tabel 15.1: Regnskab 2021 - Indberetning af regnskabsresultat

DRIFT	<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt budget incl. korrektioner (Regeringsrammen)	Korrigeret budget (internt styringsgrundlag)	Årsresultat
Sundhedsområdet (Hovedkonto 1) i alt		12.457	12.457	12.907
Somatiske sygehuse (1.10.01)		8.407	8.098	8.605
Psykiatriske sygehuse (1.10.02)		810	780	777
Sygesikringsydelse excl. medicin (1.20.)		1.732	1.756	1.759
Sygesikringsmedicin (1.20.12)		720	720	653
Centraladministration mv. (1.50)		358	668	673
Øvrige udgifter (01.60)		22	22	26
Fællesadministration (1.70)		407	413	415
Regional udvikling (Hovedkonto 3) i alt		283	283	283
heraf fællesadministration (3.70)		5	5	5

ANLÆG	<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt budget incl. korrektioner (Regeringsrammen)	Overførsler fra 2020	Andre tillægsbevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget (internt styringsgrundlag)	Årsresultat
Sundhedsområdet i alt (brutto)		1.256	180		1.436	1.171
- heraf øvrig anlæg		378	180		557	292
- heraf kvalitetsfundsprojekter		878			878	710
Regional udvikling i alt						
Fællesadministrationen i alt						1



15.3 Uddybelse af regnskabsbegreber

Økonomi har udarbejdet dette notat, hvori enkelte centrale ord i regnskabet er uddybet.

Der er krav om, at regnskabet skal aflægges efter **omkostningsbaserede principper**. Det skal dog samtidig bemærkes, at **statens styring** af regionerne langt overvejende sker efter udgiftsbaserede principper – og derfor sker **regionens interne økonomistyring** også langt overvejende efter udgiftsbaserede principper.

Hvad består regionens årsregnskab af?

Årsregnskabet i Region Nordjylland består bl.a. af en **resultatopgørelse**, en **balance**, tilhørende noter samt en **pengestrømsopgørelse**. Der er krav om, at regnskabet skal aflægges efter **omkostningsbaserede principper**.

Hvad betyder omkostningsbaseret?

Både staten og regionerne er overgået til at anvende **omkostningsprincipper** ifm. til dels budgetlægningen men helt og aldeles ifm. regnskabsaflæggelsen.

Til forskel fra det **udgiftsbaserede princip**, hvor der tages udgangspunkt i hvornår en udgift er afholdt, så betyder det **omkostningsbaserede princip**, at alle omkostninger medtages, og derefter fordeles over en periode. Desuden tillægges følgeomkostninger (som f.eks. andel af apparatur, medarbejdernes pensionsforpligtigelse mm.) også.

F.eks. vil udgiften til indkøb af en scanner deles over det antal år som scanneren anvendes (Levetiden før udskiftning), og vil efter de omkostningsbaserede principper ikke alene belaste det år, hvor udgiften er afholdt (hvor man har betalt for købet af scanneren). Desuden vil følgeudgifter som f.eks. apparaturets og bygningernes afskrivninger og medarbejderes pensionsforpligtigelse indgå i beregningerne. Følgeomkostningerne kaldes også omkostningselementer.

Hvad er en resultatopgørelse?

Resultatopgørelsen giver en oversigt over regionens samlede driftsomkostninger samt de samlede drifts- og **finansieringsindtægter** i regnskabsåret.

En resultatopgørelse kan principielt også opstilles for en kortere periode (f.eks. et kvartal eller et halvår), men i Region Nordjylland udarbejdes resultatopgørelsen kun en gang om året i forbindelse med årsregnskabet. De samlede driftsomkostninger består dels af en række udgifter (løn og øvrig drift mv.) samt nogle omkostningselementer (afskrivninger, feriepenge, tjenestemandspensioner mv.).

Resultatopgørelsen består af en venstre (debet) side og en højre (kredit) side. Omkostningerne føres i debetsiden, mens indtægterne føres i kreditsiden.

Forskellen mellem de samlede omkostninger og de samlede indtægter er udtryk for **årets resultat (nettoresultat)**. Hvis de samlede omkostninger er større end de samlede indtægter, er der tale om et (regnskabsmæssigt) **underskud**. Omvendt er der, hvis de samlede indtægter er større end de samlede omkostninger, tale om et (regnskabsmæssigt) **overskud**.

En simpel resultatopgørelse af regnskabet kan have følgende udseende:

Tabel 15.2: Regnskab 2021 - Forklaring af resultatopgørelse

Resultatopgørelse (Mio.)			
Omkostninger		Indtægter	
Personaleomkostninger	7.249	Driftsindtægter	-729
Afskrivninger	398	Takstbetalinger	-1.518
Øvrige udgifter	7.839	Finansieringsindtægter	-13.555
Renteudgifter	23	Renteindtægt	0
Samlede omkostninger	15.509	Samlede indtægter	-15.802
		Årets resultat	-294

Det **Omkostningsbaserede resultat** udviser for Region Nordjylland et overskud på 294 mio. kr.

