

Regnskab 2023



REGION NORDJYLLAND
- i gode hænder

INDHOLD

1 Præsentation af Region Nordjylland	6
2 Sammenfatning af regnskab 2023	7
2.1 Sundhedsområdet	8
2.2 Specialektoren	12
2.3 Regional udvikling	12
2.4 Det samlede resultat	13
3 Revisorerklæring	16
4 Sundhedsområdet	17
4.1 Sundhedsområdet	19
4.2 Aalborg Universitetshospital	20
4.3 Regionshospital Nordjylland	26
4.4 Psykiatrien	30
4.5 Sygehusapoteket	34
4.6 Den Præhospitale Virksomhed	36
4.8 Praksis	41
4.8 Fællesudgifter på sundhedsområdet	45
4.9 Puljer	49
4.10 Administration og regionale tværgående udgifter	50
4.12 Finansiering	52
5 Specialektoren	55
5.1 Specifikke regnskabsresultater	56
5.2 Strategisk udvikling af Specialektoren	60
6 Regional Udvikling	61
6.1 Specifikke regnskabsresultater	63
6.2 Finansiering	68
7 Fællesområdet	69
7.1 Specifikke regnskabsresultater	70
8 Anlæg	73
8.1 Anlæg Sundhed	73
8.2 Kvalitetsfondsprojekt NAU	77
8.3 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed	79
8.4 Anlæg Specialektoren	80
8.5 Afsluttede anlægsprojekter Specialektoren	81
8.6 Salg af ejendomme	81
9 Gæld og renteinstrumenter	82
9.1 Langfristet gæld	82
9.2 Rentesikring	84
9.3 Renter	85
10 Likviditet	88
11 Overførsler	91
12 Personaleoversigt	92
13 Regnskabsoversigter mv	94
13.1 Resultatopgørelse	94
13.2 Pengestrømsopgørelse	95
13.3 Balance	96
13.4 Noter til resultatopgørelse og balance	97

14 Fortegnelser	103
14.1 Ejendomsfortegnelse.....	103
14.2 Garantiforpligtelser	105
14.3 Eventualrettigheder - og forpligtelser	105
15 Bilag	107
15.1 Anvendt regnskabspraksis	107
15.2 Indberetning af regnskabsresultatet for 2023.....	111
15.3 Uddybelse af regnskabsbegreber	112

Forord

Hermed præsenteres Region Nordjyllands årsregnskab for 2023.

Regnskabet viser med al tydelighed, at sundhedsområdet i regionen befinder sig i en særdeles udfordret økonomisk situation – og det stod klart allerede ved indgangen til 2023.

Sundhedsområdet er fortsat på vej tilbage til en normalisering efter COVID-19. Epidemien var en helt ekstraordinær situation med et forhøjet beredskab og forhøjet kapacitet – og dermed også et forhøjet udgiftsniveau til følge. Hospitalernes udfordringer er derfor flerfoldige. Udover at skulle bringe økonomien i balance, er der således samtidig et stort behov for at afvikle aktivitetsefterslæb med baggrund i såvel COVID som sygeplejekonflikten i 2021. Derfor er det naturligvis også særdeles positivt, at det har været muligt at øge aktiviteten betydeligt i 2023 sammenlignet med 2022.

I løbet af året har det været nødvendigt at iværksætte omfattende indsatser med henblik på en forbedring af den økonomiske situation. Regnskabet er også udtryk for, at indsatserne har virket. Merforbruget er således nedbragt fra knap 300 mio. kr. (prognose medio 2023) til ca. 80 mio. kr. – og regionen står dermed også med et bedre udgangspunkt for at opnå den nødvendige økonomiske balance i 2024 og frem. Der er dog ingen tvivl om, at det også vil indebære yderligere omprioriteringer i de kommende år.

Fra regionens side ser vi frem til den kommende tids dialog med regeringen omkring mere langsigtede løsninger på sundhedsområdets udfordringer. Det gælder både i forhold til økonomiaftalen for 2025, men også drøftelserne omkring den fremtidige struktur på sundhedsområdet, når anbefalingerne fra Sundhedsstrukturkommissionen lander i løbet af foråret.

Men alt i 2023 har heldigvis ikke handlet om økonomien på sundhedsområdet.

Dørene er nu slået op til Psykiatriens Hus, som er et nyt og unikt samarbejde mellem Aalborg Kommune og Region Nordjylland. Hermed bliver der langt bedre muligheder for at skabe bedre sammenhæng og en mere koordineret indsats overfor voksne borgere, der kæmper med psykisk sårbarhed eller sygdom – og får hjælp på tværs af sektorer. Brugere og de frivillige foreninger har været helt centrale medspillere i såvel husets tilblivelse som den videre drift.

Målet om endnu mere sammenhæng i sundhedsvæsenet er også centralt i den nye sundhedsaftale, som de nordjyske kommuner og regionen i fællesskab har indgået. Visionen er, at nordjyderne bliver sundere og tager medansvar for egen sundhed. Sundhedsprofilerne viser desværre, at en voksende andel af nordjyderne, særligt børn og unge, mistrives. Det er en udvikling, som må og skal vendes, og derfor er jeg også særlig glad for, at vi med aftalen forstærker de fælles indsatser for øget mental sundhed og trivsel.

Indenfor Specialsektorens område er man også blevet enige mellem kommuner og region om at etablere et nyt specialiseret døgntilbud for børn og unge med svær selvskadende adfærd. Kommunerne oplever et stigende behov for et specialiseret tilbud til denne sårbare gruppe, som det kræver helt særlige kompetencer at hjælpe – og det har regionen mulighed for at stille til rådighed.

På det regionale udviklingsområde er der i 2023 vedtaget en ny regional udviklingsstrategi, som er blevet til efter god proces med konstruktive input fra mange borgere, virksomheder og organisationer. Strategien er et vigtigt værktøj, da den sætter rammen for fremtidige beslutninger om trivsel og muligheder for borgerne i Nordjylland. Det gælder fx når vi arbejder for nye uddannelsesstilbud, bedre mobilitet for bus- og togpendlere samt et stærkere kulturliv og et renere miljø.

Endelig skal det også fremhæves, at der i 2023 blev indgået aftale med Indenrigs- og Sundhedsministeriet omkring lånoptag til at dække budgetoverskridelsen på byggeriet af Nyt Aalborg Universitetshospital. Det sikrer ro omkring byggeriet, og gør at alle kræfter nu kan koncentreres om færdiggørelsen.

Med de ord vil jeg sige tak til alle for indsatsen i 2023. Der er rigtig meget at være stolt af i Region Nordjylland.

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 2023 ca. 595.000 indbyggere.

Der er i 2023 omsat for ca. 14 mia. kr.

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

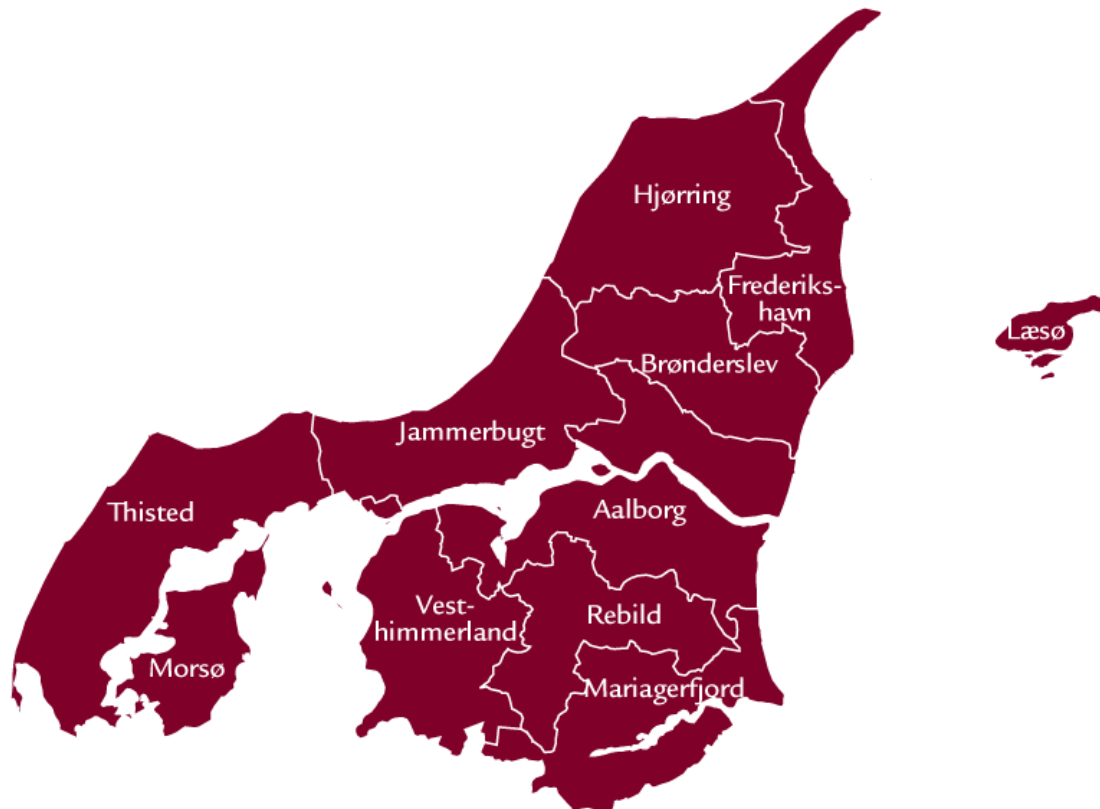
- Aalborg Universitetshospital
- Regionshospital Nordjylland
- Psykiatrien

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 2023

Hermed præsenteres Region Nordjyllands regnskab for 2023.

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 rigtig 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.

Nedenfor er bemærkninger til de enkelte driftsområder – Sundhedsområdet, Specialektoren 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.

Driftsresultatet

Regnskab 2023 for sundhedsområdets samlede drift viser et forbrug på ca. 13.634 mio. kr. Sammenholdt med et budget på ca. 13.556 mio. kr. er dette en afvigelse på ca. 78 mio. kr. Ikke kompenserede driftsudgifter vedr. fordrevne ukrainere udgør ca. 10 mio. kr. af den samlede regnskabsafvigelse.

Tabellen herunder viser regnskabsafvigelserne på overordnede områder. Resultaterne specifikt for driftsområderne er et merforbrug på næsten 410 mio. kr., men det samlede merforbrug på sundhedsområdet er blevet begrænset gennem en række kompenserende besparelser og engangshåndtag for i alt ca. 330 mio. kr.

Tabel 2.1: Regnskabsafvigelse 2023 for sundhedsområdet, drift (mio. kr.)

Område	Regnskab
Aalborg Universitetshospital	-238,2
Regionshospital Nordjylland	-43,4
Psykiatrien	-14,8
Sygehusapoteket	5,0
Den Præhospitale Virksomhed	-4,1
Digitalisering og IT	5,0
Praksisområdet – sygesikringsydelse	-61,0
Praksisområdet – tilskudsmedicin	-75,8
Puljer til udmøntning	12,6
Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin	-16,0
Fællesudgifter for Sundhedsområdet	19,2
Administration og regionale tværgående udgifter	3,0
Kompenserende mindreforbrug mhp. budgetbalance	330,1
Samlet regnskabsafvigelse	-78,0

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

Udgifter vedr. podnings- og vaccinationsindsats er bogført ved særskilte konti, og som godkendt af Forretningsudvalget og Regionsrådet i forbindelse med behandling af Økonomirapport 0-2024 er der udmøntet tillægsbevillinger svarende til de afholdte udgifter. Dvs. afvigelserne ved driftsområderne er ikke påvirket af podnings- og vaccinationsudgifter.

De primære udfordringer i regnskabsår 2023 har været italesat i den løbende kvartalsrapportering og omfatter:

- **Aalborg Universitetshospital:** Regnskabsresultatet er et merforbrug på ca. 238 mio. kr. Det skal her bemærkes, at hospitalets budget ved overgangen fra 2022 til 2023 blev reduceret med ca. 500 mio. kr., og at driftsniveauet skulle nedjusteres tilsvarende for at opnå budgetmæssig balance i

2023. Hospitalets samlede merforbrug er sammensat af flere elementer og vedrører bl.a. samhandelsområdet, patientbefordring, diabetesteknologi, prisstigninger, COVID-19 kapacitet samt brug af eksterne vikarer og FEA-udbetalinger, øget efterspørgsel efter diagnostiske ydelser fra almen praksis og ikke finansierede lønudgifter på det lægelige videreuddannelsesområde.

- **Regionshospital Nordjylland:** Regnskabet udviser et merforbrug på 43,4 mio. kr. Allerede tidligt på året stod det klart, at hospitalet styrede mod et større merforbrug, hvilket nødvendiggjorde en neddrøsing af aktiviteten, som gradvist blev udvidet hen over året. Merforbruget skyldes en række faktorer, herunder blandt andet øgede udgifter til diabetesteknologi, vikarer og befordring.
- **Psykiatrien:** Regnskabet udviser et merforbrug på 14,8 mio. kr. og er dermed på niveau med det forventede gennem årets kvartalsrapporteringer. Merforbruget kan især henledes til aktiviteter ved privat leverandør vedrørende udredning og behandling af børne- og ungdomspsykiatriske patienter. Herudover har der været et merforbrug vedrørende brug af sikkerhedsvagter i Retspsykiatrisk afdeling samt generelle rekrutteringsudfordringer af personale og heraf brug af vikarløsninger.
- **Sygehusapoteket:** Regnskabet for 2023 udviser et mindreforbrug på ca. 5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes blandt andet øget efterspørgsel af egenproducerede varer (stordriftsfordele) samt et mindreforbrug på løn som følge af kvalificeret ansættelsesstop.
- **Den Præhospitale Virksomhed:** Regnskabsresultatet er et merforbrug på ca. 4 mio. kr. Før sommerferien så Den Præhospitale Virksomhed ind i et forventet merforbrug på 7-8 mio. kr. hovedsagelig på FEA og overtidsvagter. Hvis Den Præhospitale Virksomhed ikke havde lavet en opbremsning på daværende tidspunkt, ville området være kommet ud med et større merforbrug i 2023.
- **Administration og regionale fællesudgifter:** Regnskabet udviser et mindreforbrug på ca. 3 mio. kr., der i overvejende grad henføres til barselsfonden og tjenestemandspensioner samt mindreforbrug på administration som følge af ansættelsesstop.
- **Puljer til udmøntning:** Regnskabsresultatet er et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. Mindreforbruget vedrører hovedsageligt restmidler i regionens centrale pulje til overførsler samt DUT-midler, hvor der ikke har været udmeldinger fra staten om anvendelse af midlerne i 2023.
- **Praksisområdet:** Den samlede regnskabsafvigelse for praksisområdet udviser et merforbrug på sygesikringsydelser på ca. 70 mio. kr.
- **Praksisområdet - tilskudsmedicin:** Budgettet til tilskudsmedicin udviser et merforbrug på ca. 66 mio. kr. svarende til den forventede afvigelse i forbindelse med Kvartalsrapport 3. Afvigelsen kan i høj grad tilskrives vækst i udgifter til diabetesmedicin indeholdende Semaglutid (Ozempic og Rybelsus).
- **Fællesudgifter - sygehusmedicin:** Udgifterne til sygehusmedicin i 2023 udviser et merforbrug på ca. 16 mio. kr.
- **Fællesudgifter - øvrige:** Området udviser et mindreforbrug på ca. 19 mio. kr., hvilket blandt andet er resultat af tilbageholdenhed på en række centrale konti med henblik på at nedbringe det samlede merforbrug på sundhedsområdet.
- **Kompenserende mindreforbrug mhp. budgetbalance i 2023:** Med behandlingen af økonomihandleplanen i marts samt Kvartalsrapport 1 blev det godkendt konkrete tiltag (kompenserende mindreforbrug) gennem budgetomplaceringer for ca. 108 mio. kr. Og med Kvartalsrapport 3 blev der

godkendt yderligere initiativer for over 200 mio. kr. med henblik på at nedbringe merforbruget på sundhedsområdet i 2023 i størst muligt omfang. Således er der anvist konkrete kompenserende mindreforbrug i 2023 for ca. 330 mio. kr.

Politiske målsætninger

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 erfaret ventetid til operation, da data ikke er valide. Herudover skal det bemærkes, at der som vanligvis ikke laves en sammenligning mellem regnskabsåret og året forinden for de politiske målsætninger vedr. udredningsretten. Dette grundet, at data vedr. disse målsætninger ikke er valide for størstedelen af 2022 som følge af overgangen til Nord-EPJ.

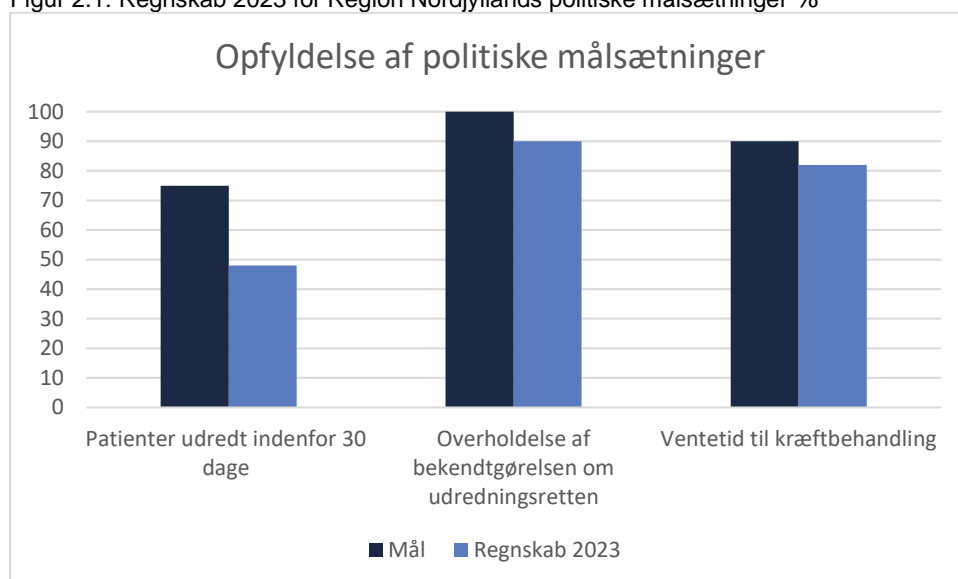
Regionens politiske målsætninger vedr. udredningsretten samt hurtig kræftbehandling er følgende:

- 75 % af patienterne i Region Nordjylland skal udredes inden for 30 dage.
- Bekendtgørelsen om udredningsretten skal overholdes. Bekendtgørelsen om udredningsretten overholdes såfremt:
 - o Patienten er udredt inden for 30 dage
 - o Patienten har modtaget en udredningsplan inden for 30 dage pga. faglige årsager, afslag på tilbud om udredning i en anden enhed eller patientens ønske om udredning på et senere tidspunkt end tilbudt.
- 90 % af alle kræftpatienter skal gennemføre forløbet i en kræftpakke inden for standardforløbstiden.

I forhold til målsætningen vedr. udredning inden for 30 dage har regionen realiseret en gennemsnitlig målopfyldelse på 48 % i 2023. Målet om, at 75 % af patienterne skal være udredt inden for 30 dage er derfor ikke indfriet. Hvad angår overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten har regionen i 2023 en gennemsnitlig målopfyldelse på 90 %.

På kræftområdet har regionen realiseret en målopfyldelse på 82 % i 2023. Målet om, at 90 % af alle kræftpakkeforløb skal gennemføres inden for standardforløbstiden, er således endnu ikke blevet indfriet, men der er sket en stigning i målopfyldelsen i forhold til 2022, hvor målopfyldelsen var på 79 %.

Figur 2.1: Regnskab 2023 for Region Nordjyllands politiske målsætninger %



Resultat for anlægsområdet

Regnskabet for anlægsområdet (øvrige anlæg) viser en omsætning på ca. 222 mio. kr. og et mindreforbrug på ca. 537 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget overføres til 2024.

Den primære årsag til mindreforbruget er relateret til Nyt Aalborg Universitetshospital/Øst-matriklen indenfor somatikken og psykiatrien. Der er senest i september 2022 udmeldt yderligere forskydninger af tidsplanen på 2 år. Tidsforskydningen medfører yderligere konsekvenser for fremdrift, byggetakt og udførelsesmønstret for flere af de regionale anlægsprojekter, som har sammenhæng med NAU-byggeriets udførelsestakt.

Mindreforbruget fordelt på hovedområder fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 2.2: Regnskabsafvigelse 2023 for øvrige anlæg på sundhedsområdet, (mio. kr.)

Område	Regnskab
Aalborg Universitetshospital	14,4
Aalborg Universitetshospital – Øst matriklen	326,0
Regionshospital Nordjylland	101,3
Psykiatrien (excl. Øst matriklen)	37,8
Fælles Sundhed	57,4
Samlet regnskabsafvigelse	536,9

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

Omsætningen ved Nyt Aalborg Universitetshospital (kvalitetsfondsprojektet) udgør ca. 467 mio. kr. i 2023.



2.2 Specialsektoren

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

Resultatet for 2023 viser et overskud mellem budget og regnskab på 9,1 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 1,2 % i forhold til den budgetterede omsætning. Heraf kan de 3,0 mio. kr. henføres til et budgetteret underskud, der via en midlertidig takstnedskrivning nedbringer tidligere års hensatte overskud.

Regnskab 2023 opgjort som forskellen mellem de samlede indtægter og omkostninger viser et regnskabsmæssigt overskud på 6,1 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde.

Overskuddet for 2023 skal særligt ses i sammenhæng med følgende forhold:

- Øget fokus på aktiv økonomistyring i 2023
- Øget fokus på risikostyring, herunder feriepengeforpligtelsen og underbelægning på tilbuddene
- Særlig indsats ift. at skabe faglig og økonomisk bæredygtighed på Neurocenter Østerskoven.



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 2023 været afsat en budgetramme på 304,9 mio. kr. Hertil kommer en korrektion af bloktilskuddet med 2,5 mio. kr., hvorefter det realiserede regnskabsresultat svarer til det budgetterede niveau.



2.4 Det samlede resultat

Tabel 2.3: Samlet resultat Sundhedsområdet

Sundhedsområdet (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevill.	Afvigelse
Drift, anlæg, Kvalitetsfondsprojekt	13.813.612	13.600.650	681.802	468.840
Sundhedsområdets drift i alt	13.634.458	13.316.528	239.908	-78.022
Aalborg Universitetshospital	6.549.852	6.169.271	142.409	-238.172
Regionshospital Nordjylland	1.316.828	1.236.446	36.941	-43.442
Psykiatrien	868.611	836.948	16.908	-14.756
Sygehusapoteket	-1.262	2.886	828	4.976
Den Præhospitale Virksomhed	425.245	418.836	2.296	-4.113
Digitalisering og IT	347.417	349.631	2.804	5.018
Praksisområdet	2.743.020	2.579.149	27.484	-136.387
Fællesudgifter på sundhedsområdet	859.259	862.466	0	3.208
Puljer til udmøntning	0	5.111	7.484	12.595
Administration og regionale fællesudgifter	525.487	525.683	2.754	2.951
Kompenserende mindreforbrug mhp. Budgetbalance	0	330.100	0	330.100
Anlæg i alt	222.429	317.400	441.894	536.865
Anlæg sundhed	222.429	317.400	441.894	536.865
Kvalitetsfondsprojekt i alt	-43.275	-33.278	0	9.997
Kvalitetsfondsprojekt - forbrug	464.747	459.300	0	-5.447
Hensættelse vedr. egenfinansiering	0	0	0	0
Indtægt	-508.022	-492.578	0	15.444
Finansiering i alt	-14.154.856	-13.713.301	-528.685	-87.130
Statsligt bloktilskud	-11.942.430	-11.413.824	-528.685	-79
Nærhedsfinansiering	-166.837	-166.800	0	37
Kommunal medfinansiering	-2.168.985	-2.169.000	0	-15
Kompensationsordninger KMF	123.396	123.600	0	204
Likviditetsforskydninger i budget	0	-87.277	0	-87.277
Afdrag	160.143	170.000	0	9.857
- Heraf afdrag vedr. Kvalitetsfonden	27.752	0	0	-27.752
Lånepulje	-85.000	-85.000	0	0
Sundhedsområdet - udgiftsbaseret resultat inkl. lån og afdrag	-266.101	-27.651	153.117	391.566

Tabel 2.4: Samlet resultat Speciaalsektoren

Speciaalsektor (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Aktiviteter under Nordjysk Socialaftale i alt	-6.122	2.953	0	9.075
Takstindtægter	-802.700	-763.085	0	39.616
Omkostninger	796.579	766.038	0	-30.541
Projekter	0	0	0	0
Indtægter	-604	0	0	604
Omkostninger	1.411	0	0	-1.411
Mellemregning mellem årene	-807	0	0	807
VISO*	0	0	0	0
Indtægter	-5.639	-5.157	0	482
Omkostninger	5.369	5.157	0	-212
Mellemregning mellem årene	270	0	0	-270
VISO/KaS*	0	0	0	0
Indtægter	-25.880	-24.262	0	1.618
Omkostninger	25.214	24.262	0	-952
Mellemregning mellem årene	666	0	0	-666
Øvrig aktivitet	0	0	0	0
Indtægter	-1.467	0	0	1.467
Omkostninger	1.297	0	0	-1.297
Mellemregning mellem årene	170	0	0	-170
Overførsler til status	6.122	-2.953	0	-9.075
Central administration	0	0	0	0
Centraladministration - Speciaalsektoren	19.189	19.908	0	719
Overført til institutionsbudgetterne	-19.189	-19.908	0	-719
Fællesadministrationen	0	0	0	0
Andel af fællesadministrationen	14.848	13.293	0	-1.555
Overført til institutionsbudgetterne	-14.848	-13.293	0	1.555
Almene boliger	0	0	0	0
Udgifter	5.733	5.663	0	-70
Indtægter	-5.665	-5.663	0	2
Henlæggelser	-68	0	0	68
Speciaalsektoren - omkostningsbaseret resultat	0	0	0	0

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

Tabel 2.5: Samlet resultat Regional Udvikling

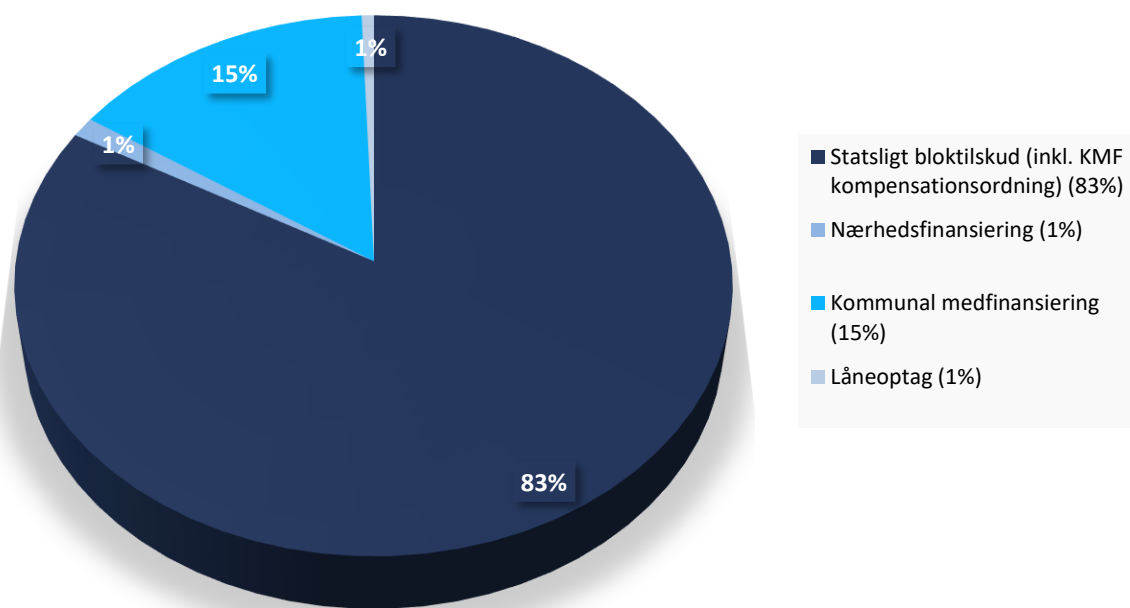
Regional Udvikling (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevill.	Afvigelse
Driftsudgifter	307.432	304.924	2.509	1
Trafikselskab	173.493	170.130	3.363	0
Jordforurening	39.964	41.090	0	1.126
Centraladministrationen	25.957	24.990	96	-871
Råstofområdet	3.421	3.214	0	-207
Andel af fællesadministration	5.246	5.146	0	-100
Pensioner ved Nordjyske Jernbaner	7.985	7.985	0	0
Øvrige regionale aktiviteter	51.366	52.369	-950	53
Sundhedsinnovation	8.877	8.890	0	13
Ideklínik	6.689	6.689	0	0
Klima og grøn omstilling	8.658	8.893	-135	100
Udannelse	8.073	8.803	-533	197
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	4.514	3.985	0	-529
Kulturinitiativer	5.848	5.651	0	-197
Medfinansiering af EU's socialfond	1.711	1.711	0	0
Borgerinddragelse	66	535	0	469
Analyser og internationalt arbejde	6.930	7.212	-282	0
Finansiering	-307.432	-304.924	-2.509	-1
Bloktilskud for udviklingsopgaver	-237.135	-234.627	-2.509	-1
Kommunalt udviklingsbidrag	-70.297	-70.297	0	0
Regional Udvikling - udgiftsbaseret resultat	0	0	0	0

3 Revisionserklæring

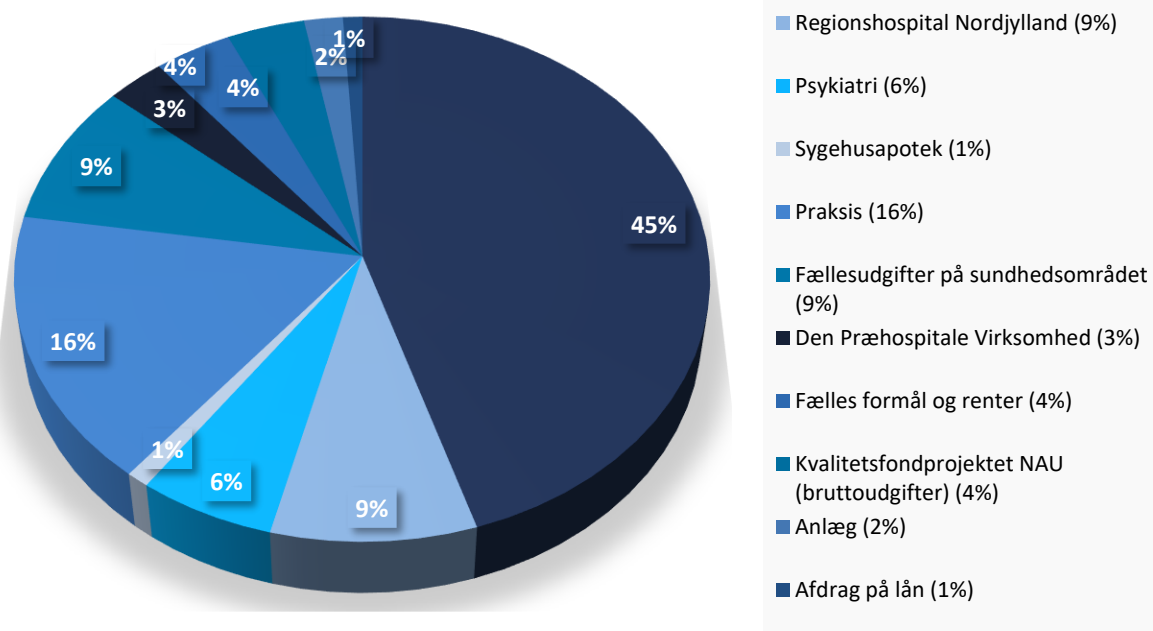
Revisionserklæring modtages medio juni 2024





4 Sundhedsområdet

Finansiering (ekskl. afdrag)



Forbrug



<p>Somatik</p> 	<p>1.010.228 251.360 74.613 130.795 7.867 mio. kr. 9.870</p>	<p>Sygehusophold, ambulante besøg Virtuelle kontakter Sygehusophold, indlæggelser Operationer Samlede udgifter Fuldtidsstillinger</p>
<p>Almen praksis</p> 	<p>520.250 1.846.817 1.130 mio. kr. 1.902 kr. 821 mio. kr. 1.383 kr. 692 mio. kr. 1.165 kr.</p>	<p>Behandlede borgere Konsultationer for almen praksis Udgifter til almen læger Udgifter pr. indbygger til almen læger Udgifter til medicintilskud Udgifter pr. indbygger til medicin Udgifter til speciallæger, tandlæger og øvrige områder Udgifter pr. indbygger til speciallæger, tandlæger og øvrige områder.</p>
<p>Psykiatri</p> 	<p>76.232 43.701 3.318 13.503 867 mio. kr. 1.255</p>	<p>Sygehusophold, ambulante besøg Virtuelle kontakter Sygehusophold, indlæggelser Ude/hjemmebesøg Samlede udgifter Fuldtidsstillinger</p>
<p>Akutberedskab</p> 	<p>143.892 5.598 4.080 943 933 79.043 425 mio. kr. 715 kr.</p>	<p>Opkald til vagtcentral Udrykninger med Akutlægebiler Udrykninger med Paramedicinerbiler Udrykninger med Akutbiler Udrykninger med Akutlægehelikopter Ambulancekørsler (ABCD) Samlede udgifter Udgifter pr. borger</p>



4.1 Sundhedsområdet

Regnskab 2023 for sundhedsområdets samlede drift viser et forbrug på ca. 13.634 mio. kr. Sammenholdt med et budget på ca. 13.556 mio. kr. er dette en afvigelse på ca. 78 mio. kr. Regnskabsresultatet specifikt for driftsområderne er et merforbrug på ca. 408 mio. kr., men det samlede merforbrug på sundhedsområdet er blevet begrænset gennem en række kompenserende besparelser og engangshåndtag for i alt ca. 330 mio. kr.

