



Regnskab 2024



REGION NORDJYLLAND
– i gode hænder

INDHOLD

1 Præsentation af Region Nordjylland	5
2 Sammenfatning af regnskab 2024	6
2.1 Sundhedsområdet	7
2.2 Specialektoren	10
2.3 Regional udvikling	10
3 Revisionserklæring	11
4 Sundhedsområdet	12
4.1 Sundhedsområdet	14
4.2 Aalborg Universitetshospital	15
4.3 Regionshospital Nordjylland	19
4.4 Psykiatrien	22
4.5 Sygehusapoteket	25
4.6 Den Præhospitale Virksomhed	26
4.8 Praksis	30
4.8 Fællesudgifter på sundhedsområdet	33
4.9 Puljer	38
4.10 Administration og regionale tværgående udgifter	39
4.12 Finansiering	40
5 Specialektoren	44
5.1 Specifikke regnskabsresultater	46
5.2 Strategisk udvikling af Specialektoren	50
6 Regional Udvikling	51
6.1 Specifikke regnskabsresultater	53
6.2 Finansiering	58
7 Fællesområdet	59
7.1 Specifikke regnskabsresultater	60
8 Anlæg	63
8.1 Anlæg Sundhed	64
8.2 Kvalitetsfondsprojekt NAU	68
8.3 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed	70
8.4 Anlæg Specialektoren	72
8.5 Afsluttede anlægsprojekter Specialektoren	73
8.6 Salg af ejendomme	73
9 Gæld og renteinstrumenter	74
9.1 Langfristet gæld	74
9.2 Rentesikring	76
9.3 Renter	78
10 Likviditet	81
11 Genbevillinger	83
12 Personaleoversigt	85
13 Regnskabsoversigter mv	87
13.1 Resultatopgørelse	87
13.2 Pengestrømsopgørelse	88
13.3 Balance	89
13.4 Noter til resultatopgørelse og balance	90
14 Fortegnelser	96

14.1 Ejendomsfortegnelse	96
14.2 Garantiforpligtelser	98
14.3 Eventualrettigheder - og forpligtelser	98
15 Bilag.....	100
15.1 Anvendt regnskabspraksis	100
15.2 Uddybelse af regnskabsbegreber	104

Forord

Hermed præsenteres Region Nordjyllands årsregnskab for 2024.

Jeg er rigtig glad for, at vi nu kan aflægge et regnskab, der er betydelig mere positiv læsning end regnskabet for 2023. Særligt gælder det, at hospitalerne nu er på vej i en strukturel, økonomisk balance. Der er gennemført et målrettet omstillingsarbejde, som både ledere og medarbejdere har lagt en stor indsats i. Jeg vil gerne indledningsvis takke alle for, at det har været muligt at gennemføre omstillingerne uden at gå på kompromis med kvalitet og patienttilfredshed.

Netop patienttilfredsheden er ét af de områder, vi med rette kan være særligt stolte af. Den seneste tilfredshedsmåling viser, at nordjyske patienter er meget tilfredse med både deres behandling og mødet med hospitalspersonalet. Det er flot at se, at vi kan kombinere økonomisk ansvarlighed med høje standarder for patientoplevelsen.

Vi har også set positive udviklinger på ventetiderne, som er blevet markant bedre. Den gennemsnitlige ventetid til behandling i Region Nordjylland er nu under landsgennemsnittet. Samtidig er vi den region i Danmark, som er bedst til at overholde bekendtgørelsen om udredningsretten. Det gjorde vi i 94 % af tilfældene i 4. kvartal 2024. På kræftområdet er vi også blandt de bedste i landet, når det kommer til at overholde tidsfristerne i kræftpakkerne. Det er et tydeligt bevis på, at vi er i stand til at levere hurtig og effektiv behandling, selv under pres.

I Specialesektoren er der også i 2024 blevet rundet en stor milepæl. Byggeriet af Nordjyllands første botilbud for børn og unge med svær selvskadende adfærd er nu i gang. Dette er et vigtigt skridt i vores arbejde for at sikre bedre forhold og støtte til de mest sårbare borgere i regionen, og det vil få stor betydning for både de unge mennesker og deres familier.

Indenfor Regional Udvikling har indsatsen på jordforureningsområdet også i 2024 stået højt på den regionale dagsorden. I 2024 har der været særligt fokus på pesticider og PFAS-stoffer, som udgør en stor risiko for grundvand og drikkevandskvaliteten. Vi er godt i vej. Men der er dog ingen tvivl om, at der er behov for yderligere national understøttelse, både i form af ressourcer, men også konkrete tiltag som nationale depoter til forurenede jord.

Endelig skal det også nævnes, at nedtællingen til åbningen af det nye hospital i Aalborg Øst nu for alvor er i gang. Byggeriet er nu blevet godkendt til brug, og regionen har overtaget driften. I 2025 vil udstyr som PET/CT-scannere blive installeret, og personalet trænes op til at kunne bruge de nye faciliteter frem til de første patienter ventes at blive modtaget i 2026. Fremtiden er lige om hjørnet.

Regnskabet for 2024 giver et solidt afsæt for 2025 - og dermed også for det fortsatte arbejde med at skabe et bæredygtigt og fremtidssikret sundhedsvæsen indenfor rammerne af den kommende sundhedsreform.

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 2024 ca. 593.000 borgere.

Der er i 2024 omsat for ca. 16 mia. kr.

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

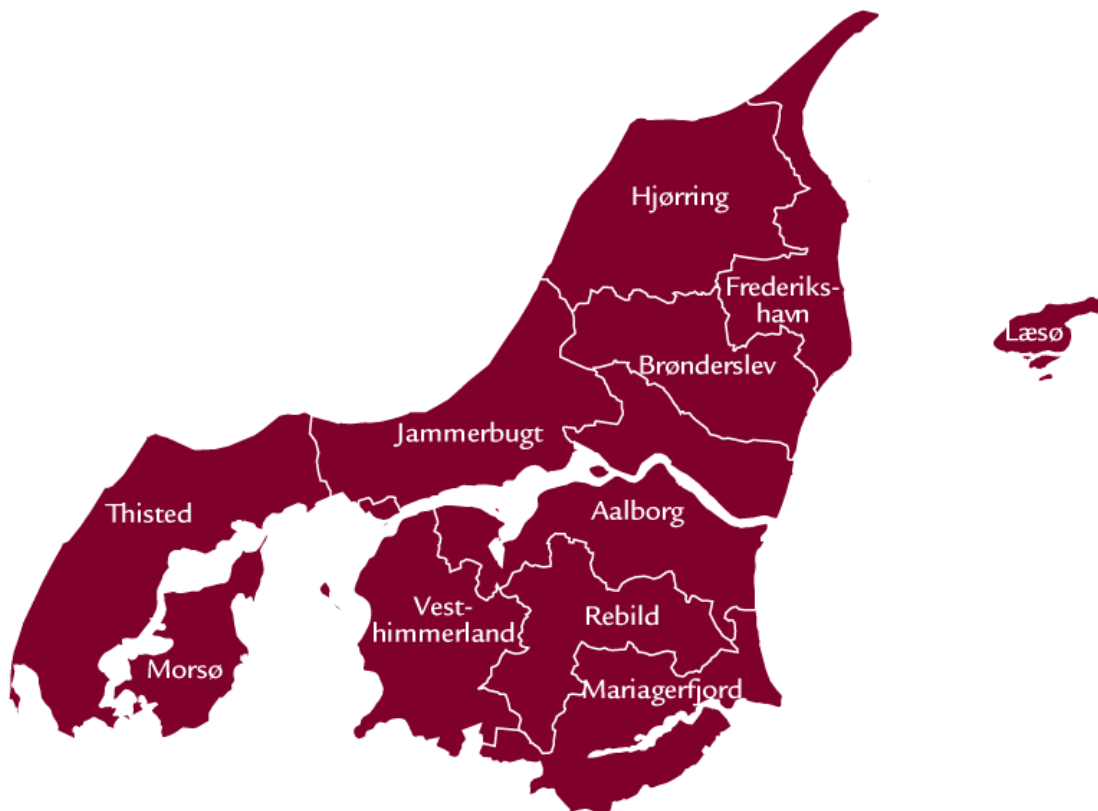
- Aalborg Universitetshospital
- Regionshospital Nordjylland
- Psykiatrien

Ligeledes har regionen ansvaret for driften af Den Præhospitale Virksomhed, Digitalisering og IT, Sygehusapoteket samt 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 2024

Hermed præsenteres Region Nordjyllands regnskab for 2024.

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

I regnskabet er der udarbejdet både et udgifts- og et omkostningsregnskab. Den vigtige forskel er, at udgiftsregnskabet vedrører det respektive regnskabsår og omkostningsregnskabet vedrører alle omkostninger, som er kendt for det respektive år, omkostninger afledt af udgifter fra foregående år og kendte fordringer i efterfølgende år. Omkostningsregnskabet er dermed ikke tidsmæssigt afgrænset på samme vis som udgiftsregnskabet. Forskellen mellem begreberne er nærmere forklaret i afsnit 15.2.

Regnskabet viser, at regionen på sundhedsområdets drift har et mindreforbrug på ca. 4 mio. kr.

Nedenfor er bemærkninger til de enkelte driftsområder – Sundhedsområdet, Speciaalsektoren 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, Sygehusapoteket, Digitalisering og IT samt praksisområdet, der omfatter selvstændige erhvervsdrivende, som regionen har indgået overenskomstaf tale med i forhold til behandling af nordjyske borgere.

Driftsresultatet

Regnskab 2024 for sundhedsområdets samlede drift viser et forbrug på ca. 14.255 mio. kr. Sammenholdt med et budget på ca. 14.259 mio. kr. er dette en afvigelse på ca. 4 mio. kr.

Tabellen herunder viser regnskabsafvigelserne på overordnede områder.

Tabel 2.1: Regnskabsafvigelse 2024 for sundhedsområdet, drift (mio. kr.)

Område	Regnskab 2024
Aalborg Universitetshospital	-54,9
Regionshospital Nordjylland	-19,4
Psykiatrien	0,6
Sygehusapoteket	0,1
Den Præhospitale Virksomhed	0,8
Digitalisering og IT	0,0
Praksisområdet – sygesikringsyndelser	-28,4
Praksisområdet – tilskudsmedicin	3,4
Puljer til udmøntning	184,3
Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin	-35,0
Fællesudgifter for Sundhedsområdet	-58,1
Administration og regionale tværgående udgifter	10,7
Samlet regnskabsafvigelse 2024	3,9

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

Afvigelserne, jf. ovenfor, har været italesat i den løbende kvartalsrapportering og vedrører:

- **Aalborg Universitetshospital** har i 2024 haft et merforbrug på 54,9 mio. kr. trods en omstillingsplan, der har reduceret udgifterne med 240 mio. kr. fra 2023. Aktivitetsniveauet er steget med flere operationer og virtuelle besøg, mens indlæggelser og ambulante besøg er faldet. Personaleudgifterne er reduceret gennem færre eksterne vikarer og ansatte, mens patientudgifterne stadig er høje, især til privathospitaler.
- **Regionshospital Nordjylland** har i 2024 reduceret sit merforbrug med 24 mio. kr. sammenlignet med 2023, men afsluttede året med et merforbrug på 19,4 mio. kr. Hospitalets økonomi har været påvirket af både besparelser og vanskeligt styrbare faktorer. Udgifter til vikarer er reduceret med 17 mio. kr., primært ved at besætte uddannelsesstillinger, men dette har medført øgede omkostninger til lægelig videreuddannelse. Derudover har høje udgifter til diabetesområdet fortsat presset økonomien, og hospitalet har haft ekstra omkostninger forbundet med behandling af kræft- og førligheds-truede patienter. Aktivitetsniveauet har generelt været stabilt, med et fald i sygehusophold på 1,5 %

og en stigning i virtuelle besøg på 4,1 %. Det faldende antal indlæggelser afspejler hospitalets fokus på Vælg Klogt-initiativet og optimering af patientforløb.

- **Psykiatrien:** Regnskabsresultatet udviser et mindreforbrug på ca. 0,6 mio. kr. og er dermed på niveau med forventningerne gennem årets kvartalsrapporteringer. Budgetbalancen er i høj grad understøttet af midler fra "10-årsplan for psykiatrien og mental sundhed" (2022) og "Bedre psykiatri" (2023). Med baggrund i disse aftaler er der i 2024 udmøntet ca. 31 mio. kr. til Psykiatrien.
- **Sygehusapoteket:** Regnskabet for 2024 udviser balance mellem budget og forbrug.
- **Den Præhospitale Virksomhed:** Regnskabsresultatet er et mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr., hvilket er en marginal afvigelse i forhold til forventningerne præsenteret gennem årets kvartalsrapporter.
- **Administration og regionale fællesudgifter:** Regnskabet udviser et mindreforbrug på ca. 10 mio. kr., der helt overordnet er som følge af generel tilbageholdenhed, herunder vakante stillinger i de enkelte afdelinger og stabe samt mindreforbrug på puljer.
- **Puljer til udmøntning:** Regnskabsresultatet er et mindreforbrug på 184,3 mio. kr. Mindreforbruget vedrører hovedsageligt ikke udmøntede midler fra den såkaldte robusthedspulje (ca. 82 mio. kr.) samt ekstraordinært løft til sundhedsområdet i 2024 i forbindelse med Midtvejsreguleringen (ca. 62 mio. kr.)
- **Praksisområdet (ekskl. tilskudsmedicin):** Området udviser et merforbrug på ca. 28 mio. kr., hvilket er ca. 10 mio. kr. mindre end forventet i forbindelse med Kvartalsrapport 3. Det samlede regnskabsresultat dækker over et merforbrug vedr. almene læger på ca. 31 mio. kr. og merforbrug vedr. speciallæger på ca. 17 mio. kr., mens de resterende praksisområder udviser et samlet mindreforbrug på ca. 20 mio. kr.
- **Praksisområdet - tilskudsmedicin:** Regnskabsresultatet er et mindreforbrug på ca. 3,6 mio. kr. Afvigelsen kan tilskrives væsentligt prisfald på blodfortyndende medicin samt prisfald på og forbrug af Ozempic gennem 2024. Den fulde effekt af de faldende udgifter hertil opvejes af generelt stigende priser og mængdeforbrug; særligt vedrørende medicin til behandling af ADHD.
- **Fællesudgifter - sygehusmedicin:** Regnskabsresultatet udviser et merforbrug på ca. 35 mio. kr. svarende til det forventede niveau ved kvartalsrapport 3. Merforbruget kan særligt henledes til højere udgifter, end forventet ved indgangen til regnskabsåret, til biologisk behandling (+20 mio. kr.), behandling af sklerose (+6 mio. kr.) og knoglemarvskræft (+4 mio. kr.).
- **Fællesudgifter - øvrige:** Området udviser et regnskabsresultat svarende til merforbrug på ca. 58 mio. kr. Afvigelsen er udtryk for bevidste dispositioner for at konsolidere regionens økonomi fremadrettet og som er foretaget i takt med forbedringer af den økonomiske situation på andre områder gennem 2024.

Nærværende regnskabsbemærkninger omfatter også opfølgning på Region Nordjyllands strategiske målsætninger. Regionens strategiske målsætninger vedr. udredningsretten samt kræftbehandling er følgende:

- 90 % af alle kræftpatienter skal gennemføre forløbet i en kræftpakke inden for standardforløbstiden.
- Bekendtgørelsen om maksimale ventetider for kræft skal overholdes.
- Bekendtgørelsen om udredningsretten skal overholdes. Bekendtgørelsen om udredningsretten overholdes såfremt:

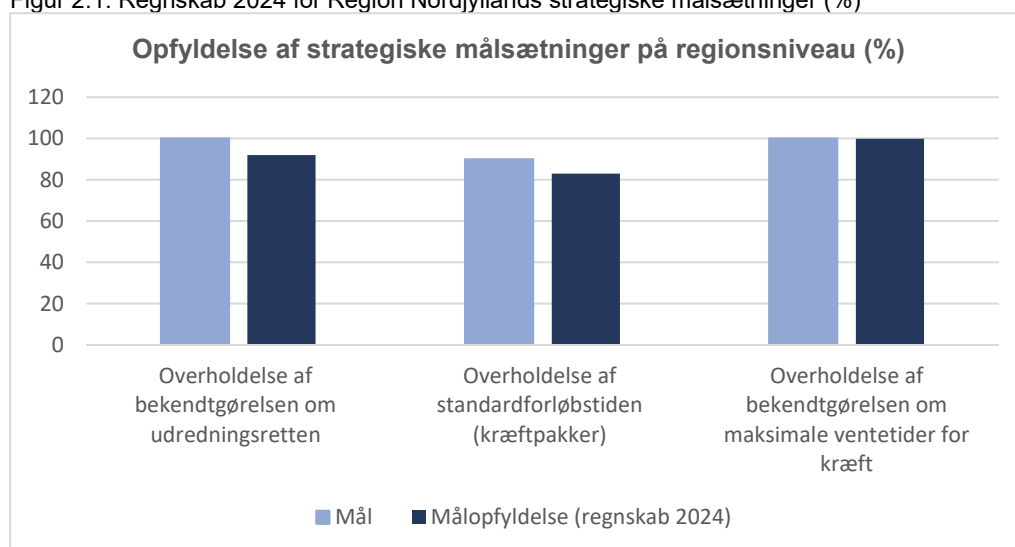
- Patienten er udredt inden for 30 dage.
- Patienten har modtaget en udredningsplan inden for 30 dage pga. faglige årsager, afslag på tilbud om udredning i anden enhed eller patientens ønske om udredning på et senere tidspunkt end tilbudt.

På kræftområdet har regionen realiseret en målopfyldelse på 83 % i 2024. 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 2023, hvor målopfyldelsen var på 82 %.

Monitoreringen af de maksimale ventetider for kræft viser, at 44 ud 28.690 forløb overskred bekendtgørelsen i 2024 svarende til 0,15 % af forløbene. Heraf var der i 38 tilfælde tale om udredningsforløb.

Hvad angår overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten har regionen i 2024 en gennemsnitlig målopfyldelse på 92 %, hvilket er en stigning sammenlignet med regionens gennemsnitlige målopfyldelse i 2023, som var på 90 %.

Figur 2.1: Regnskab 2024 for Region Nordjyllands strategiske målsætninger (%)



Resultat for anlægsområdet

Regnskabet for anlægsområdet (øvrige anlæg) viser en omsætning på ca. 388 mio. kr. og et mindreforbrug på ca. 485 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvoraf ca. 444 mio. kr. er indstillet genbevilget til 2025.

Mindreforbruget på anlægsområdet i 2024 er relateret til nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb.

Det gælder særligt i forhold til Nyt Aalborg Universitetshospital (NAU)/Hospitalsbyen indenfor såvel somatikken og psykiatrien. Der blev som bekendt i september 2022 udmeldt yderligere forskydninger af tidsplanen på to år. Tidsforskydningen medfører yderligere konsekvenser for fremdrift, byggetakt og udførelsesmønsteret for flere af de regionale anlægsprojekter, som har sammenhæng med NAU-byggeriets udførelsestakt.

Herudover skal særligt nævnes mindreforbrug på byggeriet af Neurorehabiliteringen i Brønderslev, idet kontrakten med totalentreprenøren indgås medio 2025 hvorefter der igangsættes projektering før nybyggeriet påbegyndes medio 2026.

Omsætningen ved Nyt Aalborg Universitetshospital (kvalitetsfondsprojektet) udgør ca. 477 mio. kr. i 2024.



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 2024 viser et overskud i forhold til budgetteret på 5,2 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 0,65 % i forhold til den budgetterede omsætning. Specialsektoren havde budgetteret med et underskud på 4,5 mio. kr., da to tilbud (Forsorgshjemmet Aas og Den Sikrede Institution Kompasset) skulle lave en midlertidig takstnedskrivning grundet tidligere års overskud.

Regnskab 2024 er opgjort som forskellen mellem de samlede indtægter og omkostninger og viser et regnskabsmæssigt overskud på 0,7 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde.

Overskuddet for 2024 skal særligt ses i sammenhæng med følgende forhold:

- Øget fokus på proaktiv og aktivitetsstyret økonomistyring i 2024
- Øget fokus på risikostyring, herunder feriepengeforpligtelsen og underbelægning på tilbuddene



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, råstoftilladelser og bekæmpelse af jordforurening.

Regnskabsresultatet for 2024 svarer til det budgetterede niveau – og dermed også til det niveau, der er aftalt med regeringen.

Der er dog mindre forskydninger mellem de enkelte områder. Regnskabet viser således et mindreforbrug på regionale udviklingspuljer og analyser på 0,9 mio. kr., men dette skal ses i sammenhæng med et tilsvarende merforbrug vedrørende kollektiv trafik, som blandt andet er anvendt til en nedskrivning af gæld hos Nordjyllands Trafikselskab (NT).

På grund af forsinkelser i levering af elbusser til den regionale kørsel, udbetales tilskud fra en grøn pulje først i 2025. Til gengæld har NT modtaget bod fra leverandøren pga. forsinkelsen. Derfor har NT tilbageført et beløb svarende til det manglende tilskud. Derved balancerer regnskabet på dette område Region Nordjylland budgetterede med et underskud på den kollektive trafik på 19,5 mio. kr. som det var forventet kunne forskydes til 2026 jf. den normale praksis vedrørende over/underskud hos NT.

Det har imidlertid vist sig, at NT nu regner med at komme ud med et mindreforbrug. Det betyder, at der nu - i stedet for et underskud på 19,5 mio. kr. – forventes et underskud på ca. 7 mio. kr. overført til 2026. Dette underskud skal først betales i 2026 og påvirker derfor ikke 2024-regnskabet. Trafikselskabet aflægger først regnskab ultimo februar, så det præcise underskud til betaling i 2026 kendes først senere.

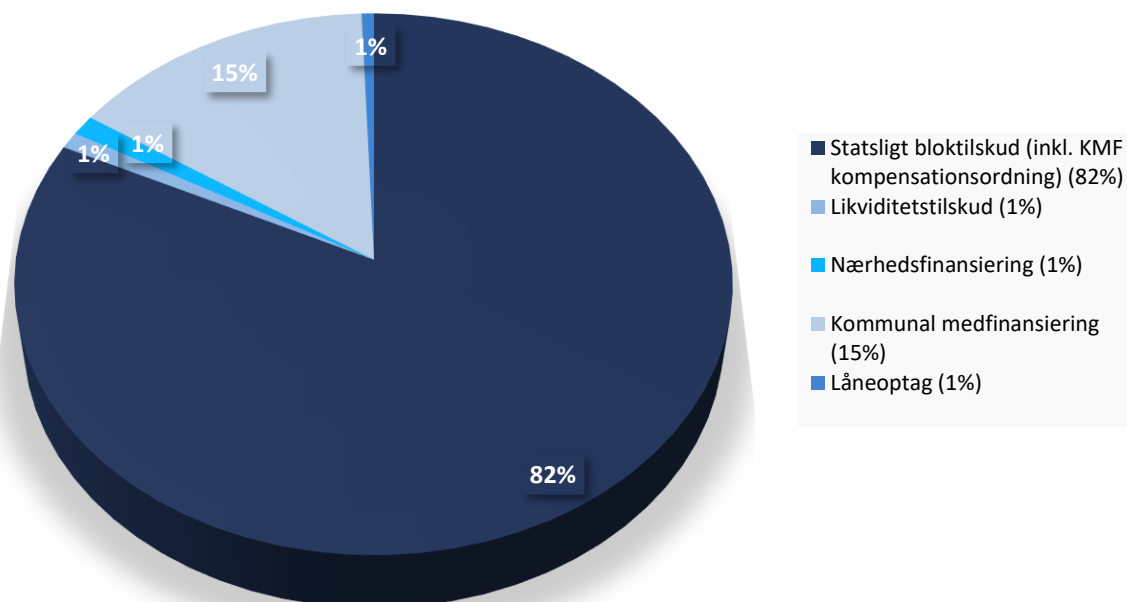
3

Revisionserklæring

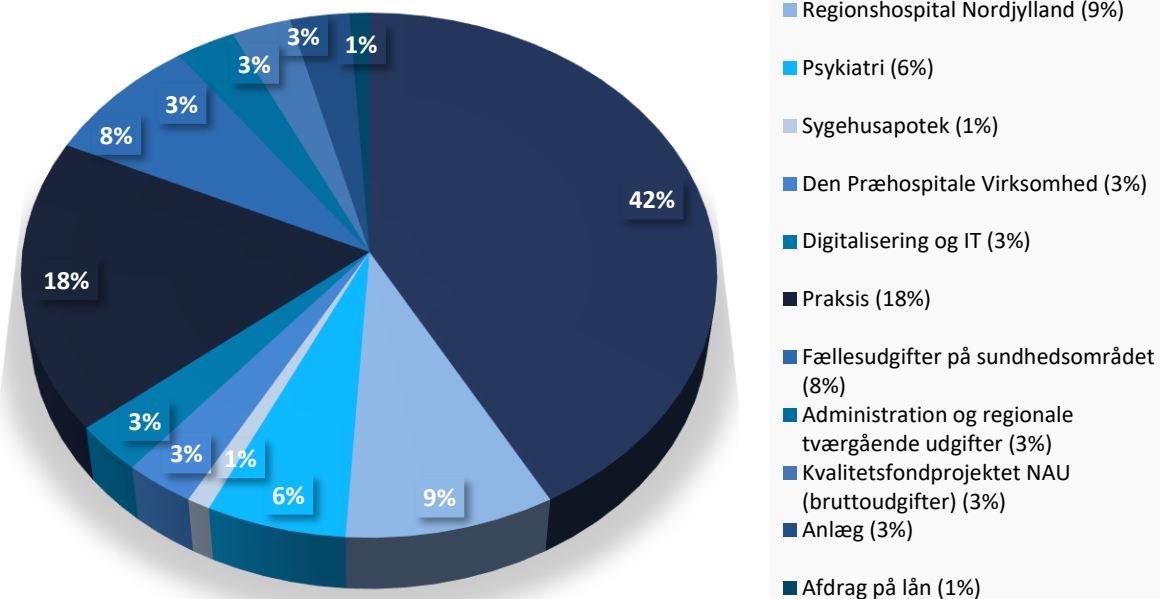
Revisionserklæring modtages medio juni 2025

4 Sundhedsområdet

Finansiering (ekskl. afdrag)



Forbrug



Somatik



987.868	Sygehusophold, ambulante besøg
261.036	Virtuelle kontakter
73.299	Sygehusophold, indlæggelser
132.970	Operationer
7.915 mio. kr.	Samlede udgifter
8.516	Fuldtidsstillinger

Almen praksis



516.938	Behandlede borgere
1.831.847	Konsultationer for almen praksis
2.748	Udgifter til praksisområdet i alt
4.634	Udgifter pr. borger til praksisområdet i alt
1.256 mio. kr.	Udgifter til almen læger
2.119 kr.	Udgifter pr. borger til almen læger
784 mio. kr.	Udgifter til medicintilskud
1.321 kr.	Udgifter pr. borger til medicin
708 mio. kr.	Udgifter til speciallæger, tandlæger og øvrige områder
1.194 kr.	Udgifter pr. borger til speciallæger, tandlæger og øvrige områder.

