

# Region Midtjylland Årsrapport 2019



# Indholdsfortegnelse

<b>Forord</b> .....	1
<b>Om regionen</b>	
Om Region Midtjylland.....	1
Det omkostningsbaseret resultat.....	2
Resultat for driftsudgifter.....	3
Region Midtjyllands opgaver.....	4
Region Midtjyllands resultater 2019.....	6
<b>Regnskabsberetning</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Bevillingsoverholdelse.....	10
Balance.....	12
Pengestrømsopgørelse .....	13
<b>Årsregnskab og noter</b>	
Resultatopgørelse.....	15
Balance .....	16
Pengestrømsopgørelse.....	17
Noter .....	18
Anvendt regnskabspraksis.....	32



# Forord

## 2019 - et år med store udfordringer

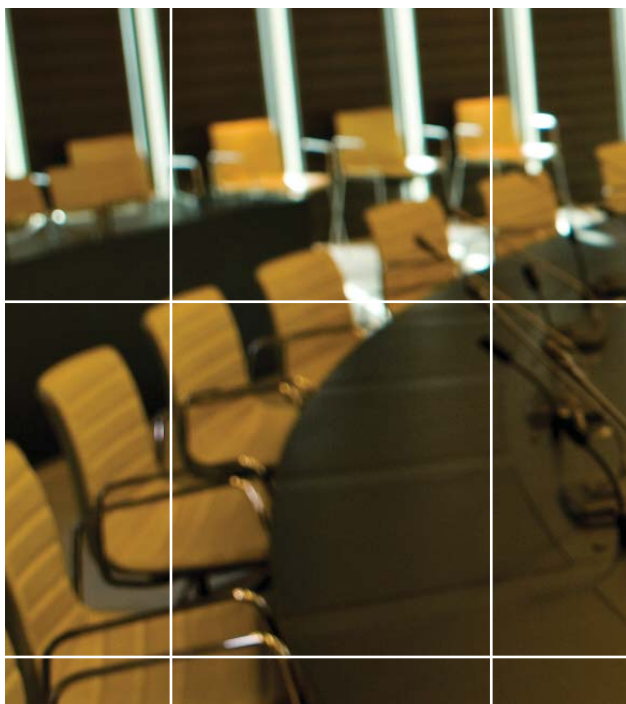
Region Midtjylland har i 2019 overholdt økonomiaftalen med Regeringen på både sundhedsområdet og Regional Udvikling, selvom året bød på store udfordringer for økonomien. Udgiftsbaseret endte året med et lille overskud, mens regionens omkostningsbaserede resultat blev negativt.

Resultatet er udtryk for en kæmpe indsats fra medarbejdere og ledere for at holde økonomien i balance, men hospitalerne er fortsat pressede både økonomisk og personalemæssigt. Økonomien er kraftigt udfordret af et større antal patienter, flere behandlingsmuligheder og store engangsudgifter til indflytning i regionens nye hospitaler.

Aarhus Universitetshospital har i særdeleshed været udfordret med deres flytteproces i 2019. Et driftstilskud fra staten og interne spareplaner har dog sikret, at hospitalet alligevel har holdt sig inden for de økonomiske rammer, der var aftalt med Regionsrådet. Hospitalets økonomi forventes dog først at komme i balance i 2021.

Socialområdet har haft en stabil efterspørgsel efter pladser fra kommunernes side, som har medført en høj belægning. Når det akkumulerede overskud fra tidligere år indregnes, havde socialområdet et lille overskud i 2019.

Regional Udviklings økonomi er i balance. Området har været under forandring i 2019, da Regional Udvikling ikke længere varetager erhvervsudviklingsområdet. Der er i 2019 udarbejdet en udviklingsstrategi, der skal skabe en bæredygtig region med udgangspunkt i FN's verdensmål.



## Perspektiver 2020 og frem

Ved budgetlægningen i 2020 havde regionen det største økonomiske råderum til prioritering nogensinde. En god Økonomiaftale med Regeringen gjorde det muligt at lave en plan til en løsning af udfordringerne på Aarhus Universitetshospital. Regionsrådet har samtidig prioriteret et økonomisk løft til alle hospitaler og psykiatrien, mens Finansloven giver mulighed for 1.000 ekstra sygeplejersker på landsplan, svarende til 215 i regionen.

Regionen arbejder herudover med en ny Sundheds- og hospitalsplan, der skal sikre det fortsatte arbejde med et sundhedsvæsen på patientens præmisser.

På det Regionale udviklingsområde skal der arbejdes videre med udviklingsstrategien med styrket fokus på bl.a. klima og bæredygtighed.

Anders Kühnau

## Om Region Midtjylland

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

Region Midtjylland har hovedansvaret for det samlede sundhedsvæsen herunder hospitaler, psykiatrien og derudover en række sociale tilbud i regionen.

Regionen står i spidsen for en række samarbejder og partnerskaber med kommuner, uddannelses- og videninstitutioner, internationale aktører m.fl., der skal sikre den regionale udvikling. Endvidere har regionen ansvaret for kollektiv trafik, grundvand og råstoffer.



## Det omkostningsbaserede resultat 2019

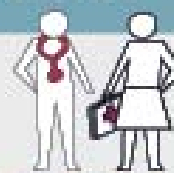


**1.320.678**

Indbyggere

**31,4**  
mia.kr.

Samlede indtægter



**26.845**

Fuldtidsstillinger

**Årets  
Resultat**

**277**  
mio.kr.

Underskud

**0,9%**  
af driftsomkostningerne

**-0,2% - point** ↑  
Ændring fra 2018 → 2019

**Egen  
kapital**

**5.041**  
mio.kr.

**-199 mio. kr.** ↓  
Ændring fra 2018 → 2019

**Likviditet  
– ultimo**  
pr. 31.12.2019

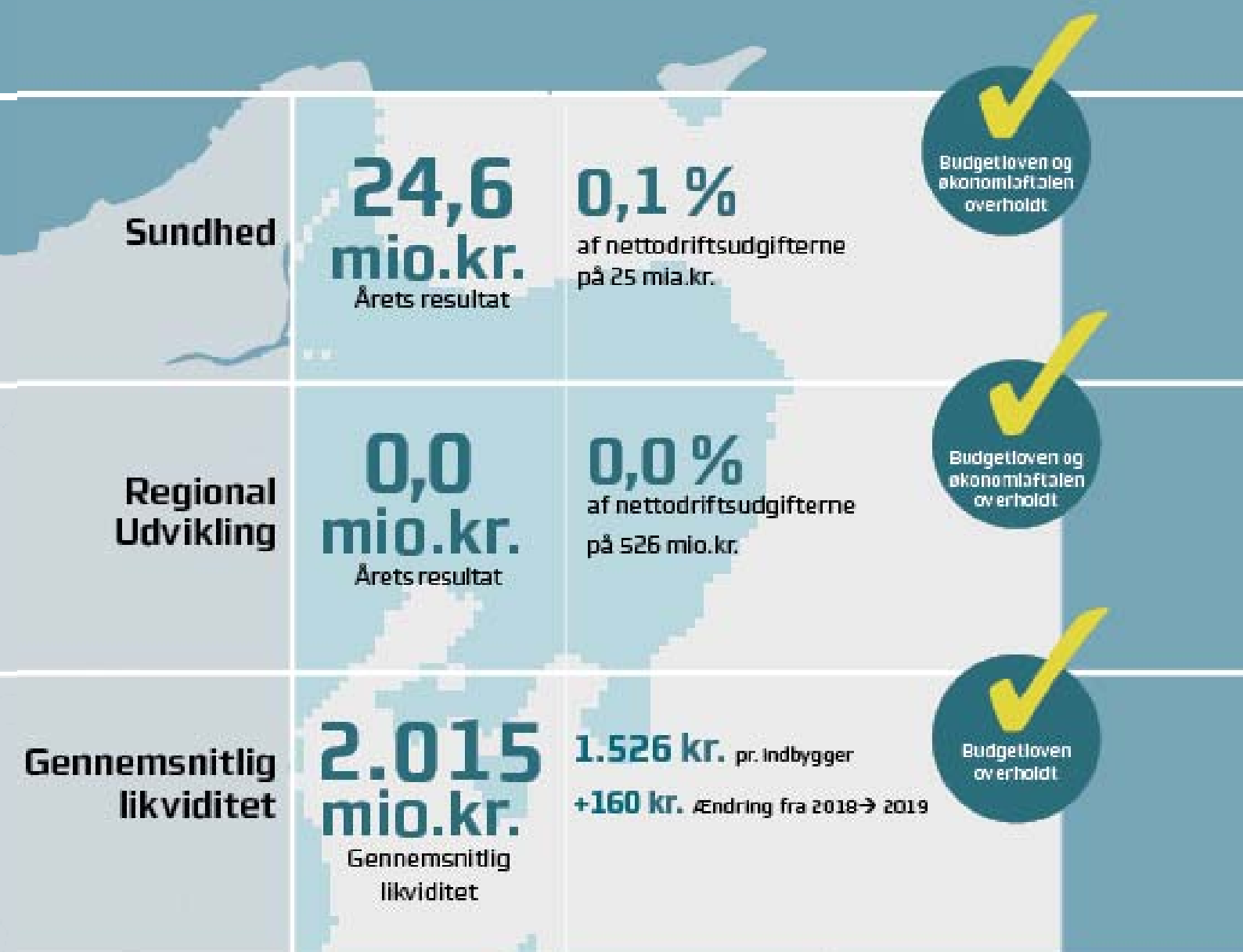
**1.593**  
mio.kr.