Ikke kompenserede driftsudgifter vedr. fordrevne ukrainere udgør ca. 10 mio. kr. af den samlede regnskabsafvigelse. Gennem årets kvartalsrapporteringer har disse udgifter været forudsat kompenseret gennem en direkte indtægt på baggrund af formuleringerne i Økonomiaftalen for 2023 mellem Danske Regioner og Regeringen.¹ Helt frem til december 2023 forventede regionerne at overskride udgiftsloftet, men de endelige regnskabstal for regionerne viser overholdelse af udgiftsloftet, hvorfor de pågældende udgifter forventeligt ikke bliver kompenseret af staten alligevel.

I modsætning til regnskaberne for 2020-2022 er regnskabet for sundhedsområdet i 2023 blot i begrænset omfang påvirket af udgifter relateret til COVID-19-epidemien (podnings- og vaccinationsindsats). I forlængelse af bemærkningerne for alle drifts- og virksomhedsområder kommenteres der på de afholdte udgifter vedr. podnings- og vaccinationsindsatsen.

¹ I Økonomiaftalen for 2023 er det formuleret, at "Regeringen har desuden tilkendegivet, at man er indstillet på at sikre, at regionerne får dækket eventuelle nettomerudgifter, der vedrører fordrevne fra Ukraine."



4.2 Aalborg Universitetshospital

4.2.1 Generel vurdering af 2023

Regnskabsresultat 2023 for Aalborg Universitetshospital udviser et merforbrug på 238 mio. kr. Det skal her bemærkes, at hospitalets budget ved overgangen fra 2022 til 2023 blev reduceret med ca. 500 mio. kr. – og at driftsniveauet skulle nedjusteres tilsvarende for at opnå budgetmæssig balance i 2023.

Allerede ved indgangen til 2023 så Aalborg Universitetshospital ind i en betydelig budgetmæssig ubalance og en driftssituation karakteriseret ved pres på belægning og det akutte område, rekrutteringsudfordringer inden for specifikke områder, stigende priser samt et højt niveau for brug af privat kapacitet, eksterne vikarer og dyre timer. På den baggrund blev der i det tidlige forår iværksat en økonomisk handleplan til nedbringelse af budgetubalancen. Ultimo juni blev flere af initiativerne i økonomihandleplanen skærpet og nye blev føjet til, da effekten af økonomihandleplanen ikke afspejledes tilstrækkeligt i den økonomiske udvikling på hospitalet.

Ud gennem efteråret sås en positiv effekt af den skærpede økonomihandleplan på hospitalets økonomi, der dog ikke var tilstrækkelig til at imødegå forhold, der samtidigt trak i den modsatte retning. Således var driftssituationen fortsat udfordret med belægningspres og pres på den akutte kapacitet samt højt forbrug til behandling på privathospitaler og stadigt stigende priser. Hospitalet fik vendt udviklingen, men nåede med et merforbrug på 238 mio. kr. ikke i mål.

Merforbruget er sammensat af flere elementer og vedrører bl.a. samhandelsområdet, patientbefordring, diabetesteknologi, prisstigninger, COVID-19 kapacitet samt brug af eksterne vikarer og FEA-udbetalinger, øget efterspørgsel efter diagnostiske ydelser fra almen praksis og ikke finansierede lønudgifter på det lægelige videreuddannelsesområde. Budgetubalancerne er sammenfattet i skemaet herunder.

Tabel 4.1: Regnskab 2023 for Aalborg Universitetshospital

Samhandel – interregional og privat samhandel	61 mio. kr.
Siddende patientbefordring, herunder stigende priser som følge af nyt NT-udbud	23 mio. kr.
Diabetesteknologi – børn og voksne	18 mio. kr.
Stigende priser til el, varme, vaskeriydelser, brændstof og fødevarer	17 mio. kr.
Opretholdelse af COVID-19 kapacitet i ATC og Børneafdelingen – vinteren 2023	12 mio. kr.
Brug af eksterne vikarer og FEA-udbetalinger – primært 1. halvår 2023	107 mio. kr.
Stigende priser til lægelige artikler og apparaturserviceaftaler	
Øget efterspørgsel fra almen praksis efter diagnostiske ydelser, herunder billeddiagnostik	
Ikke finansierede lønudgifter på det lægelige videreuddannelsesområde	
Merforbrug i alt	238 mio. kr.

4.2.2 Økonomi

Tabellen herunder viser den overordnede ressourceudvikling fra 2022 til 2023. Det bemærkes, at regnskabstallene for 2022 indeholder udgifter relateret til håndtering af COVID-19.

Tabel 4.2: Regnskab 2023 for Aalborg Universitetshospital

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	4.277,8	4.084,9	4.163,0	-78,1	-1,9%
Patientudgifter/-indtægter	2.014,0	1.882,9	2.015,2	-132,3	-6,6%
Bygninger/arealer	133,7	141,0	160,4	-19,4	-13,8%
IT, apparatur og inventar	168,9	129,7	130,8	-1,1	-0,8%
Drift og service	90,2	73,2	80,5	-7,3	-8,8%
I alt	6.684,6	6.311,7	6.549,9	-238,2	-3,8%

Afvigelsen mellem budget og forbrug i 2023 er på 238 mio. kr., svarende til 3,8 procent af det samlede budget på ca. 6,5 mia. kr. Som det fremgår af tabellen, er der budgetmæssig ubalance inden for alle grupperinger.

For grupperingen *"Personaleudgifter/-indtægter"* ses et betydeligt merforbrug i 2023, der primært kan henføres til et højt niveau for anvendelse af eksterne vikarer og dyre timer, særligt i de første 8-9 måneder af 2023. Merforbruget skal ses i sammenhæng med pres på belægning og det akutte område samt vanskeligheder med at rekruttere personale inden for specifikke områder – udfordringer, der gjorde sig gældende i 2022 og som fortsatte ind i 2023. Forbruget til eksterne vikarer og særydelser inkl. FEA beløb sig til samlet ca. 411 mio. kr. i 2023, hvilket er et fald på ca. 17 procent eller 82 mio. kr. sammenholdt med 2022 (2023 pl-niveau).

For grupperingen *"Patientudgifter/-indtægter"* ses ligeledes et markant merforbrug i 2023. Merforbruget skyldes for størstedelen merforbrug på samhandel, men også merforbrug på patientbefordring og lægelige artikler, herunder diabetesteknologi. Med hensyn til **samhandelsområdet** har hospitalets brug af privat kapacitet de seneste år ligget på et ekstraordinært højt niveau. Der er i 2023 anvendt ca. 156 mio. kr. til afregning af privathospitaler; udgiftsniveauet i 2023 er faldet med ca. 19 procent eller 36 mio. kr. sammenholdt med udgiftsniveauet i 2022, men det er stadig meget højt.

For så vidt angår **patientbefordringsområdet** er der i 2023 anvendt i alt ca. 83 mio. kr. til siddende patientbefordring, hvilket svarer til en budgetmæssig ubalance på ca. 23 mio. kr. Ubalancen kan tilskrives fortsat mange solokørsler (et levn fra perioden med COVID-19 restriktioner), prisstigninger på brændstof, kapacitetsmangel hos NT (chauffører og nye køretøjer) samt stigende priser som følge af nyt udbud af NT's flextrafik i efteråret 2023.

Forbruget til lægelige artikler bredt set har i en årrække været stigende og udfordret hospitalets budgetbalance, det gælder også i 2023. For så vidt angår **diabetesteknologi** er der en særlig udfordring, som har betydet en budgetmæssig ubalance på ca. 18 mio. kr. i 2023. Der er tale om udvikling med flere produkter og en stigning i antal patienter de seneste år; således ses en årlig vækst på ca. 25-30 nye børnepatienter, der opstarter behandling. Det har medført en vækst i udgifterne til diabetespumper, løbende drift af pumper mv. Der er anvendt i alt ca. 46 mio. kr. til diabetesteknologi i 2023, hvilket som nævnt svarer til en budgetmæssig ubalance på ca. 18 mio. kr.

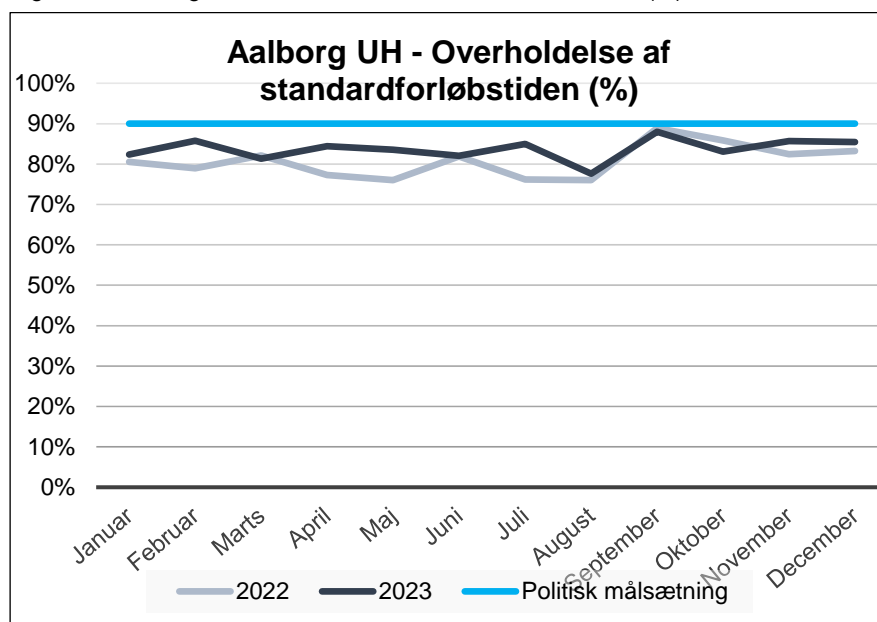
Budgetafvigelse inden for grupperingerne *"Bygninger og arealer"*, *"IT, apparatur og inventar"* samt *"Drift og service"* skyldes i alt overvejende grad stigende udgifter til el og varme samt brændstof,

fødevarer og vaskeriydelser. Prisstigningerne er delvist budgetudlignet i 2023, idet hospitalet i forbindelse med midtvejsreguleringen af regionernes bloktilskud er tilført kompenserende engangsmidler.

4.2.3 Politiske målsætninger

På kræftområdet har Aalborg Universitetshospital realiseret en målopfyldelse på 83 % i 2023. Målet om, at 90 % af alle kræftpakkeforløb skal gennemføres inden for standardforløbstiden, er således endnu ikke blevet indfriet. Der er sket en stigning sammenlignet med 2022, hvor målopfyldelsen var på 81 %. Kræftpakke-data følges tæt på Aalborg Universitetshospital, og der er et stort ledelsesmæssigt fokus herpå. Dette sikres blandt andet gennem månedlige auditeringer af kræftpakkeforløb med overskridelser, som bliver gennemgået og drøftet i Udvidet Hospitalsledelse. Udfordrede kræftpakker følges ligeledes tæt af både afdelingsledelser, vicedirektører samt af hospitalets kræftteam.

Figur 4.1: Aalborg UH – Overholdelse af Standardforløbstid (%)



Iværksatte tiltag

I 2023 har Aalborg Universitetshospital haft et særligt fokus på at følge udviklingen i lungekræftpakken samt udviklingen i de urologiske kræftpakker, da der har været og er pres på kapaciteten i forbindelse med udredning og behandling i disse kræftpakker.

Lungekræft

I udredningen af lungekræft er Lungemedicinsk afdeling presset af, at de kun er to speciallæger. Der er to yngre læger på vej, men de skal også opnå andre lungemedicinske kompetencer. Afdelingen overholder dog i de fleste tilfælde kræftpakketiderne.

For at lette presset i afdelingen er der implementeret et fælles beslutningsstøtteværktøj. Her tager personalet sammen med patienter, der er i dårlig almentilstand og multimorbid (ikke kandidater til helbredende behandling), stilling til, om de skal fortsætte med udredningsplanerne. På denne måde undgår afdelingen unødvendige udredningsforløb, som er risikable for patienterne. Siden sommeren har afdelingen sat 80 lungekræftudredningsforløb i bero.

I løbet af 2023 har Hjerte- og Lungekirurgisk afdeling været udfordret på at overholde kræftpakketiderne, men ikke de maksimale ventetider. Afdelingen har over de seneste 10 år oplevet en fordobling i antallet af kræftkirurgiske operationer. Kræftpatienterne prioriteres altid højt, hvilket i perioder sker på bekostning af patienter med benigne lidelser. Afdelingen har et godt samarbejde med de øvrige hjerte- og

lungekirurgiske afdelinger i landet og har i perioder med spidsbelastning sendt et mindre antal patienter til behandling i andre regioner.

Hjerte- og lungekirurgisk afdeling er desuden udfordret på bemanning af lungekirurger. Afdelingen står over for et generationsskifte, hvilket i nogen grad kan imødekommes, når afdelingens fire hoveduddannelseslæger løbende opnår speciallægeanerkendelse. Derfor arbejder afdelingen også aktivt på at rekruttere lungekirurger fra ind- og udland. Afdelingen har et godt uddannelsesmiljø og er eftertragtet blandt uddannelseslæger. Hjerte- og lungekirurgisk afdeling har sidst på året akkurat kunnet overholde forløbstiderne i kræftpakkerne. I regi af det regionale kræftsamarbejde er der indledt en dialog med de kirurgiske afdelinger i de øvrige regioner med henblik på mulig aflastning.

Endelig frigav Medicinrådet i slutningen af 2023 immunterapi som behandling forud for operation til patienter med lokal avanceret lungekræft. Foreløbige data tyder på, at den efterfølgende kirurgiske behandling af disse patienter er mere kompliceret og kræver mere ekstensiv kirurgi en vanlig. Fra kirurgisk side er de ved at undersøge, hvordan de også kan tilbyde denne patientgruppe minimal invasiv kirurgisk behandling. En mulig fremgangsmåde kunne være øget anvendelse af robotkirurgi.

Urologiske kræftformer

Målopfyldelsen for de urologiske kræftpakker ligger generelt under gennemsnittet for hospitalet, men ligger på niveau med de øvrige urologiske afdelinger i landet. Afdelingen oplever at være presset på kapacitet på stort set alle områder. Det skyldes særligt en støt stigning i antallet af nyhenviste patienter, hvor der har været en gennemsnitlig vækst på 6,5% pr. år over de sidste 5 år. Denne udvikling forventes at fortsætte grundet den demografiske udvikling.

Den øgede aktivitet skaber et pres i afdelingen, og afdelingen oplever ikke at have tilstrækkeligt med ambulatorietider, hvilket kan udfordre overholdelsen af kræftpakketiderne. Ligeledes er afdelingen udfordret på robotkapacitet, hvilket også kan udfordre overholdelsen af kræftpakketiderne. Det skal dog pointeres, at alle kræftpatienter prioriteres i afdelingens samlede kapacitet, dog ofte på bekostning af patienter med benigne lidelser herunder stensygdomme, børn og vandladningsproblematikker.

Urologisk afdeling arbejder løbende med at udnytte deres kapacitet mest effektivt og har iværksat nedenstående tiltag for at imødekomme det øgede aktivitetspres:

- Der foretages løbende ændringer i arbejdsgange både internt og eksternt for at optimere alle organspecifikke kræftpakkeforløb i afdelingen.
- Samarbejdsaftaler med øvrige specialer revideres løbende for hele tiden at optimere det samlede forløb for patienten.
- Indenfor de nuværende rammer åbnes der løbende flere ambulatoriespor samt prioriteres i de eksisterende.
- Løbende arbejde med at kompetenceudvikle plejepersonalet i Thisted mhp. at udnytte de samlede ressourcer bedst muligt. Bl.a. er aktiviteter, der ikke vedrører kræft, flyttet til Thisted for at frigive ressourcer til kræftpatienter i Aalborg.

Generelle initiativer

Foruden den månedlige auditering af kræftpakkerne afholdes der årligt programledelsesmøder for hvert kræftspeciale, hvor der drøftes konkrete og tværgående problemstillinger. På disse møder igangsættes handlinger efter behov, og der aftales hyppigere møder, hvis specialerne finder det nødvendigt.

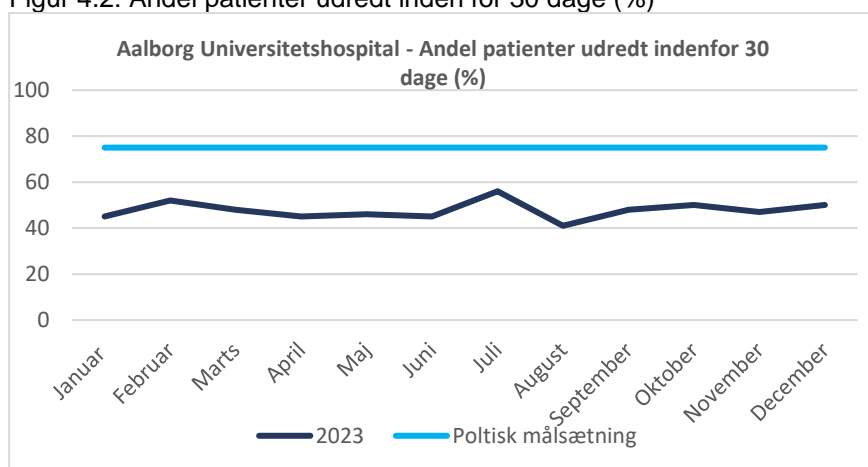
I samarbejde med Digitalisering og IT arbejdes der med at videreudrulle og implementere "Kræftoverblik med varslinger", som er en IT-løsning, der dækker de centrale behov i arbejdet med at skabe et visuelt overblik over patienter i kræftpakkeforløb samt patienter under maksimale ventetider. IT-løsningen giver sundhedspersonalet et intuitivt (visuelt) og tidstro overblik over patienter i aktive kræftpakkeforløb. Løsningen medvirker til overholdelse af gældende tidsfrister for patienter, som er i kræftforløb, og giver sundhedspersonalet mulighed for at agere proaktivt. Løsningen peger op i de nationale mål for kræftudredning og Region Nordjyllands fokusområde "Respekt for patientens tid", og er et supplement til de øvrige tiltag, som Region Nordjylland har igangsat for patienter i kræftpakkeforløb.

Slutteligt er der udviklet og implementeret en databaseret monitorering af overholdelsen af de maksimale ventetider. Monitoreringen omfatter alle kræftforløb, der er længere end tidsfristerne i bekendtgørelsen om de maksimale ventetider, dvs. også forløb, hvor reglerne er overholdt. Modellen giver mulighed for at registrere årsagerne til forsinkelserne i NordEPJ.

Udredningsret – andel patienter udredt inden for 30 dage

I forhold til den politiske målsætning vedrørende, at 75 % patienterne skal være udredt inden for 30 dage, kan det udledes, at Aalborg Universitetshospital i gennemsnit i 2023 har udredt 50 % af patienterne inden for 30 dage. For hovedparten af patienterne, der ikke udredes inden for 30 dage, skyldes det, at patienterne afslår det forslåede tilbud om udredning inden for 30 dage på en anden hospitalssenhed. Den aktuelle målopfyldelse for 2023 kan derudover tilskrives en stigning i antallet af områder, hvor det hverken i det offentlige eller private i Danmark er muligt at tilbyde patienterne udredning inden for 30 dage.

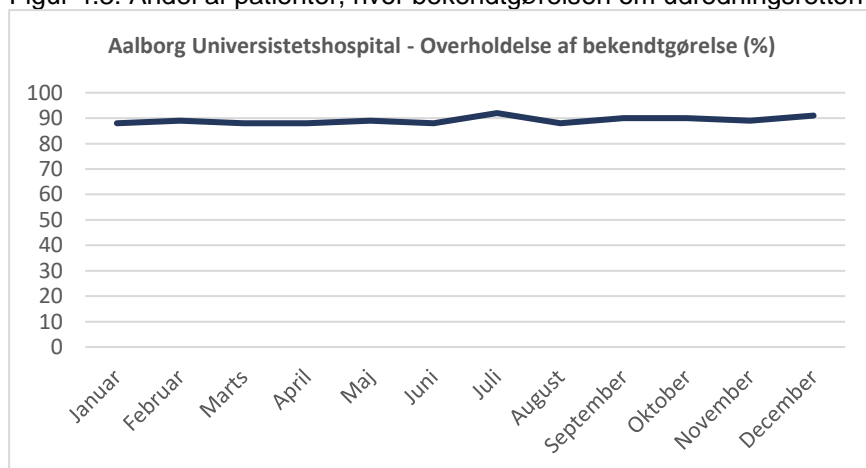
Figur 4.2: Andel patienter udredt inden for 30 dage (%)



Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

I forhold til den politiske målsætning vedrørende overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten kan det konstateres, at Aalborg Universitetshospital i 2023 har en gennemsnitlig opfyldelse på ca. 90 %. For de patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten ikke opfyldes, skyldes det i langt de fleste tilfælde kapacitetsmæssige udfordringer, herunder som beskrevet ovenfor, at der ses en aktuel stigning af områder, hvor det hverken i det offentlige eller private i Danmark er muligt at tilbyde patienterne udredning inden for 30 dage.

Figur 4.3: Andel af patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt (%)



4.2.4 Aktivitetsudvikling

Tabel 4.3: Aktivitetsregnskab 2023 for Aalborg Universitetshospital

Aktivitet	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	59.356	57.508	-3,10%
Sygehusophold, besøg	787.264	811.877	3,10%
Virtuelle besøg	187.877	203.778	8,50%
Operationer	112.009	117.797	5,20%



4.3 Regionshospitalet Nordjylland

4.3.1 Generel vurdering af 2023

Regionshospitalet Nordjylland kom ud af 2023 med et merforbrug på 43,4 mio. kr. Merforbruget skyldes en række faktorer, herunder øgede udgifter til diabetesteknologi, vikarer og befordring, samt inflationen som har betydet højere udgifter til forplejning til patienter, el og utensilier.

4.3.2 Økonomi

Set med økonomiske briller har 2023 været et særdeles presset år for Regionshospitalet Nordjylland. Allerede tidligt på året stod det klart, at hospitalet styrede mod et større merforbrug, hvilket nødvendiggjorde en neddrøstning af aktiviteten, som gradvist blev udvidet hen over året.

At hospitalets økonomi blev så presset i 2023, kan tilskrives en række faktorer, hvoraf nogle er nye, mens andre, såsom rekruttering, er udfordringer som hospitalet har kæmpet med gennem flere år. Herunder er redegjort for de væsentligste udfordringer, som regionshospitalet har stået overfor i 2023, og som bevirkede, at hospitalet kom ud af 2023 med et merforbrug.

Den generelle inflation i samfundet har også ramt hospitalet, som i 2023 har haft stigende udgifter på en lang række områder. Det gælder bl.a. el, hvor der har været et merforbrug på ca. 18 mio. kr., fødevarer til patientforplejning som er steget med ca. 1,5 mio. kr., og udgifter til befordring, som ligeledes har ligget 1,5 mio. kr. over budget. Hertil kommer stigende patientudgifter bl.a. i form af utensilier til prøvetagning, som også har presset hospitalets økonomi. Her har presset været dobbelt i og med, at der samtidig med at priserne er steget, også bruges flere utensilier i takt med der kommer flere praksisprøver. Selvom det er et område, der er svært at styre, arbejdes der kontinuerligt på at bremse væksten i brug af utensilier, bl.a. via indsatser under "vælg klogt".

Under utensilier hører også diabetesteknologi. På diabetesområdet, er hospitalet i mange år, blevet kompenseret for forbruget af FreeStyle Libre sensorer til både børn og voksne. De senere år er der dog sket en udvikling i forbruget af sensorer, så forbruget fordeler sig på flere forskellige produkter. Sammen med en stigning i antallet af patienter betyder det, at hospitalet i 2023 havde en samlet ubalance vedrørende diabetesteknologi på ca. 10 mio. kr.

Selvom COVID-19 ikke længere er en samfundskritisk sygdom, betyder det ikke, at den er forsvundet. Sygdommen præger således stadig hverdagen på hospitalet på flere forskellige måder. I 2023 blev regionen og hospitalet alene kompenseret for COVID-19 testudgifter for 1. kvartal, selvom testningen er fortsat og dermed fortsat påvirker hospitalets økonomi også ind i 2024. Herudover har COVID-19 ført til opdaterede retningslinjer, vedrørende isolation af patienter med luftvejsinfektioner, ligesom der på bagkanten af pandemien er opstået en ny kutyme omkring sygdom, hvor man tager færre risici ved hoste, løbende næse mv., hvilket har ført til en stigning i sygefraværet.

På bagkant af pandemien er der ligeledes sket et skifte henimod et større indtag af akutte patienter. Dette presser i høj grad hospitalet.

Regionshospitalet har de sidste mange år haft betydelige rekrutteringsvanskeligheder, først hvad angår speciallæger, men i de senere år også på andre områder, herunder særligt på plejesiden. Manglen på personale kombineret med den demografiske udvikling med flere ældre betyder, at der til stadighed bruges store summer på vikardækning. I 2023 blev der desuden, som følge af mange barsler på fødselsområdet, brugt mange penge på vikardækning af jordemoderområdet.

Ovenstående faktorer bevirkede tilsammen, at Regionshospitalet Nordjylland kom ud af 2023 med et merforbrug på 43,4 mio. kr.

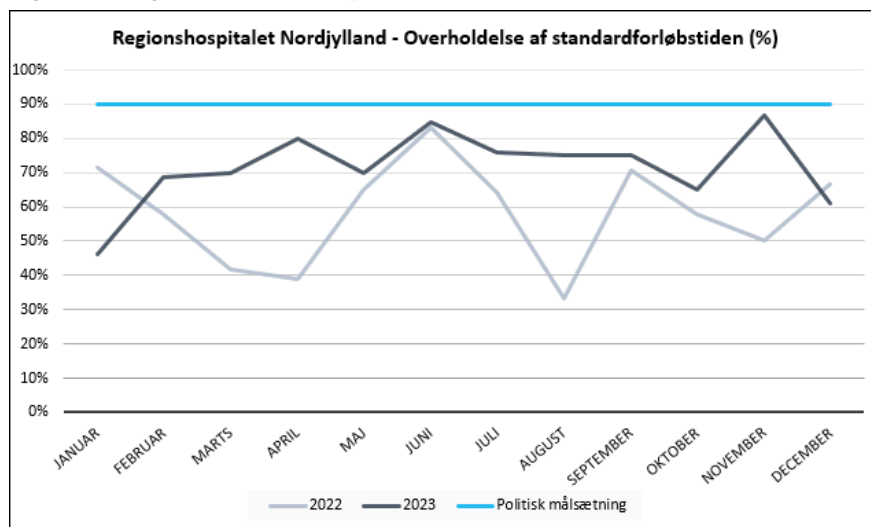
Tabel 4.4: Regnskab 2023 for Regionshospitalet Nordjylland

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	1.041.842	1.000.911	1.008.480	-7.569	-0,76%
Patientudgifter/-indtægter	191.167	160.483	185.224	-24.741	-15,42%
Bygninger/arealer	49.891	43.291	55.242	-11.951	-27,61%
IT, apparatur og inventar	51.667	34.174	36.078	-1.905	-5,57%
Drift og service	35.872	34.528	31.805	2.723	7,89%
I alt	1.370.438	1.273.387	1.316.828	-43.442	-3,41

4.3.3 Politiske målsætninger

På kræftområdet har Regionshospitalet Nordjylland realiseret en målopfyldelse på 68 % i 2023. Målet om, at 90 % af alle kræftpakkeforløb skal gennemføres inden for standardforløbstiden, er således endnu ikke blevet indfriet. Der er sket en stigning sammenlignet med 2022, hvor målopfyldelsen var på 58 %. Det er især forløb, der går på tværs i regionen (og uden for regionen), der har en lav opfyldelse.

Figur 4.4: Regionshospitalet Nordjylland – Overholdelse af Standardforløbstid (%)



Igangsatte initiativer

I 2023 har der været et ekstra stort fokus på maksimale ventetider som følge af Indenrigs- og Sundhedsministeriets plan for *Genopretning af kræftområdet*. En stor del af forbedringsarbejdet har centreret sig om at sikre overholdelse af handlepligt, dokumentationspligt og indberetningspligt bl.a. ved øget indberetning og monitorering.

