303.670

5.694

1.003

Regnskab 2019

I gode hænder

- hos Region Nordjylland



I N D H O L D

1 Præsentation af Region Nordjylland 5

2 Sammenfatning af regnskab 2019 8
2.1 Sundhedsområdet 8
2.2 Specialsektoren 11
2.3 Regional udvikling 12
2.4 Det samlede resultat 13

3 Revisionserklæring 16

4 Sundhedsområdet 17
4.1 Aalborg Universitetshospital 19
4.2 Regionshospital Nordjylland 23
4.3 Psykiatrien 27
4.4 Sygehusapoteket 31
4.5 Den Præhospitale Virksomhed 32
4.6 Praksis 34
4.7 Fællesudgifter på sundhedsområdet 37
4.8 Puljer til udmøntning 40
4.9 Administration 40
4.10 Finansiering 41

5 Specialsektoren 44
5.1 Specifikke regnskabsresultater 45

6 Regional Udvikling 49
6.1 Specifikke regnskabsresultater 51
6.2 Finansiering 56

7 Administrationen / fællesområdet 57
7.1 Specifikke regnskabsresultater 58

8 Anlæg 61
8.1 Anlæg Sundhed 61
8.2 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed 66
8.3 Anlæg Specialsektoren 67
8.4 Afsluttede anlægsprojekter Specialsektoren 68
8.5 Salg af ejendomme 68

9 Langfristet gæld og renteinstrumenter 69
9.1 Langfristet gæld 69
9.2 SWAP 71
9.3 Renter 72

10 Likviditet 74

11 Overførsler 76

12 Personaleoversigt 77

13 Regnskabsoversigter mv. 78
13.1 Resultatopgørelse 78
13.2 Pengestrømsopgørelse 79
13.3 Balance 80
13.4 Noter til resultatopgørelse og balance 81

14 Fortegnelser 87
14.1 Ejendomsfortegnelse 87

14.2 Garantiforpligtelser 89
14.3 Eventualrettigheder 90

15 Bilag 91
15.1 Anvendt regnskabspraksis 91
15.2 Indberetning af regnskabsresultatet for 2019 94
15.3 Uddybelse af regnskabsbegreber 95
15.4 Fra udgiftsbaseret resultat til omkostningsbaseret resultat 100

FORORD

Hermed præsenteres Region Nordjyllands årsregnskab for 2019.
Regnskabet viser, at en lang række initiativer for at bringe regionens økonomi i balance har båret frugt. Ud af det samlede budget til sundhedsområdet på knap 12 mia. kr. viser regnskabet en overskridelse på ca. 12 mio. kr. Det er væsentligt mindre end sidste år, hvor overskridelsen lød på ca. 30 mio. kr. På regionens øvrige driftsområder viser regnskabet, at der er økonomisk balance.

Det er ikke nogen hemmelighed, at budgetoverholdelsen er blevet udfordret undervejs gennem året. Det gælder ikke mindst på de to somatiske hospitaler Aalborg Universitetshospital og Regionshospital Nordjylland. Det har resulteret i, at der løbende gennem 2019 har været igangsat særlige økonomiske opfølgninger og omstillingsplaner, som er medvirkende til, at regnskabet nu er tæt på at balancere. Arbejdet med at sikre økonomisk balance på hospitalerne fortsætter i 2020.

I den samlede økonomi på sundhedsområdet kan der i løbet af 2019 konstateres en række opmærksomhedspunkter, som skal følges tæt i 2020. Det gælder stigende udgifter til tilskudsmedicin, der udleveres via apotekerne, og som er steget voldsomt i sidste del af 2019. Ligeledes mangler regionerne fortsat de endeligt opgjorte regninger på de behandlinger, som regionerne udfører for hinanden. Det skyldes, at Sundhedsdatastyrelsen endnu ikke har kunnet levere det forudsatte datagrundlag som følge af en forsinkelse i implementeringen af det nye Landspatientregister. Samhandelsområdet er en stor udgiftspost i Region Nordjylland, og derfor kan selv mindre udsving give slør i den regionale økonomistyring.

På det mere indholdsmæssige plan vil jeg særligt fremhæves at der i 2019 har været stort fokus på det nære og sammenhængende sundhedsvæsen, hvilket er en central del af svaret på de udfordringer, som sundhedsvæsenet står over for nu og i fremtiden. Et eksempel herpå er, at der i slutningen af 2019 blev indgået en rammeaftale mellem regionen de nordjyske kommuner, der indebærer, at nordjyske patienter kan modtage intravenøs behandling i eget hjem eller deres nærmiljø frem for fx en langvarig indlæggelse eller gentagne hospitalsbesøg. I regi af den nordjyske sundhedsaftale arbejdes der også med en lang række andre initiativer.

Specialsektoren har i 2019 blandt andet arbejdet med sundheds- og trivselsfremmende aktiviteter indenfor sektorens tilbud. Borgere med psykiske lidelser har i gennemsnit en højere sygelighed og en lavere levealder end resten af befolkningen. Det skal vi gøre noget ved gennem en sammenhængende og koordineret indsats mellem borger, psykiatri og somatik samt det sociale område. Med fokus på at fremme og skabe lighed i sundhed for denne målgruppe, indgår det således også i budgetforliget for 2020, at der vil blive søsat et pilotprojekt på et af de socialpsykiatriske bosteder.

I forhold til det regionale udviklingsområde blev der ved indgangen til 2019 sagt goddag til en ny virkelighed, efter de regionale vækstfora blev nedlagt som led i regeringens erhvervsfremmereform. Regionen har dog fortsat vigtige opgaver på området, og i 2019 har der været stor fokus på styrkelse af den kollektive trafik, som udgiftsmæssigt også er regionens største opgave på det regionale udviklingsområde. Siden overtagelsen af den regionale togdrift fra DSB er antallet af afgange vokset betydeligt. Ligeledes er der i samarbejde med Aalborg Kommune anskaffet tre brintbusser, som et led i regionens fokus på grøn omstilling. På jordforureningsområdet har regionen i 2019 undersøgt ca. 225 grunde, hvor mulig forurening kan udgøre en risiko for grundvandet og menneskers sundhed.

På anlægsområdet er der fortsat fuld fart på alle tiders største, nordjyske byggeri: Nyt Aalborg Universitetshospital. Men der er også gang i mange andre projekter. I maj måned kunne Hendes Kongelige Højhed Kronprinsesse Mary klippe snoren over til det nye Hospice Vangen i Nørresundby. Hospicet indeholder pladser til 15 terminale patienter, som nu er sikret optimale fysiske rammer for behandling og pleje. Hospicet er endvidere Region Nordjyllands første OPP-projekt (offentligt-privat-partnerskab). !

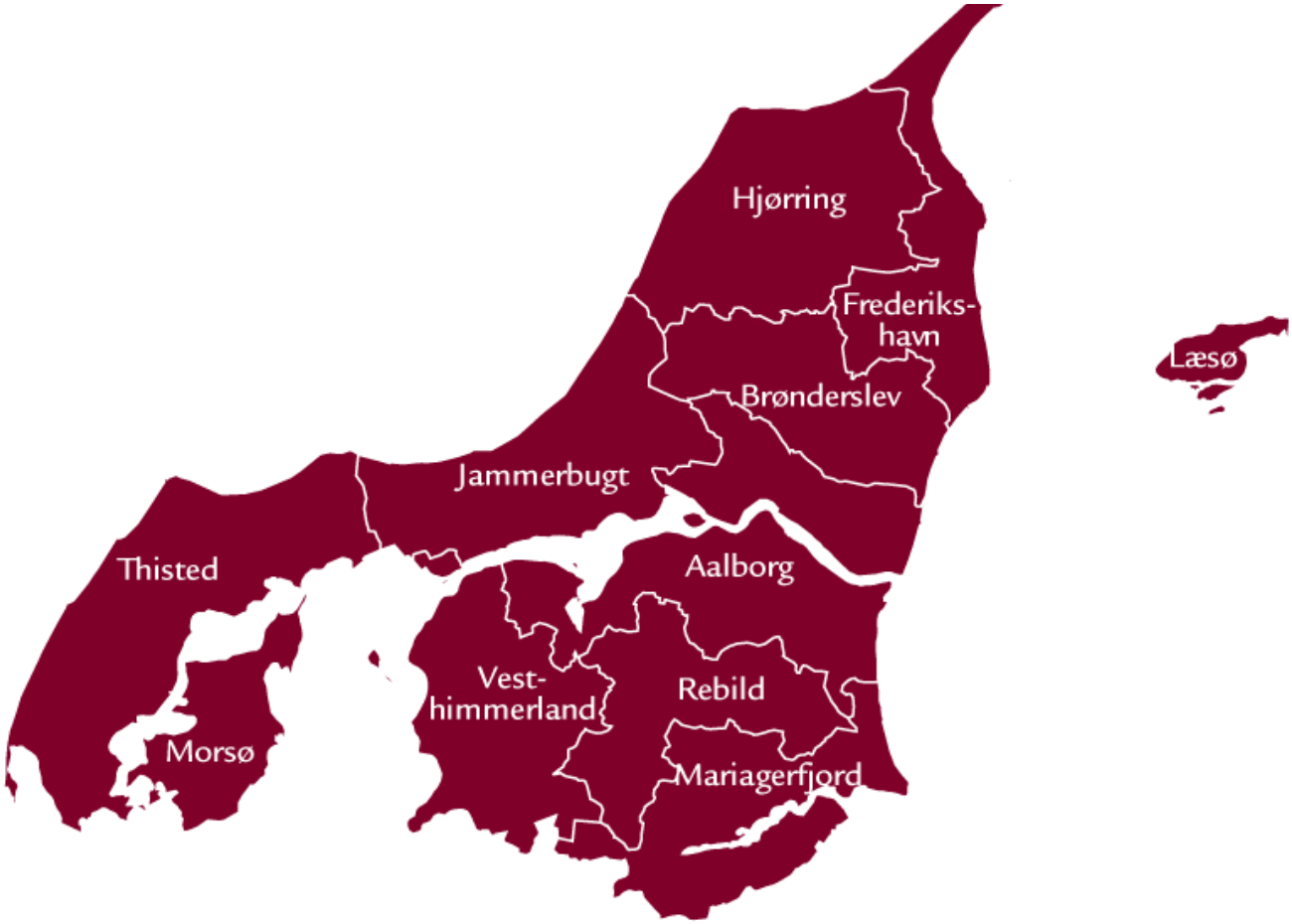
Afslutningsvis vil jeg gerne sig tak til ledelser og medarbejdere for den store indsats i 2019. I gør hver dag en forskel. Det er blandt andet dokumenteret i den seneste landsdækkende undersøgelse af patientoplevelser (LUP). Her fremgår det, at de nordjyske patienter er meget tilfredse med behandlingen og plejen på hospitalerne – og de er endnu mere tilfredse med personalets venlighed.

Ulla Astman
Regionsrådsformand

1 Præsentation af Region Nordjylland

Region Nordjylland strækker sig fra Sydthy til Skagen og fra Hanstholm til Hals.
Regionen dækker et areal på ca. 7.879 km², bestående af 11 kommuner og 590.580 borgere.

Figur 1.1: Kort over kommuners placering i Region Nordjylland !



!

Regions Nordjyllands overordnede organisering fremgår af diagrammet nedenfor.

Figur 1.2: Organisationsdiagram for Region Nordjylland pr 31.12.2019



Regionsrådet

Regionsrådet består af 41 folkevalgte politikere, fordelt på forskellige politiske partier. Regionsrådet har det overordnede politiske ansvar for, at borgerne i Region Nordjylland får den bedst mulige service ud af de økonomiske rammer, der er stillet til rådighed af regeringen.

Direktionen

Direktionen udgør den øverste ledelse af Region Nordjylland. Direktionen er en fælles koncernledelse, som har det overordnede ansvar for den daglige ledelse af regionen.

Virksomhederne

- **Sundhed:** Virksomhederne på sundhedsområdet omfatter: Aalborg Universitetshospital, Regionshospital Nordjylland, Psykiatrien, Sygehusapoteket, Den Præhospitale virksomhed samt Projektorganisationen for Nyt Aalborg Universitetshospital.
- **Social – og specialundervisningsområdet**: Virksomheden administrerer 20 specialtilbud, som dækker over områderne; voksne med udviklingshæmning, kommunikation og specialpædagogik, rehabilitering og socialt udsatte borgere, samt socialpsykiatrien.
- **Regional udvikling**: Virksomheden er ansvarlig for at udarbejde strategier, indgå samarbejder og gennemføre initiativer, der skal støtte og sikre regional udvikling i Nordjylland.
- **Center for administration:** Virksomheden løser administrative driftsopgaver i relation til patientafregning, finans, befordring, indkøb, løn og personale, digitalisering mv.

Administration og stabe
Regionens tre administrative afdelinger består af:

- Patientforløb og Økonomi
- Mennesker og Organisation
- Digitalisering og IT

Hertil kommer fire stabe:

- Jura
- Patientdialog
- Regionssekretariatet
- Informationssikkerhed

2 Sammenfatning af regnskab 2019

Hermed præsenteres Region Nordjyllands regnskab for 2019.

Regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende regelsæt og "god regnskabsskik" - og det er vurderingen, at regnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver, økonomiske stilling og resultat.

Regnskabet viser som udgangspunkt, at regionen på sundhedsområdets drift overskrider det budgetterede niveau med ca. 12 mio. kr. På regionens øvrige driftsområder viser regnskabet et positivt resultat. Nedenfor er bemærkninger til de enkelte driftsområder – Sundhedsområdet, Specialsektoren og Regional Udvikling - kort sammenfattet.

2.1 Sundhedsområdet

Sundhedsområdets hovedopgave er driften af regionens tre hospitaler: Aalborg Universitetshospital, Regionshospital Nordjylland og Psykiatrien. Derudover afholdes der udgifter til præhospitale aktiviteter samt praksisområdet, der omfatter selvstændige erhvervsdrivende, som regionen har indgået overenskomstaftale med i forhold til behandling af nordjyske borgere.

Driftsresultatet

Regnskab 2019 for sundhedsområdets samlede drift viser et forbrug på ca. 11,747 mia. kr. Sammenholdt med et budget på ca. 11,735 mia. kr. er dette en afvigelse på ca. 12 mio. kr. svarende til en budgetoverskridelse på ca. 0,1 %.[1] Dette må betragtes som tilnærmelsesvis balance.

Tabel 2.1: Regnskabsafvigelse 2019 for sundhedsområdet, drift (mio. kr.)

Resultatområde (mio. kr.)	Regnskabsafvigelse 2019
Aalborg Universitetshospital	**0,7**
Regionshospital Nordjylland	**-19,4**
Psykiatrien	**2,6**
Sygehusapoteket	**1,7**
Den Præhospitale Virksomhed	**-0,3**
Praksisområdet - sygesikringsydelser	**16,9**
Praksisområdet – tilskudsmedicin	**-15,6**
Sundhedsområdets fællesudgifter	**-12,7**
Puljer til udmøntning	**0,8**
Administration	**13,7**
Samlet regnskabsafvigelse 2019	**-11,7**

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

De primære udfordringer i regnskabsår 2019 har været italesat i den løbende kvartalsrapportering og omfatter:

[1] I forhold til det udgiftsniveau, der er aftalt med regeringen viser regnskabet en overskridelse på ca. 10 mio. kr. Forskellen skal ses i sammenhæng med en række afrundinger samt små tekniske forskelle i opgørelsesmetoderne.

- **De somatiske hospitaler:** Regionshospital Nordjylland udviser et samlet merbrug på ca. 19,4 mio. kr. i 2019. Regionshospitalet har arbejdet intensivt med omstillingsplaner, hvilket har resulteret i et reduceret forbrugsniveau sammenlignet med 2018. De planlagte forbrugsreduktioner har imidlertid været lavere end forudsat samtidig med, at der er sket en udgiftsstigning inden for regionshospitalets privatområdet. Økonomien ved Aalborg Universitetshospital har ligeledes været udfordret i 2019. Universitetshospitalet har oplevet en fortsat stigende efterspørgsel på sundhedsydelser, men er på trods heraf lykkedes med at sikre budgetbalance ved udgangen af 2019.

- **Medicinudgifterne:** Budgettet til tilskudsmedicin er overskredet med ca. 15,6 mio. kr., som følge af en markant udgiftsvækst i andet halvår af 2019. Væksten er drevet af både flere patienter og prisstigninger på flere lægemidler. Udgiftsstigningen inden for sygehusmedicin har derimod været historisk lav i 2019. Som følge af patentudløb og efterfølgende effektiv implementering af billigere biosimilære lægemidler er regnskabsresultatet for sygehusmedicin landet på samme niveau som i 2018. Dette til trods for, at mængdeforbruget på sygehusmedicin er øget i 2019.

  Tendenserne inden for medicinområdet har været gældende på landsplan.

- **Det centrale samhandels- og privatområde:** Regnskabet for den centrale del af samhandels- og privatområdet ender i 2019 med et merforbrug på 75,8 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til en efterregulering af tidligere års afregningsniveau i de andre regioner på ca. 24 mio. kr. og afregning af særydelser (udleveret medicin i andre regioner) på ca. 23 mio. kr.
  Det samlede samhandelsområde har i 2019 været stærkt udfordret af manglende DRG-afregningsdata på størstedelen af den mellemregionale samhandel efter overgangen til LPR3. Dette har givet en ubalance i den interne afregning med hospitalerne på ca. 14 mio. kr.
  Det centrale samhandelsområde er ydermere belastet af en ubalance på ca. 15 mio. kr., som skyldes et urimeligt og uventet højt afregningsniveau på enkelte behandlinger på kræftområdet på Aarhus Universitetshospital. Administrationen er i dialog med Region Midtjylland, men der har inden regnskabsafslutningen ikke kunne opnås enighed om det forventede nedslag i afregningen.

Øvrige regnskabsafvigelser under sundhedsområdet vedrører primært nedenstående:

Psykiatrien og **Sygehusapoteket** udviser mindreforbrug på henholdsvis ca. 2,6 mio. kr. og ca. 1,7 mio. kr., mens **Den Præhospitale Virksomhed** med et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. er tæt på budgetbalance.

Praksisområdet ekskl. tilskudsmedicin udgør et samlet mindreforbrug på ca. 16,9 mio. kr., der overordnet dækker over mindreforbrug inden for områderne af almen lægehjælp (ca. 8,5 mio. kr.), speciallægehjælp (ca. 0,5 mio. kr.) og øvrige praksisområder (ca. 12,0 mio. kr.) samt et merforbrug på tandlæger (ca. -4,1 mio. kr.).

Regnskabsresultatet for **Sundhedsområdets fællesudgifter** er et merforbrug på i alt ca. 12,7 mio. kr. Resultatområdets væsentligste afvigelser – ud over budgetoverskridelsen på 75,8 mio. kr. vedrørende det centrale samhandels- og privatområde – er mindreforbrug inden for områderne for patienter i eget hjem (ca. 14,5 mio. kr.), Patienterstatninger og Styrelsen for Patientklager (ca. 9,1 mio. kr.), uddannelsesområdet (ca. 21,6 mio. kr.) samt et mindreforbrug under tværsektorielt samarbejde (ca. 6,8 mio. kr.). Dertil kommer merforbrug på tjenestemandspensioner under sundhedsområdet (ca. -4,2 mio. kr.) og lavere indtægter end budgetteret inden for kommunal finansiering (-6,5 mio. kr.). Endelig kan der konstateres en lang række mindre bevægelser, der tilsammen udgør et yderligere mindreforbrug under sundhedsområdets fællesudgifter på i alt ca. 21,8 mio. kr.

Under **Puljer til udmøntning** tilbagestår en mindre puljerest på ca. 0,8 mio. kr., hvoraf 0,3 mio. kr. er relateret til uforbrugte midler til opfølgende hjemmebesøg, mens de resterende 0,5 mio. kr. er midler fra midtvejsreguleringen til helhedsplan for skleroseområdet, som afventer national afklaring.

Regnskab 2019 for **Administrationen** viser et mindreforbrug på ca. 13,7 mio. kr. Mindreforbruget dækker over flere tendenser. Der kan særligt konstateres mindreforbrug (primært af engangskarakter) vedrørende drift og udlejning af regionens ejendomme samt på forsikringsområdet. Omvendt ses der merforbrug vedrørende tjenestemandspensioner og barselsrefusioner.

I forhold til Region Nordjyllands **politiske målsætninger** har regionens hospitaler i 2019 arbejdet målrettet med at sikre hurtig udredning, overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten samt hurtig kræftbehandling.

Regionen har med en opfyldelse på 58 % endnu ikke nået målsætningen om, at 75 % af patienterne skal være udredt inden for 30 dage. Det er særligt de somatiske hospitaler, som er udfordret på denne målsætning i 2019.

Tabel 2.2: Regnskab 2019 for Region Nordjyllands politiske målsætninger

Politisk målsætning (i %)	Mål	**Regnskab 2019**
Patienter udredt inden for 30 dage	75	**58**
Overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten	100	**97**
Ventetid til kræftbehandling	90	**81**

Hvad angår overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten, har regionen opnået en samlet målopfyldelse på 97 %. Både Psykiatrien og de somatiske hospitaler har i hele 2019 ligget højt i forhold til denne målsætning.

På kræftområdet har regionen realiseret en målopfyldelse på 81 %. Målet om, at 90 % af alle kræftpakkeforløb skal gennemføres inden for standardforløbstiden, er således endnu ikke blevet indfriet. Målopfyldelsen har ligget forholdsvist stabilt, dog faldende henover de sidste måneder af 2019.

Resultat for anlægsområdet

Regnskabet for anlægsområdet (øvrig anlæg) viser en omsætning på ca. 307 mio. kr. og et mindreforbrug på ca. 145 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Heraf overføres ca. 136 mio. kr. til 2020. Hovedparten af mindreforbruget vedrører tidsforskydninger i forhold til Nyt Aalborg Universitetshospital (den ikke-kvalitetsfondstøttede del). Her kan blandt andet nævnes fælles forhal med SUND, hvor udbuddet er på vej samt udvidet serviceby, der i 2019 haft en lavere omsætningstakt end forudsat.

Omsætningen ved Nyt Aalborg Universitetshospital (kvalitetsfondsprojektet) udgør ca. 660 mio. kr. i 2019.

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.

Regnskabet 2019 for Specialsektorens rammeaftaleområde viser en samlet omsætning på 743,3 mio. kr. og et samlet overskud på 5,7 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 0,2 mio. kr. Resultatet er således 5,9 mio. kr. bedre end budget. Overskuddet udgør 0,77 % af virksomhedens omsætning på rammeaftaleområdet og hensættes til at afdække eventuelle fremtidige underskud.

Den samlede omsætning i 2019 for alle Specialsektorens omsætningsområder – herunder sundhedsydelser, projekter, VISO, VISO/KaS og øvrig aktivitet - er ca. 797,7 mio. kr.

Det bemærkes særligt, at årets regnskabsoverskud vedrører:

- Højere aktivitet end budgetteret
- Mindreforbrug på centralt overhead
- Mindreforbrug på finansielle omkostninger

I henhold til aftalerne i Styringsaftalen tilgår det samlede regnskabsresultat Specialsektorens hensættelser. Hensættelsen sker for at sikre stabilitet i taksterne over tid, og hensættelserne må endvidere benyttes til effektiviseringstiltag, kvalitetsudvikling eller lignende. Hensættelserne må ikke overstige 5 % af bruttoomkostningsbudgettet for rammeaftaletilbuddene. Med hensættelsen af regnskabsoverskuddet for 2019 udgør hensættelserne for Specialsektorens rammeaftaletilbud 17,5 mio. kr. svarende til 2,6 % af bruttoomkostningsbudgettet.

Specialsektoren arbejder for at skabe det bedst mulige grundlag for driften af tilbuddene, så udsving i efterspørgslen kan håndteres. Dette kræver en høj grad af omstillingsparathed på tilbuddene samt løbende og aktiv økonomistyring.

Med udgangspunkt i de overordnede strategiske fokusområder for udvikling af Specialsektoren er der i 2019 arbejdet med en række indsatser:

Strategisk digitalisering

Region Nordjyllands specialsektor vil sikre en strategisk tilgang til digitalisering. Dette understøtter tilbuddenes dagligdag med borgerne. Samtidig sikres det, at data gøres tilgængelig og anvendes i en ledelsesmæssig kontekst.

Der er gennemført pilotprojekt med planlægningsværktøj samt efterfølgende udrulning af dette. Der er i 2019 kortlagt temaer til udbud af socialfaglig IT, og gennemført analyse af informationsportal (til løbende rapportering af udvalgte data).

Effekt og resultatmåling

Region Nordjyllands indsats overfor borgerne på regionens tilbud, skal medvirke til, at hvert enkelt menneske, der benytter Specialsektorens tilbud, får de bedst mulige vilkår for at mestre sin egen tilværelse. For at kunne opnå målet er det vigtigt at vide, hvilken hjælp der virker. Denne viden søger vi at opnå gennem systematisk at dokumentere effekten af indsatsen.

I 2019 er der gennemført opfølgende undervisning på en række tilbud, datagrundlaget er styrket og strategi for effekt- og resultatmåling vil blive en del af dokumentationsstrategien, som udarbejdes i 2020.

Gennemsigtighed i aftaleindgåelse og samarbejde med kommuner
Region Nordjylland er transparente i prisfastsættelsen af de ydelser der tilbydes. Det betyder, at der er en logisk sammenhæng mellem den indsats, der ydes og den pris, der betales. Dette sikres gennem en fortsat udvikling af beskrivelserne af ydelser og beregningen af prisen herfor.
Specialsektoren har i 2019 udarbejdet et gennemsigtighedsværktøj, som vil være under løbende tilpasning i 2020. Der er derudover udarbejdet en modelskitse for ny ydelses- og takststruktur.

Sundhed og trivselsfremmende aktiviteter
Region Nordjyllands Specialsektor udvikler arbejdsgange i praksis, i arbejdet med sundhed på socialområdet. Rent praktisk har det haft betydning for måden arbejdet med sundhedsfaglig indsats dokumenteres. Derfor har fokus i 2019 været at oprette en klar skelnen mellem den socialfaglige- og den sundhedsfaglige indsats i dokumentationen af indsatsen for borgeren. Derudover er planlægning af det videre arbejde med indsatsen i 2020 gennemført.

Etablering af effektive ledergrupper
Region Nordjyllands Specialsektor vil sikre nærledelse og sammenhæng mellem ledelsesgrupperne, og principper om effektive ledergrupper skal præge ledelseskulturen i hele virksomheden.
Derfor er der etableret Effektive Ledergrupper i alle ledelsesniveauer i 2019.

Overordnet implementeringsstrategi
Region Nordjyllands Specialsektor har i 2019 arbejdet med at udvikle en tværgående implementeringskultur, således initiativer og indsatser opnår den tiltænkte effekt.
Det har i 2019 resulteret i en beskrivelse af virksomhedens ledelse efter tydelige ledelsesniveauer og dertilhørende ansvar. Derudover er der skabt et øget fokus på implementering i alle opgaver, samt et fortsat fokus på værktøjer og principper til understøttelse af implementering i Specialsektoren.

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.

Samlet set var der i 2019 afsat en budgetramme på 334,4 mio. kr., der i forbindelse med midtvejsreguleringen er korrigeret med -64,2 mio. kr., hvilket langt overvejende skyldes bortfald af regionernes opgaver på erhvervsfremmeområdet. Det samlede regnskabsresultat svarer til det budgetterede niveau og dermed til det med regeringen aftalte udgiftsniveau for 2019.

På området har der også i 2019 har været stor fokus på styrkelse af den kollektive trafik, som udgiftsmæssigt er den største opgave under Regional Udvikling. Siden overtagelsen af den regionale togdrift fra DSB i 2017 er antallet af afgange vokset betydeligt. Ligeledes er der i samarbejde med Aalborg Kommune anskaffet tre brintbusser, som et led i regionens fokus på grøn omstilling.

Øvrige indsatsområdet i 2019 har blandt andet været sundhedsinnovation samt klima og grøn omstilling med baggrund i budgetforliget for 2019.