**5,0%**  
af driftsomkostningerne

**+1,7% - point** ↑  
Ændring fra 2018 → 2019

# Resultat for driftsudgifter – Sundhed og Regional Udvikling 2019

## Budgetlov og Økonomiaftale



# Region Midtjyllands opgaver

## Sundhedsområdet

### Hospitaler

Region Midtjylland driver 7 hospitaler på sundhedsområdet, der udgøres af 5 somatiske akuthospitaler, psykiatrien og Præhospitalet. Sammen med kommunerne driver regionen flere sundhedshuse og sundhedscentre fordelt over hele regionen. Region Midtjylland har driftsoverenskomst med 5 selvejende hospicer.

#### Regionshospitalet Horsens

Består af Regionshospitalet Horsens, Skanderborg Sundhedshus og Livsstilscentret Brædstrup. Optageområdet dækker ca. 222.000 indbyggere. Skanderborg Sundhedshus varetager ambulante funktioner. Regionshospitalet Brædstrup er i dag hjemsted for Livsstilscenteret, hvor borgere indlægges med henblik på livsstilsændring. I 2019 blev Nye Nord på Regionshospitalet Horsens indviet. I 2019 og de kommende år pågår desuden renovering af store dele af Regionshospitalet Horsens.



#### Regionshospitalet Randers

Består af Regionshospitalet Randers og Grenaa Sundhedshus, der er etableret i samarbejde med Norddjurs Kommune. Hospitalets optageområde dækker ca. 226.000 indbyggere. Der forventes en revideret Generalplan medio 2020 indeholdende projekter, som løbende igangsættes og afsluttes i en periode frem mod 2032.

#### Hospitalsenheden Vest

Omfatter funktioner på Regionshospitalet Holstebro, Regionshospitalet Herning, Regionshospitalet Lemvig, Ringkøbing Sundhedshus og Sundhedscenter Tarm. Optageområdet dækker ca. 287.000 indbyggere. Der er fælles akutmodtagelse i Herning, visiteret akutmodtagelse i Holstebro og akutklinik i Ringkøbing. Center for Sundhed i Holstebro blev ibrugtaget i 2019. I 2020 fortsætter byggeriet af det nye Regionshospital Gødstrup, som forventes ibrugtaget i 2021.

#### Hospitalsenhed Midt

Består af Regionshospitalet Viborg, Regionshospitalet Skive, Regionshospitalet Silkeborg og Regionshospitalet Hammel Neurocenter. Optageområdet dækker ca. 237.000 indbyggere. Hospitalsenhed Midt har taget et nyt akutcenter på Regionshospitalet Viborg i brug i 2019.

#### Aarhus Universitetshospital

Er Region Midtjyllands højtspecialiserede hospital og behandler patienter med behov for specialiseret behandling fra hele Region Midtjylland, fra Vestdanmark og fra hele landet. Aarhus Universitetshospital er samtidig akuthospital for ca. 349.000 indbyggere. Aarhus Universitetshospital varetager desuden højtspecialiseret akutbehandling for hele regionen. Aarhus Universitetshospital omfatter desuden Samsø Sundheds- og Akuthus. Projektet for Det Nye Universitetshospital er afsluttet, og Aarhus Universitetshospital er nu samlet på matriklen i Skejby. Dog udestår færdiggørelsen af Forum, som forløber indtil 2022, og som bl.a. kommer til at rumme Steno Diabetes Center Aarhus.

#### Præhospitalet

Præhospitalets opgave er at visitere, koordinere og yde den sundhedsfaglige indsats fra der ringes 1-1-2 til patienten har fået hjælp eller modtages på hospitalet. Indsatsen ydes i form af ambulancer, akutlægebiler, akutlægehelikoptere og andre præhospitale ordninger samt i form af sundhedsfaglig vejledning. Præhospitalet har ansvaret for transport af Region Midtjyllands borgere til og fra behandling på hospitaler i og udenfor regionen. Frem mod 2021 har Præhospitalet en opgave i at etablere regional drift af en del af ambulancetjenesten og akutlægebilerne.

## Psykiatrien

Udredning og behandling af borgere med psykisk sygdom varetages af de psykiatriske afdelinger, der er geografisk fordelt i hele regionen. Behandlingstilbudene omfatter indlæggelse, dagbehandling eller ambulantly behandling på de psykiatriske afdelinger i Herning, Viborg, Randers, Horsens og Skejby, samt ambulantly behandling lokalt i Holstebro, Silkeborg, Skive, Rønde, Skanderborg samt Odder. I februar 2019 er Psykiatriens Hus i Marselisborg Centret i Aarhus blev ibrugtaget. Etableringen af Psykiatrisk Center i Gødstrup fortsætter i 2020 med forventning om indflytning og ibrugtagning i starten af 2021, når Regionshospitalet Gødstrup også står klar.

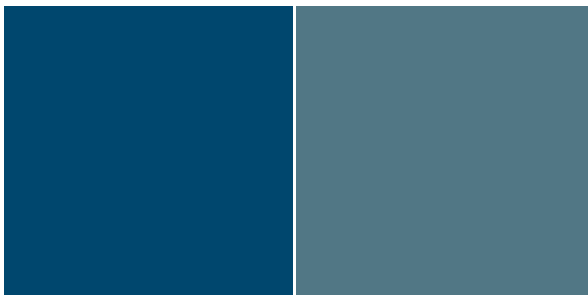
## Praksissektoren og tilskudsmedicin

Opgaven omfatter sundhedsfaglig bistand til regionens borgere inden for almen lægehjælp (herunder også vagtlæger), speciallægehjælp, tandlægehjælp, fysioterapi samt en række øvrige områder.

Tilskudsmedicin er den medicin, der udskrives fra de private apoteker med tilskud. Området dækker en bred vifte af lægemidler, hvoraf de væsentligste i udgiftsmæssig sammenhæng er lægemidler til behandling af KOL og astma, antipsykotiske lægemidler, blodfortyndende lægemidler, diabetes, antidepressiva, ADHD og smertestillende lægemidler.

## Socialområdet

Området omfatter 8 specialområder fordelt over hele regionen. Specialområderne består af en række dag- og døgntilbud til børn, unge og voksne med nedsat psykisk, fysisk eller social funktionsevne og specialiserede tilbud til personer med tale- og hørevanskeligheder. Aktivitets- og udviklingstilbuddene (dagpladser) inden for børne- og ungeområdet består af både børnehavetilbud, skoletilbud og beskæftigelsestilbud. Desuden drives dag- og døgntilbud for kriminalitetstruede børn og unge og sikrede institutioner for kriminelle unge, herunder særligt sikrede pladser for henholdsvis særligt voldelige unge og unge med psykiatriske lidelser.



## Regional Udvikling

Udviklingsstrategien er omdrejningspunktet for arbejdet med regional udvikling. Formålet er at skabe en attraktiv og bæredygtig region for alle med udgangspunkt i FN's verdensmål.

### Udviklingsaktiviteter

Inden for udviklingsaktiviteterne sker udmøntningen gennem strategier og handleplaner, hvortil der er knyttet økonomiske midler, som regionsrådet bevilger til en mangfoldighed af initiativer. Herudover indgår regionen i en række partnerskaber med ministerier, kommuner, viden- og uddannelsesinstitutioner samt andre interessenter. Det gælder blandt andet inden for grøn mobilitet og klima.

### Borgernære driftsopgaver

Regional Udvikling har en række initiativer, der har direkte betydning for borgerne. Disse aktiviteter er ligeledes vigtige i forhold til at udmønte den regionale udviklingsstrategi.

Sikring af den kollektive trafik, der går på tværs af kommunegrænser, har betydning for, at de unge kan komme frem til uddannelsesinstitutionerne, og borgerne kan blive transporteret mellem byerne, bl.a. til og fra arbejde.

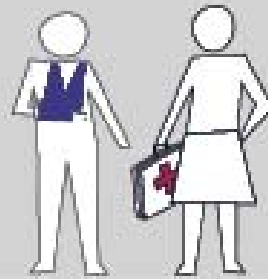
På miljøområdet er regionen med til at sikre råstoffer samt oprydning af forurenede grunde.



## Administration

Administrationen er bindeled mellem regionsrådet og driftsorganisationen. Administrationen varetager tværgående og koordinerende opgaver. Herunder strategisk politikformulerende opgaver, sekretariatsbetjening, løn og personale, arbejdsmiljø, bygninger, økonomi, it og kommunikation.