Der er udviklet og implementeret en databaseret monitorering af overholdelsen af de maksimale ventetider. Monitoreringen omfatter alle kræftforløb, der er længere end tidsfristerne i bekendtgørelsen om de maksimale ventetider, dvs. også forløb, hvor reglerne er overholdt. Modellen giver mulighed for at registrere årsagerne til forsinkelserne i NordEPJ. Næste skridt er implementering af "Kræftoverblik med varslinger".

Derudover foretager hospitalet fortsat månedlig audit på alle overskredne kræftpakkeforløb samt overskridelser af bekendtgørelsen om maksimale ventetider. Audit foretages af en Kræft Fokusgruppe

bestående af bl.a. forløbskoordinatorer, registreringsansvarlige lægesekretærer fra kræftpakkevaretagende afdelinger, registreringskonsulent og kvalitetskonsulent fra hospitalets administration samt Bil-leddiagnostisk Afdeling og Patologisk Institut. Her drøftes årsager til overskridelser samt læringstiltag, løsninger og opfølgning på forbedringstiltag.

Derudover har der været afholdt to stormøder med fælles tværgående audits, hvor afdelingsledelserne har været samlet. Der bliver baggrund af audit løbende igangsat tiltag og opfølgning.

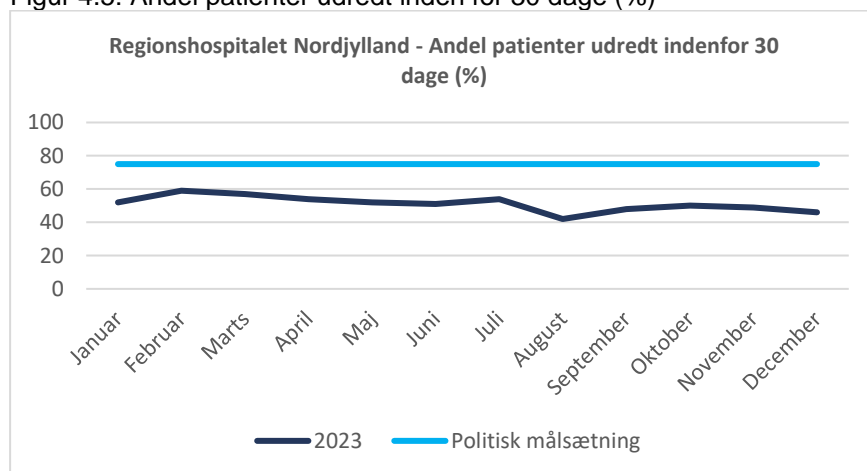
Derudover er der blevet arbejdet med at udbrede kendskabet til kræftpakker og maksimale ventetider bl.a. med undervisning på afdelingerne (for læger, sygeplejersker og sekretærer).

Udredningsret – andel patienter udredt inden for 30 dage

I forhold til den politiske målsætning vedrørende, at 75 % patienterne skal være udredt inden for 30 dage, kan det udledes, at Regionshospitalet Nordjylland i gennemsnit i 2023 har udredt ca. 50 % af patienterne inden for 30 dage. For hovedparten af patienterne, der ikke udredes inden for 30 dage, skyldes det, at patienterne afslår det forslåede tilbud om udredning inden for 30 dage på en anden hospitaletenhed. Den aktuelle målopfyldelse for 2023 kan derudover tilskrives en stigning i antallet af områder, hvor det hverken i det offentlige eller private i Danmark er muligt at tilbyde patienterne udredning inden for 30 dage.

Det kan hermed bemærkes, at hospitalet løbende arbejder på at forbedre opfyldelsen af målsætningen. Et eksempel herpå, er kirurgisk afdeling, der bl.a. har øget aktiviteten i ambulatorierne for at sikre hurtigst mulig udredning af patienterne.

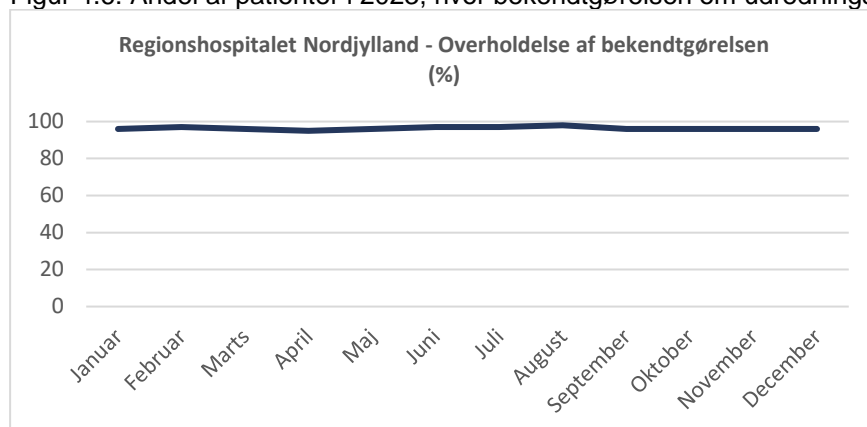
Figur 4.5: Andel patienter udredt inden for 30 dage (%)



Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

I forhold til den politiske målsætning vedrørende overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten kan det konstateres, at Regionshospital Nordjylland i 2023 har en gennemsnitlig opfyldelse på ca. 96 %. For de patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten ikke opfyldes, skyldes det i langt de fleste tilfælde kapacitetsmæssige udfordringer, herunder som beskrevet ovenfor, at der ses en aktuel stigning af områder, hvor det hverken i det offentlige eller private i Danmark er muligt at tilbyde patienterne udredning inden for 30 dage.

Figur 4.6: Andel af patienter i 2023, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt (%)



4.3.4 Aktivitetsudvikling

Der har været en stigning i det samlede antal procedurer på hospitalet, hvilket dog dækker over en større bevægelse mod flere akutte forløb. Stigningen i antallet af procedurer kan i et vist omfang tilskrives den demografiske udvikling. For at imødegå den demografiske udvikling har hospitalets afdelinger arbejdet intenst med at balancere de forskellige regionale målsætninger og effektiviseringer på tværs af hospitalet har medvirket til at øge udrednings- og behandlingsaktiviteten. Herudover har den markante vækst i virtuelle besøg været med til at begrænse væksten antal ambulante besøg.

Tabel 4.5: Aktivitetsregnskab 2023 for Regionshospital Nordjylland

Aktivitet	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	17.054	17.105	0,30%
Sygehusophold, besøg	193.484	198.351	2,50%
Virtuelle besøg	42.309	47.582	12,50%
Operationer (somatiske hospitaler) /Udekontakter (kun psykiatri)	12.072	12.998	7,70%



4.4 Psykiatrien

4.4.1 Generel vurdering af 2023

Psykiatriens regnskabsresultat for 2023 viser et samlet merforbrug på ca. 14,8 mio. kr. svarende til en afvigelsen på 1,7% af budgettet. Merforbruget er på niveau med vurderingerne til kvartalsrapporterne. Ved Kvartalsrapport 3 var forventningen et merforbrug på ca. 14 mio. kr.

Merforbruget kan især henledes til aktiviteter ved privat leverandør vedrørende udredning og behandling af børne- og ungdomspsykiatriske patienter. Herudover har der af sikkerhedsmæssige grunde været høje udgifter til brug af sikkerhedsvagter i Retspsykiatrisk afdeling. På grund af rekrutteringsvanskeligheder i Psykiatrien har der desuden været høje udgifter til læge- og plejevikarer gennem eksternt vikarbureau.

For at imødegå budgetudfordringerne har der været iværksat udgiftsreducerende tiltag i løbet af 2023, ligesom der blev indført kvalificeret ansættelsesstop fra medio 2023.

Psykiatrien har samlet en lav målopfyldelse i forhold til politiske målsætninger vedrørende udredningsret.

Aktiviteten i Psykiatrien i 2023 viser flere indlæggelser end i 2022 og lidt lavere ambulans aktivitet.

4.4.2 Økonomi

Tabel 4.6: Regnskab 2023 for Psykiatrien

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	752,3	770,8	763,9	6,9	0,9%
Patientudgifter/-indtægter	31,9	24,3	46,3	-21,9	-90,2%
Bygninger/arealer	26,2	25,9	24,1	1,8	7,1%
IT, apparatur og inventar	8,4	8,4	7,4	1,0	12,5%
Drift og service	27,7	24,4	27,0	-2,6	-10,5%
I alt	846,5	853,9	868,6	-14,8	-1,7%

Psykiatrien har i 2023 haft samlede *Personaleudgifter/indtægter* på 763,9 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på ca. 0,9% i forhold til budgettet. Personaleforbruget skal ses i forhold til, at der har været en del ubesatte stillinger på grund af indførelse af kvalificeret ansættelsesstop. Omvendt har der været høje udgifter til vikarer fra eksternt vikarbureau. Udgifterne til lægevikarer udgjorde 33,1 mio.kr. mens udgifterne til plejevikarer udgjorde 14,6 mio. kr. i 2023.

Psykiatriens *Patientudgifter/indtægter* udviser et merforbrug på 21,9 mio.kr. Merforbruget kan især henledes til tilkøb af ydelser ved eksternt leverandør til udredning og behandling af børne- og ungdomspsykiatriske patienter samt brug af sikkerhedsvagter i Retspsykiatrien, som har været nødvendige af sikkerhedsmæssige hensyn.

Psykiatriens udgifter til *Bygninger/arealer* er ca. 7,1% lavere end budgettet og er lavere end regnskab 2022. Dette skal ses i forhold til, at udgifterne til bygninger og vedligeholdelse, har været holdt på et minimumsniveau på grund af den økonomiske situation i Psykiatrien.

Psykiatriens udgifter til *IT, apparatur og inventar* udviser et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. både i forhold til regnskab 2022 og i forhold til budgettet og er således ca. 12,5% under budget. Udgifterne til inventar og anskaffelser har været holdt på et lavt niveau ligeledes henset til den økonomiske situation i Psykiatrien.

Psykiatriens udgifter til *Drift og service* er lavere end i regnskab 2022, men der er merforbrug på ca. 2,6 mio.kr. i forhold til budget. Merforbruget kan henledes til kostforplejning til patienter i Psykiatrien blandt andet på grund af stigende fødevarepriser. Psykiatrien har igangsat et arbejde på tværs af afdelingerne med henblik på nedbringelse af omkostningerne til kostforplejning.

4.4.3 Politiske målsætninger

Udredningsret – andel patienter udredt inden for 30 dage

I forhold til den politiske målsætning vedrørende, at 75 % patienterne skal være udredt inden for 30 dage, kan det udledes, at Psykiatrien i 2023 har en gennemsnitlig målopfyldelse på 36 %.

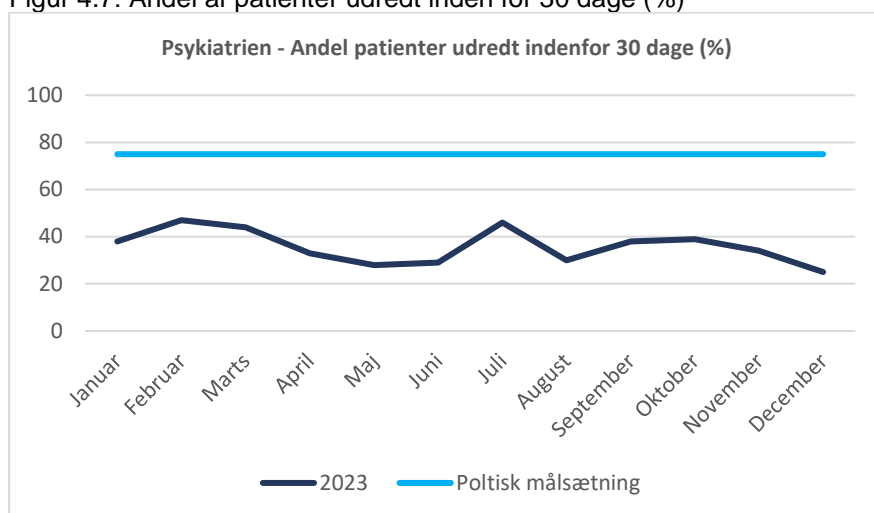
Psykiatriens lave målopfyldelse er påvirket af en lav målopfyldelse i Børne og ungdomspsykiatrien. Børne- og Ungdomspsykiatrisk Afdeling har i perioden haft en målopfyldelse på 22 procent. Årsagen til den lave målopfyldelse er øget efterspørgsel på børne- og ungdomspsykiatriske udredningsforløb, som har bevirket, at ventelisten er vokset og ventetider til særlig udredning for ADHD og autisme overskrider 30 dage.

Der er iværksat en række initiativer på det børne- og ungdomspsykiatriske område for at forbedre situationen samt efterlevelse af den politiske målsætning. Herunder kan blandt andet nævnes forbedret tværsektorielt samarbejde via implementering af anbefalingerne fra Tilgængelighedsanalysen, intern effektoptimering via anbefalingerne konsulentfirmaet ADRÆT. Fokus er på ansættelse og tilknytning af speciallæger samt anvendelse af specialpsykologer på diagnostiske konferencer.

Det bemærkes her, at målopfyldelsen er påvirket af ferieperioder, hvor færre henvisninger bevirker en bedre målopfyldelse, f.eks. i forbindelse med sommerferien i juli.

Voksenpsykiatrien lever i højere grad op til den politiske målsætning om udredning inden for 30 dage med en målopfyldelse på 64 procent. Der er dog i løbet af 2023 fra et sundhedsfagligt perspektiv oplevet et større pres på det affektive område, at der er flere og mere syge patienter. Der arbejdes med at sikre, at der tilbydes den mest effektive indsats for patienterne, hvilket blandt andet sikres via de psykiatriske udrednings- og behandlingspakker. Der arbejdes ligeledes med rekruttering af fast personale samt tilknytning af det aktuelle personale.

Figur 4.7: Andel af patienter udredt inden for 30 dage (%)

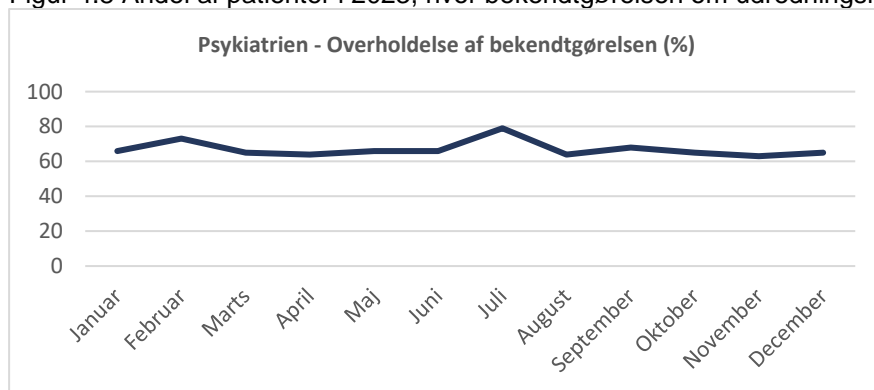


Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

I forhold til den politiske målsætning vedrørende overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten kan det konstateres, at Psykiatrien i 2023 har en gennemsnitlig målopfyldelse på 67 %. Psykiatriens lave målopfyldelse er igen her påvirket af en lav målopfyldelse i Børne og ungdomspsykiatrien i forhold til overholdelse af bekendtgørelsen. Målopfyldelsen for børne - og ungdomspsykiatrisk er i 2023 på 62 procent og 93 procent for voksenpsykiatrien.

Det bemærkes også her, at målopfyldelsen er påvirket af ferieperioder, hvor færre henvisninger bevirker en bedre målopfyldelse, f.eks. ifm. sommerferien i juli.

Figur 4.8 Andel af patienter i 2023, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt (%)



4.4.4 Aktivitetsudvikling

I 2023 var der ca. 13.200 borgere i behandling i Psykiatrien, hvilket er ca. samme niveau som i 2022. Antallet af indlæggelser har været højere end i 2022 og antallet ambulante patientkontakt er faldet. De samlede tal for Psykiatrien dækker over store forskelle på de to specialer. I børne- og ungdomspsykiatrien har der været færre indlæggelser og flere ambulante kontakter – og i voksenpsykiatrien er det omvendt.

Tabel 4.7: Aktivitetsregnskab 2023 for Psykiatrien

Aktivitet	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	3.078	3.318	8%
Sygehusophold, besøg	77.104	76.232	-1%
Virtuelle besøg	44.887	43.701	-3%
Udekontakter (kun psykiatri)	14.441	13.503	-6%

¹⁾ Udekontakter dækker ambulante kontakter i patientens eget hjem (hjemmebesøg) eller et andet sted uden for sygehusets matrikler.

4.4.5 Indtægtsdækket virksomhed

Psykiatrien i Region Nordjylland udfører ambulante mentalundersøgelser i henhold til aftale med Justitsministeriet. Aktiviteten godkendes af Forretningsudvalget og Regionsrådet som indtægtsdækket virksomhed for en treårig periode ad gangen. I 2023 har Psykiatrien udført mentalundersøgelser, svarende til det budgetterede, hvorfor der ligeledes har været balance mellem budgetterede udgifter og indtægter i seneste godkendte periode (2021-2023).

Forretningsudvalget og Regionsrådet godkendte henholdsvis den 13. november 2023 og 27. november 2023 en ny treårig periode (2024-2026) med indtægtsdækket virksomhed i Psykiatrien.



4.5 Sygehusapoteket

4.5.1 Generel vurdering af 2023

Sygehusapoteket afslutter 2023 med et mindreforbrug på ca. 5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.² I 2023 har Sygehusapoteket haft en stabil drift i forhold til 2021 og 2022, der var påvirket af covid-19 og stigende priser.

Mindreforbruget forklares af flere faktorer, blandt andet øget efterspørgsel af egenproducerede varer (stordriftsfordele) samt mindreforbrug på løn (ansættelsesstop samt refusioner pga. sygefravær³). Herudover har der gennem 2023 været medarbejderinvolverende fokus på løbende at nedbringe driftsomkostningerne på Sygehusapoteket. Som et ud af flere eksempler kan nævnes, at der i 2023 har været en indsats med at vende vasketøjet rigtigt for at nedbringe vendegebyerne ved tøjvask. Indsatsen har sparet Sygehusapoteket for ca. 100.000 kr. årligt. Et andet medarbejderdrevet eksempel er, at en infusionspose til brug i produktionen er blevet erstattet af en dyrere infusionspose, som overflødig gør brugen af et andet utensilie. Der forventes en besparelse på omkring 200.000 kr. om året.

Omsætningen af lægemidler har i 2023 været på 890 mio. kr. svarende til en stigning på 3,9 % i forhold til 2022. Omsætningen kan hovedsagelig relateres til forbrug ved regionens hospitaler. Salg af lægemidler til andre kunder (øvrigt regioner, private klinikker og hospitaler) er faldet til 1,3 mio. kr. af den samlede omsætning mod 2,9 mio. kr. i 2022.

Sygehusapoteket har i 2023 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 49,34 %. På landsplan er der realiseret en besparelse svarende til ca. 48 %.

Sygehusapotekets logistikafdeling står for håndtering af alt medicin, der leveres via Sygehusapoteket til Region Nordjylland og sørger for at få det fordelt til regionens hospitaler, medicinbokse og hjemmepatienter. Antallet af udgående ekspeditioner er fra 2022 til 2023 steget med 1,1 % til 311.000 ekspeditioner i alt. Blandt andet fordelt på godt 60.000 ekspeditioner til hjemmepatienter og knap 14.700 ekspeditioner til medicinbokse. Alle syv planlagte medicinbokse er nu taget i brug. Der er fra 2022 til 2023 sket en stigning i leveringer til medicinbokse med 150 %. Der er fortsat fremgang i medicinboksleveringer og heraf et antal faldende udleveringer i ambulatorier.

Sygehusapotekets produktionsafdelinger oplever fortsat efterspørgsel efter egenproducerede varer, for eksempel antibiotikablandinger, parenteral ernæring, smerteblandinger mv. Omsætningen er steget til 189 mio. kr. i 2023 fra 182 mio. kr. i 2022. Produktion af sprøjter til øjenafdelingen bortfalder i 2024. Produktion af cytostatika er uændret.

Klinisk Farmaci yder medicinservice, dispensering og andre kliniske farmaceutiske ydelser. Omsætningen for den aftalebaserede del er stort set uændret med 14,8 mio. kr. i 2023. Klinisk Farmaci oplever, at enkelte afdelinger har et ønske om at reducere aktiviteten som følge af Medicinprojekter i

² Det korrigerede budget afspejler den aftalte nedbringelse af lageret med 50 mio. kr.

³ Sygehusapoteket har desværre også i 2023 oplevet et højt sygefravær herunder langvarigt fravær. Det påvirker lønbudgettet, idet der modtages refusion. Desuden er det vanskeligt for Sygehusapoteket at ansætte vikarer grundet lang oplæringstid, så der er mange medarbejdere, der også i 2023 har løbet stærkere og ydet en ekstra indsats. Der er i 2023 sat ekstra stort fokus på at følge regionens retningslinjer for opfølgning på sygefravær, og der er klare forventninger om, at dette kan ses i sygefraværet i 2024.

omstillingsplan 2024 på hospitalerne. Sygehusapoteket forventer, at efterspørgslen på kliniske farmaceutiske ydelser fortsat er stabil i 2024.

Det tredje ben Sygehusapoteket står på er data og information om lægemidler. Her opleves stigende efterspørgsel på særligt data om regionens anvendelse af lægemidler.

4.5.2 Økonomi

Der har i 2023 været et stigende antal restordre, hvilket medfører et stigende antal erstatningssager til leverandørerne. I 2023 har Region Nordjylland modtaget godt 3 mio. kr. for at udligne prisdifferencer ved restordre. De ekstraordinære tilførte midler er omplaceret til sundhedsområdets fællesudgifter mhp. at nedbringe det samlede forventede merforbrug på sundhedsområdets drift i 2023.

Med samme formål er lagerværdien på medicin desuden nedbragt med ca. 50 mio. kr. i forlængelse af godkendelsen af denne forudsætning i Kvartalsrapport 3-2023. Budgettet er derfor også reduceret med 50 mio. kr., hvorfor det korrigerede budget blot er ca. 3,7 mio. kr. De procentvise afvigelser fremstår derfor også relativt store, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 4.8: Regnskab 2023 for Sygehusapoteket

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Lønudgifter	101,7	108,0	105,0	-3,0	-2,7%
Andre udgifter	855,8	793,7	801,0	7,3	0,9%
Interne indtægter	-879,0	-895,8	-904,5	-8,8	-1,0%
Eksterne indtægter	-3,5	-2,2	-2,8	-0,6	-25,0%
I alt	75,0	3,7	-1,2	-5,0	-134,0%



4.6 Den Præhospitale Virksomhed

4.6.1 Generel vurdering af 2023

Den Præhospitale Virksomhed er ansvarlig for præhospitale driftsløsninger, såsom drift af ambulance-tjeneste og liggende patienttransport, akutlægehelikopter, akutlæge- og paramedicinerbiler mv. Herudover indgår udgifter til virksomhedens administrative stab samt AMK-Vagtcentral, hvor sundhedsfaglige visitatorer og tekniske disponenter i et arbejdsfællesskab visiterer og disponerer 1-1-2 opkald. Regional Fælles Visitation varetages ligeledes af Den Præhospitale Virksomhed på vegne af regionen.

Regnskabsresultatet for Den Præhospitale Virksomhed i 2023 viser et merforbrug på 4,1 mio. kr. I kvartalsrapport 3 var forventningen et merforbrug på ca. 2 mio. kr. Forskellen mellem kvartalsrapport 3 2023 og regnskabet 2023 skyldes hovedsageligt en forskel på forventet overarbejde, hvor udviklingen har været større end forventet.

På baggrund af de stigende udgifter, som følge af blandt andet FEA, orienterede Den Præhospitale Virksomhed Regionsrådet 15. juni 2022, om den økonomiske situation i forhold til merforbrug på området og tiltag for at imødekomme denne udfordring. Inden sommerferien 2023 så Den Præhospitale Virksomhed ind i et forventet merforbrug på 7-8 mio. kr. hovedsagelig på FEA og overtidsvagter. Med virkning fra ultimo juni blev der implementeret justeringer af de daglige styremekanismer kombineret med en mere restriktiv anvendelse af FEA og overtidsvagter i den Præhospitale Virksomhed. I mellemtiden er FEA aftalerne udfaset med virkning fra ultimo september 2023. Udviklingen for overtidsvagter følges stadig tæt. Hvis Den Præhospitale Virksomhed ikke havde lavet en opbremsning på daværende tidspunkt, ville området være kommet ud med et langt større merforbrug i 2023.

Justering i styringsmekanismer og øvrige initiativer har haft en betydelig effekt og har dermed påvirket årsresultatet positivt. Det er lykkedes at kombinere en økonomisk opbremsning med en fastholdelse af serviceniveauet for de akutte kørsler - svarende til niveauet for første kontrakt år (april 2022-april 2023).

4.6.2 Økonomi

Generelt har aktivitetsniveauet på det præhospitale område såvel regionalt som nationalt været støt stigende hen over en årrække men med en markant stigning inden for de seneste par år, hvilket udgør en udfordring for det præhospitale set up. Der har ligeledes været en markant udvikling i antallet af 112-opkald i de senere år, men som i 2023 har lagt sig på et nyt højt leje med et gennemsnitligt niveau for 112-opkald pr. måned på 3.923 i modsætning til tidligere niveau i 2021 på 3.606. På trods af at ca. 4,8% af alle 112-opkald afsluttes af AMK-vagtcentralen uden afsendelse af præhospitale ressourcer, betyder et øget antal 112-opkald alt andet lige en stigende aktivitet i ambulancetjenesten og regionens øvrige præhospitale enheder.

I skemaet nedenfor vises udgifter for regnskabsår 2022 og 2023. Regnskabsår 2022 var et år med store ændringer på det præhospitale område. Den 1. april 2022 ophørte kontrakten med Falck omkring drift af ambulancetjeneste og liggende patienttransport, hvorefter Den Præhospitale Virksomhed og PreMed A/S overtog opgaven med en fordeling i forhold til ca. 60/40 i regionens favør. Det forklarer forskellen på økonomien mellem de to regnskabsår. Derudover afspejler forskellen den økonomiske gevinst ved hjemtagelsen, og at Den Præhospitale Virksomheds grundbudget er reduceret tilsvarende.

Tabel 4.9: Regnskab 2023 for Den Præhospitale Virksomhed

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Falck	80,7	0,0	0,0	0,0	0,0%
AMK Vagtcentral inkl. Administration	54,8	56,6	56,7	-0,1	-0,2%
Akutlægebiler	18,0	17,9	18,8	-0,9	-5,2%
Paramediciner	38,5	41,7	42,9	-1,2	-2,8%
ABC samt liggende patienttransport	120,1	160,7	164,9	-4,2	-2,6%
Implementering	15,4	0,0	0,	0,0	0,0%
PreMed	90,0	119,7	118,8	0,9	0,8%
Sundhedsberedskabet	1,0	1,2	1,0	0,1	10,6%
Andet	22,2	23,3	22,0	1,2	5,3%
COVID 19	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Ukraine	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
I alt	443,7	421,1	425,2	-4,1	-1,0%

AMK-Vagtcentralen og Administrationen - Området viser et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. Merforbruget fordeles mellem et merforbrug til AMK-Vagtcentralen på 1,3 mio. kr. og et mindreforbrug til administrationen på 1,2 mio.kr.

Den Præhospitale Virksomhed fik i 2023 tilført ekstra budgetmidler i forbindelse med midtvejsreguleringen på i alt 2,2 mio. kr. i forhold til PL-reguleringen. Den Præhospitale Virksomhed besluttede at tilføre midlerne til AMK-Vagtcentral, da de stod over for en række udfordringer:

De sundhedsfaglige visitatorer og de tekniske disponenter på **AMK-vagtcentralen** varetager helt essentielle døgnåbne funktioner med henblik på at understøtte et døgnåbent præhospitalt set up, hvilket fordrer en kompetent minimumsbemanding for sikker drift. På baggrund af markant stigende antal primært 112 opkald, har der været behov for at sikre større robusthed på området. For at imødekomme den stigende efterspørgsel fra borgere, hospitaler og almen praksis har det derfor været nødvendigt at opnormere personalemæssigt.

Ovenstående skal ses i det perspektiv, at der har været en stigning i aktiviteten på AMK-vagtcentralen. Stigningen ses på antal 112-opkald hvor der fra 2021 til 2023 er en stigning på 9 %, svarende til 3.816 opkald. Samtalerne kan opdeles i "afsluttede i telefonen" og "afsluttet med kørsel". Der ses en stigning på antal samtaler "afsluttet i telefonen" på 3 %, svarende til 289 opkald. Desuden er der en stigning på "afsluttet med kørsel" på 10 %, svarende til 3.527 opkald. Den aktivitetsstigning har haft effekt af øget pres på AMK-Vagtcentralens personale for både sundhedsfaglige visitatorer og tekniske disponenter.

Ud over den store aktivitetsstigning på området har AMK-Vagtcentralen haft ikke finansierede udgifter til FEA-aftaler, der sluttede med udgangen af september 2023. Tillige har der inden for områderne været merudgifter til overarbejde/ekstra vagter på grund af personalemangel.

Akutlægebiler – Området har et merforbrug på 0,9 mio. kr. Merforbruget skyldes et øget behov for brug af eksterne læger med henblik på at få vagtplanerne for regionens 3 akutlægebiler til at hænge sammen.

Paramediciner – Området viser i 2023 et merforbrug på 1,1 mio. kr. På området ses der en stigning i forhold til antal A og B paramediciner-kørsler fra 2021 til 2023 på i alt 14%, svarende til 744 antal kørsler. Udover en aktivitetsstigning kan merforbruget også forklares med, at den operative drift har haft ekstra ufinansieret udgifter til FEA-aftaler, der sluttede med udgangen af september 2023 som på de øvrige områder. Tillige har der været ekstra udgifter til overarbejde/ekstra vagter.

Den regionale ambulancetjeneste og liggende patienttransport – indenfor ambulancetjenesten og den liggende transport er der i 2023 et merforbrug på 4,2 mio.kr. Merforbruget kan forklares med en markant stigende aktivitet på området, og en aktivitetsstigning som ligger ud over det som det præhospitale set up er dimensioneret til. Herudover er der som følge af rekrutteringsudfordringer på det præhospitale område optaget flere ambulancebehandlerelever i ambulancetjenesten, end der er afsat budget til for at imødekomme forventet aldersrelateret afgang fra faget i de kommende år.

I en årrække har det præhospitale område på regionalt såvel som nationalt plan oplevet udfordringer med personalemangel som følge af for få uddannet ambulancebehandlerelever. Der er enighed regionerne imellem omkring den eksisterende udfordring og en tæt dialog om anerkendelse af behovet for et øget elevoptag, der ligger ud over det minimumsoptag besluttet af Danske Regioners bestyrelse på 4 % af den operative personalestyrke. Af hensyn til at sikre en robust og nødvendig arbejdsstyrke til bemanning af ambulancer og øvrige præhospitale enheder har Den Præhospitale Virksomhed set sig nødsaget til at ansætte et betydeligt større antal ambulancebehandlerelever end oprindeligt antaget i 2022 og 2023.