2.4 Det samlede resultat

Tabel 2.3: Samlet resultat Sundhedsområdet

Sundhedsområdet (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Sundhedsområdet udgiftsbaseret (Resultat incl. renter og lån)	**150.574**	**-770**	**198.235**	**46.891**
Drift incl. Forretning og anlæg	**12.108.232**	**12.129.433**	**206.629**	**227.830**
Drift	**11.746.692**	**11.726.333**	**8.700**	**-11.659**
Driftsenheder(hospitaler)	**7.570.310**	**7.537.363**	**16.782**	**-16.165**
Aalborg Universitetshospital	5.690.387	5.687.493	3.592	698
Regionshospital Nordjylland	1.147.253	1.127.345	465	-19.443
Psykiatrien i Region Nordjylland	732.670	722.525	12.725	2.580
Sygehusapoteket	**49.140**	**50.790**	**91**	**1.741**
Den Præhospitale Virksomhed	**294.772**	**294.445**	**0**	**-327**
Praksis	**2.297.400**	**2.284.245**	**14.493**	**1.338**
Fællesudgifter på sundhedsområdet	**1.123.277**	**1.107.615**	**2.979**	**-12.683**
Puljer til udmøntning	**0**	**26.143**	**-25.382**	**761**
Administration på sundhed	**411.793**	**425.732**	**-263**	**13.676**
Forrentning	**-5.434**	**30.400**	**0**	**35.834**
Anlæg	**307.071**	**253.700**	**197.929**	**144.558**
Kvalitetsfondsprojekt	**59.903**	**119.000**	**0**	**59.097**
Kvalitetsfondsprojekt - forbrug	660.194	940.000	0	279.806
Hensættelse vedr. egenfinansiering	119.000	119.000	0	0
Forbrug af tidligere års hensættelse	-719.291	-940.000	0	-220.709
- Heraf tilskud fra Kvalitetsfonden	*-566.712*	*0*	*0*	*566.712*
Finansiering i alt	**-11.957.658**	**-12.130.204**	**-8.395**	**-180.941**
Statsligt bloktilskud	-10.031.688	-10.033.464	1.779	3
Nærhedsfinansiering	-155.076	-145.505	-9.574	-3
Kommunal medfinansiering	-2.007.152	-2.006.314	-600	238
Kompensationsordninger KMF	123.396	123.396	0	0
Likviditetsforskydninger i budget	0	-108.317	0	-108.317
Afdrag	112.862	128.000	0	15.138
- Heraf afdrag vedr. Kvalitetsfonden	*13.556*	*0*	*0*	*0*
Lånepulje	0	-88.000	0	-88.000

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

Tabel 2.4: Samlet resultat Specialsektoren

Specialsektor (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Specialsektoren omkostningsbaseret resultat	**0**	**568**	**-12**	**556**
Aktiviteter under Nordjysk Socialaftale i alt	**-5.694**	**157**	**0**	**5.851**
Takstindtægter	-743.259	-738.058	0	5.200
Omkostninger	737.565	738.215	0	651
Projekter	**0**	**0**	**0**	**0**
Indtægter	-520	0	0	520
Omkostninger	433	0	0	-433
Mellemregning mellem årene	88	0	0	-88
VISO og VISO/KaS	**0**	**0**	**0**	**0**
Indtægter	-32.932	-28.500	0	4.432
Omkostninger	31.847	28.500	0	-3.347
Mellemregning mellem årene	1.085	0	0	-1.085
Øvrig aktivitet	**0**	**0**	**0**	**0**
Indtægter	-1.418	-1.632	0	-214
Omkostninger	1.280	1.632	0	352
Mellemregning mellem årene	138	0	0	-138
Overførsler til status	**5.694**	**-157**	**0**	**-5.851**
Almene boliger	**0**	**0**	**0**	**0**
Udgifter	4.757	4.090	0	-667
Indtægter	-4.112	-4.090	0	22
Henlæggelser	-645	0	0	645
Administrative omkostninger	**0**	**568**	**-12**	**556**
Central administration	**0**	**0**	**0**	**0**
Centraladministration - Specialsektoren	17.753	18.493	0	741
Overført til institutionsbudgetterne	-17.753	-18.493	0	-741
Fællesadministrationen	**0**	**568**	**-12**	**556**
Andel af fællesadministrationen	11.565	13.989	-12	2.413
Overført til institutionsbudgetterne	-11.565	-13.422	0	-1.857

Tabel 2.5: Samlet resultat Regional Udvikling

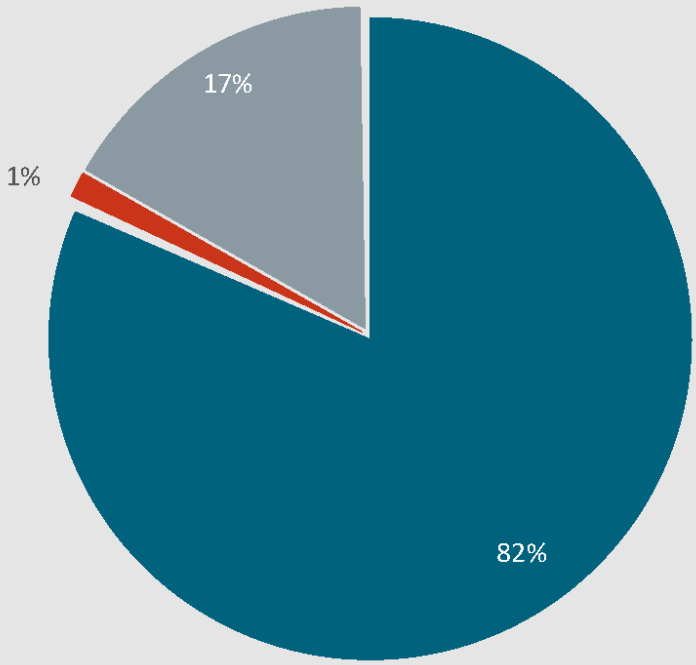
Regional Udvikling (1.000 kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Regional Udvikling udgiftsbaseret resultat	**-216**	**45**	**-4**	**257**
Driftsudgifter	**270.012**	**334.483**	**-64.197**	**274**
Trafikselskab	153.551	149.901	0	-3.650
Jordforurening	44.971	43.847	0	-1.124
Øvrige regionale aktiviteter				
Vækstforum	-5.026	63.500	-64.193	4.333
Undervisning og kultur	14.992	15.000	0	8
Analyser og internationalt arbejde	5.690	5.915	0	225
Regional udviklingspulje	25.790	26.000	0	210
Centraladministration	18.533	18.605	0	72
Andel af fællesadministration	4.394	4.598	-4	200
Pensioner ved Nordjyske jernbaner	7.116	7.116	0	0
Finansiering	**-270.228**	**-334.438**	**64.193**	**-17**
Bloktilskud for udviklingsopgaver	-205.884	-254.712	48.854	26
Kommunalt udviklingsbidrag	-64.344	-79.726	15.339	-43

3 Revisionserklæring

Revisionserklæring modtages medio juni 2020

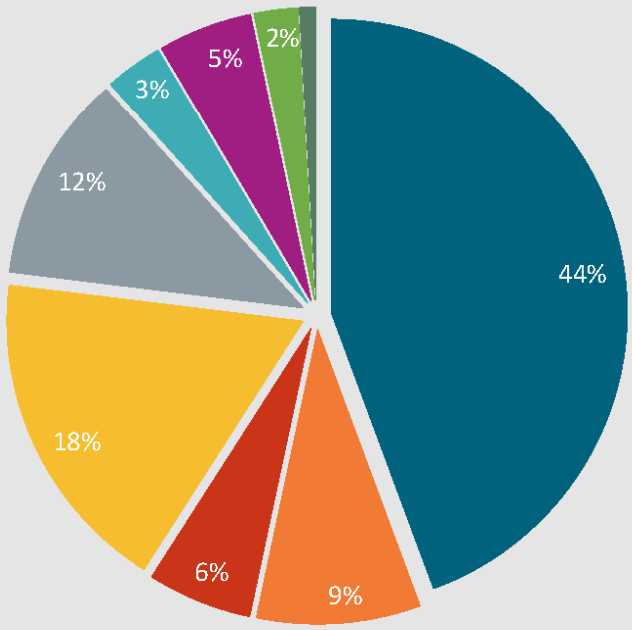
4 Sundhed

Finansiering



- Bloktilskud
- Aktivitet - stat
- Aktivitet - kommuner

Forbrug



- Aalborg Universitetshospital
- Regionshospital Nordjylland
- Fællesudgifter på sundhedsområdet
- Fælles formål og renter
- Kvalitetsfondsprojektet NAU
- Psykiatri
- Praksisområdet
- Anlæg
- Afdrag på lån

Somatik

997.089	Ambulante besøg
123.034	Operationer
109.419	Udskrevne
6.838 mio. kr.	Samlede udgifter
9.048	Fuldtidsstilllinger

Almen praksis

558.107	Behandlede borgere
1.959.640	Konsultationer for alm. praksis
13.522.929	Ydelser - Læger, Speciallæger m.fl.
1.644 mio. kr.	Udgifter - Læger, Speciallæger m.fl.
2.807 kr.	Udgifter pr. indbygger
654 mio. kr.	Udgifter til medicin
1.117 kr.	Medicinudgifter pr. indbygger

Psykiatri

114.465	Ambulante besøg
3.997	Udskrevne
84.071	Sengedage
34.279	Ydelser uden besøg
13.561	Borgere i behandling
1.177	Fuldtidsstilllinger

Akutberedskab

127.593	Opkald til vagtcentral
4.376	Udrykninger med Akutlægebiler
4.776	Udrykninger med Paramedicinerbiler
329	Udrykninger med Akutbiler
1.101	Udrykninger med Akutlægehelikopter
86.245	Ambulancekørsler (ABCD)
386 mio. kr.	Samlede udgifter
654 kr,	Udgifter pr. borger

4.1 Aalborg Universitetshospital

1. Generel vurdering af 2019

Regnskabsresultatet for driftsåret 2019 for Aalborg Universitetshospital viser et mindreforbrug på ca. 0,7 mio. kr., hvilket svarer til det niveau, som er indmeldt i forbindelse med Kvartalsrapport 2 og 3.

Hospitalsledelsen har gennem hele året haft et vedvarende fokus på udgiftsudviklingen i hospitalet. Ved udgangen af 2018 blev en større omstillingsplan således implementeret med henblik på at reducere udgiftsniveauet i 2019. På trods heraf indikerede de første økonomiprognoser i foråret 2019 et merforbrug for hospitalet på ca. 40 mio. kr.

I forlængelse af Kvartalsrapport 1 i maj blev der derfor udarbejdet en plan for at sikre budgetbalance. Planen blev præsenteret for Forretningsudvalget den 3. juni. Hovedelementerne i planen var initiativer i forhold til at begrænse lønforbruget, herunder særligt iværksættelsen af et kvalificeret ansættelsesstop. Dette omfattede de afdelinger, der så ud til at komme ud af 2019 med et merforbrug. I tillæg til initiativerne på lønområdet blev der iværksat mange øvrige forbrugsreducerende tiltag i klinikkerne og i serviceafdelingerne. Endeligt besluttede hospitalsledelsen, at der skulle udvises generel tilbageholdenhed på indkøb samt i udmøntningen af interne puljer. Dette indebærer dog visse interne udfordringer i 2020, eksempelvis fordi flere planlagte tiltag og investeringer ikke har kunnet sættes i værk. Disse konkrete handlinger har medvirket til, at hospitalet har holdt budgettet i 2019. Det har alene kunnet lykkedes via et stort ledelsesarbejde og fokus i hele organisationen.

Hospitalet har overholdt budgettet samtidig med, at der gennem året har været fokus på de politiske målsætninger, samt håndtering af et øget aktivitetsniveau i hospitalet som følge af en fortsat stigende efterspørgsel på sundhedsydelser. På grund af nationale dataudfordringer i forlængelse af overgangen til LPR3, er det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at opgøre hospitalets DRG-værdi. Men den stigende efterspørgsel afspejler sig i en vækst i både antal udskrivninger, antal ambulante besøg samt i antallet af udførte operationer.

Det øgede aktivitetsniveau gennem de seneste år ses også i et stigende forbrug på lægelige artikler og implantater. Væksten i 2016, 2017 og 2018 lå på omkring 15 mio. kr. Nedbringelse af forbruget/begrænsning af udgiftsvæksten på dette område ved brug af færre og/eller billigere produkter har derfor været et særligt fokusområde. Det kan konstateres, at væksten i 2019 har været halvt så stor som i de foregående tre år, og det har derfor været muligt at holde væksten inden for det tilførte budgetløft i 2019. Hospitalet har dog fortsat en væsentlig akkumuleret budgetubalance på dette udgiftsområde som følge af et langvarigt stigende forbrug, og forbruget bliver derfor fortsat fulgt tæt i 2020.

I lighed med de seneste år, er der arbejdet målrettet med samhandelsområdet som et vigtigt element i at sikre budgetbalancen. På grund af data-udfordringer i forlængelse af implementeringen af LPR3 har det dog ikke været muligt af få faktiske afregningsdata løbende i 2019, hvorfor forbrugsniveauet har været præget af stor usikkerhed. I regi af regionalt nedsat Task Force blev det derfor aftalt, at hospitalets interregionale samhandelsregnskab i 2019 skule lukkes omkring budgetniveau. Dette er en væsentlig forudsætning for hospitalets samlede regnskabsresultat i 2019. Da det faktiske forbrugsniveau for 2019 reelt ikke kendes, er der også tale om et væsentligt usikkerhedsmoment i forhold til 2020.

2. Økonomi

Under den samlede budgetbalance i 2019 ses dog afvigelser inden for hovedgrupperingerne. Som det fremgår i tabellen nedenfor, ses et merforbrug på patientudgifter/-indtægter på ca. 47 mio. kr. Størstedelen heraf vedrører lægelige artikler og implantater, hvor hospitalet har en akkumuleret budgetubalance som følge af markante forbrugsstigninger i flere år.

Personaleudgifter/-indtægter udviser et mindreforbrug på ca. 12 mio. kr. hvilket er ca. 10 mio. kr. lavere end forbruget i 2018. Mindreforbruget skal særligt ses som resultat af, at hospitalet i maj måned iværksatte flere initiativer på lønområdet, da hospitalets første økonomiprognoser i 2019 indikerede et merforbrug på ca. 40 mio. kr. Den 9. maj blev der således iværksat et kvalificeret ansættelsesstop samt øvrige initiativer, der skulle reducere omfanget af overarbejde/merarbejde samt nedbringe forbruget til eksterne vikarer.

Tabellen nedenfor viser endelig, at der er et samlet mindreforbrug på ca. 36 mio. kr. på bygninger/arealer, IT, apparatur og inventar samt drift og service. Dette skyldes en generel stor tilbageholdenhed i forhold til vedligehold og anskaffelser med henblik på at generere kompenserende mindreforbrug for at sikre den samlede budgetbalance.

Tabel 4.1: Regnskab 2019 for Aalborg Universitetshospital

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018*	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	3.590,4	3.592,1	**3.580,2**	11,9	-0,3
Patientudgifter/-indtægter	1.875,7	1.752,6	**1.799,9**	-47,4	2,7
Bygninger/arealer	116,1	130,7	**122,5**	8,2	-6,3
IT, apparatur og inventar	122,7	129,7	**121,6**	8,1	-6,2
Drift og service	72,3	86,0	**66,1**	19,9	-23,1
Aalborg Universitetshospital i alt	5.777,2	5.691,1	**5.690,4**	0,7	0,0

* Regnskab 2018 er ekskl. Centrallageret, der i 2019 organisatorisk er flyttet til Aalborg UH.

3. Aktivitetsudvikling

Hospitalet har fra 2018 til 2019 oplevet en stigende efterspørgsel efter sundhedsydelser og kan på denne baggrund konstatere, at der har været en vækst i både antal udskrivninger, antal ambulante besøg samt i antal udførte operationer.

Den konstaterede stigning i antal udskrivninger skal ses i sammenhæng med et fald i antallet af sengedage. Samlet set er antallet af producerede sengedage nedbragt med ca. 7.000 svarende til en faldende belægning på ca. 20 senge. Væksten i antal udskrivninger kombineret med faldet i antal sengedage har resulteret i, at den gennemsnitlige liggetid er nedbragt med ca. 0,1 dag. Denne udvikling er i tråd med de senere års udvikling, der også har vist et fald i den gennemsnitlige liggetid.

Tabel 4.2: Aktivitetsregnskab 2019 for Aalborg Universitetshospital

Aktivitet (antal)	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Udskrivninger	85.711	**86.106**
Ambulante besøg	785.288	**800.431**
Operationer	100.569	**105.937**

Note: Opgørelsen af udskrivninger for 2019 er inklusiv 639 tekniske udskrivninger pr. 2/3 2019 i forbindelse med overgang til LPR 3.

Overgangen til LPR3 har betydet, at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at opgøre hospitalets DRG-værdi. Årsagen hertil er, at Sundhedsdatastyrelsen endnu ikke har opbygget en model, der tidstro kan opgøre hospitalernes DRG-produktion. Foreløbige prognoser viser dog en stigning i 2019 sammenlignet med 2018.

Antallet af henvisninger til hospitalet er også steget i 2019. En gennemgang af disse viser i lighed med tidligere år et stigende antal henvisninger fra 2018 til 2019. Antallet er dog, grundet ændret registreringspraksis som følge af overgang til LPR3, behæftet med usikkerhed, da opgørelsesmetoden ikke længere er den samme.

4. Politiske målsætninger

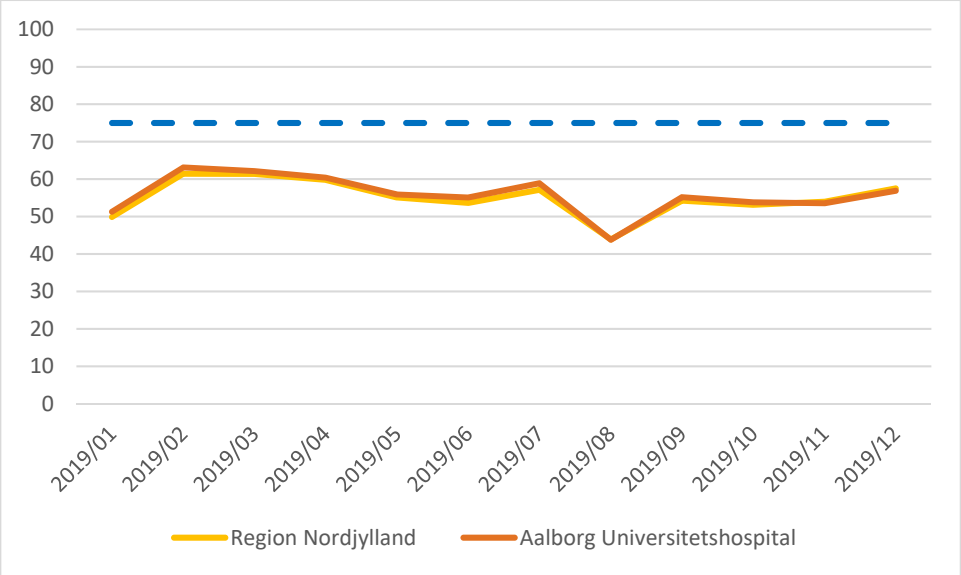
4.1 Patienter udredt inden for 30 dage

Hospitalets målopfyldelse for udredningsret har i 2019 generelt set været cirka 3 procentpoint lavere end i 2018. En væsentlig årsag til det konstaterede lavere resultat i 2019 er, at målopfyldelsen indenfor det ortopædkirurgiske område generelt har været lidt lavere i 2019 som følge af mangel på speciallæger indenfor områderne idræt, hånd, skulder og alloplastik, men også et øget antal henvisninger indenfor visse subspecialer. Lægemanglen skyldes blandt andet langtidssygemeldinger og rekrutteringsudfordringer.

Målopfyldelsen indenfor det kardiologiske område har generelt også ligget på et lavere niveau i 2019 end i 2018. Afdelingen er udfordret af manglende undersøgelseskapacitet inden for særligt områderne Hjerte-CT og røntgen af hjertets kranspulsårer (KAG).

Aalborg Universitetshospital afslutter 2019 med en målopfyldelse på 57 % i december, hvilket er et procentpoint under den samlede målopfyldelse for regionen.

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



4.2 Overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

Aalborg Universitetshospital har i 2019 kontinuerligt forbedret målopfyldelsen i forhold til overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten. I januar måned var målopfyldelsen på 94 %, mens der i december var 97 % overholdelse af bekendtgørelsen. En gennemsnitsbetragtning for hele året viser, at Aalborg universitetshospital overholder bekendtgørelsen om udredningsretten i 96 % af tilfældene.

Fordelingen af udredningspatienter i forhold til bekendtgørelsen:

- 56 % udredtes inden for 30 dage
- 32 % var givet tilbud om hurtigere udredning i anden enhed
- 4 % kunne ikke udredes hurtigt af lægefaglige årsager
- 4 % havde lang udredningstid efter patientens eget ønske
- 4 % er ikke overholdt i henhold til bekendtgørelsen om udredning

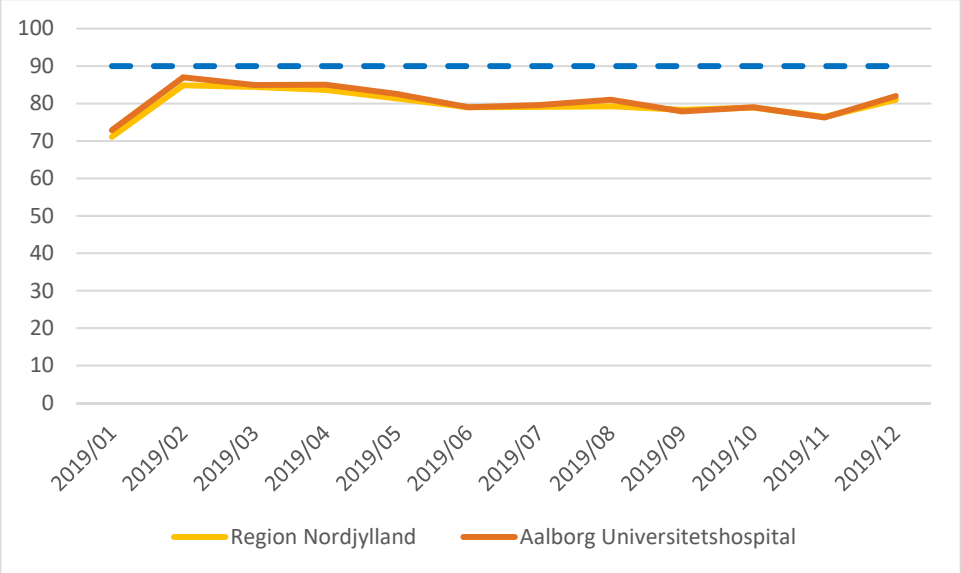
Overholdelsen af bekendtgørelsen er steget hvert år de seneste tre år fra 93 % (2017) til 95 % (2018) og til 96 % i 2019.

4.3 Ventetid til kræftbehandling

Aalborg Universitetshospital har i 2019 opretholdt samme målopfyldelse som i 2018, til trods for 19 % flere henvisninger til kræftpakkerne. Der har således været et betydeligt større tryk på udredningskapaciteten, som involverer mange af hospitalets afdelinger – både de kliniske og de diagnostiske afdelinger.

Aalborg Universitetshospital har i gennemsnit cirka 45 kræftpakkeforløb om ugen. I 2019 er 82 % af alle kræftpakkeforløbene gennemført inden for standardforløbstiden. En gennemgang af de forløb, hvor standardforløbstiden er overskredet, viser, at 4 % ikke er overholdt på grund af lægefaglige årsager, og 2 % ikke er overholdt efter patientens eget ønske. De resterende 12 % kan ikke forklares med hverken lægefaglige årsager eller patientens eget ønske.

Graf 4.2: Overholdelse af standardforløbstiden (%)



4.2 Regionshospital Nordjylland

1. Generel vurdering af 2019

Trods en nedbringelse af forbruget på Regionshospital Nordjylland med ca. 22 mio.kr. fra 2018 til 2019, kommer Regionshospital Nordjylland ud af 2019 med et merforbrug på ca. 19,4 mio. kr. Regionshospitalet har igennem hele 2019 arbejdet med at sikre omstilling og tilpasning.

Som følge af et stort budgetunderskud på ca. 40 mio. kr. i 2018, blev der ved årsskiftet 2018-2019 igangsat en større spareplan, der havde til formål at få hospitalet bragt tilbage i balance.

Efterfølgende blev der i løbet af foråret internt på hospitalet kørt en proces med henblik på at skabe en ny ledelsesmæssig organisering. Den ledelsesmæssige omstrukturering kom til at berøre stort set hele hospitalet og betød et farvel til klinikledelserne, samt en styrkelse af afdelingsledelserne, som nu refererer direkte til Hospitalsledelsen.

Trods spareplan 2019 og den deraf følgende kraftige nedbringelse af forbruget, stod det ved indgangen til 4. kvartal klart, at regionshospitalet stadig lå med et for højt forbrug, og at det ikke ville være muligt at komme i balance i 2019. Der blev derfor udarbejdet og vedtaget endnu en spareplan med henblik på at sikre hospitalet budgetbalance i 2020.

Regionshospitalets merforbrug for 2019 på 19,4 mio. kr., der svarer til ca. 1,7% af hospitalets samlede budget, kan ikke henføres til én bestemt problematik, men skyldes en række forskellige årsager. Det drejer sig blandt andet om manglede helårsvirkning af spareplanen, men også øgede udgifter til privatområdet og øgede udgifter til lægelig videreuddannelse. Herudover er Regionshospitalet fortsat presset på en række udgifter, der har været kendetegnende over flere år. Det drejer sig hovedsageligt om udgifter til vikarer.

På aktivitetsområdet er der løbende blevet arbejdet med optimering af patientforløb. Reduktion i antal kontrolbesøg samt omlægning af fremmøde-besøg til virtuelle kontakter, kan nævnes som et par af de aktivitets-fokusområder hospitalet har haft i 2019.

2. Økonomi

Trods en større spareplan og en markant nedbringelse af forbruget med over 22 mio. kr. sammenlignet med 2018, lykkedes det ikke Regionshospital Nordjylland at komme tilbage i balance i 2019. Den manglende budgetoverholdelse relaterer sig til en række forskellige områder.

Spareplan 2019 viste sig at tage længere tid at implementere end beregnet på flere områder. Det drejede sig blandt andet om løntilpasning, hvor de sidste afskedigede medarbejdere først gik ud af løn omkring sommerferien. Et andet eksempel på tidsforskydning i den realiserede besparelse var Klinisk Biokemi, hvor der som følge af leveranceproblemer ikke kunne tages nyt udstyr med billigere drift i brug. Udstyret er nu leveret, og besparelsen effektueres i 2020.

De senere års spareplaner, der har medført en reduktion i antal ansatte ved hospitalet, har gjort det tiltagende svært at overholde udrednings- og behandlingsgarantien. Det har i 2019 haft den konsekvens, at flere patienter er søgt ud til det private. Det har betydet en vækst i udgift til privatområdet på ca. 6 mio. kr. fra 2018 til 2019.

Den øgede dimensionering af lægelig videreuddannelse, som på sigt forventes at være med til at afhjælpe lægemanglen, medførte merudgifter til regionshospitalet på 2 mio. kr. til flere Hoveduddannelses- og Almen Praksis forløb i 2019.

Trods en fokuseret indsats på at begrænse brugen af vikarer, lykkedes det ikke at nedbringe forbruget af lægevikarer. Udgifterne landede på ca. 28 mio. kr., hvilket stort set er samme niveau som i 2018. Det skyldes en fortsat mangel på læger - ikke mindst på det kirurgiske område. Trods et stort forbrug af lægevikarer er det vurderingen, at der uden en fokuseret indsats ville have været et endnu større forbrug.

Tabel 4.3: Regnskab 2019 for Regionshospital Nordjylland

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	898,8	868,6	**888,6**	-20,0	2,3
Patientudgifter/-indtægter	168,2	142,4	**160,1**	-17,7	12,4
Bygninger/arealer	39,8	44,2	**41,3**	2,9	-6,6
IT, apparatur og inventar	33,8	33,2	**30,6**	2,6	-7,8
Drift og service	29,0	39,4	**26,6**	12,8	-32,5
Regionshospital Nordjylland i alt	1.169,6	1.127,8	**1.147,2**	-19,4	1,7

.

3. Aktivitetsudvikling

Overordnet set fremgår det af nedenstående tabel, at Regionshospital Nordjylland fra 2018 til 2019 har haft et generelt fald i aktiviteten. Årsagerne hertil er flere, da hospitalet i 2019 aktivitetsmæssigt har haft fokus på flere elementer, der tilsammen munder ud i det generelle aktivitetsfald.

For antal udskrivninger gælder det, at der fortsat arbejdes med omlægning fra stationær til ambulant aktivitet. Dertil kommer, at der i 2019 blev nedlagt et mindre antal sengepladser som følge af hospitalets omstillingsplan.

Optimering af patientforløb er noget, som regionshospitalet har fokus på og løbende arbejder med. 2019 var året, hvor den ambulante aktivitet var under lup, med særligt fokus på nedbringelse af antal ambulante besøg (FAB-projektet). Især kontrolbesøg og omlægning fra fremmøde besøg til virtuelle kontakter, var nogle af de helt store elementer i dette projekt, hvilket også viser et fald i antallet af ambulante fremmøde besøg.

Ligeledes ses et fald i antal operationer, hvilket er et resultat af, at regionshospitalet i 2019 afgav mammakirurgien til Aalborg Universitetshospital samtidig med, at størstedelen af de akutkirurgiske patienter fra Thisted nu går tilbage til universitetshospitalet. Regionshospitalet indgik i stedet en aftale om at øge antal hernieoperationer, men denne aftale er ikke fuld effektueret, hvilket naturligt påvirker antallet af operationer. Fortsatte rekrutteringsproblemer udfordrer til stadighed også det kirurgiske område på regionshospitalet.

Tabel 4.4: Aktivitetsregnskab 2019 for Regionshospital Nordjylland

Aktivitet (antal)	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Udskrivninger	25.133	**23.313**
Ambulante besøg	200.703	**196.658**
Operationer	17.829	**17.097**

Note: Opgørelsen af udskrivninger for 2019 er inklusiv 186 tekniske udskrivninger pr. 2/3 2019 i forbindelse med overgang til LPR 3.