## Region Midtjyllands resultater 2019



### Hospitaler



607.044

behandlede borgere

2.300.693

ambulante besøg

209.315

operationer

### Præhospitalet Ring 1-1-2 og ambulance

217.103

opkald til  
vagtcentral



119.185

ambulancekørsler

420.088

siddende  
befordringer



4.230

landsdækkende  
flyvninger med  
akutlæge  
helikoptere

heraf  
1.120

i Region  
Midtjylland

Tilfredse  
patienter

### Læge og medicin

1.246.378

behandlede borgere i  
Praksissektoren

4.683.891

konsultationer hos  
de alment  
praktiserende læger

100 % ved flyvning med  
akutlægehelikoptere

96 % ved akutte  
ambulancekørsler



## Psykiatri

**31.634**

behandlede borgere

**269.795**

ambulante besøg

## Patient tilfredshed – samlet indtryk

På en skala fra 1 til 5:

Voksne patienter

3,9 indlagte

4,3 ambulante

3,6 indlagte på retspsykiatriske afsnit

Børn og unge

3,3 indlagte

4,2 ambulante

Forældre til børn og unge

3,5 indlagte

4,2 ambulante

## Social- og Specialundervisning

**826**

pladser i boformer og døgntilbud

**600**

pladser i dag- og aktivitetstilbud

## Regional Udvikling

### Udviklingsaktiviteter



#### Handleplan

38,4 mio. kr. til 72 projekter



#### Uddannelse

25,9 mio. kr. til 29 projekter



#### Kultur

9,9 mio. kr. til 22 projekter

### Borgernære driftopgaver



#### Kollektiv trafik

85 regionale busruter fra 17 busselskaber  
12,4 mio. passagerer i køreplanåret  
630.000 køreplantimer

Hele Letbanen, Lemvigbanen og erstatningsbus med 90.800 køreplantimer og 4,9 mio. passagerer



#### Miljø

Oprydning af forurenede grunde:  
231 indledende undersøgelser  
133 videregående undersøgelser  
60 afværge- og oprensningsprojekter

# Resultatopgørelse

Resultatopgørelse – sammendrag Mio. kr.	Sundhed		Social og Special- undervisning		Regional Udvikling		Region Midtjylland i alt	
	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018
Driftsindtægter	-4.128,8	-3.402,0	-1.293,7	-1.248,1	-159,5	-71,2	-5.582,0	-4.721,3
Driftsomkostninger i alt	29.663,0	28.052,2	1.336,5	1.261,2	672,9	698,7	31.672,3	30.012,1
<b>Drift før finansiering</b>	<b>25.534,2</b>	<b>24.650,1</b>	<b>42,8</b>	<b>13,1</b>	<b>513,4</b>	<b>627,5</b>	<b>26.090,4</b>	<b>25.290,7</b>
Finansieringsindtægter	-25.272,2	-24.844,8	-15,5	-13,2	-525,9	-632,8	-25.813,6	-25.490,8
<b>Regnskabsresultat</b>	<b>262,0</b>	<b>-194,7</b>	<b>27,3</b>	<b>-0,1</b>	<b>-12,5</b>	<b>-5,3</b>	<b>276,8</b>	<b>-200,0</b>

Fortegn: + finansieringsindtægter mindre end driftsresultat før finansieringsindtægter, - finansieringsindtægter større end driftsresultat før finansieringsindtægter

Regionens resultatopgørelse viser forskellen mellem driftsomkostninger før finansiering og finansieringsindtægter.

Regionens driftsomkostninger før finansiering er på 26,1 mia. kr., og finansieringsindtægterne er på 25,8 mia. kr.

Regionen har i 2019 et underskud for alle tre kredsløb på 276,8 mio. kr. svarende til 0,9 % af driftsomkostningerne, som er på i alt 31,7 mia. kr.

I årets resultat indgår salg af anlægsaktiver, herunder salg af hospitalet på Nørrebrogade i Aarhus. Region Midtjylland har i 2019 haft driftsindtægter ved salg af anlægsaktiver for 846 mio. kr., mens omkostningerne for samme anlægsaktiver udgør 898 mio. kr. Samlet påvirker salget af anlægsaktiverne resultatet negativt med 52 mio. kr. Til sammenligning påvirkede salget af anlægsaktiver i 2018 årets resultat positivt med 172 mio. kr.

I 2019 er indtægter og omkostninger fra projekter med ekstern finansiering inkluderet i Region Midtjyllands årsregnskab, og samlet påvirker det årets resultat negativt med 42 mio. kr.

Driftsindtægter er i 2019 steget med 861 mio. kr., og stigningen skyldes primært indtægter fra projekter med ekstern finansiering, der udgør 719 mio. kr. Driftsomkostninger er steget med 1.660 mio. kr., og stigningen skyldes bl.a. udgifter fra projekter med ekstern finansiering, som er på 761 mio. kr.

På Sundhed er der et omkostningsbaseret underskud på 262 mio. kr.

På Social og Specialundervisning er der et omkostningsbaseret underskud på 27,3 mio. kr.

På Regional Udvikling er der et omkostningsbaseret overskud på 12,5 mio. kr.

## Regionens aktiviteter omfatter 3 hovedområder:

- ▶ Sundhedsområdet
- ▶ Socialområdet
- ▶ Regional Udvikling

De tre områder finansieres særskilt og skal hver for sig være i balance.

Regionens indtægter er sammensat af finansiering fra staten og finansiering fra kommunerne.

I henhold til Budget- og regnskabssystem for regioner skal der aflægges et omkostningsbaseret regnskab for de tre hovedområder.

De årlige økonomiaftaler mellem regeringen og Danske Regioner for Sundhedsområdet og Regional Udvikling indgås udgiftsbaseret, og overholdelsen af balancekravet i henhold til Budgetloven opgøres ligeledes udgiftsbaseret. På baggrund heraf sker økonomistyringen i regionerne på disse områder udgiftsbaseret efter nettodriftsudgifterne.

Socialområdet er fuldt ud takstfinansieret af kommunerne, der bestiller opgaver hos regionen. Socialområdet styres omkostningsbaseret efter principperne i rammeaftalen, som indgås mellem kommunerne og regionen.

## Sundhed

### Omkostningsbaseret resultat og udgiftsbaseret resultat

Det samlede omkostningsbaserede regnskabsresultat for sundhedsområdet er et underskud på 262,0 mio. kr. De beregnede omkostninger, som blandt andet består af hensættelse til pension, feriepenge og afskrivninger, udgjorde i 2019 et overskud på 977,8 mio. kr. Ved indregning af dette giver det et samlet udgiftsbaseret overskud på 715,8 mio. kr. på drift, anlæg og finansiering. Overskuddet består primært af et mindreforbrug på anlæg i forhold til finansieringen og herudover renteudgifter og resultatet for nettodriftsudgifter på sundhedsområdet.

### Resultat for nettodriftsudgifter

De årlige økonomiaftaler mellem Danske Regioner og regeringen fastsætter et samlet niveau for regionernes nettodriftsudgifter før afholdelse af udgifter til renter og afdrag. Den aftalte ramme korrigeres, hvis der er lovændringer, der har reale økonomiske ændringer (DUT). Med budgetloven skal regionerne overholde de fastsatte rammer.

Sundhed - Nettodriftsudgifter	Mio. kr.
Region Midtjyllands andel af Økonomiaftalen 2019 inkl. korrektioner.	
Finansieringsindtægter	-24.572,7
Nettodriftsudgifter Regnskab 2019	24.548,0
<b>Resultat for nettodriftsudgifter <sup>1)</sup></b>	<b>-24,6</b>

1) - = Finansiering større end udgifter

Region Midtjyllands andel af Økonomiaftalen for 2019 tillagt aftalte korrektioner for lovændringer udgør 24.572,7 mio. kr. Regnskab 2019 viser nettodriftsudgifter før renter og afdrag for 24.548,0 mio. kr.

I forhold til Økonomiaftalen er der et mindreforbrug på 24,6 mio. kr. Det svarer til ca. 0,1 % af finansieringsindtægterne. Regionen bidrager dermed til overholdelse af de fastsatte økonomiske rammer, jf. Budgetloven.

Det samlede positive resultat skyldes i hovedtræk:

- ▶ at der fortsat er stærkt fokus på økonomistyringen og sikkerhed for, at budgetterne holdes i relation til Budgetloven.
- ▶ at der har været et mindreforbrug på 344,3 mio. kr. på en række centrale fælleskonti.
- ▶ at der dog har været merforbrug på nogle områder. Aarhus Universitetshospital havde et merforbrug på 165,7 mio. kr., niveauet for merforbruget har været aftalt og forventet igennem 2019. Herudover er der anvendt midler til opbygning af regionens lagre.

### Særlige forhold vedrørende 2019

Indførelsen af det nye Landspatientregister (LPR3) i begyndelsen af 2019 har givet store udfordringer med DRG-data og dermed grundlaget for den mellemregionale afregning i 2019. Som en konsekvens af LPR3-udfordringerne, har der ikke været tilgængelige DRG-data i hele 2019. Samhandlen er således i 2019 afregnet aconto regionerne imellem på baggrund af 2018 aktivitet.

I en situation, hvor relevante afregningsdata mangler for 2019, har det været nødvendigt at foretage nogle skønsmæssige beregninger, for at få et så retvisende niveau for den mellemregionale afregning i regnskabet som muligt. På den baggrund har Region Midtjylland udgiftsført 148 mio. kr.

### Positivt økonomisk resultat i 2019 – men økonomien er presset de kommende år

Udgiftsbaseret kom regionen ud med et positivt resultat i 2019, men regionens økonomi er presset på flere områder.