Hvad betyder mindreforbrug og hvad betyder mindreindtægt?

Ordet **mindreforbrug** anvendes, hvis de samlede omkostninger har været lavere end forventet i det korrigerede budget. Når der står **mindreindtægt** hentydes der til, at indtægterne har været lavere end forventet i forhold til budgettet.

Når resultatopgørelsen er opstillet, og man således har redegjort for det forløbne års aktiviteter, skal regionens økonomiske situation ved årets slutning opgøres. Det sker ved opstilling af en **balance**.

ou

Hvad er årsregnskabet balance?

Formålet med **balancen** er at vise regionens **aktiver** og **passiver** opgjort **ultimo** regnskabsåret. Balancen viser altid den økonomiske situation **primo** året (dvs. 1. januar) **og ultimo** året (dvs. 31. december). De beløb der står primo år 2, skal svare til de beløb der står ultimo år 1.

Aktiver og passiver skal altid balancere, dvs. summen af aktiverne skal svare til summen af passiverne (inkl. egenkapitalen).

Ligesom resultatopgørelsen består også balancen af en venstre (debet) side og en højre (kredit) side. Debetsiden viser, hvorledes den i regionen bundne kapital er anvendt til f.eks. varelagre, bygninger, inventar, teknisk udstyr, likvide beholdninger (som f.eks. indestående i banker) mv. Disse poster udgør regionens aktiver.

Kreditsiden viser, hvorledes den i aktiverne bundne kapital er finansieret, hvilket kan ske ved at man har lånt penge, eller selv har pengene (egenkapitalen). Disse poster kaldes samlet for regionens passiver.

Tabel 15.3: Regnskab 2021 - Forklaring af balance

Balance (Mio kr.)			
Aktiver		Passiver	
Anlægsaktiver	9.483	Egenkapital	1.342
Debitorer	1.818	Kreditor (leverandør gæld)	3.124
Varebeholdning	211	Anden gæld	7.612
Likvide beholdninger	126		
Aktiver i alt	12.078	Passiver i alt	12.078

Et **anlægsaktiv** er et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Dette kan f.eks. være vores hospitalsbygninger og apparatur.

Debitorer er dem som skylder regionen penge (hvilket kan være af kortere eller længere varighed). Omvendt med **kreditorer**. Her er der tale om dem som regionen skylder penge, hvilket tilsvarende kan være kortere eller længerevarende.

Varebeholdninger svarer til den beholdning af varer pr. 31. december som regionen har. Varebeholdningerne vil indgå i det efterfølgende års aktivitet, som led i at producere ydelserne (behandle patienterne mm.). Det vedrører regionslageret og lageret på apoteket.

Egenkapitalen skal altid være positiv, før der kan være tale om en sund virksomhed. Ellers har man mere gæld, end man har aktiver.

Hvad betyder det, når anlægsaktiver måles til kostpris?

At måle anlægsaktiver til kostpris betyder, at vores anlægsaktiver opgøres til den værdi som aktivet har, når alle former for omkostninger er indregnet i aktivets værdi, da man producerede aktivet. Dvs. at alle udgifter er indregnet i aktivets værdi på det tidspunkt, hvor aktivet blev dannet/produceret/købt. Kostprisen vil ikke svare til genanskaffelsesprisen, som er den pris der skal betales, hvis man skal genanskaffe aktivet. Denne pris kan både være lavere og højere end kostprisen.

Hvad sker der når et aktiv op- eller nedskrives? (sker dog yderst sjældent)

Hvis et aktiv bliver mere værd skal der ske en opskrivning af aktivets værdi. Hvis en bygning f.eks. bliver 1 mio. kr. mere værd, sker der en opskrivning med 1 mio. kr.

Hvis et aktiv derimod bliver mindre værd, skal aktivet nedskrives.

Op- og nedskrivningerne sker altid for at afspejle aktivernes reelle værdi. Der er dog forskellige principper til at værdiansætte. Det er vigtigt, at det tydeligt fremgår, hvis man skifter opgørelsesprincipper, så det er tydeligt for læseren, om en ændring af aktivernes værdier skyldes en reel værdiændring, eller alene metoderne man har brugt til at værdiansætte.

Hvad er aktivets afskrivning?

I modsætning til op- og nedskrivninger, afspejler afskrivningen aktivets forbrug. Der kan også være tale om en teknologisk forældelse, der skal indregnes.