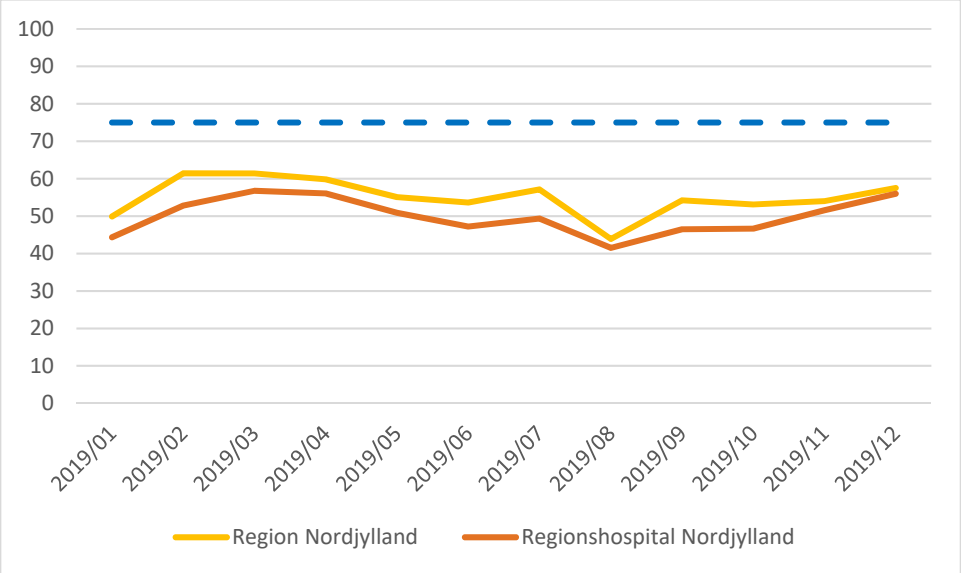
4. Politiske målsætninger

4.1 Patienter udredt inden for 30 dage

Regionshospital Nordjylland opfylder ikke målsætningen om 75 % udredte indenfor 30 dage, og andelen af patienter, som er udredt indenfor 30 dage, er faldet i 2019 set i forhold til de foregående år. I 2017 udredte Regionshospitalet 52 % inden for 30 dage, mens målopfyldelsen i 2018 var steget til 53 %. I 2019 er den gennemsnitlige målopfyldelse for regionshospitalet 50 %.

Årsagen til den faldende målopfyldelse i 2019 er primært, at en række specialer er udfordret af mangel på kapacitet; blandt andet Lungemedicinsk, Gastromedicinsk og Urinvejskirurgi.
Dog er der tegn på en bedre udvikling i 2020, da flere specialer har realiseret en positiv udvikling i slutningen af 2019. Dette gælder for eksempel det hjertemedicinske område og det reumatologiske område med målopfyldelser på henholdsvis 72 % og 86 % i 4. kvartal 2019.

Graf 4.3: Andel af patienter, hvor der er taget klinisk beslutning inden for 30 dage (%)



4.2 Overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

Regionshospital Nordjylland afslutter 2019 med en målopfyldelse på 99 %.

Regionshospital Nordjylland har i 2019 ligget med en stabil og høj opfyldelse af bekendtgørelsen om udredningsretten. Der ses et lille fald i målopfyldelsen i 2. kvartal, mens der i 2. halvår 2019 har været en positiv udvikling i overholdelse af bekendtgørelsen. I januar måned var overholdelsen 97 %, for december 99 %. Det løbende gennemsnit for overholdelse af bekendtgørelsen varierer mellem 97 og 98 %.
Overholdelsen af bekendtgørelsen er steget med et procentpoint om året de seneste tre år fra 96 % (2017) til 97 % (2018) til 98 % i 2019.

Fordelingen af udredningspatienter i forhold til bekendtgørelsen:

- 50 % udredtes inden 30 dage
- 40 % var givet tilbud om hurtigere udredning i anden enhed
- 5 % kunne ikke udredes hurtigt af lægefaglige årsager
- 3 % havde lang udredningstid efter patientens eget ønske
- 2 % er ikke overholdt i henhold til bekendtgørelsen om udredning

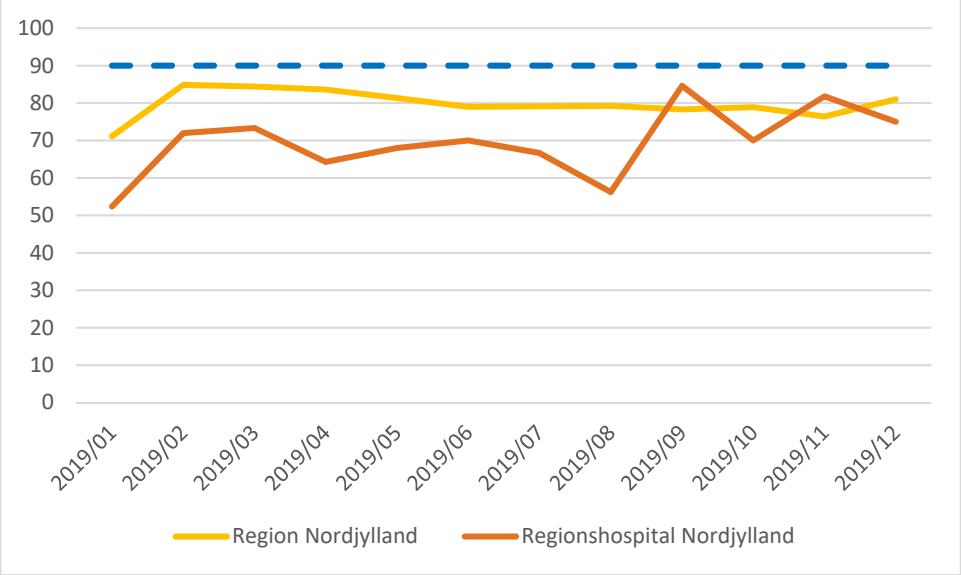
4.3 Ventetid til kræftbehandling

Regionshospital Nordjylland har i gennemsnit 5-10 kræftpakkeforløb om ugen. Det forholdsvis lave antal forløb gør det muligt at håndholde forløbene. De få forløb betyder også, at få overskridelser af standardforløbstiden giver markante udsving i den procentvise målopfyldelse.

På Regionshospital Nordjylland blev 70 % af kræftpakkeforløbene i 2019 gennemført inden for standardforløbstiden. 15 % blev ikke overholdt inden for standardforløbstiden på grund af lægefaglige årsager, 5 % efter patientens ønske og 10 % som følge af kapacitetsproblemer eller andre årsager som kan forbedres.

Regionshospital Nordjylland nåede ved udgangen af 2019 en målopfyldelse på 75 %.

Graf 4.4: Overholdelse af standardforløbstiden (%)



4.3 Psykiatrien

1. Generel vurdering af 2019

Psykiatriens regnskabsresultat for 2019 udviser et mindreforbrug på ca. 2,6 mio. kr. Afvigelsen er sammensat af et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på de særlige pladser og et mindreforbrug på den øvrige ordinære drift på 0,3 mio. kr.

Samlet set udviser Psykiatriens regnskabsresultat således tilnærmelsesvis budgetbalance med et mindreforbrug svarende til 0,4 % af budgettet.

I forbindelse med den regionale budgetaftale for 2019 blev der prioriteret i alt 8 mio. kr. til Psykiatrien. Midlerne er udmøntet med 3 mio. kr. til etablering af dagbehandlingspladser til patienter med spiseforstyrrelser, 3 mio. kr. til styrkelse af fremmøde i det intensive sengeafsnit N6, og 2 mio. kr. til videreførelse af indsats vedrørende kompetenceudvikling af personalet med henblik på at styrke kvaliteten i pleje- og behandlingsindsatsen. Midlerne til kompetenceudvikling er givet i forbindelse med udløb af finansiering fra satspuljen 2015-2018 vedrørende flere og bedre kompetencer på psykiatriområdet.

Udover prioriteringen i den regionale budgetaftale fik Psykiatrien bevilget yderligere midler på 13,3 mio. kr. i budget 2019. Det drejer sig om midler afsat i Finanslov 2018 og 2019, samt i satspuljen 2019-2022. Midlerne er udmøntet med 7,2 mio. kr. til intensiv behandling til mennesker med svær psykisk sygdom, 3,1 mio. kr. til intensive børne- og ungdomspsykiatriske teams samt 3 mio. kr. til etablering af psykiatriske udrykningsteams.

Til trods for budgetoverholdelse oplever Psykiatrien en økonomi under pres - særligt i Børne- og ungdomspsykiatrien, som gennem flere år har haft en markant tilgang af patienter. For at overholde udredningsretten var det i 2019 nødvendigt at indgå aftale med privathospitalet Hejmdal om tilkøb af børne- og ungdomspsykiatriske udredninger.

Psykiatrien har generelt udfordringer med rekruttering af læger; både uddannelseslæger og speciallæger. I 2019 har Psykiatrien i stigende omfang været nødsaget til at besætte lægestillingerne gennem eksterne vikarbureauer for at sikre driften.

Psykiatrien har igennem 2019 arbejdes målrettet på at sikre overholdelse af patientrettigheder og de politiske målsætninger.

Aktivitetsmæssigt ligger Psykiatrien i 2019 lidt over niveauet i 2018 – både i forhold til patienter i behandling, ambulante besøg og udskrivninger.

2. Økonomi

Psykiatriens regnskabsafvigelse er på 2,6 mio. kr. og udgør ca. 0,4 % af det samlede budget på ca. 735 mio. kr.

Udgifterne i 2019 vedrørende *personaleudgifter/-indtægter* er på niveau med budgettet med en afvigelse på 3 mio. kr. svarende til 0,5 % af budgettet. I forhold til 2018 er personaleudgifterne steget, hvilket blandt andet skyldes, at der er helårsvirkning af de særlige pladser.

Tabel 4.5: Regnskab 2019 for Psykiatrien

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Personaleudgifter/-indtægter	625,6	663,7	**660,7**	3,0	-0,5
Patientudgifter/-indtægter	32,2	10,9	**11,3**	-0,4	3,7
Bygninger/arealer	25,1	24,5	**24,5**	0,0	0,0
IT, apparatur og inventar	11,7	9,7	**9,7**	0,0	0,0
Drift og service	25,3	26,4	**26,4**	0,0	0,0
Psykiatrien i alt	719,9	735,2	**732,6**	2,6	-0,4

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

Der er i 2019 anvendt i alt 39,6 mio. kr. til køb af eksterne vikarydelser fordelt med 8,9 mio. kr. til plejepersonale, 29,7 mio. kr. til læger og 1,0 mio. kr. til andet personale. Der blev i 2018 anvendt i alt 25,8 mio. kr. til køb af eksterne vikarydelser fordelt med 5,2 mio. kr. til plejepersonale, 19,9 mio. kr. til læger og 0,6 mio. kr. til andet personale. Det samlede forbrug til køb af vikarer er således steget med 13,8 mio. kr. fra 2018 til 2019, heraf udgør stigningen på lægevikarer 9,8 mio. kr. og plejepersonale 3,7 mio. kr., mens udgifterne til andet personale er steget med 0,3 mio. kr.

I forhold til *patientudgifter og -indtægter* er der et merforbrug i forhold til budgettet på 0,4 mio. kr. som følge af køb af udredninger fra privathospitalet Hejmdal. Udgifterne vedrørende patientrelaterede udgifter og indtægter er ikke sammenlignelige mellem regnskab 2018 og 2019, idet takstbetalinger fra kommunerne vedrørende de særlige pladser indgår i 2018 men ikke i 2019.

Udgifterne til *bygninger og arealer* er på niveau med budgettet. I forhold til regnskab 2018 er udgifterne 0,6 mio. kr. lavere i regnskab 2019.

Udgifterne til *IT, apparatur og inventar* er på niveau med budgettet. I forhold til regnskab 2018 er udgifterne 2 mio. kr. lavere i regnskab 2019.

De *drifts- og servicemæssige* udgifter er på niveau med budgettet. I forhold til regnskab 2018 er udgifterne 1,1 mio. kr. højere i regnskab 2019, hvilket skyldes en stigning i udgifterne til patientforplejning på de særlige pladser.

3. Aktivitetsudvikling

Aktiviteten i Psykiatrien i 2019 omfattede behandling af 13.561 borgere (antal forskellige borgere, som har været enten indlagt eller i ambulant kontakt med Psykiatrien). Det er en stigning på 2 % i forhold til 2018. Antallet af ambulante besøg er øget med 4 %. Det er især i børne- og ungdomspsykiatrien, der har været flere patienter og besøg. Knap 1 procentpoint af den samlede stigning hænger sammen med ændret registreringspraksis efter overgangen til LPR3, som betyder, at besøg varetaget af socialrådgivere, nu tæller med i opgørelsen. Antallet af ambulante besøg er inklusiv ambulante besøg i psykiatrisk skadestue, hvor der var 3.581 besøg i 2019. Det er 6 % flere skadestuebesøg end i 2018. 17 % af de ambulante besøg i Psykiatrien i 2019 er hjemmebesøg, hvor personale fra Psykiatrien kommer ud til patienternes hjem.

I 2019 var der en gennemsnitlig belægningsprocent for disponible senge på 88 % fraregnet de særlige pladser. Belægningsprocenten på de særlige pladser har i 2019 været på 63 %.

Tabel 4.6: Aktivitetsregnskab 2019 for Psykiatrien

Aktivitet (antal)	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Udskrivninger	3.683	**3.997**
Ambulante besøg	110.517	**114.465**
Ydelser uden besøg	35.230	**34.279**
Borgere i behandling	13.285	**13.561**

Note: Opgørelsen af udskrivninger for 2019 er inklusiv 219 tekniske udskrivninger pr. 2/3 2019 i forbindelse med overgang til LPR 3.

4. Politiske målsætninger

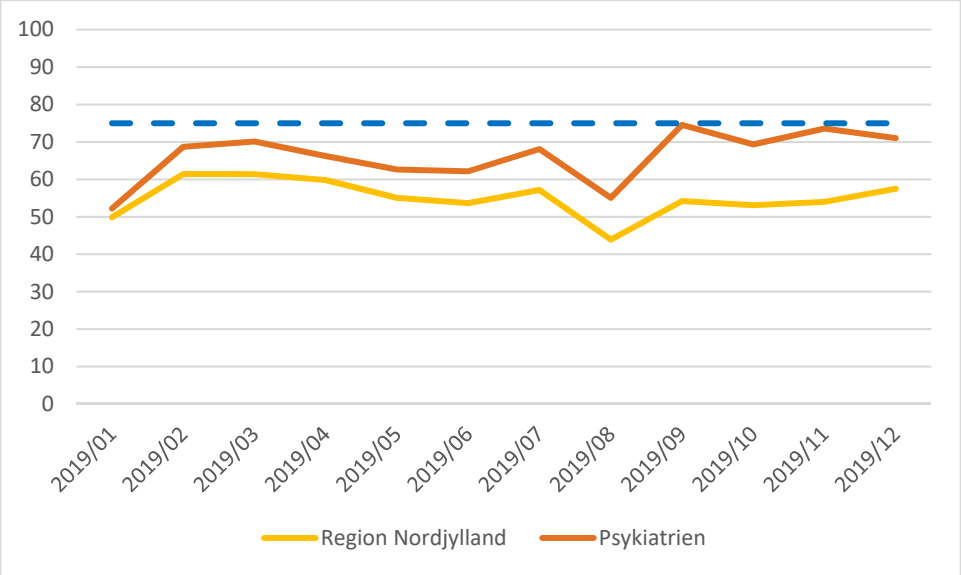
4.1 Patienter udredt inden for 30 dage

For Psykiatrien har målopfyldelsen for patienter udredt inden 30 dage været forholdsvis stabil i 2019. Den gennemsnitlige målopfyldelse har været 66 %, hvilket er 3 procentpoint lavere end i 2018. Dette kan relateres til et større antal eksternt henviste patienter; antallet er steget med 4 % i voksenpsykiatrien og 14 % i børnepsykiatrien.

Det bemærkes desuden, at målopfyldelsen har været negativt påvirket af ferieperioder, men at opfyldelse hurtigt er kommet tilbage på acceptabelt niveau.

Psykiatrien afslutter 2019 med en målopfyldelse på 71 % i december, hvilket er 4 procentpoint under regionens målsætning.

Graf 4.5: Andel af patienter, hvor der er taget klinisk beslutning inden for 30 dage (pct.)



4.2 Overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten

Udviklingen i overholdelse af bekendtgørelsen om udredningsretten er i Psykiatrien under positiv udvikling. De seneste tre år er overholdelsen af bekendtgørelsen steget fra 91 % i 2017 og 96 % i 2018 til nu 98 % i 2019. I de særlige tilfælde, hvor bekendtgørelsen ikke er overholdt, er det hovedsageligt på grund af kapacitetsudfordringer.

Løbende gennem året har overholdelsen af bekendtgørelsen om udredningsret udviklet sig positivt fra 95 % i januar til 99 % i december.

Fordeling af udredningspatienter i forhold til bekendtgørelsen:

- 66 % udredes inden 30 dage
- 23,5 % var givet tilbud om hurtigere udredning i anden enhed
- 1,3 % kunne ikke udredes hurtigt af lægefaglige årsager
- 7,2 % havde lang udredningstid efter patientens eget ønske
- 2 % er ikke overholdt i henhold til bekendtgørelse om udredning

5. Indtægtsdækket virksomhed

Psykiatrien i Region Nordjylland udfører ambulante mentalundersøgelser i henhold til aftale med Justitsministeriet. Aktiviteten er af Forretningsudvalget godkendt som indtægtsdækket virksomhed for en treårig periode ad gangen (2018-2020).

I den netop afsluttet regnskabsperiode har Psykiatrien udført 188 ambulante mentalobservationer, hvilket er 15 flere end i 2018. Psykiatriens samlede udgifter til udarbejdelse af ambulante mentalobservationer forventes at balancere med indtægterne.

4.4 Sygehusapoteket

1. Generel vurdering af 2019

Sygehusapotekets regnskabsresultat for driftsåret 2019 viser et mindreforbrug på ca. 1,7 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært relateres til øgede indtægter i Sygehusapotekets cytostatika-produktion. Antal kemoblandinger fra Sygehusapotekets egenproduktion steg med 16 % til i alt knap 39.000 blandinger i 2019. En del af denne stigning skyldes, at der i 2019 i modsætning til 2018 ikke er indkøbt kemoblandinger fra Region Hovedstaden og Region Midtjylland, idet sluseombygningen i Medicinerhuset blev færdig medio 2018. Det større overskud i Cytostatika afdelingen skal ses i sammenhæng med, at der i forbindelse med væksten i antal kemoblandinger har været ubesatte stillinger i produktionen.

Desuden har Sygehusapoteket i 2019 i forbindelse med nedlukningen af SAD-produktionen (sygehusapotekerne i Danmark) solgt ud af nuværende produktioner. SAD-produktionen omfatter lægemidler, som kræver registrering og godkendelse af Lægemiddelstyrelsen. Produktionerne er først blevet frigivet til salg sidst i 2019. Der er tale om en engangsgevinst i 2019, idet produktionen nu er lukket, og Sygehusapoteket dermed ikke skal indkøbe til ny produktion.

Sygehusapoteket har i 2019 i lighed med tidligere år i høj grad udnyttet de indgåede Amgros indkøbsaftaler. I forhold til Apotekernes Indkøbs Pris (AIP) har regionen opnået en samlet besparelse på lægemiddelindkøb på 40,0 % svarende til en besparelse på 477 mio. kr. På landsplan er der realiseret en besparelse svarende til 39,9 %.

I 2019 har Sygehusapoteket implementeret et nyt apotekssystem – ApoVision. I 2020 står Sygehusapoteket over for en ny og spændende opgave med øgning af produktion af antibiotika til hjemmebehandling og indlagte patienter. Produktionen af antibiotika vil blive finansieret via salg af antibiotika til hospitalerne.

2. Økonomi

Sygehusapotekets budget er i løbet af 2019 blevet øget med godt 17,0 mio. kr. vedrørende teknisk budgetomplacering fra hospitalerne som følge af bortfald af intern afregningsmodel (funktions- og aktivitetsbetaling). Derudover har Apoteket opbygget lagerbeholdning for ca. 10,5 mio.kr.

Tabel 4.7: Regnskab 2019 for Sygehusapoteket

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Løn	77,9	80,4	**80,5**	-0,1	0,1
Andre udgifter	741,4	609,8	**765,8**	-155,9	25,6
Eksterne indtægter	-3,4	-3,5	**-2,5**	-1,0	28,6
Interne indtægter	-805,9	-635,8	**-794,6**	158,8	-25,0
Sygehusapoteket i alt	9,9	50,9	**49,1**	1,7	-3,3

Sygehusapoteket betjener foruden hospitalsafdelingerne ligeledes patienter i eget hjem; blandt andet visse kronikere, patienter i hjemmedialyse, patienter i medicinsk behandling for sklerose mv. Der har i 2019 i gennemsnit været 966 patienter pr. måned.

Fra 2019 er alle regionens hospitalsafsnit med et medicinforbrug over 1 mio. kr. omfattet af Sygehusapotekets medicinservice. Det betyder, at Sygehusapotekets personale overtager ansvaret for at bestille medicin til afdelingerne, samt opretholde optimal lagerstyring, herunder sikre hurtige lægemiddelskift i forbindelse med ændringer i behandlingsvejledninger og Amgros-udbud.

4.5 Den Præhospitale Virksomhed

1. Generel vurdering af 2019

Den Præhospitale Virksomhed er ansvarlig for præhospitale driftsløsninger, såsom ambulancetjeneste, akutlægehelikopter og akutlægebiler. Herudover indgår udgifter til virksomhedens administrative stab samt vagtcentralen for Akut Medicinsk Koordination (AMK-Vagtcentral), hvor sundhedsfaglige visitatorer varetager indkomne 1-1-2 opkald og medicinsk og kirurgisk visitation mv.

Den Præhospitale Virksomhed kom ud af 2019 med et samlet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr.

Generelt kan det samlede merforbrug i 2019 på 0,3 mio. kr. relateres til indførelsen af Fælles Visitation i Region Nordjylland, hvilket har afstedkommet øgede og ikke-forventede merudgifter dels til løn til sygeplejersker til håndtering af Fælles Visitation, dels øget aktivitet i ambulancetjenesten for ikke-akutte kørsler.

De af Regionsrådet besluttede servicemål, fastlagt i kontrakter med Falck Danmark A/S, for ambulancetjenesten, øvrige præhospitale enheder og liggende patienttransport er overholdt i 2019. Servicemålene følges i Akut- og praksisudvalget, Forretningsudvalget og Regionsrådet.

2. Økonomi

Det samlede regnskabsresultat for Den Præhospitale Virksomhed er et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr.

Tabel 4.8: Regnskab 2019 for Den Præhospitale Virksomhed

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afgivelse 2019	Difference %
Administration	34,0	36,2	**36,9**	-0,7	1,9
Grundbetaling Ambulance	134,5	136,4	**134,7**	1,7	-1,3
Aktivitetsbetaling mandminut ABC	110,8	112,2	**112,7**	-0,5	0,4
Øvrige præhospitale enheder	31,3	32,7	**32,8**	-0,1	0,3
Indtægter Kørsel C	-54,4	-54,0	**-54,0**	0,0	0,0
1-1-2 akuthjælpere	0,9	0,7	**0,6**	0,1	-14,3
Landsdæk. Akutlægehelikopterordning	13,1	18,4	**18,3**	0,1	-0,5
Øvrige, herunder udbud	11,4	11,9	**12,8**	-0,9	7,6
Den Præhospitale Virksomhed i alt	281,6	294,5	**294,8**	-0,3	0,1

Administrationen har et merforbrug på 0,7 mio. kr., der er relateret til øgede lønudgifter til personale, som varetager håndtering af Fælles Visitation. Med henblik på at opnå succes med Fælles Visitation og levere det nødvendige resultat og serviceniveau for hospitaler og praktiserende læger, har Den Præhospitale Virksomhed i 2019 løbende tilpasset det påkrævede antal personaler. Prioriteringen har været nødvendig, da det ikke er muligt at trække på yderligere ressourcer i Den Præhospitale Virksomhed uden at påvirke driftssikkerheden for den sundhedsfaglige visitation af 1-1-2 opkald.

Den Præhospitale Virksomhed har arbejdet med fremmødeprofiler og arbejdstilrettelæggelse i Fælles Visitation for at løse problemet uden unødige merudgifter. Dette har begrænset udgiften, men ikke i tilstrækkeligt omfang til at sikre budgetbalance.

Der er samlet set et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. til **Ambulancetjenesten (Grundbetaling og Aktivitetsbetaling).** Årsagen hertil er blandt andet en opnået besparelse på skift af hjertemonitor/defibrillator i Øvrige Præhospitale Enheder.

Konkret i forhold til aktivitetsbetaling i ambulancetjenesten er der et merforbrug på ca. 0,5 mio. kr. Merforbruget af sammensat af et fald i A/B-kørsler og en stigning i C-kørsler. I 2019 har der således været i alt 45.226 A/B-kørsler, hvilket er et fald på 2,7 % i forhold til 2018. Årsagen til aktivitetsfaldet er umiddelbart, at 2018 generelt var et år med en meget høj aktivitet som følge af blandt andet en meget omfangsrig influenzasæson. Endvidere igangsatte regionen i slutningen af 2018 og starten af 2019 kampagnen RING RIGTIGT, som har fokus på, at borgerne skal anvende de akutte numre, herunder 1-1-2, med omtanke. Kampagnens effekt kan ikke monitoreres entydigt, men der har under alle omstændigheder været et lavere antal A/B-kørsler i 2019 end i 2018.

Der er i 2019 oplevet en væsentlig stigning på 8,8 % i antallet af ikke-akutte kørsler (C-kørsler). Der ses indikationer på, at indførelsen af Fælles Visitation har haft en afledt effekt i forhold til en uventet øget aktivitet i ambulancetjenesten for ikke-akutte kørsler med deraf følgende øgede aktivitetsomkostninger til Kørsel C. Dette skal undersøges nærmere, og området vil blive fulgt tæt i 2020.

Samlet set har der været et fald på 0,4 % for ABC-opgaver i 2019 sammenlignet med 2018.

Den Landsdækkende Akutlægehelikopterordning med en fællesregional styregruppe som ansvarligt organ og med et tilhørende driftssekretariat forankret i Region Midtjylland, har ansvaret for drift og planlægning af regionernes 4 akutlægehelikoptere med baser i henholdsvis Skive, Billund, Aalborg og Ringsted. Der er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som primært kan henføres til, at der i 2019 har været færre vedligeholdelsesomkostninger til helikopterlandingspladserne ved regionens hospitalsmatrikler.

Merforbruget på **Øvrige, herunder udbud** på ca. 0,9 mio. kr., skyldes blandt andet et øget medicinforbrug i ambulancetjenesten og ekstra indsatte ambulanceberedskaber i forbindelse med et stadig stigende antal større arrangementer i regionen.

4.6 Praksis

1. Generel vurdering af 2019

I 2019 har der på regionens praksisområder under ét været et samlet forbrug på ca. 2.297,4 mio. kr. Sammenholdt med et korrigeret budget på ca. 2.298,7 mio. kr. kan der således konstateres et samlet mindreforbrug på ca. 1,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på ca. 0,1 %.

2. Økonomi

Budgettet på praksisområdet er generelt søgt tilpasset en overenskomstaftalt ramme, der er forhandlet med ydere og deres organisationer. Der er tale om kollektive aftaler, som dermed ikke opgøres på den enkelte yder, men alene vedrører udgifterne på landsplan. Samtidig har regionen ikke direkte ledelsesansvar, hvilket udgør en begrænsning i forhold til styringsmæssige håndtag. 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 reguleringsprocenten eller nedsættelse af honorarer kommende år. Effekten af at modregne i reguleringsprocenten vil dog tidligst få effekt i følgende budgetår - og altså ikke i det år, hvor den reelle udgift er.

Tabel 4.9: Regnskab 2019 for Praksisområdet

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Almenlæger	1.016,3	1.066,7	**1.058,2**	8,5	-0,8
Speciallæger	293,3	303,1	**302,6**	0,5	-0,2
Tandlæger	156,8	143,6	**147,7**	-4,1	2,8
Øvrige områder	158,1	147,1	**135,1**	12,0	-8,9
I alt ekskl. medicin	1.624,5	1.660,5	**1.643,6**	16,9	-1
Medicin	622,3	638,2	**653,8**	-15,6	2,4
Praksisområdet i alt	2.246,8	2.298,7	**2.297,4**	1,3	-0,1

Budgettet til **almen lægeområdet** var i 2019 på ca. 1.066,7 mio. kr. Regnskabet for området viser et forbrug på ca. 1.058,2 mio. kr. Der har således været et mindreforbrug på ca. 8,5 mio. kr. svarende til en budgetafvigelse på ca. 0,8 %.

Inden for almenlægeområdet afholdes der primært udgifter til de praktiserende læger (et aktivitetsafhængigt bruttohonorar samt et basishonorar), men der afdækkes også udgifter til blandt andet regionsklinikker, midlertidige lægetilbud, udbudsklinikker, fonde, drift af vagtcenter og rekrutteringsindsatser.