Med budgetforliget for 2020, blev især udfordringen på Aarhus Universitetshospital håndteret samtidig med, at der blev givet et løft til alle hospitalerne ud af den økonomiske ramme. Der er dog fortsat et økonomisk pres på hospitalernes økonomier pga. demografisk pres og ekstraordinær udgifter i forbindelse med udflytningen til de nye hospitaler.

De kommende 1-2 år vil der være en række engangsudgifter til udflytning til de nye hospitalsbyggerier.

Herudover er der pres på udgifterne til tilskudsmedicin, lægelige uddannelser og tjenestemænd.



## Bevillingsoverholdelse

Regionen har overholdt de afgivne bevillinger på drift og anlæg, og der er balance i økonomien.

### Nettodriftsudgifter ekskl. renter

Der er et mindreforbrug på nettodriftsudgifterne efter renter på i alt 24,6 mio. kr.

### Andel af renter

Der er merudgifter til renter på i alt 8,7 mio. kr., hvilket primært skyldes, at regionens likviditetsaftale har været udfordret af et ugunstigt obligationsmarked.

På Kvalitetsfundsprojekter, udgifter er der et mindreforbrug på 372,3 mio. kr. og på Kvalitetsfundsprojekter, indtægter en merindtægt på 4,2 mio. kr. Begge dele, som følge af ændrede betalingsprofiler og periodeforskydninger i forbruget og tilvejebringelse af indtægter.

### Finansiering

Region Midtjylland har opnået den budgetterede finansiering. Finansieringen består af bloktilskud, kommunal medfinansiering og nærhedsfinansiering.

Bevillingsoverholdelse Sundhed Mio. kr.	Vedtaget budget 2019	Budget 2019 inkl. tillægsbevillinger	Regnskab 2019 <sup>1)</sup>	Afvigelse (KB-R19) <sup>2)</sup>
Nettodriftsudgifter ekskl. renter	24.554,7	24.572,7	24.548,0	24,6
Andel af renter	45,9	45,9	54,6	-8,7
<b>Anlæg:</b>				
Almindelige anlægsprojekter	-201,6	26,7	-159,2	185,9
Kvalitetsfundsprojekter, udgifter	786,4	1.102,6	730,4	372,3
Kvalitetsfundsprojekter, indtægter	-632,2	-613,2	-617,4	4,2
<b>I alt nettoudgifter før finansiering</b>	<b>24.553,2</b>	<b>25.134,7</b>	<b>24.556,4</b>	<b>578,3</b>
Finansiering	-25.254,8	-25.272,2	-25.272,2	0,0
<b>Resultat</b>	<b>-701,7</b>	<b>-137,5</b>	<b>-715,8</b>	<b>578,3</b>

1) + angiver udgifter/underskud, - angiver indtægter/overskud

2) + angiver mindredgifter eller merindtægt og - angiver merudgift eller mindreindtægt.



### Bevillinger:

Der er givet tillægsbevillinger på drift og anlæg før finansiering for i alt netto 581,5 mio. kr. i 2019, hvilket er sammensat af følgende:

- ▶ **Nettodriftsudgifter ekskl. renter**  
Der er givet tillægsbevillinger i 2019 svarende til netto 18 mio. kr., der dels skyldes driftstilskud på 100 mio. kr. fra staten til ekstraordinære balanceproblemer afledt af indflytning i det kvalitetsfundsstøttede sygehusbyggeri i Aarhus og dels ændret pris- og lønfremskrivning og DUT reguleringer for 2019.
- ▶ **Almindelige anlægsprojekter**  
Der er givet tillægsbevillinger på i alt 228,3 mio. kr., der primært skyldes anlægsoverførsler fra tidligere år.
- ▶ **Kvalitetsfundsprojekter**  
Der er både på udgifts- og indtægtssiden tillægsbevillinger på netto i alt 335,3 mio. kr., som følge af overførsler fra 2018 og ændrede gennemførelsesprofiler for byggerierne.



## Socialområdet

Det samlede omkostningsbaserede regnskabsresultat for socialområdet i 2019 er et underskud på 27,3 mio. kr. Når det akkumulerede resultat fra tidligere år indregnes, er resultatet et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Kommuneregnskabet opgøres alene ud fra kommunernes takstbetalinger i forhold til de afholdte driftsomkostninger i henhold til den indgåede Rammeaftale 2019-2020 mellem kommunerne og regionen, hvorved feriepengehensættelser ikke indgår i denne opgørelse. Regnskabsresultatet på socialområdet i henhold til kommunerne er et underskud på 15,0 mio. kr. Hvis det akkumulerede resultat fra tidligere indregnes, var der et mindreforbrug på 13,6 mio. kr.

Omkostninger Mio. kr.	Budget 2019 inklusiv tillægsbevillinger	Regnskab 2019 <sup>1)</sup>	Afvigelse 2019 <sup>2)</sup>
Drift af tilbud	1.250,7	1.281,7	-31,0
Øvrig drift	32,8	35,3	-2,5
Andel af Fælles formål og renter	18,5	19,5	-0,9
Bruttodriftsomkostninger i alt	1.302,0	1.336,5	-34,5
Takstindtægter mv.	-1.272,4	-1.308,1	35,8
Finansiering	-1,1	-1,1	0,0
Takst- og driftsindtægter mv.	-1.273,4	-1.309,2	35,8
<b>Social total</b>	<b>28,6</b>	<b>27,3</b>	<b>1,3</b>
Feriepengehensættelser	-	-12,3	12,3
<b>Kommune resultat</b>	<b>28,6</b>	<b>15,0</b>	<b>13,6</b>

1) + angiver udgifter/underskud, - angiver indtægter/overskud

2) + angiver mindreudgift eller merindtægt og - angiver merudgift eller mindreindtægt.

Belægningsprocenter for de forskellige former for bo- og døgntilbud har været 91,8 %. På dag- og aktivitets-tilbud har belægningsprocenten været på 104,7 %.

## Regional Udvikling

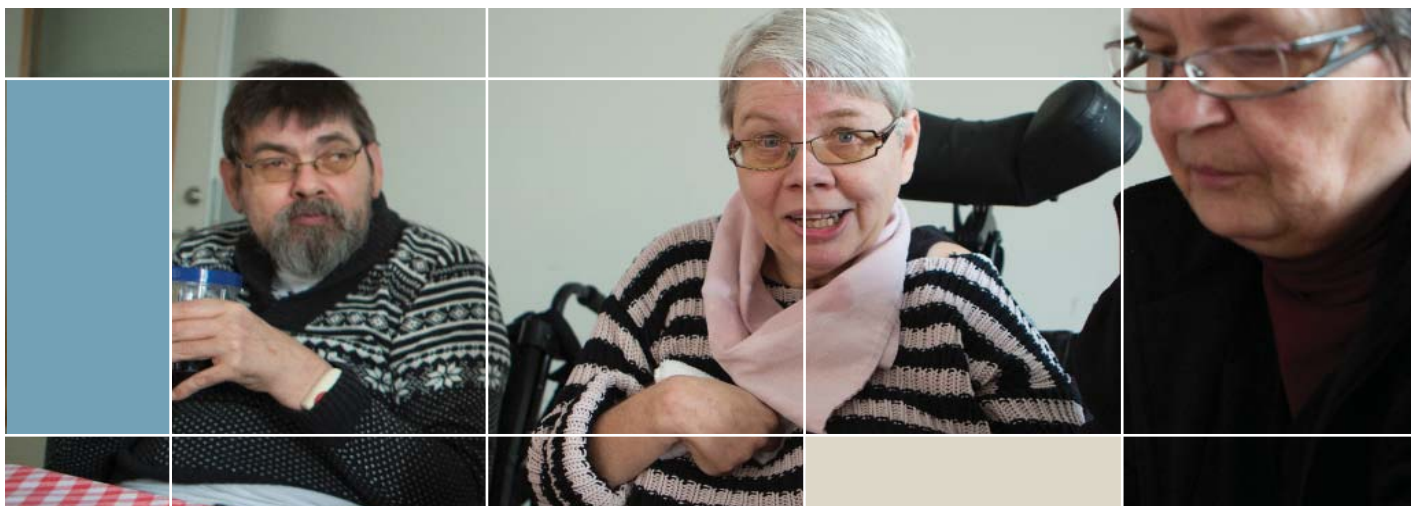
På Regional Udvikling er der et omkostningsbaseret overskud på 12,5 mio. kr.

Det udgiftsbaserede driftsresultat ekskl. renter viser balance. Budgetloven er dermed overholdt i 2019.

Omkostninger Mio. kr.	Budget 2019 inklusiv tillægsbevillinger	Regnskab 2019 <sup>1)</sup>	Afvigelse 2019 <sup>2)</sup>
Driftsudgifter	525,9	525,9	0,0
Andel af renter	0,8	1,1	-0,3
Driftsudgifter inkl. renter	526,7	527,0	-0,3
Anlæg	0,0	0,0	0,0
Finansiering	-525,9	-525,9	0,0
<b>Udgiftsbaseret resultat</b>	<b>0,8</b>	<b>1,1</b>	<b>-0,3</b>
Omkostninger	-0,1	-13,6	13,5
<b>Omkostningsbaseret resultat</b>	<b>0,7</b>	<b>-12,5</b>	<b>13,2</b>

1) + angiver udgifter/underskud, - angiver indtægter/overskud

2) + angiver mindreudgift eller merindtægt og - angiver merudgift eller mindreindtægt.