Psykiatri



72.818	Sygehusophold, ambulante besøg
44.313	Virtuelle kontakter
3.279	Sygehusophold, indlæggelser
12.488	Ude/hjemmebesøg
867 mio. kr.	Samlede udgifter
1.255	Fuldtidsstillinger

Akutberedskab



144.860	Opkald til vagtcentral
4.781	Udrykninger med Akutlægebiler
4.234	Udrykninger med Paramedicinerbiler
991	Udrykninger med Akutbiler
940	Udrykninger med Akutlægehelikopter
77.696	Ambulancekørsler (ABCD)
432 mio. kr.	Samlede udgifter
728 kr.	Udgifter pr. borger



4.1 Sundhedsområdet

Regnskab 2024 for sundhedsområdets samlede drift viser et forbrug på ca. 14.255 mio. kr. Sammenholdt med et budget på ca. 14.259 mio. kr. er dette en afvigelse (mindreforbrug) på ca. 4 mio. kr. Denne samlede afvigelse dækker dog over flere større og mindre afvigelser under forskellige resultatområder. Nedenfor kommenteres regnskabsresultatet for alle særskilte drifts- og virksomhedsområder.

Tabel 4.1.: Regnskab 2024 driftsresultat for sundhedsområdet

Sundhedsområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R) *
Aalborg Universitetshospital	6.570,8	6.503,4	6.515,9	-54,9
Regionshospital Nordjylland	1.344,5	1.322,5	1.325,1	-19,4
Psykiatrien	930,6	899,0	931,2	0,6
Sygehusapoteket	63,4	62,9	63,5	0,1
Den Præhospitale Virksomhed	432,0	433,0	432,7	0,8
Digitalisering og IT	434,0	434,3	434,0	0,0
Praksisområdet	2.747,8	2.726,2	2.722,8	-25,0
Fællesudgifter på sundhedsområdet	1.201,5	1.000,1	1.108,3	-93,1
Puljer til udmøntning	0,0	45,5	184,3	184,3
Administration og regionale fællesudgifter	529,9	542,3	540,6	10,6
Sundhedsområdets drift i alt	14.254,5	13.969,2	14.258,4	3,9

*KB er korrigeret budget og R er regnskab



4.2 Aalborg Universitetshospital

4.2.1 Generel vurdering af 2024

Regnskabsresultatet for Aalborg Universitetshospital for 2024 udviser en ubalance på ca. 54,9 mio. kr. i merforbrug svarende til 0,8 procent af budgettet.

Aalborg Universitetshospital har i 2024 gennemført en omstillingsplan og har reduceret udgiftsniveauet markant. Gennem målrettet ledelsesarbejde og fokus i hele organisationen er det lykkedes at reducere de samlede udgifter i et niveau omkring 240 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Aktivitsniveauet har udviklet sig positivt i 2024. Antallet af operationer og virtuelle besøg er steget sammenlignet med 2023, mens både indlæggelser og ambulante besøg er faldet – blandt andet som en del af initiativet Vælg Klogt.

2. Økonomi

Tabellen herunder viser den overordnede ressourceudvikling fra 2023 til 2024.

Tabel 4.2.: Regnskab 2024 for Aalborg Universitetshospital

Mio. kr. 2024 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	4.373,2	4.219,7	4.216,8	2,9	0,1
Patientudgifter/-indtægter	2.059,5	1.946,2	1.983,0	-36,8	-1,9
Bygninger/arealer	163,9	134,9	151,4	-16,5	-12,2
IT, apparatur og inventar	133,8	147,9	146,4	1,5	1,0
Drift og service	82,2	67,2	73,2	-6,0	-9,1
I alt	6.812,6	6.515,9	6.570,8	-54,9	-0,8

Afvigelsen mellem budget og forbrug i 2024 er på 54,9 mio. kr. Der ses større og mindre afvigelser mellem budget og forbrug under samtlige grupperinger.

For grupperingen *"Personaleudgifter/-indtægter"* ses et lille mindreforbrug i 2024, der er resultatet af en målrettet indsats på tværs af hospitalet. Det samlede personaleforbrug er faldet med ca. 156 mio. kr. fra 2024 til 2023. Af denne reduktion kan ca. 52 mio. kr. tilskrives en lavere anvendelse af eksterne vikarer, mens ca. 46 mio. kr. skyldes et fald i udgifterne til "dyre timer". Derudover er antallet af fuldtidsansatte reduceret med ca. 75 fra 2023 til 2024.

For grupperingen *"Patientudgifter/-indtægter"* ses et merforbrug i 2024. Merforbruget skyldes for størstedelen merforbrug på samhandel, men også merforbrug på patientbefordring og lægelige artikler. For så vidt angår samhandelsområdet har hospitalets brug af privat kapacitet de senere år ligget på et forholdsmæssigt højt niveau, således også i 2024 hvor der er anvendt ca. 117 mio. kr. til afregning af privathospitaler. Sammenholdt med i 2023 er der tale om et fald med 42 mio. kr. svarende til knap 30 procent. Trods faldet er udgiftsniveauet stadig højt og over budgetniveau.

Budgetafvigelserne inden for grupperingerne *"Bygninger og arealer"* og *"Drift og service"* skyldes primært stigende udgifter til el og varme samt fødevarer og vaskeriydelser. Prisudviklingen har i flere år

udfordret hospitalets budgetbalance, da der opleves faktiske prisstigninger, der overstiger den gennemsnitlige prisfremskrivning, som budgettet er reguleret med.

Grupperingen *"IT, apparatur og inventar"* udviser et lille mindreforbrug i 2024, som har baggrund i økonomisk tilbageholdenhed.

3. Aktivitetsudvikling

Tabellen herunder viser den overordnede aktivitetsudvikling fra 2023 til 2024.

Tabel 4.3: Aktivitetsregnskab 2024 for Aalborg Universitetshospital

Aktivitet	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	56.175	57.507	-2,4
Sygehusophold, besøg	792.784	811.905	-2,4
Virtuelle besøg	211.682	204.045	3,6
Operationer	120.080	117.891	1,8

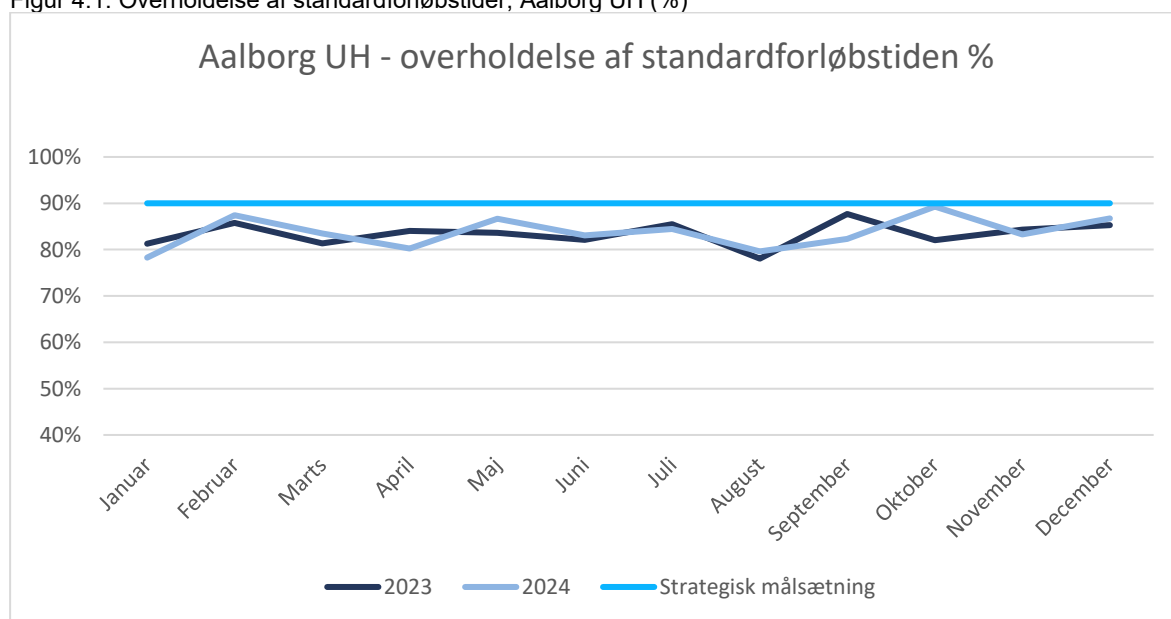
4. Strategiske målsætninger

Ventetid til kræftbehandling

Der er et stort fokus på overholdelse af kræftpakkerne på Aalborg Universitetshospital – både i afdelingsledelserne og Udvidet Hospitalsledelse. Alle overskridelser af kræftpakkerne auditeres månedligt og gennemgås på møder i Udvidet Hospitalsledelse. Hvis nogle kræftpakker er udfordrede, følges disse kræftpakker ekstra tæt.

Overholdelsen af kræftpakkerne i 2024 var i gennemsnit 84 % med en variation fra 79 % til 89 %, som nedenstående graf viser. Det ligger nogenlunde stabilt ift. 2023, hvor den gennemsnitlige overholdelse ligeledes var 84 % med en variation fra 77 % til 89 %.

Figur 4.1: Overholdelse af standardforløbstider, Aalborg UH (%)



I første halvår af 2024 var der en tæt opfølgning på **lungekræft**. Det skyldes for det første, at Lunge-medicinsk Afdeling i længere tid har været presset af, at de kun er to speciallæger. Samtidig har Hjerter- og Lungekirurgisk Afdeling været udfordret pga. en blanding af en stigning i kræftkirurgiske operationer og lav bemanning.

Der har dog ikke været et særligt fokus det sidste halve år af 2024, da der har været en høj målopfyldelse på 86 % det sidste halve år. Følgende to konkrete indsatser har været med til at sikre forbedringen:

- Der er uddannet to ekstra speciallæger i Lungemedicinsk Afdeling, som bidrager til kræftudredningen.
- Lungemedicinsk Afdeling indførte i 2023 et fælles beslutningsstøtteværktøj, som støtter patienterne til i samarbejde med relevant personale at beslutte, om de skal fortsætte i udredning. Det bruges til patienter, der er i dårlig almentilstand og multimorbid (flere samtidige sygdomme), som derfor ikke er kandidater til helbredende behandling.

Kræftpakken for **brystkræft** er ligeledes fulgt tæt det første halve år af 2024 pga. manglende kapacitet i mamma-radiolog-teamet samtidig med et øget antal henvisninger. Det kom særligt til udtryk i foråret, hvor der var et fald i overholdelsen af pakkeforløbet fra 85 % i marts til 74 % i maj.

Med henblik på at imødekomme udfordringerne blev der indgået en aftale om at omvisitere raske genetiske patienter til det private (patienter, som kan være genetisk disponeret for brystkræft). Dette var med henblik på at frigive tid i Radiologisk Afdeling for at kunne overholde kræftpakketider og maksimale ventetider.

Den gennemsnitlige overholdelse af kræftpakken for 2024 har været 87 %. Radiologisk Afdeling er dog fortsat udfordret af manglende mamma-radiologer.

Der har hele 2024 været et særligt fokus på de **urologiske** kræftpakker. Det skyldes delvist en lav opfyldelse i nogle måneder. Der er ofte få forløb i kræftpakkerne for kræft i nyren og blæren, hvilket kan give store udsving i den procentuelle overholdelse. Herudover er der flere patientinitierede overskridelser på prostatakræft, idet der kan være flere behandlingstilbud, og patienten har brug for betæknings-tid. Da det er meget langsomt voksende kræftform, er det fagligt forsvarligt at udskyde behandlingen.

Den anden årsag til det særlige fokus er, at Urologisk Afdeling har været presset på kapaciteten i 2024. Den manglende kapacitet har dog primært ramt benigne patienterpatienter med godartede lidelser, da kræft er blevet prioriteret. Den manglende kapacitet skyldtes særligt mangel på speciallæger og mangel på sygeplejersker i ambulatoriet. Det var i foråret nødvendigt at lukke operationslejer og ambulatorie-spør.

For at imødegå udfordringerne blev der oprettet lørdagsambulatorier, og der blev indgået en aftale med Regionshospitalet om at øge antallet af TUR-V (kikkertundersøgelse af blære) kræftudredningspatienter fra 4 til 6.

Herudover blev der sat følgende initiativer i værk:

Oplæring af flere speciallæger i transperinal bioptering (specialistfunktion ift. prostatacancerudredning).

- Optimering af yngre lægers opkvalificering, så de hurtigere bliver i stand til at frigive special-lægeressourcer.
- Opkvalificering af nye og allerede ansatte sygeplejersker til nye funktioner, herunder tværgående funktioner

Der blev ansat en speciallæge pr. 1. august, en speciallæge kom retur d. 1. september efter endt robotfellowship, og der blev færdiguddannet en speciallæge til blære/prostata-teamet pr. 1. december.

Udover de månedlige auditeringer afholdes der programledelsesmøder for hver kræftpakke minimum en gang årligt og derudover efter behov. Her samles alle relevante aktører for den pågældende kræftpakke for at drøfte, om der er behov for at optimere på patientforløbene.

I 2024 har der også været et særligt fokus på de tværgående forløb mellem Regionshospitalet og Aalborg Universitetshospital, særligt indenfor de urologiske samt mave- og tarmkirurgiske kræftpakker. Der er blevet udarbejdet en handleplan i forbindelse med de urologiske kræftpakker for at lave nogle smidigere patientforløb. Overskridelserne på de mave- og tarmkirurgiske kræftpakker er kendetegnet af enten at være patientinitierede eller mere komplekse forløb. De tværgående forløb vil fortsat blive fulgt i 2025.

Arbejdet med "Kræftoverblik med varslinger" (KOV), som er et visuelt overblik over patienter i kræftpakkeforløb samt patienter under maksimale ventetider, er fortsat i 2024. Afdelingerne blev i juni præsenteret for de nye retningslinjer for overholdelse af maksimale ventetider og "Kræftoverblik med varslinger". I forlængelse heraf er KOV blevet implementeret bredt på hospitalet, og der følges løbende op på, om afdelingerne bruger det. I forbindelse med ibrugtagningen er KOV løbende blevet tilpasset for at gøre det så brugbart som muligt for afdelingerne. Det forventes at være med til at sikre overholdelsen af maksimale ventetider, særligt ift. at undgå menneskelige fejl i forbindelse med booking.

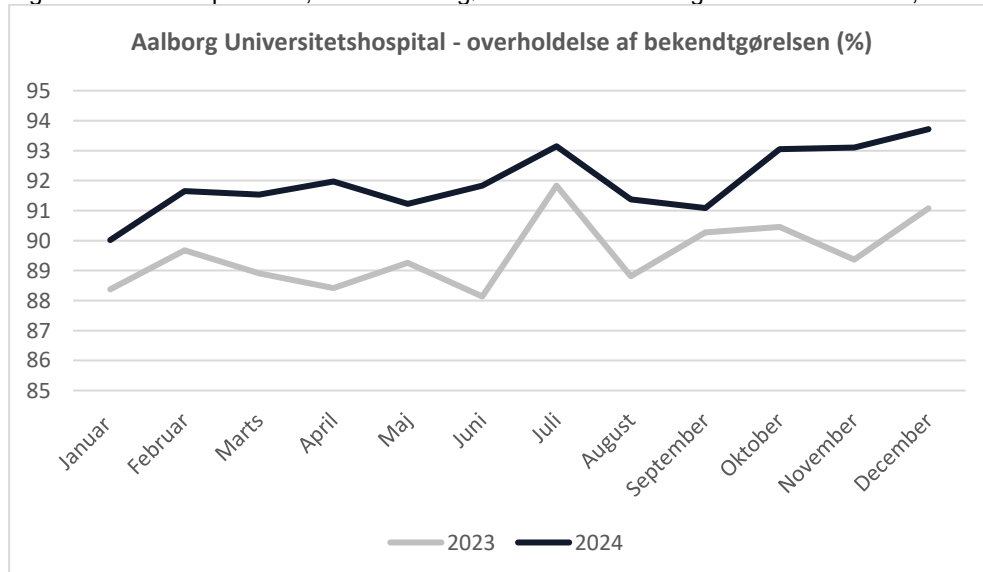
Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

I forhold til den strategiske målsætning vedrørende overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten kan det konstateres, at Aalborg Universitetshospital i 2024 har en gennemsnitlig målopfyldelse på 92 %, hvilket er en stigning sammenlignet med hospitalets gennemsnitlige målopfyldelse i 2023, som var på 89 %.

Hospitalets opfyldelse af målsætningen har generelt vist en stigende opfyldelse i 2024. Målopfyldelsen har været stigende fra 91-92% i starten af året til 93-94% i slutningen af året. Der er tale om en generel positiv vækst, idet samtlige måneder i 2024 har ligget på et niveau over tilsvarende måneder i 2023.

Hospitalet arbejder løbende med denne strategiske målsætning, og er i dialog med eventuelle afdelinger hvor målopfyldelsen eventuelt udvikler sig i uønsket retning.

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





4.3 Regionshospital Nordjylland

4.3.1 Generel vurdering af 2024

På baggrund af en fokuseret indsats og et stort fokus på hospitalets økonomi, lykkedes det at nedbringe hospitalets samlede merforbrug med ca. 24 mio. kr. sammenlignet med 2023. Det forbedrede resultat er på baggrund af en iværksat omstillingsplan fra årets start samt yderligere initiativer, der blev sat i værk i foråret 2024. Regionshospitalet kom ud af 2024 med et merforbrug på samlet ca. 19,4 mio. kr.

4.3.2 Økonomi

I løbet af foråret 2024 blev det klart, at de tiltag, der var iværksat på baggrund af Handleplan 2024, ikke var tilstrækkelige og ikke havde effekt hurtigt nok til at skabe balance i hospitalets økonomi. Ved udgangen af april viste prognoserne et underskud på 40-45 mio. kr. ved uændret forbrug.

På den baggrund blev afdelingerne bedt om at identificere besparelsesmuligheder for at bringe hospitalets økonomi så tæt på balance som muligt. Dette resulterede i afdelingsspecifikke udgiftsreduktioner på i alt 18 mio. kr. Derudover blev der konkretiseret fælles besparelser på ca. 5 mio. kr., blandt andet inden for anskaffelser og bygningsdrift. De afdelingsvise besparelser omfattede blandt andet en reduktion af nattevagtlaget i akutområdet, mindre brug af eksterne billedbeskrivelser, nedjustering af anæsthesisygeplejerskernes tilstedeværelse i Frederikshavn samt færre aftenlejer på operationsområdet.

I takt med implementeringen af disse tiltag og den gradvise effekt af Handleplan 2024 lykkedes det at reducere det forventede merforbrug, og Regionshospital Nordjylland kunne dermed nedbringe det samlede merforbrug til 19,4 mio. kr.

Hospitalets økonomi i 2024 har været påvirket af flere svært styrbare faktorer, der både har presset økonomien og bidraget til at reducere forbruget. Inden for vikarområdet er det lykkedes at reducere udgifterne med ca. 10 mio. kr. for læger og ca. 7 mio. kr. for plejepersonale og andet personale sammenlignet med 2023. Denne reduktion skyldes en målrettet indsats, men der er fortsat behov for lægevikarer for at sikre vagtbemandingen inden for kirurgi, urologi, diagnostik og akutområdet.

En del af faldet i vikarforbruget skyldes også, at det i højere grad har været muligt at besætte uddannelsesstillinger. Dette er positivt, da det kan reducere behovet for vikarer, men samtidig medfører det øgede udgifter til lægelig videreuddannelse, da disse stillinger kun i begrænset omfang er finansieret. I årene 2023-2024 har der således været en underfinansiering på området på omkring 5 mio. kr. Derudover har der ikke været finansiering til AP-lægestillingerne.

I budget 2024 har hospitalet fået udmøntet midlerne til diabetesområdet, men den årlige vækst i udgifterne har oversteget budgettilførslen i lighed med de seneste år. Som led i Handleplan 2024 blev der derfor internt omplaceret 10 mio. kr. fra personale til øvrig drift med fokus på diabetesteknologi. Dette har imidlertid ikke været tilstrækkeligt, og området fortsætter med at lægge pres på hospitalets økonomi.

Siden 2020 har regionshospitalet varetaget kræft- og førlighedstruede patienter, hvor der har manglet kapacitet på Aalborg Universitetshospital. Dette har medført øget ventetid på det benigne område og en markant stigning i antallet af patienter, der er blevet behandlet i det private. Hospitalet er blevet kompenseret for de højere utensilieudgifter forbundet med operationer af patienter med ondartede lidelser samt for merudgifterne til det urologiske privatområde. Uden denne kompensation ville underskudet have været 15-17 mio. kr. større.

Tabel 4.4: Regnskab 2024 for Regionshospitalet Nordjylland

Mio. kr. 2024 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	1.008,5	1.016	1.028,5	12,2	1,2
Patientudgifter/-indtægter	185,2	193,5	187,7	-5,8	-3,0
Bygninger/arealer	55,2	44,9	52,6	7,7	17,2
IT, apparatur og inventar	36,1	35,0	44,5	9,5	27,2
Drift og service	31,8	35,4	31,2	-4,2	-11,9
I alt	1.316,8	1.325,1	1.344,5	19,4	1,5

3. Aktivitetsudvikling

Hospitalets aktivitet for 2024 sammenlignet med 2023 har overordnet været stabil. Der har været et fald på 1,5% i antallet af sygehusophold. Omvendt har der været en stigning på 4,1% i antallet af virtuelle besøg. Der ses fortsat en lille stigning på antallet af indlæggelser, om end stigningen har været lidt lavere end tidligere år. Aktivitetsudviklingen skal ses i lyset af, at der har været et stort fokus på "Vælg Klogt" initiativer herunder i forhold til afslutning af relevante kontrolforløb, omlægning til virtuelle kontakter samt vurdering af patientens udbytte af behandling i forhold til generne ved behandlingen.

Tabel 4.5: Aktivitetsregnskab 2024 for Regionshospitalet Nordjylland

Aktivitet	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	17.203	17.105	0,6
Sygehusophold, besøg	195.380	198.351	-1,5
Virtuelle besøg	49.520	47.582	4,1
Operationer	12.908	12.998	-0,7

4. Strategiske målsætninger

Ventetid til kræftbehandling

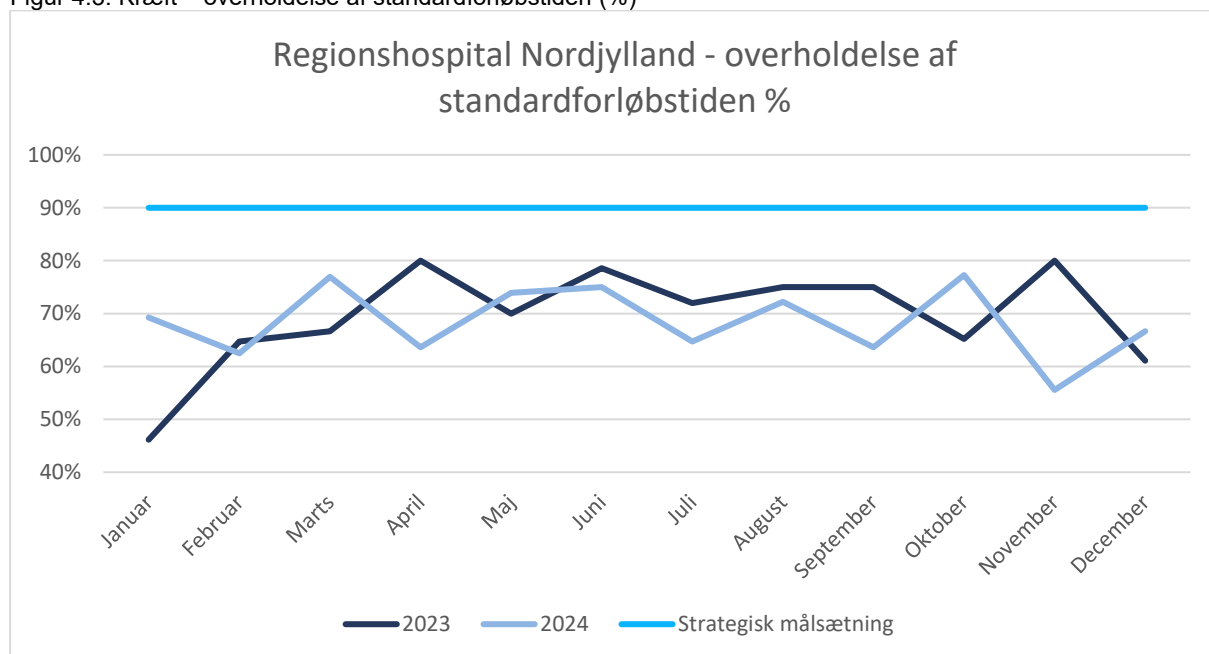
Det regionale mål om 90% opfyldelse af kræftpakkernes standardforløbstider er endnu ikke nået på Regionshospitalet Nordjylland og ligger nogenlunde stabilt fra 2023 (69%) til 2024 (70). Dette er på trods af, at der arbejdes kontinuerligt med at følge op på og forbedre forløb, der ikke opfylder forløbstiderne.

I 2024, og fortsættende ind i 2025, har man særligt fokus på de forløb, der startes på Regionshospitalet Nordjylland og overgår til Aalborg Universitetshospital undervejs i udredningen, da disse forløb har vist sig at have en lavere målopfyldelse end forløb, der udelukkende udredes på Regionshospitalet Nordjylland. Der har været afholdt fælles audit med afdelingsledelser fra begge hospitaler på det mave-tarmkirurgiske og urologiske område. Særligt for urologien er der blevet identificeret og implementeret en række tiltag, der forventes at kunne nedbringe antallet af dage, der bruges i udredningen. Dette inkluderer arbejdsgange, der kunne optimeres både lokalt og i overgangen mellem hospitalerne.

Et af de områder, der har været udfordret i 2024, har været kapacitet til cystoskopi (kikkertundersøgelse af blæren og urinrør) i urologien. For at sikre, at udredningstiden ikke forsinkes u hensigtsmæssigt, har

urologien og billeddiagnostikken udarbejdet en aftale om en handlingsalgoritme for hvor lang tid, der må gå mellem henvisning, CT-urografi (røntgenundersøgelse af nyrerne, urinlederne og blæren) og cystoskopi. Desuden planlægger man at oplære flere sygeplejersker til at overtage kontrolcystoskopier fra læger og dermed frigive lægekapacitet.