Dette er tilkendegivet løbende i både kvartalsrapporteringerne i 2022 og 2023 og konkret overfor Regionsrådet ultimo januar 2023 i forbindelse med igangsættelse af budgetproces for 2024. Det betydeligt større elevoptag end oprindeligt antaget har blandt andet betydet, at Den Præhospitale Virksomhed i 2023 har haft en budgetmæssigt ikke finansieret merudgift til ambulancebehandlerelever på ca. 2 mio. kr. Udfordringen på området vil akkumulere løbende de næste par år, da ambulancebehandlerelever ansættes efter en trappe model.

Antallet af liggende patienttransportenheder i Region Nordjylland er som udgangspunkt bestemt af det regionale udbud af ambulancetjeneste og liggende patienttransport, der blev gennemført i 2019/2020. Der er dog siden da oplevet en markant stigende efterspørgsel fra såvel hospitaler som almen praksis, hvormed ventetiden på køretøjerne bliver længere og længere til gene for patienter og det generelle flow på hospitalerne.

Den Præhospitale Virksomhed indsatte på baggrund af den stigende efterspørgsel i 2021 en yderligere patienttransportenhed, og til Budgetaftale 2023 blev der afsat 3,7 mio. kr. til formålet. De afsatte midler vedrører løn, drift af køretøjer, udstyr, utensilier mv. Efterfølgende har Den Præhospitale Virksomhed pr. 1. december 2022 valgt at udvide åbningstiden for en patienttransportenhed. Udvidelsen af den liggende patienttransport er en afgørende del af det samlede patientflow til og fra hospitalerne og dermed belægningsgraderne. Udvidelsen af åbningstiden medfører ekstra udgifter på ca. 2,0 mio. kr.

Merforbruget kan desuden forklares med, at den operative drift har haft ikke finansierede udgifter til FEA-aftaler, der sluttede ved udgangen af september 2023. Tillige har der inden for områderne været merudgifter til overarbejde/ekstra vagter.

PreMed –Siden 1. april 2022 har PreMed været en del af driften for ambulancetjenesten og liggende patienttransport. Området har i 2023 et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. dels fordi der har været afsat for mange midler til elevoptag i 2023, da mængden af elever øges hvert år. Derudover kan mindreforbruget forklares med, at afregning af overarbejdsbetaling ikke har været så høj som forventet i forbindelse med hjemtagelsen.

Andet – regnskabet for området viser et mindreforbrug på 1,2 mio.kr. Mindreforbruget kan forklares med, at Den Præhospitale Virksomhed bl.a. har haft tilbageløb af midler til akutlægehelicopteren i 2023. Derudover har der været færre udgifter til lltforbrug i ambulancer mv. end først antaget.



4.7 Digitalisering og IT

4.7.1 Generel vurdering af 2023

Digitalisering og IT er hele Region Nordjyllands it-afdeling. En af afdelingens væsentligste opgaver er sikker og stabil drift af regionens it-systemer. Et solidt it-fundament er helt afgørende for, at regionen på bedst mulig vis kan it-understøtte medarbejdere og sundhedsprofessionelle i deres daglige arbejde, ligesom det er en forudsætning for arbejdet med videreudvikling af fremtidens digitale sundhedsvæsen.

De centrale it-projekter i 2023 omfatter videreudvikling af regionens elektroniske patientjournal *NordEPJ*, idriftssættelse af regionens første løsninger med kunstig intelligens til detektion af hhv. knoglebrud og brystkræft, ibrugtagning af ny borgerplatform, implementering af nye talegenkendelsesteknologier og fortsat digitalisering af Nyt Aalborg Universitetshospital. Med et stigende behov for at levere sundhed og behandling tættere på borgerne har Digitalisering og IT i 2023 ligeledes bidraget til den begyndende etablering af et nordjysk eSundhedsvæsen i samarbejde med de nordjyske kommuner og almen praksis. Endvidere har 2023 budt på et fortsat øget behov for styrkelse af regionens værn mod cyberkriminalitet. Danmark har i 2023 stået over for det hidtil højeste trusselsniveau for cyberaktivitet i sundhedssektoren. Det har ført til flere forstærkede sikkerhedsforanstaltninger og implementering af ny identitets- og signaturløsning for at styrke regionens cyberforsvar.

4.7.2 Økonomi

Driftsregnskab 2023 for Digitalisering og IT viser et mindreforbrug på ca. 5 mio. kr. på løn. Mindreforbruget er relateret til det kvalificerede ansættelsesstop for Fællesadministrationen pr. 23. august 2023.

Det samlede driftsregnskab på ca. 347 mio. kr. for 2023 er ca. 48 mio. kr. mindre end i 2022. Den primære årsag til det lavere driftsregnskab er, at Digitalisering og IT's anlægsramme har været ekstraordinær høj i 2023. Digitalisering og IT har i en årrække haft en fast anlægsramme på 15 mio. kr. I forbindelse med *Handleplaner for budgetbalance på sundhedsområdet i 2023* er afdelingens anlægsramme øget med yderligere 25 mio. kr., samtidig med at driftsrammen er reduceret tilsvarende. Dertil kommer, at Digitalisering og IT i videst muligt omfang har udvist tilbageholdenhed som følge af sundhedsområdets økonomiske udfordringer, hvilket har medvirket til, at yderligere ca. 8 mio. kr. fra afdelingens driftsbudget er tilbageført til *Sundhedsområdets fællesudgifter* i 2023. Endelig har Økonomi midlertidigt i 2023 overtaget en række af afdelingens leasingaftaler og driftsbudget hertil på ca. 13 mio. kr.

Indtægtssiden vedrører de betalinger Digitalisering og IT modtager fra staten, andre regioner og de nordjyske kommuner i forbindelse med, at Region Nordjylland forvalter en række fælles it-løsninger på vegne af alle regioner og de nordjyske kommuner.

Tabel 4.10: Regnskab 2023 for Digitalisering og IT

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Løn	152,9	154,7	149,9	4,8	3,1%
Andre udgifter	290,1	244,7	244,5	0,2	0,1%
Indtægter	-47,9	-47,0	-47,0	0,0	0,0%
Samlet	395,1	352,4	347,4	5,0	1,4%



4.8 Praksis

4.7.1 Generel vurdering af 2023

Den samlede regnskabsafvigelse for praksisområdet i 2023 er et merforbrug 136,4 mio. kr. (ekskl. kompensationen for fordrevne fra Ukraine). Mindreforbruget dækker overordnet over et merforbrug på tilskudsmedicin på ca. 66 mio. kr. samt et merforbrug på sygesikringsydelse på ca. 71 mio. kr. I forhold til 2022-regnskabet ses en stigning i forbruget på ca. 49 mio. kr.

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 den styingsmæssige 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. For 2023 forventes det, at almen praksis og speciallægerne overskrider de samlede økonomiske rammer, og der skal ske en politisk drøftelse af håndtering heraf. Overskridelsen skal som nævnt ovenfor reguleres i 2024.

Tabel 4.11: Regnskab 2023 for Praksisområdet

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Almenlæger	1.174,60	1.164,94	1.229,66	-64,73	5,56%
Speciallæger	348,01	343,95	364,88	-20,93	6,09%
Tandlæger	158,69	154,05	156,32	-2,27	1,47%
Øvrige områder	177,44	188,07	170,72	17,36	-9,23%
Tilskudsmedicin	699,00	755,62	821,44	-65,82	-8,71%
I alt ekskl. tilskudsmedicin	2.557,74	2.606,63	2.743,02	-136,39	-5,23%

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 aftalte ordninger inden for hvert område.

På **almen læge-området** ses et merforbrug på 64,7 mio. kr. I Kvartalsrapport 3-2023 var forventningen til almenlægeområdet et merforbrug på 58,5 mio. kr. ekskl. Ukraine kompensation.

Inden for almen læge-området afholdes der primært udgifter til de praktiserende læger (et aktivitetsafhængigt bruttohonorar samt et basishonorar), men der dækkes også udgifter til blandt andet regionsklinikker, midlertidige lægetilbud, udbudsklinikker, fonde, drift af vagtcenter og rekrutteringsindsatser. Merforbruget skyldtes blandt andet en øget aktivitet. I 2023 har der således været omkring 330.000 flere ydelser i forhold til 2022. Det er særligt to ydelser, som har været i vækst i 2023. Ydelsen "1. konsultation" er i 2023 steget med 10 pct. har kostet ca. 30 mio. kr. mere. Derudover har ydelsen "Aftalt specifik forebyggende indsats" haft en øget aktivitet på 18 pct. i 2023 og har kostet 8,3 mio. kr.

Under almenområdet ligger også regionsklinikkerne, som har haft øgede udgifter på 9 mio. kr. sammenlignet med 2022. Merforbruget skyldtes primært, at klinikkerne Pandrup og Brønderslev har haft et fuldt regnskabsår i 2023 efter at være startet op i 2022.

Speciallægeområdet udviser et merforbrug på ca. 21 mio. kr. Som hos Almen læger var forbruget ekstra højt i årets første halvår – ca. 12 pct. højere end i 2022. Forbruget i andet halvår var ca. 1 pct. lavere end i 2022, hvilket også er medvirkende til, at regnskabsresultatet er lidt lavere end forventet i kvartalsrapport 3-2023.

Ud af regionens 13 specialer, er der særligt tre specialer, hvor aktiviteten er steget siden 2022. Specialet øjenlægehjælp har haft udgifter for 9,5 mio. kr. mere end i 2022. Inden for specialet psykiatri har der været en stigning på 6,7 mio. kr.

I 2022 var udgiften til **tandlægeområdet** ca. 156 mio. kr., hvilket er et merforbrug på ca. 2,3 mio. kr.

De **øvrige områder** udgør ca. 7 % af budgettet på Praksisområdet. De største områder er fysioterapi, kiropraktorer, fodterapeuter, psykologer samt sundhedshuse. Regnskabet for området viser et mindreforbrug på ca. 17 mio. kr., jf. tabellen herunder. Under tabellen kommenteres på udvalgte afvigelser under øvrige områder.

Tabel 4.12: Regnskab 2023 for Praksisområdet, øvrige områder

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. Bud- get 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Difference %
Fysioterapi	43,9	46,5	44,1	2,4	-5,2%
Kiropraktor	10,4	13,9	10,5	3,4	-24,5%
Briller	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Rejsesygeforsikring	0,0	1,0	0,0	1,0	-100,0%
Fodterapeuter	16,9	16,9	18,3	-1,4	8,3%
Psykologhjælp	37,6	45,3	40,8	4,5	-9,9%
Lægeundersøgelse af børn	7,7	8,5	7,2	1,3	-15,3%
Vaccinationer	21,8	8,7	6,8	1,9	-21,8%
Profylaktiske svangreundersøgelser	5,7	7,1	5,2	1,9	-26,8%
Påvirkning af praksis (praksiskonsulentordning)	2,6	2,1	2,5	-0,4	19,0%
Ernæringspræparater	20,6	21	23,1	-2,1	10,0%
Sundhedshuse	4,2	6,9	4,3	2,6	-37,7%
Sundhedshuse udvikling	0,6	2,7	0,5	2,2	-81,5%
Sundhedskort	1,8	1,2	1,8	-0,6	50,0%
Controlling	-0,8	0,0	0,1	-0,1	0,0%
UTH	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Blanketter	0,1	0,7	0,1	0,6	-85,7%
Specialiseret tandlægetilbud	2,8	3,4	3,3	0,1	-2,9%
Øvrige sygesikringsudgifter	1,7	2,2	2,1	0,1	-4,5%
I alt øvrige områder	177,4	188,1	170,7	17,4	-9,3%

Fysioterapi

Regnskabet for området viser et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. og ender med et forbrug på 44,1 mio. kr. i 2023.

Kiropraktor

Regnskabsresultatet for området ender med et forbrug på 10,5 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Udgifterne i 2023 er stort set på niveau med 2022.

Fodterapeuter

Fodterapiområdet udviser et merforbrug på 1,4 mio. kr. og ender med et forbrug på 18,3 mio. kr. I 2022 var udgiften til området 16,3 mio. kr. Stigningen på omkring 2 mio. kr. skyldes bl.a., at der i 2023 blev bevilliget 10 nye kapaciteter. Data for 2023 viser, at flere af de 10 nye fodterapeuter ikke har fået oparbejdet et fuldt kundegrundlag endnu, hvorfor de ikke har afregnet tilskud på samme niveau som de allerede nedsatte fodterapeuter med ydernummer.

Psykologhjælp

Regnskabet for området viser et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. I Kvartalsrapport 3-2023 var forventningen til psykologområdet et mindreforbrug på ca. 5,8 mio. kr. I 4. kvartal er der således en højere aktivitet end i prognosen. Området har dog stadig et større mindreforbrug på 10 pct. og den primære årsag er, at der i løbet af 2023 har været omkring 6 ledige kapaciteter. I det sidste halve år af 2023 er kapaciteterne blevet besat, så der nu kun er én ledig kapacitet tilbage. Aftalen om vederlagsfri

psykologbehandling for 18-24-årige har i 2023 haft en lille aktivitetsstigning i forhold til 2022. I 2023 har der været et forbrug i forhold til bruttohonorar på ca. 10 mio. kr.

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 2,6 mio. kr. For Sundhedshuse udvikling ses et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Controlling

Region Nordjylland foretager hver måned udbetalinger til ca. 1.110 privatpraktiserende sundhedspersoner. Samlet har controlling-indsatsen på tværs af praksisområder givet en indtægt på 1,6 mio. kr. i 2023. Hertil kommer, at en stor del af tilbagebetalingen i forbindelse med regionens controlling-indsatser ikke bliver faktureret særskilt, men modregnes i honorarudbetalinger, hvilket betyder, at det ikke kan trækkes ud som en særskilt beløb. Controlling-kontoen viser en samlet indtægt på 0,1 mio. kr., men dette tal dækker dels over, at indsatser kører forskudt i forhold til regnskabsår, og at der også sker udbetalinger – f.eks. i forhold til indsatser vedr. vederlagsfri fysioterapi, som er et kommunalt myndighedsområde. Det bemærkes, at der er også brugt betydelige ressourcer i forhold til opfølgning på Rigsrevisionens seneste beretning om honorarkontrol på almen praksisområdet og på controlling på medicintilskudsområdet i forbindelse med håndtering af de stigende udgifter til Ozempic.

Praksis varetager endeligt også området for **tilskudsberettiget medicin**; dvs. receptpligtig medicin, som borgeren selv afhenter på et privatapotek. Regnskabsresultat for tilskudsmedicinområdet i 2023 er 821 mio. kr., hvilket er et merforbrug på ca. 66 mio. kr. Dette er på niveau med forventningerne ved Kvartalsrapport-3 og ca. 122 mio. kr. højere end regnskabsresultat 2022. Væksten kan tilskrives et forventet højere mængdeforbrug og stigende udgifter til behandling af diabetes.



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, Patienter i eget hjem, Hospice, Samhandel- og privatområdet (centralt budget), sygehusmedicin og sundhedsydelser i Specialsektoren indgår ligeledes i dette resultatområde. Driftsudgifterne vedr. podnings- og vaccinationsindsatsen er endeligt også finansieret herfra.

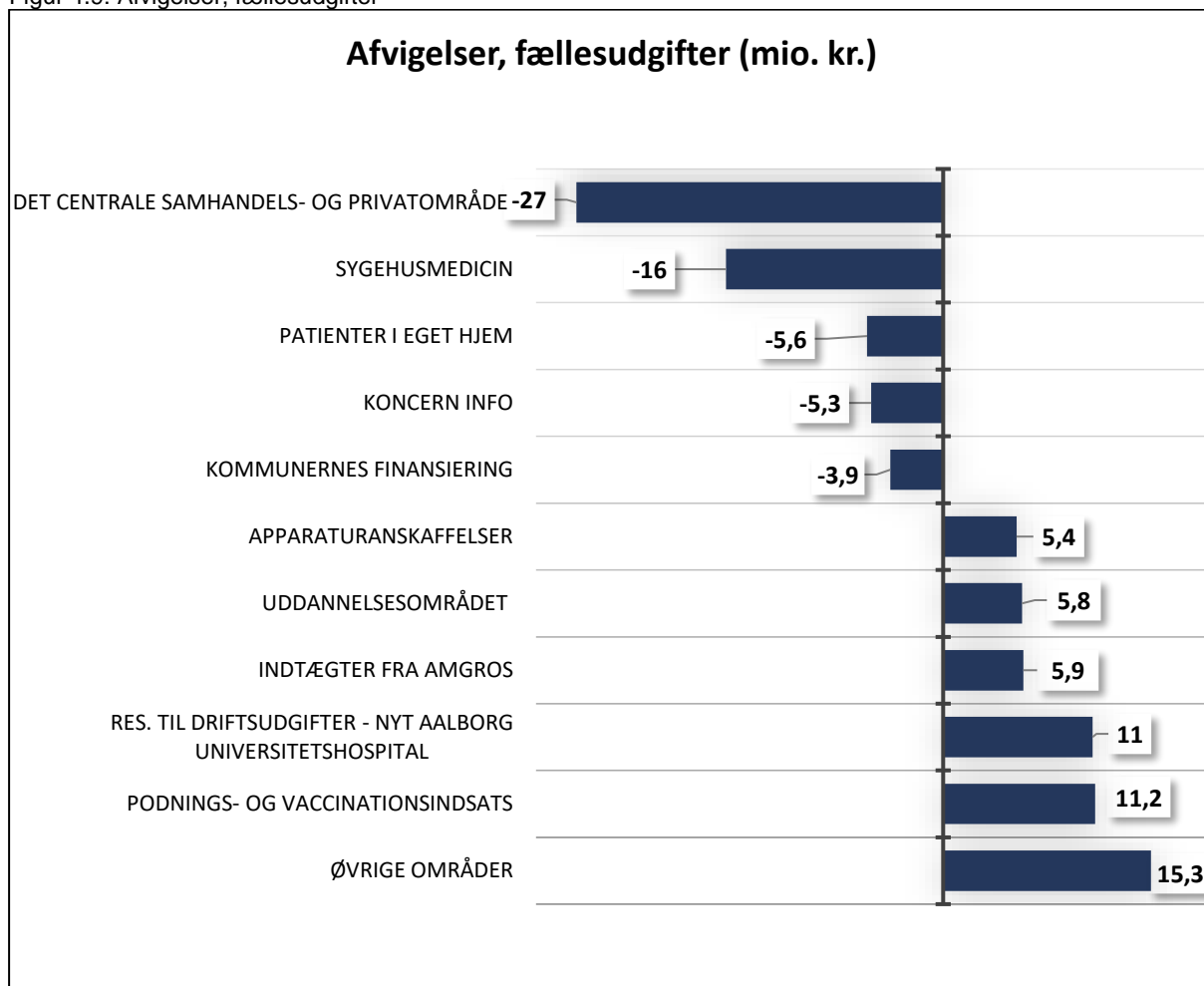
I tabellen herunder er området delt op i tre hovedområder, hvor der har været særskilte økonomiopfølgning og afrapportering på i forbindelse med kvartalsrapporteringerne i 2023.

Tabel 4.13: Regnskab 2023 for Fællesudgifter på sundhedsområdet

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Korr. budget	Regnskab	Afvigelse
Fællesudgifter for Sundhedsområdet – øvrige	878,4	858,3	19,2
Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin	-16,0	0,0	-16,0
Sundhed fælles i alt	862,5	859,3	3,2

Det samlede regnskabsresultat for området er et merforbrug på ca. 3,2 mio. kr. Merforbruget dækker over flere væsentlige modsatrettede bevægelser på hele området, hvor de væsentligste præsenteres i figuren herunder. Afvigelserne uddybes ligeledes i forlængelse af figuren.

Figur 4.9: Afvigelser, fællesudgifter



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

Central samhandel og privatområde

Regnskabsresultatet for 2023 på det centrale samhandels- og privatområde er et merforbrug på ca. 27 mio. kr. Der er tale om en ændring på ca. 3 mio. kr. fra Kvartalsrapport 3, hvor forventningen var et merforbrug på ca. 30 mio. kr. Ændringen kan grundlæggende henføres til, at udgifter i afregningen af reguleringer til andre regioner er blevet nedjusteret. Et element under det fælles samhandelsområde, som i 2023 har set en betydelig udgiftsstigning, er afregning af særydelser i andre regioner. Dette dækker over udgifter til medicin, som nordjyske borgere får udleveret i andre regioner. Afregningen heraf er vokset fra ca. 73 mio. kr. i 2022 til ca. 94 mio. kr. i 2023. Den samlede ubalance på det centrale samhandelsområde er udover udgiftspresset fra den stigende særydelsesafregning desuden påvirket af, at der samlet set er bogført efterregulering af tidligere års afregning svarende til en udgift på ca. 16 mio. kr. Yderligere dækker det centrale samhandelsområde over en række øvrige områder som varierer fra år til år og der er også sket en udgiftsafdækning af Aalborg Universitetshospital vedrørende en enkelt patient, som har modtaget en meget omkostningsfuld immunterapi-behandling til ca. 3 mio. kr. (CAR-T behandling) på Rigshospitalet.

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 merforbrug på ca. 16 mio. kr.

Patienter i eget hjem

Området ender med et merforbrug på 5,6 mio. kr. i 2023. Merforbruget stammer primært fra to af områderne. Ilt til Hjemmepatienter ender med et minus på 2,6 mio. kr., hvilket skyldtes, at der været en stigning i iltpriser og strømpriser. Derudover har høreapparater et merforbrug på 4,5 mio. kr. Området har ligget på et stabilt niveau siden 2021, men merforbruget har tidligere været dækket af de andre områder på patienter i eget hjem.

Koncern Info

Budgettet til Region Nordjyllands fælles data- og ledelsesoverblik (Koncern Info) udviser et merforbrug på ca. 5 mio. kr. Der er tale om en ændret periodisering af udgifterne af udgifter i regnskabsårene 2023 og 2024 med henblik på at nedbringe merforbruget på det samlede sundhedsområde mest muligt i 2023

Kommunernes finansiering

Vedr. kommunernes finansiering af færdigbehandlede, patienter på hospice og den specialiserede genoptræning, har der gennem årets kvartalsrapporteringer været signaleret en forventet mindreindtægt i forhold til budgettet på cirka 4 mio. kr. Regnskabet for 2023 udviser ligeledes en mindreindtægt på 3,9 mio. kr. Grundlæggende er det primært indtægterne fra den specialiserede genoptræning, som har været lavere end det budgetterede niveau. Indtægterne har over en årrække været faldende grundet en generel tendens med opgaveflytning til kommunerne inden for området.

Apparaturanskaffelser (leasingbudget)

Området udviser mindreforbrug på ca. 5,4 mio. kr. I kvartalsrapport 3-2023 var forventningen ligeledes et mindreforbrug på 5 mio. kr., da visse investeringer er udskudt pga. den forsinkede udflytning til NAU.

Uddannelsesområdet

Området udviser et mindreforbrug på ca. 5,8 mio. kr. svarende til den forventede afvigelse i forbindelse med Kvartalsrapport 3-2023. Mindreforbruget vedrører primært anæstesi- og intensivuddannelserne, der trods fuldt optag har haft frafald på begge uddannelser.

Indtægter fra Amgros

I forbindelse med Covid-19 pandemien gav Lægemedelstyrelsen i marts 2020, Amgros til opgave at opbygge et såkaldt nationalt sikkerhedslager af lægemidler til brug for de danske sygehuspatienter. Med henblik på at dække en del af det kapitalbehov, der opstod som følge af opbygningen af lager, besluttede Amgros bestyrelse på møde den 20. november 2020, at hensætte en del af Amgros overskud i perioden 2020-2023. Amgros´ bestyrelse har på bestyrelsesmøde den 15. september 2023 vurderet, at beslutningen om ekstraordinære hensættelser i en årrække, nu har indfriet sit formål om at bidrage til sikker og konsolideret økonomistyring gennem pandemien. Amgros bestyrelse besluttede, at den planlagte hensættelse for regnskabet 2023, annulleres, samt at de tidligere hensættelser tilbagebetales til regionerne. Region Nordjylland har på den baggrund fået udbetalt ca. 5,9 mio. kr., som indgår som mindreforbrug i regionens regnskab for 2023.

Opdriftsudgifter vedr. NAU og PNAU

Opdriftsudgifter vedr. NAU og PNAU (Nyt Aalborg Universitetshospital og Psykiatrien – Nyt Aalborg Universitetshospital) vedrører dels den bygningsmæssige drift og dels forberedelse af flytteproces og ibrugtagning, herunder ny sterilcentral. I forhold til disse områder viser regnskabet et mindreforbrug på ca. 7,5 mio. kr., som særligt skyldes justeringer i de tidsmæssige forudsætninger for byggeriet. I forhold til STENO gælder det, at det i forbindelse med budget 2024 er besluttet, at der skal ske en tidligere ibrugtagning (medio 2024) fremfor ibrugtagning med det øvrige byggeri (1. halvår 2026). Den tidligere indflytning indebærer en merudgift på 7,6 mio. kr. i alt over perioden 2024 til 2026. Novo Nordisk Fonden finansierer 3,5 mio. kr. af denne merudgift, således at regionens merudgift over perioden vil udgøre 4,1 mio. kr. ved den tidligere indflytning. Regionen har modtaget indtægten på 3,5 mio. kr. fra Novo Nordisk

Fonden i 2023. Det betyder samlet set, at regnskabet udviser et mindreforbrug på 11 mio. kr. i forhold til de afsatte midler til opdriftsudgifter.

Podnings- og vaccinationsindsats

Regionerne har fået kompensation fra staten for udgifterne vedr. podninger for COVID-19 (første halvår) samt vaccinationsindsatsen i 2023. Udgifterne er bogført ved særskilte konti på tværs af sundhedsområdet. I lighed med den regnskabsmæssige håndtering af udgifter vedr. COVID-19 og vaccinationsindsatsen 2020-2022 er der i forbindelse med Økonomirapport 0-2024 udmøntet tillægsbevillinger svarende til de afholdte udgifter i 2023.

Tillægsbevillingerne på driften er finansieret gennem en budgetomplacering fra et særligt kontosted på sundhedsrådets fællesudgifter. På dette kontosted (*Finansiering af COVID-19 udgifter*) fremgår differencen mellem de afholdte udgifter og den tilførte finansiering fra staten.

Regeringen har afsat 289,2 mio. kr. til at afdække regionernes udgifter forbundet med vaccinationsindsatsen i 2023. Midlerne er udmøntet efter bloktilskudsnøglen, og som beskrevet i Kvartalsrapport 3-2023 kunne der forventes et mindreforbrug inden for denne økonomiske ramme. Således er regnskabsresultat et mindreforbrug på ca. 11 mio. kr. Det bemærkes, at Region Nordjylland også i 2022 var forholdsmæssigt billigere end de andre regioner med hensyn til vaccinationsindsatsen.

Øvrige områder

På øvrige udgiftsområder på tværs af sundhedsrådets fællesudgifter er der et samlet mindreforbrug på ca. 15 mio. kr. Der er tale om et netto-mindreforbrug, der dog dækker over flere både mer- såvel som mindreforbrug. Eksempelvis den nordjyske lighedsalliance (ca. 1 mio. kr.), Patienterstatninger og Styrelsen for Patientklager (ca. 2 mio. kr.), særlige medicinindsatser (ca. 2 mio. kr.) og ITOP-pulje (ca. 2 mio. kr.). Omvendt er der også en række budgetområder, der udviser merforbrug. Som eksempler kan nævnes merforbrug på røntgenrørsudskiftning (ca. 1,6 mio. kr.), glukosemålere (ca. 2,8 mio. kr.) og konto til finansiering af driftsudgifterne i 2023 i forbindelse med ny PET/CT-skanner ved Aalborg UH (ca. 2,2 mio. kr.).



4.9 Puljer

Under området indgår ved budgetårets start en række forligspuljer fra såvel indeværende som tidligere års budgetforlig, central pulje til håndtering af overførsler og tekniske justeringer samt puljer vedr. DUT- og Midtvejsregulering. Ved indgangen til 2023 udgjorde vedtaget budget til puljeområdet ca. 122 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.

Regnskabsresultatet for puljeområdet i 2023 er et mindreforbrug på ca. 12,6 mio. kr.

De uforbrugte midler omfatter samlet ca. 4,4 mio. kr. i følgende *forligspuljer*:

- Kræftplan IV-pulje – 0,8 mio. kr.
- Pulje til nye retningslinjer og anbefalinger – 0,9 mio. kr.
- Supplerende tiltag i lægevagten/styrket indsats i nærområder – 0,5 mio. kr.
- Lighed i sundhed og forebyggelse – 0,3 mio. kr.
- Psykiatriens Hus – 1,3 mio. kr.
- Øget testning for klamydia og gonorré – 0,6 mio. kr.
- Pædiatrisk speciallægepraksis. Meraktivitet ADHD-udredning – 0,5 mio. kr.

I *øvrige puljer* henstår ca. 8,2 mio. kr.:

- 4,2 mio. kr. i puljen vedr. tekniske justeringer, herunder overførsler. Jf. Økonomirapport 0 blev der reserveret midler til påbegyndelse af to store it-projekter ved Sygehusapoteket (Apovision og eQMS). Projekterne er dog forsinkede, hvilket betyder, at indeværende års udgifter har kunnet holdes inden for Sygehusapotekets eget budget uden overførsel af midlerne.

- 3,6 mio. kr. i pulje vedr. DUT 2023. 2,6 mio. kr. heraf vedrører kvalitetspakker i kommunerne. De nødvendige anbefalinger er kommet meget sent i 2023, så har ikke kunnet nå at komme i anvendelse 2023. Derudover vedrører ca. 1 mio. kr. vederlagsfri medicin til skizofrenipatienter, hvor der fortsat mangler afklaringer om rammer i alle regioner

- 0,3 mio. kr. i pulje vedr. Midtvejsregulering 2023, der vedrører difference mellem det udmøntede beløb til kræftområdet i 2023 på 9,7 mio. kr. og det endelige tilførte beløb fra staten



4.10 Administration og regionale tværgående udgifter

Sundhedsområdets andel af den regionale administration dækker over afdelingerne: Mennesker og Organisation, Patientforløb og Økonomi, Digitalisering og IT, Center for Administration samt stabe, men også andre regionale tværgående udgifter som f.eks. regionsråd, pensioner, administrative it-systemer mv.

Regnskab 2023 viser et samlet mindreforbrug på 3,0 mio. kr. som er på niveau med den indmeldte prognose til Kvartalsrapport 3-2024.

De regionale tværgående udgifter udviser et merforbrug på 4,2 mio. kr. Dette kan i overvejende grad henføres til et merforbrug på forsikringsområdet på 12,2 mio. kr. som følge af stigende udgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring samt større éngangsudbetalinger til erhvervsevneerstatninger. Der er i 2023 dog mindreforbrug under blandt andet tjenestemandspensioner og regionens barselsfond, som er med til at reducere merforbruget på forsikringsområdet.