F.eks. vil en bygning, der vurderes at kunne holde (med alm. vedligeholdelse) i 30-50 år, skulle afskrives i samme periode, og dermed påvirke regnskabsresultatet i hvert af de 30-50 år, og ikke i det år, hvor bygningen er købt, hvis regnskabet opgøres efter de omkostningsbaserede principper.

Hvad betyder det, når noget hensættes i balancen?

Når et beløb er hensat i balancen, er der tale om, at der er nogle aktiver og passiver, der indgår i balancen. Hvis der er tale om en udgift, der hensættes i balancen, betyder det, at det på opgørelsesdagen foreligger en retlig eller faktisk forpligtelse, som vil medføre et økonomisk træk på regionens økonomiske ressourcer i de kommende år. Hensættelserne består især af fremtidige udgifter, som skal afholdes vedr. tjenestemandspensions- feriepenge- og arbejdsskadeforpligtelsen.

Hvad viser en pengestrømsopgørelse?

Udover resultatopgørelse og balance (samt noter til resultatopgørelse og balance) indeholder årsregnskabet også en **pengestrømsopgørelse**, jfr. kravene fra ministeriet, der er beskrevet i "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Formålet med pengestrømsopgørelsen er at vise pengestrømmen fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne. Pengestrømsopgørelsen viser desuden regnskabsårets forskydning i likvider (pengebeholdning) samt likvider ved regnskabsårets begyndelse og slutning.

Hvorfra kommer finansieringsindtægterne?

Finansieringsindtægter består af:

- Bloktilskud fra staten
- Udviklingsbidrag fra kommunerne
- Aktivitetsbestemte tilskud fra staten
- Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne
- Objektive finansieringsbidrag (socialområdet og specialundervisning)

Hvad er en bevilling?

Ved en **bevilling** forstås en bemyndigelse fra regionsrådet til at afholde udgifter til et nærmere angivet formål eller oppebære indtægter af en nærmere angivet art inden for de fastsatte økonomiske rammer (dog i overensstemmelse med de vilkår, hvorunder bevillingen er givet).

Hvem kan give en bevilling (i regionerne)?

Regionsrådet kan give bevillinger, og har ikke mulighed for at delegere bevillingsmyndigheden.

Region Nordjyllands økonomi er inddelt i fem overordnede områder:

- Sundhedsområdet
- Speciaalsektoren
- Regional udvikling
- Fællesadministration
- Anlægsområdet

Regnskabsoversigten i årsregnskabet er opdelt på regionens i alt 15 driftsmæssige bevillingsområder og giver overblik over, om den enkelte bevilling er overholdt.

På sundhedsområdet er der 5 bevillingsområder, svarende til **Hospitalsområdet** med alle hospitaler under et. Og Hospice, Centrallager, Sygehusapoteket, Forskning (eksterne midler) mf. Samhandel og Privatområdet samt Fællesudgifter, projekter og puljer. **Patientforløb – Praksis** bestående af Sygesikringsudgifter herunder medicin, **Central Administration** Som omfatter HR, Økonomi, IT, Erhvervsboliger og andre fælles administrative funktioner på sundhedsområdet. **Renter**, og **Finansiering**, for Sundhedsområdet vedrør finansieringen det kommunale aktivitetsafhængige bidrag, det statslige aktivitetsafhængige bidrag og det statslige bloktilskud.

På Speciaalsektoren er der 2 bevillingsområder **institutionsdrift** og **Central Administration**

Regional udvikling har 5 bevillingsområder, **Trafikselskab, Jordforurening, tjenestemandspensioner, Øvrige regionale aktiviteter og Finansiering**, for det regionale område vedrører det statslige bloktilskud og det kommunale udviklingsbidrag.

Fællesadministrationen har et bevillingsområde (konto 4) indeholdende HR, Økonomi, IT, Regionshuset, Direktionen, Regionsrådet mf.

Anlægsområdet er opdelt i to bevillingsområde, et for **Sundhed** og et for **Specialektoren**.

Hvad er dranst?

Begrebet "dranst" er et kunstigt skabt begreb bestående af de første to bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status.

Dranst 1 = **Drift**

Dranst 2 = **Statsrefusion**

Dranst 3 = **Anlæg**

Dranst 4 er Renter, Dranst 7 er Finansiering. Aktiver er dranst 8 og Passiver er dranst 9. Aktiver og Passiver udgør **status**, og dermed de sidste to bogstaver i "dranst".

Dransten anvendes ifm. konteringen, og er autoriseret, dvs. den kan ikke fraviges, når der konteres.