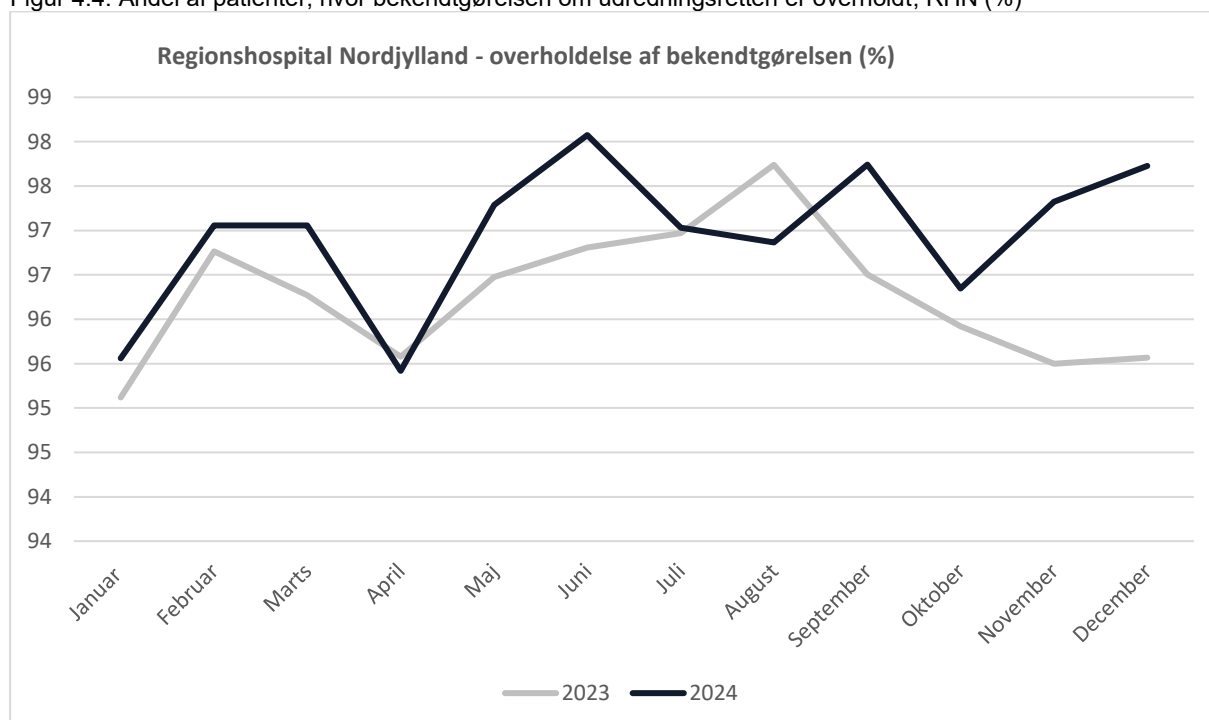
Figur 4.3: Kræft – overholdelse af standardforløbstiden (%)



Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

I forhold til den strategiske målsætning vedrørende overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten kan det konstateres, at Regionshospitalet Nordjylland i 2024 har en gennemsnitlig opfyldelse på 97 %, hvilket er en stigning sammenlignet med hospitalets gennemsnitlige målopfyldelse i 2023, som var på 96 %. Data monitoreres løbende med henblik på at kunne reagere, hvis der skulle ses et fald i målopfyldelsen.

Figur 4.4: Andel af patienter, hvor bekendtgørelsen om udredningsretten er overholdt, RHN (%)





4.4 Psykiatrien

4.4.1 Generel vurdering af 2024

Psykiatriens regnskabsresultat for 2024 viser et samlet mindreforbrug på ca. 0,6 mio. kr. svarende til 0,06 procent af budgetrammen. Psykiatriens regnskabsresultat er sammensat af et mindreforbrug vedrørende personaleudgifter samt et merforbrug på øvrig drift, herunder aktivitet til private leverandører. Regnskabsresultatet er på linje med løbende indmeldinger om budgetbalance i Psykiatriens kvartalsrapporter i 2024. Aktiviteten i Psykiatrien i 2024 viser et uændret antal indlæggelser og lavere ambulant aktivitet end i 2023.

2. Økonomi

Psykiatrien har i 2024 haft samlede *Personaleudgifter/-indtægter* på ca. 786,8 mio. kr., hvilket er ca. 20,0 mio. kr. mindre end budgetteret og ca. 15,7 mio. kr. mindre end regnskab 2023. Psykiatrien implementerede i forbindelse med budget 2024 en intern omstillingsproces med henblik på at imødekomme stigende udgifter og øget aktivitet til private leverandører. Herudover har Psykiatrien været en del af Region Nordjyllands kvalificeret ansættelsesstop i 2024. Psykiatrien har løbende igangsat ny aktivitet i henhold til de faglige rammer i 10 årsplanen for psykiatrien. Midlerne hertil er udmøntet med helårsvirkning i 2024, hvilket har været medvirkende til at generere et mindreforbrug. Psykiatrien er yderligere lykkedes med at nedbringe forbruget af eksterne sygeplejevikarer i forhold til 2023.

Psykiatrien har i 2024 haft samlede *Patientudgifter/-indtægter* på ca. 63,6 mio. kr., hvilket er ca. 12,8 mio. kr. mere end budgetteret og ca. 16,3 mio. kr. mere end regnskab 2023. Psykiatrien opsagde ved indgangen til 2024 udbudsaftalen med Hejmdal Privathospital, som i henhold til kontrakten havde fuld virkning fra august 2024. Psykiatrien har haft væsentlige udgifter hertil i 2024 samtidig med stigende udgifter til øvrige private leverandører gennem det udvidede frie sygehusvalg (DUF).

Psykiatrien har i 2024 haft samlede udgifter til *Bygninger/arealer* på ca. 31,5 mio. kr., hvilket er ca. 2,3 mio. kr. mere end budgetteret og ca. 6,9 mio. kr. mere end regnskab 2023. På baggrund af tilbageholdenhed tidligere år, har Psykiatrien foretaget nødvendig vedligeholdelse på matriklen i Brønderslev, herunder udskiftning af radiatorer samt maling af lokaler i Ældrepsykiatrisk afdeling. På sengeafsnittene i Aalborg er der ligeledes foretaget nødvendigt vedligehold af de fysiske rammer. Hertil har de generelle forbrugsudgifter været stigende.

Psykiatrien har i 2024 haft samlede udgifter til *IT, apparatur og inventar* på ca. 18,3 mio. kr., hvilket er ca. 3,2 mio. kr. mere end budgetteret og ca. 10,8 mio. kr. mere end regnskab 2023. Psykiatrien har i 2024 foretaget indkøb af nyt behandlingsudstyr og inventar til ECT- og TMS-behandling (behandling primært målrettet depression). Hertil har Psykiatrien haft ekstraordinære udgifter til indkøb af pc'er, skærme og videoudstyr, der fremtidssikrer Psykiatrien i forhold til videre digital udvikling. Endvidere er sikkerhedsudstyr på matriklen i Brønderslev opgraderet.

Psykiatrien har i 2024 haft samlede udgifter til *Drift og service* på ca. 30,5 mio. kr., hvilket er ca. 1,1 mio. kr. mere end budgetteret og ca. 2,9 mio. kr. mere end regnskab 2023. Udgifterne til drift og service omfatter bl.a. udgifter til kostforplejning, rengøringsmæssige og administrative ydelser. Psykiatrien vil i 2025 have fokus på at nedbringe udgifterne til kostforplejning, svarende til den politiske omprioritering på området.

Tabel 4.6: Regnskab 2024 for Psykiatrien

Mio. kr. 2024 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	802,5	806,8	786,8	20,0	2,5
Patientudgifter/-indtægter	47,3	50,8	63,6	-12,8	-25,2
Bygninger/arealer	24,6	29,2	31,5	-2,3	-7,9
IT, apparatur og inventar	7,5	15,1	18,3	-3,2	-21,2
Drift og service	27,6	29,4	30,5	-1,1	-3,7
I alt	909,5	931,2	930,6	0,6	0,1

3. Aktivitetsudvikling

I 2024 var der ca. 12.900 borgere i behandling i Psykiatrien, hvilket er ca. 2 procent færre end i 2023. Antallet af indlæggelser har været på samme niveau som i 2023, mens antallet ambulante patientkontakter er faldet. De samlede tal for Psykiatrien dækker over store forskelle på de to specialer. I børne- og ungdomspsykiatrien har der været flere patienter og flere kontakter, mens der i voksenpsykiatri har været færre patienter, lidt flere indlæggelser og færre ambulante kontakter.

Tabel 4.7: Aktivitetsregnskab 2024 for Psykiatrien

Aktivitet	Regnskab 2024 (mio. kr.)	Regnskab 2023 (mio. kr.)	Difference %
Sygehusophold, indlæggelser	3.279	3.263	0,5
Sygehusophold, besøg	72.817	76.324	-4,6
Virtuelle besøg	44.314	43.796	1,2
Udekontakter (kun psykiatri)	12.488	13.505	-7,5

4. Strategiske målsætninger

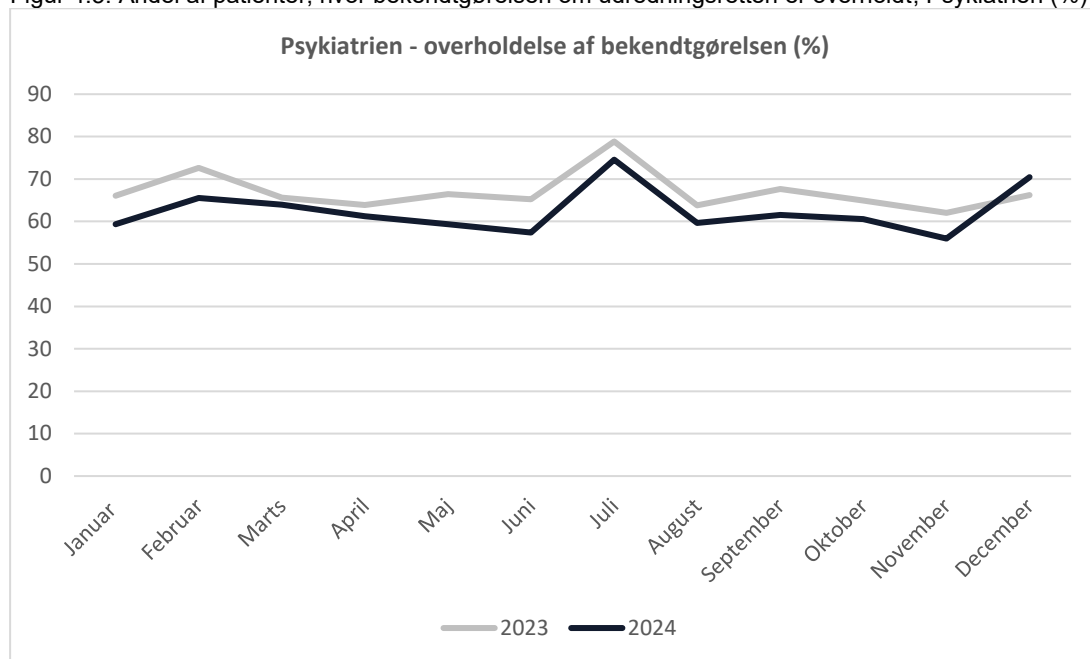
Udredningsret – overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

I forhold til den politiske målsætning vedrørende overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten kan det konstateres, at Psykiatrien i 2024 har en gennemsnitlig målopfyldelse på 62 %, hvilket er et fald sammenlignet med hospitalets gennemsnitlige målopfyldelse i 2023, som var på 67 %.

Psykiatriens målopfyldelse er i lighed med tidligere år påvirket af en lav målopfyldelse i børne- og ungdomspsykiatrien. Målopfyldelsen var i 2024 på 17 % for børne- og ungdomspsykiatrien og 87 % for voksenpsykiatrien.

Der er igangsat en række initiativer med henblik på at styrke og konsolidere børne- og ungdomspsykiatrien.

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



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 2024 har Psykiatrien udført mentalundersøgelser, svarende til det budgetterede, hvorfor der forventes balance mellem budgetterede udgifter og indtægter i nuværende godkendte periode (2024-2026). 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 2024

Sygehusapoteket afsluttede 2024 med balance mellem budget og forbrug. I forbindelse med regnskabsafslutningen er værdien af lageret af medicin øget med 12 mio. kr., hvilket apoteket har fået budget til.

På produktionsområdet er efterspørgslen på egenproducerede lægemidler fortsat høj, især inden for antibiotikablandinger og smertebehandling. Dog har industrien i stigende grad overtaget produktionen af færdigblandede præparater, hvilket har ført til et fald i omsætningen. Blandt andet er produktionen af sprøjter til Øjenafdelingen ophørt, og produktionen af visse onkologiske præparater er reduceret. Samtidig har efterspørgslen på færdigtilberedt antibiotika været markant stigende.

Logistikområdet har haft fokus på optimering af medicinboksene og investering i nye lagerautomater. Et større køleprojekt er afsluttet, hvilket sikrer bedre opbevaringsfaciliteter til temperaturfølsomme lægemidler.

4.5.2 Økonomi

Regnskabet for 2024 balancerer, selvom der har været en mindre salgsindtægt på 10,9 mio. kr. Dette er dog opvejet af tilsvarende lavere udgifter.

Som tidligere år har der været restordre, og der er søgt refusion via Amgros for merudgifter ved restordre. Der er modtaget ca. 4,3 mio. kr. i 2024. Midlerne er omplaceret til sundhedsområdets fællesudgifter og medvirker dermed til den samlede budgetoverholdelse på sundhedsområdet.

Inden for produktionen er omsætningen faldet fra 189 mio. kr. i 2023 til 179 mio. kr. i 2024, primært på grund af udfasning af visse præparater og ændringer i behandlingsmetoder. Reduktionen i produktionen er delvist opvejet af en øget efterspørgsel på andre lægemidler, herunder antibiotikakit til IV-behandling og den såkaldte solnedgangskasse (en samlet pakke til lindring af døende i eget hjem/plejehjem), der har været i stigende brug på hospitalerne.

Samlet set har Sygehusapoteket i 2024 formået at fastholde en stabil økonomi, trods ændringer i produktion og efterspørgsel. Fokus har været på effektivisering og optimering af arbejdsgange, hvilket har bidraget til at opretholde et økonomisk bæredygtigt niveau.

Tabel 4.8: Regnskab 2024 for Sygehusapoteket

Mio kr. (2024 p/l-niveau)	Regnskab 2023*	Budget (korr.) 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Løn	105,0	112,3	109,4	2,9	2,6
Øvrige udgifter	801,1	893,8	885,8	8,0	0,1
Salgsindtægter	-904,5	-940,3	-930,0	-10,3	1,1
Salgsindtægter (eksterne)	-2,8	-2,3	-1,8	-0,6	24,6
I alt	-1,3	63,5	63,4	0,1	0,1

* Regnskab 2023 afspejler, at lægemiddellageret blev nedbragt med 50 mio. kr.



4.6 Den Præhospitale Virksomhed

4.6.1 Generel vurdering af 2024

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 AMK-Vagtcentral, hvor sundhedsfaglige visitatorer og tekniske disponenter i et arbejdsfællesskab visiterer og disponerer 1-1-2 opkald samt virksomhedens administrative stab. Herudover varetages Regional Fælles Visitation ligeledes af Den Præhospitale Virksomhed på vegne af regionen.

Den samlede regnskabsafvigelse for Den Præhospitale Virksomhed i 2024 endte på et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 99,8%. I kvartalsrapport 3 var forventningen balance med forudsat godkendelse af ansøgning til akutpulje 2.0, hvor Region Nordjylland havde ansøgt om midler til henholdsvis "Konsolidering af Akutlægebil Hjørring" og "Øget optag af ambulancebehandlingerelever". Region Nordjylland fik godkendt begge projekter.

Mindreforbruget på området kan til dels forklares med, at niveauet for overarbejde ikke blev så højt som først forventet.

4.6.2 Økonomi

Den Præhospitale virksomhed havde et samlet korrigeret budget i 2024 på 432,7 mio. kr. mod et regnskab på 432,0 mio. kr. en samlet afvigelse på et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. svarende til 0,2 %.

Tabel 4.9: Regnskab 2024 for Den Præhospitale Virksomhed

Mio. kr. 2024 p/I-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afgivelse 2024	Difference %
AMK Vagtcentral inkl. Adm.	59,3	53,8	58,1	-4,3	-8,0
Akutlægebiler	19,8	18,4	16,7	1,7	9,2
Paramediciner	44,8	42,9	42,9	-0,0	-0,1
ABC + liggende patienttransport	172,4	163,7	167,1	-3,4	-2,1
PreMed	121,4	128,6	122,9	5,7	4,4
Sundhedsberedskabet	1,1	1,2	1,1	0,1	5,2
Andet	22,5	24,1	23,1	1,0	4,1
	441,3	432,7	432,0	0,8	0,2

AMK-Vagtcentralen og Administrationen - regnskabet for området endte ud med et samlet merforbrug på 4,3 mio. kr. Merforbruget fordeles mellem de to områder med et merforbrug til AMK-Vagtcentralen på 4,9 mio. kr. og et mindreforbrug til administrationen på 0,548 mio.kr. som dækker af for noget af merforbruget under AMK-vagtcentralen.

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 over de senere år, har der været behov for at sikre større robusthed på området og for at imødekomme den stigende efterspørgsel fra borgere, hospitaler og almen praksis har det været nødvendigt at opnormere personalemæssigt, med henblik på at gøre funktionen mere robust.

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 2024 er en stigning på 20,2 %, svarende til 8.775 opkald.

Akutlægebiler – området er endt ud med et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Den Præhospitale Virksomhed har et regionalt set up med en døgnbemandet akutlægebil i Aalborg Thisted og Hjørring. En akutlægebil er bemandet med en paramediciner og en speciallæge i anæstesiologi. Som tidligere nævnt har Sundhedsstyrelsen givet projektmidler til Akutpulje 2.0 "Konsolidering af Akutlægebil Hjørring" for perioden 2024-2027. Midlerne forventes efterfølgende at blive en del af bloktilskud på området.

Den regionale ambulancetjeneste og liggende patienttransport – indenfor ambulancetjenesten og den liggende transport ses der i 2024 et merforbrug på 3,4 mio.kr.

Det præhospitale område på regionalt såvel nationalt plan har i en årrække oplevet udfordringer med personalemangel som følge af for få uddannet ambulancebehandlerelever. For at imødekomme de udfordringer har Den Præhospitale Virksomhed set sig nødsaget til at ansætte et betydeligt større antal ambulancebehandlerelever end oprindeligt antaget i perioden 2022-2024.

Det betydeligt større elevoptag end oprindeligt antaget har blandt andet betydet, at Den Præhospitale Virksomhed i 2024 har haft en ufinansieret ekstra udgift på ca. 4 mio. kr. på området. Det beløb akkumuleres årligt frem til der ansættes lige så mange elever som der uddannes. En behandlerelev uddannelse tager 3,7 år. I lighed med Akutpulje 2.0 "Konsolidering af Akutlægebil Hjørring" er der ligeledes givet projektmidler til Akutpulje 2.0 "Øget optag af ambulancebehandlerelever" fra Sundhedsstyrelsen for perioden 2024-2027. Midlerne forventes efterfølgende at blive en del af bloktilskud på området.

Derudover ser Den Præhospitale Virksomhed ind i udfordringer i forhold til at have mange ansatte med lang anciennitet, som inden for en vis fremtid vil gennemgå et generationsskifte. Samlet ser man problematikken i hele landet. Den umiddelbare løsning på de samlede rekrutteringsudfordringer og mangel på mandskab er at uddanne flere ambulancebehandlerelever. For at imødekomme den rekrutteringsmæssige udfordring regionen ser ind i, i de kommende år vil et øget elevoptag alt andet lige være hensigtsmæssigt. Den præhospitale Virksomhed har derfor fået tilført flere midler i 2025 fra både Akutpuljen samt via budget 2025 hvor der er tilført ekstra budget midler til elevområdet.

Der opleves en markant stigende efterspørgsel fra såvel hospitaler som almen praksis på liggende patienttransportenheder og for at imødekomme det er der den 1. december 2022 truffet beslutning om at udvide åbningstiden for en eksisterende patienttransportenhed, hvilket har medført ekstra udgifter i 2023 og fremadrettet. Tiltaget er budgetmæssigt ufinansieret. Der er i budget 2024 tilført 2,5 mio. kr. til yderligere patienttransportenheder, hvor til der allerede er ansat ekstra mandskab, til at udfylde de nye stillinger. I budget 2025 afsættes der yderligere 2 mio. kr. til øget kapacitet i den liggende patienttransport med henblik på at aflaste ambulancetjenesten, særligt om natten.

PreMed – området er endt ud med et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. Mindreforbruget kan forklares med blandt andet, at pr. 1. april 2024 skete tekniske justeringer af kontrakten med PreMed som følge af budget 2024 – driftsoptimering. Der blev udarbejdet en justering af grundvederlaget i henhold til kontrakten, der gav regionen en årlig besparelse.



4.7 Digitalisering og IT

1. Generel vurdering af 2024

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 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.

I et tæt samarbejde med regionens hospitaler og virksomheder gennemfører Digitalisering og IT hvert år en lang række af nationale, fællesregionale og lokale IT-projekter. Blandt de centrale initiativer i 2024 er MineAftaler – en borgerplatform der samler funktioner som videosamtale, patientdialog og aktivitetsoversigt - samt videreudvikling af NordEPJ med nye og forbedrede funktioner til at understøtte de sundhedsprofessionelle endnu bedre. Desuden har brugen af kunstig intelligens (AI) i klinisk praksis fået øget fokus i 2024. Løsningen med intelligent tilsyn af patienter er udvidet til flere sengeafdelinger, og afprøvninger af talegenkendelse er sat i gang for at lette og forbedre journalføringen i NordEPJ. Samtidig har Digitalisering og IT påbegyndt forberedelserne til flere nye AI-løsninger i 2025, som finansieres af en fondsbevilling fra Melsen Fonden.

Ibrugtagelsen af Hospitalsbyen nærmer sig, og Digitalisering og IT har i 2024 arbejdet målrettet med digitale løsninger, der skal øge patientsikkerheden, understøtte behandling af høj kvalitet og sikre smidige forløb og arbejdsgange for patienter, pårørende og personale. Målet er fuld digital understøttelse af driften i Hospitalsbyen, hvilket stiller øgede krav til mobilitet og logistik, herunder servicelogistik, patientlogistik og klinisklogisk.

Endelig har 2024 være præget af et stigende behov for at styrke regionens forsvar mod cyberkriminalitet. Trusselsniveauet mod danske myndigheder og virksomheder forbliver højt, hvorfor Digitalisering og IT har iværksat flere fortløbende tiltag, der skal øge cybersikkerheden, blandt andet segmentering af regionens netværk i flere mindre enheder for at reducere sårbarheden over for hackerangreb.

2. Økonomi

Driftsregnskab 2024 for Digitalisering og IT viser et samlet forbrug på 434 mio. kr. svarende til afdelingens budget. Afdelingen er dermed i budgetbalance i 2024. I løbet af 2024 er Digitalisering og IT tilført ekstra midler til finansiering af et nyt køkkensystem på hospitalerne samt til indkøb af nye glasscannere, der skal digitalisere vævsprøver i Patologien. Derudover har afdelingen, i samarbejde med Administrationen, foretaget en række ekstra investeringer i forbindelse med regnskabsafslutningen. På indtægts-siden er afdelingen tilført i alt 58 mio. kr. fra staten, andre regioner og de nordjyske kommuner til at finansiere Region Nordjyllands forvaltning af en række fælles IT-løsninger på vegne af alle regioner og de nordjyske kommuner.

Tabel 4.10: Regnskab 2024 for Digitalisering og IT

Mio. kr. 2024 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Løn	154,3	163,8	163,8	0,0	0,0
Andre udgifter	256,9	328,2	328,2	0,0	0,0
Indtægter	-48,9	-58,0	-58,0	0,0	0,0
	362,3	434,0	434,0	0,0	0,0



4.8 Praksis

4.7.1 Generel vurdering af 2024

Den samlede regnskabsafvigelse for praksisområdet i 2024 er et merforbrug 25 mio. kr. Merforbruget dækker overordnet over et mindreforbrug på tilskudsmedicin på ca. 3,4 mio. kr. samt et merforbrug på sygesikringsydelser på 28,4 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 styringsmæssige håndtering. Der er således en tæt sammenhæng mellem efterspørgsel hos den enkelte yder og det afledte udgiftsniveau uden direkte adgang til reguleringsmekanismer for regionen.

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

Tabel 4.11: Regnskab 2024 for Praksisområdet

Mio. kr. 2023 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Almenlæger	1.280,2	1.225,2	1.256,4	-31,2	2,6
Speciallæger	379,9	356,0	373,1	-17,1	4,8
Tandlæger	162,7	157,5	159,2	-1,8	1,1
Øvrige områder	177,7	197,1	175,5	21,7	-11,0
I alt ekskl. tilskudsmedicin	2.000,6	1.935,8	1.964,2	-28,4	1,4
Tilskudsmedicin	855,2	787,0	783,6	3,4	-0,4
I alt	2.855,8	2.722,8	2.747,8	-25,0	1,0

Regnskabsmæssigt skelnes der på Praksisområdet mellem to udgiftsområder; bruttohonorar og øvrige udgifter. Brutttohonorar 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.

I budgetaftale 2024 blev der bevilliget 40 mio. kr. til praksisområdet, som blev fordelt med ca. 31 mio. kr. til almen læge-området og ca. 9 mio. kr. til speciallæge-området. Denne budgettilførsel medførte bl.a. en forbedring af resultatet fra et merforbrug i 2023 på 70,5 mio. kr. til et forventet merforbrug på 25 mio. kr. i økonomirapport 0 - 2024. I Kvartalsrapport 1 blev de første prisjusteringer indregnet, hvilket var noget højere end forventet. Det medførte bl.a., at det forventede merforbrug steg til 40 mio. kr. Merforbruget lå de resterende måneder stabilt på 40 mio. kr., og det var en lavere aktivitet i årets sidste to måneder, som sænkede merforbruget til den endelige regnskabsafvigelse på 28,4 mio. kr.

På **almen læge-området** ses et merforbrug på 31,2 mio. kr. svarende til 2,6 % afvigelse fra budgettet. I 2023 var der et merforbrug på området på 64 mio. kr. Aktiviteten har i 2024 ligget meget tæt op ad aktiviteten fra 2023, som prognosen er bygget på. I Kvartalsrapport 3-2024 var forventningen til almenlægeområdet et merforbrug på ca. 41 mio. kr. Aktiviteten i november og december var dog lavere end forventet, hvorfor den endelige regnskabsafvigelse endte på ca. 31 mio. kr.

Indenfor 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.

Den 1. september 2024 overtog regionen driften af lægevagten om natten. Der har i forbindelse med opstarten været nogle engangsudgifter til bl.a. ekstra bemanning og support den første periode, samt en række indkøb til driften. Derudover var der i forbindelse med juleperioden også udvidet bemanning, hvilket der har været nogle ekstra udgifter forbundet med. Samlet set har økonomien i 2024 været som forventet fraset de merudgifter på omkring 0,6 mio. der har været direkte relaterede til opstarten.

I 2024 har der været stor fokus på Udbudsklinikkerne, hvilket har medført opsigelse af regionens fire udbudsklinikker. Opsigelserne af udbudsklinikkerne får først økonomisk betydning i 2025, da de lukker i første kvartal 2025.

Også ved regionsklinikker har der været store ændringer, da det i løbet af året har været muligt at overdrage regionsklinikker til klinikker, der driftes på almindelige overenskomstmæssige vilkår. Derudover har det været nødvendigt at åbne regionsklinikker i Skelund og Frederikshavn grundet pension samt akut sygdom. På området er der i 2024 brugt ca. 45 mio. kr., hvor der i 2023 blev brugt 41 mio. kr.

Speciallægeområdet udviser samlet et merforbrug på ca. 17,1 mio. kr. Samlet ligger aktiviteten i årets første 10 måneder nogenlunde stabilt med aktiviteten i 2023 som prognosen er bygget på. Tilsvarende almenlægerne var aktiviteten i november og december lavere end forventet, hvilket var årsagen til, at årets resultat er lavere end forventet i Kvartalsrapport 3. På de enkelte specialer, så ses der særligt et fald i aktiviteten hos Øre, næse-, halslæger i årets sidste to måneder. Inden for dette speciale er aktiviteten faldet med 21 % sammenlignet med 2023.