På Administrationen udviser regnskab 2023 et mindreforbrug på ca. 7,2 mio. kr. som følge af en generel tilbageholdenhed, herunder vakante stillinger i de enkelte afdelinger og stabe og mindreforbrug på puljer.

For uddybende bemærkninger henvises til afsnittet for Fællesområdet.

Tabel 4.14: Regnskab 2023 for Administration og regionale tværgående udgifter

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2022	Korr. budget 2023	Regnskab 20223	Afvigelse 2023	Difference %
Administration i alt	509,6	528,4	525,5	3,0	0,6



4.11 Kompenserende mindreforbrug mhp. budgetbalance i 2023

I forbindelse med behandlingen af Kvartalsrapport 1 godkendte Forretningsudvalget og Regionsrådet en række tiltag med henblik på budgetbalance på sundhedsområdet i 2023. Konkret blev der i den forbindelse godkendt budgetomplaceringer for ca. 108 mio. kr., og midlerne blev reserveret som "kompenserende mindreforbrug" på en ny central konto.

Med Kvartalsrapport 3 blev der godkendt yderligere initiativer for over 200 mio. kr. med henblik på at nedbringe merforbruget på sundhedsområdet i 2023 i størst muligt omfang. Således er der anvist konkrete kompenserende mindreforbrug i 2023 for ca. 330 mio. kr. Det bemærkes, at i Kvartalsrapport 3 var det forventningen, at der ville være tale om ca. 328 mio. kr. i kompenserende mindreforbrug i alt, da der blev skønnet, at der i forbindelse med regnskabsafslutningen kunne flyttes udgifter for ca. 20 mio. kr. fra drift til anlæg. Det faktiske niveau for disse omposteringer viste sig at være ca. 22 mio. kr., hvorved der altså er tale om en "forbedring" på ca. 2 mio. kr. i forhold til Kvartalsrapport 3

Tabellen herunder viser, hvad beløbet samlet omfatter.

Tabel 4.15: Kompenserende mindreforbrug mhp. budgetbalance i 2023

Område/vedr.	Omplaceret beløb (mio. kr.)
Overførselspulje	9,0
Pulje vedr. nye retningslinjer	2,9
PL-pulje	12,0
Energirefusioner vedr. 2021 og 2022	40,0
Besparelse vedr. administration 2023	3,0
Uddannelsesområdet	6,0
Digital patologi	2,1
Digitalisering og IT, justering af investeringsramme	2,7
Digitalisering og IT, finansiering over anlæg	10,0
Øvrige mindreforbrug, sundhedsområdets fællesudgifter	20,3
Udgifter fra drift til anlæg 2023	21,9
Indtægter fra momsreguleringer mv.	20,0
Nedbringelse af medicinlager 2023	50,0
NAU-midler til konsolidering	125,3
Mindreforbrug på fælles investeringsramme til digitaliserings- og udviklingsinitiativer	5,0
I alt	330,1



4.12 Finansiering

Tabel 4.16: Regnskab 2023 for finansiering på sundhedsområdet

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Statsligt bloktilskud	-11.689,40	-11.689,50	-0,1
Nærhedsfinansiering	-166,8	-166,8	0
Kommunal medfinansiering	-2.169,00	-2.169,0	0
Kompensationsordninger KMF	123,4	123,6	0,2
Øvrige finansieringstilskud (COVID-19 komp.)	-253	-253	0
Likviditetsforskydninger i budget	0	-87,3	-87,3
Finansiering i alt	-14.154,90	-14.242,00	-87,1

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 2023 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 2023 modtaget 11.689,4 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.17: Regnskab 2023 for statsligt bloktilskud

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Statsligt bloktilskud	-11.689,4	-11.689,5	-0,1

I løbet af året er det oprindeligt udmeldte bloktilskud øget med 275,7 mio. kr., hvilket vedrører de følgende for hold:

- Regionen er tilført 61,9 mio. kr. som følge af, at pris- og lønudvikling har været højere end oprindeligt forudsat i økonomiaftalen med regeringen.
- Regionen er tilført 118,0 mio. kr. til pukkelafvikling af udskudt aktivitet.
- Regionen er tilført 29,9 mio. kr. vedrørende kompensation for vaccinationsudgifter.
- Regionen er tilført 10,0 mio. kr. aftale om genopretning af kræftområdet
- Den "almindelige" midtvejsregulering af lov- og cirkulæreændringer mv. udgør 55,8 mio. kr.

Det bemærkes, at i det samlede bloktilskud indgår 24,4 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. 24,4 mio. kr. i 2023.

Nærhedsfinansiering

Tabel 4.18: Regnskab 2023 for Nærhedsfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nærhedsfinansiering	-166,8	-166,8	0,0

Ud over regionernes bloktilskud udbetalte Indenrigs- og Sundhedsministeriet i 2023 resultatafhængigt tilskud til behandling af regionernes borgere inden for en ramme af 1.614,0 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 DRG-sygehusforløb pr. borger
- Resultatkriterie 2: Reduktion i sygehusaktivitet pr. borger med kronisk sygdom (KOL og diabetes)
- Resultatkriterie 3: Reduktion i andelen af somatiske indlæggelser, der fører til en akut genindlæggelse indenfor 30 dage
- Resultatkriterie 4: Stigning i andel af virtuel sygehusbehandling

Det var oprindeligt aftalt i Økonomiaftalen for 2023, 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 2024 blev det aftalt, at der ikke foretages en efterregulering vedrørende den udbetalte nærhedsfinansiering for 2023 som følger af "Aftale om en akutplan for sygehusvæsenet".

Kommunal medfinansiering

Tabel 4.19: Regnskab 2023 for kommunal medfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Kommunal medfinansiering	-2.169,0	-2.169,0	0,0

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 2023 ikke afregnes på baggrund af aktivitet, men i stedet baseret på det forudsatte niveau for kommunernes udgifter. Disse er opgjort af Indenrigs- og 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 2023 svarer derfor til indtægtsloftet.

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 2023 (i lighed med tidligere år) omfordelt 123,4 mio. kr. fra Region Nordjylland, hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.20: Regnskab 2023 for kompensationsordning

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Kompensationsordning	123,4	123,6	0,2

Øvrige finansieringstilskud (kompensation for COVID-19 udgifter i 2022)

Regeringen og Danske Regioner indgik i sammenhæng med økonomiaftalen for 2024 aftale om, at regionerne i 2023 kompenseres for COVID-19 udgifter i 2022. På den baggrund er Region Nordjylland tilført 253,0 mio. i 2023.

Tabel 4.21: Regnskab 2023 for øvrige finansieringstilskud

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Øvrige finansieringstilskud (COVID-19 komp.)	-253,0	-253,0	0,0

Likviditetsforskydninger i budget

I det vedtagne budget for 2023 indgår likviditetsforskydninger for i alt 87,3 mio. kr. Likviditetsfinansieringen vedrører langt overvejende finansiering af regionens afdrag på lån (den del, som ikke finansieres gennem nyt lånoptag).

Tabel 4.22: Regnskab 2023 for likviditetsforskydninger i budget

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-87,3	-87,3

Afdrag

Region Nordjylland har i 2023 afdraget 160,1 mio. kr. på den langfristede gæld vedrørende Sundhedsområdet, hvilket er 9,9 mio. kr. mindre end budgetteret. Yderligere information kan ses under kapital 9.1

Tabel 4.23: Regnskab 2023 for afdrag

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Afdrag	160,1	170,0	9,9

Lånepulje (refinansiering af afdrag)

I forbindelse med Økonomiaftalen for 2023 blev der i lighed med tidligere år afsat en lånepulje, hvor regionerne kunne ansøge om låneadgang til refinansiering af afdrag. Region Nordjylland blev tildelt en låneadgang på 85 mio. kr.

Tabel 4.24: Regnskab 2023 for lånepulje

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Lånepulje	-85,0	-85,0	0,0

5 Specialektoren

Omkostninger



1.393 Fuldtidsstillinger
 796,6 mio. kr. Samlede omkostninger
 1.339 kr. Omkostninger pr. indbygger

Belægning	Døgnpladser		
	Tilbud	Norm	Anvendt
Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke			
Domfældte og Kriminalitetstruede – Sødisebakke	22	20,3	92,1
Autismespektrumforstyrrelser - Sødisebakke	28	26,9	96,0
Komplekse Udviklingsforstyrrelser - Sødisebakke	23	22,7	98,7
Psykiatri og Udviklingshandicap - Sødisebakke	44	38,0	86,4
Særforanstaltninger – Sødisebakke	14	13,3	95,0
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Specialbørnehjemmene	37	64,1	84,4
Aktivitets- og Botilbud – CDH	69,2	31,2	92,7
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere			
Neurocenter Østerskoven	20	19,5	95,3
Forsorgshjemmet Aas	15	16,5	109,9
Den Sikrede Institution Kompasset	10	9,5	97,6
Området for Socialpsykiatri			
Bostedet Brovst	20	19,0	95,2
Bostedet Kærvang	44	41,7	94,8
Bostedet Solsiden	34	34,3	101,1
Bostedet Hadsund	40	38,9	97,2
Bostedet Aars	40	39,4	98,5
I alt	460,2	435,4	94,6
Belægning	Dagpladser		
Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke			
Aktivitets- og Samværstilbud - Sødisebakke	67	38,6	57,6
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Aktivitets- og Botilbud – CDH	48	50,2	104,7
I alt	115	88,8	77,2



5.1 Specifikke regnskabsresultater

Det samlede regnskabsresultat 2023 for Speciaalsektorens rammeaftaleområde er sammenfattet i den følgende tabel.

Tabel 5.1: Speciaalsektoren – Rammeaftaleområdet

Speciaalsektoren – Rammeaftaleområdet (Mio kr.)	Regnskab	Budget (korr.)	Tillægs- bevil.	Afvi- gelse
Takstindtægter	-802,7	-763,1	0	39,6
Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødisbakke	-250,3	-247	0	3,3
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-268,5	-266,8	0	1,6
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-84,3	-79,5	0	4,7
Området for Socialpsykiatri	-199,6	-169,7	0	29,9
Omkostninger	796,6	766	0	-30,5
Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødisbakke	247,7	247	0	-0,7
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	265,7	266,8	0	1,2
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	89,6	82,5	0	-7,2
Området for Socialpsykiatri	193,6	169,7	0	-23,9
Afvigelse i alt	-6,1	3	0	9,1

Tabellen viser, at det samlede forbrug i 2023 er 796,6 mio. kr., mod en samlet indtægt på 802,7 mio. kr. Dermed har Speciaalsektoren realiseret et regnskabsmæssigt overskud på 6,1 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde.

Resultatet for 2023 viser et overskud mellem budget og regnskab på 9,1 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 1,2 % i forhold til den budgetterede omsætning. Heraf kan de 3,0 mio. kr. henføres til et budgetteret underskud, der via en midlertidig takstnedskrivning nedbringer tidligere års hensatte overskud på Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas, som skal tilbagebetales til kommunerne jf. lovgivning på området.

5.1.1 Hensættelser

De år, hvor Speciaalsektoren har et samlet overskud, er der mulighed for at hensætte dette overskud til senere år, hvor der fx kan være brug for underskudsdekning. Dette er muligt, da finansieringsbekendtgørelsen definerer, at driftsherren må hensætte den del af overskuddet, som svarer til 5 % af bruttoomkostningsbudgettet til senere brug og dermed konsolidering. Overstiger virksomhedens samlede akkumulerede overskud 5 % af det samlede bruttoomkostningsbudget, skal dette hensættes til takstkorrektur 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, dekning af underskud fra tidligere år samt udvikling af tilbuddene.

De særlige lovgivningsmæssige regler vedr. Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas bevirker, at de akkumulerede overskud ved disse tilbud ikke kan indgå i den samlede konsolidering for virksomhedens rammeaftaleområde. Overskud udover 5 % ved disse tilbud skal isoleres og indregnes i taksterne via en takstnedskrivning, hvorved overskuddet skal tilbagebetales til kommunerne.

Årets resultat på 6,12 mio.kr. består af et overskud på 7,31 mio.kr. på rammeaftaleområdet ekskl. Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas. Dertil består resultatet af et overskud på 0,19 mio.kr på Forsorgshjemmet Aas samt et underskud på 1,37 mio.kr. på Den Sikrede Institution Kompasset.

Overskuddet på 7,31 mio.kr. på rammeaftaleområdet (ekskl. Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas) hensættes til konsolidering, således der ultimo 2023 samlet er hensat 13,76 mio.kr. svarende til 2,1 % af omkostningsbudgettet. Dertil er der ultimo 2023 samlet hensat 1,79 mio.kr. til konsolidering og 5,82 mio.kr. til takstkorrektion på Forsorgshjemmet Aas og Den Sikrede Institution Kompasset.

5.1.2 Bemærkninger vedrørende Specialektorens regnskabsresultat

Nedenstående tabel viser regnskabsresultaterne på områdeniveau samt for virksomheden samlet set. Oversigten er opdelt i takstindtægter og omkostninger, så forholdet mellem indtægtsgrundlaget og forbruget på omkostninger fremgår.

Tabel 5.2: Områderesultat

Område (Mio. kr.)	Takst-indtægter	Omkostninger	Regnskab
Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke	-250,3	247,7	-2,66
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-268,5	265,7	-2,77
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-84,3	89,6	5,37
Området for Socialpsykiatri	-199,6	193,6	-6,06
Sum/resultat	-802,7	796,6	-6,12

Generelle bemærkninger

Specialektoren kommer samlet set ud med et overskud. Dette overskud skal ses i forlængelse af, at størstedelen af Specialektorens tilbud kommer ud med et overskud, mens enkelte tilbud kommer ud med et underskud.

Efter tre år med underskud var der i 2023 et behov for at skabe en bæredygtig drift. Der har derfor været en øget opmærksomhed på den aktive økonomistyring i 2023, hvilket har været medvirkende til at opnå et overskud. Der har blandt andet været fokus på ressourcestyring og lederens rolle og ansvar i forhold til at forstå og udmønte de økonomiske rammer for det enkelte tilbud.

I 2023 har Specialektoren ud fra forsigtighedsprincip sat penge af til at kunne håndtere en eventuel udgift vedr. feriepengeforpligtelsen. Da Specialektoren er omkostningsbaseret, skal tilbuddene ved årets afslutning i deres drift bogføre forskydningen i feriepengeforpligtelsen i forhold til sidste år. Udgiften til feriepengeforpligtelsen blev i 2023 lavere end forventet, hvilket har bidraget til det samlede overskud.

Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødisebakke

Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke kommer samlet set ud med et overskud på 2,66 mio. kr. Dette til trods for, at to ud af de seks tilbud har haft underbelægning.

Området for Kommunikation og Specialpædagogik

Området for Kommunikation og Specialpædagogik kommer samlet set ud med et overskud på 2,77 mio. kr. Overskuddet kommer på trods af et underskud på Specialbørnehjemmene. Der er fortsat fokus på Specialbørnehjemmene, herunder Afdeling Kvisten, som er omfattet af Det Forstærkede Samarbejde. I regi af Det Forstærkede Samarbejde har der i 2023 været nedsat en arbejdsgruppe, som har arbejdet på at iværksætte flere tiltag, som kan bidrage til at sikre en faglig og økonomisk bæredygtighed på tilbuddet, herunder at taksterne med virkning fra 2024 vil blive reguleret, så de imødegår den faldende belægning.

Området for Rehabilitering og Socialt udsatte

Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte kommer samlet set ud med et underskud på 5,37 mio. kr. Området har i 2023 arbejdet med diverse udfordringer på Neurocenter Østerskoven, som kommer ud med et underskud på 4,2 mio. kr. Tilbuddet er omfattet af Det Forstærkede Samarbejde med de nordjyske kommuner. Efter aftale med de nordjyske kommuner er antallet af pladser justeret på begge afdelinger. Dertil indføres ny ydelses- og takststruktur i første kvartal 2024, hvilket forventes at bidrage til at sikre en mere faglig og økonomisk bæredygtighed på tilbuddet. Fra 2024 indgår Neurocenter Østerskoven i Området for Kommunikation og Specialpædagogik.

Den sikrede institution Kompasset kommer ud med et mindre underskud end budgetteret, mens Forsorghjemmet Aas kommer ud med et overskud, hvor der var budgetteret med et underskud. Over-/underskud for de to tilbud indgår ikke i konsolideringen for de øvrige tilbud i Specialsektoren, men indlægges i taksten i efterfølgende år.

Området for Socialpsykiatri

Området for Socialpsykiatri kommer samlet set ud med et overskud på 6,06 mio. kr. Fire ud af fem tilbud kommer ud med et overskud, mens Bostedet Kærvang kommer ud med et underskud.

5.1.3 VISO og øvrige aktiviteter

Tabel 5.3 VISO

VISO (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs-bevil.	Afvigelse
Indtægter	-5,6	-5,2	0,0	0,5
Omkostninger	5,4	5,2	0,0	-0,2
Mellemregning mellem årene	0,3	0,0	0,0	-0,3

Institut for Syn, Hørelse og Døvblindhed samt Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødissbakke får midler fra den nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation, VISO (voksen) under Socialstyrelsen. Tilbuddene leverede de ydelser i 2023, der blev efterspurgt. Samlet har det medført et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Tabel 5.4 VISO KaS

VISO KaS (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs-bevil.	Afvigelse
Indtægter	-25,9	-24,3	0,0	1,6
Omkostninger	25,2	24,3	0,0	-1,0
Mellemregning mellem årene	0,7	0,0	0,0	-0,7

Undervisning og Behandling – CDH samt Institut for Syn, Hørelse og Døvblindhed får midler fra den nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation VISO/KaS (børn) under Socialstyrelsen. Tilbudene leverede de ydelser i 2023, der blev efterspurgt. Samlet har det medført et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som skal tilbagebetales til Socialstyrelsen.

Tabel 5.5 Øvrige aktivitet

Øvrig aktivitet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs-bevil.	Afvigelse
Indtægter	-1,5	0,0	0,0	1,5
Omkostninger	1,3	0,0	0,0	-1,3
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 mindreforbrug på i alt 0,2 mio. kr. i 2023.

Tabel 5.6 Projekter

Projekter (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs-bevil.	Afvigelse
Indtægter	-0,6	0,0	0,0	0,6
Omkostninger	1,4	0,0	0,0	-1,4
Mellemregning mellem årene	-0,8	0,0	0,0	0,8

Området for Kommunikation og Specialpædagogik og Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere havde i 2023 projekter med ekstern finansiering. Der aflægges sædvanligvis særskilt regnskab for det enkelte projekt til bevillingsgiver. I 2023 udmøntede Region Nordjylland trivselsmidler til at understøtte medarbejdertrivsel og arbejdsmiljø. I 2023 udgjorde trivselsmidler til Speciaalsektoren ca. 0,2 mio. kr.



5.2 Strategisk udvikling af Specialsektoren

I 2023 tog den strategiske udvikling af Specialsektoren sit afsæt i de to strategiske fokusområder: *Attraktiv arbejdsplads med borgernær ledelse* og *Rette indsats og kvalitet*. For hvert af de strategiske fokusområder er der arbejdet med en række strategiske indsatser, hvorigennem de strategiske fokusområder og Specialsektorens mission og vision er blevet udmøntet.

Attraktiv arbejdsplads med borgernær ledelse

Specialsektoren har haft fokus på at videreudvikle sig som en attraktiv arbejdsplads. Her har været et særligt fokus på borgernær ledelse og på rekruttering og fastholdelse af medarbejdere med de rette kompetencer.

Som en del af den attraktive arbejdsplads er der arbejdet målrettet med systematisk onboarding af medarbejdere for at sørge for en god opstart og dermed skabe et incitament for at blive på arbejdspladsen. Derudover er der arbejdet med branding på sociale medier med henblik på rekruttering af de rette kompetencer til at varetage opgaven med borgeren. Alle fire områder i Specialsektoren benytter nu aktivt sociale medier som en del af deres målrettede rekruttering.

Med den strategiske indsats *borgernær ledelse* er der peget på en række initiativer, der skal understøtte afdelingslederne i deres ledelsesopgave til gavn for medarbejdere og varetagelsen af opgaven med borgerne. Initiativerne igangsættes i 2024.

Rette indsats og kvalitet

Med dette fokusområde har Specialsektoren sat fokus på at borgerne skal opleve specialiserede og virksomme forløb og understøttes i muligheden for et sundt liv.

I arbejdet med at sikre virksomme forløb for borgerne er der i 2023 udarbejdet en strategi og et systematisk fokus på, at tilbuddene har den rette faggruppesammensætning og de rette kompetencer, der passer til tilbuddenes speciale og målgruppe. Derudover er der i 2023 arbejdet med organisatorisk læring og forbedring i forhold til tilbuddenes evne til at arbejde med borgernes udvikling og indfri kommunernes bestillinger.

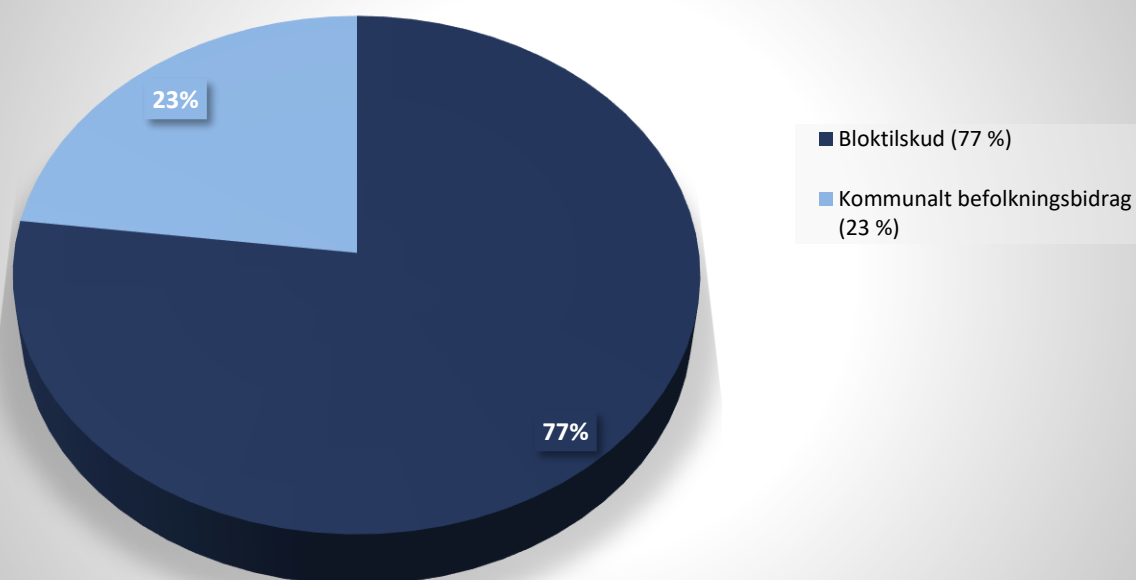
Med en ny ydelses- og takststruktur er der skabt gennemsigtighed og sammenhæng mellem ydelse og takst på tilbuddene. Den ny ydelses- og takststruktur er i færd med at blive implementeret.

Der har i 2023 været et sundhedsfagligt fokus på borgere i Specialsektorens botilbud.

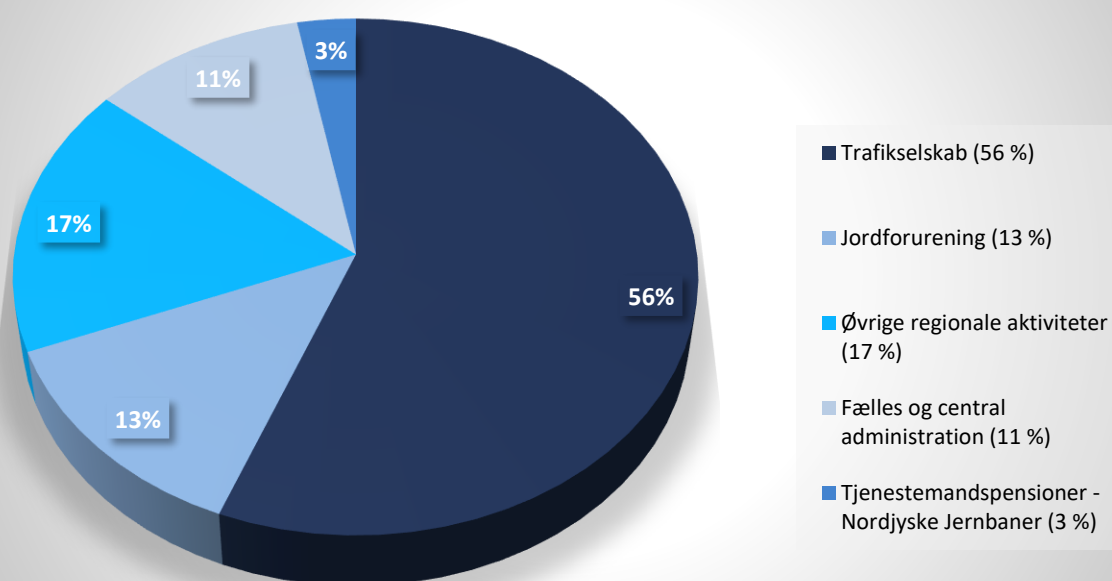
Arbejdet har betydet, at borgere der har ønsket det, har fået udarbejdet en sundhedsfaglig udredning. Arbejdet med det sundhedsfaglige fokus har ligeledes betydet, at der er implementeret en praksis med henblik på at understøtte de borgere, der måtte ønske det, i at få et sundhedstjek ved praktiserende læge.

6 Regional Udvikling

Finansiering



Forbrug



Udgifter



307 mio. kr.	Samlede udgifter
515 kr.	Udgifter pr. indbygger
61	Fuldtidsstillinger

Jordforurening



147	Indledende forureningsundersøgelser
43	Videregående forureningsundersøgelser
76	Afværge-, drift- og overvågningsprojekter

Råstoffer



129	Aktive tilladelser til råstofindvinding
143	Tilsyn med råstofindvinding
21	Nye tilladelser

Kollektiv trafik



112 stk	Regionale busser
3,4 mio.	Buspassagerer
22 stk	Tog
2,9 mio.	Togpassagerer
174,4 km	Togstrækning



6.1 Specifikke regnskabsresultater

Tabel 6.1: Regnskab 2023 driftsudgifter

Regional Udvikling (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Regional Udvikling i alt	307,4	304,9	2,5	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, råstoff tilladelser og bekæmpelse af jordforurening.

På det regionale udviklingsområde har der i 2023 været afsat en budgetramme på 304,9 mio. kr.

I den oprindelige ramme er der korrigeret med 2,5 mio. kr. bloktilskud på området for Kollektiv Trafik og Fællesadministration. Dette skyldes en regulering fra Finansministeriet grundet højere pris- og lønudvikling end oprindeligt forventet ved budgetteringen for 2023. Specielt prisen på brændstof til den kollektive trafik er steget markant og den statslige kompensation dækker langt fra merudgifterne hertil.

Det samlede regnskabsresultat svarer samlet set til det med regeringen aftalte udgiftsniveau for 2023.

Kollektiv trafik

Tabel 6.2: Regnskab 2023 for kollektiv trafik

Trafikselskab (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Trafikselskab i alt	173,5	170,2	3,3	0

Regnskabsresultatet for 2023 svarer samlet set til det budgetterede niveau. Et mindreforbrug på Regionale Udviklingspuljer og Analyser søges overført til Tilskud til Trafikselskaber for at begrænse et forventet underskud på 3-4 mio. kr. på kollektiv trafik i 2023. Dette underskud skal dog først betales i 2025 og påvirker derfor ikke 2023-regnskabet. Trafikselskabet aflægger først regnskab ultimo februar, så det præcise underskud til betaling i 2025 kendes først senere.

Den kollektive trafik er fortsat stærkt økonomisk udfordret. Budget 2023 blev lagt under forudsætning af en betydelig statslig kompensation. I september 2023 stod det imidlertid klart, at den kompensation, som staten ville tildele regioner og kommuner ligger langt fra det nødvendige behov. På den baggrund vedtog Regionsrådet i oktober 2022 en række ændringer til budgettet for 2023 (og frem). Det var dog forudsætningen ved budgetændringen, at der ville være et underskud på 15 mio. kr. som skulle finansieres senere (2025) via træk på NT's likviditet.

Dette underskud forventes dog kun at blive omkring 3 mio. kr. hvilket skyldes, at Nordjyske Jernbaner har haft mindre udgifter til specielt renter, hvilket har forbedret resultatet betydeligt. Det endelige underskud (til betaling i 2025) er først klarlagt, når NT's årsregnskab er endeligt beregnet og godkendt, hvilket sker til marts 2024.

Der er i 2023 overført 0,9 mio.kr. fra puljerne til nedskrivning af den forventede gæld til NT.

Jordforurening

Tabel 6.3: Regnskab 2023 for Jordforurening inkl. administration

Jordforurening inkl. Administration (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Jordforurening i alt	40,0	41,0	0	1,0

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 2023, fremgår af "Indsatsplan for jordforurening 2023".

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 2023 har der særligt været fokus på undersøgelser af jordforureningernes påvirkning med pesticider og PFAS-stoffer, som udgør en væsentlig risiko for grundvand og drikkevandskvaliteten. PFAS-stofferne har haft dette særlige fokus hele året. Den viden der genereres i regions undersøgelser, deles med de øvrige regioner, så regionerne samlet styrker indsatsen mod PFAS.

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 oplysninger om kortlagte grunde i regionen.

Råstoffer

Tabel 6.4 Regnskab 2023 for råstofområdet

Råstofområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Råstofområdet i alt	3,4	3,2	0	-0,2

For regnskabsåret 2023, er der på råstofområdet anvendt ca. 250.000 kr. på forsat udvikling af regionernes fælles råstof IT-system, RIT. Dertil betaler råstofområdet ¼ af omkostningerne af regionens bidrag til Videnscenter for Miljø- og Ressourcer under Danske Regioner. Den øvrige del af denne omkostning betaler Kontoret for Jord og Vand.

Det øvrige budget er anvendt til alm. drift af råstofområdets myndighedsopgaver, herunder særlig ekstraordinær juridisk bistand i komplekse sager, konsulentopgaver og øvrig drift.

Der har i 2023 været en mindre afvigelse fra budgettet grundet udarbejdelsen af Forslag til Råstofplan 2024.

Regional udviklingspulje

Tabel 6.5: Regnskab 2023 for Regional udviklingspulje

Regional udviklingspulje (mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Sundhedsinnovation	8,9	8,9	0	0,0
Ideklินิก	6,7	6,7	0	0,0
Klima og grøn omstilling	8,7	8,9	-0,1	0,1
Uddannelse	8,1	8,8	-0,5	0,2
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	4,5	4,0	0	-0,5
Medfinansiering af EU's socialfond	1,7	1,7	0	0,0
Borgerinddragelse	0,1	0,5	0	0,4
Kulturinitiativer	5,8	5,6	0	-0,2
I alt	44,5	45,1	-0,6	0

Sundhedsinnovationspuljen

Formålet med sundhedsinnovationspuljen er at støtte projekter, som med udgangspunkt i digitalisering på én og samme tid udvikler, forbedrer og effektiviserer det nordjyske sundhedsvæsen, set i forhold til de nordjyske udfordringer og muligheder. Der er i 2023 anvendt 8,9 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Idéklínikken

Regional Udvikling medfinansierer Innovationsklínikken, som har til formål at realisere innovative løsninger til sundhedsvæsenet. Der er i 2023 anvendt 6,7 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 2023 afsat 8,9 mio. kr. til klimaindsatser. Midlerne er anvendt på flere forskellige indsatser bl.a. den interne klimapulje med 3,5 mio. kr., klimaregnskab med 0,35 mio. kr. og lokale klimahandlingsplaner 1,15 mio. kr.