## Balance

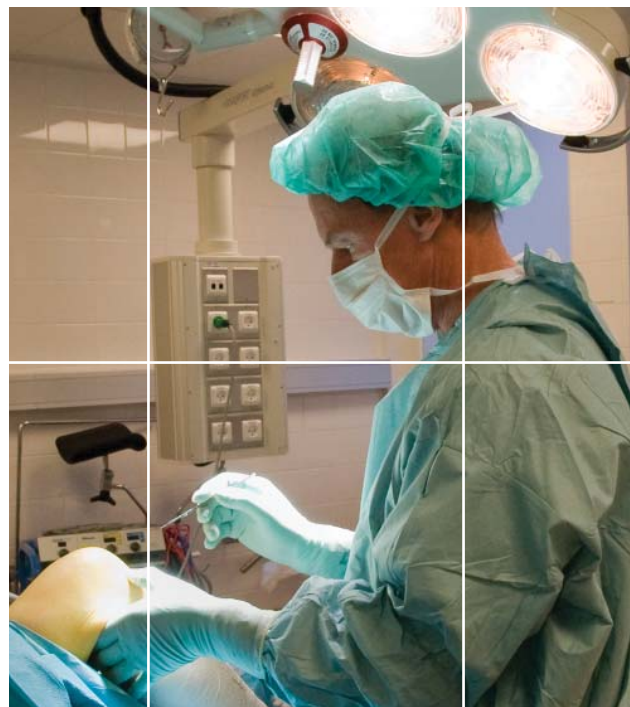
Regionens samlede balance er på 24,7 mia. kr. ved udgangen af 2019. Balancen er faldet med 1 mia. kr.

Balance – sammendrag Mio. kr.	I alt 31/12 2019	I alt 31/12 2018	Ændring 2018 til 2019
<b>Aktiver</b>			
Anlægsaktiver	21.187,7	21.577,0	-389,2
Langfristede tilgodehavender	282,4	210,0	72,4
Kortfristede tilgodehavender	1.355,3	1.868,3	-513,1
Likvide aktiver	1.592,7	980,3	612,4
Aktiver tilhørende fonds og legater	265,3	1.031,4	-766,1
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	25,3	20,0	5,3
<b>Aktiver i alt</b>	<b>24.708,8</b>	<b>25.687,1</b>	<b>-978,3</b>
<b>Passiver</b>			
Egenkapital	-5.041,3	-5.239,9	198,6
Hensatte forpligtelser	-8.066,2	-7.546,2	-520,1
Langfristet gæld	-6.822,7	-7.388,6	565,9
Kortfristet gæld	-3.667,7	-4.443,8	776,1
Passiver tilhørende fonds og legater	-1.110,8	-1.068,6	-42,2
<b>Passiver i alt</b>	<b>-24.708,8</b>	<b>-25.687,1</b>	<b>978,3</b>

Anlægsaktiver består af varebeholdninger, apparatur, inventar, grunde, bygninger og anlæg under udførelse og er ultimo 2019 på 21,2 mia. kr., hvilket er et fald på 0,4 mia. kr. i forhold til regnskab 2018. Faldet skyldes hovedsageligt salg af hospitalet på Nørrebrogade i Aarhus.

Langfristede tilgodehavender vedrørende deponerede midler til kvalitetsfondsprojekter og udlån til erhvervsudviklingsprojekter er ultimo 2019 på 0,3 mia. kr. Kortfristede tilgodehavender er på 1,4 mia. kr. og består hovedsageligt af debitorer på sundhedsområdet og sociale tilbud samt momsrefusioner.

Aktiver tilhørende fonds, legater og garantier udgør 0,3 mia. kr. ultimo 2019 og vedrører primært leverandørgarantier til medicotekniske anskaffelser og garantier til reetablering af landskabet i forbindelse med råstofudvinding. Værdien er faldet med 0,8 mia. kr. i forhold til 2018, hvilket skyldes, at eksterne likvide midler modtaget til projekter med ekstern finansiering hidtil har været registreret under Aktiver tilhørende fonds og legater. Fra 2019 er disse eksterne likvide midler i stedet registreret under regionens likvide midler. Dette forklarer også årets stigning i de likvide midler i forhold til regnskab 2018, som er på 0,6 mia. kr.



Egenkapitalen er et udtryk for regionens formue og består af alle regionens aktiver fratrukket alle forpligtelser, det vil sige hensættelser og gæld. Egenkapitalen er i 2019 faldet med 0,2 mia. kr. og er ved årets udgang 5,0 mia. kr.

Hensatte forpligtelser er ultimo 2019 på 8,1 mia. kr., hvilket er en stigning på 0,5 mia. kr. Forpligtelsen vedrører primært hensættelser til tjenestemandspensioner og arbejds- og patientskade. Herudover er der en mindre del, som vedrører tilsagn om tilskud til projekter indenfor uddannelse og kultur på det regionale udviklingsområde.

Den kortfristede gæld består af regionens feriepengeforpligtelse og leverandørgæld og er ultimo 2019 på 3,7 mia. kr., hvilket er et fald på 0,8 mia. kr. i forhold til ultimo 2018. Faldet skyldes særligt den nye ferielov, hvor en del af årets opsparede feriemidler er indfrosset til senere udbetaling. Dette har medført, at der i 2019 er flyttet 0,5 mia. kr. fra kortfristet gæld til langfristet gæld.

Den langfristede gæld er ultimo 2019 på 6,8 mia. kr., hvilket er et fald på 0,6 mia. kr. i forhold til ultimo 2018. Årets bevægelse består af de indfrosne feriepenge, som øger den langfristede gæld med 0,5 mia. kr., og indfrielse af langfristet gæld med 1,1 mia. kr. fra indtægterne fra salg af regionens hospitalsejendomme.



# Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse – sammendrag mio. kr.	Sundhed		Social og Special- undervisning		Regional Udvikling		I alt	
	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018
Regnskabsresultat	-262,0	194,7	-27,3	0,1	12,5	5,3	-276,8	200,0
Regulering for beregnede omkostninger:								
Likviditetsvirkning fra drift	922,7	459,3	40,4	36,8	-13,3	-8,8	944,6	453,6
Likviditetsvirkning af investeringer	55,1	-98,8	-30,8	-41,4	-0,3	0,0	25,3	-108,0
Samlet likviditetsvirkning	<b>715,8</b>	555,2	<b>-17,7</b>	-4,6	<b>-1,1</b>	-3,5	693,1	545,6
Øvrige likviditetsvirkning							-80,7	-724,5
Årets samlede likviditetsvirkning							612,4	-178,9
+ likvid beholdning primo							980,3	1.159,2
<b>Likvid beholdning ultimo</b>							<b>1.592,7</b>	980,3

## Likviditeten

Pengestrømsopgørelsen viser den samlede likviditetsvirkning af årets resultat af driftsaktiviteten, anlægsaktiviteten og låneoptag/afdrag.

Det samlede regnskabsresultat for alle tre kredsløb er et underskud på -277 mio. kr.

I det samlede driftsresultat indgår en række beregnede omkostninger, der ikke indebærer et træk på likviditeten. Det drejer sig om afskrivninger, pensionshensættelser og feriepenge. Korrigeres der herfor, er der en positiv likviditetsvirkning fra driften på 945 mio. kr.

Likviditetsvirkningen fra investeringer og salg medfører en forøgelse af likviditeten med 25 mio. kr. Regionen har i 2019 investeret 821 mio. kr. i køb af anlægsaktiver og igangværende anlæg. Der er indtægter på 846 mio. kr. fra salg af anlægsaktiver, og indtægten stammer primært fra salg af hospitalejendommen på Nørrebrogade i Aarhus.

Den samlede likviditetsvirkning fra regnskabsresultat, drift og investeringer er på 693 mio. kr.

Øvrig likviditetsvirkning er opgjort til -81 mio. kr. Der er tale om blandt andet:

- ▶ ændringer i kortsigtede tilgodehavender (debitorer) og kortsigtede gældsforpligtigelser (leverandørgæld).
- ▶ afdrag på lån.
- ▶ låneoptag, deponering og frigivelse af midler vedrørende kvalitetsfondsprojekterne.
- ▶ forskydninger i øvrige finansielle poster.

Likviditeten er forøget med 775 mio. kr. pr. 31/12 2019 som følge af eksternt finansierede projekter, som hidtil har været bogført under kortfristede tilgodehavender.

Årets samlede likviditetsvirkning forøger de likvide midler med 612 mio. kr.

Ved udgangen af 2019 er regionens likvide midler på 1.593 mio. kr.

## Kassekreditreglen

Reglen betyder, at den likvide beholdning i gennemsnit for de seneste 12 måneder skal være positiv.

I løbet af 2019 har den gennemsnitlige likviditet været stigende fra 1.794 mio. kr. til 2.015 mio. kr.

Stigningen i gennemsnitslikviditeten skyldes primært periodeforskydninger i forhold til betalinger af kortsigtede tilgodehavender.

## Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger

I bemærkningerne til Budgetloven er det anført, at ministeren kan igangsætte en ekstraordinær økonomisk opfølgning, hvis det vurderes, at en region har alvorlige økonomiske vanskeligheder. En sådan situation skønnes altid at foreligge, hvis den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen falder til under 1.000 kr. pr. indbygger.

Den gennemsnitlige likviditet pr. indbygger i 2019 er opgjort til 1.526 kr.

# Årsregnskab og noter

Resultatopgørelse.....	15
Balance.....	16
Pengestrømsopgørelse.....	17
Noter.....	18
Anvendt regnskabspraksis.....	32





## Resultatopgørelse

1.000 kr.	Sundhed		Social og Special- undervisning		Regional Udvikling		I alt	
	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018
<b>Driftsindtægter</b>								
Takstbetalinger	-1.072.585	-1.297.908	-1.251.725	-1.209.144	0	0	-2.324.309	-2.507.052
Øvrige driftsindtægter	-3.056.202	-2.104.132	-41.968	-38.929	-159.483	-71.232	-3.257.653	-2.214.293
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>-4.128.786</b>	<b>-3.402.040</b>	<b>-1.293.692</b>	<b>-1.248.073</b>	<b>-159.483</b>	<b>-71.232</b>	<b>-5.581.962</b>	<b>-4.721.345</b>
<b>Driftsomkostninger</b>								
Personaleomkostninger	13.520.132	12.817.075	1.129.023	1.043.699	79.753	85.926	14.728.908	13.946.700
Materiale- og aktivitets- omkostninger	10.213.796	9.835.244	53.691	54.086	56.410	51.326	10.323.897	9.940.656
Af- og nedskrivninger	1.379.997	1.403.019	27.138	29.042	109	40	1.407.244	1.432.102
Andre driftsomkostninger	3.938.225	3.368.401	107.207	114.624	524.006	546.713	4.569.437	4.029.738
Fælles formål og administration Note 1	556.253	618.775	17.570	18.239	11.498	14.495	585.321	651.510
Renter Note 2	54.563	9.649	1.886	1.513	1.085	209	57.535	11.371
<b>Driftsomkostninger i alt Note 3</b>	<b>29.662.965</b>	<b>28.052.162</b>	<b>1.336.516</b>	<b>1.261.203</b>	<b>672.861</b>	<b>698.710</b>	<b>31.672.342</b>	<b>30.012.076</b>
<b>Driftsresultat før finansierings- indtægter</b>	<b>25.534.178</b>	<b>24.650.122</b>	<b>42.823</b>	<b>13.131</b>	<b>513.378</b>	<b>627.478</b>	<b>26.090.380</b>	<b>25.290.731</b>
<b>Finansieringsindtægter</b>								
Bloktilskud fra staten	-20.788.739	-20.271.071	-1.093	-1.093	-381.936	-458.292	-21.171.768	-20.730.456
Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne	0	0			-143.952	-174.504	-143.952	-174.504
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten	-321.564	-296.772					-321.564	-296.772
Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne	-4.161.914	-4.276.946					-4.161.914	-4.276.946
Objektive finansieringsbidrag			-14.420	-12.100			-14.420	-12.100
<b>Finansieringsindtægter i alt</b>	<b>-25.272.217</b>	<b>-24.844.789</b>	<b>-15.513</b>	<b>-13.193</b>	<b>-525.888</b>	<b>-632.796</b>	<b>-25.813.618</b>	<b>-25.490.778</b>
<b>Driftsresultat Note 10</b>	<b>261.961</b>	<b>-194.667</b>	<b>27.310</b>	<b>-62</b>	<b>-12.510</b>	<b>-5.318</b>	<b>276.762</b>	<b>-200.047</b>

Fortegn: + finansieringsindtægter mindre end driftsresultat før finansieringsindtægter, - finansieringsindtægter større end driftsresultat før finansieringsindtægter



## Balance

Aktiver, 1.000 kr.	Note	Sundhed	Social og Special-undervisning	Regional Udvikling	Ikke fordelte aktiver	I alt 31/12 2019	I alt 31/12 2018
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		26.242	0	0	0	26.242	8.743
<b>Materielle anlægsaktiver</b>						<b>20.809.091</b>	<b>21.329.124</b>
Grunde	4	550.730	28.746	0	19.921	599.398	790.262
Bygninger	5	12.640.856	494.529	0	75.316	13.210.701	12.807.483
Tekniske anlæg og maskiner	6	2.828.280	20.792	251	1.948	2.851.272	2.235.504
Inventar - herunder IT-udstyr	7	455.166	2.147	0	26.165	483.478	605.502
Materielle anlægsaktiver under udførelse	8	3.631.700	19.758	0	12.784	3.664.242	4.890.372
<b>Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre</b>							
Kommuner og regioner m.v.							
Staten							
<b>Aktiver tilhørende fonds og legater</b>						<b>265.320</b>	<b>1.031.414</b>
<b>Langfristede tilgodehavender</b>						<b>283.007</b>	<b>237.965</b>
<b>Akkumuleret resultat vedr. social og specialundervisning</b>			27.310			-621	-27.932
<b>Varebeholdninger</b>		335.918	0	0	0	<b>335.918</b>	<b>224.183</b>
<b>Fysiske anlæg til salg</b>		0	0	0	16.481	<b>16.481</b>	<b>14.910</b>
<b>Tilgodehavender hos staten</b>						<b>61.596</b>	<b>61.596</b>
<b>Korfristede tilgodehavender i øvrigt</b>						<b>1.318.993</b>	<b>1.826.739</b>
<b>Likvide aktiver</b>						<b>1.592.738</b>	<b>980.314</b>
<b>Aktiver i alt</b>						<b>24.708.765</b>	<b>25.687.057</b>

Passiver, 1.000 kr.	Note	Sundhed	Social og Special-undervisning	Regional Udvikling		I alt 31/12 2019	I alt 31/12 2018
<b>Egenkapital</b>	9					<b>-5.041.327</b>	<b>-5.239.917</b>
Donationer						-7.045.823	-6.421.086
Driftsresultater overført til næste år	10	261.961		-12.510		108.471	-140.981
Balancekonto						<b>1.896.025</b>	<b>1.322.150</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>						<b>-8.066.241</b>	<b>-7.546.185</b>
<b>Passiver tilhørende fonds og legater</b>						<b>-1.110.812</b>	<b>-1.068.589</b>
<b>Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre</b>							
Kommuner og regioner m.v.							
Staten							
<b>Langfristet gæld</b>						<b>-6.822.720</b>	<b>-7.388.607</b>
<b>Kortfristet gæld til pengeinstitutter</b>							
<b>Kortfristet gæld til staten</b>						0	-234.458
<b>Kortfristet gæld i øvrigt</b>						<b>-3.667.665</b>	<b>-4.209.300</b>
<b>Passiver i alt</b>						<b>-24.708.765</b>	<b>-25.687.057</b>

## Pengestrømsopgørelse

1.000 kr.	Sundhed		Social og Special-undervisning		Regional Udvikling		Region Midtjylland i alt	
	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018	R 2019	R 2018
<b>Driftsresultat</b>	<b>-261.961</b>	<b>194.667</b>	<b>-27.310</b>	<b>62</b>	<b>12.510</b>	<b>5.318</b>	<b>-276.762</b>	<b>200.047</b>
Likviditetsreguleringer til driftsresultat:								
+ afskrivninger	1.379.997	1.403.019	27.138	29.042	109	40	1.477.099	1.509.661
+/- regulering af varebeholdninger	-111.735	-78.781	0	0	0	0	-111.735	-78.781
+/- regulering af feriepenge	40.905	7.273	12.280	6.343	-730	-1.029	53.060	14.655
+/- regulering af pensionshensættelse	34.353	39.210	1.530	2.550	-28	789	-153.209	-129.771
+/- øvrige periodiseringer incl. Intern forrentning	-420.850	-911.439	-597	-1.161	-12.665	-8.624	-320.649	-862.177
<b>Likviditetsvirkning fra drift</b>	<b>922.670</b>	<b>459.282</b>	<b>40.351</b>	<b>36.773</b>	<b>-13.314</b>	<b>-8.824</b>	<b>944.566</b>	<b>453.586</b>
Likviditetsreguleringer fra investeringer:								
- køb anlægsaktiver	-467.294	-706.752	-2.476	-7.493	-265	0	-474.048	-714.994
- igangværende arbejder 1)	-314.085	-387.596	-28.312	-33.920	0	0	-346.614	-410.023
+ salg af anlægsaktiver	0	583.499					9.487	604.939
+ salg af aktiver i forbindelse med kvalitetsfonds-investeringer	836.485	412.060					836.485	412.060
<b>Likviditetsvirkning af investeringer</b>	<b>55.107</b>	<b>-98.789</b>	<b>-30.789</b>	<b>-41.413</b>	<b>-265</b>	<b>0</b>	<b>25.310</b>	<b>-108.018</b>
<b>Likviditetsvirkning fra drift og investering</b>	<b>715.815</b>	<b>555.159</b>	<b>-17.748</b>	<b>-4.578</b>	<b>-1.069</b>	<b>-3.506</b>	<b>693.114</b>	<b>545.614</b>
Øvrige likviditetsforskydninger:								
+/- forskydninger i kortfristede tilgodehavender							505.735	-467.577
+/- forskydninger i kortfristede gældsforpl.							-336.878	-107.804
+ optagelse af eksterne lån							337.000	346.078
- afdrag på eksterne lån							-1.386.095	-308.536
- hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							-980.698	-693.247
- forbrug af hensættelser til finansiering af projekter med kvalitetsfondsstøtte							974.310	762.778
+/- værdiregulering af likvide aktiver							14.899	-28.386
+/- øvrige finansielle poster							791.036	-227.826
<b>Øvrige likviditetsvirkning</b>							<b>-80.691</b>	<b>-724.520</b>
<b>Årets samlede likviditetsvirkning</b>							<b>612.424</b>	<b>-178.906</b>
+ likvid beholdning primo							980.314	1.159.220
<b>Likvid beholdning ultimo</b>							<b>1.592.738</b>	<b>980.314</b>

Bem.: I alt kolonnen er med undtagelse af "driftsresultat" ikke lig summen af de tre kolonner med hovedkonto 1-3 (de tre områder), idet eksempelvis "afskrivninger" også foretages på hovedkonto 4, og efterfølgende overføres via "øvrige periodiseringer"

Hovedkonto 4 skal i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriet ikke indgå i denne autoriserede tabel.