I 2024 var udgiften til **tandlægeområdet** ca. 159,2 mio. kr., hvilket er et merforbrug på ca. 1,7 mio. kr.

De **øvrige områder** udgør ca. 8 % af budgettet på Praksisområdet. De største områder er fysioterapi, kiropraktorer, fodterapeuter og psykologer. Regnskabet for området viser et mindreforbrug på ca. 21,7 mio. kr.

Tabel 4.12: Regnskab 2024 for Praksisområdet, øvrige områder

Mio. kr. 2024 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Fysioterapi	45,9	48,0	44,7	3,3	-7,0
Kiropraktor	10,9	14,4	10,8	3,6	-24,8
Briller	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Rejsesygeforsikring	-	1,0	0,0	1,0	-100,0
Fodterapeuter	19,1	17,6	19,3	-1,7	9,6
Psykologhjælp	42,6	47,0	44,1	3,0	-6,3
Lægeundersøgelse af børn	7,5	8,9	7,5	1,4	-15,8
Vaccinationer	7,0	9,5	7,2	2,3	-23,8
Profylaktiske svangre undersøgelser	5,4	7,4	5,6	1,8	-24,3
Påvirkning af praksis (praksis-konsulentordning)	2,6	2,2	1,8	0,4	-16,9
Ernæringspræparater	24,1	21,9	22,8	- 0,9	4,3
Sundhedshuse	4,5	6,0	4,0	2,1	-34,3
Sundhedshuse udvikling	0,6	2,8	0,4	2,4	-87,4
Sundhedskort	1,9	1,2	3,6	- 2,3	193,4
Controlling	- 0,1	0,0	-1,5	1,5	0,0
UTH	0,0	0,0	0,0	- 0,0	0,0
Blanketter	0,1	0,7	0,2	0,6	- 79,7
Specialiseret tandlægetilbud	3,5	6,3	3,1	3,1	-50,2
Øvrige sygesikringsudgifter	2,1	2,3	2,1	0,2	-9,7
I alt øvrige områder	177,7	197,1	175,5	21,7	-11,0



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. vaccinationsindsatsen indgår også under dette resultatområde.

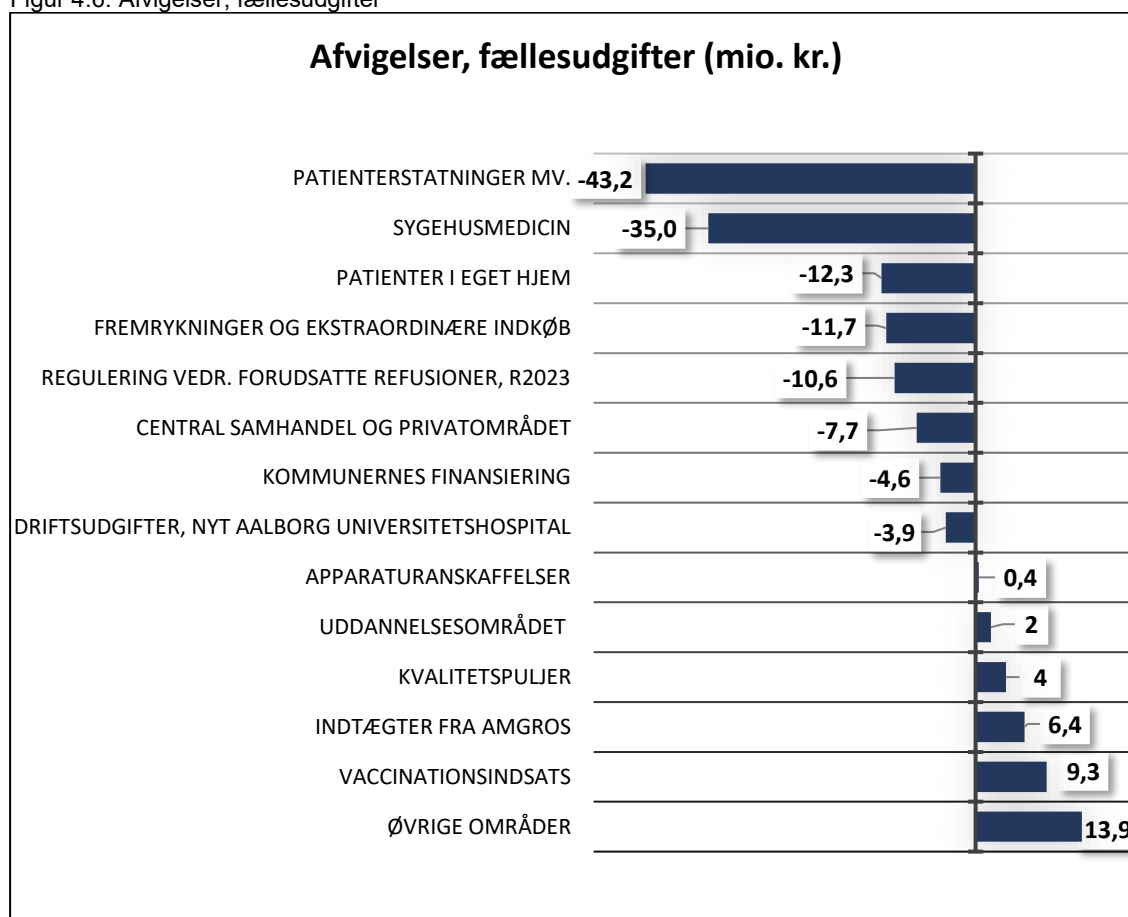
I tabellen herunder er området delt op i to hovedområder, hvor der har været særskilte økonomiopfølgning og afrapportering på i forbindelse med kvartalsrapporteringerne i 2024.

Tabel 4.13: Regnskab 2024 for Fællesudgifter på sundhedsområdet

Mio. kr. 2024 p/I-niveau	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024
Fællesudgifter for Sundhedsområdet – øvrige	1.143,3	1.201,4	-58,1
Fællesudgifter for sundhedsområdet - sygehusmedicin	-35,0	0,0	-35,0
Sundhed fælles i alt	1.108,3	1.201,4	-93,1

Det samlede regnskabsresultat for området er et merforbrug på ca. 93,1 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 4.6: Afvigelse, fællesudgifter



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

Patienterstatning og Styrelsen for Patientklager

I 2024 blev der registreret en markant stigning i udgifter til patienterstatninger, som steg til næsten 115 mio. kr. sammenlignet med 68,0 mio. kr. i 2023 og 61,0 mio. kr. i 2022. Dette resulterede i et merforbrug på 43,2 mio. kr. for Patienterstatninger og Styrelsen for Patientklager. Udviklingen gør området vanskeligt at forudsige, da erstatningsudbetalinger kan variere betydeligt fra år til år. En væsentlig årsag til udsvingene er store enkeltudbetalinger, særligt i sager vedrørende erhvervsevnetab og tab af forsørger, hvor de økonomiske konsekvenser er betydelige. Derudover gør den lange sagsbehandlingstid det svært at forudsige, hvornår en sag fører til en erstatningsudbetaling – eksempler viser, at anmeldelser fra 2016 først blev udbetalt i 2024. Tidligere har Region Nordjylland haft relativt få patienterstatningssager og lave udbetalinger sammenlignet med andre regioner, men i 2024 har regionen oplevet en stigning i både antal anmeldelser og de samlede erstatningsudbetalinger.

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. 35 mio. kr. Merforbruget kan særligt henledes til højere udgifter, end forventet ved indgangen til regnskabsåret, til biologisk behandling (+20 mio. kr.), behandling af sklerose (+6 mio. kr.) og knoglemarvskræft (+4 mio. kr.).

Patienter i eget hjem

I 2024 havde området "Patienter i eget hjem" et merforbrug på 12,3 mio. kr. Den største del af merforbruget skyldes en øget udlevering af høreapparater gennem hele året, hvilket resulterede i 6,6 mio. kr. mere, end der var budgetteret. Derudover var der et merforbrug på 3,8 mio. kr. til parenteral ernæring,

der vedrører ernæring direkte i blodbanen, og som produceres af Sygehusapoteket. Udgifter til nødvendigt udstyr (utensilier) har tidligere været dækket af budgettet til sygehusmedicin, men afholdes nu under dette budget. Endelig blev der i 2024 tilføjet en ny patientgruppe under området "It til hjemmepatienter", hvilket medførte yderligere udgifter på 1,3 mio. kr.

Fremrykninger og ekstraordinære indkøb

Efterhånden som der kunne konstateres forbedringer af forbrugsprognoserne i slutningen af året har administrationen iværksat konsoliderende tiltag med henblik på at udnytte det midlertidige økonomiske råderum på sundhedsområdets drift. Der er blandt andet foretaget indkøb af medicin til lager for ca. 12 mio. kr.

Regulering vedr. forudsatte refusioner i regnskab 2023

Pga. en udfordret økonomisk situation på sundhedsområdets drift i 2023 blev der optaget forventede indtægter (refusioner) i regnskabsåret 2023. Refusionerne er blevet udbetalt i 2024, og det har vist sig, at det endelige niveau var ca. 10 mio. kr. højere end forventet. Reguleringen mellem faktisk og forventet niveau er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutningen fra en ny konto under Sundhedsområdets fællesudgifter, som derfor udviser et merforbrug på ca. 10 mio. kr.

Central samhandel og privatområde

Regnskabsresultatet for 2024 på det centrale samhandels- og privatområde viser et merforbrug på ca. 7,7 mio. kr. Der er tale om en ændring på ca. 8 mio. kr. fra Kvartalsrapport 3, hvor forventningen var budgetbalance. Ændringen dækker samlet set over en række bevægelser i både negativ og positiv retning. Nogle af de områder som har bevæget sig i negativ retning siden udarbejdelsen af kvartalsrapport 3, er bl.a. udgifterne til særydelser i andre regioner, som er opjusteret med ca. 2 mio. kr. og udgifter til nordjyske patienter som har været på hospice i andre regioner med ca. 1 mio. kr. Desuden har det fælles samhandelsområde i 2024 afdækket udgifter relateret til såkaldt CAR-T behandling (immunterapi). Området hører formelt under Aalborg Universitetshospitals budgetansvar, men da der har været tale om en ny og dyr behandling, som er vanskeligt styrbar, har det centrale samhandelsområde afdækket hospitalets udgifter i opstartsperioden. Siden udarbejdelsen af Kvartalsrapport 3 har endnu en nordjysk patient modtaget CAR-T behandling. Et element under det fælles samhandelsområde, som i 2024 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 og 103 mio. kr. i 2024.

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 i et niveau omkring 5 mio. kr. Regnskabet for 2024 udviser ligeledes en mindreindtægt på 4,6 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.

Driftsudgifter, Nyt Aalborg Universitetshospital

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 merforbrug på ca. 3,9 mio. kr., der dækker over en række forskydninger. Særligt gælder det, at der sket justeringer i aftalen omkring levering af fjernkøling, hvilket har betydet en merudgift i forhold til det forudsatte niveau i budget 2024. I 2025 (og frem) er det justerede udgiftsniveau på dette område indregnet i det samlede budgetniveau for opdriftsudgifterne.

Apparaturanskaffelser (leasingbudget)

Området for apparaturanskaffelser ender året ud med at gå i balance. Som beskrevet i årets kvartalsrapporter har der været "frie midler" grundet tidligere konsolideringer samt udskudt indkøb grundet udflytning til Hospitalsbyen. De "frie midler" har gjort det muligt, at der er blevet indfriet flere aftaler i løbet af året samt enkelte indkøb er foretaget kontant.

Uddannelsesområdet

Uddannelsesområdet ender med et regnskabsresultat på 2 mio. kr. i mindreforbrug. Mindreforbruget vedrører primært anæstesi- og intensivpuljerne. Dimensioneringen på hhv. anæstesi- og intensivuddannelserne blev i både 2023 og 2024 opfyldt, men der har efterfølgende været frafald på begge uddannelser. På praksisreservelægepuljen ender området med et merbrug på ca. 8,2 mio. kr. Merforbruget opstår grundet ansættelse af flere uddannelseslæger i almen medicin end forventet. Merforbruget her dækkes af de øvrige puljer under uddannelsesområdet.

Kvalitetspuljer

Under Sundhedsområdets fællesudgifter er der en række kvalitetspuljer, som håndteres centralt. Området viser et samlet mindreforbrug på ca. 4 mio. kr., hvoraf lidt over 1 mio. kr. vedrører budgettet til finansiering af regionens andel af RKKP-budgettet. Der har således været et mindreforbrug i forhold til blandt andet udviklingen af databaser på nationalt niveau. Derudover er der f.eks. mindreforbrug på puljen vedr. bruger- og pårørendeinddragelse. Disse midler dækker bl.a. udgifter til patient- og pårørende initiativer i hospitalerne, og mindreforbruget skyldes, at hospitalerne har søgt færre midler til inddragelsesinitiativer end forventet.

Indtægter fra AmgroS

AmgroS I/S er et politisk ledet interessentskab, der er ejet af de fem regioner og har hjemmel i Sundhedsloven. Ifølge vedtægterne for AmgroS skal interessenterne hvert regnskabsår, efter indstilling fra bestyrelsen, træffe beslutning om, hvorvidt der skal ske udbetaling af overskud. Jf. orientering til Regionsrådet den 27. maj 2024 udgjorde Region Nordjyllands andel af overskuddet ca. 3,8 mio. kr., men i budgettet var der forudsat en indtægt på 1,7 mio. kr. Der er således en mer-indtægt på 2,1 mio. kr. på den pågældende konto i 2024.

Regionen har derudover modtaget 4,3 mio. kr. vedr. erstatningssager fra AmgroS i 2024. Der er tale om, at Sygehusapoteket, i kraft af de aftaler, som AmgroS har indgået med leverandører, har mulighed for at søge erstatning for eventuelle merudgifter i de tilfælde, hvor en leverandør ikke kan levere et aftalt lægemiddel, og Sygehusapoteket derfor er nødsaget til at købe et dyrere lægemiddel hjem. Omfanget af erstatningssager svinger fra år til år og er blandt andet afhængig af restordre og lægemidlers livscyklus i øvrigt herunder patenters påvirkning af prisen på erstatningsvarer. Sygehusapoteket har opgaven med at søge om erstatning, men budgetterer ikke med indtægten, hvorfor indtægten er omplaceret til Sundhedsområdets fællesudgifter.

Vaccinationsindsats

Region Nordjylland har gennem bloktilskud modtaget 28,5 mio. kr. til gennemførelsen af sæsonvaccinationsindsatsen i 2024. Derudover er der modtaget 9,5 mio. kr. vedr. drift og udvikling af hjemmesiden Vacciner.dk på vegne af alle regioner. Som beskrevet i Kvartalsrapport 2 og 3 kunne der forventes et mindreforbrug inden for denne økonomiske ramme. Således er regnskabsresultat et mindreforbrug på ca. 9 mio. kr. Det bemærkes, at Region Nordjylland også i 2022 og 2023 var forholdsmeæssigt billigere end de andre regioner med hensyn til vaccinationsindsatsen.

Øvrige områder

På øvrige udgiftsområder på tværs af sundhedsområdets fællesudgifter er det et samlet mindreforbrug på ca. 14 mio. kr. Der er tale om et netto-mindreforbrug, der dog dækker over flere både mer- såvel som mindreforbrug. F.eks. den nordjyske lighedsalliance (ca. 1 mio. kr.), særlige medicinindsatser (ca. 2 mio. kr.) og tværsektorielt samarbejde (ca. 1 mio. kr.). Omvendt er der også en række budgetområder, der udviser merforbrug. Som eksempler kan nævnes ca. 1 mio. kr. vedr. medfinansieringen af AIDS-Fondets Checkpoint., jf. Forretningsudvalgets godkendelse den 15. januar 2024, ca. 1 mio. kr. på kontoen vedr. Koncern Info og 0,6 mio. kr. på kontoen til finansiering af udskiftning af røntgenrør på hospitalerne.



4.9 Puljer

Under området indgår ved budgetårets start en række forligspuljer fra såvel indeværende som tidligere års budgetforlig, central pulje til håndtering af genbevillinger og tekniske justeringer samt puljer vedr. DUT- og Midtvejsregulering. Ved indgangen til 2024 udgjorde vedtaget budget til puljeområdet ca. 218 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 2024 er et mindreforbrug på ca. 184,3 mio. kr.

De uforbrugte midler omfatter samlet ca. 87 mio. kr. i følgende *forligspuljer*:

- Robusthedspulje – 81,8 mio. kr.
- Kræftplan IV-pulje – 0,4 mio. kr.
- Pulje til nye retningslinjer og anbefalinger – 3,9 mio. kr.
- Supplerende tiltag i lægevagten/styrket indsats i nærområder – 0,6 mio. kr.
- Lighed i sundhed og forebyggelse – 0,2 mio. kr.

I *øvrige puljer* henstår ca. 97,3 mio. kr.:

- 62,0 mio. kr. i puljen vedr. ekstraordinært løft til sundhedsområdet 2024 (fra Økonomiaftalen 2025)
- 23,1 mio. kr. i puljen vedr. tekniske justeringer, herunder genbevillinger.
- 7,4 mio. kr. i puljen vedr. trepartsmidler
- -8,2 mio. kr. i puljen vedr. PL-regulering, jf. Kvartalsrapport 2-2024
- 13,0 mio. kr. i pulje vedr. Midtvejsregulering 2024, der vedrører nationalt tilførte psykiatrimidler, som psykiatrilæden vurderede ikke kunne nå at komme i anvendelse, jf. Kvartalsrapport 3-2024



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 2024 viser et samlet mindreforbrug på 10,6 mio. kr., hvilket er på niveau med de seneste forventninger i kvartalsrapporteringen.

De regionale tværgående udgifter udviser et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr., som i overvejende grad kan henføres til mindreforbrug under blandt andet tjenestemandspensioner, Barselsfond og IT-drift. Dette skal holdes op imod et større merforbrug på forsikringsområdet som følge af stigende udgifter til ny lovgivning på området.

For Administrationen udviser regnskab 2024 et mindreforbrug på ca. 9,7 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 2024 for Administration og regionale tværgående udgifter

Mio. kr. 2024 p/l-niveau	Regnskab 2023	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Difference %
Administration i alt	546,5	540,6	529,9	10,6	2,0



4.12 Finansiering

Tabel 4.15: Regnskab 2024 for finansiering på sundhedsområdet

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Statsligt bloktilskud	-12.367,5	-12.070,9	-12.367,5	0,0
Nærhedsfinansiering	-171,9	-171,9	-171,9	0,0
Kommunal medfinansiering	-2.239,6	-2.239,6	-2.239,6	0,0
Kompensationsordninger KMF	123,4	123,4	123,4	0,0
Likviditetstilskud	-154,8	-154,8	-154,8	0,0
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-90,2	-90,2	-90,2
Finansiering i alt	-14.810,4	-14.604,1	-14.900,7	-90,2
Afdrag	178,6	175,0	175,0	-3,6
Lånepulje	-82,0	-82,0	-82,0	0,0

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 2024 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 2024 modtaget 12.367,5 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.16: Regnskab 2024 for statsligt bloktilskud

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Statsligt bloktilskud	-12.367,5	-12.367,5	0,0

I løbet af året er det oprindeligt udmeldte bloktilskud øget med 296,5 mio. kr., hvilket vedrører de følgende forhold:

- Regionen er tilført ca. 36 mio. kr. vedrørende den "økonomiske håndsækning" til sundhedsområdet, som blev aftalt i forbindelse med Finansloven for 2024.
- Regionen er tilført ca. 38 mio. kr. til finansiering af vaccinationsindsatsen.

- Regionen er tilført ca. 64 mio. kr. som følge af, at pris- og lønudviklingen i 2024 har været højere end oprindeligt forudsat. Reguleringen vedrører særligt finansiering af initiativerne i Trepartsaftalen.
- Regionen er tilført ca. 62 mio. kr. til et ekstraordinært løft af sundhedsområdet, som blev aftalt i forbindelse med økonomiaftalen for 2025.
- Regionen er tilført ca. 23 mio. kr. vedrørende en akut og ekstraordinær indsats på kræftområdet.
- Regionen er tilført ca. 44 mio. kr. til indsatser på psykiatriområdet – med baggrund i nationale aftaler.
- Den "almindelige" midtvejsregulering af lov- og cirkulæreændringer mv. udgør ca. 29 mio. kr.

Det bemærkes, at i det samlede bloktilskud indgår 29,6 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 29,6 mio. kr. i 2024.

Nærhedsfinansiering

Tabel 4.17: Regnskab 2024 for Nærhedsfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nærhedsfinansiering	-171,9	-171,9	0,0

Ud over regionernes bloktilskud udbetalte Indenrigs- og Sundhedsministeriet i 2024 resultatafhængigt tilskud til behandling af regionernes borgere inden for en ramme af 1.719 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 resultatkriterier. 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 sygehusforløb

Det var oprindeligt aftalt i Økonomiaftalen for 2024, 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 2025 blev det aftalt, at der ikke foretages en efterregulering vedrørende den udbetalte nærhedsfinansiering for 2024 som følge af "Aftale om en akutplan for sygehusvæsenet".

Kommunal medfinansiering

Tabel 4.18: Regnskab 2024 for kommunal medfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Kommunal medfinansiering	-2.239,6	-2.239,6	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 2024 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 2024 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 2024 (i lighed med tidligere år) omfordelt 123,4 mio. kr. fra Region Nordjylland, hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.19: Regnskab 2024 for kompensationsordning

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

Likviditetstilskud

I lyset af regionernes udfordrede likviditetsmæssige situation, blev det i forbindelse med økonomiaftalen for 2024 aftalt, at regionerne skulle tilføres et likviditetstilskud på 1.500 mio. kr. Region Nordjyllands andel heraf udgør 154,8 mio. kr.

Tabel 4.20: Regnskab 2024 for likviditetstilskud

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Likviditetstilskud	-154,8	-154,8	0,0

Likviditetsforskydninger i budget

I det vedtagne budget for 2024 indgår likviditetsforskydninger for i alt 92,3 mio. kr. Likviditetsfinansieringen vedrører langt overvejende finansiering af regionens afdrag på lån (den del, som ikke finansieres gennem nyt lånoptag). I forbindelse med midtvejsreguleringen af regionens bloktilskud er likviditetsfinansieringen nedjusteret til 90,2 mio. kr.

Tabel 4.21: Regnskab 2024 for likviditetsforskydninger i budget

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-90,2	-90,2

Afdrag

Region Nordjylland har i 2024 afdraget 178,6 mio. kr. på den langfristede gæld vedrørende Sundhedsområdet hvoraf afdrag for kvalitetsfondsprojektet udgør 27,8 mio. kr. Yderligere information kan ses under kapitel 9.1

Tabel 4.22: Regnskab 2024 for afdrag

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Afdrag	178,6	175,0	-3,6

Lånepulje (refinansiering af afdrag)

I forbindelse med Økonomiaftalen for 2024 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 82 mio. kr.

Tabel 4.23: Regnskab 2024 for lånepulje

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Lånepulje	-82,0	-82,0	0,0

5 Specialektoren

Omkostninger



1.364 Fuldtidsstillinger
844,4 mio. kr. Samlede omkostninger
1.430 kr. Omkostninger pr. borger

Belægning for døgnpladser

Tilbud	Anvendte pladser	Normerede pladser	Belægnings-Procent
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Botilbud for Voksne med Døvblindhed	40,0	38,0	105,3
Neurocenter Østerskoven	15,1	19,2	78,6
Specialbørnehjemmene	37,3	37,0	100,8
Tilbud for Børn og Voksne med Døvblindhed og Høre-tab	26,6	29,0	91,7
Total for Området for Kommunikation og Specialpædagogik	119,0	123,2	96,6
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere			
Den Sikrede Institution Kompasset	9,6	10,0	96,0
Forsorgshjemmet Aas	16,0	15,0	106,7
Total for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	25,6	25,0	102,4
Området for Socialpsykiatri			
Bostedet Brovst	16,8	20,0	84,0
Bostedet Hadsund	38,4	40,0	96,0
Bostedet Kærvang	41,6	44,0	94,5
Bostedet Solsiden	34,6	34,0	101,8
Bostedet Aars	38,1	40,0	95,3
Total for Området for Socialpsykiatri	169,5	178,0	95,2
Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke			
Autismespektrumforstyrrelser - Sødisebakke	24,7	28,0	88,2
Domfældte og Kriminalitetstruede - Sødisebakke	19,8	22,0	90,0
Komplekse Udviklingsforstyrrelse - Sødisebakke	22,8	23,0	99,1
Psykiatri og Udviklingshandicap - Sødisebakke	39,3	44,0	89,3
Særforanstaltninger - Sødisebakke	14,0	14,0	100,0
Total for Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødisebakke	120,6	131,0	92,1
Samlede total for belægning af døgnpladser	434,7	457,2	95,1

Belægning for dagpladser

Tilbud	Anvendte pladser	Normerede pladser	Belæg- nings- Procent
Området for Kommunikation og Specialpædagogik			
Tilbud for Børn og Voksne med Døvblindhed og Høre- retab	48,0	48,0	100,0
Total for Området for Kommunikation og Special- pædagogik	48,0	48,0	100,0
Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke			
Aktivitets- og Samværstilbud - Sødisebakke	36,7	67,0	54,8
Total for Området for Voksne med Udviklingshan- dicap - Sødisebakke	36,7	67,0	54,8
Samlede total for belægning af dagpladser	84,7	115	73,7



5.1 Specifikke regnskabsresultater

Det samlede regnskabsresultat 2024 for Speciaalsektorens rammeaftaleområde er sammenfattet i den følgende tabel.

Tabel 5.1: Speciaalsektoren – Rammeaftaleområdet

Speciaalsektoren – Rammeaftaleområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Afvigelse i alt	-0,7	4,5	4,5	5,2
Takstindtægter	-845,1	-796,5	-796,5	48,6
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisebakke	-265,0	-263,4	-263,4	1,6
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-336,6	-322,8	-322,8	13,8
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-39,7	-36,0	-36,0	3,7
Området for Socialpsykiatri	-203,8	-174,3	-174,3	29,5
Omkostninger	844,4	801,0	801,0	-43,4
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisebakke	262,5	263,4	263,4	0,9
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	336,1	322,8	322,8	-13,3
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	43,1	40,5	40,5	-2,6
Området for Socialpsykiatri	202,7	174,3	174,3	-28,4

Tabellen viser, at det samlede forbrug i 2024 er 844,4 mio. kr., mod en samlet indtægt på 845,1 mio. kr. Dermed har Speciaalsektoren realiseret et regnskabsmæssigt overskud på 0,7 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde.

Resultatet for 2024 viser et overskud i forhold til budgetteret på 5,2 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 0,65 % i forhold til den budgetterede omsætning. Heraf kan de 4,5 mio. kr. henføres til et budgetteret underskud, der ikke blev realiseret. Det budgetterede underskud skal via en midlertidig takstnedskrivning nedbringe 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 f.eks. kan være brug for underskudsdekning. Dette er muligt, da finansieringsbekendtgørelsen definerer, at driftsherren må hensætte den del af overskuddet, som svarer til 5 % af omkostningsbudgettet til senere brug og dermed konsolidering. Overstiger virksomhedens samlede akkumulerede overskud 5 % af det samlede omkostningsbudget, 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 0,7 mio.kr. består af et overskud på 4,1 mio.kr. på rammeaftaleområdet ekskl. Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas. Dertil består resultatet af et overskud på 0,05 mio.kr. på Forsorgshjemmet Aas samt et underskud på 3,4 mio.kr. på Den Sikrede Institution Kompasset.