Der har på området været et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der anvendes 0,01 mio.kr til nedskrivning af gæld hos NT.

Uddannelsespuljen

Region Nordjylland skal koordinere og udvikle ungdomsuddannelserne i regionen. 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 2023 anvendt 8,1 mio. kr.

Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. anvendes til nedskrivning på gæld til NT.

Sikring af kvalificeret arbejdskraft (Den Nordjyske Teknologipagt)

Den Nordjyske Teknologipagt skal sikre, at de unge bliver motiverede for en uddannelse indenfor STEM-området, og dermed at erhvervslivet har de rette tekniske og naturvidenskabelige kompetencer (STEM). Budgettet for puljen var på 4,0 mio. kr. Der er i 2023 anvendt 4,5 mio. kr. hvilket er 0,5 mio. kr. mere end budgetteret. Merforbruget udlignes af mindreforbruget på Uddannelsespuljen.

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: Kulturudviklingspuljen, Kultur i Nærheden samt pulje til Kultur og sundhed. Ligeledes indgår Region Nordjylland i Kulturaftalen, hvor der også koordineres og igangsættes udvikling af kulturaktiviteter og -tilbud – her finansierer Region Nordjylland 1.5 mio. kr. om året. Der er i 2023 anvendt 5,8 mio. kr. svarende til 0,2 mio. kr. mere end det budgetterede på 5,6 mio. kr. Merforbruget udlignes af mindreforbruget på Uddannelsespuljen.

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 2023 er der givet tilsagn for ca. 35,7 mio. kr., som er udgiftsført i regnskabet. Ved udgangen af 2023 udgør de samlede hensættelser ca. 64,4 mio. kr.

Det forventes, at de samlede statushensættelser for 2023 og tidligere vil være afviklet inden udgangen af 2025 i henhold til projekternes løbetid.

Analyser og internationalt arbejde

Tabel 6.6: Regnskab 2023 for Analyser og internationalt arbejde

Analyser og internationalt arbejde (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Analyser og internationalt arbejde	2,1	3,0	-0,3	0,6
Kontingenter og medlemskaber	4,8	4,3	0	-0,5
I alt	6,9	7,3	-0,3	0,1

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 2023 et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. 0,3 mio.kr. anvendes til nedskrivning af gæld til NT.

Central- og fællesadministration

Tabel 6.7: Regnskab 2023 for Regional Udvikling, central og fællesadministration

Central- og fællesadministration (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Centraladministration	25,9	25,0	0,1	-0,8
Andel af fællesadministration	5,2	5,1	0	-0,1
I alt	31,1	30,1	0,1	-0,9

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 området træk på de fælles økonomi-, HR- og IT-funktioner mv.

Tjenestemandspensioner, Nordjyske Jernbaner

Tabel 6.8: Regnskab 2023 for Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner

Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
I alt	8,0	8,0	0	0

Regionen afholder alle udgifter til udbetaling af tjenestemandspensioner ved Nordjyske Jernbaner. Til brug herfor har det regionale udviklingsområde i 2023 bidraget med 8,0 mio. kr.

Projekter med ekstern finansiering

Der har i 2023 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 2023 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.



6.2 Finansiering

Tabel 6.9: Regnskab 2023 for finansiering af Regional Udvikling

Finansiering (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Bloktilskud til udviklingsopgaver	-237,1	-234,6	-2,5	0,9
Kommunalt udviklingsbidrag	-70,3	-70,3	0,0	0,0
I alt	-307,4	-304,9	-2,5	0,9

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 2023 modtaget 237,1 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 2023 udgjorde bidraget samlet 70,3 mio.kr.

7 Fællesområdet

Udgifter



811	Antal fuldtidsstillinger
428 mio. kr.	Samlede lønudgifter
719 kr.	Lønudgifter pr. indbygger
132 mio. kr.	Samlede øvrige udgifter
223 kr.	Øvrige udgifter pr. indbyggere

Økonomisystem (ØS Indsigt)



465.346	Antal fakturaer pr. år
17.015	Antal leverandører
24.922	Debitorer
52.734	Debitorfakturaer

Indkøbssystem (ILS)



75.214	Aktive varenumre - fordelt på 602 varetyper
1.338 mio. kr.	Omsætning
124.636	Antal ordrer
32	Implementerede udbudsaftaler pr. år
59	Implementerede prisafgifter pr. år

Uddannelse



8.200	Uddannelsesforløb for grunduddannelserne pr. år
Mere end 25	Uddannelser er regionen uddannelsessted for
4.600	Uddannelsesforløb til medicin/medie studerende pr. år
1.440.	Praktikpladser til sygeplejerskeuddannelsen pr. år
850	Praktikpladser til SOSU-uddannelsen pr. år



7.1 Specifikke regnskabsresultater

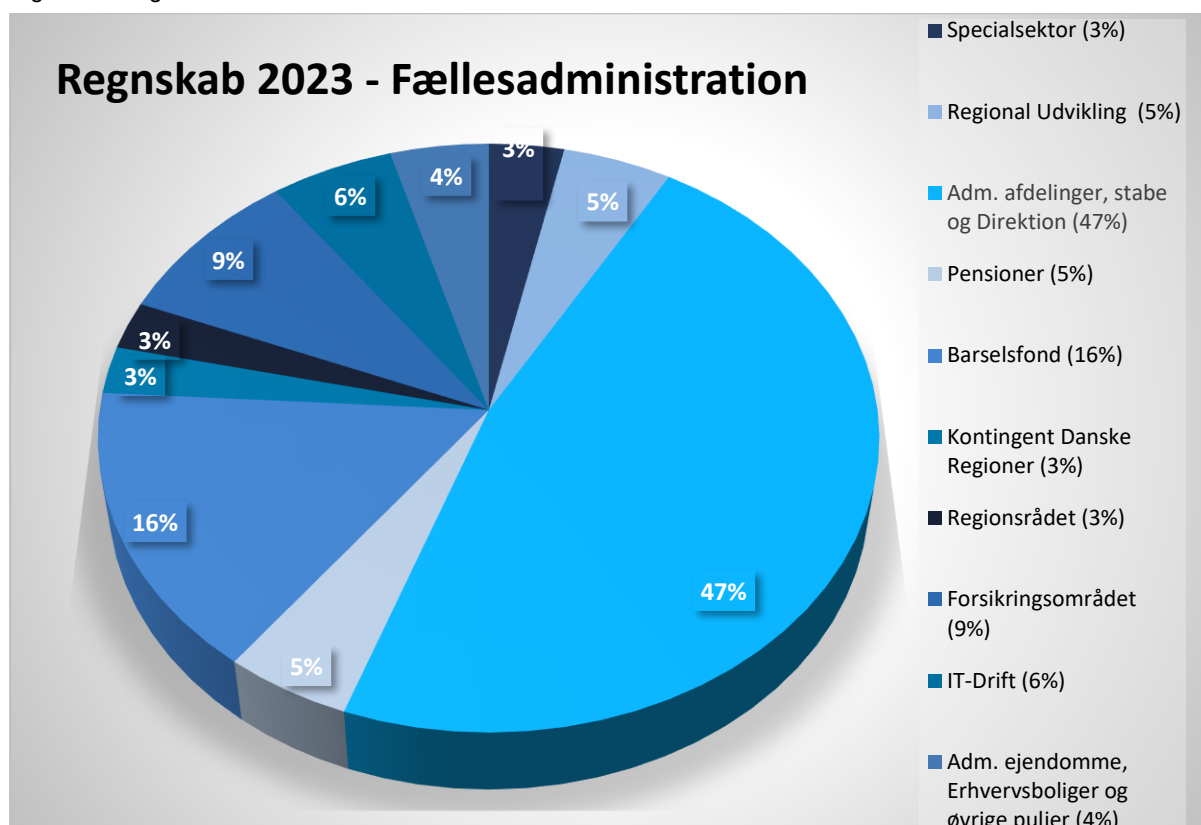
Administration og regionale tværgående udgifter

Området består af regionens udgifter til central- og fællesadministration samt forskellige regionale tværgående udgifter. Hvert af de tre driftsområder (Sundhed, Specialesektor 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 tværgående udgifter, 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	96,2%
Specialesektor	2,7%
Regional udvikling	1,1%

Af nedenstående figur fremgår de enkelte områders procentvise andel af det samlede regnskab for administration og regionale tværgående udgifter.

Figur 7.1: Regnskab – Fællesadministrationen



Med et forbrug på 592,6 mio. kr. udviser området et samlet mindreforbrug på 2,9 mio. kr. for regnskab 2023 svarende til den indmeldte prognose ved kvartalsrapport 3-2024

De regionale tværgående udgifter udviser et merforbrug på 4,2 mio. kr. Dette kan i overvejende grad henføres til et merforbrug på forsikringsområdet på 12,2 mio. kr. som dog delvis modvirkes af mindreforbrug under tjenestemandspensioner og regionens barselsfond.

På Administrationen udviser regnskab 2023 et mindreforbrug på ca. 7,2 mio. kr. som følge af en generel tilbageholdenhed, herunder vakante stillinger i de enkelte afdelinger og stabe og mindreforbrug på puljer.

I nedenstående vil de væsentligste ubalancer blive beskrevet.

Regionale tværgående udgifter

Forsikringsområdet

Forsikringsområdet dækker over regionens udgifter til blandt andet arbejdsskader, herunder regionens udgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES-bidrag). AES-bidrag er en solidariske ordning, hvor regionen som myndighed betaler en solidarisk andel af de samlede udgifter til udbetalinger af erstatninger for erhvervsbetinget sygdomme. Igennem de senere år har der været stærkt stigende udgifter til AES-bidrag, som blandt andet skyldes øgede udgifter til stressrelaterede og covid-19-relaterede erhvervs sygdomme på landsplan.

Herudover har der i 2023 været et større antal sager til erhvervsevnetab under specialområdet,

Med en samlet udgift på 52,4 mio. kr. på forsikringsområdet udviser regnskab 2023 en merudgift på 12,2 mio. kr.

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 2023 har været mindre end budgetteret og udgør 2,7 mio. kr.

Barselsfond

Regionens barselsfond udligner udgifter til barsel mellem de enkelte institutioner/afdelinger. Det bemærkes, at Nordjyllands Trafikselskab og Nordjysk Mad I/S også indgår i Regionens barselsfond. I 2023 udviser fonden et mindreforbrug på 2,8 mio. kr.

Administration

I 2023 har der været mindreforbrug under de administrative afdelinger, stabe og puljer på samlet set ca. 7,2 mio. kr.

Mindreforbruget under de administrative afdelinger kan for en stor dels vedkommende forventes at være af éngangskaraktter. En række kontorer har haft tilbageholdenhed i forhold til genbesættelse af vakancer i løbet af året som følge af den udfordrede situation i 2023 og udmeldingen omkring administrative reduktioner til budget 2024.

Under *Administrationsejendomme* bogføres udgifter til drift af It- og Regionshuset samt lønudgifter til kantine- og pedelfunktion. I 2023 har der været et merforbrug på 2,4 mio. kr. overvejende som følge af stigende energipriser.

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

Tabel 7.1: Regnskab 2023 for fællesområder, udgifter

Fællesområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
Adm. Afdelinger, stabe og direktion	279,3	283,9	2,9	7,5
Regionsråd	15,4	16,9	0	1,5
Sektor for specialområdet	20,2	20,9	0	0,7
Regional udvikling	29,4	28,2	0,1	-1,1
Adm. Ejendomme, Erhvervsboliger og øvrige puljer	26,5	25,8	0	-0,6
Barselsfond	92,6	95,4	0	2,8
IT Drift i Region Nordjylland	32,9	34,6	0	1,7
Forsikringsområdet	52,4	40,2	0	-12,2
Kontingent til Danske Regioner	15,3	15,2	0	0
Pensioner	28,6	31,2	0	2,7
UDGIFTER	592,6	592,5	3	2,9

Tabel 7.2: Regnskab 2023 for fællesområdet, overførsel

Fællesområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
Overført til Sundhedsområdet	-529	-525,7	-2,8	0,5
Central administration	-51,6	-48,9	0	2,7
Fællesadm. nøglefordelt til Sundhedsområdet	-477,4	-476,8	-2,8	-2,2
Overført til Specialområdet	-30	-33,4	-0,1	-3,4
Central administration	-19,2	-19,9	0	-0,8
Fællesadm. nøglefordelt til Specialområdet	-10,9	-13,5	-0,1	-2,7
Overført til Regional udvikling	-33,6	-33,4	-0,1	0
Central administration	-29,4	-28,2	-0,1	1,1
Fællesadm. nøglefordelt til Regional udvikling	-4,2	-5,2	0	-1
Overførsel af Fællesadministrationen	-592,6	-592,5	-3	-2,9

8 Anlæg



8.1 Anlæg Sundhed

Tabel 8.1: Regnskab 2023 for Anlæg Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Fælles sundhed inkl. IT og el-ladestandere	83,5	52,8	88,5	-0,4	57,4
Aalborg Universitetshospital	30,2	62,0	25,1	-42,5	14,4
Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen	93,8	102,5	266,8	42,6	318,1
<i>Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen – indtægter</i>	<i>-7,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>7,9</i>
Regionshospital Nordjylland	17,2	90,0	38,3	-9,7	101,3
Psykiatrien excl. Øst-matriklen	5,6	10,1	23,2	10,0	37,8
Total	222,4	317,4	441,9	0,0	536,9

Korrigeret budget består af budget, overførsler og tillægsbevilling/omplacering.

Generelt for anlæg på Sundhed

I det følgende aflægges regnskabet for anlægsområdet for aktiviteterne på sundhedsområdet. Anlægsområdet har i 2023 haft et korrigeret udgiftsbudget på 759,3 mio. kr. sammensat af overførsler fra 2022 på 441,9 mio. kr. og en investeringsramme for 2023 på 317,4 mio. kr., og et forbrug på 222,4 mio. kr. Det samlede mindreforbrug udgør således 536,9 mio. kr.

Den primære årsag til mindreforbruget er relateret til Nyt Aalborg Universitetshospital/Øst-matriklen indenfor somatikken og psykiatrien. Der er senest i september 2022 udmeldt yderligere forskydninger af tidsplanen på 2 år. Tidsforskydningen medfører yderligere konsekvenser for fremdrift, byggetakt og udførelsesmønstret for flere af de regionale anlægsprojekter, som har sammenhæng med NAU-byggeriets udførelsestakt.

Der overføres 536,9 mio. kr. til 2024. En samlet tabel om overførsler kan ses under kap. 11 Overførsler.

Tabel 8.2: Anlægsregnskab 2023 for Fælles Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Fælles sundhed inkl. IT og el-ladestandere	83,5	52,7	88,5	-0,4	57,4

Regnskabet for 2023 udviser et korrigeret budget på 140,9 mio. kr., et forbrug på 83,5 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 57,4 mio. kr. samt en indtægt på 0,4 mio. kr.

Under Fælles Sundhed har der i 2023 været arbejdet med Nord-EPJ, centrale projekter i RN i form af blandt andet IT- og apparaturanskaffelser, pulje til mindre anlægsarbejder og ekstraordinære prisstigninger mv., pulje til analyser af modtagne anlægsønsker, pulje til energireoveringer,

arbejdsmiljøforbedringer, tilpasninger på akutbilsbasen i Aalborg samt garage i Frederikshavn. Endeligt indgår etablering af el-ladestandere på regionens matrikler til regionens vognpark.

Tabel 8.3: Anlægsregnskab 2023 for Aalborg Universitetshospital

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital	30,2	62,0	25,1	-42,5	14,4

Regnskabet for 2023 udviser et korrigeret budget på 44,6 mio. kr., et forbrug på 30,2 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 14,4 mio. kr.

Der har i 2023 været afholdt udgifter til blandt andet ombygning af Sterilcentralen i Farsø, renovering af elevatorer, fremrykningsprojekter, indkøb af diverse klinisk udstyr mv. Herudover henstår der midler til flytning af en PET CT-scanner fra Syd til Øst-matriklen.

Tabel 8.4: Anlægsregnskab 2023 for Aalborg Universitetshospital incl. Psykiatri etape 1 - Øst-matriklen (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)	93,8	102,5	266,8	42,6	318,1
Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen - indtægt	-7,9				7,9

I forhold til anlægsprojekter i relation til Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen udviser regnskabet for 2023 et korrigeret budget på 411,9, mio. kr., et forbrug på 93,8 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 318,0 mio. kr. samt en indtægt på 7,9 mio. kr.

Den primære årsag til mindreforbruget er relateret til Nyt Aalborg Universitetshospital/Øst-matriklen indenfor somatikken og psykiatrien. Der er senest i september 2022 udmeldt yderligere forskydninger af tidsplanen på 2 år. Tidsforskydningen medfører yderligere konsekvenser for fremdrift, byggetakt og udførelsesmønsteret for flere af de regionale anlægsprojekter, som har sammenhæng med 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, klinisk udstyr, Forskningsdyrestald, Bustracé til +BUS, rensningsanlæg, molekylær diagnostik og klinisk genetik, radiojodstue samt etablering af helikopterplatform.

Indenfor Psykiatrien på Øst-matriklen overføres et mindreforbrug på udflytningen af psykiatriens etape 1 til Øst-matriklen hvilket blandt andet skyldes, at en del af enterprisesummen er tilbageholdt indtil, der foreligger en afgørelse i den verserende voldgiftssag mellem regionen og totalentreprenøren vedrørende en række fejl og mangler på byggeriet. Herudover et mindreforbrug på indkøb af inventar og apparatur mv.

Indtægten på 7,9 mio. kr. omhandler Koblingszonen, der er et fælles anlægsprojekt mellem Aalborg Universitet (Sund) og hospitalet.

Tabel 8.5: Anlægsregnskab 2023 for Regionshospital Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Regionshospital Nordjylland	17,2	90,0	38,3	-9,7	101,3

I forhold til anlægsprojekter i relation til Regionshospital Nordjylland udviser regnskabet for 2023 et korrigeret budget på 118,5 mio. kr., et forbrug på 17,2 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 101,3 mio. kr.

Der har i 2023 været afholdt udgifter til analyse af behandlingsbygningen i Hjørring, nedrivning af den gamle børneafdeling i Hjørring, ombygning af operationsstue i Frederikshavn, ombygning af træningslokaler til Frederikshavn Kommune og udskiftning af køleanlæg i Hjørring. Den senere opstart af etableringen af ny Neurorehabilitering i Brønderslev, hvor den endelige politiske beslutning først blev truffet i juni 2023, har gjort, at der er overført midler gennem flere budgetår til anlægsprojektet.

Tabel 8.6: Anlægsregnskab 2023 for Psykiatrien excl. Psykiatri etape 1 på Øst-matriklen

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Psykiatrien	5,6	10,1	23,2	10,0	37,8

I forhold til anlægsprojekter i relation til Psykiatrien excl. Psykiatri etape 1 på Øst-matriklen, udviser regnskabet for 2023 korrigeret budget på 43,3 mio. kr., et forbrug på 5,6 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 37,8 mio. kr.

I forbindelse med udmøntningen af Finanslovsaftalen 2020 om styrkelse af psykiatrien, er der afsat anlægsmidler til etablering af Psykiatriens hus i Aalborg, tilpasninger af Psykiatriens matrikel på Brandevej i Aalborg. Herudover arbejdes med OPP Psykiatriens etape II med yderligere udstyr og inventar samt tilkøb i byggeperioden. Endelig arbejdes med ombygninger af intensivt sengeafsnit N6 i Brønderslev for regionale anlægsmidler.

Tabel 8.7 Anlægsregnskab 2023 for Steno Diabetes Center Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Steno Diabetes Center Nordjylland	90,9	0,0	0,0	0,0	-90,9
Steno Diabetes Center Nordjylland, donation	-159,4	0,0	0,0	0,0	159,4

Steno Diabetes Center Nordjylland forventes ibrugtaget medio 2024, når installationer og inventar er på plads.

Opførelsen af Steno Diabetes Center er finansieret af en fondsdonation og er konteret under fondsmidler (indgår dermed ikke i regionens ramme til øvrigt anlæg).

Tabel 8.8 Anlægsregnskab 2023 for Tryg Familiehus

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Tryg Familiehus	0,2	0,5	0,0	0,0	0,3
Tryg Familiehus, donation	0,0	-0,5	0,0	0,0	-0,5

Opførelsen af Tryg Familiehus er finansieret af en fondsdonation og er konteret under fondsmidler (indgår dermed ikke i regionens ramme til øvrigt anlæg).



8.2 Kvalitetsfondsprojekt NAU

Tabel 8.9: Anlægsregnskab 2023 for Kvalitetsfondsprojekt NAU

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Projektafdelingen	15,7	18,0	0,0	0,0	2,3
Byggeri NAU	449,1	441,3	0,0	0,0	-7,8
Udgifter i alt	464,7	459,2	-0,1	-0,1	-5,6
<i>Indtægter</i>	<i>-508</i>	<i>-492,6</i>	0,0	0,0	15,4
I alt NAU	-43,3	-33,3	0,0	0,0	10,0

Samlet set er der omsat for i alt 464,7 mio. kr. netto i 2023.⁴ Heri indgår erstatning for eksproprieret jord til Egnsplansvej, som er udvidet på det sydlige areal af Øst-matriklen.

I forhold til færdiggørelsen henstår der ved indgangen til 2024 alene udbud vedrørende solceller 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 i perioden 2010 til 2022, tilskud fra Kvalitetsfonden, som udbetales på baggrund af løbende opfølgning på forventede budgetter og det løbende forbrug, samt lånefinansiering. Der er i 2023 givet adgang til lånefinansiering på op til 1.493 mio.kr., svarende til den forventede overskridelse i 2022-P/L.

Tilskud fra Kvalitetsfonden er i 2023 på 508,0 mio. kr. Beløbet er betalt forud i hvert kvartal. Indbetalingen til 1. kvartal 2023 indeholder også en efterregulering for 4. kvartal 2022.

Der er ikke optaget nye lån til byggeriet i 2022 og 2023. Den samlede lånoptagelse er foretaget i henholdsvis starten af 2018 med på 250,0 mio. kr. samt lån på 106,4 mio. kr. og sidst i 2020 blev den resterende låneramme på 243,8 mio. kr. udnyttet og lån vedr. energibesparende foranstaltninger på 106,6 mio. kr. blev optaget. 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.

⁴ En uddybning af projektets fremdrift kan ses i Kvartalsrapporteringen for Nyt Aalborg Universitetshospital, som kan ses på [Dagsordener og referater \(rn.dk\)](#) under dagsordenspunktet.

Tabellen nedenfor sammenfatter bevægelserne på status vedrørende kvalitetsfondsprojektet.

Tablet 8.10: Anlægsregnskab 2023 for bevægelser på status vedr. kvalitetsfondsprojekt

(Mio. kr.)	Primosaldo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023
Hensættelser i alt 2010 til 2021	1.250,2	0,0	1.250,2
Renter	2,2	2,7	4,9
Modtagne tilskud fra Kvalitetsfonden	2.685,7	220,0	2.905,7
Lånefinansiering	706,8	0,0	706,8
Samlet finansiering	4.644,9	222,7	4.867,6
Forbrug i alt pr. ultimo 2023 *	-4.451,9	-415,8	-4.867,7
Resultat pr. ultimo 2023	193,0	-193,0	0,0

* Status er et udtryk for deponeringen af likviditet til byggeriet. Når forbruget for regnskabet 2023 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 2022 indgår i bevægelsen på deponeringen for 2023 og at udgifter vedrørende supplementsperioden for 2023 indgår i bevægelsen for deponeringen i 2024.

Ultimo 2023 er der i alt hensat 1.250,2 mio. kr. i egenfinansiering. Der er modtaget tilskud fra Kvalitetsfonden på 2.905,7 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. Der er i 2022 og 2023 tilskrevet yderligere 2,3 mio.kr. I alt er der opsamlet 4.867,6 mio. kr. som finansiering til Kvalitetsfondsprojektet. Ved udgangen af 2023 mangler der udbetaling af en mindre del fra Kvalitetsfonden samt en eventuel efterregulering på baggrund af endelige pris- og lønskøn for 2023.

Ultimo 2023 er der i alt brugt 4.867,7 mio. kr., og dermed er der ultimo 2023 en deponering (resultat) på 0,0 mio. kr. til finansiering af forbrug i 2024. Som beskrevet ovenfor modtages dog et mindre beløb, som forventes at kunne dække forbruget for supplementsperioden 2023 samt januar 2024. Derefter vil finansieringen skulle dækkes dels af det afsatte beløb på regionens investeringsramme (233,6 mio.kr.) og dels at den nye låneramme på 1.493 mio. kr.



8.3 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed

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

Tabel 8.11: Anlægsregnskab 2023 for anlægsprojekter under 10 mio. kr.- sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet		
Sundhed fælles	12,8	12,6
APV 2021	3,5	3,5
APV 2022	3,5	3,5
Forundersøgelser 2023	5,0	4,9
Akutbilbasen i Aalborg	0,8	0,7
Aalborg Universitetshospital	5,7	5,7
Sterilcentral i Farsø	4,2	4,1
Udstyr til ablationsbehandling	1,5	1,6
Nyt Aalborg Universitetshospital	0,3	0,3
Analyse af behov for barsels og fleksible sengepladser i hotelfunktion	0,3	0,3
Regionshospital Nordjylland	0,3	0,3
Behandlingsbygning i Hjørring - detailplanlægning	0,3	0,3

Tabel 8.12: Anlægsregnskab 2023 for anlægsprojekter over 10 mio. kr.- sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet		
Nyt Aalborg Universitetshospital		
Anskaffelse af 2 acceleratorer	28,5	28,5
Psykatrien excl. Øst-matriklen		
Ombygninger N3 og N5 samt opførelse af aktivitetshal	20,0	18,0



8.4 Anlæg Specialsektoren

Tabel 8.13: Anlægsregnskab 2023 for Specialsektoren

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Fællespulje 2023	4,6	5,0	0,0	0,0	0,4
Udviklingspulje 2023	0,0	15,0	0,0	-15,0	0,0
Nyt specialbørnehjem Nord Nygaarden	0,1	0,0	0,2	0,0	0,1
Fællespulje 2022	3,0	0,0	3,3	0,0	0,3
Udviklingspulje 2022	0,0	0,0	15,0	-15,0	0,0
Nyt tilbud til unge med svær selvskadende adfærd - Brandevej	0,7	0,0	0,0	30,0	29,3
CDH voksne med døvblindhed og høretab	0,4	0,0	0,0	0,0	-0,4
Ekspropriation Sødisebakke	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
I alt	8,6	20,0	18,5	0,00	29,9
Investeringsramme øvrige driftsmidler	3,5	3,0	2,7	0,0	2,2
Samlede udgifter	12,2	23,0	21,2	0,0	32,1

Anlægsområdet for Specialsektoren har i 2023 haft et korrigeret udgiftsbudget incl. investeringsrammen til øvrige driftsmidler på 44,2 mio. kr., sammensat af overførsler fra 2022 på 21,2 mio. kr. og en investeringsramme for 2023 på 23,0 mio. kr., og et forbrug på 12,2 mio. kr. Mindreforbruget udgør således 32,1 mio. kr. incl. 2,2 mio. kr. i mindreforbrug på investeringsrammen til øvrige driftsmidler.

Den primære årsag til mindreforbruget er relateret til Regionens nye tilbud til Unge med svær selvskade som er i gang med at blive projekteret og skal opføres på Brandevej. Anlægsmidlerne har været afsat siden 2022 via Udviklingspuljen og Regionsrådet godkendte først igangsætningen af projektet i marts 2023. Dette har medført, at et større anlægsbeløb har været overflyttet fra budget 2022 & budget 2023 til budget 2024.

Herudover har der været arbejdet med om- og tilbygning af Specialbørnehjemmet Nygården i Brønderslev samt en række mindre projekter på udvalgte bosteder rundt om i Regionen.

Der er udarbejdet en flerårig anskaffelsesplan omkring indkøb af nye køretøjer herunder el-køretøjer til Specialsektoren. Grundet lange leveringstider mv. er der et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.



8.5 Afsluttede anlægsprojekter Specialektoren

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

Tabel 8.14: Anlægsregnskab 2023 for anlægsprojekter under 10,0 mio. kr. Specialektoren

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Specialektoren		
Nyt specialbørnehjem Nord Nygaarden	5,8	5,2
Ekspropriation Sødisebakke	0,0	-0,1

Tabel 8.15 Anlægsregnskab 2023 for anlægsprojekter over 10,0 mio. kr. Specialektoren

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Specialektoren		
CDH 10 boliger til voksne med døvblindhed samt 14 boliger til voksne med høretab	35,4	35,9



8.6 Salg af ejendomme

Tabel 8.16 Regnskab 2023 for salg af ejendomme

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Overførsler	Tillægsbevil./omplacering	Afvigelse
Salg af bygninger – indtægter	0,0	-7,2	0,0	0,0	-7,2
Salg af bygninger – udgifter	0,2	0,0	0,0	0,0	-0,2

I forhold til salg af ejendomme udviser regnskabet for 2023 et korrigeret budget på 7,2 mio. kr., en indtægt på 0,0 mio. kr., samt en udgift på 0,2 mio. kr.

Oversigt over ejendomme til salg

Region Nordjylland har ingen ejendomme haft til salg i 2023.

9 Gæld og renteinstrumenter



9.1 Langfristet gæld

Ved udgangen af regnskabsåret 2023, udgør den samlede langfristede gæld 3.069,2 mio. kr.

Den langfristede gæld består af

- Gæld til KommuneKredit på 2.759,9 mio. kr., heraf udgør kvalitetsfondsprojektet 585,6 mio. kr.
- Gæld vedrørende leasing på 268,7 mio. kr. samt
- Gæld vedrørende almennyttige boliger på 40,6 mio. kr.

En region kan optage lån efter meddelt dispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. I henhold til Region Nordjyllands Finansielle Strategi, som er et bilag til Kasse- og Regnskabsregulativet, optages lån hvor det er billigst, typisk gennem KommuneKredit. Vurderes andre finansieringskilder at kunne tilbyde en billigere rente, inddrages disse i en prissammenligning.

Der er i 2023 optaget ordinære lån for i alt 85,0 mio. kr. som vedr. refinansiering af afdrag.

Rammerne for refinansiering af afdrag fastlægges i den årlige økonomiaftale mellem Regeringen og Danske Regioner, og for regnskabsåret 2023 er der således etableret en lånepulje til refinansiering af regionale låneafdrag på 650 mio. kr.

Puljen udmøntes under hensyntagen til den enkelte regions likviditetsmæssige stilling, og på den baggrund er Region Nordjylland blevet tildelt 85 mio. kr.