1) Igangværende arbejder på Sundheds- og Social- og Specialundervisningsområdet er opgjøret som nettoanlægsudgifter, anlægstilskud/donationer udgør 903.852 mio. kr i 2019.

### Note 1 Fælles formål og administration

Aktivitetssområde	Andel af Fælles formål og administration
Sundhed	95,0 %
Social og Specialundervisning	3,0 %
Regional Udvikling	2,0 %

### Note 2 Renter

#### Regionens renteindtægter og renteudgifter 2019

Mio. kr.	Vedttaget budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelser (KB-R19)
Renteindtægter	-25,0	-25,0	-20,9	-4,1
Renteudgifter	79,0	79,0	84,1	-5,1
<b>Nettorenteudgifter i alt 1)</b>	<b>54,0</b>	<b>54,0</b>	<b>63,2</b>	<b>-9,2</b>

+ = udgifter/mindre forbrug, - = indtægter/merforbrug

1): Regionens likviditetsaftale har i 2019 givet renteindtægter på 42,1 mio. kr. og renteudgifter på 66,8 mio. kr., så nettoresultatet er 24,7 mio. kr., som er registreret under renteudgifter. Der er også en "renteindtægt" på 10,0 mio. kr. som følger af, at Regional Udvikling finansierer renteudgifterne (10,0 mio. kr.) på lån til spormodernisering og Aarhus Letbane.

Nettorenteudgifterne er i 2019 på 63,2 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug i forhold til budget 2019 på 9,2 mio. kr. Merforbruget stammer primært fra regionens likviditetsaftale, som har været udfordret af et ugunstigt obligationsmarked.

Renteindtægterne er i 2019 på 20,9 mio. kr., og kommer primært fra regionens formueplejeaftale med Jyske Bank. Herudover er der øvrige renteindtægter på 11,0 mio. kr.

Afkastet af regionens formueplejeaftale med Jyske Bank er i 2019 på 2,1 %, hvilket svarer til et resultat efter gebyrer på 14,5 mio. kr. Resultatet på de 14,5 mio. kr. består af renteindtægter og udbytte på 9,9 mio. kr., en urealiseret kursgevinst mv. på 6,8 mio. kr., samt et realiseret kurstab på 2,2 mio. kr. Renteindtægterne, udbyttet og det realiserede kurstab er bogført på driften, mens den urealiserede kursgevinst er bogført på egenkapitalen.

Formueplejeaftalen er ultimo 2019 sammensat, som det fremgår af efterfølgende tabel. Sammensætningen ultimo 2019 er i henhold til regionens investeringsramme, som er fastsat i Region Midtjyllands finansielle politik. Af tabellen fremgår det ligeledes, hvordan formueplejeaftalens afkast er fordelt på investeringstype.



### Formueplejeaftalens investeringsramme og sammensætning ultimo 2019 og afkast 2019

Investeringstype	Investeringsramme	Aftalen ultimo 2019	Aftalens afkast 2019
Danske stats- og realkreditobligationer	85 -100 %	88,8 %	0,2 %
Højrenteobligationer via investeringsforeninger	0 - 5 %		
Højrenteobligationer - nye markeder		2,1 %	13,1 %
Højrenteobligationer - virksomhedsobligationer		2,1 %	11,0 %
Aktier via investeringsforeninger	0 -10 %	7,0 %	34,5 %

Renteudgifterne er i 2019 på 84,1 mio. kr, hvilket er et merforbrug på 5,1 mio. kr. i forhold til budgettet for 2019.

Merforbruget skyldes, at regionens likviditetsaftale har været udfordret. Aftalen skal via investering i obligationer reducere regionens indestående i Jyske Bank, hvor regionen betaler negativ rente på sit likvide indestående. I 2019 har likviditetsaftalen resulteret i et negativt afkast på 1,1 %. Samlet har likviditetsaftalen givet en nettorenteudgift på 24,7 mio. kr.

Region Midtjylland har i 2019 indgået en ny kapitalforvaltningsaftale til forvaltning af regionens deponerede midler. I 2019 har denne aftale resulteret i et negativt afkast på 1 mio. kr., som er fordelt på en renteindtægt på 0,8 mio. kr., og et realiseret kurstab på 2,2 mio. kr. registreret under renteudgifter. Hertil kommer en urealiseret gevinst mv. på 0,4 mio. kr., som er bogført på egenkapitalen.

I Region Midtjyllands finansielle politik er principperne for regionens gældspleje fastsat. Ifølge politikken kan regionen gøre brug af finansielle instrumenter. Rammen for gældsplejen er bl.a., at fastforrentede lån minimum skal udgøre 25 % og maksimum 75 % af hele låneporteføljen, mens de resterende lån skal optages med variabel rente. Rammen for gældsplejen giver også regionen mulighed for at benytte sig af finansielle instrumenter bl.a. swap-aftaler, REPO-forretninger og terminsforretninger.

Regionen har indgået gældsplejeaftale med Jyske Bank i 2008 og med Danske Capital i 2012, hvorefter Jyske Bank og Danske Capital ved handel med finansielle instrumenter bidrager til optimering af regionens renteudgifter. Region Midtjylland har udover de to gældsplejeaftaler indgået simple swap-aftaler med Kommunekredit og Nordea for at omlægge fra en variabel rente til en fast rente.



Region Midtjylland har ultimo 2019 følgende swap-aftaler:

#### Oversigt over regionens swapaftaler ultimo 2019

Modpart	Oprettelsesår	Udløbsdato	Restgæld i mio. kr.	Fast rente	Markedsværdi i mio.kr.
Kommune-Kredit	2012	12-06-2037	114,5	2,11 %	-17,5
	2013	16-05-2023	91,7	1,07 %	-2,3
	2014	22-02-2039	89,6	2,31 %	-16,5
Nordea	2008	30-05-2023	185,1	4,88 %	-28,1
<b>I alt</b>					<b>-64,6</b>

Af ovenstående tabel ses det, at markedsværdien af regionens indgåede swap-aftaler er negativ med 64,6 mio. kr. Det betyder, at regionen ultimo 2019 skulle have betalt 64,6 mio. kr. for at komme ud af swap-aftalerne. Region Midtjylland har indgået swap-aftalerne for at få en større andel af fastforrentede lån og har til hensigt at beholde swap-aftalerne til udløb, hvorved markedsværdierne ikke vil blive realiseret.

Den langfristede gæld udgør pr. 31. december 2019 i alt 4.423,9 mio. kr. (ekskl. indefrosne feriepenge, lån vedr. udskudt skat og leasing mv.), hvoraf 50,1 % er fastforrentet. Når der bliver taget højde for indgåede swap-aftaler hos Nordea og Kommunekredit, så udgør den fastforrentede del 61,1 % af den langfristede gæld.

#### Fordeling af renter

Regionens renteudgifter og renteindtægter skal fordeles i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2019.

Fordelingen af de samlede renteudgifter og renteindtægter ses af tabellen, der viser den samlede rentebelastning som områderne påvirkes med.

#### Fordeling af renter

Udgifter, mio. kr.	Konto 1	Konto 2	Konto 3	Konto 5
Forrentning af driftskapital - hovedkonto 2		-1,9		1,9
Forrentning af anlægskapital - hovedkonto 2		9,5		-9,5
Fordeling af nettorenter fra hovedkonto 5 jf. fordelingsnøgle i budget (1)	54,5		1,1	-55,6
<b>Rentebelastning i alt</b>	<b>54,5</b>	<b>7,6</b>	<b>1,1</b>	<b>63,2</b>

+ = mindreudgifter/merindtægter, - = merudgifter/mindreindtægter  
1) Forrentningen af de deponerede kvalitetsfondsmidler bliver fordelt forlods til hovedkonto 1.

Regionens renteindtægter og renteudgifter skal fordeles i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Regionens renter overføres fra rentekontoen (hovedkonto 5) til Sundhed (hovedkonto 1) og Regional Udvikling (hovedkonto 3). Fordelingen på hovedkonto 1 og 3 sker under hensyntagen til de to aktivitetsområders belastning af rentekontoen. Fordelingsnøglen er som følger 98 % til hovedkonto 1 og 2 % til hovedkonto 3, dog fordeles forrentningen af de deponerede kvalitetsfondsmidler forlods til hovedkonto 1 Sundhed.