Stigningen i udgifter på almen lægeområdet fra 2018 til 2019 hænger særligt sammen med to forhold. Dels stiger den aktivitetsbestemte udgift med omkring 20 mio.kr., hvoraf knap en 5 mio.kr. alene kan tilskrives det forhold, at der afregnes for flere arbejdsdage i 2019 end i 2018. Dertil kommer en stigning i basishonoraret fra 2018 til 2019 også på ca. 20 mio.kr., som væsentligst dækker over, at der grundet betalingsforskydninger i 2018 er afregnet for 11 måneder, mod afregning af 12 måneder i 2019. Udviklingen i udgifterne på almenområdet kan derfor siges at være drevet af mere aktivitetsafregning end tidligere år.

Speciallægeområdets korrigerede budget i 2019 var ca. 303,1 mio. kr. Regnskabet for området viser et forbrug på ca. 302,6 mio. kr. Der har således været et mindreforbrug på ca. 0,5 mio. kr. svarende til en budgetafvigelse på ca. 0,2 %.

Inden for speciallægeområdet kan der samlet set konstateres stigende aktivitet i 2019, hvilket har medført en udgiftsvækst i bruttohonorar til speciallæger på 8,3 mio. kr. Udviklingen kan overordnet forklares med stigende udgifter til ortopædisk kirurgi (3,7 mio. kr.), øjenlæger (2,8 mio.kr.) samt stigende udgifter til hudlæger i forbindelse med oprettelse af et ekstra ydernummer i dermatologi (6,2 mio. kr.). Desuden ses udgiftsfald inden for ørelæger som følge af sygemelding for to ørelæger (4,8 mio. kr.).

Tandlægeområdets korrigerede budget i 2019 var ca. 143,6 mio. kr. Regnskabet for området viser et forbrug på ca. 147,7 mio. kr. Der har således været et merforbrug på ca. 4,1 mio. kr. svarende til en budgetoverskridelse på ca. 2,8 %.

Inden for tandlægeområdet har der været et fald i udgiften til bruttohonorar på ca. 6,8 mio. kr. Udgiftsfaldet har været forventet som følge af lovreguleringen af tandlægeområdet medio 2018.

Regionernes løn- og takstnævn (RLTN) har pr. 31. maj 2018 opsagt overenskomstaftalen med Tandlægeforeningen, da det ikke er lykkedes for parterne at nå til enighed om en aftale, der sikrer regionerne budgetsikkerhed. Pr. 1. juni 2018 fulgte en lovregulering af området. Loven havde blandt andet til formål at give budgetsikkerhed svarende til den økonomiske ramme, som var aftalt mellem overenskomstparterne i den nu opsagte overenskomstaftale. Det er stadig uvist, hvornår der vil komme en ny overenskomst på området igen.

De **øvrige områder** udgør ca. 7 % af budgettet for praksisområdet. De største områder er fysioterapi, kiropraktorer, rejsesygeforsikringen, fodterapeuter, psykologer samt sundhedshuse. Samlet for området kan der konstateres et mindreforbrug på 12 mio. kr. i 2019.

De væsentligste budgetafvigelser i 2019 vedrører psykologområdet, ernæringspræparater og controlling.

Psykologområdet har for 2019 et budget på 33,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 28,5 mio. kr. Der har således været et mindreforbrug på 5,3 mio. kr.

Mindreforbruget kan overordnet forklares med, at igangsætte indsatser i henhold satspuljen for 2019-2022 vedrørende udvidelse af målgrupperne for henvisningsårsager let til moderat depression og angst, endnu ikke er blevet fuldt implementeret.

I 2019 har den mest anvendte henvisningsårsag været ”Let til moderat depression”. Denne ydelse udgør i 2019 41,4 % af alle ydelser svarende til en udgift på 11,6 mio. kr. Den næst mest brugte henvisningsårsag er ”Personer med let til moderat OCD”, som udgør 20,6 % af alle ydelser, svarende til en udgift på 5,8 mio. kr. i 2019.

Budgettet til *Ernæringspræparater* er i 2019 på 14,4 mio. kr. Regnskabet for området viser et forbrug på 22,0 mio. kr. svarende til et merforbrug på 7,6 mio. kr. Heraf kan 5,3 mio. kr. relateres til en omlægning i finansieringsmodellen for sonderemedier, mens de resterende 2,3 mio. kr. skyldes aktivitetsvækst på området.

Sundheds- og Ældreministeriet har medio 2018 udmeldt ændrede retningslinjer for sonderemedier. De nye retningslinjer betyder, at udgiften til sonderemedier fremadrettet primært skal afholdes af regionerne og ikke som hidtil af kommunerne. I regi af Danske Regioner er spørgsmålet om kompensation for regionernes øgede udgifter rejst over for Finansministeriet. Den endelig afklaring på kompensationen er imidlertid udskudt til 2020, hvormed den fulde udgift er blevet finansieres af regionen i 2019.

I forhold til controlling har regionen i 2019 foretaget efterreguleringer for tidligere års aktiviteter for 5,8 mio. kr. Der budgetteres ikke med efterreguleringerne, hvorfor området udgør et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. i 2019.

Foruden overstående ses der inden for øvrige praksisområder en længere række af mindre budgetafvigelser, der tilsammen udgør et mindreforbrug på 8,5 mio. kr. Det omfatter blandt andet mindreforbrug på kiropraktorer (1,0 mio. kr.), rejsesygeforsikringen (0,9 mio. kr.) og fodterapeuter (0,7 mio. kr.).

Praksis varetager området for **tilskudsberettiget medicin**; det vil sige receptpligtig medicin, som borgeren selv afhenter på et privatapotek.

Budgettet for tilskudsberettiget medicin var i 2019 på 638,2 mio. kr. Regnskabet for området viser et forbrug på 653,8 mio. kr. Der har således været et merforbrug på 15,6 mio. kr.

Forbrugsudviklingen inden for tilskudsmedicin har i 2019 overrasket med markante udgiftsstigninger i andet halvår; herunder især i 4. kvartal. Sammenlignet med 2018 er udgifterne til medicintilskud steget med ca. 32 mio. kr., hvoraf udgiftsvæksten i andet halvår udgør ca. 28 mio. kr. Tendensen med stigende udgifter til medicintilskud gør sig gældende på landsplan. Forbrugsdata indikerer, at der er tale om behandling af flere patienter (øget mængdeforbrug), men også en markant vækst i indkøbspriser på konkrete lægemidler.

Som forventet ses de største udgiftsvækster inden for særligt blodfortyndende medicin, diabetesmedicin, blodtryksmedicin og epilepsimedicin, mens de primære udgiftsfald vedrører KOL og astma, smertestillende medicin og medicin i relation til sygdomme i urinveje og kønshormoner. Ligeledes ses fortsat en udgiftsreducerende effekt ved, at lægemidler til behandling af psoriasis nu udleveres fra Sygehusapoteket i stedet for udlevering på recept ved private apoteker.

En væsentlig årsag til udgiftsvæksten i andet halvår af 2019 er uforudsete prisstigninger på hyppigt anvendte lægemidler som for eksempel blodtryksmidler, antibiotika og lægemidler mod mavesår/-syre.

4.7 Fællesudgifter på sundhedsområdet

Tabel 4.10: Regnskab 2019 for Fællesudgifter på sundhedsområdet

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Sundhed fælles i alt	1.110,6	**1.123,3**	-12,7	1,1

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, Sundheds IT, Patienter i eget hjem, Hospice, Samhandel- og privatområdet (centralt budget) og sundhedsydelser i Specialsektoren indgår ligeledes i dette resultatområde.

Det samlede regnskabsresultat for området er et merforbrug på ca. 12,7 mio. kr. Merforbruget dækker over følgende modsatrettede bevægelser:

- Det centrale samhandels- og privatområde: ca. -75,8 mio. kr.
- Uddannelsesområdet: ca. 21,6 mio. kr.
- Patienter i eget hjem: ca. 14,5 mio. kr.
- Patienterstatning og Styrelsen for Patientsikkerhed: ca. 9,1 mio. kr.
- Tværsektorielt samarbejde: ca. 6,8 mio. kr.
- Kommunal finansiering: ca. -6,5 mio. kr.
- Tjenestemandspensioner under sundhedsområdet: ca. -4,2 mio. kr.
- Samt en lang række konti med mindre afvigelser, der tilsammen beløber sig til et yderligere mindreforbrug på ca. 21,8 mio. kr.

I det følgende redegøres for de væsentligste budgetafvigelser under sundhedsområdets fællesudgifter i 2019.

Regnskabet for den centrale del af **samhandels- og privatområdet** blev ved Kvartalsrapport 3 vurderet til et merforbrug på ca. 36 mio. kr. Det endelige regnskabsresultat viser i 2019 et merforbrug på i alt 75,8 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til en efterregulering af tidligere års afregningsniveau i de andre regioner på ca. 24 mio. kr. og afregning af særydelser (udleveret medicin i andre regioner) på ca. 23 mio. kr.

Det samlede samhandelsområde har i 2019 været stærkt udfordret af manglende DRG-afregningsdata på størstedelen af den mellemregionale samhandel efter overgangen til LPR3. Budgetansvaret for den DRG-afregnede samhandel er placeret på hospitalerne, men de manglende afregningsdata har betydet, at der mellemregionalt er afregnet aconto-niveauer baseret på samhandelsaktiviteten i 2018. Aconto-afregningen har medført, at der opstået en ubalance på det centrale samhandelsområde på ca. 14 mio. kr., som skyldes, at aconto-afregningen ligger lavere end det regnskabsniveau, der er bogført på hospitalerne.

Det centrale samhandelsområde er ydermere belastet af en ubalance på ca. 15 mio. kr., som følge af et urimeligt og uventet højt afregningsniveau på enkelte behandlinger på kræftområdet på Aarhus Universitetshospital. Administrationen er i dialog med Region Midtjylland, men der har inden regnskabsafslutningen ikke kunne opnås enighed om det forventede nedslag i afregningen.

Regnskabsresultatet for det samlede **uddannelsesområde** er i 2019 et mindreforbrug på ca. 21,6 mio. kr. På uddannelsesområderne for Intensiv- og Anæstesisygeplejersker samt Praktikvejledere og Akutuddannelse for sygeplejersker og læger, har færre tilmeldte og forskydning af starttidspunkt for hold betydet mindre aktivitet og dermed mindreforbrug.

På samme vis har der været en væsentlig afvigelse på SOSU-puljen til lønudgifter for Social- og Sundhedsassistentelever med et samlet mindreforbrug på ca. 18,9 mio. kr. Vurderingen ved Kvartalsrapport 3 var et mindreforbrug på ca. 15 mio. kr. Baggrunden for mindreforbruget er primært et fortsat væsentligt frafald – særligt i uddannelsens prøvetid – og at den gennemsnitlige udgift til elever har været lavere end budgetteret.

På Praksisreservelægepuljen til aflønning af uddannelseslæger i deres tid i en almen praksis, har der løbende været forventet et merforbrug. Merforbruget blev senest ved Kvartalsrapport 3 vurderet til ca. 15 mio. kr., men grundet færre ansættelser end forventet - særligt i slutningen af 2019 - er det endelige regnskabsresultat en budgetoverskridelse på ca. 8,9 mio. kr.

Området for **Patienter i eget hjem** har i 2019 et samlet mindreforbrug på ca. 14,5 mio. kr. Heraf kan ca. 9,7 mio. kr. relateres til respirationsområdet, der er præget af en udgiftsreduktion i forbindelse med ændring af forankringen af respirationspatienternes hjælperhold fra kommunalt til regionalt regi, samt en éngangs-efterregulering på ca. 4,9 mio. kr. for afregning af konkrete patientsager.

Inden for budgettet til **Patienterstatning og Styrelsen for Patientsikkerhed** afholdes der udgifter til udbetaling af patientskadeerstatninger, betaling af administrationsbidrag til Patienterstatningen, betaling for sagsbehandling af klagesager og erstatningsankesager ved Styrelsen for Patientklager, årsbidrag til risikobaseret tilsyn ved Styrelsen for Patientsikkerhed, og som noget nyt udgifter til forsikringssager på tandlægeområdet. Regnskabsresultatet for 2019 er et mindreforbrug på ca. 9,1 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget er overordnet, at udgifterne til patienterstatninger er faldet – også set i forhold til 2018.

De centrale midler afsat til at understøtte det **tværsektorielle samarbejde** omfatter i 2019 primært "Aktiv Patientstøtte" og sundhedsaftaler. Begge områder har mindreforbrug på henholdsvis 3,7 mio. kr. og 3,1 mio. kr. Aktiv Patientstøtte er et nationalt forskningsprojekt, hvor sygeplejersker tilbyder telefonstøtte til patienter med kroniske sygdomme. Den nationale udmøntningsprofil har været skæv i forhold til regionernes afholdte udgifter, hvilket har afstedkommet merforbrug i 2018 og mindreforbrug i 2019. Desuden har der været vakante stillinger, og derved er lønforbruget mindre end budgetteret.

I forhold til sundhedsaftalerne kan de uforbrugte midler henføres til, at ikke alle udviklingsprojekter er blevet gennemført som planlagt.

Indtægterne fra den **kommunale finansiering** vedrører kommunernes betaling for patienter på hospice, ambulant specialiseret genoptræning og færdigbehandlede patienter. Regnskabsresultat 2019 for den kommunale finansiering er en indtægt som er ca. 6,5 mio. kr. lavere end budgetteret. Området har i 2019 været udfordret af, at det ikke har været muligt for Sundhedsdatastyrelsen at etablere et afregningsgrundlag efter overgangen til LPR3. Der er derfor med afsæt i national aftale foretaget en aconto-afregning med kommunerne baseret på tidligere års afregning og udvikling. Regnskabsresultatet følger den nationale aconto-afregning. Mindreindtægten skyldes, at der har været et fald i antal ydelser leveret under den specialiserede ambulante genoptræning og på antallet af færdigbehandlingsdage.

For regionens udgifter til **tjenestemandspensioner for sundhedsområdet** viser regnskabet et merforbrug på ca. 4,2 mio. kr. Området har i de seneste år været i vækst som følge af, at et stigende antal tjenestemænd vælger at gå på pension. I forbindelse med budgetforlig 2017 blev der påbegyndt en "trappe-model" for trinvis opbygning af budgetmidler til finansiering af pensionerne. Budgettet opjusteres derfor løbende i budgetprocessen.

I det samlede regnskabsresultat for sundhedsområdets fællesudgifter indgår ligeledes en **lang række af uforbrugte midler**, som i løbet af året er blevet reserveret til at modgå merforbrug inden for andre områder på sundhedsområdet. Fælles for områderne er, at mindreforbrugene forventes at være midlertidige i 2019. Flere af de

uforbrugte midler er således allerede omdisponeret i forbindelse med budgetforliget for 2020, mens de øvrige reservationer forudsættes anvendt til de aftalte formål i 2020.

Det drejer sig om i alt ca. 21,8 mio. kr.; herunder blandt andet mindreforbrug i centrale puljer til afdækning af akut nedbrud på røntgenrør (1,9 mio. kr.), opdateret koncept for akutmodtagelser (1,5 mio. kr.), IV-behandling uden for hospitaler (2,5 mio. kr.), arbejdet med politiske målsætninger (2,2 mio. kr.) samt central pulje til afdækning af evt. merudgifter i forbindelse med ny finansieringsmodel ved Statens Serum Institut (3,3 mio. kr.). Endvidere kan der konstateres øgede indtægter fra Amgros (1,5 mio. kr.).

Endelig skal det bemærkes, at eventuelle reguleringer i de budgetansvarlige enheders budgetter til **sygehusmedicin** foretages inden for sundhedsområdets fællesudgifter. Jævnfør Region Nordjyllands budgetmodel for sygehusmedicin kompenseres enhederne således for merforbrug på sygehusmedicin, ligesom uforbrugte budgetmidler tilbageføres til sundhedsområdets fællesudgifter. Følgende områder har i 2019 budget til sygehusmedicin: Aalborg Universitetshospital, Regionshospital Nordjylland, Psykiatrien og Patienter i eget hjem.

Udgiftsvæksten inden for sygehusmedicin har imidlertid været historisk lav i 2019 både i Region Nordjylland og de øvrige regioner. Således er udgiftsniveauet i Region Nordjylland uændret fra 2018 til 2019. Forbrugsdata for sygehusmedicin indikerer, at indkøbsprisen på lægemidler er faldet, mens mængdeforbruget er steget. Det tyder dermed på, at regionen har fået mere sundhed for pengene på dette område. Den primære årsag til prisfald på lægemidlerne i 2019 er patentudløb, og den efterfølgende effektive implementering af de billigere biosimilære lægemidler har muliggjort, at udgifterne til sygehusmedicin er fastholdt på 2018-niveau.

Det samlede regionale regnskabsresultat for sygehusmedicin er et merforbrug på ca. 2,4 mio. kr., der primært kan henføres til en ubalance inden for patienter i eget hjem. Da det har været muligt at afdække ubalancen inden for patienter i eget hjem – og de øvrige reguleringer for hospitalerne under ét har været budgetneutral – påvirkes sundhedsområdets fællesudgifter ikke i 2019.

4.8 Puljer til udmøntning

Under resultatområdet indgår ved budgetårets start en række forligspuljer fra såvel indeværende som tidligere års budgetforlig, samt den centrale pulje til håndtering af overførsler og tekniske justeringer. Ved indgangen til 2019 udgjorde vedtaget budget til puljeområdet ca. 46,4 mio. kr.

Puljerne udmøntes i løbet af året til relevante konti og budgetenheder, når der er klarhed over midlernes anvendelse. Det samme gælder for puljer fra midtvejsreguleringer (DUT mv.), som i nogle tilfælde afventer afklaring og derfor i første omgang reserveres under puljeområdet. Budgettet blev i løbet af året korrigeret som følge af regulering af p/l-skøn, som medførte at regionens bloktilskud blev reduceret med ca. 20 mio.kr.

Regnskabsresultatet for puljeområdet i 2019 er et mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr.

De uforbrugte midler omfatter dels en puljerest på 0,3 mio. kr. fra Satspuljen til opfølgende hjemmebesøg og dels 0,5 mio. kr. reserveret i forbindelse med midtvejsreguleringen for 2019 til *Helhedsplan for skleroseområdet – Et godt liv med sklerose*. Satspuljemidlerne var midlertidige, og bevillingen udløb ved udgangen af 2019, mens midlerne til skleroseområdet fortsat er reserveret og udmøntes i 2020.

4.9 Administration

Sundhedsområdets andel af den regionale administration dækker over afdelingerne: Mennesker og Organisation, Patientforløb og Økonomi, Digitalisering og IT samt stabe, men også fællesudgifter som f.eks. regionsråd, pensioner, administrative it-systemer osv.

Regnskab 2019 viser et mindreforbrug på det administrative område på ca. 13,7 mio. kr. Dette er en markant ændring siden Kvartalsrapport 3, hvor området blev vurderet til at være i balance. Det samlede mindreforbrug dækker dog samtidig over en række modsatrettede tendenser. Der kan således konstateres mindreforbrug særligt vedrørende drift og udlejning af regionens ejendomme. Herudover har de enkelte afdelinger generelt vist tilbageholdenhed ved vakancer. Omvendt kan der konstateres merforbrug vedrørende tjenestemandspensioner og barselsrefusioner.

For uddybende bemærkninger henvises til afsnittet for Fællesområdet.

Tabel 4.11: Regnskab 2019 for Administration

Mio. kr. 2019 p/l-niveau	Regnskab 2018	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse 2019	Difference %
Administration i alt	410,3	425,5	**411,8**	13,7	3,2

4.10 Finansiering

Tabel 4.12: Regnskab 2019 for finansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Finansiering i alt	**-11.957,6**	**-12.138,6**	**-180,9**
Statsligt bloktilskud	-10.031,7	-10.031,7	0,0
Nærhedsfinansiering	-155,1	-155,1	0,0
Kommunal medfinansiering	-2.007,2	-2.006,9	0,3
Kompensationsordninger KMF	123,4	123,4	0,0
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-108,3	-108,3
Afdrag (inkl. kvalitetsfond)	112,9	128,0	15,1
Lånepulje	0,0	-88,0	-88,0

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

Generel vurdering

Regionens samlede finansiering af sundhedsområdet er sammensat af flere forskellige kilder. Heraf væsentligst et statsligt bloktilskud. Den realiserede finansiering af sundhedsområdet i regnskab 2019 afviger fra det forudsatte med en mindre finansiering på 92,9 mio.kr. Dette kan langt overvejende henføres til de likviditetsforskydninger, der var forudsat ved budgetlægningen for 2019.

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 2019 modtaget 10.031,7 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.13: Regnskab 2019 for statsligt bloktilskud

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Statsligt bloktilskud	-10.031,7	-10.031,7	0,0

Det oprindelige budget lød på 10.033,5 mio. kr. I forbindelse med midtvejsreguleringen er bloktilskuddet mindsket med 1,8 mio. kr. De væsentligste dele af midtvejsreguleringen er:

- Regionens finansiering er reduceret med ca. 22 mio. kr. som følge en lavere pris- og lønudvikling end oprindeligt forventet.
- Regionen er tilført ca. 8 mio. kr. i forbindelse med, at Folketinget med finansloven for 2019 besluttede at videreføre eller udvide en række midlertidige ordninger om tilskud til psykologbehandling for særligt udsatte persongrupper.
- Regionen er tilført ca. 7 mio. kr. i forbindelse med intensiv behandling til mennesker med svær psykisk sygdom.
- Regionen er tilført knap 4 mio. kr. i forbindelse med implementering af "En læge tæt på dig".
- Overgangen fra ”statslig aktivitetspulje” til ”nærhedsfinansiering” indebærer, at Region Nordjyllands bloktilskud nedjusteres med ca. 10 mio. kr. i 2019. Midlerne udbetales i stedet direkte til Region Nordjylland uden om bloktilskuddet, og ændringen er således udgiftsneutral for regionen.

I bloktilskuddet indgår ca. 10 mio. kr. vedrørende omfordeling af effektiviseringsgevinster ved kvalitetsfondsbyggerierne. I forbindelse med økonomiaftalen for 2017 er det således aftalt, hvordan de effektiviseringsgevinster, der er forudsat ved regionernes kvalitetsfondsprojekter, skal håndteres. Aftalen indebærer, at der omfordeles midler fra de regioner, der har de største byggerier (og dermed det største effektiviseringspotentiale) til regioner med mindre byggerier. På den baggrund er Region Nordjylland tilført ca. 10 mio. kr. i 2019.

Nærhedsfinansiering

Tabel 4.14: Regnskab 2019 for Nærhedsfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nærhedsfinansiering	-155,1	-155,1	0,0

Ud over regionernes bloktilskud udbetalte Sundheds- og Ældreministeriet i 2019 resultatafhængigt tilskud til behandling af regionernes borgere inden for en ramme af 1.500 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 fem resultatkriterier. De fem kriterier er:

- Resultatkriterie 1: Reduktion i antal sygehusforløb pr. borger
- Resultatkriterie 2: Reduktion i sygehusaktivitet pr. kroniker
- Resultatkriterie 3: Reduktion i antal somatiske indlæggelser, der fører til en akut genindlæggelse indenfor 30 dage
- Resultatkriterie 4: Stigning i andel af virtuelle sygehusforløb
- Resultatkriterie 5: Implementering af digitale løsninger til sammenhæng for patienten (implementeringsstrategier for fælles stamkort og aftaleoversigten)

Det var oprindeligt aftalt i Økonomiaftalen 2019, at der skulle være en opfyldelse af minimum fire kriterier, for at den enkelte region var berettiget til at beholde hele det udbetalte tilskud. Grundet de manglende valide data efter overgangen til nyt landspatientregister og dermed muligheden for både at følge udviklingen og opgøre de enkelte kriterier, er det aftalt med staten, at der ikke vil ske en eventuel efterregulering af det udbetalte tilskud.

I regionens budget 2019 var der med baggrund i økonomiaftalen for 2019 oprindeligt budgetteret med niveauet fra den hidtidige statslige aktivitetspulje. I forbindelse med midtvejsreguleringen er der sket en tilpasning af niveauerne således, at Region Nordjyllands bloktilskud er nedjusteret med ca. 10 mio. kr. i 2019. Midlerne udbetales i stedet direkte til Region Nordjylland uden om bloktilskuddet (som nærhedsfinansiering), og ændringen er således udgiftsneutral for regionen.

Kommunal medfinansiering

Tabel 4.15: Regnskab 2019 for Kommunal medfinansiering

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Kommunal medfinansiering	-2.007,2	-2.006,9	0,3

De nordjyske kommuner medfinansierer sundhedsbehandlingen af de nordjyske borgere. Størstedelen af medfinansieringen sker på baggrund af sygehusbehandlingen, hvor kommunerne betaler en andel af DRG-taksten afhængigt af patientens alder. Der er dog et loft over, hvor store indtægter fra den kommunale medfinansiering hver enkelt region kan have. Indtægtsloftet i 2019 er på 2.007,2 mio. kr. Hvis den kommunale medfinansiering overskrider denne grænse, bliver medfinansieringen overført til staten.

Grundet manglende valide data efter regionernes overgang til nyt landspatientregister, har det ikke været muligt for Sundhedsdatastyrelsen at opgøre og afregne den kommunale medfinansiering. Det er derfor aftalt mellem stat, kommuner og regioner, at afregningen er foretaget aconto og ikke på baggrund af faktisk aktivitet. Region Nordjylland har modtaget aconto-afregning svarende til regionens indtægtsloft for den kommunale medfinansiering.

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

Kompensationsordning vedr. omlægninger af kommunal medfinansiering

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

Samlet set er der i 2019 omfordelt 123,4 mio. kr. fra Region Nordjylland, hvilket svarer til det budgetterede niveau.

Tabel 4.16: Regnskab 2019 for kompensationsordning

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

Likviditetsforskydninger i budget

I budgetforliget for 2019 indgår følgende likviditetsforskydninger for i alt 108,3 mio. kr. Likviditetsfinansieringen vedrører hovedsageligt dele af regionens anlægsaktiviteter samt finansiering af regionens afdrag på lån (den del, som ikke finansieres gennem nyt lånoptag).

Tabel 4.17: Regnskab 2019 for Likviditetsforskydninger i budget

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Likviditetsforskydninger i budget	0,0	-108,3	-108,3

Afdrag

Region Nordjylland har i 2019 afdraget 112,9 mio. kr. på den langfristede gæld, hvilket er 15,1 mio. kr. mindre end budgetteret. Yderlig information kan ses under kapital 9.1

Tabel 4.18: Regnskab 2019 for afdrag

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Afdrag	112,9	128,0	15,1

Lånepulje (refinansiering af afdrag)

I forbindelse med Økonomiaftalen for 2019 blev der afsat en lånepulje, hvor regionerne kunne ansøge til om låneadgang til refinansiering af afdrag. Region Nordjylland blev tildelt en låneadgang på 88 mio. kr. Lånet optages primo 2020.

Tabel 4.19: Regnskab 2019 for lånepulje

(Mio. kr.)	Regnskab	Korr. budget	Afvigelse
Lånepulje	0,0	-88,0	-88,0

5 Specialsektoren

Omkostninger og Beskæftigelse



1.341	Antal ansatte
736,6 mio. kr.	Samlede udgifter
802	Omkostninger pr. indbygger

Belægning

	Døgnpladser			Dagpladser		
Tilbud	**Norm**	**Anvendt**	**Bel.pct.**	**Norm**	**Anvendt**	**Bel.pct.**
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisbakke						
Aktivitets- og Samværstilbud - Sødisbakke				67	51	76%
Domsfældte og Kriminalitetstruede - Sødisbakke	22	21	95%			
Autismespektrumforstyrrelser - Sødisbakke	28	28	99%			
Komplekse Udviklingsforstyrrelser - Sødisbakke	23	25	111%			
Psykiatri og Udviklingshæmning - Sødisbakke	44	41	94%			
Særforanstaltninger - Sødisbakke	14	15	104%			
Området for Kommunikation og Specialpædagogik						
Specialbørnehjemmene	39	37	95%			
Aktivitets- og botilbud - CDH	39	38	97%	48	44	92%
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere						
Neurocenter Østerskoven	22	24	110%			
Forsorgshjemmet Aas	15	16	108%			
Den sikrede institution Kompasset	8	7	91%			
Området for Socialpsykiatri						
Bostedet Brovst	20	18	90%			
Bostedet Kærvang	44	45	102%			
Bostedet Skovvænget	21	17	79%			
Bostedet Solsiden	34	36	105%			
Bostedet Vestervang	25	17	70%			
Bostedet Hadsund	40	38	94%			
Bostedet Aars	38	37	99%			
I alt	**476**	**460**	**97%**	**115**	**95**	**83%**

	Undervisningspladser			Konsulenttimer		
Tilbud	**Norm**	**Anvendt**	**Bel.pct.**	**Norm**	**Anvendt**	**Bel.pct.**
Området for Kommunikation og Specialpædagogik						
Institut for Syn, Hørelse og Døvblindhed				22.487	21.470	96%
Undervisning og Behandling - CDH	51	54	105%	2.520	6.203	246%
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere						
Den sikrede institution Kompasset	4	5	124%			
I alt	**55**	**59**	**107%**	**25.007**	**27.673**	**111%**

5.1 Specifikke regnskabsresultater

Tabel 5.1: Specialsektoren - Rammeaftaleområdet

Specialsektoren – Rammeaftaleområdet (Mio kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Specialsektor	**0,0**	**0,6**	**0,0**	**0,6**
Afvigelse i alt	**-5,7**	**0,2**	**0,0**	**5,9**
Takstindtægter	**-743,3**	**-738,1**	**0,0**	**5,2**
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisbakke	-246,1	-238,2	0,0	7,8
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-235,1	-245,7	0,0	-10,6
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-79,2	-71,6	0,0	7,7
Området for Socialpsykiatri	-182,8	-182,5	0,0	0,3
Omkostninger	**737,6**	**738,2**	**0,0**	**0,7**
Området for Voksne med Udviklingshæmning - Sødisbakke	243,4	238,2	0,0	-5,1
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	233,1	245,7	0,0	12,6
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	78,3	71,7	0,0	-6,6
Området for Socialpsykiatri	182,8	182,5	0,0	-0,3
Overførsler til hensættelser	**5,7**	**-0,2**	**0,0**	**-5,9**
Administrative omkostninger	**0,0**	**0,6**	**0,0**	**0,6**

Specialsektoren har et regnskabsmæssigt overskud på 5,7 mio. kr. på virksomhedens rammeaftaleområde mod et budgetteret underskud på 0,2 mio. kr. Resultatet for 2019 udviser dermed et overskud mellem budget og regnskab på 5,9 mio. kr.