Afdrag på regionens gæld (ekskl. Leasingforpligtelsen) andrager 171,7 mio. kr., heraf afdrag på Sundhed 160,2,4 mio. kr. (inkl. Kvalitetsfondsprojektet) og Specialsektoren 11,5 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 Specialsektoren der har forpligtelsen.

Den samlede leasingforpligtelse udgør 268,7 mio. kr. ved udgangen af 2023. Der er i 2023 indgået nye leasingforpligtelser for 152,0 mio. kr. og betalt afdrag for 39,1 mio. kr.

Tabel 9.1: Regnskab for 2023 - Samlet lånetilgang

Regnskab for 2023 – Samlet lånetilgang		
Nye lån	85,0	mio. kr.
Afdrag lån		
- Sundhed: 132,4 mio. kr.		
- Kvalitetsfondsprojektet 27,8 mio. kr.	-171,7	mio. kr.
- Specialsektoren: 11,5 mio. kr.		
Omlægning af lån	0,0	mio. kr.
Tilgang leasinggæld	152,0	mio. kr.
Afdrag leasinggæld	-39,1	mio. kr.
Lånetilgang / afgang ialt.....	26,2	mio. kr.
Afdrag på lån vedr. almene boliger	-2,6	mio. kr.
Samlet lånetilgang / afgang.....	23,6	mio. kr.

Afdragsbyrden på den langfristede gæld opdeles således:

Tabel 9.2: Regnskab 2023 - Regnskabsbyrden på den langfristede gæld

Langfristet gæld i mio. kr. Kommunekredit:	0-10 år	11-20 år	21-25 år	I alt
	664,2	846,1	1.249,6	2.759,9
Rentebærende gæld				2.759,9
Leasinggæld				268,7
Samlet gældsforpligtelse, som betales af Region Nordjylland				3.028,6
Lån vedr. almene boliger				40,6
Total				3.069,2

Af den ordinære gæld til KommuneKredit på 2.759,9 mio. kr., er 1.465,6 mio. kr., svarende til 53 pct., optaget til fast rente med rentesatser mellem 0,05 og 5,80 pct.

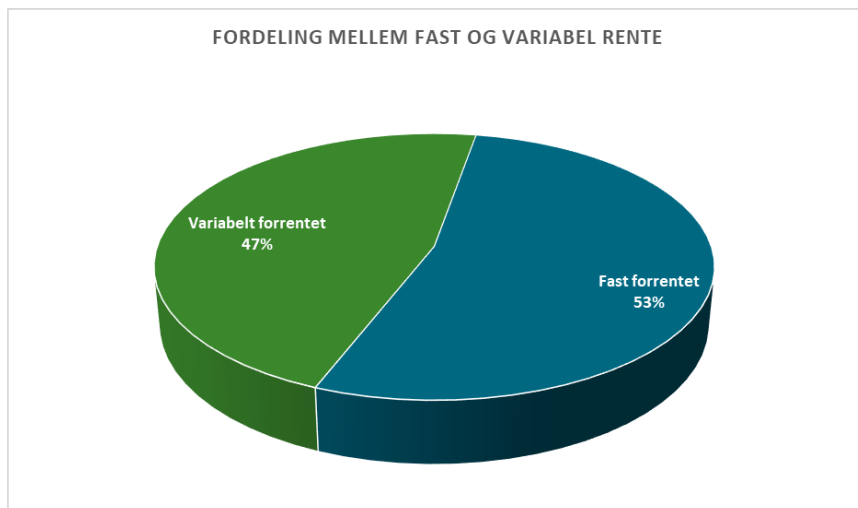
I 2023 udgjorde renteudgifter af langfristet gæld og indestående på bankkonti -91,4 mio. kr. svarende til en gennemsnitlig udlånsrente på 3,16 pct.

Den fastforrentede del af gælden er dermed faldet 2 procentpoint. sammenlignet med 2022, hvilket er i overensstemmelse med regionens ønske om både at drage fordel af de lave variable renter og samtidig tilstræbe at sikre en langsigtet risikospredning over for rentestigninger.

Renteeksponeringen er således 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.

Udover renteniveauet inddrages også hensynet til løbetider og varigheder således at der ikke opstår uhensigtsmæssigt forfald af lån på samme tid.

Figur 9.1: Regnskab 2023 – Fordeling mellem variabel – og fast rente





9.2 Rentesikring

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

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 steget i forhold til da nogle af swapperne blev indgået. Regionen kan således udtræde og lade modparten betale markedsværdien, mod at øge eksponeringen i variabel rente, eller indgå nye fastforrentede swapkontrakter til markedsrente.

Tabel 9.3: Regnskab 2023 - 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	Aftale indgåelse	Markeds-Værdi i 1.000 kr.
Kommune-Kredit 201951289	112.089,10	DKK	Variabel	Nor-dea	975518/1222590	26. nov. 2029	DKK	5,845%	2011	-10.851,64
Kommune-Kredit 200832631	431.073,15	DKK	Variabel	Nor-dea	916850-1139382	4. apr. 2033	DKK	4,165 %	2010	-33.979,35
Kommune-Kredit 200833423	90.240,00	DKK	Variabel	Nor-dea	1175562/1541492	31. okt. 2033	DKK	3,315 %	2012	-3.079,01
Kommune-Kredit 202051819	89.687,62	DKK	Variabel	Nor-dea	2056702/3629175	02. dec. 2024	DKK	-0,158 %	2020	3.183,11
Kommune-Kredit 202051817	74.059,41	DKK	Variabel	Nor-dea	2056695/3629168	01. dec. 2039	DKK	0,468 %	2020	14.947,46
Kommune-Kredit 202053296	47.520,00	DKK	Variabel	Dan-ske	62161176C-BRBHF	18. dec. 2045	DKK	0,05 %	2020	11.834,99
Kommune-Kredit 202053295	148.720,00	DKK	Variabel	Dan-ske	62161191C-BRBHG	18. dec. 2045	DKK	0,05 %	2020	37.039,14
Kommune-Kredit 202154403	293.558,21	DKK	Variabel	Dan-ske	64835863C-BSPDD	30. aug. 2046	DKK	0,41 %	2021	65.005,59
							DKK			84.100,29



9.3 Renter

Tabel 9.3: Regnskab 2023 - Renteoversigt, Likvide aktiver og langfristet gæld

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Rente af likvide aktiver og langfristet gæld	65.429	36.100	0	-29.329
Renter af likvide aktiver	-8.070	-35.000	0	-26.930
Indskud i pengeinstitutter	17.686	-35.000	0	-52.686
Investerings- og placeringsforeninger	-6.933	0	0	6.933
Renter af realkreditobligationer	-18.823	0	0	18.823
Statsobligationer m.v.	0	0	0	0
Renter af langfristet gæld	73.499	71.100	0	-2.399
Selvejende institutioner	0	0	0	0
Realkredit	0	0	0	0
Kommunekredit	58.765	71.100	0	12.335
Lønmodtagernes feriemidler	0	0	0	0
Pengeinstitutter	0	0	0	0
Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	14.734	0	0	-14.734

Rente af likvide aktiver er i 2023 budgetteret til en indtægt på 35,0 mio. kr. og rente af langfristet gæld - en udgift på -71,1 mio. kr. Den udgiftsbaserede nettorente er således budgetteret til en udgift på 36,1 mio. kr.

Rente af likvide aktiver udgjorde ultimo 2023 en samlet indtægt på 8,1 mio. kr. Heraf udgør indtægter fra kapital under forvaltning 25,8 mio. kr. og udgifter af træk på konti -17,7 mio. kr.

Renteudgifter af regionens langfristede gældsbyrde udgør 73,5 mio. kr. svarende til en gennemsnitlig udlånsrente på 2,55 pct.

Den udgiftsbaserede nettorente udgjorde således således ultimo året en udgift på 65,4 mio. kr. hvilket er mere end forventet for perioden. Merforbruget kan forklares ved renteforhøjelser, som betyder at regionen betaler en højere rente af overtræk på konti samt langfristet gæld.

Tabel 9.5: Regnskab 2023 - Renteoversigt, Kort - og langfristet tilgodehavender

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Renter af kortfristede tilgodehavender	-42	0	0	42
Tilgodehavender i betalingskontrol	-23	0	0	23
Andre tilgodehavender vedr. hovedkonto 1-4	-19	0	0	19
Aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	0	0	0
Renter af langfristede tilgodehavender	-2.754	0	0	2.754
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-15	0	0	15
Deponerede beløb (Kvalitetsfondsmidler)	-2.740	0	0	2.740

Kortfristede tilgodehavender vedrører regionens udlæg samt manglende betaling fra debitorer hvoraf der er tilskrevet rente. Langfristede tilgodehavende vedrører rentetilskrivning af deponerede midler.

Tabel 9.6: Regnskab 2023 - Renteoversigt, Kortfristet gæld i øvrigt

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	911	0	0	-911
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	1.001	0	0	-1.001
Rente af løbende mellemregning	-90	0	0	90

Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager vedr. rentekrav mod Region Nordjylland til tredjepart, eksempelvis i forbindelse med forligsaftaler eller lignende

Tabel 9.7: Regnskab 2023 – Renteoversigt, Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Renter af udlæg vedr. hovedkonto 2 og 3	-3.599	-1.888	0	1.711

Tillagt intern opkrævning af rente ved Speciaalsektoren på 3,6 mio.kr. udgjorde den samlede nettorente for året 2023 en udgift på 61,8 mio. kr.

Speciaalsektoren er i 2023 blevet opkrævet intern rente for i alt 3,6 mio. kr., heraf udgør forrentning af aktivmassen (bygninger, inventar) 2,7 mio. kr., og kassekreditrente til regionen for udlæg vedr. igangværende anlægsarbejder mv. udgør 0,9 mio. kr.

Tabel 9.8: Regnskab 2023 – Renteoversigt, Kurstab og kursgevinster

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Kurstab og kursgevinster	-68.915	0	0	68.915
Kurstab og kursgevinster obligationer og aktier	0	0	0	0
Valutakonto	69	0	0	-69
Kursregulering vedr. indfrielse af lån	0	0	0	0
Obligationer og aktier i depot	-68.984	0	0	68.984

Regionen har placeret 1.528,5 mio. kr. i obligationer og andre værdipapirer fordelt på tre professionelle kapitalforvaltere i henhold til regionens finansielle strategi. Udover rente og udbytte på 25,8 mio. kr. har depotet i 2023 genereret en urealiseret gevinst på 68,9 mio. kr., hvilket lander et samlet afkast for året på 94,7 mio. kr. svarende til 6,63 pct. Evalueringen af kapitalforvalternes performance sker med udgangspunkt i ovenstående afkast på 6,63 pct, som holdes op i mod et benchmark for tilsvarende porteføljer/indeks. Benchmark beregnes af regionens uafhængige finansielle rådgiver og ligger i niveauet 6,37 pct. til 8,78 pct.

Tabel 9.9: Regnskab 2023 – Refusion af købsmoms

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Refusion af købsmoms	0	0	0	0
Refusion af købsmoms	-1.063.524	0	0	1.063.524
Udgifter til købsmoms	1.063.524	0	0	-1.063.524

Rentekontoen indeholder desuden udgifter til købsmoms samt refusion heraf. I 2023 udgør nettoomsætningen i købsmomsordningen 1.063,5 mio.kr.

Tabel 9.10: Regnskab 2023 - Renteoversigt, Overførsel til hovedkonto 1-4

Renter 2023 (1.000. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægs- bevil.	Afvigelse
Overførsel til hovedkonto 1-4	8.970	-34.212	0	-43.182

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.

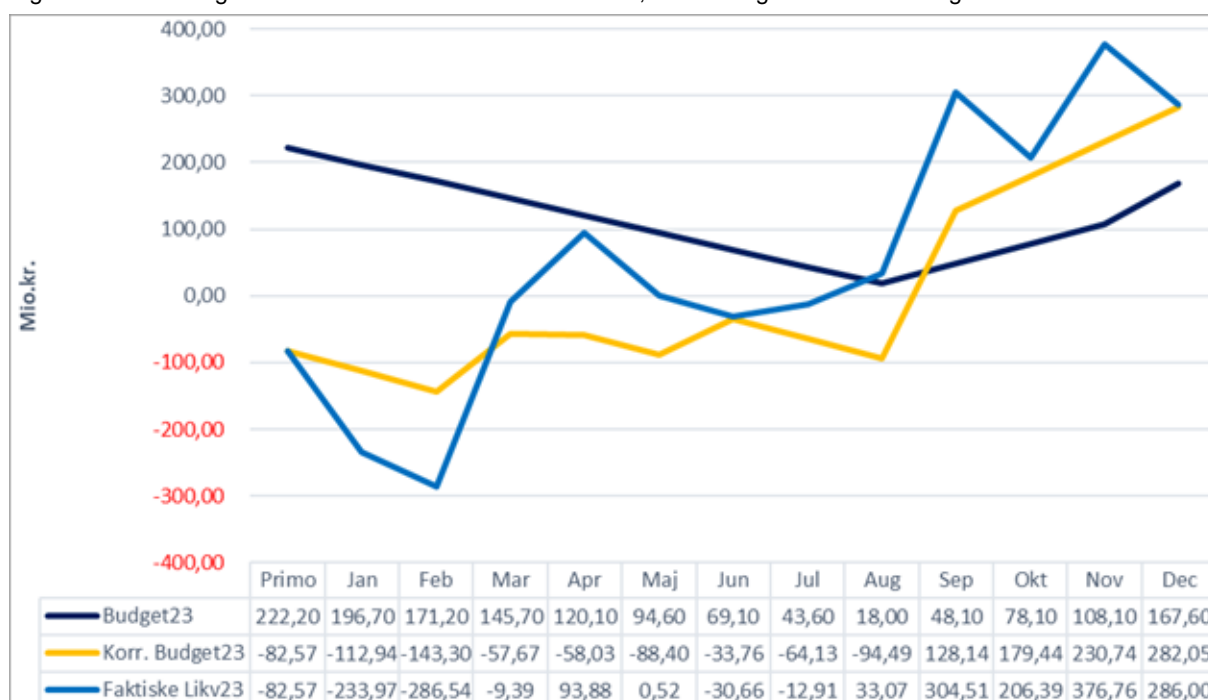
10 Likviditet

Opfølgning på Region Nordjyllands likviditet sker dels med baggrund i den faktiske likviditet og dels med baggrund i den såkaldte "Kassekreditregel", som er udtryk for regionens gennemsnitlige likviditet, herunder daglige saldi på konti og depoter, over de seneste 12 måneder.

Udvikling i regionens faktiske likviditet

Den faktiske likviditet udtrykker likviditeten på Region Nordjyllands konti og depoter ved udgangen af hver måned i 2023. Af grafen fremgår også den forventede likviditet ved henholdsvis budgetlægningen (mørkeblå), samt et korrigeret budget hvori kendte afvigelser og forskydninger er indregnet (gul).

Figur: 10.1 Udvikling over faktiske likviditet ultimo måneden, sammenlignet med den budgetterede likviditet



I vedtagne budget indgik en forventning om et likviditetstræk hen over året på -54,6 mio. kr. I det korrigerede budget forventes en nettotilførsel på ca. 364,6 mio. kr.

Den faktiske beholdning ultimo året udgjorde 286,0 mio. kr. hvilket er 118,4 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget.

Forskydninger i likviditeten kan blandt andet forklares ved en forventning på budgettidspunktet om, at en del af de overførte anlægsmidler fra 2022 på ca. 463 mio. kr. ville blive realiseret i 2023. Forbrug af anlægsmidler påvirker likviditeten negativt, men et mindreforbrug i 2023 og dermed overførsel af uforbrugte anlægsmidler til regnskabsåret 2024 på ca. 550 mio. kr. påvirker likviditeten positivt.

Region Nordjyllands likviditet har i 2023 været negativt påvirket af økonomiske udfordringer og merforbrug som er beskrevet i nærværende årsrapport. Merforbrug betales via likviditeten.

Regionens likviditet er i marts 2023 positivt påvirket af, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udbetalt den resterende kompensation for Region Nordjyllands afholdte udgifter i 2022 relateret til vaccinationer

for COVID-19, influenza og pneumokokker. I alt modtog Region Nordjylland 117 mio. kr., hvorved regionen er fuldt kompenseret for de afholdte udgifter relateret til vaccinationsindsatsen i 2022.

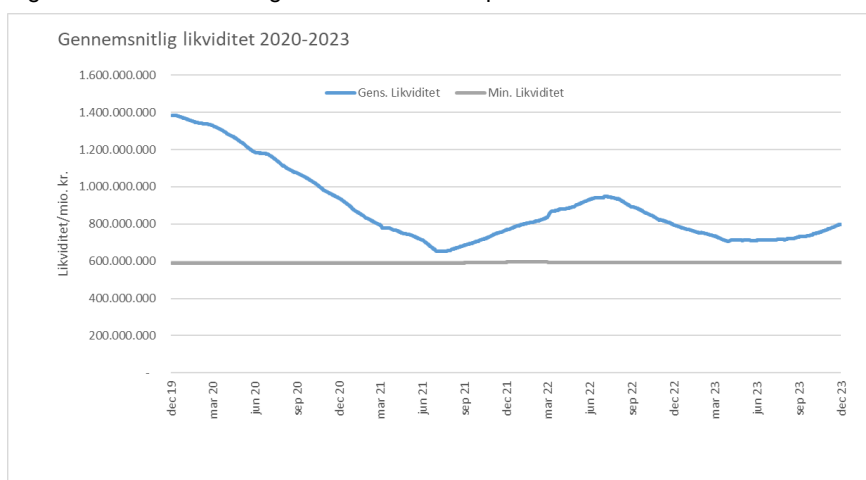
COVID udgifter relateret til de sidste 8 måneder af 2022 er ligeledes kompenseret, og Region Nordjyllands likviditet er således tilført 253 mio. kr. i september 2023.

Midtvejsregulering ca. 245 mio. kr. udbetales i 3 rater á ca. 84 mio. kr. i forbindelse med udbetalingen af bloktilskud september, oktober og november, 2023.

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 Sundhedsministeriet.

Figur: 10.2 Gennemsnitlig løbende likviditet i perioden 2020 til 2022.



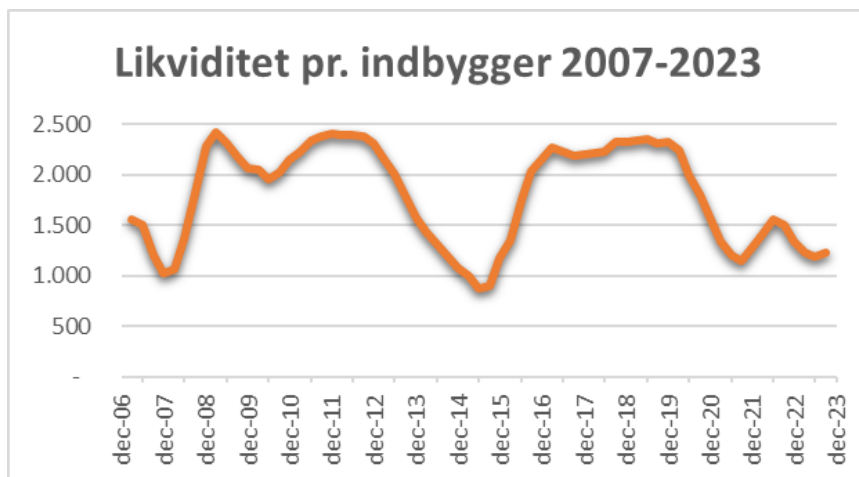
Kassekreditreglen er et udtryk for regionens gennemsnitlige likviditet, herunder daglige saldi på konti og depoter, over de seneste 12 måneder, og illustrerer dermed en overordnet tendens for hvor regionens likviditet er på vej hen. Likviditeten opgjort efter Kassekreditreglen danner grundlag for statens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

Likviditeten skal i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriet minimum udgøre 1.000 kr. pr. indbygger, svarende til en gennemsnitlig kassebeholdning for Region Nordjylland på minimum 594 mio. kr.

Grafen over regionens gennemsnitlige likviditet viser at likviditeten over en 3 årig periode er faldet med 600 mio. kr. fra et gennemsnit i starten af 2020 på ca. 1.400 mio. kr. (svarende til 2.300 kr. pr. indbygger) til 800 mio. kr. (svarende til 1.346 kr. pr. indbygger) ultimo 2023.

For at stabilisere regionens likvide situation jf. kassekreditreglens beregningsforudsætninger og regelgrundlag vil der fremadrettet være behov for, at sikre finansiering af nettotræk vedrørende afdrag på langfristet gæld der minimum modsvarer afdragsposten.

Figur: 10.3 Likviditet pr. indbygger.



11 Overførsler

Tabel 11.1: Regnskab 2023 – Overførsler

Overførsler til og fra	Fra 2022			Til 2024			2023 påvirkning	
	Mio. kr.	Ansøgte Overførsler	Automatiske Overførsler	I alt	Ansøgte Overførsler	Automatiske Overførsler	I alt	Netto
Drift								
Hospitaler	8,1		8,1	6,4		6,4	1,7	
Sundhedsområdet i øvrig	11,1		11,1				11,1	
Regional udvikling Fællesområdet								
I alt drift	19,2		19,2	6,4		6,4	12,8	
Anlæg (netto)								
Sundhedsområdet	441,9		441,9	536,8		536,8	-94,9	
Specialesektoren	21,2		21,2	32,2		32,2	-11,0	
I alt anlæg	463,1		463,1	569,0		569,0	-105,9	
Drift og anlæg i alt	482,3		482,3	575,4		575,4	-93,1	

Til finansiering af overførsler mellem årene vedrørende sundhedsområdet drift er der i de årlige budgetter afsat en pulje på ca. 29 mio. kr. (Budget 2024)

12 Personaleoversigt

Tabel 12.1: Regnskab 2023 – Personaleoversigt årsværk

	Årsværk 2022	Årsværk 2023	Afvigelse
Sundhed (somatik og psykiatri)	11.002	11.124	122
Specialektor (inkl. sektoradministration)	1.405	1.393	-12
Regional Udvikling	64	61	-3
Fælles Administrationen	811	817	6
I alt	13.282	13.395	113

Personaleoversigten for 2023 viser et stillingsforbrug på i alt 13.395 årsværk. Sammenlignet med regnskab 2022 svarer det til en stigning på i alt 113 årsværk. Det kan hovedsageligt forklares ved de følgende forhold:

På Sundhed har der været en stigning i antal årsværk primært på grund af hjemtagelse af ambulance-tjeneste i Den Præhospitale Virksomhed, hvor 2023 er første hele år med fuld implementering. Herudover har der været en mindre opdrift under Aalborg Universitetshospital og Psykiatrien, som følge af tilførsel af midler til opdrift med den afledte effekt i form af flere årsværk.

For Fælles Administrationen har der været en stigning i antal årsværk som følge af en opprioritering af midler til 'Byg Hospitalsbyen' og 'Anlæg og Ejendomme' (Tidligere Byggeri og Ejendomme'). Under øvrige afdelinger og stabe i Fællesadministrationen har der været et mindre fald i antal årsværk.

Tabel 12.2: Regnskab 2023 – Personaleoversigt lønudgift

Sektor	Lønudgift 2023 (mio. kr.)		
	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse
Sundhed (somatik og psykiatri)	6.232,2	6.445,6	-213,4
- Heraf udgør Forskningsfonde og Projekter	0,0	105,7	-105,7
Specialektor Inkl. sektoradministration	649,3	676,7	-27,4
Regional Udvikling	36,9	39,3	-2,4
Fælles Administrationen	417,4	464,3	-46,9
- Heraf udgør Nyt Aalborg Universitetshospital	12,2	49,1	-36,8
I alt	7.336	7.626	-290

Af ovenstående tabel fremgår korrigeret budget 2023 på art 1 (lønninger) sammenholdt med regnskab 2023. I 2023 har der været en afvigelse mellem budget og regnskab på 290 mio. kr. I nedenstående vil de væsentligste afvigelser blive forklaret:

Regionen har en række projekter, hvor der modtages indtægter svarende til de afholdte udgifter. Men indtægterne tæller ikke med i personaleoversigten som en "lønart" – og derfor vil der være en afvigelse mellem budget og regnskab. Det gælder særligt for 'Forskningsfonde og Projekter' under Sundhed, hvor der i 2023 er afholdt lønudgifter for 106 mio. kr. hvilket dog fuldt ud finansieres af indtægter, som ikke medregnes i ovenstående opgørelse.

For de *somatiske hospitaler* har der i 2023 været et merforbrug på løn som følge af presset på belægningen, det akutte område samt rekrutteringsudfordringerne indenfor specifikke områder. Dette har medført et øget forbrug af dyre timer herunder FEA-udbetalinger.

Under *Fælles Administrationen* indgår lønudgifter til medarbejdere, som er finansieret af Kvalitetsfundsbyggeriet. Budgettet til disse er dog placeret på den overordnede budgetramme for Kvalitetsfundsbyggeriet under Anlæg, og kan dermed til dels forklare afvigelsen mellem budget og regnskab for Fælles Administrationen. Hertil kommer, at der i det regionale budget er afsat puljemidler til finansiering af opdriftsaktiviteter vedr. ibrugtagning af Nyt Aalborg Universitetshospital. Disse midler er delvist disponeret til finansiering af lønudgifter, men er i budgetsituationen 'afsat' under øvrig drift, hvorfor der fremgår en afvigelse mellem budget og forbrug. Midlerne er fastholdt i puljen, da midlerne anvendes til forskellige formål i de enkelte år

Det betyder, at regionen kan stå i en situation, hvor der samlet set kan konstateres et mindreforbrug – samtidig med at regnskabet på lønsiden (løn art 1) viser et merforbrug.

For uddybelse af afvigelserne mellem budget og regnskab for løn henvises til de enkelte virksomheders regnskabsbemærkninger.

13 Regnskabsoversigter mv.



13.1 Resultatopgørelse

Tabel 13.1: Regnskab 2023 – Resultatopgørelse

Resultatopgørelse 2023		Sundhed		Specialområdet		Regional udvikling		Regionen i alt				
1.000 kr.	Note	2022	2023	Note	2022	2023	Note	2022	2023	Note	2022	2023
Driftsindtægter:												
Taksbetalinger					-733.503	-779.465					-733.503	-779.465
Øvrige driftsindtægter		-1.222.771	-1.078.312		-52.354	-55.056		-156.600	-157.262		-1.431.725	-1.290.630
Driftsindtægter i alt		-1.222.771	-1.078.312		-785.857	-834.521		-156.600	-157.262		-2.165.228	-2.070.095
Driftsomkostninger:												
Personaleomkostninger		6.905.539	6.947.476		666.339	688.467		42.156	42.170		7.614.035	7.678.113
Materiale- og aktivitetsomkostninger		3.494.203	3.561.970		43.937	50.924		89.783	95.357		3.627.923	3.708.251
Af- og nedskrivninger		234.559	189.069		24.359	19.506		7.092	0		266.010	208.575
Andre driftsomkostninger		3.791.230	3.705.499		72.715	77.889		312.490	322.101		4.176.435	4.105.489
Fælles formål og administration	1	422.879	524.913	1	12.989	14.848	1	4.971	5.733	1	440.839	545.495
Renter	2	185.495	-6.937	2	0	0	2	40	0	2	185.535	-6.937
Driftsomkostninger i alt	3	15.033.904	14.921.990	3	820.339	851.634	3	456.532	465.361	3	16.310.776	16.238.986
Resultat før finansieringsindtægter		13.811.134	13.843.678		34.482	17.113		299.932	308.099		14.145.548	14.168.891
Finansieringsindtægter:												
Bloktilskud fra staten (1.90.90/2.90.90/3.90.90)		-11.478.396	-11.566.034		-1.535	-1.613		-232.404	-237.168		-11.712.335	-11.804.815
Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne (1.90.91/3.90.91)								-67.944	-70.296		-67.944	-70.296
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten (1.90.93)		-162.974	-419.837								-162.974	-419.837
Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne (1.90.92)		-2.116.417	-2.168.985								-2.116.417	-2.168.985
Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)					-20.008	-21.623					-20.008	-21.623
Finansieringsindtægter i alt		-13.757.787	-14.154.856		-21.543	-23.235		-300.348	-307.464		-14.079.678	-14.485.555
Driftsresultat	4	53.347	-311.178	4	12.940	-6.122	4	-416	635	4	65.870	-316.665



13.2 Pengestrømsopgørelse

Tabel 13.2: Regnskab 2023 – Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse 2023 1.000 Kr.	Sundhed		Specialektor		Regional udvikling		Regionen i alt	
	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Driftsresultat	-53.347	311.178	-12.940	6.122	416	-635	-65.870	316.664
Likviditetsreguleringer til resultatet								
- investeringer fra driftsbudget	133.982	167.581	3.134	9.362	-7.092	0	130.024	176.944
+ afskrivninger	231.855	187.946	24.320	19.466	7.092	0	263.268	207.412
+/- regulering af varebeholdninger	-4.233	51.119	0	0	0	0	-4.233	51.119
+/- regulering af feriepenge	12.339	21.080	145	1.242	-145	-136	12.339	22.185
+/- pensionshensættelse	12.995	10.784	1.206	784	0	0	14.201	11.568
+/- øvrige periodiseringer	-213.033	-215.100	987	2.207	-66	872	-212.112	-212.021
Likviditetsvirkning fra drift	120.558	534.587	16.852	39.184	206	101	137.616	573.872
Likviditetsvirkning af investeringer								
- køb af anlægsaktiver	-6.394	0	0	0	0	0	-6.394	0
- igangværende arbejder	-815.698	-787.204	-16.372	-12.170	0	0	-832.070	-799.374
+ salg af anlægsaktiver	0	160.175	0	0	0	0	0	160.175
+ modtagne anlægstilskud fra staten	472.434	508.022	0	0	0	0	472.434	508.022
+ salg af anlægsaktiver i forbindelse med kvalitetsfondsinvesteringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Likviditetsvirkning af investeringer	-349.658	-119.007	-16.372	-12.170	0	0	-366.030	-131.177
Likviditetsvirkning fra drift og investeringer	-229.100	415.580	480	27.014	206	101	-228.413	442.695
Øvrige likviditetsforskydninger								
+/- forskydning i kortfristede tilgodehavender							83.661	152.255
+/- forskydning i kortfristede gældsforpligtelser							-90.952	-388.693
+ optagelse af eksterne lån							83.000	85.000
- afdrag på eksisterende lån							-171.208	-174.279
- hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							0	0
+ forbrug af hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							120.330	195.784
+/- værdiregulering af likvide aktiver							0	0
+/- øvrige finansielle poster							22.191	64.870
Øvrige likviditetsforskydninger							47.022	-65.064
Årets samlede likviditetsvirkning							-181.392	377.632
+ Likvid beholdning primo regnskabet							89.787	-91.605
Likvid beholdning ultimo regnskabsåret							-91.605	286.027