Overskuddet på 4,1 mio.kr. på rammeaftaleområdet (ekskl. Den Sikrede Institution Kompasset og Forsorgshjemmet Aas) hensættes til konsolidering, således der ultimo 2024 samlet er hensat 17,8 mio.kr. svarende til 2,59 % af omkostningsbudgettet. Dertil er der ultimo 2024 samlet hensat 1,95 mio.kr. til konsolidering og 2,26 mio.kr. til takstkorrektur på Forsorgshjemmet Aas og Den Sikrede Institution Kompasset.

5.1.2 Bemærkninger vedrørende Speciaalsektorens 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.)	Takstindtægter	Omkostninger	Regnskab 2024
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisebakke	-265,0	262,5	-2,5
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-336,6	336,1	-0,5
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-39,7	43,1	3,4
Området for Socialpsykiatri	-203,8	202,7	-1,1
Sum/resultat	-845,1	844,4	-0,7

Generelle bemærkninger

Efter tre år med underskud er Speciaalsektoren i 2023 og 2024 kommet med et overskud. Dette skyldes en øget opmærksomhed på den aktive økonomistyring, herunder en bedre understøttelse af lederne i forhold til at kunne lykkes med opgaven. I 2024 har man fortsat arbejdet med at arbejde med ressourcestyling, så der er sammenhæng mellem indtægter og vagtplanerne. I 2025 vil dette arbejde intensiveres yderligere.

I 2024 fortsatte Speciaalsektoren endvidere med et forsigtighedsprincip, hvor der arbejdes med at skabe et råderum til håndtering af uforudsete fald i indtægter og uforudsete stigninger i omkostningerne uden at det påvirker den faglige indsats.

Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødisebakke

Området for Voksne med Udviklingshandicap – Sødisebakke kommer samlet set ud med et overskud på 2,48 mio. kr. Resultatet dækker over, at Autismespektrumforstyrrelser samt Psykiatri og Udviklingshandicap kommer ud med et underskud, mens de resterende 4 tilbud kommer ud med et overskud.

Området for Kommunikation og Specialpædagogik

Området for Kommunikation og Specialpædagogik kommer samlet set ud med et overskud på 0,53 mio. kr. Områdets resultat kommer ud fra et underskud på Neurocenter Østerskoven på 5,8 mio. kr. samt et underskud på Specialbørnehjemmene på 0,3 mio. kr. De øvrige tilbud har haft overskud, hvilket har medført et samlet overskud for området. Underskuddet skyldes hovedsageligt underbelægning på tilbuddet. Da der i starten af 2025 ikke længere er indskrevne borgere på afdelingen for erhvervet hjerne-skade, er det besluttet at afdelingen lukkes. De øvrige tilbud har haft en god belægning og er således kommet ud med et overskud.

Området for Rehabilitering og Socialt udsatte

Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte kommer samlet set ud med et underskud på 3,39 mio. kr. Der var budgetteret med et underskud på 4,47 mio. kr. for den sikrede institution Kompasset grundet tidligere års overskud, der medførte midlertidige lave takster i 2024. Tilbuddet havde dog kun et underskud på 3,44 mio. kr., mens Forsorgshjemmet Aas kommer ud med et lille overskud. 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 1,07 mio. kr. Bostedet Brovst, Bostedet Solsiden og Bostedet Aars kommer ud med et overskud, mens Bostedet Kærvang og Bostedet Hadsund kommer ud med et underskud.

5.1.3 VISO og øvrige aktiviteter

Tabel 5.3 VISO*

VISO (Mio kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Indtægter	-3,3	-2,3	-2,3	1,0
Omkostninger	2,7	2,1	2,1	-0,6
Mellemregning mellem årene	0,5	0,1	0,1	-0,4

*Den nationale videns- og specialrådgivningsorganisation (VISO)

Center for Sansenedsættelse samt Området for Voksne med Udviklingshandicap - Sødisebakke får midler fra den nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation, VISO (voksen) under Socialstyrelsen. Tilbuddene leverede de ydelser i 2024, der blev efterspurgt. Samlet har det medført et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Tabel 5.4 VISO KaS*

VISO KaS (Mio kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Indtægter	-27,4	-25,0	-25,0	2,4
Omkostninger	26,7	25,0	25,0	-1,7
Mellemregning mellem årene	0,6	0,0	0,0	-0,6

*Koordinering af Specialrådgivning (KaS)

Center for Sansenedsættelse får midler fra den nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation VISO/KaS (børn) under Socialstyrelsen. Tilbuddet leverede de ydelser i 2024, der blev efterspurgt. Samlet har det medført et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som skal tilbagebetales til Socialstyrelsen.

Tabel 5.5 Øvrige aktivitet

Øvrig aktivitet (Mio kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Indtægter	-1,7	0,0	0,0	1,7
Omkostninger	1,7	0,0	0,0	-1,7
Mellemregning mellem årene	0,0	0,0	0,0	0,0

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). Regnskabet for øvrig aktivitet ender på 0 kr.

Tabel 5.6 Projekter

Projekter (Mio kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Indtægter	-3,6	0,0	0,0	3,6
Omkostninger	1,9	0,0	0,0	-1,9
Mellemregning mellem årene	1,6	0,0	0,0	-1,6

Området for Kommunikation og Specialpædagogik, Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere og Området for Socialpsykiatrien havde i 2024 projekter med ekstern finansiering. Der aflægges sædvanligvis særskilt regnskab for det enkelte projekt til bevillingsgiver.

5.2 Strategisk udvikling af Specialektoren

I 2024 tog den strategiske udvikling af Specialektoren sit afsæt i de to strategiske fokusområder; *Rette arbejdskraft* og *Specialiserede tilbud*. Herunder er der arbejdet med en række strategiske indsatser, hvorigennem de strategiske fokusområder og Specialektorens mission og vision er blevet udmøntet.

Rette arbejdskraft

Med henblik på kontinuerligt at sikre den rette arbejdskraft til at løse den specialiserede indsats med borgeren, har Specialektoren videreudviklet sig som en attraktiv arbejdsplads. I 2024 har det udmøntet sig i et særligt fokus på at ledelsen tæt på borgeren understøttes i at lykkes. Derudover har Specialektoren fortsat et målrettet arbejde med rekruttering og fastholdelse af medarbejdere med de rette kompetencer. I denne sammenhæng er der igangsat en række forbedringsindsatser for at nedbringe sygefravær og personalegennemstrømning.

I en situation med manglende arbejdskraft, og et behov for altid at kunne løse indsatsen med borgeren med høj kvalitet, har Specialektoren afprøvet forbedringsindsatser, der nytænker hvordan der kan udløses de rette kompetencer på arbejdspladsen. Det har blandt andet handlet om, hvordan arbejdet tilrettelægges, hvordan opgaverne bemandes og måden opgaven løses på. Derudover er der udarbejdet en analyse af tilbuddenes brug af erstatningspersonale, således der er bedst mulig kvalitet og økonomi i bemanningen på tilbuddene. På den baggrund formuleres i 2025 en tilbuds- eller områdespecifik strategi for brug af erstatningspersonale.

Specialiserede tilbud

Borgere der benytter Specialektorens tilbud skal opleve specialiserede og virksomme forløb og understøttes i muligheden for et sundt liv. Der har der i 2024 være et særligt fokus på effekten af indsatsen, hvor tilbuddene har igangsat forbedringstiltag, som fremmer tilbuddets samlede målopfyldelse på borgernes indsatsmål.

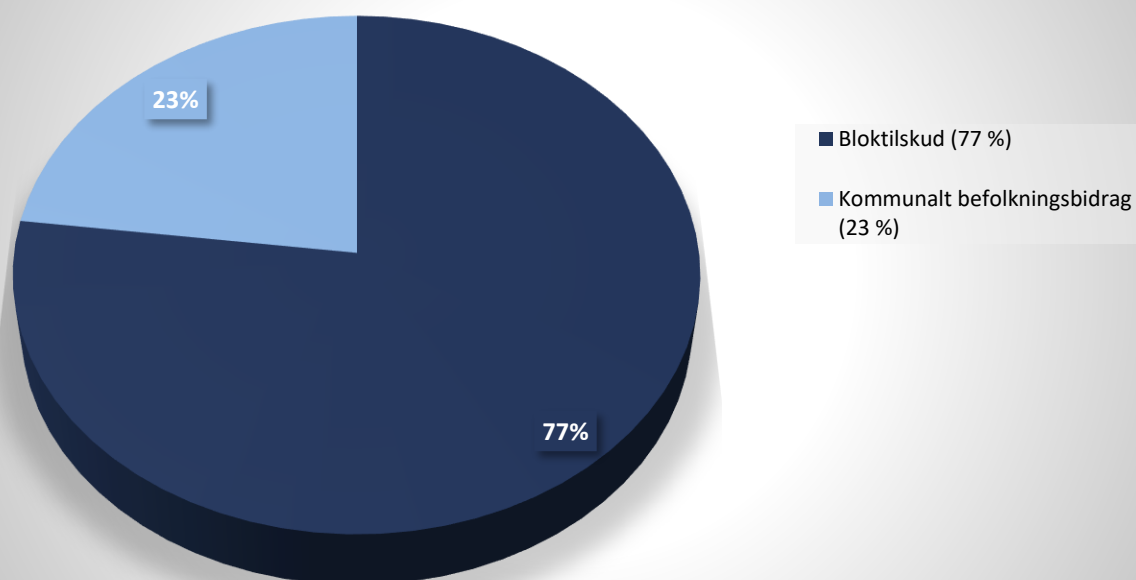
Specialektoren har i løbet af 2024 igangsat et udviklingsarbejde for at virksomhedens arbejdsgange og fælles grundlag, til stadighed understøtter kvaliteten i borgerforløb og dialogen med kommunerne.

For i endnu højere grad at understøtte kommunernes ønske om mere individuelt baserede indsatser og takster, har Specialektoren i 2024 gennemført pilottest på en ny ydelses- og takststruktur på Neurocenter Østerskoven. Det efterfølgende arbejde med ydelses- og takststrukturen afventer national ud-melding.

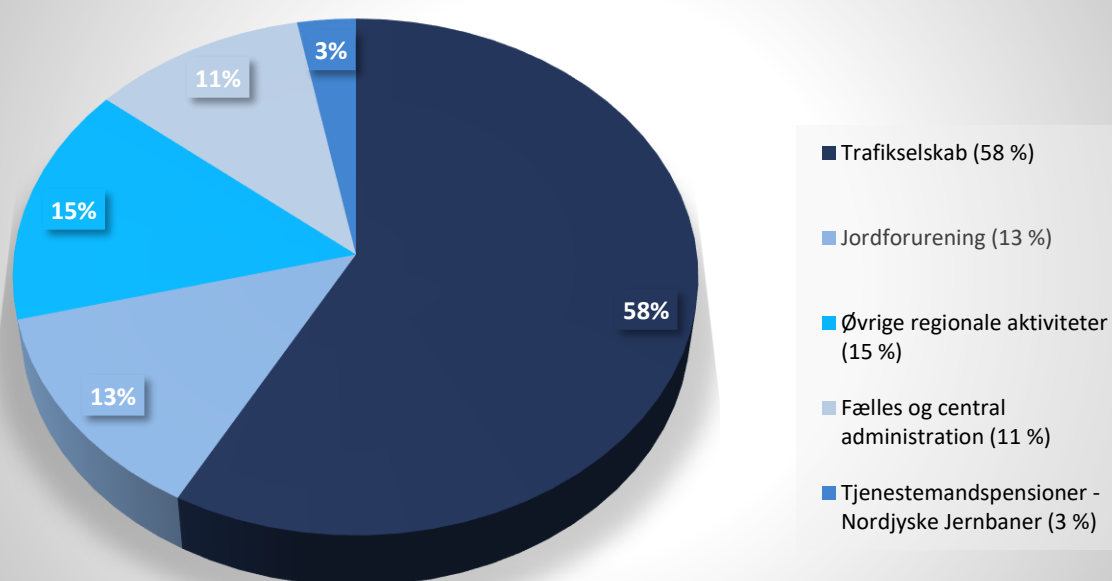
For at reducere ulighed i sundhed for borgere i botilbud, er systematiske sundhedstjek med henblik på tidlig opsporing, og den rette behandling, af somatiske sygdomme nu blevet forankret og sat i drift.

6 Regional Udvikling

Finansiering



Forbrug



Udgifter



316 mio. kr.	Samlede udgifter
532 kr.	Udgifter pr. borger
63	Fuldtidsstillinger

Jordforurening



137	Indledende forureningsundersøgelser
46	Videregående forureningsundersøgelser
76	Afværge-, drift- og overvågningsprojekter

Råstoffer



121	Aktive tilladelser til råstofindvinding
129	Tilsyn med råstofindvinding
24	Nye tilladelser

Kollektiv trafik



204	Regionale busser
3,7 mio.	Buspassagerer
22	Tog
2,5 mio.	Togpassagerer
174,4 km	Togstrækning



6.1 Specifikke regnskabsresultater

Tabel 6.1: Regnskab 2024 Samlede driftsudgifter

Regional Udvikling (Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. Budget	Afvigelse (KB-R)
Trafikselskab	183,6	182,9	182,6	-1,0
Jordforurening inkl. administration	42,6	42,6	42,6	0,0
Råstofområdet	3,3	3,4	3,4	0,1
Øvrige regionale aktiviteter	41,2	41,8	41,8	0,6
Sundhedsinnovation	5,9	6,0	6,0	0,1
Innovationsklinik	5,8	5,8	5,8	0,0
Klima og grøn omstilling	8,6	9,0	9,0	0,4
Uddannelse	10,0	10,0	10,0	0,0
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	4,1	4,1	4,1	0,0
Kulturinitiativer	5,1	5,1	5,1	0,0
Medfinansiering af EU's socialfond	1,7	1,7	1,7	0,0
Borgerinddragelse	0,0	0,1	0,1	0,1
Analyser og internationalt arbejde	7,0	7,3	7,3	0,3
Centraladministrationen	25,1	25,1	25,1	0,0
Andel af fællesadministration	5,2	5,2	5,3	0,1
Tjenestemandspensioner ved Nordjyske Jernbaner	8,2	8,2	8,2	0,0
Driftsudgifter	316,2	316,6	316,5	0,3

Tabel 6.2: Regnskab 2024 driftsudgifter

Regional Udvikling (Mio. kr.)	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Regional Udvikling i alt	316,2	316,5	0,3

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, råstoflignelser og bekæmpelse af jordforurening.

På det regionale udviklingsområde har der i 2024 været afsat en budgetramme på 316,4 mio. kr.

I den oprindelige ramme er der korrigeret med -0,2 mio. kr. i bloktilskud på området for Kollektiv Trafik og Fællesadministration. Dette skyldes en regulering fra Finansministeriet grundet lavere pris- og løn-udvikling end oprindeligt forventet ved budgetteringen for 2024 samt reguleringer på Uddannelsesområdet.

Det samlede regnskabsresultat svarer samlet set til det med regeringen aftalte udgiftsniveau for 2024.

Kollektiv trafik

Tabel 6.2: Regnskab 2024 for kollektiv trafik

Trafikskelskab (Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Trafikskelskab i alt	183,6	182,9	-1,0

Regnskabsresultatet for 2024 svarer samlet set til det budgetterede niveau.

På grund af forsinkelser i levering af elbusser til den regionale kørsel, udbetales tilskud fra en grøn pulje først i 2025. Til gengæld har Nordjyllands Trafikskelskab (NT) modtaget bod fra leverandøren pga. forsinkelsen. Derfor har NT tilbageført et beløb svarende til det manglende tilskud. Derved balancerer regnskabet. NT aflægger først regnskab ultimo februar, så det præcise underskud til betaling i 2026 kendes først i marts 2025. De foreløbige resultater viser dog, at det underskud i den kollektive trafik, som Regionen budgetterede med i form af "finansforskydninger" til betaling i 2026, forventes at blive væsentligt mindre, idet NT har haft færre udgifter end forventet, herunder har de fået tilbagebetalt bonus fra leverandører pga. kvalitet under det udbudte niveau.

Merforbruget på 1,0 mio. kr. skal ses i sammenhæng med et tilsvarende mindreforbrug på regionale udviklingspuljer og analyser. Herved har det særligt været muligt at sikre en nedskrivning af gæld hos Nordjyllands Trafikskelskab.

Jordforurening

Tabel 6.3: Regnskab 2024 for jordforurening inkl. administration

Jordforurening inkl. Administration (Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Jordforurening i alt	42,6	42,6	0,0

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

Prioriteringen foretages på grundlag af en strategiplan for indsatsen på jordforureningsområdet, som er vedtaget af Regionsrådet. Indsatsen på området omfatter kortlægning, indledende forureningsundersøgelser, udvidede forureningsundersøgelser og afværge over for jordforureninger. En oversigt over de prioriterede forureningsundersøgelser og afværgeprojekter, som er igangsat i 2024, fremgår af "Indsatsplan for jordforurening 2024".

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 2024 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 oplysningerne om kortlagte grunde i regionen.

Råstoffer

Tabel 6.4 Regnskab 2024 for råstofområdet

Råstofområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Råstofområdet i alt	3,3	3,4	0,1

For regnskabsåret 2024, er der på råstofområdet anvendt ca. 230.000 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 særligt omkostninger til konsulentbistand til ny Råstofplan 2024 samt kortlægning af råstoffer.

Regional udviklingspulje

Tabel 6.5: Regnskab 2024 for regional udviklingspulje

Regional udviklingspulje (mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Sundhedsinnovation	5,9	6,0	0,1
Innovationsklinik	5,8	5,8	0,0
Klima og grøn omstilling	8,6	9,0	0,4
Uddannelse	10,0	10,0	0,0
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	4,1	4,1	0,0
Medfinansiering af EU's socialfond	1,7	1,7	0,0
Borgerinddragelse	0,0	0,1	0,1
Kulturinitiativer	5,1	5,1	0,0
I alt	41,2	41,8	0,6

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 2024 anvendt 5,9 mio. kr. svarende til det budgettede niveau.

Innovationsklinikken

Regional Udvikling medfinansierer Innovationsklinikken, som har til formål at realisere innovative løsninger til sundhedsvæsenet. Der er i 2024 anvendt 5,8 mio. kr. svarende til det budgettede niveau.

Klima og grøn omstilling

Til at understøtte Region Nordjyllands bidrag til nedbringelsen af CO₂-udledningen har Regionsrådet i 2024 afsat 8,6 mio. kr. til klimaindsatser. Midlerne er anvendt på flere forskellige indsatser bl.a. den interne klimapulje med 3,5 mio. kr., klimaregnskab med 0,4 mio. kr. og lokale klimahandlingsplaner 0,8 mio. kr.

Der har på området været et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

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 2024 anvendt 10,0 mio. kr. svarende til budgettet.

Sikring af kvalificeret arbejdskraft (Den Nordjyske Teknologipagt)

Den Nordjyske Teknologipagt skal sikre, at de unge bliver motiverede for en uddannelse indenfor STEM-området (Science, Technology, Engineering og Mathematics), og dermed at erhvervslivet har de rette tekniske og naturvidenskabelige kompetencer (STEM). Budgettet for puljen var på 4,1 mio. kr. Der er i 2024 anvendt 4,1 mio. kr.

Medfinansiering af den europæiske socialfond – her er midlerne brugt til at medfinansiere projektet: "Fra FGU til EUD", som er et projekt bevilget af Regionsrådet i 2023.

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 og Kultur i Nærheden. 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. Dertil kommer midler til Kulturmødet og Den Jyske kunsthøjder Der er i 2024 anvendt 5,1 mio. kr. svarende til det budgetterede beløb.

Borgerinddragelse

Der har i 2024 været anvendt 16.491 kr. indenfor den bevilling, som skal søges af de politiske udvalg under Regionsrådet og gå til borgerinddragende aktiviteter.

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 2024 er der givet tilsagn for ca. 28,2 mio. kr., som er udgiftsført i regnskabet. Ved udgangen af 2024 udgør de samlede hensættelser ca. 58,9 mio. kr.

Det forventes, at de samlede statushensættelser for 2024 og tidligere vil være afviklet inden udgangen af 2026 i henhold til projekternes løbetid.

I 2024 er der et samlet mindreforbrug på 0,6 mio.kr., som er anvendt til nedskrivning af gæld til NT.

Analyser og internationalt arbejde

Tabel 6.6: Regnskab 2024 for analyser og internationalt arbejde

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

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 2024 et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. 0,3 mio.kr. anvendes til nedskrivning af gæld til NT.

Central- og fællesadministration

Tabel 6.7: Regnskab 2024 for Regional Udvikling, central og fællesadministration

Central- og fællesadministration (Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Centraladministration	25,1	25,1	0,0
Andel af fællesadministration	5,2	5,3	0,1
I alt	30,4	30,4	0,1

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

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

Tjenestemandspensioner, Nordjyske Jernbaner

Tabel 6.8: Regnskab 2024 for Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner

Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner (Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
I alt	8,2	8,2	0,0

Regionen afholder alle udgifter til udbetaling af tjenestemandspensioner ved Nordjyske Jernbaner. Til brug herfor har det regionale udviklingsområde i 2024 bidraget med 8,2 mio. kr.

Projekter med ekstern finansiering

Der har i 2024 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 2024 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 6.10: Regnskab 2024 for finansiering af Regional Udvikling

Finansiering (Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Bloktilskud til udviklingsopgaver	-243,5	-244,0	-243,7	-01
Kommunalt udviklingsbidrag	-72,6	-72,6	-72,6	0,0
I alt	-316,2	-316,6	-316,3	-0,1

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 stort set 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 2024 modtaget 243,5 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. borger til finansiering af aktiviteterne indenfor den regionale udvikling. I 2024 udgjorde bidraget samlet 72,6 mio.kr.

7 Fællesområdet

Udgifter



731	Antal fuldtidsstillinger
433 mio. kr.	Samlede lønudgifter
728 kr.	Lønudgifter pr. borger
164 mio. kr.	Samlede øvrige udgifter
276 kr.	Øvrige udgifter pr. borger

Økonomisystem (ØS Indsigt)



450.203	Antal fakturaer pr. år
17.707	Antal leverandører
27.062	Debitorer
52.127	Debitorfakturaer

Indkøbssystem (ILS)



68.350	Aktive varenumre - fordelt på 576 varetyper
1.253 mio. kr.	Omsætning
115.177	Antal ordrer
44	Implementerede udbudsaftaler pr. år
71	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

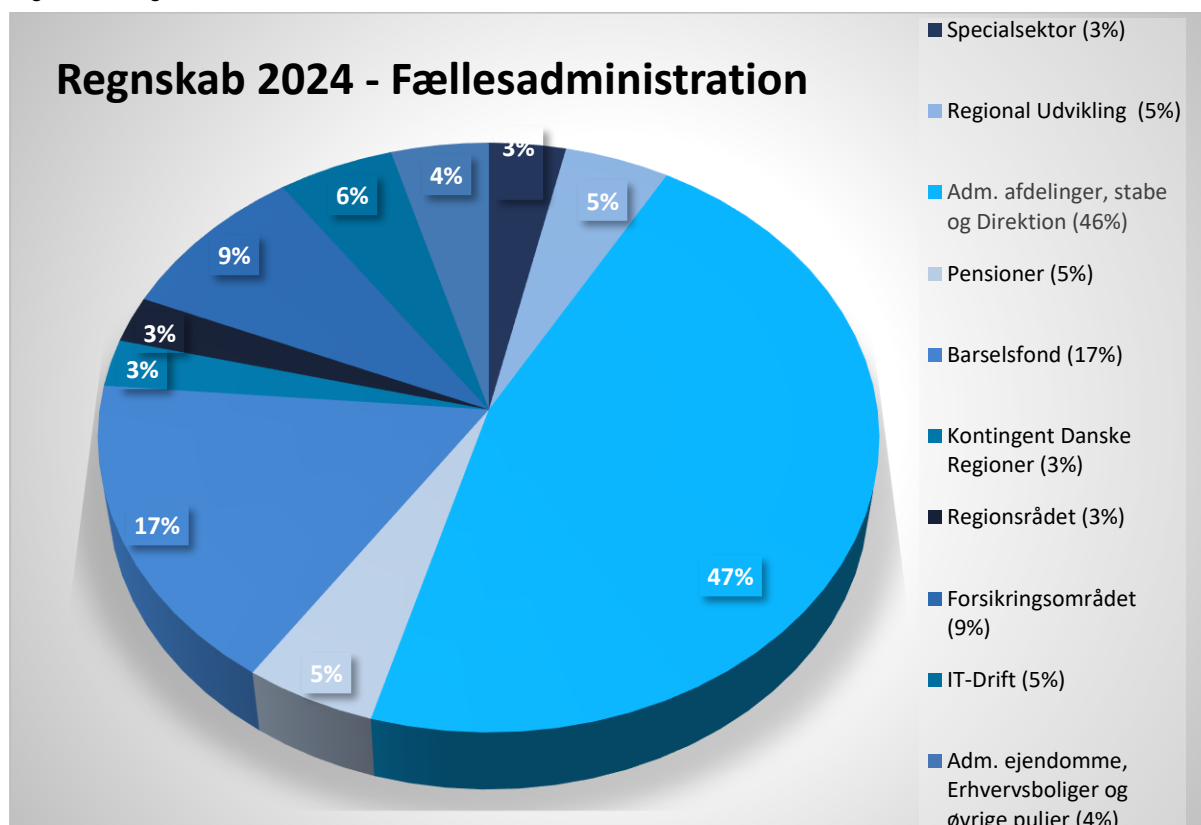
Administration og regionale tværgående udgifter

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 597,1 mio. kr. udviser området et samlet mindreforbrug på 12,0 mio. kr. for regnskab 2024, hvor der til kvartalsrapport 3-2024 blev indmeldt et forventet mindreforbrug på 10 mio. kr.

De regionale tværgående udgifter udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Dette kan i overvejende grad henføres til et merforbrug på forsikringsområdet på 10,9 mio. kr. som dog dækkes fuldt ud af mindreforbrug under tjenestemandspensioner, regionens barselsfond, IT-Drift samt regionens udgifter til Regionsråd.

På Administrationen udviser regnskab 2024 et mindreforbrug på ca. 10,6 mio. kr. som følge af det kvalificerede ansættelsesstop samt en generel tilbageholdenhed i de enkelte afdelinger og stabe.

I nedenstående vil de væsentligste ubalancer blive beskrevet.

Regionale tværgående udgifter

Forsikringsområdet

Forsikringsområdet dækker over regionens udgifter til blandt andet arbejdsskader og bygnings- og løseøreforsikringer. I 2024 er der et merforbrug på arbejdsskadeområdet, som hovedsageligt skyldes stigende udgifter til varigt mén og erhvervsevnetab. Den nye arbejdsskadereform pr. 1. juli 2024 har resulteret i en hurtigere sagsbehandling ved Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, hvorved regionen har modtaget mange nye afgørelser med erstatningsbeløb til udbetaling. Flere arbejdsulykker er blevet afgjort med store erstatningsbeløb. Der har ligeledes været store præmiestigninger på regionens motor-køretøjsforsikringer.