Det samlede forbrug i 2019 er på 737,6 mio. kr., mod en samlet indtægt på 743,3 mio. kr.

Regnskabsoverskuddet på 5,7 mio. kr. udgør samlet set en afvigelse på 0,77 % pct. af omsætningen i 2019.

Det oprindelige budget for Specialsektorens virksomhed på det rammeaftalebelagte område lød på en omsætning på 671,6 mio. kr. Den endelige omsætning er på 743,3 mio. kr. Forskellen fra det oprindelige budget og til det budget, der fremgår af regnskabsoversigten, er på 66,4 mio. kr. og vedrører særligt kommunernes yderligere køb af ydelser.

Dernæst fremgår det af afvigelseskolonnen, at der har været yderligere takstindtægter for 5,2 mio. kr. og merudgifter for 0,7 mio. kr., hvilket hovedsageligt vedrører merforbrug på driften, som modsvares af meraktivitet på virksomhedens grundydelser.

Resultatet for 2019 overføres til virksomhedens hensættelser.

Nedenstående tabel viser, hvordan virksomheden håndterer regnskabsresultatet.

Tabel 5.2: Specialsektoren - Rammeaftaleområdet

Område/tilbud (mio. kr.)	Hensættelser Primo 2019	Over(+) /underskud(-)	Til- og fragang i overensstemmelse med Nordjysk Socialaftale	Hensættelser Ultimo 2019
Konsolidering	**16,5**	**5,7**	**-4,7**	**17,5**
Virksomheden Specialsektoren	0,2	0,0	-0,2	0,0
Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisbakke	3,5	2,7	-1,6	4,6
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	11,2	2,1	-1,9	11,3
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	1,6	0,9	-1,0	1,6
Området for Socialpsykiatri	0,0	0,0	0,0	0,0
Takstkorrektion	**4,7**	**0,0**	**4,7**	**9,4**
Forsorgshjemmet Aas	0,9	0,0	0,9	1,8
Den sikrede institution Kompasset	3,8	0,0	3,8	7,6
Sum/Resultat	**21,2**	**5,7**	**0,0**	**26,9**

Finansieringsbekendtgørelsen definerer, at der må hensættes op til 5 % af bruttoomkostningsbudgettet til senere brug og derudover kan der være hensættelser til takstkorrektion.

Beløb hensat til senere brug må ifølge Finansieringsbekendtgørelsen og aftalerne herom med de nordjyske kommuner (Nordjysk Socialaftale) benyttes til sikring af stabile takster, dækning af underskud fra tidligere år og udvikling af tilbuddene.

Hensættelser fra tidligere år udgjorde primo 2019 i alt 21,2 mio. kr. Efter indregning af regnskabsresultatet for 2019 udgør hensættelserne ultimo 2019 i alt 26,9 mio. kr. Dette beløb vedrører henholdsvis 9,4 mio. kr., der hensættes til fremtidig takstkorrektion, og 17,5 mio. kr., der hensættes til senere brug, herunder til konsolidering.

Hensættelsen til senere brug udgør 2,6 % efter korrektionen for regnskabsresultatet i 2019.

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

Tabel 5.3: Områderesultat

Område (Mio kr.)	Takstindtægter	Omkostninger	Regnskab 2019
Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisbakke	-246,1	243,4	-2,7
Området for Kommunikation og Specialpædagogik	-235,1	233,1	-2,1
Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere	-79,2	78,3	-0,9
Området for Socialpsykiatri	-182,8	182,8	0,0
Sum/resultat	**-743,3**	**737,6**	**-5,7**

Alle områder genererer et overskud og bidrager derved til det samlede overskud på 5,7 mio. kr. på rammeaftaleområdet.

Bemærkninger vedrørende områdernes regnskabsresultater

Indtægter

I 2019 har der samlet set været en større omsætning end budgetteret.

Den større omsætning på Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisbakke skyldes hovedsageligt en overbelægning på Komplekse Udviklingsforstyrrelser – Sødisbakke.

På Området for Kommunikation og Specialpædagogik skyldes faldet i omsætning en lavere aktivitet på områdets tilbud generelt.

På Området for Rehabilitering og Socialt Udsatte Borgere er en stigning i omsætningen gældende på alle underliggende tilbud.

På Området for Socialpsykiatri skyldes den lille stigning i omsætningen en øget aktivitet på Bostedet Solsiden og Bostedet Kærvang, som trækker op for hele området.

Omkostninger

En større omsætning betyder også, at der afholdes flere omkostninger, hvorfor der også er forbrugt mere end budgetteret på tre af områderne. Omkostningerne er dog ikke øget i samme grad som indtægterne, hvilket blandt andet skyldes, at omkostningerne til centralt overhead samt finansielle poster er mindre end budgetteret. Dette medvirker til, at stigningen i omkostningerne i forhold til budgetteret kun er 0,7 mio. kr. mod en større takstindtægt på 5,2 mio.kr.

Tabel 5.4 VISO og VISO/ KaS

VISO og VISO/KaS (Mio kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Indtægter	-32,9	-28,5	0,0	4,4
Omkostninger	31,9	28,5	0,0	-3,4
Mellemregning mellem årene	1,1	0,0	0,0	-1,1

Undervisning og Behandling – CDH, Området for Voksne med Udviklingshæmning – Sødisbakke samt Institut for Syn, Hørelse og Døvblindhed får midler fra den nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation, VISO (voksen) og VISO/KaS (børn) under Socialstyrelsen. Tilbuddene har leveret de ydelser i 2019, der er blevet efterspurgt. I 2019 er der 1,1 mio. kr. ikke forbrugte midler ved denne aktivitet. Omsætningen på ydelserne var i alt på 32,9 mio. kr.

Tabel 5.5 Øvrige aktivitet

Øvrig aktivitet (Mio kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Indtægter	-1,4	-1,6	0,0	-0,2
Omkostninger	1,3	1,6	0,0	0,3
Mellemregning mellem årene	0,1	0,0	0,0	-0,1

Øvrig aktivitet vedrører virksomhedens drift af undervisning af borgere, der har modtaget dom i relation til kørsel under påvirket tilstand (ANT kurser – Alkohol, Narko og Trafik). Der er et overskud på i alt 0,1 mio. kr. i 2019. Omsætningen var i 2019 på 1,4 mio. kr.

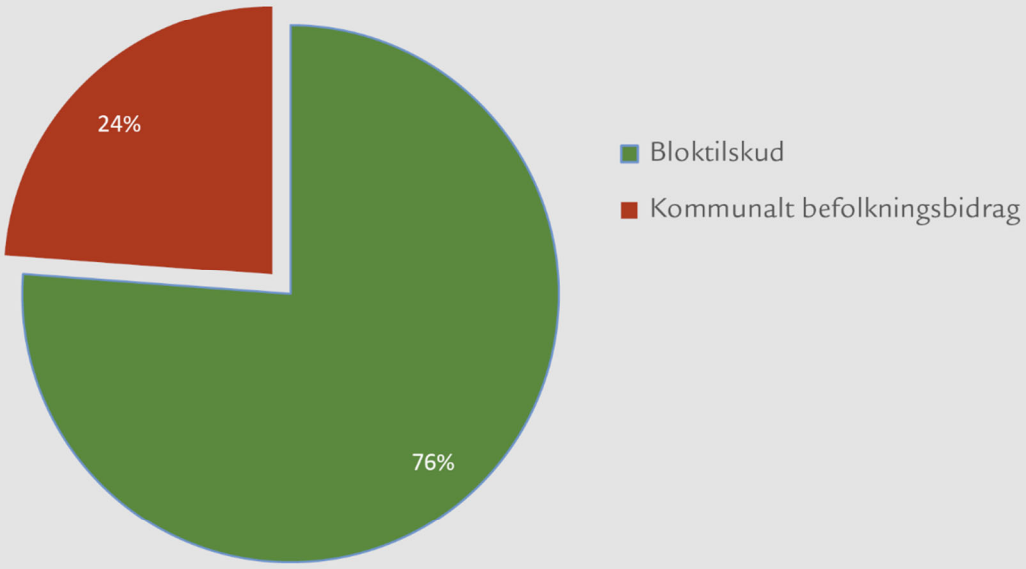
Tabel 5.6 projekter

Projekter (Mio kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Indtægter	-0,5	0,00	0,00	0,5
Omkostninger	0,4	0,00	0,00	-0,4
Mellemregning mellem årene	0,1	0,00	0,00	-0,1

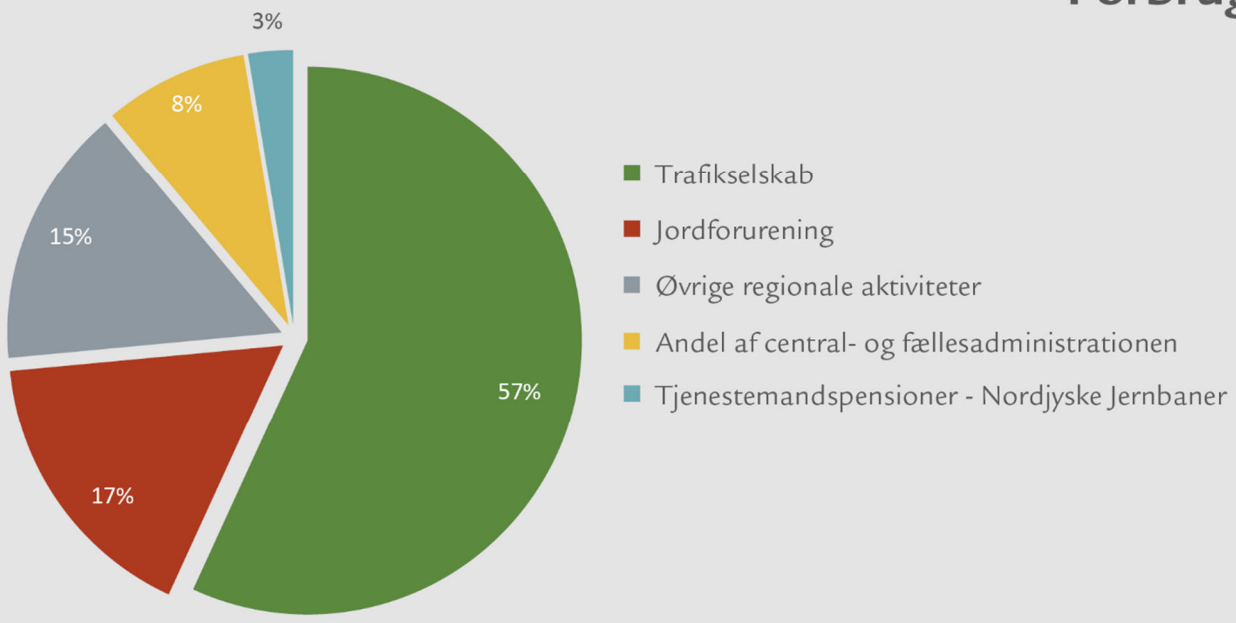
Området for Kommunikation og Specialpædagogik og Den Sikrede Institution Kompasset har i 2019 haft projekter med ekstern finansiering. Projekterne går i balance i 2019. Der aflægges sædvanligvis særskilt regnskab for det enkelte projekt til opdragsgiveren. Omsætningen på projekter i 2019 var på 0,5 mio. kr.

6 Regional Udvikling

Finansiering



Forbrug



Udgifter

270 mio. kr.	Samlede udgifter
457 kr.	Udgifter pr. indbygger
57	Fuldtidsstilllinger

Jordforurening

225	Indledende forureningsundersøgelser
50	Videregående forureningsundersøgelser
64	Afværge-, drift- og overvågningsprojekter

Råstoffer

139	Aktive tilladelser til råstofindvinding
145	Tilsyn med råstofindvinding
28	Nye tilladelser

Kollektiv Trafik

142	Regionale busser
7,3 mio.	Buspassagerer
21	Tog
171 km	Togstrækning
2,5 mio.	Togpassagerer

6.1 Specifikke regnskabsresultater

På det regionale udviklingsområde har der i i 2019 været afsat en budgetramme på 334,4 mio. kr., der i forbindelse med midtvejsreguleringen er korrigeret med -64,2 mio. kr., hvilket langt overvejende skyldes bortfald af regionernes opgaver på erhvervsfremmeområdet.

Det samlede regnskabsresultat viser et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget - og svarer dermed også til det med regeringen aftalte udgiftsniveau for 2019.

Tabel 6.1: Regnskab 2019 for kollektiv trafik

Trafikselskab (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
	153,5	149,9	0,0	-3,6

Regionens økonomi til kollektiv trafik består af to dele. Dels af resultatet for regionens konto til kollektiv trafik, dels af forventningerne til NTs resultat i forhold til regionens aconto indbetalinger. Sidstnævnte vil først indgå i regionens regnskab for 2021.

Regionens regnskab 2019

Regionens regnskab 2019 for den kollektive trafik udviser et merforbrug på 3,6 mio. kr. Det dækker over de følgende forhold:

- Mindreindtægt vedrørende tilskud fra staten til togdrift og anlægstilskud (begge lokalbaner) på hhv. 0,6 mio.kr. og 0,2 mio. kr. grundet forskellig prisfremskrivning.
- Merudgift til busdrift på 0,1 mio. kr. til uddannelsesrute til Fjerritslev Gymnasium.
- Fremskyndet restbetaling til +Bus-projektet på 4,1 mio. kr. – med baggrund i forudsætningerne i budget 2020.
- En betaling på 1,4 mio. kr. fra Nordjyske Jernbaner i garantibetaling for lånegarantien fra regionen for lån til køb af tog var ikke medtaget i budgettet for 2019.

Efterreguleringen vedrørende 2019 udgør en tilbagebetaling på 20,6 mio. kr. hvilket var en del af forudsætningerne i budgettet for 2019.

NTs forventede regnskab for 2019

Region Nordjylland varetager bestillerrollen og finansierer den regionale kollektive trafik. Såvel den regionale som den lokale kollektive trafik planlægges og administreres af NT, der indgår kontrakt om kørslens udførelse med private entreprenører via EU-udbud. Tilskuddet i 2019 dækker regional buskørsel, lokalbaner, regional togdrift og en forholdsmæssig andel af administrationsudgifterne.

Region Nordjylland har fra august 2017 overtaget bestillerrollen for den regionale togkørsel nord for Skørping. De forventede omkostninger til regional togkørsel modsvares af en særskilt statslig kompensation.

NT har endnu ikke afsluttet sit regnskab for 2019, hvorfor der er taget udgangspunkt i NTs Økonomirapport 3. Der skal derfor tages forbehold for, at resultatet kan vise sig at afvige. Økonomirapport 3 viser, at regionens del af NTs samlede resultat for 2019 forventes at blive 6,7 mio. kr. bedre end budgetteret.

Mindreforbruget skyldes primært:

- Højere passagerindtægter end budgetteret på regionaltogskørslen på 4,25 mio. kr. Dette skyldes stigende passagertal i togene.
- Højere passagerindtægter på busserne end budgetteret på 0,4 mio. kr.

- Operatøromkostninger er næsten uændrede, men øvrige driftsomkostninger er faldet. På busdrift er der en mindreudgift på ca. 1,5 mio. kr. og på togdrift 0,4 mio. kr.

Det skal understreges, at NTs resultat på nuværende tidspunkt stadig er underlagt nogen usikkerhed, da NTs regnskab for 2019, især fordelingen af indtægter mellem bestillerne, endnu ikke er færdigberegnet.

I overensstemmelse med NTs vedtægter overføres overskuddet ift. den foretagne aconto indbetaling, dvs. ca. 6,7 mio. kr., til budgettet for 2021.

Tabel 6.2: Regnskab 2019 for jordforurening inkl. administration

Jordforurening inkl. administration (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
	45,1	43,9	0,0	-1,2

Jordforurening

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 at afværge over for jordforureninger. En oversigt over de prioriterede forureningsundersøgelser og afværgeprojekter, som er igangsat i 2019, fremgår af "Indsatsplan for jordforurening 2019". Indsatsen sikrer, at risikoen for borgernes sundhed, forurening af grundvand og overfladevand fjernes via 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 en årrække.

I 2019 har der været særlig fokus på jordforureninger med pesticider, som udgør en væsentlig risiko for grundvand og drikkevandskvaliteten.

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

Forklaringen på merforbruget er, at der normalt holdes et højere aktivitetsniveau (i regnskabet) end budgetteret, da området - efter politisk beslutning - har adgang til at anvende momsrefusionsmidler på op til 1,6 mio. kr. årligt. Pga. mindreforbrug på andre områder af Regional udvikling anvendes indtægten fra momsmidlerne ikke i 2019, hvorfor regnskabet rent teknisk udviser et merforbrug. Momsrefusionen for 2019 henstår således fortsat på status, og kan dermed anvendes til aktiviteter i de efterfølgende år.

Råstoffer

På råstofområdet arbejder regionen med kortlægning og planlægning af de områder i regionen, der i fremtiden danner grundlag for en afvejet indvinding af råstoffer. I 2019 besluttede Regionsrådet at iværksætte en revision af den gældende Råstofplan 2016. På den baggrund er der iværksat en omfattende planproces, hvor høring og behandling af bemærkninger til planforslag udgør beslutningsgrundlaget for en politisk vedtagelse af en revideret plan - Råstofplan 2020.

Råstofplanen indeholder et stort antal graveområder og de vedtagne retningslinjer, der gælder for indvindingen af råstofferne i regionen.

I 2019 har der været arbejdet med redegørelse og debatoplæg som grundlag for den politiske beslutning om at revidere den gældende råstofplan. Her har der særligt været fokus på det fremtidige behov for råstoffer i regionen, råstofressourcerne i de eksisterende udlæg af graveområder og behovet for udlæg af nye områder til indvinding af råstoffer.

Indsatsen på råstofområdet omfatter desuden det administrative arbejde med et stort antal råstofgrave, hvor regionen har ansvaret for at give tilladelser til råstofindvinding og føre tilsyn med indvinding og efterbehandling af råstofgravene. I 2019 var der ca. 140 aktive råstofgrave i regionen.

Herudover er der fortsat arbejdet med udvikling og implementering af IT-løsninger og databaser til sikring af administrative data inden for området.

Tabel 6.3: Regnskab 2019 for Regional Udviklingspulje

Øvrige regionale aktiviteter (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Sundhedsinnovation	10,0	10,0	0,0	0,0
Ideklinik	6,0	6,0	0,0	0,0
Klima og grøn omstilling	4,8	5,0	0,0	0,2
Uddannelse	10,0	10,0	0,0	0,0
Sikring af kvalificeret arbejdskraft	5,0	5,0	0,0	0,0
Kulturinitiativer	5,0	5,0	0,0	0,0
I alt	40,8	41,0	0,0	0,2

Sundhedsinnovationspuljen

Formålet med sundhedsinnovationspuljen er at støtte projekter, som på én og samme tid transformerer, forbedrer og effektiviserer det nordjyske sundhedsvæsen, set i forhold til de nordjyske udfordringer og muligheder. Der er i 2019 anvendt 10 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Idéklinikken

Formålet med tilskuddet er at fremme aktiviteterne i Idéklinikken, som er Region Nordjyllands innovationsenhed, og hvis overordnede formål er at medvirke til, at gode idéer inden for det sundhedsfaglige område opsamles, konkretiseres, afprøves og eventuelt patenteres og realiseres. Der er i 2019 anvendt 6 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Klima og grøn omstilling

Til at understøtte Region Nordjyllands bidrag til nedbringelsen af CO2 udledningen har Regionsrådet vedtaget en klimahandlingsplan, som understøtter Region Nordjyllands klimaindsatser hos regionens forvaltninger og institutioner samt igennem samarbejder med eksterne partnere. Til at understøtte indsatserne i Klimahandlingsplanen har Regionsrådet afsat en pulje på 5 mio. kr. i budgettet for 2019.

Der er bl.a. oprettet en Klimapulje, som har betydet, at der nu er igangsat 9 projekter, som samlet har fået 2,4 mio. kr. i støtte. Der er afsat midler til strategisk energiplanlægning i Nordjylland, som gennemføres i samarbejde med de nordjyske kommuner i regi af BRN (Business Region North). Der er desuden afsat midler til implementering af energiledelsessystemet EnergyKey, det årlige Klimaregnskab, aktiviteter på Aalborg kommunes Bæredygtighedsfestival samt udvikling af vores lokale klimahandlingsplaner.

Den primære årsag til, at Klimapuljen kommer ud med et mindreforbrug på 0,2 mio.kr., skyldes, at der ikke som forventet blev udviklet og igangsat et internationalt projekt i samarbejde med Region Midt. Det forventes igangsat i 2020.

Uddannelsespuljen

Region Nordjylland har en koordinerende rolle på uddannelsesområdet, i særlig grad i forhold til ungdomsuddannelserne. Regionen har således ansvaret for at koordinere den samlede indsats, for at sikre sammenhæng i udbuddet og kapaciteten på uddannelserne med henblik på, at der er tilstrækkelige og varierede uddannelsestilbud til alle unge og voksne i hele regionen. Denne koordinering skal foregå via samarbejde, dialog, netværk, udviklingsplaner samt formålsbestemte udviklingstilskud. Der er i 2019 anvendt 10 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Sikring af kvalificeret arbejdskraft (den Nordjyske Teknologipagt)

Den Nordjyske Teknologipagt skal sikre, at erhvervslivet har de rette tekniske og naturvidenskabelige kompetencer (STEM). Hovedparten af budgettet for puljen på 5 mio. kr. er gået til projekter inden for følgende områder: Naturvidenskabsfestival (interesse for STEM), Computational thinking (nye metoder til læring af STEM), Kvindelige rollemodeller inden for STEM og De potentielle STEM'er (flere målgrupper for STEM).

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. Udvikling og igangsætning af nye kulturtilbud sker desuden i vidt omfang gennem samarbejdet i Kulturaftale Nordjylland og Kulturmødet Mors. Der er i 2019 anvendt 5 mio. kr. svarende til det budgetterede niveau.

Statusposter under den regionale udviklingspulje

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

I 2019 er der givet tilsagn for ca. 34,4 mio. kr., som er udgiftsført i regnskabet. Ved udgangen af 2019 udgør de samlede hensættelser ca. 28,9 mio. kr.

Det forventes, at de samlede statushensættelser for 2019 og tidligere vil være afviklet inden udgangen af 2021 i henhold til projekternes løbetid.

Tabel 6.4: Regnskab 2019 for Reservation regulering af erhvervsfremme

Særlige initiativer (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
	-5,0	63,5	-64,2	4,3

Den 18. december 2018 blev den nye lov om erhvervsfremme vedtaget i Folketinget. Som konsekvens af denne lovændring skulle alle projekter, som var imødekommet af Regionsrådet til medfinansiering af de regionale udviklingsmidler, ved årsskiftet overdrages til Erhvervsstyrelsen. Ligeledes er de regionalt budgetterede midler i forbindelse med midtvejsreguleringen overført til Staten.

I forhold til de projekter, der tidligere er finansieret af de regionale udviklingsmidler, blev der opnået enighed mellem Danske Regioner og Erhvervsstyrelsen om, med virkning fra år 2019, at uforbrugte midler fra disse projekter, som helt eller delvist ikke blevet gennemført, skulle føres tilbage til regionerne.

Den 27. september 2019 fik Region Nordjylland besked om, at der ville blive tilbageført 5 mio. kr. kr. Når beløbet var så ekstraordinært stort, skyldes det, at midlerne primært stammede fra ét større projekt, som blev opgivet i første halvår 2019. Midtvejsreguleringen (de budgetmidler, der er afleveret til Staten) er ca. 0,7 mio. kr. højere end det oprindeligt budgetterede niveau i Region Nordjylland, og der bliver det samlede mindreforbrug på 4,3 mio.kr.

Mindreforbruget på området skal ses i sammenhæng med, at der under "kollektiv trafik" i 2019 er sket en indfrielse af regionens forpligtigelse i forhold til +BUS projektet – i overensstemmelse med forudsætningerne i budget 2020.

Tabel 6.5: Regnskab 2019 for Analyser og internationalt arbejde

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

Områdets budget anvendes til analyser og projekter inden for regional udvikling. Hertil kommer trafik- og transportredegørelser vedr. nordjyske jernbaner og en 3. Limfjordsforbindelse. I begrænset omfang anvendes midlerne også til at finansiere regionens deltagelse i internationale netværk og kontingenter til nationale og internationale medlemskaber. Der er i 2019 et samlet mindreforbrug på samlet 0,2 mio. kr.

Tabel 6.6: Regnskab 2019 for Regional udvikling, central og fællesadministration

Central- og fællesadministration (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Centraladministration	18,5	18,6	0,0	0,1
Andel af fællesadministration	4,4	4,6	0,0	0,2
I alt	22,9	23,2	0,0	0,3

Den centrale administration løser sekretariatsmæssige opgaver inden for alle områder i Regional udvikling. I budget og regnskab indgår dog ikke Jordforurening og Råstoffer, 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.

Tabel 6.7: Regnskab 2019 for Tjenestemandspensioner Nordjyske jernbaner

Tjenestemandspensioner Nordjyske Jernbaner (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
	7,1	7,1	0,0	0,0

Regionen afholder alle udgifter til udbetaling af tjenestemandspensioner ved Nordjyske Jernbaner. Til brug herfor har det regionale udviklingsområde i 2019 bidraget med 7,1 mio. kr.

Projekter med ekstern finansiering

Der har i 2019 været arbejdet med en række projekter med ekstern finansiering fra internationale projekter.

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 2019 arbejdet på forskellige

internationale projekter, hvor den eksterne finansiering er kommet fra EU's 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 6.8: Regnskab 2019 for finansiering af Regional Udvikling

Finansiering (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil.	Afvigelse
Bloktilskud til udviklingsopgaver	-205,9	-254,7	48,8	0,0
Kommunalt udviklingsbidrag	-64,3	-79,7	15,3	0,0
I alt	-270,2	-334,4	64,2	0,0

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

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

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

Der er i 2019 modtaget 205,9 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede niveau. Heri er indregnet, at bloktilskuddet i forbindelse med midtvejsreguleringen er korrigeret for bortfald af opgaverne på erhvervsfremmeområdet.

Kommunalt udviklingsbidrag
De nordjyske kommuner betaler et bidrag pr. indbygger til finansiering af aktiviteterne indenfor den regionale udvikling. I 2019 udgjorde bidraget oprindeligt 135 kr. pr. indbygger svarende til 79,7 mio. kr. Ved midtvejsreguleringen er udviklingsbidraget samlet set reduceret med 15,3 mio. kr. i forbindelse med bortfald af opgaverne på erhvervsfremmeområdet.

7 Administrationen / fællesområdet

7 Fællesområdet

Omkostninger



670	Antal ans
446,4 mio. kr.	Samlede u
758	Omkostni

Økonomisystem *(ØS Indsigt)*



350.000	Antal fakt
13.882	Antal leve
14.853	Debitorer
45.850	Debitorfa

Indkøbssystem *(ILS)*



79.874	Aktive var
1.049,45 mio.	Omsætnir
134.651	Antal ord
85 %	Af regione
27	Implemen
50	Implemen

7.1 Specifikke regnskabsresultater

Fællesområdet består af regionens central- og fællesadministration: Hvert af de tre driftsområder (Sundhed, Specialsektor 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 funktioner i administrationen – særligt i Regionshuset – 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 94,40%
- Specialsektor 4,20%
- Regional udvikling 1,40%

Med et forbrug på 465,4 mio. kr. udviser Fællesområdet et samlet mindreforbrug på 15,4 mio. kr. for regnskab 2019. Indenfor området er der dog enkelte budgetområder, der har været i en negativ økonomisk ubalance i 2019, men hvor merforbruget er blevet afdækket af de øvrige områder under fællesadministrationen.
I nedenstående vil de væsentligste ubalancer blive beskrevet.

Tjenestemandspensioner
På dette område afholdes pensionsudgifter i relation til regionens driftsområder eksklusive Sundhedsområdet. Det gælder også pensionsudgifter/indtægter (forpligtelser) knyttet til tjenestemænd, der skifter arbejdsplads. Nettoudgiften i 2019 har været større end budgetteret. Merforbruget udgør således 4,4 mio. kr. Området har over en længere årrække været underbudgetteret. I forbindelse med budgetforlig 2020 er der afsat yderligere 4,0 mio. kr.