13.3 Balance

Tabel 13.3: Regnskab 2023 – Balance

Balance	Note	Sundhed	Social og specialunder visning	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	Regionen i alt ultimo 2023	Regionen i alt ultimo 2022
1.000 Kr.							
Aktiver							
Immaterielle anlægsaktiver	5	74.860				74.860	76.927
Materielle anlægsaktiver						10.390.655	9.799.240
<i>Grunde og bygninger</i>	6	2.623.931	510.409		105.587	3.239.927	3.267.155
<i>Tekniske anlæg og maskiner</i>	7	828.627	32.563		14.646	875.837	822.151
<i>Inventar - herunder IT-udstyr</i>	8	104.392	786		310	105.489	137.167
<i>Materielle anlægsaktiver under udførelse</i>	9	6.159.433	9.969			6.169.402	5.572.767
Aktiver tilhørende fonds og legater	10					504.866	499.782
Langfristede tilgodehavender	11					255.976	342.282
Varebeholdninger	12	215.107				163.988	215.107
Fysiske anlæg til salg	13	41.552				41.552	41.552
Tilgodehavende hos staten	14					343.025	411.958
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	15					787.117	870.437
Likvide aktiver						286.027	-91.605
Aktiver i alt						12.848.065	12.165.681
Passiver							
Egenkapital	16					-3.794.378	-2.660.025
<i>- Heraf Akkumuleret driftresultater overført til næste år</i>	17	-1.658.972		-22.718		-1.681.691	-1.371.148
Hensatte forpligtelser	18					-3.230.215	-3.372.261
Passiver tilhørende fonds og legater	19					-852.749	-829.879
Langfristet gæld	20					-3.069.212	-3.045.530
Akkumuleret resultat vedr. social og specialundervisning			-21.363			-21.363	-15.241
Kortfristet gæld til staten	21					-223	-289.678
Kortfristet gæld i øvrigt	22					-1.879.925	-1.953.066
Passiver i alt						-12.848.065	-12.165.681



13.4 Noter til resultatopgørelse og balance

Note					
1	Fælles formål og administration				I alt
	1.000 kr.				
	Politisk organisation				15.355
	Administrativ organisation				306.757
	Lønpuljer				92.634
	Tjenestemandspensioner				615
	Diverse omkostninger og indtægter				130.134
	Andel af renter m.v.				0
	Overførsel til hovedkonto 1-3				
	Fordelt*	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	
	- Fælles formål og administration	-524.913	-14.848	-5.733	
Fordelt i alt				-545.495	
Fælles formål og administration i alt				0	
*Fælles formål og administration er fordelt med 96,23% til Sundhedsområdet, 2,72% til Specialektoren og 1,05% til Regional udvikling.					
2	Renter				
	1.000 kr.				
	Likvide aktiver				-8.070
	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt				-42
	Langfristede tilgodehavender				-2.754
	Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3				-3.599
	Kortfristet gæld til pengeinstitutter				0
	Kortfristet gæld i øvrigt				911
	Renter af langfristet gæld				73.499
	Kurstab og kursgevinster i øvrigt				-68.915
	Fordeling af intern forretning af anlægsaktiver sundhed				2.033
		Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	
	Overførsel til hovedkonto 1 - 3				
	Renter	8.970	0	0	
	Forrentning anlægsaktiver	0	-4.487	0	
	Forrentning anlæg Reh. Flygtninge	0	0	0	
	Forrentning igangværende anlægsaktiver	0	0	0	
	Fordeling intern forretning af anlægsaktiver	-2.033	3.518	0	
	Almene boliger	0	0	0	
Rentetilskrivning til Lønmodtagernes Feriemidler	0	0	0		
Interne renter (status konti)	0	970	0		
	6.937	0	0	6.937	
Renter i alt				-0	
3	Driftsomkostninger				
	1.000 kr.				
		Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	I alt
	Renter	-6.937	0	0	-6.937
	Fælles formål og adm. Incl. Afskrivninger	524.913	14.848	5.733	545.495
	Afskrivninger	189.069	19.506	0	208.575
	Andre driftsudgifter incl. Afskrivninger	3.705.499	77.889	322.101	4.105.489
	Materialer og aktivitetsudgifter	3.561.970	50.924	95.357	3.708.251
	Personaleomkostninger	6.947.476	688.467	42.170	7.678.113
	I alt	14.921.990	851.634	465.361	16.238.986

Note						
4	Driftsresultat					
	1.000 kr.	Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	I alt	
	Akkumuleret driftsresultat primo 2023	-1.347.795	15.241	-23.353	-1.355.907	
	Årets resultat	-311.178	6.122	635	-304.421	
	Akkumuleret driftsresultat ultimo 2023	-1.658.972	21.363	-22.718	-1.660.328	
5	Immaterielle aktiver	Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2023	645.864	0	0	0	645.864
	Tilgang	0	0	0	0	0
	Tilgang (ajourført)	42.819	0	0	0	42.819
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2023	688.683	0	0	0	688.683
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2023	568.937	0	0	0	568.937
	Årets afskrivninger	44.886	0	0	0	44.886
	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. 2023	613.823	0	0	0	613.823
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	74.860	0	0	0	74.860	
6	Grunde og bygninger	Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	1.000 kr.					
	Værdi 31. dec. 2022	4.801.501	713.063	0	164.880	4.801.501
	Primoregulering	0	28.206	0	0	28.206
	Værdi 1. jan. 2023	4.801.501	741.269	0	164.880	5.707.650
	Tilgang	11.854	-74	0	0	11.781
	Afgang	0	1.837	0	0	1.837
	Overført	78.174	33.953	0	139	112.266
	Kostpris 31. dec. 2023	4.891.529	776.985	0	165.019	5.833.534
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2023	2.109.964	246.563	0	55.762	2.412.289
	Årets afskrivninger	157.633	20.014	0	3.670	181.318
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2023	2.267.597	266.577	0	59.433	2.593.607
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	2.623.931	510.408	0	105.587	3.239.927	
Den offentlige ejendomsværdi af grunde og bygninger udgør pr. 1. jan. 2013	3.023.578	446.790	4.096	0	3.474.464	

Note						
7	Tekniske anlæg og maskiner 1.000 kr.	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	Værdi 1. jan. 2023	1.954.224	81.183	0	46.373	2.081.780
	Tilgang	182.168	8.039	0	1.704	191.911
	Afgang	-5.576	-177	0	0	-5.753
	Overført	2.852	4.002	0	0	6.854
	Kostpris 31. dec. 2023	2.133.668	93.047	0	48.077	2.274.792
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2023	1.174.915	53.013	0	31.701	1.259.629
	Årets afskrivninger	130.125	7.471	0	1.729	139.326
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2023	1.305.040	60.484	0	33.431	1.398.955
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	828.627	32.563	0	14.646	875.837
8	Inventar herunder IT-udstyr 1.000 kr.	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	Værdi 1. jan. 2023	402.903	12.320	0	3.675	418.897
	Tilgang	179	0	0	0	179
	Afgang	-235	-61	0	0	-296
	Overført	0	572	0	0	572
	Kostpris 31. dec. 2023	402.847	12.831	0	3.675	419.352
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2023	267.137	11.335	0	3.258	281.730
	Årets afskrivninger	31.318	709	0	107	32.133
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2023	298.454	12.044	0	3.365	313.863
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	104.392	786	0	310	105.489	

Note						
		Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
9	Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2023	5.531.068	41.699	0	0	5.572.767
	Tilgang	708.500	5.190	0	0	713.690
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	-80.135	-36.919	0	0	-117.054
	Kostpris 31. dec. 2023	6.159.433	9.969	0	0	6.169.402
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2023	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. 2023	0	0	0	0	0
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	6.159.433	9.969	0	0	6.169.402
10	Aktiver tilhørende fonde og legater			Regionen i alt 2023	Regionen i alt 2022	
	Legater			1.824	2.234	
	Deposita			503.042	497.548	
	I alt			504.866	499.782	
11	Langfristede tilgodehavender 1.000 kr.				2023	
			Ejerandel	Indre værdi	Regionens andel kr.	
	Indskud i Amgros		10,57%	164.786	17.418	
	Indskud og deposita vedr. lejemål				116.811	
	Deponerede beløb for lån mv.				121.747	
	I alt Langfristede Tilgodehavender				255.976	
12	Varebeholdninger 1.000 kr.			2023	2022	
	Aalborg Universitetshospital			65.437	70.683	
	Regionshospital Nordjylland			5.052	2.474	
	Sygehusapoteket			93.499	141.950	
	I alt			163.988	215.107	

Note					
		Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver
13	Bygninger og grunde til videresalg 1.000 kr.				I alt
	Værdi 1. jan. 2023	41.552	0	0	41.552
	Tilgang	0	0	0	0
	Afgang	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2023	41.552	0	0	41.552
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2023	0	0	0	0
	Årets afskrivninger	0	0	0	0
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2023	0	0	0	0
					0
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	41.552	0	0	41.552
14	Tilgodehavender staten 1.000 kr.			Regionen i alt 2023	Regionen i alt 2022
	Moms og energiafgifter			333.079	324.840
	Tilskud til akutpakke, pukkelafvikling og Covid			9.671	86.844
	Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner			275	275
	I alt			343.025	411.958
15	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt 1.000 kr.			Regionen i alt 2023	Regionen i alt 2022
	Tilgodegavender i betalingskontrol			339.011	330.640
	Andre tilgodehavender			374.431	484.070
	Øvrige tilgodehavende			73.675	55.727
	I alt Langfristede Tilgodehavender			787.117	870.437
16	Egenkapital 1.000 kr.			Regionen i alt 2023	
	Egenkapital ultimo 2022			-2.660.025	
	Primoposteringer alm boliger			-31.045	
	Egenkapital primo 2023			-2.691.070	
	Årets resultat sundhed og regional udvikling,			-310.543	
	Regulering vedr. donationer			-662.429	
	Regulering vedr. øvrige			-19.438	
	Regulering af hensættelser			18.882	
	Nationale værnemiddellager			-113.116	
	Regulering af værdier			-14.960	
	Regulering af aktiver			-1.704	
	Egenkapital ultimo 2023			-3.794.378	
	- er forøgelse af egenkapital og + er nedbringelse af egenkapital				
17	Driftsresultat 1.000 kr.		Sundhed	Regional Udvikling	I alt
	Akkumuleret driftsresultat primo 2023		-1.347.795	-23.353	-1.371.148
	Årets resultat		-311.178	635	-310.543
	Akkumuleret driftsresultat ultimo 2023		-1.658.972	-22.718	-1.681.691

Note				2023	2022
18	Hensatte forpligtelser 1.000 kr.				
	Tjenestemandspensioner			-2.670.081	-2.763.033
	Arbejdsskader, patientskader og hensættelse til advokatsager .			-495.800	-551.177
	Øvrige hensættelse			-64.334	-58.051
	I alt			-3.230.215	-3.372.261
				Regionen i alt	Regionen i alt
				2023	2022
19	Passiver tilhørende fonde og legater				
	Legater			-343.877	-326.941
	Deposita			-508.872	-502.939
	I alt			-852.749	-829.879
				Regionen i alt	Regionen i alt
				2023	2022
20	Langfristet gæld 1.000 kr.				
	Kommunekredit			-2.174.263	-2.233.179
	Lønmodtagernes feriemidler*			0	0
	Langfristet gæld vedr. ældreboliger			-40.604	-43.214
	Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer			-585.608	-613.360
	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver			-268.737	-155.777
	I alt			-3.069.212	-3.045.530
	*Lønmodtagernes feriemidler er de indfrosne feriepenge				
				Regionen i alt	Regionen i alt
				2023	2022
21	Kortfristet gæld til staten 1.000 kr.				
	Tjenestemandspensioner før 1/1-07			-223	-1.656
	Kvalitetsfondsinvesteringer			0	-288.022
	I alt			-223	-289.678
				Regionen i alt	Regionen i alt
				2023	2022
22	Kortfristet gæld i øvrigt 1.000 kr.				
	Feriepenge			-516.731	-493.132
	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager			-702.404	-765.500
	Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager			-4.698	-32.336
	Mellemregningskonto			-650.016	-655.803
	Henlæggelser til vedligeholdelse vedr. almene boliger			-6.076	-6.295
	I alt			-1.879.925	-1.953.066

14 Fortegnelser



14.1 Ejendomsfortegnelse

Tabel 14.1: Regnskab 2023 - Somatiske Sygehuse, Psykiatrien, Specialsektoren, Sundhedshuse, Administration

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejrlav	Adresse	Ejendomsværdi	Grundværdi
Lægebolig	Blegdalsparken 1-11	9dl	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 1	33.000.000	7.590.400
Lægebolig	Blegdalsparken 17-25	9dp	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 17	6.450.000	2.679.800
Lægebolig*	Blegdalsparken 13-15	9dp	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 13	-	-
Lægebolig	Blegdalsparken 6	9le	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 6	1.950.000	788.000
Lægebolig	Blegdalsparken 12	9lk	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 12	2.200.000	861.700
Lægebolig	Blegdalsparken 14-24	9ch	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 14	3.350.000	6.420.000
Lægebolig	Blegdalsparken 42-52	9cc	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	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	4.082.200
Lægebolig**	Stengade 14	1246	AALBORG BYGRUNDE	Stengade 14	-	-
Lægebolig	Søndre Skovvej 17-25	80anp	AALBORG MARKJORDER	Søndre Skovvej 17-25	59.000.000	2.375.500
Lægebolig***	Søndre Skovvej 9-13	80anp	AALBORG MARKJORDER	Søndre Skovvej 9-13	-	-
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	12dn	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	286.800
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

*Herer under Blegdalsparken 1
 **Herer under Reberbanevej 15, Aalborg Universitetshospital, Åsnit Nord
 ***Herer under Hobrovej 18, Aalborg Universitetshospital, Åsnit syd
 ****Herer under Lundtoftevej 57
 *****Herer under Bispensgade 37, Regionshospital Hjerring
 *****Herer under Barfredsvej 83, Regionshospital Frederikshavn

Tablet 14.2: Regnskab 2023 – Lægeboliger

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejerlav	Adresse	Ejendomsværdi	Grundværdi
Somatisk Sygehus	Aalborg Universitetshospital, Syd	80bh, 80h	AALBORG MARKJORD	Hobrovej 18	862.000.000	32.922.100
Somatisk Sygehus*	Aalborg Universitetshospital, Nord	1260, 307a, 1246	AALBORG BYGRUNDE	Reberbansgade 15	262.000.000	39.330.900
NAU	ikke opført endnu	14k	SDR. TRÅNDERS BY	Hospitalsbyen 1	75.000.000	71.676.300
NAU	Grund til ny dyrestald	17b	Storvde Østerrøge, Storvde	Vestervase 30	1.150.000	223.600
Somatisk Sygehus	Sygehusapoteket	6mx, 6f, 11fe	MARIENDAL, AALB.	Porsvej 1	44.000.000	2.336.600
Somatisk Sygehus	Aalborg Universitetshospital, Hobro	1, 44u, 44ac	HOBRO BYGRUNDE	Stolbjergvej 8	78.000.000	3.665.400
Somatisk Sygehus	Aalborg Universitetshospital, Farsø	2o, 3b	FARSØ BY	Højgårdsvej 11	60.000.000	3.266.100
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Hjørring	1m	BISTRUPGÅRD	Bispensgade 37	538.000.000	49.110.100
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Thisted	1169, 111a, 834	THISTED BYGRUNDE	Højtoftevej 2	131.000.000	10.046.500
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Brønderslev	22ab	V BRSLV, BR.JRD.	Nørregade 77	20.600.000	1.471.600
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Frederikshavn	45de, 454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Barfredsvej 83	178.000.000	4.937.000
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Skagen	65k	SKAGEN BYGRUNDE	Hans Baghs Vej 25	16.000.000	6.599.500
Psykiatriske Sygehus	Psykiatrien - Aalborg Universitetshospital	80aqz, 80arz, 80arx, 80aqæ, 121	AALBORG MARKJORDER	Mølleparkvej 10	162.000.000	14.175.700
Psykiatriske Sygehus	Psykiatrien - Brønderslev Psykiatriske Sygehus	5f, 5ø, 5u, 5x, 5z, 5æ, 5aa, 5g, 5l, 5ab, 5v, 5y	BØGEN, BRSL. JORD.	Hjørringvej	71.000.000	44.602.700
Psykiatriske Sygehus	Psykiatrien - Brandevej	16bx, 16bq	NR TRÅNDERS, AAL	Brandevej 1	62.000.000	5.533.000
Specialsektoren	Bostedet Brovst	1qn	BRATSKOV HGD	Stationsvej 12	14.900.000	671.500
Specialsektoren	Bostedet Kærnang	122k	NYKØBING MORS BYGRUNDE	Asylgade 25	25.500.000	816.600
Specialsektoren	Bostedet Solsiden	33bx, 33a	SINDAL BY, SINDAL	Odnsvvej 25	11.700.000	1.162.800
Specialsektoren	Bostedet Aas	10c, 1m	ÅS	Åsvej 39	7.200.000	300.000
Specialsektoren	Bostedet Hadsund	60ba	Visborg By, Visborg	Kjeld H. Jenssensvej 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 Hørelab, hovedadresse	1zb	SOHNGÅRD SH HGD A	Kollegvej 1	54.000.000	13.959.700
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Hørelab, Boliger	1ah	SOHNGÅRD SH HGD A	Danalen 4	26.000.000	2.893.000
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Hørelab, Kloden	1aee	SOHNGÅRD SH HGD A	Bergmester Jørgensens Vej 2	25.000.000	2.869.400
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Hørelab, Skovhuset	2pv	SOHNGÅRD SH HGD A	Bodil Hjortns Vej 4	61.900	61.900
Specialsektoren	Den sikrede institution Kompasset	5r, 5s	VODSKOV BY	Saturnvej 2	14.400.000	3.572.800
Specialsektoren	Sødisbakke	13a, 13b, 8	BØGEN, BRSL. JORD.	Havdatvej 7	86.000.000	6.332.200
Specialsektoren	Sødisbakke - Feriokoloni	12h	MARIAGER MRKJ	Fyrebakkevej 17	1.700.000	1.352.000
Specialsektoren	Specialbernehjemmet Højbjergshus	4o	FJELLERUP BY, Fjellerup	Højdedraget 5	8.750.000	511.200
Specialsektoren	Specialbernehjemmet Nygården	2nz	MASTRUP BY	Nygårdsvej 13	2.450.000	272.700
Specialsektoren	Specialbernehjemmet Nørresundby	29ct	THORS MARK, BR. JRD	Stueløvej 17	17.900.000	1.500.000
Specialsektoren	Specialbernehjemmet Aars	9æ	NR UTTRUP BY, HVO	Dyskuevej 4	11.600.000	257.700
Specialsektoren**	Bostedet Aars	2q	AARS BY	Kimbrøparken 42	9.150.000	672.400
Sundhedshuse	Sundhedshus Hurup	5hb	HURUP BY, HURUP	Idrætsvej 5a	16.600.000	332.600
Sundhedshuse	Sundhedshus Pandrup	21ck	DEN MELLESTE DE	Bredgade 130	8.150.000	90.500
Sundhedshuse***	Sundhedshus Brønderslev	1i	THORS MARK, BR. JRD	Tolstrupvej 91	42.000.000	3.632.100
Sundhedshuse****	Sundhedshus Sæby	1up	SÆBYGAARD	Stygge Krumpens Vej 4 (ny adresse)	28.000.000	521.600
Sundhedshuse	Sundhedshus Morsø	97b, 80a, 80q	Nykøbing M. MARKJORD	Strandparken 48	18.800.000	2.935.000
Grund til lægeklinik	Regionen ejer grunden (læger ejer bygningen)	65f	SKAGEN BYGRUNDE	Niels Bohrs Vej	134.000.000	20.012.800
Administration	Regionshuset	2m, 2bb, 2au	SDR TRÅNDERS BY	Hadsundvej 190	25.000.000	368.029.700
Administration	IT Huset	1atr	SOHNGÅRD SH HGD A			
I alt					3.210.011.900	368.029.700

*Sølt til ejendomselskabet Søren Enggaard A/S
 **Ejer at Vestimmerlands Kommune og Region Nordjylland
 ***Ejes Brønderslev Kommune og Region Nordjylland I/S selskab
 ****Ejes Frederikshavns Kommune og Region Nordjylland I/S selskab



14.2 Garantiforpligtelser

Tabel 14.3: Regnskab 2023 - Garantiforpligtelser

Lb.7 nr.	Debitor	Kreditor	Dato for ministeriets til-ladelse	Regionens j.nr./gl	Kautions%	Det af Regionen garanterede beløb		Bemærkninger
						Hovedstol	Restgæld pr 31.12.2023	
1	Forsikring *)							Regionen er delvis selvforsikret.
2	Tjenestemænd							Pr. 31.12.2023: 140 aktive tjenestemænd
3	Lånegaranti for lån optaget af Nordjyske Jernbaner (tidl. Nordjyske Jernbaner Invest III A/S)	KommuneKredit	04-08-2042	2015-000207	100%	315.000.000	266.000.000	Garantien vedrører Region Nordjyllands trækingsret i forbindelse med overtagelse af bestilleransvaret for den regionale togtrafik i 2017.
4	Garanti for trækingsret/lån optaget af Nordjyske Jernbaner Invest IV A/S	KommuneKredit	07-05-2046	2015-000207	100%	90.000.000	81.000.000	Byggekredit vedr. køb af tog nordjyske jernbaner
5	Garanti for lån optaget af Nordjyllands Trafikselskab	KommuneKredit	03-01-2028	2015-013354	100%	74.600.000	29.568.343	Region Nordjylland og kommunerne i regionen hæfter solidarisk for lånet.
7	Garanti for lån optaget af Sundhedshus Sæby I/S	KommuneKredit	29-03-2039	2013-013387	47%	18.300.000	6.798.176	Region Nordjylland har meddelt 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 I/S	KommuneKredit	10-04-2044	2013-013387	100%	33.000.000	27.709.770	
9	NordDanmarks EU-kontor – Kassekredit på 2 mio. kr.	Spar Nord			50%	2.000.000		Region Nordjylland hæfter for den ene halvdel og kommunerne i regionen hæfter for den anden halvdel af kreditten.
I ALT							411.076.289	

NOTE: *) Undtaget herfra er ansvars-, komb. Ansvar/løsøre-, autoansvars-, rejse-, ulykkesforsikring for visse personalegrupper på sygehusene, løsørebrand- og bygningsbrandforsikring.



14.3 Eventualrettigheder - og forpligtelser

Tabel 14.4: Regnskab 2023 – Eventualrettigheder - og forpligtelser, diverse lejemål

Lb.nr.	Debitor	Regionens j.nr. / gl	Eventualrettighedsbeløb pr.	Eventualrettighedsbeløb pr.	Bemærkninger
			1. januar 2023	31. december 2023	
			(1000)	(1000)	
1. LEJE:					
1.1	Diverse lejemål*		92.553	84.318	Minimumsleje for 2023 i henhold til gældende lejekontrakter

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

Tabel 14.5: Regnskab 2023 – 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 syn og skøn vedr. el-skinne-projektet samt VVS-projektet vedrørende kompensatorer er modtaget og resultatet var positivt for Region Nordjylland. Der forventes indleveret en række yderligere skønstemaer fordelt på forskellige fag i 2024.</p> <p>Ud over ovenstående er der desuden rejst krav fra entreprenører på et betydeligt beløb i forhold til forlænget byggetid. Der pågår fortsat 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>Den forventede økonomi for projektet jævnfør redegørelse fra september 2022 betyder, at der forventes en samlet overskridelse på projektet på 1.373,6 mio.kr. (i 2024-P/L svarer det til 1.538,0 mio.kr.) Heraf har Region Nordjylland afsat særskilt finansiering via anlægsrammen på ca. 233,6 mio.kr. Hertil forventes hel eller delvis forsikringsdækning på op til 200 mio.kr. Der er i 2023 givet adgang til mulig lånefinansiering på op til 1.493 mio.kr.</p> <p>Den forventede overskridelse er excl. økonomi ifm. facadeproblematikken. Der pågår i øjeblikket syns- og skønforretning på sagen.</p> <p>Sagen følges løbende via månedsrapportering for projektet i Forretningsudvalget samt kvartalsrapporter 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 statustidspunktet 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.

Værdiansættelse mens aktiverne er til salg er aktivet bogførte værdi på det tidspunkt, hvor aktivet bliver sat til salg. Når aktivet er solgt opgøres, hvorvidt aktivet er solgt med over- eller underskud ift. den bogførte værdi

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 nominel 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, patientskadeforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Region Nordjylland har valgt der skal laves aktuarberegning hvert år på patient- og arbejdsskader. 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.

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 2023

Regionerne er forpligtet til at levere standardiserede, kvartalsvise økonomiopfølgninger til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. 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 2023 - Indberetning af regnskabsresultat

DRIFT	<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt budget incl. korrektioner (Regeringsrammen)	Korrigeret budget (internt styringsgrundlag)	Årsresultat
Sundhedsområdet (Hovedkonto 1) i alt		13.557	13.557	13.634
Hospitaler mv. (1.10)		9.809	9.785	9.723
Sygesikringsydelse excl. medicin (1.20.)		1.824	1.850	1.932
Sygesikringsmedicin (1.20.12)		714	756	821
Centraladministration mv. (1.50)		717	663	660
Øvrige udgifter (01.60)		23	23	24
Fællesadministration mv. (1.70)		470	480	474
Regional udvikling (Hovedkonto 3) i alt		307	307	307
heraf fællesadministration (3.70)		5	5	5

ANLÆG	<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt budget incl. korrektioner (Regeringsrammen)	Overførsler fra 2022	Andre tillægsbevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget (internt styringsgrundlag)	Årsresultat
Sundhedsområdet i alt (brutto)		686	442	93	1.221	698
- heraf øvrig anlæg		317	442		759	231
- heraf kvalitetsfundsprojekter		369		93	462	467
Regional udvikling i alt						
Fællesadministrationen i alt						



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**.

Tabel 15.2: Regnskab 2023 - Forklaring af resultatopgørelse

Resultatopgørelse (Mio.)			
Omkostninger		Indtægter	
Personaleomkostninger	7.678	Driftsindtægter	-1.291
Afskrivninger	209	Takstbetalinger	-779
Øvrige udgifter	8.359	Finansieringsindtægter	-14.486
Renteudgifter	0	Renteindtægt	-7
Samlede omkostninger	16.246	Samlede indtægter	-16.563
		Årets resultat	-317

Det **Omkostningsbaserede resultat** udviser for Region Nordjylland et overskud på 317 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 2023 - Forklaring af balance

Balance (Mio kr.)			
Aktiver		Passiver	
Anlægsaktiver	10.507	Egenkapital	-3.794
Debitorer	1.891	Kreditor (leverandør gæld)	-2.733
Varebeholdning	164	Anden gæld	-6.321
Likvide beholdninger	286		
Aktiver i alt	12.848	Passiver i alt	-12.848

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
- Specialetoren
- 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 Specialetoren er der 2 bevillingsområder **institutionsdrift** og **Central Administration**

Regional udvikling har 5 bevillingsområder, **Trafikselskab, Jordforurening, tjenestemandspensio-
ner, Øvrige regionale aktiviteter og Finansiering**, for det regionale område vedrør det statslige blok-
tilskud og det kommunale udviklingsbidrag.

Fællesadministrationen har et bevillingsområde (konto 4) indeholdende HR, Økonomi, IT, Regionshu-
set, 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.

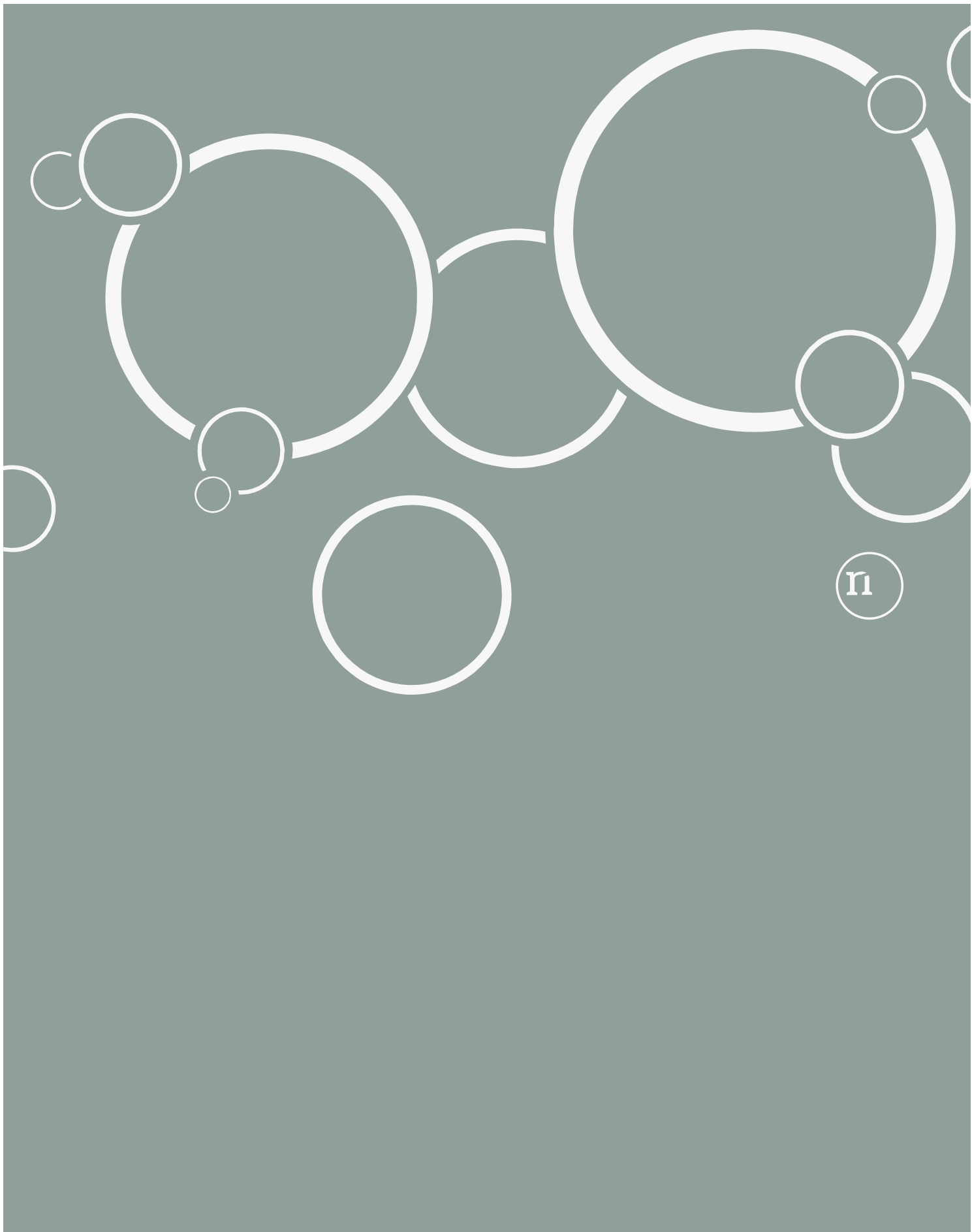
Hvem sætter kravene til regnskabet?

Der er fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 Sundhedsministeriets 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 udbuds- materialet.



REGION NORDJYLLAND
- i gode hænder