Med en samlet udgift på 53,2 mio. kr. på forsikringsområdet udviser regnskab 2024 en merudgift på 10,9 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 2024 har været mindre end budgetteret, og mindreforbruget udgør 2,3 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 2024 udviser fonden et mindreforbrug på 2,5 mio. kr.

IT-Drift

Området dækker over en række af de administrative systemer, herunder økonomi- og lønsystem, sygesikringssystem, indkøbssystem samt journalisering. I 2024 er der et samlet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. som blandt andet skyldes forsinkelse af nogle udviklingsopgaver, som dog forventes at blive igangsat i løbet af 2025.

Regionsrådet

Som følge af begrænset møde- og rejseaktivitet er der i 2024 et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Administration

I 2024 har der været mindreforbrug under de administrative afdelinger, stabe og puljer på samlet set 10,6 mio. kr.

Mindreforbruget under *de administrative afdelinger* kan for en stor dels vedkommende forventes at være af éngangskaraktér. Det kvalificerede ansættelsesstop har medført, at de enkelte afdelinger og stabe har haft en række vakante stillinger. Herudover ses en større tendens til flere barsler, hvor der ikke er blevet ansat en vikar. Dette gælder særligt barsler af kortere varighed. Under øvrig drift er flere kurser blevet finansieret af Den regionale Kompetencefond, og der har været en nedgang i udgifter til møde- og kørselsaktivitet. Samtidigt har enkelte afdelinger modtaget indtægter i forbindelse med tværregionale samarbejder.

Under *Administrationsejendomme* bogføres udgifter til drift af It- og Regionshuset samt lønudgifter til kantine- og pedelfunktion. I 2024 har der været et merforbrug på 1,9 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 2024 for fællesområder, udgifter

Fællesområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
UDGIFTER	597,1	610,9	609,1	12,0
Adm. Afdelinger, stabe og direktion	275,6	285,4	285,8	10,2
Regionsråd	15,1	17,5	17,5	2,3
Sektor for specialområdet	20,8	21,6	21,6	0,8
Regional udvikling	28,5	28,5	28,5	0,1
Adm. Ejendomme, Erhvervsboliger og øvrige puljer	26,4	28,2	25,9	-0,5
Barselsfond	100,7	103,3	103,3	2,5
IT Drift i Region Nordjylland	31,4	36,3	36,3	5,0
Forsikringsområdet	53,2	42,3	42,3	-10,9
Kontingent til Danske Regioner	15,3	15,6	15,6	0,3
Pensioner	29,9	32,2	32,2	2,3

Tabel 7.2: Regnskab 2024 for fællesområdet, overførsel

Fællesområdet (Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. bud- get	Afvigelse (KB-R)
Overførsel af Fællesadministrationen	-597,1	-610,9	-609,1	-12,0
Overført til Sundhedsområdet	-530,0	-542,3	-540,6	-10,6
Central administration	-52,9	-50,3	-50,4	2,5
Fællesadm. nøglefordelt til Sundhedsområdet	-477,0	-492,0	-490,1	-13,1
Overført til Specialområdet	-33,4	-34,6	-34,6	-1,2
Central administration	-19,8	-20,5	-20,5	-0,8
Fællesadm. nøglefordelt til Specialområdet	-13,7	-14,1	-14,1	-0,4
Overført til Regional udvikling	-33,7	-33,9	-33,9	-0,2
Central administration	-28,5	-28,5	-28,5	-0,1
Fællesadm. nøglefordelt til Regional udvikling	-5,2	-5,4	-5,3	-0,1

8 Anlæg

Nyt Aalborg Universitetshospital/Hospitalsbyen



477 mio. kr. Bruttoomsætning
6.500. Rum
259.500 kvm For byggeriet

Øvrigt byggeri



402 mio. kr. Bruttoomsætning
53 Antal anlægsprojekter
21 Lukkede anlægsprojekter i 2024

Specialesektoren



12 mio. Kr. Omsætning
9 Antal anlægsprojekter
3 Lukkede anlægsprojekter



8.1 Anlæg Sundhed

Tabel 8.1: Regnskab 2024 for Anlæg Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget Budget	Korr budget*	Afvigelse (KB-R)
Fælles sundhed inkl. el-lade standere og digital hjemmebeh.	37,5	149,1	144,6	107,1
IT- og Digitalisering	25,4	35,2	82,3	57,0
Aalborg Universitetshospital – øvrige matrikler	24,6	26,3	45,7	21,2
Aalborg Universitetshospital – Hospitalsbyen	328,5	110,9	427,9	99,4
<i>Aalborg Universitetshospital – Hospitalsbyen – indtægter</i>	<i>-51,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>51,9</i>
Regionshospital Nordjylland	9,8	26,0	129,1	119,3
Psykiatrien	18,0	0,0	60,1	42,1
Psykiatri - indtægter	-2,0	0,0	0,0	2,0
Salg af ejendomme	0,1	0,0	0,0	-0,1
Salg af ejendomme - indtægter	-1,4	-16,2	-16,2	-14,8
Udgifter	443,8	347,5	889,7	445,9
Indtægter	-55,3	-16,2	-16,2	39,1
Total	388,5	331,3	873,5	485,0

*Korrigeret budget består af budget, tillægsbevillinger, genbevillinger og omplaceringer.

Generelt for anlæg på Sundhed

I det følgende aflægges regnskabet for anlægsområdet for aktiviteterne på sundhedsområdet. Anlægsområdet har i 2024 haft et korrigeret udgiftsbudget på 889,7 mio. kr. sammensat af genbevillinger fra 2023 på 536,8 mio. kr., en investeringsramme for 2024 på 347,5 mio. kr. samt tillægsbevillinger i 2024 på 5,4 mio. kr.

I 2024 har udgiftsforbruget været på 443,8 mio. kr. og det samlede mindre forbrug udgør således 445,9 mio. kr. Indtægterne har været på -55,3 mio. kr. i alt, der er en afvigelse på 39,1 mio. kr.

Nogle af de væsentligste årsager til mindreforbruget på udgiftssiden er angivet nedenfor - en del af årsagerne relaterer sig til Nyt Aalborg Universitetshospital/Hospitalsbyen:

- *Fælles Sundhed* – Der er et større mindreforbrug på puljen til anlægsprojekter under kvalificering, hvor der aktuelt arbejdes med kvalificering af anlægsudgifterne til etablering af blodbank og Plasmaferececenter i Hospitalsbyen samt etablering af Biobank (også i Hospitalsbyen) samt en række øvrige mindre anlægsprojekter og centrale puljer som eksempelvis til anskaffelser generelt set og instrumenter.
- *IT- og Digitalisering* – Der er et større mindreforbrug begrundet i forsinkelsen af Hospitalsbyen samt justeringer i tidsplanerne af nationale projekter
- *Aalborg Universitetshospital – Hospitalsbyen* – Mindreforbruget skyldes primært de tidligere udmeldte tidsforskydninger som påvirker fremdrift, byggetakt og udførelsesmønstret for flere af de regionale anlægsprojekter, som har sammenhæng med NAU-byggeriets og Hospitalsbyens

udførelsestakt. Der er i 2024 modtaget refusioner fra Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet som statslig medfinansiering fra svarende til 42,1 mio. kr. i relation til Koblingszonen og infrastruktur. Bruttoomsætningen har på den baggrund været på 328,5 mio. kr. i 2024. Der er modtaget indtægter på 9,8 mio. kr. fra Aalborg Kommune i relation til etablering af cykelsti samt betaling fra OPP-leverandøren fra etableringen af parkeringshuset

- *Regionshospitalet Nordjylland* – Mindreforbruget er hovedsageligt relateret til byggeriet af Neurorehabiliteringen i Brønderslev, idet kontrakten med totalentreprenøren indgås medio 2025 hvorefter der igangsættes projektering før nybyggeriet påbegyndes medio 2026
- *Psykatrien* – Mindreforbruget er overordnet relateret til Psykiatriens etape I & II. Der er modtaget indtægter på 2,0 mio. kr. i relation til betaling fra OPP-leverandøren til Psykiatriens etape II
- *Salg af ejendomme* – Der har været et budget på 16,2 mio. kr. og der solgt ejendomme for 1,4 mio. kr.

Tabel 8.2: Anlægsregnskab 2024 for Fælles Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Fælles sundhed inkl. el-ladestandere	37,5	144,6	107,1

Regnskabet for 2024 udviser et korrigeret budget på 144,6 mio. kr., et forbrug på 37,5 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 107,1 mio. kr.

Under Fælles Sundhed har der i 2024 været arbejdet med en række puljer til energirenoveringer, akutte vedligeholdelsesarbejder, levetidsforlængelser samt prisstigninger, anlægsprojekter under kvalificering, arbejdsmiljøforbedringer, analyser af modtagne anlægsønsker, anskaffelse af instrumenter til Hospitalsbyen, forsøgsordninger vedr. NIV-behandling og glukosesensorer samt pulje til fortsat bemanning af Byg Hospitalsbyen og Byg & Ejendomme. Herudover nogle mindre anlægsprojekter.

Tabel 8.3: Anlægsregnskab 2024 for IT- og Digitalisering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
IT- og Digitalisering	25,4	82,3	57,0

Regnskabet for 2024 udviser et korrigeret budget på 82,3 mio. kr., et forbrug på 25,4 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 57,0 mio. kr.

Under IT- og Digitalisering har der i 2024 været arbejdet med regionale centrale projekter under DNAU-programmet, herunder Klinisk Logistik og Service Logistik, lokale digitaliseringsindsatser som generisk billedløsning, MDIC-projektet og deling af øjenbilleder samt tværregionale og nationale projekter som Blodbanksprojektet, Nyt PPJ, SHAK til SOR og Telesår.

Tabel 8.4: Anlægsregnskab 2024 for Aalborg Universitetshospital – øvrige matrikler

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital	24,6	45,7	21,2

Regnskabet for 2024 udviser et korrigeret budget på 45,7 mio. kr., et forbrug på 24,6 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 21,2 mio. kr.

Der har i 2024 været afholdt udgifter til blandt andet anskaffelse af AGV-vogne til Syd, Hobro og Farsø,

renovering af elevatorer, fremrykningsprojekter, renovering og ombygninger i Hobro, ombygning af sectionstue og opvågning i Thisted samt etablering af PET CT-scanner på Syd-matriklen.

Tabel 8.5: Anlægsregnskab 2024 for Aalborg Universitetshospital incl. Psykiatri etape 1 - Hospitalsbyen (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital – Hospitalsbyen - (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)	328,5	427,9	99,4
Aalborg Universitetshospital – Hospitalsbyen – indtægt	-51,9	0,0	51,9

I forhold til anlægsprojekter i relation til Aalborg Universitetshospital – Øst-matriklen udviser regnskabet for 2024 et korrigeret budget på 427,9 mio. kr., et forbrug på 328,5 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 99,4 mio. kr. samt en indtægt på 51,9 mio. kr.

Der har i 2024 været afholdt udgifter til blandt andet pulje til Nyt Aalborg Universitetshospital, Psykiatriens etape I, Udvidet Serviceby, landskabs- og vejprojekter, etablering af koblingszonen med SUND, Forskningsdyrestald, Bustracé til +BUS, rensningsanlæg, etablering af Patient- og barselshotel samt etablering af helikopterplatform

Tabel 8.6: Anlægsregnskab 2024 for Regionshospital Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Regionshospital Nordjylland	9,8	129,1	119,3

I forhold til anlægsprojekter i relation til Regionshospital Nordjylland udviser regnskabet for 2024 et korrigeret budget på 129,1 mio. kr., et forbrug på 9,8 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 119,3 mio. kr.

Der har i 2024 været afholdt udgifter til etableringen af den nye Neurorehabilitering i Brønderslev som er årsagen til hovedparten af mindreforbruget som nævnt tidligere. Herudover har der været udgifter til nedrivning af den gamle børneafdeling i Hjørring, ombygning af operationsstue i Frederikshavn, ombygning af træningslokaler til Frederikshavn Kommune og udskiftning af køleanlæg i Hjørring samt Patient- og barselshotel i Hjørring.

Tabel 8.7: Anlægsregnskab 2024 for Psykiatrien

(Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Afvigelse
Psykiatrien	17,9	60,0	42,1
Psykiatrien, indtægt	-2,0	0,0	2,0

I forhold til anlægsprojekter i relation til Psykiatrien excl. Psykiatri etape 1 på Øst-matriklen, udviser regnskabet for 2024 et korrigeret budget på 60,0 mio. kr., et forbrug på 17,9 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 42,1 mio. kr. samt en indtægt på 2,0 mio. kr.

I forbindelse med udmøntningen af Finanslovsaftalen 2020 om styrkelse af psykiatrien, har der været arbejdet med 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 færdiggørelsen af Psykiatriens etape I samt ombygninger af intensivt sengeafsnit N6 i Brønderslev for regionale anlægsmidler.

Fondsfinansierede projekter

Tabel 8.8 Anlægsregnskab 2024 for Steno Diabetes Center Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Steno Diabetes Center Nordjylland	39,3	55,0	55,0	15,1
Steno Diabetes Center Nordjylland, donation	0,0	-55,0	-55,0	-55,0

Steno Diabetes Center Nordjylland er ibrugtaget medio 2024. 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 8.9 Anlægsregnskab 2024 for Tryg Familiehus

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Tryg Familiehus	1,5	7,0	7,0	5,5
Tryg Familiehus, donation	0,0	-7,0	-7,0	-7,0

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 8.10: Anlægsregnskab 2024 for Kvalitetsfondsprojekt NAU

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget Budget	Korr. bud-get	Afvigelse (KB-R)
Projektafdelingen	4,2	0,0	0,0	-4,2
Byggeri NAU	472,7	386,1	386,1	-86,6
Udgifter i alt	476,9	386,1	386,1	-90,8
<i>Egenfinansiering fra investeringsrammen</i>	-233,6	0,0	0,0	233,6
Nettoomsætning	243,3			
<i>Indtægter fra Kvalitetsfonden</i>	-86,3	0,0	0,0	86,3
I alt NAU	157,0	386,1	386,1	229,1

Samlet set er der omsat for i alt 476,9 mio. kr. netto i 2024.¹ Heri indgår andel af donation til Folkekirkens rum på 2,0 mio.kr. samt en erstatning på 0,1 mio.kr. vedr. vandskade i 2021.

I forhold til færdiggørelsen henstår der ved indgangen til 2025 alene udbud vedrørende solceller samt ca. 40% af IT, inventar og apparaturpuljen. Hertil kommer udbud af facadereparation, som afklares i voldgiftssag.

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.

I 2024 er der anvendt særlig finansiering fra regionens investeringsramme på 233,6 mio.kr. Det medfører, at nettoomsætningen på NAU ser væsentligt lavere ud end det fremgår af kvartalsrapporteringen pr. ultimo 2024.

Tilskud fra Kvalitetsfonden er i 2024 på 86,3 mio. kr. Beløbet er betalt forud i 1. og 2. kvartal 2024. Indbetalingerne udgør den sidste finansiering fra Kvalitetsfonden.

Der er ikke optaget nye lån til byggeriet i 2024. 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

¹ En uddybning af projektets fremdrift kan ses i Kvartalsrapporteringen for Nyt Aalborg Universitetshospital, som kan ses på [Dagsordener og referater \(rn.dk\)](#) under dagsordenspunktet.

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.

Det løbende forbrug finansieres via byggekredit til formålet. Byggekrediten omlægges til lån, når kreditmax nås eller ved regnskabsafslutning.

I forhold til den yderligere adgang til lånefinansiering af den forventede overskridelse i forhold til oprindelig ramme, er der i 2024 modtaget lånedispensation til 378,0 mio.kr. vedr. 2024 og til 761,1 mio.kr. vedr. 2025. Lånoptagelse m.m. administreres af Center for Administration.

Tabellen nedenfor sammenfatter bevægelserne på status vedrørende kvalitetsfondsprojektet. Der er tale om dels deponeringskontoen samt byggekredit til færdiggørelsen af projektet

Tabel 8.11: Anlægsregnskab 2024 for bevægelser på status vedr. kvalitetsfondsprojekt

(Mio. kr.)	Primosaldo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024
Hensættelser i alt 2010 til 2021	1.250,2	0,0	1.250,2
Renter	5,0	0,0	5,0
Modtagne tilskud fra Kvalitetsfonden	2.905,7	86,3	2.992,0
Lånefinansiering	706,8	0,0	706,8
Træk på byggekredit omlægges til lån i 2025	0,0	202,9	202,9
Samlet finansiering	4.867,7	289,2	5.156,9
Forbrug i alt pr. ultimo 2024 *	-4.867,7	-289,2	-5.156,9
Resultat pr. ultimo 2024	0,0	0,0	0,0

* Status er et udtryk for deponeringen af likviditet til byggeriet. Når forbruget for regnskabet 2024 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 2023 indgår i bevægelsen på deponeringen for 2024 og at udgifter vedrørende supplementsperioden for 2024 indgår i bevægelsen for deponeringen i 2025.

Ultimo 2024 er der i alt hensat 1.250,2 mio. kr. i egenfinansiering. Der er modtaget tilskud fra Kvalitetsfonden på 2.992,0 mio. kr. samt optaget lån for i alt 706,8 mio. kr. Der vil fra 2025 blive optaget lån i forhold til den faktiske overskridelse af projektets oprindelige ramme, svarende til byggekrediten.

Der er tilskrevet renter til projektets deponeringskonto, i alt 5,0 mio.kr. siden starten. Renter til byggekredit registreres på byggekrediten og indgår ikke i ovenstående.

Ultimo 2024 er der i alt brugt 5.156,9 mio. kr. i løbende priser. Finansieringen har i 2024 dels været dækket af det afsatte beløb på regionens investeringsramme (233,6 mio.kr.) og dels af foreløbig finansiering via byggekredit. Denne finansiering omlægges til lån i 2025 indenfor de givne lånedispensationer til 2024 og 2025, i alt 1.139,1 mio.kr. Beløbet er en del af den nye låneramme til projektet på 1.493 mio. kr. (2024-P/L).



8.3 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed

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

Tabel 8.12: Anlægsregnskab 2024 for anlægsprojekter under 10 mio. kr. - sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet		
Sundhed fælles		
APV 2024	3,5	3,3
Energirenovering/bæredygtighed samt belysning til psykiatrien	2,6	2,6
APV 2023	3,5	3,5
Aalborg Universitetshospital		
Anskaffelser og apparatur – Garantiklinik i Thisted	1,3	1,1
Ombygning af sectiostue og opvågning i Thisted	6,5	6,1
Elevatore Nord, elevatorstyring samt foranalyse OP Thisted	2,5	2,5
Nyt Aalborg Universitetshospital		
OPP-Parkeringshus	5,0	4,2
OPP-Parkeringshus, indtægt fra OPP-leverandør		-9,0
Salg af Nord og Syd	5,0	4,6
Psykiatrien		
Psykiatriens Hus	1,3	1,2
Udvidelse af de fysiske rammer til ambulant behandling på sengeafsnit N& i Brønderslev	4,7	4,4
Regionshospital Nordjylland		
Ombygning af træningslokaler til Frederikshavn Kommune	2,7	2,7
Udskiftning af køleanlæg med nødvendige ændringer af CTS-anlæg	3,5	3,3
Ombygning af operationsstue til LAF-stue i Frederikshavn	6,2	3,8

Tabel 8.13: Anlægsregnskab 2024 for anlægsprojekter over 10 mio. kr.- sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet		
Aalborg Universitetshospital		
Styrkelse af PET/CT scannerkapaciteten på Syd	27,2	26,5
Nyt Aalborg Universitetshospital		
Den regionale andel af byggeriet af Steno Diabetes center Nordjylland	10,7	10,7
Psykiatrien		
Psykiatri, etape 1	294,6	277,5
Psykiatri, etape 1, Satspuljemidler	83,0	-83,0
Regionshospital Nordjylland		
Nedrivning af den gamle børneafdeling	10,5	10,4
Sundhed Fælles		
Videreførsel af nuværende bemanning i BH og BE	13,3	13,7



8.4 Anlæg Specialsektoren

Tabel 8.14: Anlægsregnskab 2024 for Specialsektoren

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Nyt tilbud til unge med svær selvskadede adfærd - Bifrost	2,5		34,3	31,8
Fællespulje 2022	0,3		0,3	0,0
Fællespulje 2023	0,5		0,4	0,1
Fællespulje 2024	5,1	7,0	5,0	-0,1
Udviklingspulje 2024	0,3	15,0	10,0	9,7
Dispositionspulje - Kærvang	0,1		0,0	-0,1
Dispositionspulje – Kærvang – Erstatning	-1,1		0,0	1,1
Energiprojekter	0,6		2,0	1,4
I alt	8,2	22,0	52,0	43,9
Investeringsramme øvrige driftsmidler	3,6	3,0	5,2	1,5
Samlede udgifter	11,8	25,0	57,2	45,4

Anlægsområdet for Specialsektoren har i 2024 haft et korrigeret udgiftsbudget incl. investeringsrammen til øvrige driftsmidler på 57,2 mio. kr., sammensat af genbevillinger fra 2023 på 32,2 mio. kr. og en investeringsramme for 2024 på 25,0 mio. kr., og et forbrug på 11,8 mio. kr. Mindreforbruget udgør således 45,4 mio. kr. incl. 1,5 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 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 gennem de seneste budgetår til budget 2025.

Endelig har der været arbejdet med en række mindre anlægs- og energirenovationsprojekter på udvalgte bosteder rundt om i Regionen.

Der er udarbejdet en flerårig anskaffelsesplan omkring indkøb af nye køretøjer herunder el-køretøjer til Specialsektoren. Der er et mindreforbrug i 2024 på 1,5 mio. kr.



8.5 Afsluttede anlægsprojekter Specialektoren

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

Tabel 8.15: Anlægsregnskab 2024 for anlægsprojekter under 10,0 mio. kr. Specialektoren

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Specialektoren		
Fællespulje 2022	5,0	4,9
Fællespulje 2023	5,0	5,0
Fællespulje 2024	5,0	5,0



8.6 Salg af ejendomme

Tabel 8.16 Regnskab 2024 for salg af ejendomme

(Mio. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (R-KB)
Salg af bygninger – indtægter	-1,4	0,0	-16,2	-14,8
Salg af bygninger – udgifter	0,1	0,0	0,0	-0,1

I forhold til salg af ejendomme udviser regnskabet for 2024 et korrigeret budget på 16,2 mio. kr., en indtægt på 1,4 mio. kr., samt en udgift på 0,1 mio. kr. Budgettet er fastlagt med baggrund i forudsætnin-
gerne i Økonomiaftalen for 2024.

Oversigt over ejendomme til salg

Region Nordjylland har haft 2 ejendomme til salg og har solgt i 2024, en udfaset lægebolig på Bistrupvej i Hjørring og en udfaset lægebolig på Malthe Bruuns vej i Thisted.

9 Gæld og renteinstrumenter



9.1 Langfristet gæld

Ved udgangen af regnskabsåret 2024, udgør den samlede langfristede gæld 2.976,8 mio. kr.

Den langfristede gæld består af

- Gæld til KommuneKredit på 2.666,8 mio. kr., heraf udgør kvalitetsfondsprojektet 545,9 mio. kr.
- Gæld vedrørende leasing på 273,0 mio. kr. samt
- Gæld vedrørende almennyttige boliger på 37,0 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 2024 optaget ordinære lån for i alt 82,0 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 2024 er der således etableret en lånepulje til refinansiering af regionale låneafdrag på 950 mio. kr.

Puljen udmøntes under hensyntagen til den enkelte regions likviditetsmæssige stilling, og på den baggrund er Region Nordjylland blevet tildelt 82,0 mio. kr

Afdrag på regionens gæld (ekskl. Leasingforpligtelsen) andrager 192,6 mio. kr., heraf afdrag på Sundhed 178,6 mio. kr. (inkl. Kvalitetsfondsprojektet) og Specialsektoren 14,0 mio. kr.

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

Den samlede leasingforpligtelse udgør 273,0 mio. kr. ved udgangen af 2024. Der er i 2024 indgået nye leasingforpligtelser for 117,8 mio. kr. og betalt afdrag for 113,5 mio. kr.

Tabel 9.1: Regnskab for 2024 - Samlet lånetilgang

Regnskab for 2024 – Samlet lånetilgang		
Nye lån	82,0	mio. kr.
Afdrag lån		
- Sundhed: -150,8 mio. kr.	-192,6	mio. kr.
- Kvalitetsfondsprojektet -27,8 mio. kr.		
- Specialsektoren: -14,0 mio. kr.		
Omlægning af lån	0,0	mio. kr.
Tilgang leasinggæld	117,8	mio. kr.
Afdrag leasinggæld	-113,5	mio. kr.
Lånetilgang / afgang ialt.....	88,8	mio. kr.
Afdrag på lån vedr. almene boliger	-2,6	mio. kr.
Samlet lånetilgang / afgang.....	86,2	mio. kr.

Afdragsbyrden på den langfristede gæld opdeles således:

Tabel 9.2: Regnskab 2024 - Regnskabsbyrden på den langfristede gæld

Langfristet gæld i mio. kr. Kommunekredit:	0-10 år 622,5	11-20 år 768,0	21-25 år 1.276,3	I alt 2.666,8
Rentebærende gæld				2.666,8
Leasinggæld				273,0
Samlet gældsforpligtelse, som betales af Region Nordjylland				2.939,8
Lån vedr. almene boliger				37,0
Total				2.976,8

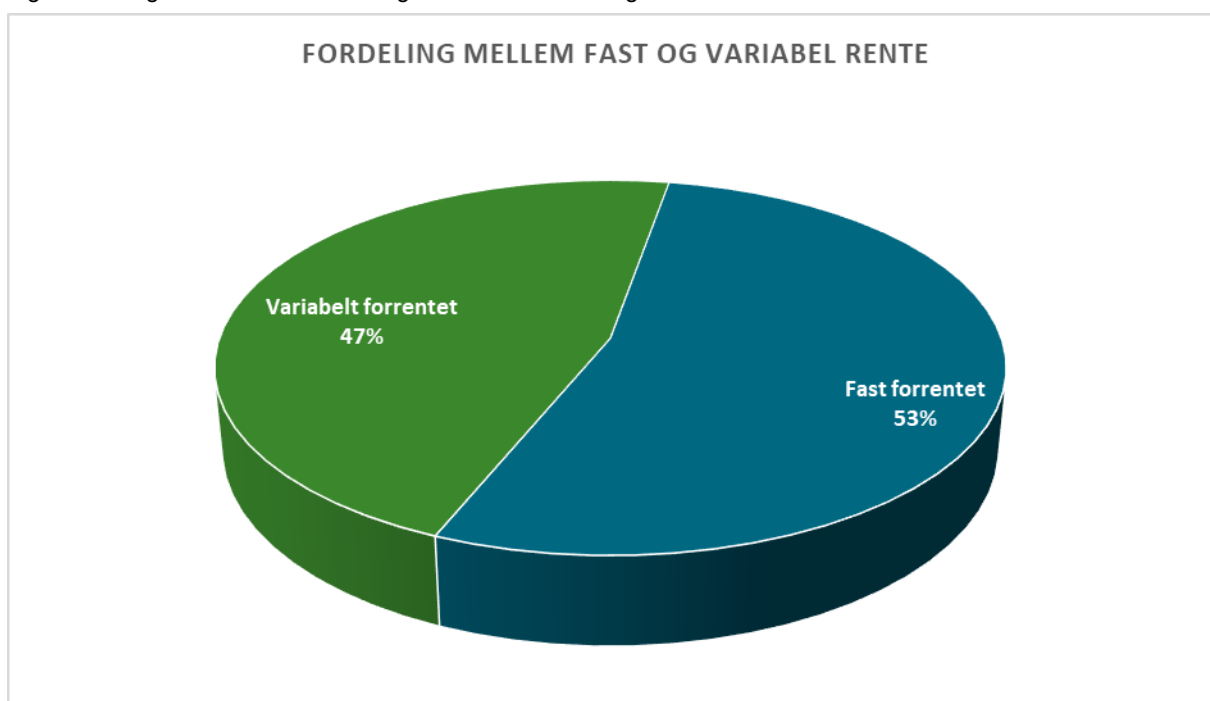
Af den ordinære gæld til KommuneKredit på 2.666,8 mio. kr., er 1.425,4 mio. kr., svarende til 53 pct., optaget til fast rente med rentesatser mellem 0,05 og 5,80 pct.