Barselsfond
Regionens barselsfond udligner udgifter til barsel mellem de enkelte institutioner/afdelinger. I 2019 udviser fonden et merforbrug på 4,9 mio. kr. I forbindelse med budgetforlig 2020 er der afsat yderligere 8,0 mio. kr. Det bemærkes, at Nordjyllands Trafikselskab og Nordjysk Mad I/S også indgår i Regionens barselsfond.

Erhvervsboliger
Der har i budget 2019 været afsat 31,9 mio. kr. i udgifter og 24,2 mio. kr. i indtægter, svarende til et nettobudget på i alt 7,7 mio. kr. til drift af lægeboliger, erhvervsboliger samt udgifter i forbindelse med afhændelse af ejendomme.

Regnskab 2019 udviser et samlet mindreforbrug på 6,7 mio. kr. Én af årsagerne til mindreforbruget har været igangsætning af en analyse af lægeboligområdet, hvilket har medført, at der ikke har været iværksat større renoveringer og udskiftninger af inventar mv. i boligmassen. Dette har resulteret i et mindreforbrug på udgifterne til erhvervsboliger på 5,5 mio. kr.

Herudover har der været ekstraordinære indtægter i form af istandsættelsessum efter ophør af lejemål på Dronninglund Sygehus, samt øgede lejeindtægter ved yderligere udlejning i de regionale sundhedshuse svarende til et beløb på 1,25 mio. kr. Området vil løbende blive monitoreret tæt i 2020 i forbindelse med den økonomiske kvartalsrapportering.

Øvrige områder
Under 'Administrationsejendomme', der dækker over regionens driftsudgifter i relation til Regionshuset og IT-huset mv., er der et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af vakancer.

Forsikringsområdet har i 2019 et samlet mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Det er et område, hvor der kan forekomme store udsving fra år til år, hvorfor det er vanskeligt at budgettere.

På de øvrige områder under Fællesadministrationen har der ligeledes været mindreforbrug som følge af, at de enkelte afdelinger generelt har vist tilbageholdenhed ved vakancer.

Tabel 7.1: Regnskab 2019 for fællesområder, udgifter

FÆLLESOMRÅDET (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
UDGIFTER	**465,4**	**481,0**	**-0,3**	**15,4**
Nyt Universitetssygehus Aalborg	8,6	9,2	0,0	0,6
Regionsråd	14,7	15,6	0,0	1,0
Direktionen	6,7	7,0	0,0	0,3
Sektor for specialområdet	18,4	19,5	0,0	1,1
Regional udvikling	18,5	18,6	0,0	0,1
Mennesker og Organisation	70,3	71,6	0,0	1,3
Center for Administration	60,4	61,0	-0,3	0,3
Patientdialog	9,4	9,9	0,0	0,5
Digitalisering og IT	18,4	18,4	0,0	0,0
Informationssikkerhed	4,3	6,0	0,0	1,7
Regionssekretariat	10,0	10,0	0,0	0,0
Patientforløb og Økonomi	39,9	40,6	0,0	0,7
Kontorhold, annoncering, fotokopiering	0,6	1,2	0,0	0,6
Barselsfond	71,4	66,5	0,0	-4,9
Udviklingspulje	0,1	3,5	0,0	3,4
IT Drift i Region Nordjylland	30,9	30,1	0,0	-0,8
Revision mv.	1,0	2,3	0,0	1,3
Forsikringsområdet	19,0	21,5	0,0	2,5
Administrationsejendomme	16,1	17,4	0,0	1,3
Erhvervsboliger	1,0	7,7	0,0	6,7
Generalomkostningstillæg (IDV overhead)	-1,0	0,0	0,0	1,0
Bredbånd og PC-ordning	-1,1	-0,2	0,0	0,9
Erhvervskort medarb. i Region Nordjylland	-0,1	0,0	0,0	0,1
Kontingent til Danske Regioner	14,1	13,9	0,0	-0,2
Jura	15,9	15,9	0,0	0,0
Pensioner	18,0	13,6	0,0	-4,4

Tabel 7.2: Regnskab 2019 for fællesområdet, overførsel

FÆLLESOMRÅDET (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
OVERFØRSEL AF				
FÆLLESADMINISTRATIONEN	**-465,4**	**-481,1**	**0,3**	**-15,4**
Overført til Sundhedsområdet	**-411,8**	**-425,8**	**0,3**	**-13,7**
Central administration	-44,1	-51,6	0,0	-7,5
Fællesadm. nøglefordelt til Sundhedsområdet	-367,7	-374,2	0,3	-6,2
Overført til Specialområdet	**-30,6**	**-32,1**	**0,0**	**-1,4**
Central administration	-17,5	-18,5	0,0	-1,0
Fællesadm. nøglefordelt til Specialområdet	-13,2	-13,6	0,0	-0,4
Overført til Regional udvikling	**-22,9**	**-23,2**	**0,0**	**-0,3**
Central administration	-18,5	-18,6	0,0	-0,1
Fællesadm. nøglefordelt til Regional udvikling	-4,4	-4,6	0,0	-0,2

Tabel 7.3: Regnskab 2019 for fællesområdet, omkostninger

FÆLLESOMRÅDET (Mio. kr.)	Regnskab	Budget	Tillægsbevil. /overførsler	Afvigelse
OMKOSTNINGER	**0,0**	**0,4**	**0,0**	**0,4**
Omkostninger i alt	**-34,1**	**6,0**	**0,0**	**40,1**
Aktivering af investeringer	-0,4	0,0	0,0	0,4
Afskrivninger	9,3	5,7	0,0	-3,6
Pensionshensættelser vedr. tjenestemænd	-21,8	-25,1	0,0	-3,2
Forrentning	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrige beregnede og overførte omkostninger	50,5	71,4	0,0	20,9
Afspadseringsforpligtelser	*0,0*	*0,0*	0,0	*0,0*
Leasingafdrag	*0,0*	*0,0*	0,0	*0,0*
Hensættelse arbejdsskadeforsikring	*-25,1*	*0,0*	0,0	*25,1*
Regulering vedr. øvrige hensættelser	*75,6*	*71,4*	0,0	*-4,2*
Ferieforpligtelser	*0,9*	*0,3*	0,0	-0,6
Overførsel af forpligtelser til status	-72,5	-46,1	0,0	*26,4*
Fordeling af omkostninger til driftsområder	**34,1**	**-5,6**	**0,0**	**-39,7**
Sundhedsområdet	**31,9**	**-5,1**	**0,0**	**-37,0**
Central administration	-4,5	0,0	0,0	4,5
Fællesadministration	36,4	-5,1	0,0	-41,5
Specialområdet	**1,3**	**-0,4**	**0,0**	**-1,7**
Central administration	-0,3	0,0	0,0	0,3
Fællesadministration	1,6	-0,4	0,0	-2,0
Overført til Regional Udvikling	**0,9**	**-0,1**	**0,0**	**-1,0**
Central administration	0,4	0,0	0,0	-0,4
Fællesadministration	0,5	-0,1	0,0	-0,6

8 Anlæg

8.1 Anlæg Sundhed

Tabel 8.1: Regnskab 2019 for anlæg Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil./ omplacering	Afvigelse
Fælles sundhed	23,0	12,8	12,8	-1,8	0,8
Fælles sundhed – indtægter	-2,6	0,0	0,0	0,0	2,6
Aalborg Universitetshospital	0,7	0,0	1.4	0,7	1,4
Nyt Aalborg Universitetshospital, Østmatriklen	191,3	142,9	130,7	0,0	82,3
Nyt Aalborg Universitetshospital, Østmatriklen – indtægter	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
Regionshospital Nordjylland	93,1	82,6	2,3	11,0	2,8
Sygehusapoteket	2,5	0,0	7,3	0,0	4,8
Psykiatrien i Brønderslev	5,1	0,0	5,8	0,0	0,7
Centrale IT-projekter	0,0	15,0	1,0	-6,9	9,1
EPJ	0,0	0,0	0,0	8,7	8,7
Ikke disponerede midler – Kræftplan IV	2,0	11,4	9,5	-0,7	18,2
Salg af bygninger – indtægter	-2,9	-11,0	0,0	0,0	-8,1
Salg af bygninger - udgifter	1,0	0,0	0,0	0,0	-1,0
Hospice Vangen	5,5	0,0	16,1	0,0	10,6
Hospice Vangen anlægstilskud/egenfinansiering	-3,4	0,0	0,0	0,0	3,4
Salg af Hospice på Kastetvej i Aalborg	-9,1				9,1
Steno Diabetes Center Nordjylland	7,0	0,0	0,0	0,0	-7,0
Steno Diabetes Center Nordjylland, donation	-6,0	0,0	0,0	0,0	6,0
Total	**307,1**	**253,7**	**186,9**	**11,0**	**144,5**

Generelt for anlæg på Sundhed

I det følgende aflægges anlægsregnskabet for aktiviteterne på sundhedsområdet Herudover præsenteres oversigt over regionens salg af udfasede ejendomme i 2019 og ejendomme til salg i 2020.

Anlægsområdet i 2019 haft et korrigeret udgiftsbudget på 451,6 mio. kr. og et forbrug på 307,1 mio. kr. Det samlede mindreforbrug udgør således 144,5 mio. kr.

Årsagerne til mindreforbruget/overførslerne er relateret til følgende hovedområder:

- Nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb i 2019.
- Anlægsprojekter, der har været forsinket i opstart eller ved afslutning af forskellige årsager.

Der overføres 135,7 mio. kr. til 2020. En samlet tabel om overførsler kan ses under kap. 11 Overførsler.

Tabel 8.2: Anlægsregnskab 2019 for Fælles Sundhed

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Fælles sundhed	23,0	12,8	12,8	-1,8	0,8
Fælles sundhed – Salgsindtægter	-2,6	0,0	0,0	0,0	2,6
Total	**20,4**	**12,8**	**12,8**	**-1,8**	**3,4**

Under Fælles Sundhed har der i 2019 været arbejdet med el-sikkerheden for Aalborg Universitetshospital, rensning af hospitalsspildevand, udskiftning af elevatorer på Regionshospital Nordjylland, etablering af lægeklinik i Frederikshavn og af en række baser til præhospitale enheder samt arbejdsmiljøforbedringer.

Under Fælles Sundhed er der afholdt mindre udgifter i forbindelse med implementeringen af et nyt landspatient-register. Regionen er tilført midler fra staten hertil i tidligere år

Regnskabet for 2019 udviser et korrigeret budget på 23,8 mio. kr., et forbrug på 20,4 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 3,4 mio. kr.

Tabel 8.3: Anlægsregnskab 2019 for Aalborg Universitetshospital

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Aalborg Universitetshospital	0,7	0,0	1,4	0,7	1,4

Der har i 2019 været igangsat renoveringer på Aalborg Universitetshospitals matrikler i Aalborg, Farsø og Hobro, som er færdiggjort i 2019.

Regnskabet for 2019 udviser et forbrug på 0,7 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 1,4 mio. kr.

Tabel 8.4: Anlægsregnskab 2019 for Nyt Aalborg Universitetshospital og Øst-matriklen (den ikke kvalitetsfondsstøttede del)

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Nyt Aalborg Universitetshospital, Øst-matriklen	191,3	142,9	130,7	0,0	82,3
Nyt Aalborg Universitetshospital, Østmatriklen - indtægter	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
Total	**191,2**	**142,9**	**130,7**	**0,00**	**82,4**

I forhold til anlægsprojekter i relation til Aalborg Universitetshospital udviser regnskabet for 2019 et korrigeret budget på 273,6 mio. kr., et forbrug på 191,2 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 82,4 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes, at nogle anlægsprojekter afventer sammenhængen med andre anlægsprojekter samt at enkelte anlægsprojekter ikke er så langt i udførelsen som forudsat grundet udarbejdelse af eller vurdering af projektforslag eller udarbejdelse af OPP-udbud. Her kan nævnes fælles forhal med SUND, hvor udbuddet er på vej, Steno Diabetescenter med færdiggørelse af projektmaterialet, etablering af onkologien med én accelerator på Øst-matriklen samt udarbejdelse af udbudsmateriale til OPP-parkeringshus og Psykiatrien etape 2. Udvidet Serviceby har i 2019 haft en lavere omsætningstakt og apteringsproces samt et genudbud af ventilations- og VVS-entreprisen.

Herudover pågår en fornyet vurdering af ejendomsmarkedet for salget af matriklerne Nord og Syd samt en proces omkring arealerhvervelse på Øst-matriklen. Der pågår aktuelt en dialog med kommunen omkring afvanding af arealerne til det kommende bustracé til + bussen.

Tabel 8.5: Anlægsregnskab 2019 for Regionhospital Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Regionshospital Nordjylland	93,1	82,6	2,3	11,0	2,8

I forhold til anlægsprojekter i relation til Regionshospital Nordjylland udviser regnskabet for 2019 et korrigeret budget på 95,9 mio. kr., et forbrug på 93,1 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 2,8 mio. kr.

Der har været igangsat et nybyggeri til det nye Kvinde-Barn Hus som er på ca.7.550 m^2. Den 1. februar 2020 var der indvielse af bygningen og ibrugtagningen er foregået herefter i etaper af hensyn til hospitalets drift. Bygningen indeholder afdelingen for Børn og Unge samt afdelingen for Kvindesygdomme, Graviditet og Fødsel.

Renoveringen af højhusets etager 107-109 er afsluttet i 2019 og der har i forbindelse med renoveringen været givet en tillægsbevilling fra Regionsrådet ved kvartalsrapport III-2019 på 9,268 mio. kr. til dækning af merudgifterne til indgåelse af forlig, ekstraarbejder mv.

I august 2019 er der omplaceret anlægsmidler til flytning af mammascreeningsfunktionen fra Hjørring til Frederikshavn og funktionen er ibrugtaget i marts 2020.

Tabel 8.6: Anlægsregnskab 2019 for Sygehusapoteket

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Sygehusapoteket	2,5	0,0	7,3	0,0	4,8

I forhold til anlægsprojekter i relation til Sygehusapoteket udviser regnskabet for 2019 et korrigeret budget på 7,3 mio. kr., et forbrug på 2,5 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 4,8 mio. kr.

Der er arbejdet med sikring af egenproduktionen på Sygehusapoteket samt FMS-overvågning af produktionen og nødforsyningen.

Tabel 8.7: Anlægsregnskab 2019 for Psykiatrien

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Psykiatrien	5,1	0,0	5,8	0,0	0,7

I forhold til anlægsprojekter i relation til Psykiatrien udviser regnskabet for 2020 korrigeret budget på 5,8 mio. kr., et forbrug på 5,1 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 0,7 mio. kr.

Der er etableret et nyt sengeafsnit N1 og ombygninger i Brønderslev med 16 særlige pladser og tilhørende multihal.

Tabel 8.8: Anlægsregnskab 2019 for Kræftplan IV

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Kræftplan IV	2,0	0,0	20,9	-0,7	18,2

Regnskab 2019 for Kræftplan IV midlerne udviser et korrigeret budget på 20,3 mio. kr., et forbrug på 2,0 mio. kr. og et restbudget (mindreforbrug) på 18,2 mio. kr. Midlerne er disponeret til indkøb af udstyr og mindreforbruget overføres til 2020 til brug for ratebetaling/medfinansiering af allerede indkøbt CT-scanner og stråleaccelerator.

Tabel 8.9: Anlægsregnskab 2019 for Hospice Vangen

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler *	Tillægsbevil.	Afvigelse
Anlægsudgifter - Hospice Vangen	5,5	0,0	16,1	0,0	10,6
Anlægstilskud – øremærket til udvidelsen af sengepladser fra 12 til 15	-1,5	0,0	0,0	0,0	1,5
Egenfinansiering	-1,9	0,0	0,0	0,0	1,9
Total	**2,1**	**0,0**	**16,1**	**0**	**14,0**

** I forbindelse med regnskabet for 2018 er der udover den oprindelige anlægsbevilling på 3,5 mio. kr. overført 12,6 mio. kr. til 2019. Sidstnævnte skulle rettelig ikke have været overført, hvilket heller ikke har været en del af forudsætningerne omkring etablering af Hospice Vangen. Det* korrigerede *budgettal udviser i stedet 3,5 mio. kr. svarende til anlægsbevillingen fra 2016.*

Der er opført et erstatningsbyggeri i stedet for det eksisterende hospice. Det nye hospice er opført som OPP-projekt (Offentligt-Privat Partnerskab). Regnskabet for 2019 indeholder anlægsudgifter for 5,5 mio. kr. til en udvidelse med 3 pladser fra de hidtidige 12 pladser til 15 pladser på Hospice Vangen samt ekstraordinære udgifter til OPP-leverandør. Der er herudover modtaget anlægstilskud fra Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse betinget til en udvidelse af 3 pladser på 1,5 mio. kr. samt egne opsparede driftsmidler på 1,9 mio. kr.

Mindreforbruget på 10,6 mio. kr. skyldes primært fejloverførsel af 12,6 mio. kr. (se ovenstående*). Efter korrektion for denne overførsel udgør mindreforbruget 1,4 mio. kr.
Anlægsregnskabet for Hospice Vangen præsenteres for Regionsrådet i løbet af 2020.

Tabel 8.10: Anlægsregnskab 2019 for Salg af det tidligere Hospice på Kastetvej i Aalborg

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Salg af Hospice på Kastetvej i Aalborg	-9,1	0,0	0,0	0,0	9,1

Der er i 2019 modtaget den endelige afregning for salget af det tidligere Hospice på Kastetvej i Aalborg på 9,1 mio. kr. Den samlede indtægt for salget af Hospice på Kastetvej i Aalborg udgør i alt 27,2 mio. kr. og er anvendt til indfrielsen af lånet i bygningen på Kastetvej samt til køb af grund på 11.322 m^2 på Studievej i Nørresundby til Hospice Vangen.

Tabel 8.11: Anlægsregnskab 2019 for Steno Diabetes Center Nordjylland

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Steno Diabetes Center Nordjylland	7,0	0,0	0,0	0,0	-7,0
Steno Diabetes Center Nordjylland, donation	-6,0	0,0	0,0	0,0	6,0

Steno Diabetescenter er konteret under fondsmidler (og indgår dermed ikke i regionens ramme til øvrigt anlæg). Til etablering af centeret har der i 2019 været en anlægsudgift på 7,0 mio. kr. og en indtægt på 6,0 mio. kr.

Tabel 8.12: Anlægsregnskab 2019 for cebreale IT-projekter og EPJ

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Centrale IT-projekter	0,0	15,0	1,0	-6,9	9,1
EPJ	0,0	0,0	0,0	8,7	8,7

I forhold til centrale IT-projekter og nyt Elektronisk PatientJournalsystem (NordEPJ) viser regnskabet et mindreforbrug på 17,8 mio. kr.

I forbindelse med Regionsrådets godkendelse til at anskaffe NordEPJ samt den efterfølgende budgetaftale for 2020 var forudsætningen, at der spares 15 mio. på det eksisterende IT-budget for 2019. Disse midler skal via en anlægsoverførsel fra 2019 til 2020 bidrage til finansiering af NordEPJ i 2020.

Det er imidlertid lykkedes Digitalisering og IT at spare yderligere 2,8 mio. på anlæg. Dette har været muligt, fordi der har været en generel opbremsning i it-projektleverancerne til sygehusene. Hertil kommer at der pga. den sene regeringsdannelse og dermed forsinkede budgetafklaringer er kommet nogle positive budgetreguleringer IT-området.

Samlet set overføres 17,8 mio. kr. til 2020.

Tabel 8.13: Anlægsregnskab 2019 for Kvalitetsfondsprojekt NAU

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
I alt NAU	**660,5**	**940,0**	**0,0**	**0,0**	**279,5**
Projektafdelingen	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0
Byggeri NAU	645,5	925,0	0,0	0,0	279,5

Byggeriet af Nyt Aalborg Universitetshospital (NAU) er ved udgangen af 2019 så langt, at råhuset er afleveret i november 2018 og facadelukningen næsten er færdig på hele hospitalet. Apteringsentrepriserne er i fuld gang indendørs og installationsentrepriserne er efter en tung opstart så småt kommet i gang.

Forsyningsledninger vedr. vand, køl m.m. er igangsat i 2019.

Byggeriet af Servicebyen, indeholdende lager, sterilcentral, køkken og andre tekniske funktioner, er igangsat i 2018, Råhuset er afleveret i 2019 og facadelukningen er igangsat og apteringsentrepriserne er også i gang.

I 2019 er omsat i alt 660,5 mio. kr.

Tabel 8.14: Anlægsregnskab 2019 for finansiering af kvalitetsfondsprojekt

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Kvalitetsfondsprojekt	**-685,7**	**-119,0**	**0,0**	**0,0**	**566,7**
Egenfinansiering	-119,0	-119,0	0,0	0,0	0,0
Tilskud fra Kvalitetsfonden	-566,7	0,0	0,0	0,0	566,7

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

I 2019 var der budgetteret med en hensættelse til egenfinansiering på 119,0 mio.kr. som overføres i 12-dele til en særlig konto til byggeriet. Fra 2020 indgår egenfinansieringen ikke i bloktilskuddet, men overføres særskilt fra Sundheds- og Ældreministeriet til projektet, som udgangspunkt i 12-dele.

Tilskud fra Kvalitetsfonden er i 2019 på 566,7 mio.kr. Beløbet betales forud i hvert kvartal samtidigt med, at der sidst på året foretages en vurdering i forhold til behovet for finansiering, og der kan i den forbindelse ske en regulering af udbetalingen for 4. kvartal. I 2019 blev der udbetalt et stort beløb i første kvartal og en betaling igen i 2. kvartal, men ingen udbetalinger i 3. og 4. kvartal på baggrund af den omsætning, der har været i byggeriet.

I 2019 er der ikke optaget nye lån til byggeriet. De tidligere optagne lån indgår som en del af Region Nordjyllands samlede låneramme og afdrages svarende til øvrige lån. Der vil dog ske hel eller delvis indfrielse på det tidspunkt, hvor provenu for salg af Aalborg Universitetshospital Nord og Syd modtages.

Tabel 8.15: Anlægsregnskab 2019 for statuspostering kvalitetsfondsprojekt

(Mio. kr.)	Primosaldo 2019	Regnskab 2019	Ultimo 2019
Hensættelser i alt 2010 til 2019	994,0	119,0	1.113,0
Renter	2,0	0,0	2,0
Modtagne tilskud fra Kvalitetsfonden	708,2	566,7	1.274,9
Lånefinansiering	356,4	0,0	356,4
Samlet finansiering	**2.060,6**	**685,7**	**2.746,3**
Forbrug i alt pr. ultimo 2019	-1.804,8	-719,3	-2.524,1
Overskydende finansiering pr. ultimo 2019	**255,9**	**-33,6**	**222,3**

* Status er et udtryk for deponeringen af likviditet til byggeriet. Når forbruget for regnskabet 2019 på status ikke er det samme som på anlæg, skyldes det forskydninger mellem årene i forhold til supplementsperioden. Det betyder, at udgifter vedrørende supplement 2018 indgår i bevægelsen på deponeringen for 2019 og at udgifter vedrørende supplement 2019 indgår i bevægelsen for deponeringen i 2020.

Ultimo 2019 er der i alt hensat 1.113,0 mio.kr. i egenfinansiering, modtaget tilskud fra Kvalitetsfonden udgør 1.274,9 mio.kr. og optaget lån udgør 356,4 mio.kr. Det første år, der blev hensat beløb til projektet, blev der tilskrevet rente af hensættelsen på 2,0 mio.kr. I alt er der opsamlet 2.746,3 mio.kr. som finansiering til Kvalitetsfondsprojektet. Beløbene er hensat på særskilt deponeringskonto på status.

Ultimo 2019 er der i alt brugt 2.524,1 mio.kr., og dermed er der ultimo 2019 en deponering på 222,3 mio.kr.

8.2 Afsluttede anlægsprojekter - Sundhed

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

Tabel 8.16: Anlægsregnskab 2019 for anlægsprojekter under 10. mio. kr.- sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet		
Sundhed fælles	**9,7**	**5,6**
Energimærkning	2,0	0,9
Pulje til akutrenovering og energimærkning	3,0	0,0
Forundersøgelser/dispositionspulje 2019	4,7	4,7
Sygehusapoteket	**1,9**	**1,7**
Nødforsyning	1,9	1,7
Aalborg Universitetshospital	**10,7**	**10,0**
6. OP-stue i Farsø	5,7	5,3
Renovering – Aalborg, Farsø, Hobro	5,0	4,7
Regionshospital Nordjylland	**11,0**	**11,5**
Etape 0 – perspektivplan og rådgiverhonorar til Højhuset og Kvinde-Barn huset	8,5	8,7
Renovering af Brønderslev, Frederikshavn, Hjørring, Thisted	2,5	2,8

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

Tabel 8.17: Anlægsregnskab 2019 for anlægsprojekter under 10. mio. kr.- sundhed

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Sundhedsområdet		
Aalborg Universitetshospital	**92,0**	**91,0**
Udskiftning af PET/CT scanner i Aalborg	31,6	31,4
Etablering af ny sterilcentral i Thisted	15,0	15,4
Renovering af 3 sengeafsnit i Thisted	29,9	29,0
Nyt dagkirurgisk afsnit i Thisted	15,5	15,2

8.3 Anlæg Specialsektoren

Tabel 8.18: Anlægsregnskab 2019 for Specialsektoren

(Mio. kr.)	Regnskab 2019	Budget 2019	Overførsler	Tillægsbevil.	Afvigelse
Specialbørnehjem Nord	0,0	0,7	0,0	0,0	0,7
Bostedet Aars	11,3	6,3	-3,0	0,0	-8,1
Bostedet Aars - indtægter	-3,1	0,0	0,0	0,0	3,1
CDH	0,0	11,0	0,0	0,0	11,0
Fællespulje 2017	2,8	0,0	4,6	0,0	1,8
Fællespulje 2019	0,8	5,0	0,0	0,0	4,2
Udviklingspulje 2019	12,6	15,0	8,4	0,0	10,7
Udgifter	**27,6**	**38,0**	**9,9**	**0,0**	**20,3**
Indtægter	**-3,1**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**3,1**
I alt	**24,5**	**38,0**	**9,9**	**0,0**	**23,4**
Investeringsramme øvrige drifts-midler	1,6	2,5	0,0	0,0	0,9
Samlede udgifter	**29,2**	**40,5**	**9,9**	**0,0**	**21,2**
Samlede indtægter	**-3,1**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**3,1**
I alt samlet	**26,1**	**40,5**	**9,9**	**0,0**	**24,3**

Anlægsområdet for Specialsektoren har i 2019 haft et korrigeret udgiftsbudget incl. investeringsrammen til øvrige driftsmidler på 50,4 mio. kr. og et forbrug på 26,1 mio. kr. Mindreforbruget udgør således 24,3 mio. kr. I det samlede forbrug er indregnet en indtægt på 3,1 mio. kr. relateret til Bostedet Aars som betaling fra Vesthimmerlands Kommune til det fælles projekt i Aars.

Årsagerne til overførsler/mindreforbrug er relateret til følgende hovedområder:

- Nybygninger, renoveringer og ombygninger, hvor det ikke har været muligt at omsætte det fulde anlægsbeløb i 2019
- Anlægsprojekter, der har været forsinket i opstart eller ved afslutning af forskellige årsager

Der har været et mindreforbrug i 2019 på anlægsprojektet omkring etablering af 14 boliger til borgere med høretab på CDH og der er sket en sammentænkning af anlægsprojektet til budget 2020 på CDH med 10 boliger til borgere med døvblindhed med henblik på ét entrepriseudbud, idet det blev vurderet, at der kunne opnås en række fordele herved.

På fællespuljerne og udviklingspuljen har der været et mindreforbrug, grundet at der ikke har været igangsat anlægsprojekter svarende til de afsatte anlægsinvesteringer samt at en række igangværende anlægsprojekter ikke er blevet afsluttede i 2019 og hermed overføres til 2020.

8.4 Afsluttede anlægsprojekter Specialsektoren

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

Tabel 8.19: Anlægsregnskab 2019 for anlægsprojekter under 10. mio. kr.- Specialsektoren

(Mio. kr.)	Bevilling	Forbrug
Specialsektoren	**10,0**	**10,2**
Fællespulje 2017	10,0	10,2

8.5 Salg af ejendomme

I 2019 har regionen solgt ejendomme for 2,9 mio. kr. samt afholdt udgifter vedrørende ejendomme til salg og solgte for 1,0 mio. kr.

Tabel 8.20: Anlægsregnskab 2019 - Oversigt af salg af ejendomme

Salg af ejendomme 2019 (Mio. kr.)	
Køb/Salg	**Sum**
Salg af Skovvænget i Aalestrup	1,5
Salg af Vestervang i Løgstør	1,4
I alt	**2,9**

Herudover har Regionen solgt en række ejendomme i 2019, hvor salgssummen ikke er gået ind endnu. Det drejer sig om:

- Udfasede lægeboliger i Brønderslev – salgssum 1,855 mio. kr.
- Salg af jordareal ved Regionshospital Nordjylland i Hjørring - salgssum 0,170 mio. kr.
- Salg af Strandgården i Nykøbing Mors - salgssum 0,900 mio. kr.