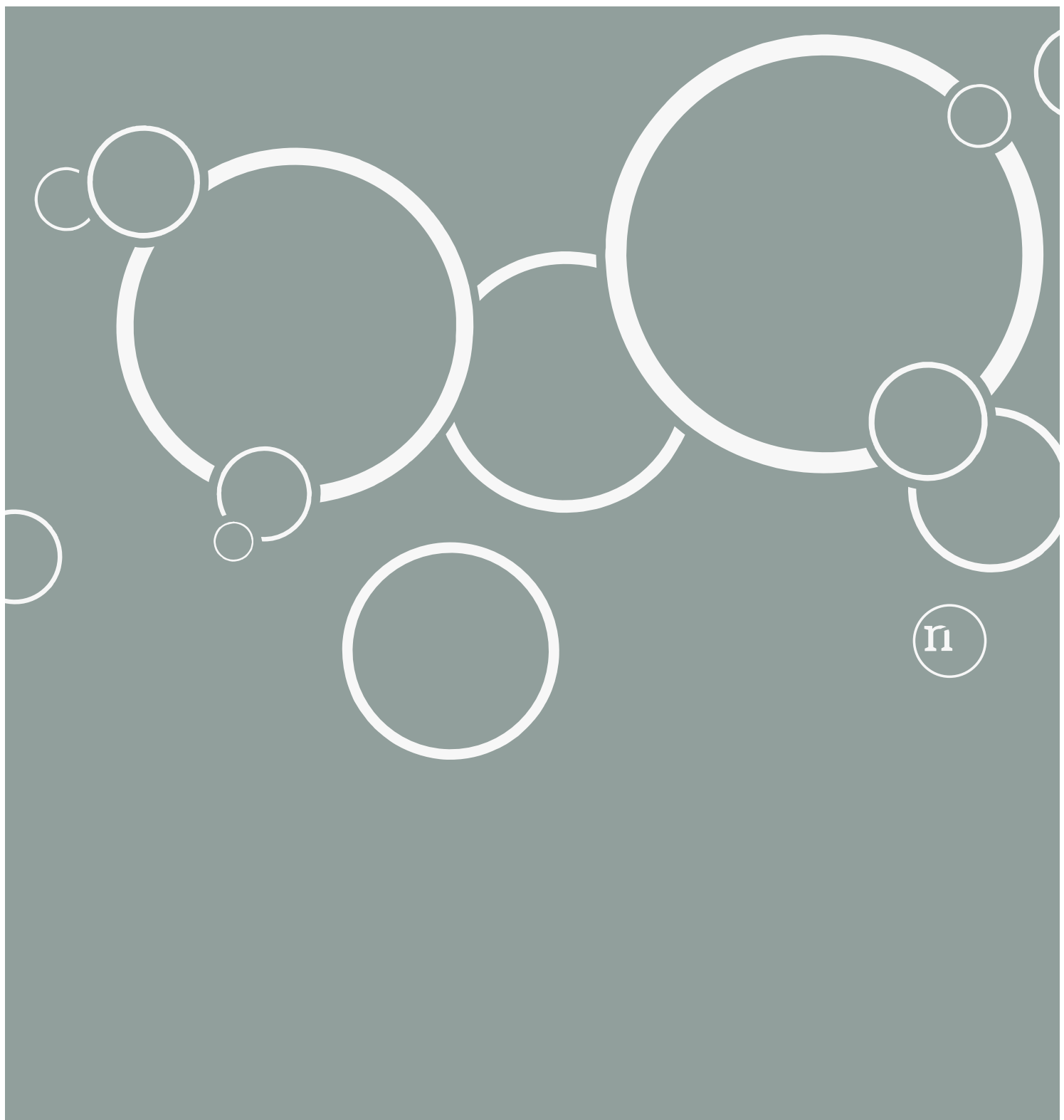
Hvem sætter kravene til regnskabet?

Der er fra Indenrigs- og Boligministeriet fastlagt **minimumskrav** til formen, indholdet og begreber der anvendes, ved aflæggelse af årsregnskabet. Der er også mulighed for at medtage yderligere oplysninger i regnskabet. Reglerne findes i "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Revision af årsregnskabet

Reglerne til **revisionen af regionens årsregnskab** er beskrevet i regionsloven §§ 23, 28 og 29, og uddybet i kapitel 4, i Indenrigs – og boligministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Det følger af bestemmelserne, at regionsrådet skal lade sine regnskaber revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor. Revisionen skal være sagkyndig og uafhængig, og vil bl.a. påse at regionen har efterlevet reglerne til regnskabsførelse og regnskabsaflæggelse som er fastsat af ministeriet. I Region Nordjylland har vi altid valgt en statsautoriseret revisor, hvilket har indgået som et af kravene i udbudsmaterialet.



Center for Administration
Niels Bohrs Vej 30
9220 Aalborg Øst

Marts 2022



REGION NORDJYLLAND
– i gode hænder