Fordelingen 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 u hensigtsmæssigt forfald af lån på samme tid.

Figur 9.1: Regnskab 2024 – Fordeling mellem variabel – og fast rente





9.2 Rentesikring

Regionens renteeksponering er opgjort på baggrund af lån hos KommuneKredit, samt etablering af 9 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 2024 - Oversigt over lån hvortil der er tilknyttet en renteswap

Banken betaler				Region Nordjylland betaler						
Betegnelse	Restgæld DKK i 1.000 kr.	Va- luta	Rente	Mod- -part	Betegnelse	Udløbs- tidspunkt	Va- luta	Rente	Af- tale indgå- -else	Markeds- Værdi i 1.000 kr.
Kommune- Kredit 201951289	93.407,58	DKK	Variabel	Nor- dea	975518/ 1222590	26. nov. 2029	DKK	5,845%	2011	-8.794,92
Kommune- Kredit 200832631	394.797,53	DKK	Variabel	Nor- dea	916850- 1139382	4. apr. 2033	DKK	4,165 %	2010	-34.426,74
Kommune- Kredit 200833423	81.216,00	DKK	Variabel	Nor- dea	1175562/ 1541492	31. okt. 2033	DKK	3,315 %	2012	-3.756,05
Kommune- Kredit 202051817	70.574,26	DKK	Variabel	Nor- dea	2056695/ 3629168	01. dec. 2039	DKK	0,468 %	2020	12.139,45
Kommune- Kredit 202053296	45.360,00	DKK	Variabel	Dan- ske	62161176C- BRBHF	18. dec. 2045	DKK	0,05 %	2020	9.940,38
Kommune- Kredit 202053295	141.960,00	DKK	Variabel	Dan- ske	62161191C- BRBHG	18. dec. 2045	DKK	0,05 %	2020	31.109,69
Kommune- Kredit 202154403	561.309,11	DKK	Variabel	Dan- ske	64835863C- BSPDD	30. aug. 2046	DKK	0,41 %	2021	53.775,99
Kommune- Kredit 202154354	70.470,00	DKK	Variabel	Nor- dea	2473125/ 4652812	16. aug. 2027	DKK	3,066	2024	-1.562,68
Kommune- Kredit 202256041	76.360,00	DKK	Variabel	Nor- dea	2472772/ 4652205	30. maj. 2027	DKK	3,143	2024	-1.736,30
Total							DKK			34.374,05



9.3 Renter

Rente af likvide aktiver er i 2024 budgetteret til en indtægt på 35,0 mio. kr. og rente af langfristet gæld - en udgift på 92,3 mio. kr. Den udgiftsbaserede nettorente er således budgetteret til en udgift på 57,3 mio. kr.

Tabel 9.4: Regnskab 2024 - Renteoversigt, Likvide aktiver og langfristet gæld

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Rente af likvide aktiver og langfristet gæld	58.238	57.300	57.300	-938
Renter af likvide aktiver	-37.012	-35.000	-35.000	2.012
Indskud i pengeinstitutter	-1.919	0	0	1.919
Investerings- og placeringsforeninger	-5.875	-10.000	-10.000	-4.125
Renter af realkreditobligationer	-29.217	-25.000	-25.000	4.217
Statsobligationer m.v.	0	0	0	0
Renter af langfristet gæld	95.250	92.300	92.300	-2.950
Selvejende institutioner	-1	0	0	1
Realkredit	0	0	0	0
Kommunekredit	68.070	92.300	92.300	24.230
Lønmodtagernes feriemidler	0	0	0	0
Pengeinstitutter	16402	0	0	-16.402
Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	10.778	0	0	-10.778

Rente af likvide aktiver udgjorde ultimo 2024 en samlet indtægt på 37,0 mio. kr. Heraf udgør indtægter fra kapital under forvaltning 35,1 mio. kr. og træk på konti 1,9 mio. kr.

Renteudgifter af regionens langfristede gældsbyrde udgør 95,2 mio. kr. svarende til en gennemsnitlig udlånsrente på 3,6 pct.

Den udgiftsbaserede nettorente udgjorde således ultimo året en udgift på 58,2 mio. kr. hvilket er lidt mere end forventet for perioden.

Tabel 9.5: Regnskab 2024 - Renteoversigt, Kort - og langfristet tilgodehavender

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Renter af kortfristede tilgodehavender	-42	0	0	42
Tilgodehavender i betalingskontrol	-26	0	0	26
Andre tilgodehavender vedr. hovedkonto 1-4	-1	0	0	1
Aktiver tilhørende selvejende institutioner	-16	0	0	16
Renter af langfristede tilgodehavender	969	0	0	-969
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-15	0	0	15
Deponerede beløb (Kvalitetsfondsmidler)	984	0	0	-984

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

Tabel 9.6: Regnskab 2024 - Renteoversigt, Kortfristet gæld i øvrigt

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	2.387	0	0	-2.387
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	2.503	0	0	-2.503
Rente af løbende mellemregning	-116	0	0	116

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

Tabel 9.7: Regnskab 2024 – Renteoversigt, Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Renter af udlæg vedr. hovedkonto 2 og 3	-8.026	-3.535	-3.535	4.491
Renter vedr. hovedkonto 2	-8.026	-3.535	-3.535	4.491

Tillagt intern opkrævning af rente ved Speciaalsektoren på 8,9 mio.kr. udgjorde den samlede nettorente for året 2024 en udgift på 49,3 mio. kr.

Speciaalsektoren er i 2024 blevet opkrævet intern rente for i alt 8,9 mio. kr., heraf udgør forrentning af aktivmassen (bygninger, inventar) 8,0 mio. kr., og kassekreditrente til regionen for udlæg vedr. igangværende anlægsarbejder mv. udgør 0,9 mio. kr.

Tabel 9.8: Regnskab 2024 – Renteoversigt, Kurstab og kursgevinster

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Kurstab og kursgevinster	-62.523	0	0	62.523
Kurstab og kursgevinster obligationer og aktier	0	0	0	0
Valutakonto	194	0	0	-194
Kursregulering vedr. indfrielse af lån	0	0	0	0
Obligationer og aktier i depot	-62.717	0	0	62.717

Regionen har placeret 1.625,9 mio. kr. i obligationer og andre værdipapirer fordelt på tre professionelle kapitalforvaltere i henhold til regionens finansielle strategi. Udover rente og udbytte på 36,6 mio. kr. har depotet i 2024 genereret en urealiseret gevinst på 60,8 mio. kr., hvilket lander et samlet afkast for året på 97,4 mio. kr. svarende til 6,37 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 5,02 pct. til 5,61 pct.

Tabel 9.9: Regnskab 2024 – Refusion af købsmoms

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Refusion af købsmoms	0	0	0	0
Refusion af købsmoms	-1.122.952	0	0	1.122.952
Udgifter til købsmoms	1.122.952	0	0	-1.122.952

Rentekontoen indeholder desuden udgifter til købsmoms samt refusion heraf. I 2024 udgør nettoomsætningen i købsmomsordningen 1.123,0 mio.kr.

Tabel 9.10: Regnskab 2024 - Renteoversigt, Overførsel til hovedkonto 1-4

Renter 2024 (1.000. kr.)	Regnskab	Vedtaget budget	Korr. budget	Afvigelse (KB-R)
Overførsel til hovedkonto 1-4	8.995	-53.765		-62.760
Overførsel - renter m.v.	8.995	-53.765		-62.760

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.

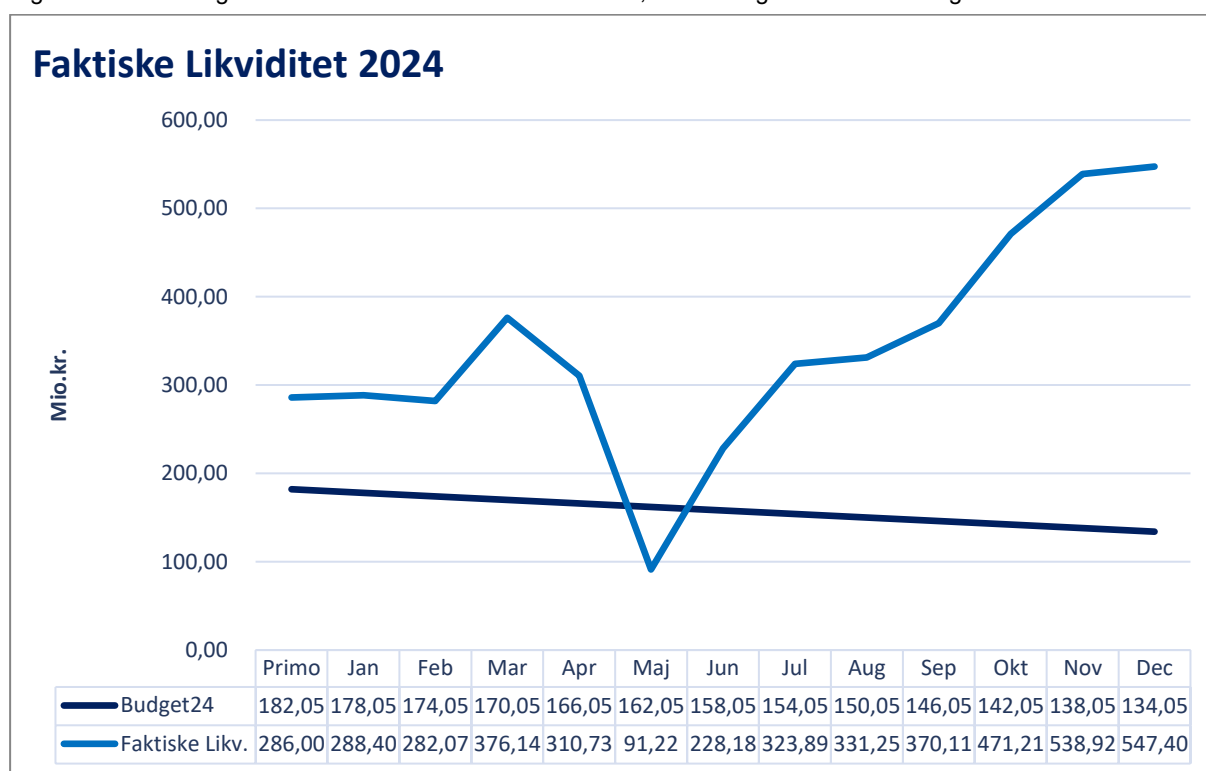
10 Likviditet

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 2024. Af grafen fremgår også den forventede likviditet ved henholdsvis budgetlægningen (sort), samt et korrigeret budget hvori kendte afvigelser og forskydninger er indregnet (lyseblåt).

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 -48,0 mio. kr. en forventet primo saldo på 182 mio. kr.

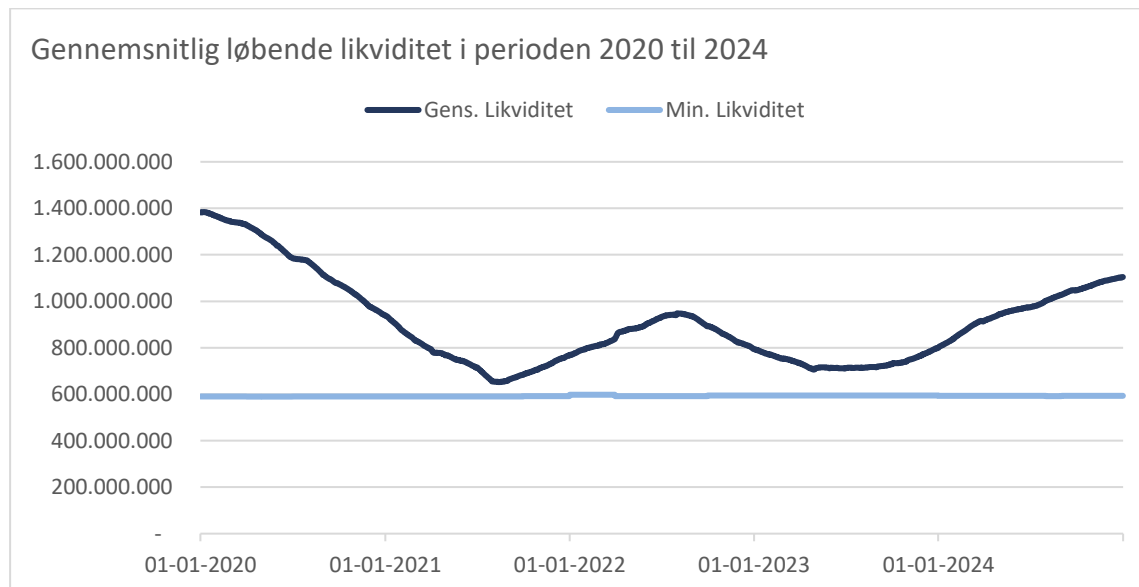
Den faktiske primo saldo var 286 mio. kr. Ultimo saldoen var 547 mio. kr. hvilket er en stigning på 261 mio. kr.

Forskydninger i likviditeten kan blandt andet forklares med forskydninger i de kortfristede gældsforpligtigelser, som blandt andet dækker over gæld til pengeinstitutter. Størstedelen af forskydningen skyldes et træk på kassekredit på ca. 204 mio. kr. i forbindelse med kvalitetsfondsbyggeriet. En uddybelse af likviditetsforskydning i 2024 kan ses i tabel 13.2 pengestrømpørgørelsen.

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 2024.



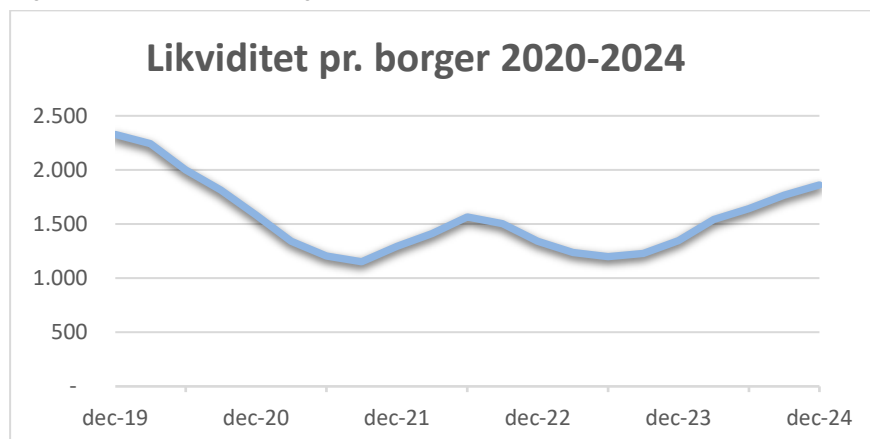
Kassekreditreglen er et udtryk for regionens gennemsnitlige likviditet, herunder daglige saldi på konti og depoter, over de seneste 12 måneder, og illustrerer dermed en overordnet tendens for hvor regionens likviditet er på vej hen. Likviditeten opgjort efter Kassekreditreglen danner grundlag for statens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

Likviditeten skal i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriet minimum udgøre 1.000 kr. pr. borger, svarende til en gennemsnitlig kassebeholdning for Region Nordjylland på minimum 593 mio. kr.

Grafen over regionens gennemsnitlige likviditet viser at likviditeten over en fireårig periode er faldet med 300 mio. kr. fra et gennemsnit i starten af 2020 på ca. 1.400 mio. kr. (svarende til 2.300 kr. pr. borger) til 1.100 mio. kr. (svarende til 1.862 kr. pr. borger) ultimo 2024.

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. borger.



11 Genbevillinger

Tabel 11.1: Regnskab 2024 – Genbevillinger

Tabellen nedenfor viser genbevillingerne henholdsvis ind og ud af regnskabsåret 2024. Efterfølgende knyttes overordnede bemærkninger til genbevillingerne.

Tabel 11.1: Regnskab 2024 – Genbevillinger

Genbevillinger (mio. kr.)	Fra 2023 til 2024	Fra 2024 til 2025
Drift		
Hospitaler	6,4	13,0
Sundhedsområdet i øvrigt		4,5
I alt drift	6,4	17,5
Anlæg		
Sundhedsområdet	536,8	444,1
Specialsektoren	32,2	37,0
I alt anlæg	569,0	481,1
Drift og anlæg i alt	575,4	498,6

Genbevillinger fra 2023 til 2024

På sundhedsområdets drift er der fra 2023 til 2024 genbevilliget 6,4 mio. kr., som vedrører mindreforbrug på de midler, som regionen er tilført fra nationalt hold til initiativer i sundhedsklyngerne.

På anlægsområdet vedrørende sundhed er der genbevilliget 536,8 mio. kr., der vedrører mindreforbruget i 2023 er relateret til nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb. Det gælder særligt i forhold til Nyt Aalborg Universitetshospital/Øst-matriklen indenfor såvel somatik og psykiatri.

På anlægsområdet vedrørende specialsektoren er der genbevilliget 32,2 mio. kr., der langt overvejende vedrører den nye institution for unge med svær selvskadende adfærd.

Genbevillingerne blev godkendt af regionsrådet den 26. februar 2024. Beslutningen kan findes her: [Dagsordener og referater](#) (søg på den konkrete dato)

Genbevillinger fra 2024 til 2025

På sundhedsområdets drift er der fra 2024 til 2025 genbevilliget i alt 17,5 mio. kr., der vedrører følgende områder:

- Puljemidler vedr. psykiatri (10-årsplan): 13,0 mio. kr.
- Sundhedsklynger: 3,8 mio. kr.
- Kompetenceudvikling i kræftkirurgi: 0,3 mio. kr.
- Den Præhospitale virksomheder – nye vagtborde: 0,45 mio. kr.

På anlægsområdet vedrørende sundhed er der genbevilliget mindreforbrug på 444,1 mio. Dette er lighed med de tidligere års genbevillinger relateret til nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb. Det gælder særligt i forhold til Nyt Aalborg Universitetshospital/Øst-matriklen indenfor såvel somatik og psykiatri.

På anlægsområdet vedrørende speciaalsektoren er der genbevilliget mindreforbrug på 37,0 mio. kr., kr., der langt overvejende vedrører den nye institution for unge med svær selvskadende adfærd.

Genbevillingerne blev godkendt af regionsrådet den 31. marts 2025. Beslutningen kan findes her: [Dagsordener og referater](#) (søg på den konkrete dato).

12 Personaleoversigt

Tabel 12.1: Regnskab 2024 – Personaleoversigt årsværk

	Årsværk 2023	Årsværk 2024	Afvigelse
Sundhed (somatik og psykiatri)	11.191	11.126	-65
Specialektor (inkl. sektoradministration)	1.393	1.405	12
Regional Udvikling	61	62	1
Fælles Administrationen	751	731	-20
I alt	13.396	13.325	-71

Personaleoversigten for 2024 viser et stillingsforbrug på i alt 13.325 årsværk. Sammenlignet med regnskab 2023 svarer det til et fald på i alt 71 årsværk. Det kan hovedsageligt forklares ved de følgende forhold:

På Sundhedsområdet er der overordnet set et fald på 65 årsværk fra 2023 til 2024. På hospitalerne, Psykiatrien og Byg Hospitalsbyen under ét har der været en nettonedgang på 115 som følge af de økonomiske omstillingsplaner og det kvalificerede ansættelsesstop. Dette dækker dog også over en politisk opprioritering af opgaven vedrørende indflytning i Hospitalsbyen. *Den Præhospitale Virksomhed* har en stigning på 23 årsværk som følge af et øget optag af ambulancebehandlerelever samt en udvidelse af kapaciteten i den liggende patienttransport, som blev prioriteret i forbindelse med budgetaftale 2024. Desuden er der blevet besat flere vakante stillinger i løbet af 2024, herunder stillinger til drift af den nyetablerede paramedicinerbil i Øster Jølby. Herudover er der en stigning i årsværk på uddannelsesområdet.

For Fælles Administrationen har der været et fald i antal årsværk fra 2023 til 2024 som følge af det kvalificerede ansættelsesstop, som blev iværksat ultimo 2023. Herudover er der som del af budgetforliget udmøntet en administrativ besparelse.

Tabel 12.2: Regnskab 2024 – Personaleoversigt lønudgift

Sektor	Lønudgift 2024 (mio. kr.)		
	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse
Sundhed (somatik og psykiatri)	6.453,4	6.716,4	-263,1
- Heraf udgør Forskningsfonde og Projekter	0,0	128,0	-128,0
- Heraf udgør Byg Hospitalsbyen	0,0	59,9	-59,9
Specialesektor (inkl. Sektoradministration)	681,1	727,4	-46,3
Regional Udvikling	37,7	41,0	-3,3
Fælles Administrationen	413,8	437,1	-23,2
I alt	7.585,9	7.921,9	-335,9

Af ovenstående tabel fremgår korrigeret budget 2024 på art 1 (lønninger) sammenholdt med regnskab 2024. I 2024 er der en afvigelse mellem budget og regnskab på 336 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 2024 er afholdt lønudgifter for 128 mio. kr. hvilket dog fuldt ud finansieres af indtægter, som ikke medregnes i ovenstående opgørelse. Det samme gør sig gældende for lønudgifter til medarbejdere, som er finansieret af Kvalitetsfondsbyggeriet. Budgettet til disse er dog placeret på den overordnede budgetramme for Kvalitetsfondsbyggeriet under Anlæg. Hertil kommer, at der i det regionale budget er afsat puljemidler til finansiering af opdriftsaktiviteter vedr. ibrugtagning af *Hospitalsbyen*. 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

For *hospitaleme inkl. Psykiatrien* er der en afvigelse på ca. 57 mio. kr. Dette kan i hovedtræk forklares med at indtægter vedr. barselsrefusioner ikke indgår i tabellen, da refusion bogføres under art 9.1. Barselsrefusioner udgør ca. 82 mio. kr.

Under *Fælles Administrationen* er der ligeledes et merforbrug på lønsiden, dette er dog af teknisk karakter. Regionens budget til Administrationsejendomme, herunder løn til pedeller, kantine mv. er placeret på en overordnet budgetkonto, således når der udelukkende trækkes på art 1 (lønning) viser regnskabet et merforbrug. Herudover er der en afvigelse til budgettet på forsikringsområdet i forhold til henrettelse af pensioner, hvor der på omkostningssiden ikke er et specificeret omkostningsbudget. Der vil blive korrigeret herfor fremadrettet.