Oversigt over ejendomme til salg

Region Nordjylland har nedenstående ejendom til salg i 2020:

- Dronninglund Sygehus

9 Langfristet gæld og renteinstrumenter

9.1 Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgør 2.537,3 mio. kr. og består af ordinær gæld til KommuneKredit på 2.004,2 mio. kr., heraf vedr. 336,1 mio. kr. kvalitetsfondsprojektet. Derudover består gældsposten af leasing- og ferieforpligtelser på henholdsvis 264,3 mio. kr. og 219 mio. kr. samt gæld vedr. almennyttige boliger på 49,9 mio. kr.

En region kan kun optage lån efter meddelt dispensation fra Social- og Indenrigsministeriet. Der vil primo 2020 blive optaget ordinære lån til regnskabsåret 2019 for i alt 194,6 mio. kr., heraf 106,6 vedr. kvalitetsfondsprojektet og 88 mio. kr. til refinansiering af afdrag. Rammerne for refinansiering af afdrag fastlægges i den årlige økonomiaftale og lånepuljen udgør 650 mio. kr. i 2019.

Afdrag på regionens gæld (ekskl. Leasingforpligtelsen) andrager 127,0 mio. kr., heraf afdrag på Sundhed 112,9 mio. kr. (inkl. Kvalitetsfondsprojektet) og Specialsektoren 14,1 mio. kr.

Den samlede leasingforpligtelse udgør 264,3 mio. kr. ved udgangen af 2019. Der er i 2019 indgået nye leasingforpligtelser svarende til 196,4 mio. kr. og betalt afdrag for 112,6 mio. kr.

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

Tabel 9.1: Regnskab for 2019 - Samlet lånetilgang

Nye lån ……..	0,0	mio. kr.
Afdrag lån……	-127,0	mio. kr.
- Sundhed: 112,9 mio. kr.		
- Specialsektoren: 14,1 mio. kr.		
Indfrielser ……..	0,0	mio. kr.
Tilgang leasinggæld – inkl. aftaler under etablering……	196,4	mio. kr.
Afdrag leasinggæld ……..	-112,6	mio. kr.
Tilgang ialt ……..	-43,2	mio. kr.
Derudover er der foretaget afdrag på lån vedr. almene boliger på……	-2,3	mio. kr.
Samlet lånetilgang ……	-45,5	mio. kr.

Regionen har ultimo 2019 omlagt den del af den variable gæld der refinansieres af KommuneKredit, til billigere variable lån i KommuneKredit med Cibor som referencerente. Samlet konverteres 27 lån svarende til ca. 870 mio. kr. Konverteringen sker uden omkostninger til termin, og restløbetiderne beregnes som vægtede gennemsnit.

Afdragsbyrden på den langfristede gæld opdeles således:

Tabel 9.2: Regnskab 2019 - Regnskabsbyrden på den langfristede gæld

Langfristet gæld i mio. kr.	**0-10 år**	**11-20 år**	**21-25 år**	**I alt**
Kommunekredit:	273,9	1.121,9	608,4	2.004,2
Rentebærende del, ekskl. leasinggæld				2.004,2
Leasinggæld				264,3
Samlet gældsforpligtelse, som betales af Region Nordjylland				**2.268,5**
Lån vedr. almene boliger				49,9
Total				**2.318,4**

De første lån, der forfalder til betaling er 32,8 mio. kr. i 2022, og 241,1 mio. kr. i 2029.

9.2 SWAP

Tabel 9.3: Regnskab 2019 - Oversigt af SWAP lån

Banken betaler				**Region Nordjylland betaler**						
Betegnelse	**Restgæld DKK i 1.000 kr.**	**Valu -ta**	**Rente**	**Mod-part**	**Betegnelse**	**Udløbstids-punkt**	**Valu-ta**	**Rente**	**Aftale indgå-else**	**Markeds-Værdi i 1.000 kr.**
KommuneKredit 201951289	186.815,159	DKK	Variabel	Nordea	975518/ 1222590	26. nov. 2029	DKK	5,845%	2011	-57.574,80
KommuneKredit 200832631	560.748,97	DKK	Variabel	Nordea	916850-1139382	4. apr.2033	DKK	4,165 %	2010	-179.256,54
KommuneKredit 200833423	126.336,00	DKK	Variabel	Nordea	1175562/ 1541492	31. okt. 2033	DKK	3,315 %	2012	-29.270,68

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

9.3 Renter

Rente af likvide aktiver var i 2019 budgetteret til en indtægt på 22,1 mio. kr. og rente af langfristet gæld -52,5 mio. kr. Den udgiftsbaserede nettorente var således budgetteret til en udgift på -30,4 mio.kr. og fratrukket intern opkrævning af rente ved Specialsektoren, som var budgetteret til en indtægt på 14,1 mio.kr. udgjorde den samlede forventede nettorenteudgift således -16,3 mio. kr.

Nettorenten landede på 18,4 mio. kr., dvs. et samlet mindreforbrug på 34,7 mio. kr.

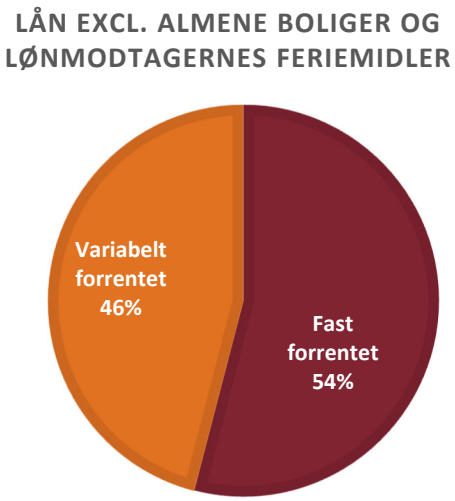
Afvigelsen på renteområdet kan forklares ved dels en mindre renteudgift på den langfristede gæld end forventet, samt en positiv kursregulering af regionens beholdning af likvide midler. Kursgevinsten er dog alene udtryk for et øjebliksbillede.

Der er placeret godt 2.109,3 mio. kr. i obligationer og andre værdipapirer for at sikre regionen et afkast af den likvide beholdning. Denne gav i 2019 en renteindtægt på 21,4 mio. kr.

Renteområdet var også i 2019 præget af et lavt renteniveau, hvilket betyder, at der på de likvide indeståender ikke er renteindtægter. Indestående på bankkonti har i 2019 medført en renteudgift på -0,6 mio. kr.

Rente af Region Nordjyllands langfristede gæld udgjorde i 2019 en renteudgift på -42,3 mio. kr. Af den samlede gældsforpligtelse (ekskl. lån til almene boliger og lønmodtagernes feriemidler), er ca. 1.083,4 mio. kr., svarende til 54%, hjemtaget som fastforrentede lån med rentesatser mellem 1,43% og 5,8%. Den fastforrentede andel af gælden er uændret i forhold til 2018.

Figur 9.1: Regnskab 2019 – Fordeling mellem variabel – og fast rente



Specialsektoren er i 2019 blevet opkrævet interne renter for i alt 13,0 mio. kr., heraf udgør forrentning af aktivmassen (bygninger, inventar) 12,6 mio. kr., og kassekreditrente til regionen for udlæg vedr. igangværende anlægsarbejder mv. udgør 0,2 mio. kr. Forrentning vedr. almene boliger samt rente i øvrigt udgør 0,2 mio. kr.

Rente af regionens korte- og langfristede tilgodehavender, samt rente af for sene betalinger beløber sig samlet til en udgift på 0,3 mio.kr.

Rentekontoen indeholder desuden udgifter til købsmoms samt refusion heraf. I 2019 udgør nettoomsætningen i købsmomsordningen 1.029,3 mio.kr.

Tabel 9.4: Regnskab 2019 - Renteoversigt

Renter 2019 **(Mio. kr.)**	**Regnskab**	**Budget**	**Tillægsbevil.**	**Afvigelse**
Renter m.v.	**0**	**0**	**0**	**0**
RENTER	**-18.434**	**16.280**	**0**	**34.714**
Renter af likvide aktiver	**-20.768**	**-22.100**	**0**	**-1.332**
Indskud i pengeinstitutter	664	-22.100	0	-22.764
Investerings- og placeringsforeninger	-11.914	0	0	11.914
Renter af realkreditobligationer	-9.518	0	0	9.518
Statsobligationer m.v.	0	0	0	0
Renter af kortfristede tilgodehavender	**0**	**0**	**0**	**0**
Tilgodehavender i betalingskontrol	0	0	0	0
Andre tilgodehavender vedr. hovedkonto 1-4	0	0	0	0
Aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	0	0	0
Renter af langfristede tilgodehavender	**0**	**0**	**0**	**0**
Deponerede beløb (Kvalitetsfondsmidler)	0	0	0	0
Renter af udlæg vedr. hovedkonto 2 og 3	**-13.000**	**-14.120**	**0**	**-1.120**
Renter vedr. hovedkonto 2	-13.000	-14.120	0	-1.120
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	**342**	**0**	**0**	**-342**
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	358	0	0	-358
Rente af løbende mellemregning	-16	0	0	16
Renter af langfristet gæld	**42.266**	**52.500**	**0**	**10.234**
Selvejende institutioner	0	0	0	0
Realkredit	0	0	0	0
Kommunekredit	41.544	52.500	0	10.956
Pengeinstitutter	0	0	0	0
Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	721	0	0	-721
Kurstab og kursgevinster	**-27.274**	**0**	**0**	**27.274**
Kurstab og kursgevinster obligationer og aktier	0	0	0	0
Valutakonto	66	0	0	-66
Kursregulering vedr. indfrielse af lån	0	0	0	0
Obligationer og aktier i depot	-27.339	0	0	27.339
Refusion af købsmoms	**0**	**0**	**0**	**0**
Refusion af købsmoms	-1.029.290	0	0	1.029.290
Udgifter til købsmoms	1.029.290	0	0	-1.029.290
Overførsel til hovedkonto 1-4	**18.434**	**-16.280**	**0**	**-34.714**
Overførsel - renter m.v.	18.434	-16.280	0	-34.714
Overførsel - interne renter m.v.	0	0	0	0

10 Likviditet

Ved budgetlægningen for 2019, blev der skønnet en primobeholdning ved indgangen til 2019 på 509,6 mio. kr. I budgettet indgik en forventning om et likviditetstræk på 63,1 mio. kr., således at likviditeten ved udgangen af 2019 forventedes at udgøre 446,5 mio. kr.

Den faktisk opgjorte likviditet ved indgangen til 2019 var på 669,8 mio. kr., og dermed 160,2 mio. kr. højere end forventningerne i budget 2019. Den faktiske likviditet ved udgangen af året udgjorde 530,2 mio. kr. – og dermed har det faktiske likviditetstræk henover året været 139,6 mio. kr.

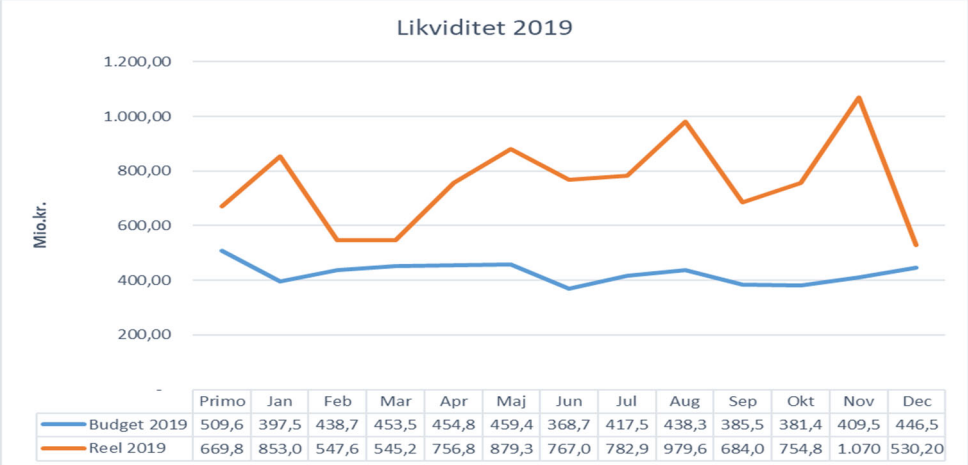
Det betyder, at likviditeten ved indgangen til 2019 har været højere end budgetteret – men samtidig har likviditetstrækket henover året også været større end budgetteret.

Begge forhold skal ses i sammenhæng med de uforbrugte anlægsmidler, som overføres imellem årene (se tabel 11.1). I 2018 var likviditetstrækket således 200,4 mio. kr. mindre end forudsat på anlægsområdet – og dermed var den likvide beholdning ved indgangen til regnskabsåret 2019 tilsvarende større. Det samlede mindreforbrug på anlægsområdet blev overført til 2019. Ved udgangen af 2019 er overførte anlægsmidler reduceret til 152,7 mio. kr., hvilket er den primære forklaring på, at trækket i 2019 er større end budgettet.

Den likviditetsmæssige udvikling henover året 2019 afveg ligeledes fra det forventede. Dette skyldes forskydninger i betalingsstrømme henover året på henholdsvis drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne, som fremgår af regionens pengestrømsopgørelse. Primært kan fremhæves forskydninger på anlæg samt regionens udgifter for behandling af nordjyske patienter i andre regioner, som først blev effektueret i 4 kvartal og dermed påvirkede likviditeten positivt hele regnskabsåret.

Ultimo året 2019, var der budgetteret med låneoptag på 88 mio. kr. til refinansiering af afdrag på lån.
Derudover var der planlagt lånoptag på 106,6 mio. kr. til kvalitetsfondsprojektet, begge lån optages primo i 2020.
Udover lånoptag finansieres kvalitetsfondsprojektet via udbetalinger fra regeringens kvalitetsfond, samt forbrug af egne hensættelser. Finansiering til projektet overføres løbende på baggrund af faktiske udgifter, og påvirker således kun i meget begrænset omfang regionens likvide beholdning.

Tabel 10.1: Regnskab 2019: Udvikling over den samlede likviditet, sammenlignet med det budgetterede



	Primo	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Budget 2019	509,6	397,5	438,7	453,5	454,8	459,4	368,7	417,5	438,3	385,5	381,4	409,5	446,5
Reel 2019	669,8	853,0	547,6	545,2	756,8	879,3	767,0	782,9	979,6	684,0	754,8	1.070	530,20

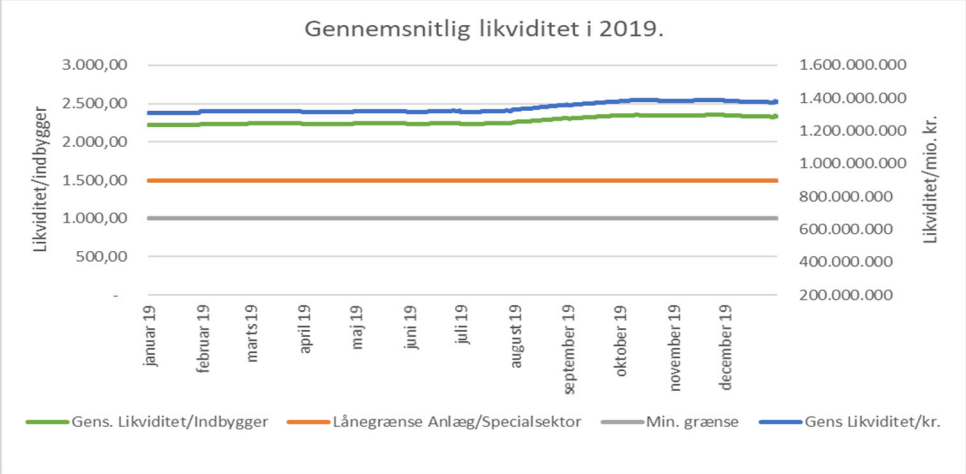
Der udarbejdes hvert kvartal en likviditetsoversigt efter kassekreditreglen, dvs. et gennemsnit af daglige saldi over de seneste 12 måneder. Kassekreditreglen danner grundlag for statens opfølgning af regionens likviditet.

Region Nordjyllands likviditet opgjort efter kassekreditreglen udgjorde i gennemsnit over hele året 1.380 mio. kr., en stigning i forhold til 2018 på 1 mio. kr.

Sammenholdes den gennemsnitlige saldo med antallet af indbyggere i Region Nordjylland, andrager likviditeten 2.337 kr. pr. indbygger, hvilket skal ses i sammenhæng med Social- og Indenrigsministeriets krav om, at den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen som minimum skal udgøre 1.000 kr. pr. indbygger. Derudover begrænses dispensation til lånoptag vedr. anlægsprojekter i specialsektoren såfremt regionens likviditet pr. indbygger overstiger 1.500 kr.

Figuren nedenfor viser Region Nordjyllands gennemsnitlige likviditet for året 2019, som ligger væsentligt over begge grænseværdier, og der kan således ikke forventes dispensation til låneoptag for nuværende.

Tabel 10.2: Regnskab 2019 - Gennemsnitlig løbende likviditet pr. indbygger i 2019



11 Overførsler

Tabel 11.1: Regnskab 2019 - Overførsler

Overførsler til og fra		Fra 2018			Til 2020		2019
							påvirkning
Mio.kr.	Ansøgte	Automatiske		Ansøgte	Automatiske		
	Overførsler	overførsler	I alt	Overførsler	overførsler	I alt	Netto
Drift							
Hospitaler			0,0		1,0	1,0	-1,0
Sundhedsområdet i øvrigt	1,2	2,5	3,7	0,0	0,3	0,3	3,4
	1,2	*0,0*	*3,7*	*0,0*	*1,2*	*1,2*	*2,5*
Regional udvikling							0,0
Fællesområdet							0,0
I alt drift	**1,2**	**0,0**	**3,7**	**0,0**	**1,2**	**1,2**	**2,5**
Anlæg (netto)							
Sundhedsområdet	186,8		186,8	135,7		135,7	51,1
Specialsektoren	9,9		9,9	15,7		15,7	-5,8
I alt anlæg	**196,7**		**196,7**	**151,5**		**151,5**	**45,2**
Drift og anlæg i alt	**197,9**	**0,0**	**200,4**	**151,5**	**1,2**	**152,7**	**47,7**

Til finansiering af overførsler mellem årene vedrørende sundhedsområdet drift er der i de årlige budgetter afsat en pulje på ca. 26 mio. kr. Dette skal ses i lyset af budgetloven, der fra 2012 har vanskeliggjort "almindelige" tillægsbevillinger, som ligger udenfor de aftalte udgiftsrammer.

12 Personaleoversigt

Nedenfor er præsenteret et sammendrag af regionens personaleoversigt for 2019.
Regionens samlede antal årsværk i 2019 andrager ca. 12.293

Tabel 12.1: Regnskab 2019 - Personaleoversigt

Sektor	Stillingsforbrug	Lønudgift 2019 (kr.)		
	Årsværk	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse
Sundhed (somatik og psykiatri)	10.225	5.285.184.833	5.389.726.081	-104.541.248
Specialsektor (inkl. sektoradministration)	1.341	634.137.099	619.690.250	14.446.849
Regional Udvikling	57	32.609.712	32.077.757	531.955
Fælles Administrationen	670	296.586.656	343.502.722	-46.916.066
I alt	**12.293**	**6.248.518.300**	**6.384.996.810**	**-136.478.510**

13 Regnskabsoversigter mv.

13.1 Resultatopgørelse

Tabel 13.1: Regnskab 2019 - Resultatopgørelse

Resultatopgørelse 2019		Sundhed			Specialområdet			Regional udvikling			Regionen i alt	
1.000 kr.	Note	2018	2019	Note	2018	2019	Note	2018	2019	Note	2018	2019
Driftsindtægter:												
Takstbetalinger					-693.206	-715.464					-693.206	-715.464
Øvrige driftsindtægter		-765.224	-879.902		-53.220	-51.826		-110.888	-141.322		-929.332	-1.073.050
Driftsindtægter i alt		**-765.224**	**-879.902**		**-746.426**	**-767.290**		**-110.888**	**-141.322**		**-1.622.538**	**-1.788.514**
Driftsomkostninger:												
Personaleomkostninger		5.746.676	5.777.873		624.577	627.330		36.341	33.865		6.407.593	6.439.068
Materiale- og aktivitetsomkostninger		3.741.802	3.650.717		57.790	56.292		121.927	97.640		3.921.519	3.804.649
Af- og nedskrivninger		301.699	277.714		27.023	26.133		0	0		328.722,1	303.847
Andre driftsomkostninger		2.485.056	2.627.614		41.942	55.424		273.120	275.189		2.800.117	2.958.227
Fælles formål og administration	1	152.164	331.267	1	11.356	11.563	1	3.970	3.854	1	167.490	346.685
Renter	2	34.195	-18.434	2	12.340	12.648	2	0	0	2	46.535	-5.786
Driftsomkostninger i alt	**3**	**12.461.592**	**12.646.751**	**3**	**775.027**	**789.391**	**3**	**435.357**	**410.548**	**3**	**13.671.976**	**13.846.690**
Resultat før finansieringsindtægter		**11.696.368**	**11.766.850**		**28.601**	**22.101**		**324.468**	**269.225**		**12.049.438**	**12.058.176**
Finansieringsindtægter:												
Bloktilskud fra staten (1.90.90/2.90.90/3.90.90)		-9.670.680	-9.908.292		-1.485	-1.488		-247.464	-190.524		-9.919.629	-10.100.304
Grund- og udviklingsbidrag fra kommu-											0	0
nerne (1.90.91/3.90.91)								-78.360	-79.704		-78.360	-79.704
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten											0	0
(1.90.93)		-143.472	-155.076								-143.472	-155.076
Aktivitetsafhængige bidrag fra											0	0
kommunerne (1.90.92)		-2.067.577	-2.007.152								-2.067.577	-2.007.152
Tilskud fra bløderudligningsordningen											0	0
Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)					-26.627	-26.307					-26.627	-26.307
Finansieringsindtægter i alt		**-11.881.729**	**-12.070.520**		**-28.112**	**-27.795**		**-325.824**	**-270.228**		**-12.235.665**	**-12.368.543**
Driftsresultat	**4**	**-185.361**	**-303.670**	**4**	**489**	**-5.694**	**4**	**-1.356**	**-1.003**	**4**	**-186.227**	**-310.367**

13.2 Pengestrømsopgørelse

Tabel 13.2: Regnskab 2019 - Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse 2019	Sundhed		Specialsektor		Regional udvikling		Regionen i alt	
1.000 Kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Driftsresultat	**185.361**	**303.670**	**-489**	**5.694**	**1.356**	**1.003**	**186.227**	**310.367**
Likviditetsreguleringer til resultatet								
- investeringer fra driftsbudget	-20.811	-15.833	41	-246	0	0	-20.770	-16.079
+ afskrivninger	296.574	273.495	27.018	26.093	0	0	323.592	299.588
+/- regulering af varebeholdninger	7.860	-8.974	0	0	0	0	7.860	-8.974
+/- regulering af feriepenge	8.239	16.495	812	1.980	-241	122	8.811	18.597
+/- pensionshensættelse	22.132	19.405	3.044	2.799	0	0	25.177	22.204
+/- øvrige periodiseringer	-182.149	-254.296	11.257	11.546	-750	-909	-171.642	-243.658
Likviditetsvirkning fra drift	**317.206**	**333.962**	**41.684**	**47.866**	**365**	**216**	**359.254**	**382.044**
Likviditetsvirkning af investeringer								
- køb af anlægsaktiver	-14.232	-1.842	0	0	0	0	-14.232	-1.842
- igangværende arbejder	-1.034.360	-995.008	-67.464	-29.441	0	0	-1.101.824	-1.024.449
+ salg af anlægsaktiver	24.336	19.953	8.362	3.142	0	0	32.698	23.095
+ modtagne anlægstilskud fra staten	433.835	615.118	0	0	0	0	433.835	615.118
+ salg af anlægsaktiver i forbindelse med kvalitetsfondsinvesteringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Likviditetsvirkning af investeringer	**-590.420**	**-361.781**	**-59.102**	**-26.299**	**0**	**0**	**-649.522**	**-388.079**
Likviditetsvirkning fra drift og investeringer	**-273.214**	**-27.819**	**-17.419**	**21.567**	**365**	**216**	**-290.268**	**-6.035**
Øvrige likviditetsforskydninger								
+/- forskydning i kortfristede tilgodehavender							8.408	-136.869
+/- forskydning i kortfristede gældsforpligtelser							-174.668	84.473
+ optagelse af eksterne lån							63.000	0
- afdrag på eksisterende lån							-95.908	-129.136
- hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							-109.672	-136.876
+ forbrug af hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							279.688	152.579
+/- værdiregulering af likvide aktiver								
+/- øvrige finansielle poster							-41.568	32.226
Øvrige likviditetsforskydninger							**-70.720**	**-133.603**
Årets samlede likvidetetsvirkning							**-360.988**	**-139.638**
+ Likvid beholdning primo regnskabet							1.030.833	669.845
Livkvid beholdning ultimo regnskabsåret							**669.845**	**530.207**

13.3 Balance

Tabel 13.3: Regnskab 2019 - Balance

Balance	Note	Sundhed	Social og specialunder visning	Regional udvikling	Regionen i alt ultimo 2019	Balance ultimo 2018
1.000 Kr.						
Aktiver						
Immaterielle anlægsaktiver	5	33.119	0	0	33.119	48.643
Materielle anlægsaktiver					7.640.316	6.716.409
Grunde og bygninger	*6*	*2.791.384*	*576.094*	*2.538*	*3.370.015*	*3.423.219*
Tekniske anlæg og maskiner	*7*	*543.613*	*34.802*	*35*	*578.450*	*495.468*
Inventar - herunder IT-udstyr	*8*	*201.657*	*3.170*	*16*	*204.842*	*183.385*
Materielle anlægsaktiver under udførelse	*9*	*3.412.111*	*74.898*	*0*	*3.487.009*	*2.614.336*
Aktiver tilhørende fonds og legater	10				520.008	404.238
Langfristede tilgodehavender	11				361.346	375.292
Varebeholdninger		62.734	0	0	62.734	53.760
Fysiske anlæg til salg	12	44.288	0	0	44.288	53.196
Tilgodehavende hos staten					299.705	189.570
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	13				674.238	647.504
Likvide aktiver					530.207	669.845
Aktiver i alt					**10.165.962**	**9.158.458**
Passiver						
Egenkapital	14				-240.252	360.493
- Heraf Akkumuleret driftresultater overført til næste år	*15*	*-901.059*		*-23.287*	*-924.346*	*-619.673*
Hensatte forpligtelser	16				-4.648.458	-4.437.056
Passiver tilhørende fonds og legater					-764.589	-626.788
Langfristet gæld	17				-2.537.323	-2.363.607
Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3					-26.899	-21.205
Kortfristet gæld til staten					0	-45.938
Kortfristet gæld i øvrigt	18				-1.948.441	-2.024.356
Passiver i alt					**-10.165.962**	**-9.158.458**

13.4 Noter til resultatopgørelse og balance

Note

1 Fælles formål og administration

1.000 kr.	**I alt**
Politisk organisation	14.470
Administrativ organisation	267.761
Lønpuljer	71.378
Tjenestemandspensioner	-847
Diverse omkostninger og indtægter	-6.078
Andel af renter m.v.	0
Overførsel til hovedkonto 1-3	

Fordelt*	**Sundhed**	**Specialsektor**	**Regional udvikling**	
- Fælles formål og administration	-331.267	-11.563	-3.854	
Fordelt i alt				-346.685
Fælles formål og administration i alt				**0**

*Fælles formål og administration er fordelt med 94,40% til Sundhedsområdet, 4,20 % til Specialsektoren og 1,40% til Regional udvikling.

2 Renter

1.000 kr.	
Likvide aktiver	-20.768
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0
Langfristede tilgodehavender	0
Udlæg vedrørende hovedkonto 2 og 3	-13.000
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0
Kortfristet gæld i øvrigt	342
Renter af langfristet gæld	42.266
Kurstab og kursgevinster i øvrigt	-27.274

Overførsel til hovedkonto 1 - 3	**Sundhed**	**Specialsektor**	**Regional udvikling**	
Renter	5.434	0	0	
Forrentning anlægsaktiver	0	12.648	0	
Forrentning anlæg Reh. Flygtninge	0	6	0	
Forrentning igangværende anlægsaktiver	0	173	0	
Fordeling intern forretning af anlægsaktiver	13.000	-13.000	0	
Almene boliger	0	227	0	
Interne renter (status konti)	0	-54	0	
	18.434	0	0	18.434
Renter i alt				**0**

3 Driftsomkostninger

1.000 kr.	**Sundhed**	**Specialsektor**	**Regional udvikling**	**I alt**
Renter	-18.434	12.648	0	-5.786
Fælles formål og adm. Incl. Afskrivninger	331.267	11.563	3.854	346.685
Afskrivninger	277.714	26.133	0	303.847
Andre driftsudgifter incl. Afskrivninger	2.627.614	55.424	275.189	2.958.227
Materialer og aktivitetsudgifter	3.650.717	56.292	97.640	3.804.649
Personaleomkostninger	5.777.873	627.330	33.865	6.439.067
I alt	**12.646.751**	**789.391**	**410.548**	**13.846.690**

Note

4 Driftsresultat

1.000 kr.	Sundhed	Specialsektor	Regional udvikling	I alt
Driftsresultat primo 2019	-597.389	-16.086	-22.284	-635.759
Årets resultat	-303.670	-5.694	-1.003	-310.367
Driftsresultat ultimo 2019	**-901.059**	**-21.780**	**-23.287**	**-946.126**

5 Immaterielle aktiver

1.000 kr.	Sundhed	Specialsektor	Regional udvikling	I alt
Værdi 1. jan. 2019	**435.496**	**0**	**0**	**435.496**
Tilgang	0	0	0	0
Afgang	0	0	0	0
Overført	0	0	0	0
Kostpris 31. dec. 2019	**435.496**	**0**	**0**	**435.496**
Af- og nedskrivninger 1. jan. 2019	**386.852**	**0**	**0**	**386.852**
Årets afskrivninger	15.524	0	0	15.524
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. dec. 2019	**402.376**	**0**	**0**	**402.376**
		0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2019	**33.119**	**0**	**0**	**33.119**

6 Grunde og bygninger

1.000 kr.	Sundhed	Specialsektor	Regional udvikling	I alt
Værdi 1. jan. 2019	**4.557.648**	**712.493**	**3.664**	5.273.805
Primo korrektion*	14.630	0	0	14.630
Ny værdi 1. jan. 2019	**4.572.278**	**712.493**	**3.664**	**5.288.435**
Tilgang	37.390	65.415	0	102.805
Afgang	0	0	0	0
Overført	0	0	0	0
Kostpris 31. dec. 2019	**4.609.668**	**777.908**	**3.664**	**5.391.240**
Af- og nedskrivninger 1. jan. 2019	1.666.892	182.619	1.074	1.850.585
Årets afskrivninger	151.392	19.195	52	170.639
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. dec. 2019	**1.818.284**	**201.814**	**1.126**	**2.021.224**
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2019	**2.791.384**	**576.094**	**2.538**	**3.370.015**
Den offentlige ejendomsværdi af grunde og bygninger udgør pr. 1. jan. 2013	2.965.892	422.292	3.768	3.391.952

*Udligning af tidligere primopostering på 14.629.709,64 kr. for afskrivninger og reneovering af Kamillianergaarden.

Note		Sundhed	Specialsektor	Regional udvikling	I alt
7	**Tekniske anlæg og maskiner** **1.000 kr.**				
	Værdi 1. jan. 2019	**1.593.768**	**73.926**	**331**	1.668.025
	korrektion*	0	147	0	147
	Ny værdi 1. jan. 2019	**1.593.768**	**74.073**	**331**	**1.668.172**
	Tilgang	176.098	10.222	6	186.326
	Afgang	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2019	**1.769.866**	**84.295**	**337**	**1.854.498**
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2019	**1.129.036**	**43.167**	**297**	**1.172.500**
	Årets afskrivninger	97.216	6.327	4	103.547
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2019	**1.226.252**	**49.494**	**301**	**1.276.047**
	Regnskabsmæssig værdi	**543.613**	**34.801**	**35**	**578.450**

*Ubalance på- 147.131,75 kr. vedr. buffetinventar, som er rettet op i 2019. postering bliver udlignet i 2020

		Sundhed	Specialsektor	Regional udvikling	I alt
8	**Inventar herunder IT-udstyr** **1.000 kr.**				
	Værdi 1. jan. 2019	**988.326**	**28.535**	**367**	**1.017.228**
	Tilgang	46.258	1.538	0	47.796
	Afgang	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2019	**1.034.584**	**30.073**	**367**	**1.065.024**
	Af- og nedskrivninger 1. jan. 2019	**808.199**	**25.292**	**351**	**833.843**
	Årets afskrivninger	24.727	1.611	1	26.340
	Årets nedskrivninger	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
	Af- og nedskrivninger 31. dec. 2019	**832.926**	**26.903**	**352**	**860.182**
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2019	**201.657**	**3.170**	**16**	**204.842**

Note					
9	**Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.**	**Sundhed**	**Specialsektor**	**Regional udvikling**	**I alt**
	Værdi 1. jan. 2019	**2.471.369**	**142.967**	**168**	**2.614.504**
	Tilgang	940.742	-68.069	-168	872.505
	Afgang	0	0	0	0
	Overført	0	0	0	0
	Kostpris 31. dec. 2019	**3.412.111**	**74.898**	**0**	**3.487.009**
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2019	**3.412.111**	**74.898**	**0**	**3.487.009**

10	**Aktiver tilhørende fonde og legater 1.000 kr.**	**Regionen i alt 31/12-2019**	**Regionen i alt 31/12-2018**
	Legater	5.957	6.394
	Deposita	514.051	397.844
	I alt	**520.008**	**404.238**

11	**Langfristede tilgodehavender 1.000 kr.**		**2019**	
		Ejerandel	**Indre værdi**	**Regionens andel kr.**
	Indskud i Amgros	10,57%	119.468	12.628
	Indskud og deposita vedr. lejemål			2.513
	Deponerede beløb for lån mv.			346.206
	I alt Langfristede Tilgodehavender			**361.346**

Note

12 Fysiske anlæg til salg
1.000 kr.

	Sundhed	Specialsektor	Regional udvikling	I alt
Værdi 1. jan. 2019	**44.288**	**8.908**	**0**	**53.196**
Tilgang	0	-8.908	0	-8.908
Afgang	0	0	0	0
Overført	0	0	0	0
Kostpris 31. dec. 2019	**44.288**	**0**	**0**	**44.288**
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2019	**44.288**	**0**	**0**	**44.288**

13 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt
1.000 kr.

	Regionen i alt 31/12-2019	Regionen i alt 31/12-2018
Tilgodehavender i betalingskontrol	304.558	334.001
Andre tilgodehavender	53.558	212.898
Mellemregning mellem årene	313.190	97.534
Finansielle aktiver tilhørende selvejende institution	2.688	2.828
Tilgodehavender hos kommuner og andre regioner	242	242
I alt	**674.237**	**647.504**

14 Egenkapital
1.000 kr.

	Regionen i alt 31/12 2019
Egenkapital ultimo 2018	**360.493**
Primoreguering	-14.630
Ny egenkapital primo 2019	**345.863**
Årets resultat sundhed og regional udvikling,	-304.673
Regulering vedr. donationer	-611.946
Regulering vedr. øvrige	22.444
Regulering af hensættelser*	312.182
Regulering af værdier	-4.440
Regulering af aktiver	317
Egenkapital ultimo 2019	**-240.252**

- er forøgelse af egenkapital og + er nedbringelse af egenkapital

15

Driftsresultat
1.000 kr.

	Sundhed	Regional Udvikling	I alt
Driftsresultat primo 2019	-597.389	-22.284	-619.673
Årets resultat	-303.670	-1.003	-304.673
Driftsresultat ultimo 2019	**-901.059**	**-23.287**	**-924.346**

Note

16 Hensatte forpligtelser 1.000 kr.	Regionen i alt 31/12-2019	Regionen i alt 31/12-2018
Tjenestemandspensioner	-4.068.255	-3.777.588
Arbejdsskader, patientskader og hensættelse til advokatsager .	-551.311	-647.464
Øvrige hensættelse	-28.891	-12.004
I alt	**-4.648.458**	**-4.437.056**

17 Langfristet gæld 1.000 kr.	Regionen i alt 31/12-2019	Regionen i alt 31/12-2018
Kommunekredit	-1.668.091	-1.781.490
Lønmodtagernes feriemidler*	-218.981	0
Langfristet gæld vedr. ældreboliger	-49.856	-52.037
Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	-336.122	-349.678
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-264.273	-180.402
I alt	**-2.537.323**	**-2.363.607**

*Lønmodtagernes feriemidler er de indfrosne feriepenge

18 Kortfristet gæld i øvrigt 1.000 kr.	Regionen i alt 31/12-2019	Regionen i alt 31/12-2018
Feriepenge	-665.751	-825.539
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-723.255	-866.181
Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-2.870	0
Mellemregningskonto	-606.834	-384.672
Henlæggelser til vedligeholdelse vedr. almene boliger	50.344	52.175
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-75	-139
I alt	**-1.948.441**	**-2.024.356**

14 Fortegnelser

14.1 Ejendomsfortegnelse

Tabel 14.1: Regnskab 2019 - Ejendomsfortegnelse

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejerlav	Adresse	Ejendomsværdi	Grundværdi
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Syd	80bh, 80th	AALBORG MARKJORD	Hobrovej 18	862.000.000,00	32.922.100,00
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Nord	1260, 307a, 1246	AALBORG BYGRUNDE	Reberbansgade 15	262.000.000,00	39.330.900,00
NAU -	Ikke opført endnu	14k	SDR. TRANDERS BY	Hospitalsbyen 1	75.000.000,00	71.676.300,00
Somatiske Sygehuse	Sygehusapoteket	6mx, 6f, 11fe	Mariendal, Aalborg Jorder	Porsvej 1	44.000.000,00	2.336.600,00
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Hobro	1, 44u, 44ac	HOBRO BYGRUNDE	Stolbjergvej 8	78.000.000,00	3.665.400,00
Somatiske Sygehuse	Aalborg Universitetshospital, Farsø	2o, 3b	FARSØ BY	Højgårdsvej 11	60.000.000,00	3.266.100,00
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Hjørring	1m	BISTRUPGÅRD	Bispensgade 37	517.000.000,00	49.110.100,00
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Thisted	1169, 111a, 834	THISTED BYGRUNDE	Højloftevej 2	131.000.000,00	10.046.500,00
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Brønderslev	22ab	V. Brønderslev, Brønderslev Jorder	Nørregade 77	20.600.000,00	1.471.600,00
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Frederikshavn	454e, 454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Barfredsvej 83	178.000.000,00	4.937.600,00
Somatiske Sygehuse	Regionshospital Nordjylland, Skagen	65k	SKAGEN BYGRUNDE	Hans Baghs Vej 25	16.000.000,00	6.599.500,00
Psykiatriske Sygehus	Psykiatrien - Aalborg Universitetshospital	80aqz, 80arz, 80arx, 80aqæ, 121	AALBORG MARKJORDER	Mølleparkvej 10	162.000.000,00	14.175.700,00
Psykiatriske Sygehus	Psykiatrien - Brønderslev Psykiatriske Sygehus	5f, 5ø, 5u, 5x, 5z, 5æ, 5aa, 5g, 5l, 5ab, 5v, 5y	Bøgen, Brønderslev Jorder	Hjørringvej	71.000.000,00	46.862.000,00
Psykiatriske Sygehus	Psykiatrien - Brandevej	16bx, 16bq	Nr. Tranders, Aalborg Jorder	Brandevej 1	62.000.000,00	5.533.000,00
Specialsektoren	Bostedet Brovst	1qn	BratskovHgd., Brovst	Stationsvej 12	14.900.000,00	671.500,00
Specialsektoren	Bostedet Kærvang	122k	Nykøbing M. Bygrunde	Asylgade 25	25.500.000,00	816.600,00
Specialsektoren	Bostedet Solsiden	33bx, 33a	Sindal By, Sindal	Odinsvej 25	11.700.000,00	1.162.800,00
Specialsektoren	Bostedet Aas	10c, 1m	Ås By, Skjoldborg	Åsvej 39	7.200.000,00	300.000,00
Specialsektoren	Bostedet Hadsund	60ba	Visborg By, Visborg	Kjeld H. Jensens vej 2	38.500.000,00	4.727.600,00
Specialsektoren	Bostedet Kærvang	344	Nykøbing M. Markjorder	Strandparken 82	21.900.000,00	512.500,00
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, hovedadresse	1zb	Sohngårdsholm Hgd., Aalborg Jorder	Kollegievej 1	54.000.000,00	13.959.700,00
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, Boliger	1ahn	Sohngårdsholm Hgd., Aalborg Jorder	Danalien 4	26.000.000,00	2.893.000,00
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, Kloden	1aee	Sohngårdsholm Hgd., Aalborg Jorder	Borgmester Jørgensens Vej 2	25.000.000,00	2.869.400,00
Specialsektoren	Center for Døvblindhed og Høretab, Skovhuset	2pv	VODSKOV BY	Bodil Hjorths Vej 4	61.900,00	61.900,00
Specialsektoren	Den sikrede institution Kompasset	5r, 5s	Bøgen, Brønderslev Jorder	Saturnvej 2	14.400.000,00	3.572.600,00
Specialsektoren	Sødisbakke	13a, 13b, 8	Mariager Markjorder	Havndalvej 7	85.000.000,00	6.363.500,00
Specialsektoren	Sødisbakke - Feriekoloni	12h	Fjellerup By, Fjellerup	Fyrrebakkevej 17	1.700.000,00	1.352.000,00
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Højbjerghus	4o	MASTRUP BY	Højdedraget 5	8.750.000,00	511.200,00
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Nygården	2nz	Thorsmark, Brønderslev Jorder	Nygårdsvej 13	2.450.000,00	272.700,00
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Nørresundby	29ct	Nr. Uttrup By, Hvorup	Studievej 17	17.900.000,00	1.500.000,00
Specialsektoren	Specialbørnehjemmet Aars	9æ	AARS BY	Dyrskuevej 4	11.600.000,00	257.700,00
Specialsektoren*	Bostedet Aars	2q	Aars By, Aars	Kirkbrerparken 42	-	-
Sundhedshuse	Sundhedshus Hurup	5hb	HURUP BY, HURUP	Idrætsvej 5a	16.600.000,00	332.600,00
Sundhedshuse	Sundhedshus Pandrup	21ck	DEN MELLEMSTE DE	Bredgade 130	8.150.000,00	90.500,00
Sundhedshuse	Sundhedshus Brønderslev	1i	Thorsmark, Brønderslev Jorder	Tolstrupvej 91	42.000.000,00	3.632.100,00
Sundhedshuse	Sundhedshus Sæby	1up	Sæbygård Hgd., Volstrup	Stygge Krumpens Vej 4 (ny adresse)	28.000.000,00	521.600,00
Sundhedshuse	Jammerbugt Sundhedshus	5m	BROVST BY	Sygehusvej 6	14.400.000,00	1.337.700,00
Sundhedshuse	Sundhedshus Mørsø	97b, 80a, 80q	Nykøbing M. Markjorder	Strandparken 48	18.800.000,00	2.935.000,00
Sundhedshuse	Dronninglund	101p	Ørsø Fjerding, Dronninglund	Nørregade 19	29.000.000,00	5.511.000,00
Administration	Regionshuset	2m, 2bb, 2au	Sdr. Tranders By, Sdr. Tranders	Niels Bohrs Vej	134.000.000,00	20.012.800,00
Administration	IT Huset	1afr	Sohngårdsholm Hgd., Aalborg Jorder	Hadsundvej 190	25.000.000,00	5.775.700,00
*Endnu ikke udmatrikuleret						

Formål	Ejendomsnavn	Matrikelnr	Ejerlav	Adresse	Ejendomsværdi	Grundværdi
Lægeboliger	Søndre Skovvej 17-25					
Lægeboliger	Søndre Skovvej 9-13					
Lægeboliger	Blegdalsparken 1-11	9dl	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 1	33.000.000,00	7.590.400,00
Lægeboliger	Blegdalsparken 17-25	9dp	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 17	6.450.000,00	2.679.800,00
Lægeboliger	Blegdalsparken 6	9fe	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 6	1.950.000,00	788.000,00
Lægeboliger	Blegdalsparken 12	9fk	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 12	2.200.000,00	861.700,00
Lægeboliger	Blegdalsparken 14-24	9ch	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 14	5.350.000,00	6.420.000,00
Lægeboliger	Blegdalsparken 42-52	9co	GL. HASSERIS BY, HASSERIS	Blegdalsparken 42	18.000.000,00	5.680.300,00
Lægeboliger	Hobrovej 13	80dr	Aalborg Markjorder	Hobrovej 13	1.400.000,00	796.600,00
Lægeboliger	Sankt Jørgens Gade 11	1263b	Aalborg Bygrunde	Sankt Jørgens Gade 11	20.300.000,00	3.289.600,00
Lægeboliger	Stengade 10	299b	AALBORG BYGRUNDE	Stengade 10	16.000.000,00	4.092.200,00
Lægeboliger****	Stengade 14	1246	AALBORG BYGRUNDE	Stengade 14		
Lægeboliger	Agerland 7	12cæ	THISTED MARKJORDER	Agerland 7	1.250.000,00	307.100,00
Lægeboliger	Agerland 8	12df	THISTED MARKJORDER	Agerland 8	1.200.000,00	308.200,00
Lægeboliger	Højager 8	12co	THISTED MARKJORDER	Højager 8	1.100.000,00	307.900,00
Lægeboliger	Højtoftevej 31	12dn	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 31	1.250.000,00	307.100,00
Lægeboliger	Højtoftevej 33	12dm	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 33	1.200.000,00	307.100,00
Lægeboliger	Højtoftevej 35	12dl	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 35	1.350.000,00	307.100,00
Lægeboliger	Højtoftevej 37	12dk	THISTED MARKJORDER	Højtoftevej 37	1.300.000,00	307.900,00
Lægeboliger	Kornvej 10	12cc	THISTED MARKJORDER	Kornvej 10	1.350.000,00	307.100,00
Lægeboliger	Malthe Bruuns Vej 6	11u	THISTED MARKJORDER	Malthe Bruuns Vej 6	1.400.000,00	335.200,00
Lægeboliger	Malthe Bruuns Vej 16	12am	THISTED MARKJORDER	Malthe Bruuns Vej 16	1.200.000,00	266.800,00
Lægeboliger	Solbakkevej 21	58ac	THISTED MARKJORDER	Solbakkevej 21	1.200.000,00	210.400,00
Lægeboliger	Thylandsvej 36	45l	THISTED MARKJORDER	Thylandsvej 36	1.450.000,00	253.100,00
Lægeboliger*	Lundtoftevej 59				-	-
Lægeboliger*	Lundtoftevej 61				-	-
Lægeboliger*	Lundtoftevej 63				-	-
Lægeboliger*	Bistrupvej 33A				-	-
Lægeboliger*	Blokvej 12				-	-
Lægeboliger*	Blokvej 14				-	-
Lægeboliger*	Blokvej 16				-	-
Lægeboliger*	Blokvej 18				-	-
Lægeboliger*	Blokvej 20				-	-
Lægeboliger	Bistrupvej 26	6bl	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Bistrupvej 26	890.000,00	221.900,00
Lægeboliger*	Bispensgade 37	1m	BISTRUPGÅRD, HJØRRING JORDER	Bispensgade 37		
Lægeboliger	Lundtoftevej 57	25hø	HJØRRING MARKJORDER	Lundtoftevej 57	9.800.000,00	1.828.400,00
Lægeboliger**	Barfredsvej 83	454d	FREDERIKSHAVN BYGRUNDE	Barfredsvej 83	-	-
Lægeboliger	Skelvej 32					
Lægeboliger	Skelvej 43					
Lægeboliger***	Stolbjergvej 4	1	HOBRO BYGRUNDE	Stolbjergvej 4	78.000.000,00	3.665.400,00
I alt					**3.429.701.900**	**415.326.400**

* Ejendomsværdien er under Hjørring Sygehus

** Ejendomsværdien er under frederikshavn sygehus

*** Ejendomsværdien er under Hobro Syehus

****Ejendom+C53:C89sværdien er under Sygehus Nord

14.2 Garantiforpligtelser

Tabel 14.2: Regnskab 2019 - Garantiforpligtelser

Lb.7 nr.	Debitor	Kreditor	Dato for ministe-riets til-ladelse	Regionens j.nr./ gl	Kautions %	Det af Regionen garanterede beløb		Bemærkninger
						Hovedstol 01.01.2019	Restgæld pr. 31.12.2019	
1	Forsikring *)							Regionen er delvis selvforsikret.
2	Tjenestemænd							Pr. 31.12.2019: 215 aktive tjenestemænd (2018:261)
3	Garanti for trækningsret/lån optaget af Nordjyske Jernbaner Invest III A/S	KommuneKredit		2015-000207	100%	350.000.000	322.000.000	Garantien vedrører Region Nordjyllands trækningsret i forbindelse med overtagelse af bestilleransvaret for den regionale togtrafik i 2017. Nordjyske Jernbaner III A/S.
4	Garanti for lån optaget af Nordjyllands Trafikselskab	KommuneKredit		2015-013354	100%	60.659.304	50.790.324	Region Nordjylland og kommunerne i regionen hæfter solidarisk for lånet.
5	NordDanmarks EU-kontor – Kassekredit på 2 mio. kr.	Spar Nord			50%	2.000.000	0	Region Nordjylland hæfter for den ene halvdel og Kommunerne i regionen hæfter for den anden halvdel af kreditten.
6	Garanti for lån optaget af Sundhedshus Sæby I/S	KommuneKredit		2013-013387	100%	18.300.000	17.881.415	Region Nordjylland har meddelt garanti for den del af lånet som kan henregnes til regionen jf. ejerandel. Dog hæftes solidarisk dvs. 100%
7	Garanti for lån optaget af Brønderslev Sundhedshus I/S	KommuneKredit		2013-013387	100%	33.000.000	32.425.051	Region Nordjylland har meddelt garanti for den del af lånet som kan henregnes til regionen jf. ejerandel. Dog hæftes solidarisk dvs. 100%
I ALT							**423.096.790**	

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

14.3 Eventualrettigheder

Tabel 14.3: Regnskab 2019 - Eventualrettigheder

Lb.nr.	Debitor	Regionens j.nr. / gl	Eventualrettigshedsbeløb pr. 1. januar 2019 (1.000 kr.)	Eventualrettigshedsbeløb pr. 31. december 2019 (1.000 kr.)	Bemærkninger
1. LEJE: 1.1	Diverse lejemål*		53.467	54.210	Minimumsleje for 2019 I henhold til gældende lejekontrakter
* En komplet fortegnelse forefindes hos Projektafdelingen Nyt Aalborg Universitetshospital, Anlæg og Ejendomme					

15 Bilag

15.1 Anvendt regnskabspraksis

Regionsrådet i Region Nordjylland har som bilag til Økonomiguiden godkendt den anvendte regnskabspraksis ved regnskabsafslutning.

Regnskabspraksissen tager udgangspunkt i retningslinjerne givet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i "Budget- og regnskabssystem for regioner".

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

"Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændring:

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Region Nordjylland har efter de gældende regler hidtil optaget skyldige feriepenge i balancen som en kortfristet gæld.

Folketinget har vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 26. november 2019 en orienteringsskrivelse til samtlige regioner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden.

Regionerne skal for regnskab 2019 og 2020 opgøre de opsparede feriemidler i overgangsperioden som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for regionens balance.

Region Nordjylland har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 219 mio. kr. Skyldige feriepenge som kortfristet gæld i balancen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

Hensættelser til patientskader og arbejdsskader er tidligere blevet beregnet på baggrund af opståede skader i året og faktiske skadesudbetalinger i året. Region Nordjylland har efter anbefaling fra Revisionen ændret praksis på området så disse også fra regnskab 2019 og frem bliver aktuarberegnet med en 5-årig kadence.

Forpligtelser i form af tjenestemandspensionsforpligtelser skal opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5 år. Hensættelser til patientskader og arbejdsskader har Region Nordjylland ligeledes valgt at få opgjort Aktuarmæssigt

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.

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.

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

Balancen

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. 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.

Omsætningsaktiver
Der afskrives ikke på grunde og bygninger til videre salg.
Varelagre indregnes, hvis der er væsentlige forskydninger i varelagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger 500.000 kr.

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 indskud 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 abonnementer, huslejer m.v. De registreres som mellemregninger mellem årene.

Likvide aktiver
Likvide beholdninger måles til dagsværdi på balancedagen.

Egenkapitalen
Egenkapitalen er målt som forskellen mellem aktiver og forpligtelser. 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.

Gældsforpligtelser
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.

Forpligtelser, der ikke vil medføre afståelse af økonomiske fordele for regionen, indregnes ikke i balancen, men oplyses som eventualforpligtelser. Aktiver, der ikke med sikkerhed kan opgøres, eller hvor der er stor usikkerhed om deres eksistens, oplyses som eventualrettigheder.

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

15.2 Indberetning af regnskabsresultatet for 2019

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

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

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

Det forudsættes, at Forretningsudvalget har godkendt indberetningen inden afsendelse til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

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

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

Tabel 15.1: Regnskab 2019 - Indberetning af regnskabsresultat

DRIFT *mio. kr.*	**Oprindeligt budget incl. korrektioner (Regeringsrammen)**	***Korrigeret budget (internt styringsgrundlag)***	***Forbrug pr. 30. ddecember***	***Fremskrevet forbrug***	**Årsresultat**
Sundhedsområdet (Hovedkonto 1) i alt	**11.736**	***11.736***	***11.348***	***11.867***	**11.746**
Somatiske sygehuse (1.10.01)	8.271	*7.765*	*7.833*	*8.139*	7.786
Psykiatriske sygehuse (1.10.02)	736	*710*	*723*	*751*	708
Sygesikringsydelser excl. medicin (1.20.10-30)	1.674	*1.659*	*1.554*	*1.666*	1.657
Sygesikringsmedicin (1.20.12)	637	*638*	*594*	*646*	654
Administration af sundhedsområdet (1.50)	32	*564*	*286*	*318*	563
Øvrige udgifter (1.60.40-41)	25	*24*	*-2*	*-2*	11
Fællesadministration (1.70.50)	361	*374*	*361*	*349*	368
Regional udvikling (Hovedkonto 3) i alt	**270**	***270***	***246***	***270***	**270**
heraf fællesadministration (3.70.50)	4	*4*	*4*	*4*	4

ANLÆG *mio. kr.*	**Oprindeligt budget incl. korrektioner (Regeringsrammen)**	***Overførsler fra 2018***	***Andre tillægs-bevillinger og omplaceringer***	***Korrigeret budget (internt styringsgrundlag)***	***Forbrug pr. 30. december***	**Årsresultat**
Sundhedsområdet i alt	**1.206**	***187***	***9***	***1.402***	***902***	**991**
- heraf øvrig anlæg	266	*187*	*9*	*462*	*286*	331
- heraf kvalitetsfondsprojekter	940			*940*	*616*	660
Regional udvikling i alt						
Fællesadministrationen i alt						

15.3 Uddybelse af regnskabsbegreber

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

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

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

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

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

Fx 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). Endvidere vil følgeudgifter som fx 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 (fx et kvartal eller et halvår), men i Region Nordjylland udarbejdes resultatopgørelsen kun en gang om året i forbindelse med årsregnskabet. De samlede driftsomkostninger består dels af en række udgifter (løn og øvrig drift mv.) samt nogle omkostningselementer (afskrivninger, feriepenge, tjenestemandspensioner mv.).

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

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

En simpel resultatopgørelse af regnskabet kan have følgende udseende:

Tabel 15.2: Regnskab 2019 -Forklaring af resultatopgørelse

Resultatopgørelse			
Omkostninger		**Indtægter**	
Personaleomkostninger	6.439	Driftsindtægter	1.073
Afskrivninger	304	Takstbetalinger	715
Øvrige udgifter	7.110	Finansieringsindtægter	12.369
Renteudgifter	-6	Renteindtægt	0
Samlede omkostninger	**13.847**	**Samlede indtægter**	**14.157**
		Årets resultat	**310**

Det Omkostningsbaseret resultatet udviser for Region Nordjylland et overskud på 310 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 for hold 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**.

Hvad er årsregnskabets 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 fx varelagre, bygninger, inventar, teknisk udstyr, likvide beholdninger (som fx 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 2019 - Forklaring af balance

Balance (Mio kr.)			
Aktiver		**Passiver**	
Anlægsaktiver	7.718	Egenkapital	240
Debitorer	1.335	Kreditor (leverandør gæld)	2.713
Varebeholdning	63	Anden gæld	7.213
Likvide beholdninger	1.050		
Aktiver i alt	**10.166**	**Passiver i alt**	**10.166**

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 fx 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 fx 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 opgørelsesprincip-per, 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.

Fx 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 udgifter eller indtægter 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 i regnskab 2017 er formindsket med 47 mio. kr. til 3.398 mio.kr. 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
• Specialsektoren
• 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 Sygsikringsudgifter 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 Specialsektoren 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 **Specialsektoren.**

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 = **Dr**ift
Dranst 2 = Statsrefusion
Dranst 3 = **An**læg
Dranst 4 er Renter, Dranst 7 er Finansiering. Aktiver er dranst 8 og Passiver er dranst 9. Aktiver og Passiver udgør **st**atus, 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets 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.

15.4 Fra udgiftsbaseret resultat til omkostningsbaseret resultat

I et regnskab arbejdes der både med et omkostnings – og udgiftsbaseret resultat (se beskrivelse af begreber under afsnit 15.3). Det kan være svært at skelne, mellem hvad forskellen er mellem de to resultater. På nedenstående tabel kan det ses, hvordan man går fra det udgiftsbaseret resultat på sundhedsområdet til det omkostningsbaseret.

Tabel 15.4: Regnskab 2019 - Fra udgiftsbaseret resultat til omkostningsbaseret resultat

(kr.) Sundhedsområdet	Regnskab
Sundhedsområdet udgiftsbaseret resultat	**150,6**
Afdrag	-112,9
Omkostninger fra drift	17,3
Omkostninger fra anlæg	-298,5
Omkostninger vedr. Kvalitetsfondsprojekt	-59,9
Sundhedsområdet omkostningsbaseret resultat	**-303,4**