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 2024 – Resultatopgørelse

Resultatopgørelse 2024		Sundhed			Specialområdet			Regional udvikling			Regionen i alt	
1.000 kr.	Note	2023	2024	Note	2023	2024	Note	2023	2024	Note	2023	2024
Driftsindtægter:												
Takstbetalinger					-779.465	-823.516					-779.465	-823.516
Øvrige driftsindtægter		-1.078.312	-1.098.321		-55.056	-57.279		-157.262	-152.346		-1.290.630	-1.307.946
Driftsindtægter i alt		-1.078.312	-1.098.321		-834.521	-880.794		-157.262	-152.346		-2.070.095	-2.131.461
Driftsomkostninger:												
Personaleomkostninger		6.947.476	7.165.240		688.467	742.467		42.170	44.030		7.678.113	7.951.736
Materiale- og aktivitetsomkostninger		3.561.970	3.754.047		50.924	45.646		95.357	99.213		3.708.251	3.898.906
Af- og nedskrivninger		189.069	290.098		19.506	26.215		0	0		208.575	316.312
Andre driftsomkostninger		3.705.499	3.885.688		77.889	74.323		322.101	320.559		4.105.489	4.280.570
Fælles formål og administration	1	524.913	456.034	1	14.848	13.046	1	5.733	4.984	1	545.495	474.063
Renter	2	-6.937	-8.995	2	0	0	2	0	0	2	-6.937	-8.995
Driftsomkostninger i alt	3	14.921.990	15.542.111	3	851.634	901.697	3	465.361	468.785	3	16.238.986	16.912.593
Resultat før finansieringsindtægter		13.843.678	14.443.790		17.113	20.902		308.099	316.439		14.168.891	14.781.131
Finansieringsindtægter:												
Bloktilskud fra staten (1.90.90/2.90.90/3.90.90)		-11.566.034	-12.244.076		-1.613	-1.676		-237.168	-243.516		-11.804.815	-12.489.268
Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne (1.90.91/3.90.91)								-70.296	-72.672		-70.296	-72.672
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten (1.90.93)		-166.837	-171.932								-166.837	-171.932
Øvrige finansieringsbidrag (01.90.99)		-253.000	-154.836								-253.000	-154.836
Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne (1.90.92)		-2.168.985	-2.239.615								-2.168.985	-2.239.615
Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)					-21.623	-19.908					-21.623	-19.908
Finansieringsindtægter i alt		-14.154.856	-14.810.459		-23.235	-21.585		-307.464	-316.188		-14.485.555	-15.148.232
Driftsresultat	4	-311.178	-366.669	4	-6.122	-682	4	635	251	4	-316.665	-367.100



13.2 Pengestrømsopgørelse

Tabel 13.2: Regnskab 2024 – Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse 2024 1.000 Kr.	Sundhed		Specialesektor		Regional udvikling		Regionen i alt	
	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Driftsresultat	311.178	366.669	6.122	682	-635	-251	316.664	367.100
Likviditetsreguleringer til resultatet								
- investeringer fra driftsbudget	167.581	12.091	9.362	2.758	0	0	176.944	14.849
+ afskrivninger	187.946	290.098	19.466	26.215	0	0	207.412	316.312
+/- regulering af varebeholdninger	51.119	-1.530	0	0	0	0	51.119	-1.530
+/- regulering af feriepenge	21.080	53.106	1.242	4.189	-136	502	22.185	57.797
+/- pensionshensættelse	10.784	9.898	784	388	0	0	11.568	10.286
+/- øvrige periodiseringer	-215.100	-178.681	2.207	-509	872	-229	-212.021	-179.419
Likviditetsvirkning fra drift	534.587	551.651	39.184	33.723	101	22	573.872	585.396
Likviditetsvirkning af investeringer								
- køb af anlægsaktiver	0	0	0	0	0	0	0	0
- igangværende arbejder	-787.204	-684.170	-12.170	-11.810	0	0	-799.374	-695.980
+ salg af anlægsaktiver	160.175	12.571	0	1.126	0	0	160.175	13.697
+ modtagne anlægstilskud fra staten	508.022	86.299	0	0	0	0	508.022	86.299
+ salg af anlægsaktiver i forbindelse med kvalitetsfondsinvesteringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Likviditetsvirkning af investeringer	-119.007	-585.300	-12.170	-10.684	0	0	-131.177	-595.984
Likviditetsvirkning fra drift og investeringer	415.580	-33.649	27.014	23.039	101	22	442.695	-10.588
Øvrige likviditetsforskydninger								
+/- forskydning i kortfristede tilgodehavender							152.255	-65.833
+/- forskydning i kortfristede gældsforpligtelser							-388.693	386.482
+ optagelse af eksterne lån							85.000	82.000
- afdrag på eksisterende lån							-174.279	-178.638
- hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							0	0
+ forbrug af hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							195.784	0
+/- værdiregulering af likvide aktiver							0	0
+/- øvrige finansielle poster							64.870	47.926
Øvrige likviditetsforskydninger							-65.064	271.937
Årets samlede likviditetsvirkning							377.632	261.349
+ Likvid beholdning primo regnskabet							-91.605	286.027
Likvid beholdning ultimo regnskabsåret							286.027	547.376



13.3 Balance

Tabel 13.3: Regnskab 2024 – Balance

Balance	Note	Sundhed	Social og specialundervisning	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	Regionen i alt ultimo 2024	Regionen i alt ultimo 2023
1.000 Kr.							
Aktiver							
Immaterielle anlægsaktiver	5	38.177				38.177	74.860
Materielle anlægsaktiver						10.898.913	10.390.655
Grunde og bygninger	6	2.782.435	497.343		101.912	3.381.691	3.239.927
Tekniske anlæg og maskiner	7	940.895	30.927		12.782	984.605	875.837
Inventar - herunder IT-udstyr	8	85.661	653		203	86.517	105.489
Materielle anlægsaktiver under udførelse	9	6.439.808	6.292			6.446.100	6.169.402
Aktiver tilhørende fonds og legater	10					497.275	504.866
Langfristede tilgodehavender	11					171.659	255.976
Varebeholdninger	12	165.518				165.518	163.988
Fysiske anlæg til salg	13	41.552				41.552	41.552
Tilgodehavende hos staten	14					306.472	343.025
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	15					889.502	787.117
Likvide aktiver						547.376	286.027
Aktiver i alt						13.556.444	12.848.065
Passiver							
Egenkapital	16					-3.867.051	-3.794.378
- Heraf Akkumuleret driftresultater overført til næste år	17	-2.025.641		-22.467		-2.048.109	-1.681.691
Hensatte forpligtelser	18					-3.462.920	-3.230.215
Passiver tilhørende fonds og legater	19					-901.582	-852.749
Langfristet gæld	20					-2.976.884	-3.069.212
Akkumuleret resultat vedr. social og specialundervisning			-22.045			-22.045	-21.363
Kortfristet gæld til pengeinstituter						-203.893	0
Kortfristet gæld til staten	21					-223	-223
Kortfristet gæld i øvrigt	22					-2.121.845	-1.879.925
Passiver i alt						-13.556.444	-12.848.065



13.4 Noter til resultatopgørelse og balance

Note					
1	Fælles formål og administration 1.000 kr.				I alt
	Politisk organisation				15.004
	Administrativ organisation				302.998
	Lønpuljer				100.737
	Tjenestemandspensioner				805
	Diverse omkostninger og indtægter				54.189
	Andel af renter m.v.				330
	Overførsel til hovedkonto 1-3				
	Fordelt*	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	
	- Fælles formål og administration	-456.034	-13.046	-4.984	
	Fordelt i alt				-474.063
	Fælles formål og administration i alt				0
	*Fælles formål og administration er fordelt med 96,20% til Sundhedsområdet, 2,75% til Specialektoren og 1,05% til Regional udvikling.				
2	Renter 1.000 kr.				
	Likvide aktiver				-37.012
	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt				-42
	Langfristede tilgodehavender				969
	Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3				-8.026
	Kortfristet gæld til pengeinstitutter				16.402
	Kortfristet gæld i øvrigt				2.387
	Renter af langfristet gæld				78.849
	Kurstab og kursgevinster i øvrigt				-62.523
	Fordeling af intern forretning af anlægsaktiver sundhed				0
	Overførsel til hovedkonto 1 - 3	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	
	Renter	8.995	0	0	
	Forrentning anlægsaktiver	0	-7.877	0	
	Forrentning anlæg Reh. Flygtninge	0	0	0	
	Forrentning igangværende anlægsaktiver	0	0	0	
	Fordeling intern forretning af anlægsaktiver	0	7.877	0	
	Almene boliger	0	0	0	
	Rentetilskrivning til Lønmodtagernes Feriemidler	0	0	0	
	Interne renter (status konti)	0	0	0	
		8.995	0	0	8.995
	Renter i alt				0
3	Driftsomkostninger 1.000 kr.	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	I alt
	Renter	-8.995	0	0	-8.995
	Fælles formål og adm. Incl. Afskrivninger	456.034	13.046	4.984	474.063
	Afskrivninger	290.098	26.215	0	316.312
	Andre driftsudgifter incl. Afskrivninger	3.885.688	74.323	320.559	4.280.570
	Materialer og aktivitetsudgifter	3.754.047	45.646	99.213	3.898.906
	Personaleomkostninger	7.165.240	742.467	44.030	7.951.736
	I alt	15.542.111	901.697	468.785	16.912.593

Note						
4	Driftsresultat					
	1.000 kr.	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	I alt	
	Akkumuleret driftsresultat primo 2024	-1.658.972	-21.363	-22.718	-1.703.054	
	Årets resultat	-366.669	-682	251	-367.100	
	Akkumuleret driftsresultat ultimo 2024	-2.025.641	-22.045	-22.467	-2.070.154	
5	Immaterielle aktiver	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2024	688.683	0	0	0	688.683
	Tilgang	0	0	0	0	0
	Afgang	-477	0	0	0	-477
	Overført	0	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2024	688.206	0	0	0	688.206
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2024	613.823	0	0	0	613.823
	Årets afskrivninger	36.207	0	0	0	36.207
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2024	650.029	0	0	0	650.029
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024	38.177	0	0	0	38.177
	Grunde og bygninger	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	1.000 kr.					
6	Værdi 1. jan. 2024	4.891.529	776.985	0	165.019	5.833.534
	Tilgang	25.127	-1.753	0	0	23.374
	Afgang	-3.769	0	0	0	-3.769
	Overført	298.488	11.046	0	0	309.534
	Kostpris 31. dec. 2024	5.211.374	786.278	0	165.019	6.162.672
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2024	2.267.597	266.577	0	59.433	2.593.607
	Årets afskrivninger	165.111	22.358	0	3.675	191.144
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-3.769	0	0	0	-3.769
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2024	2.428.938	288.936	0	63.107	2.780.981
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024	2.782.435	497.343	0	101.912	3.381.691
	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. 2024	2.133.668	93.047	0	48.077	2.274.792
	Tilgang	172.694	4.958	0	0	177.651
	Afgang	-60.125	-2.859	0	-515	-63.499
	Overført	82.556	557	0	0	83.113
	Kostpris 31. dec. 2024	2.328.793	95.702	0	47.562	2.472.057
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2024	1.305.040	60.484	0	33.431	1.398.955
	Årets afskrivninger	142.982	7.151	0	1.762	151.895
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-60.125	-2.859	0	-413	-63.398
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2024	1.387.897	64.775	0	34.780	1.487.452
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024	940.895	30.927	0	12.782	984.605
8	Inventar herunder IT-udstyr 1.000 kr.	Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
	Værdi 1. jan. 2024	402.847	12.831	0	3.675	419.352
	Tilgang	0	0	0	0	0
	Afgang	-47	0	0	0	-47
	Overført	1.449	260	0	0	1.709
	Kostpris 31. dec. 2024	404.248	13.091	0	3.675	421.014
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2024	298.454	12.044	0	3.365	313.863
	Årets afskrivninger	20.133	393	0	107	20.633
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2024	318.588	12.438	0	3.471	334.497
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024	85.661	653	0	203	86.517

Note						
		Sundhed	Specialektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
9	Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2024	6.159.433	9.969	0	0	6.169.402
	Tilgang	663.621	6.403	0	0	670.024
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	-383.245	-10.081	0	0	-393.326
	Kostpris 31. dec. 2024	6.439.808	6.292	0	0	6.446.100
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2024	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. 2024	0	0	0	0	0
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024	6.439.808	6.292	0	0	6.446.100
10	Aktiver tilhørende fonde og legater			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Legater			1.492	1.824	
	Deposita			495.782	503.042	
	I alt			497.275	504.866	
11	Langfristede tilgodehavender 1.000 kr.				2024	
			Ejerandel	Indre værdi	Regionens andel kr.	
	Indskud i Amgros		10,57%	150.397	15.897	
	Indskud og deposita vedr. lejemål				34.495	
	Deponerede beløb for lån mv.				121.268	
	I alt Langfristede Tilgodehavender				171.659	
12	Varebeholdninger 1.000 kr.			2024	2023	
	Aalborg Universitetshospital			55.356	65.437	
	Regionshospital Nordjylland			5.211	5.052	
	Sygehusapoteket			104.951	93.499	
	I alt			165.518	163.988	

Note						
		Sundhed	Specialesektor	Regional udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt
13	Bygninger og grunde til videresalg 1.000 kr.					
	Værdi 1. jan. 2024	41.552	0	0	0	41.552
	Tilgang	0	0	0	0	0
	Afgang	0	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2024	41.552	0	0	0	41.552
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2024	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. 2024	0	0	0	0	0
						0
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024	41.552	0	0	0	41.552
14	Tilgodehavender staten 1.000 kr.			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Moms og energiafgifter			308.547	333.079	
	Tilskud til akutpakke, pukkelafrvikling og Covid			-2.349	9.671	
	Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner			275	275	
	I alt			306.472	343.025	
15	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt 1.000 kr.			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Tilgodegavender i betalingskontrol			349.703	339.011	
	Andre tilgodehavender			487.518	374.431	
	Øvrige tilgodehavende			52.282	73.675	
	I alt Langfristede Tilgodehavender			889.502	787.117	
16	Egenkapital 1.000 kr.			Regionen i alt 2024		
	Egenkapital primo 2024			-3.794.378		
	Årets resultat sundhed og regional udvikling,			-366.418		
	Regulering vedr. donationer			-97.706		
	Regulering vedr. øvrige			1.360		
	Regulering af hensættelser			297.755		
	Nationale værnemiddellager			89.886		
	Regulering af værdier			4.256		
	Regulering af aktiver			-1.806		
	Egenkapital ultimo 2024			-3.867.051		
	- er forøgelse af egenkapital og + er nedbringelse af egenkapital					
17	Driftsresultat 1.000 kr.		Sundhed	Regional Udvikling	I alt	
	Akkumuleret driftsresultat primo 2024		-1.658.972	-22.718	-1.681.691	
	Årets resultat		-366.669	251	-366.418	
	Akkumuleret driftsresultat ultimo 2024		-2.025.641	-22.467	-2.048.109	

Note				2024	2023	
18	Hensatte forpligtelser 1.000 kr.					
	Tjenestemandspensioner			-2.846.572	-2.670.081	
	Arbejdsskader, patientskader og hensættelse til advokatsager .			-557.400	-495.800	
	Øvrige hensættelse			-58.948	-64.334	
	I alt			-3.462.920	-3.230.215	
19	Passiver tilhørende fonde og legater			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Legater			-400.368	-343.877	
	Deposita			-501.213	-508.872	
	I alt			-901.582	-852.749	
20	Langfristet gæld 1.000 kr.			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Kommunekredit			-2.108.030	-2.174.263	
	Lønmodtagernes feriemidler*			0	0	
	Langfristet gæld vedr. ældreboliger			-38.007	-40.604	
	Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer			-557.799	-585.608	
	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver			-273.048	-268.737	
	I alt			-2.976.884	-3.069.212	
	*Lønmodtagernes feriemidler er de indfrosne feriepenge					
21	Kortfristet gæld til staten 1.000 kr.			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Tjenestemandspensioner før 1/1-07			-223	-223	
	Kvalitetsfondsinvesteringer			0	0	
	I alt			-223	-223	
22	Kortfristet gæld i øvrigt 1.000 kr.			Regionen i alt 2024	Regionen i alt 2023	
	Feriepenge			-576.063	-516.731	
	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager			-806.399	-702.404	
	Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager			-8.734	-4.698	
	Mellemregningskonto			-724.631	-650.016	
	Henlæggelser til vedligeholdelse vedr. almene boliger			-6.019	-6.076	
	I alt			-2.121.845	-1.879.925	

14 Fortegnelser



14.1 Ejendomsfortegnelse

Tabel 14.1: Regnskab 2024 - Somatiske Sygehuse, Psykiatrien, Specialsektoren, Sundhedshuse, Administration

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejendomsnavn	Adresse	Ejendomsnavn	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	9dl	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 13	-	-
Lægebolig	Blegdalsparken 6	9fe	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 6	1.950.000	788.000
Lægebolig	Blegdalsparken 12	9fk	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 12	2.200.000	861.700
Lægebolig	Blegdalsparken 14-24	9ch	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 14	5.350.000	6.420.000
Lægebolig	Blegdalsparken 42-52	9co	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	4.092.200
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 8-13	-	-
Lægebolig	Agerland 7	1384	THISTED MARKJORDER	Agerland 7	1.250.000	307.100
Lægebolig	Agerland 8	12df	THISTED MARKJORDER	Agerland 8	1.200.000	308.200
Lægebolig	Hejløvej 8	12co	THISTED MARKJORDER	Hejløvej 8	1.100.000	307.900
Lægebolig	Hejløvej 31	12dn	THISTED MARKJORDER	Hejløvej 31	1.250.000	307.100
Lægebolig	Hejløvej 33	12dm	THISTED MARKJORDER	Hejløvej 33	1.200.000	307.100
Lægebolig	Hejløvej 37	12dk	THISTED MARKJORDER	Hejløvej 37	1.300.000	307.900
Lægebolig	Kornvej 10	12cc	THISTED MARKJORDER	Kornvej 10	1.350.000	307.100
Lægebolig	Mallthe Bruuns Vej 6	11u	THISTED MARKJORDER	Mallthe Bruuns Vej 6	1.400.000	335.200
Lægebolig	Thylandsvej 36	45l	THISTED MARKJORDER	Thylandsvej 36	1.450.000	253.100
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	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Bistrupvej 33A	-	-
Lægebolig*****	Blokvej 12	1m	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Blokvej 12	-	-
Lægebolig*****	Blokvej 14	1m	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Blokvej 14	-	-
Lægebolig*****	Blokvej 16	1m	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Blokvej 16	-	-
Lægebolig*****	Blokvej 18	1m	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Blokvej 18	-	-
Lægebolig*****	Blokvej 20	1m	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Blokvej 20	-	-
Lægebolig*****	Bispensgade 37	1m	BISTRUPGARD, HJØRRING JORDER	Bispensgade 37	-	-
Lægebolig*****	Barfredsvej 83	454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Barfredsvej 83	-	-
Lægebolig*****	Skelvej 32	454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Skelvej 32	-	-
I alt					184.950.000	39.093.200

****Hører under Lundtoftevej 57

*****Hører under Bispensgade 37, Regionshospitalet Hjørring

*****Hører under Barfredsvej 83, Regionshospitalet Frederikshavn

**Hører under Blegdalsparken 1

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

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

Tabel 14.2: Regnskab 2024 – Lægeboliger

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejerlav	Adresse	Ejendomsværdi	Grundværdi
Somatisk Sygehus	Aalborg Universitetshospital, Syd	80bh, 80th	AALBORG MARKJORD	Hobrovej 18	862.000.000	32.922.100
Somatisk Sygehus*	Aalborg Universitetshospital, Nord	1280, 307a, 1246	AALBORG BYGRUNDE	Reberbansgade 15	262.000.000	39.330.900
NAU	Ikke opført endnu	14k	SDR. TRANDERS BY	Hospitalsbyen 1	75.000.000	71.676.300
NAU	Grund til ny dyrestald	17b	Storvorde Østerreng, Storvorde	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	Støbjergvej 8	78.000.000	3.665.400
Somatisk Sygehus	Aalborg Universitetshospital, Farsø	20, 3fb	FARSØ BY	Højgårdsvej 11	60.000.000	3.266.100
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Hjørring	1m	BISTRUPGARD	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	VBRSLV, BRJRD.	Nørregade 77	20.600.000	1.471.600
Somatisk Sygehus	Regionshospital Nordjylland, Frederikshavn	454e, 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 - Brøndevej	16bx, 16bq	NR TRANDERS, AAL	Brøndevej 1	62.000.000	5.533.000
Specialsektoren	Bostedet Brovst	1qn	BRATSKOVHGD	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	Odinsvej 25	11.700.000	1.162.800
Specialsektoren	Bostedet Aas	10c, 1m	AS	Åsvej 39	7.200.000	300.000
Specialsektoren	Bostedet Hadsund	60ba	Visborg By, Visborg	Kjeld H. Jensensvej 2	38.500.000	4.727.600
Specialsektoren	Bostedet Kærnang	344	NYKØBING M. MARKJORDER	Strandparken 82	21.900.000	512.000
Specialsektoren	Center for Døvlindhed og Høretab, hovedadresse	12b	SOHNGARDSH HGD A	Kollegievej 1	54.000.000	13.959.700
Specialsektoren	Center for Døvlindhed og Høretab, Boliger	1ahn	SOHNGARDSH HGD A	Danalien 4	26.000.000	2.893.000
Specialsektoren	Center for Døvlindhed og Høretab, Kloden	1aee	SOHNGARDSH HGD A	Borgmester Jørgensens Vej 2	25.000.000	2.869.400
Specialsektoren	Center for Døvlindhed og Høretab, Skovhuset	2pv	VODSKOV BY	Bodil Hjorths Vej 4	61.900	61.900
Specialsektoren	Den sikrede institution Kompasset	5r, 5s	BØGEN BRSL JORD.	Saturnvej 2	14.400.000	3.572.600
Specialsektoren	Sødisbakke	13a, 13b, 8	MARIAGER MRKJ	Havndalvej 7	86.000.000	6.332.200
Specialsektoren	Sødisbakke - Feriekoloni	12h	FJELLERUP By, Fjellerup	Fyrebakkevej 17	1.700.000	1.352.000
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Højbjergshus	4o	MASTRUP BY	Højdedraget 5	8.750.000	511.200
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Nøgården	2nz	THORSMARK, BRJRD	Nygårdsvej 13	2.450.000	272.700
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Nørresundby	29ct	NR UTTRUP BY HVO	Studievej 17	17.900.000	1.500.000
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Aars	9æ	AARS BY	Dyskuevej 4	11.600.000	257.700
Specialsektoren**	Bostedet Aars	2q	AARS By, Aars	Kimbrerparken 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 MELLEMSSTE DE	Bredgade 130	8.150.000	90.500
Sundhedshuse***	Sundhedshus Brønderslev	1i	THORSMARK, BRJRD	Tolstrupvej 91	42.000.000	3.632.100
Sundhedshuse****	Sundhedshus Søby	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	Skovbynet 1		2.450.000
Administration	Regionshuset	2m, 2bb, 2au	SDR TRANDERS BY	Niels Bohrs Vej	134.000.000	20.012.800
Administration	IT Huset	1afr	SOHNGARDSH HGD A	Hadsundvej 190	25.000.000	5.775.700
I alt					3.210.011.900	368.092.700

*Sølt til ejendomselskabet Søren Enggaard AS
**Ejes af Vesthimmerlands 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 2024 - 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. 31.12.2024	
1	Forsikring *)							Regionen er delvis selvforsikret.
2	Tjenestemænd							Pr. 31.12.2024: 93 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	252.000.000	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	77.400.000	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	23.935.856	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	6.387.558	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	26.498.160	
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							386.221.574	

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



14.3 Eventualrettigheder - og forpligtelser

Tabel 14.4: Regnskab 2024 – Eventualrettigheder - og forpligtelser, diverse lejemål

Lb.nr.	Debitor	Regionens j.nr. / gl	Eventualrettighedsbeløb pr.	Eventualrettighedsbeløb pr.	Bemærkninger
			1. januar 2024	31. december 2024	
			(1000)	(1000)	
1. LEJE:					
1.1	Diverse lejemål*		84.318	87.868	Minimumsleje for 2024 i henhold til gældende lejekontrakter

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

Tabel 14.5: Regnskab 2024 – Eventualrettigheder - og forpligtelser, verserende retssager

Voldgiftssag	Bemærkninger
Nyt Aalborg Universitetshospital	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. 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. Besvarelse i forhold til VVS-projektet forventes i første eller andet kvartal 2025. Der er herudover indleveret en række øvrige skønstemær fordelt på forskellige fag. Region Nordjylland og Indigo A/S (i vidt omfang repræsenteret af forsikringsselskaber), aftalt at der forsøges en mere dialogbaseret tilgang, hvor Region Nordjylland uddyber de enkelte reklamationer, som Indigo A/S herefter tager stilling til. 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. De krav, der indgår i voldgiftssagen forventes at være omfattet af projektforsikringen, som har en maksimumsdækning på 200 mio.kr. for rådgiveransvar. 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. 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 2025-P/L svarer det til 1.550,1 mio.kr.) Heraf har Region Nordjylland afsat særskilt finansiering via anlægsrammen på ca. 233,6 mio.kr., som er anvendt i 2024. Hertil forventes hel eller delvis forsikringsdækning på op til 200 mio.kr. og der er i 2023 givet adgang til mulig lånefinansiering på op til 1.493 mio.kr. (beløbet pristalsreguleres). Der påregnes lånoptagelse fra 2025. Økonomi ifm. facadeproblematikken forventes efter EU-udbud, at kunne rummes indenfor projektets økonomiramme. Der pågår i øjeblikket syns- og skønforretning på sagen. Der er modtaget skønserklæring i juni 2024, og totalrådgiver har efterfølgende stillet supplerende spørgsmål. Sagen følges løbende via kvartalsrapporter i Forretningsudvalg og Regionsråd.

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 forpligtigelse.

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 Uddybelse af regnskabsbegreber

Regnskab 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 2024 - Forklaring af resultatopgørelse

Resultatopgørelse (Mio.)			
Omkostninger		Indtægter	
Personaleomkostninger	7.952	Driftsindtægter	-1.308
Afskrivninger	316	Takstbetalinger	-824
Øvrige udgifter	8.654	Finansieringsindtægter	-15.148
Renteudgifter	0	Renteindtægt	-9
Samlede omkostninger	16.922	Samlede indtægter	-17.289
		Årets resultat	-367

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. varelager, 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 2024 - Forklaring af balance

Balance (Mio kr.)			
Aktiver		Passiver	
Anlægsaktiver	10.978	Egenkapital	-3.867
Debitorer	1,865	Kreditor (leverandør gæld)	-3.227
Varebeholdning	166	Anden gæld	-6.462
Likvide beholdninger	547		
Aktiver i alt	13.556	Passiver i alt	-13.556

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, tjenestemandspensioner, Øvrige regionale aktiviteter og Finansiering**, for det regionale område vedrør det statslige bloktilskud og det kommunale udviklingsbidrag.

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

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

Hvad er dranst?

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

Dranst 1 = **Drift**

Dranst 2 = **Statsrefusion**

Dranst 3 = **Anlæg**

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

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

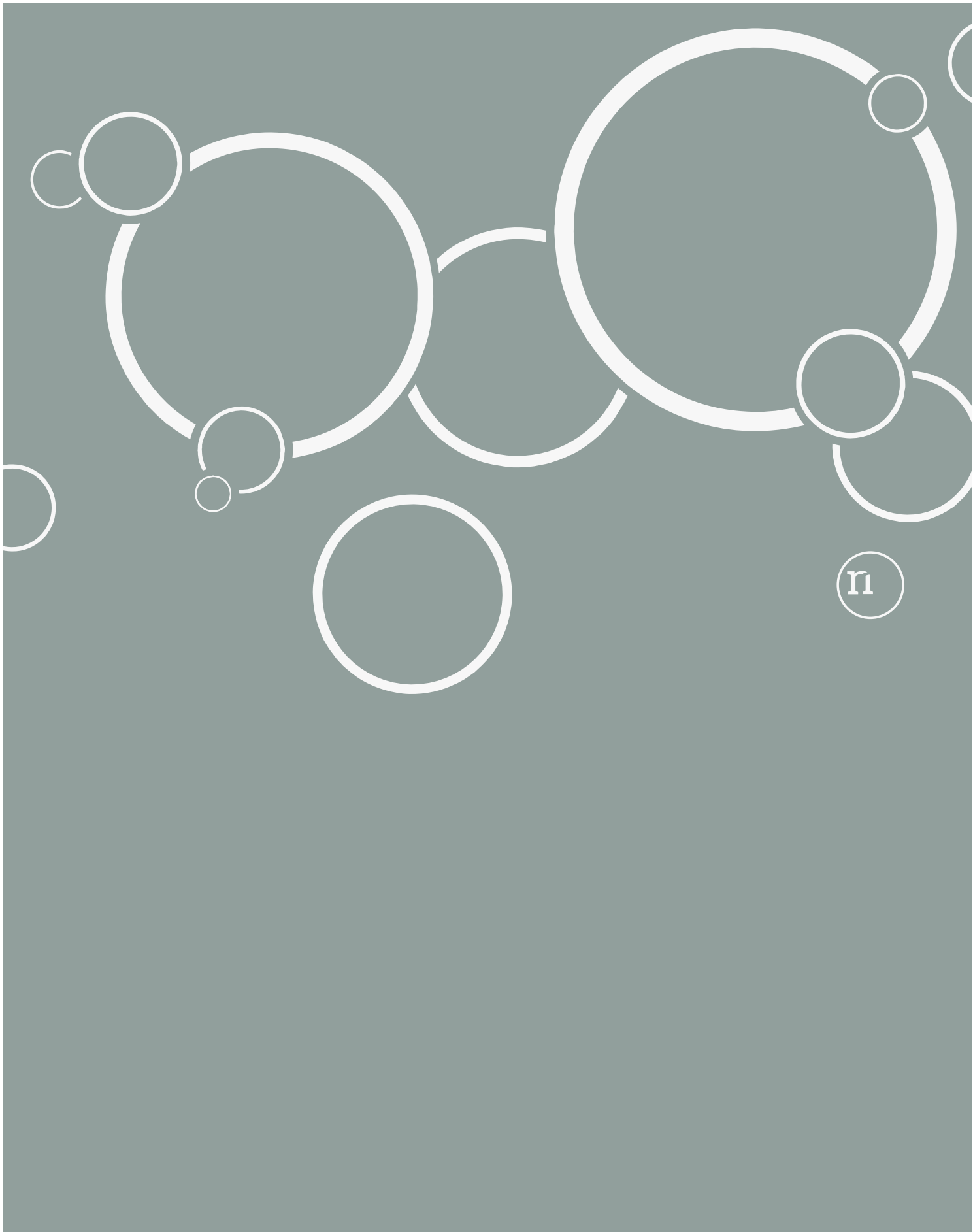
Hvem sætter kravene til regnskabet?

Der er fra Indenrigs- og 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 udbudsmaterialet.



REGION NORDJYLLAND
– i gode hænder