Rentetilskrivningen til Socialområdet (hovedkonto 2) består af forrentning af driftskapitalen og anlægskapitalen. Rentetilskrivningen sker direkte på hovedkonto 2 og med modpostering på hovedkonto 5. Det betyder, at der ikke skal fordeles renter til hovedkonto 2, men kun til hovedkonto 1 og 3.



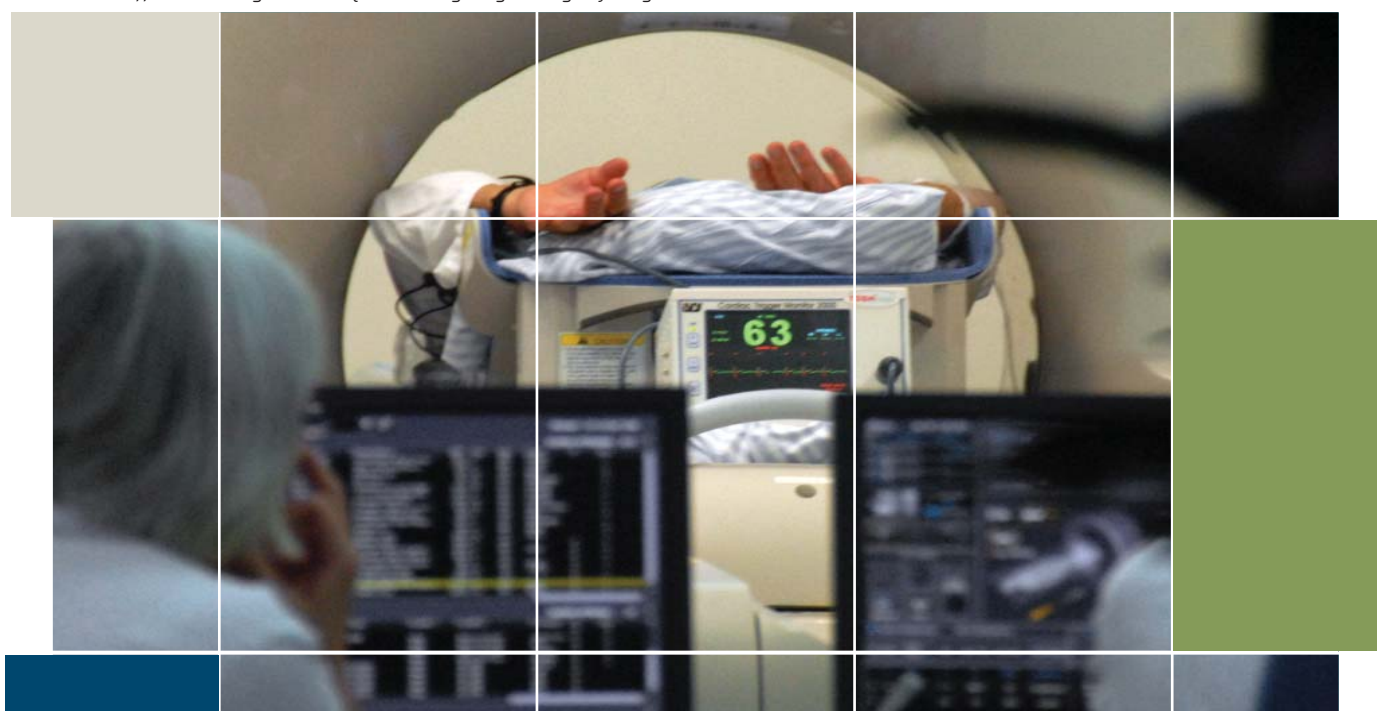
### Note 3 Driftsomkostninger

Driftsomkostninger og -indtægter 1.000 kr.		Regnskab 2019		Regnskab 2018	
		Omkostninger	Indtægter	Omkostninger	Indtægter
1.10	Sygehusvæsen	22.396.731	-3.708.758	22.154.444	-3.111.398
1.20	Sygesikring mv.	5.322.977	-293.698	5.147.928	-286.381
1.50	Administration af sundhedsområdet 1)	1.305.812	-126.330	0	0
1.60	Diverse udgifter og indtægter	26.629	0	121.367	-4.261
1.70	Andel af fælles formål og administration	556.253	0	618.775	0
1.80	Andel af renter mv.	54.563	0	9.649	0
1.90	Finansiering	0	-25.272.217	0	-24.844.789
<b>1</b>	<b>Sundhed i alt</b>	<b>29.662.965</b>	<b>-29.401.003</b>	<b>28.052.162</b>	<b>-28.246.829</b>
2.10	Sociale tilbud og specialundervisning	1.238.187	-1.244.381	1.209.458	-1.201.867
2.60	Diverse omkostninger og indtægter	78.873	-49.311	31.993	-46.206
2.70	Andel af fælles formål og administration	17.570	0	18.239	0
2.80	Andel af renter mv.	1.886	0	1.513	0
2.90	Finansiering	0	-15.513	0	-13.193
<b>2</b>	<b>Social og Specialundervisning i alt</b>	<b>1.336.516</b>	<b>-1.309.206</b>	<b>1.261.203</b>	<b>-1.261.265</b>
3.10	Kollektiv trafik	389.941	-60.900	402.655	-60.800
3.20	Kulturel virksomhed	11.844	-100	9.197	0
3.30	Erhvervsudvikling	0	0	115.399	-356
3.40	Uddannelse	22.764	-220	13.273	0
3.50	Miljø	78.604	-37.423	48.014	-7.328
3.60	Diverse omkostninger og indtægter	157.126	-60.840	95.468	-2.747
3.70	Andel af fælles formål og administration	11.498	0	14.495	0
3.80	Andel af renter mv.	1.085	0	209	0
3.90	Finansiering	0	-525.888	0	-632.796
<b>3</b>	<b>Regional Udvikling i alt</b>	<b>672.861</b>	<b>-685.371</b>	<b>698.710</b>	<b>-704.028</b>
	<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>31.672.342</b>	<b>-31.395.580</b>	<b>30.012.076</b>	<b>-30.212.123</b>

- = indtægter, + = omkostninger

1) Fra 2019 er administrationen af sundhedsområdet samlet på en ny 1.50 Administration af sundhedsområdet, hvor det tidligere var placeret under 1.10 Sygehusvæsen og 1.60 Diverse udgifter og indtægter. Ændringen fra 2018 skyldes således alene en ændret konteringspraksis.

Bem.: Differencen i regnskabstal (omkostninger og indtægter) er lig årets resultat: -276.762 t.kr.



## Note 4 Grunde

Grunde og bygninger 1.000 kr.	Sundhed	Social og Special- undervisning	Regional Udvikling	Fælles formål og administration	I alt
<b>Kostpris pr. 1. januar 2019</b>	<b>741.182</b>	<b>29.159</b>	<b>0</b>	<b>19.921</b>	<b>790.262</b>
Tilgang	-3.213	0	0	0	-3.213
Afgang	-106.997	-413	0	0	-107.410
Overført	1.695	0	0	0	1.695
<b>Kostpris pr. 31. december 2019</b>	<b>632.667</b>	<b>28.746</b>	<b>0</b>	<b>19.921</b>	<b>681.334</b>
<b>Nedskrivninger 1. januar 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Korrektioner primo</b>	<b>-61.591</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-61.591</b>
Årets nedskrivninger	-20.345	0	0	0	-20.345
Nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0
<b>Nedskrivninger 31. dec 2019</b>	<b>-81.936</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-81.936</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec 2019</b>	<b>550.730</b>	<b>28.746</b>	<b>0</b>	<b>19.921</b>	<b>599.398</b>
Den offentlige ejendomsværdi af Region Midtjyllands grunde udgør pr. 31. december 2019	935.325	57.395	0	18.056	1.010.775

## Note 5 Bygninger

Bygninger 1.000 kr.	Sundhed	Social og Special- undervisning	Regional Udvikling	Fælles formål og administration	I alt
<b>Kostpris pr. 1. januar 2019</b>	<b>16.100.855</b>	<b>761.701</b>	<b>0</b>	<b>101.918</b>	<b>16.964.474</b>
<b>Korrektioner primo</b>	<b>170.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>170.000</b>
Tilgang	-3.592	226	0	0	-3.366
Afgang	-1.111.051	-13.549	0	0	-1.124.600
Overført	1.680.770	37.132	0	5.716	1.723.618
<b>Kostpris pr. 31. december 2019</b>	<b>16.666.982</b>	<b>785.511</b>	<b>0</b>	<b>107.634</b>	<b>17.560.126</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 2019</b>	<b>-3.796.594</b>	<b>-268.331</b>	<b>0</b>	<b>-30.320</b>	<b>-4.095.246</b>
<b>Korrektioner primo</b>	<b>-102.667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5587</b>	<b>-108-255</b>
Årets afskrivninger	-542.787	-24.711	0	-1.998	-569.496
Årets nedskrivninger	-104.655	0	0	0	-104.655
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	417.910	2.061	0	0	419.971
<b>Af- og nedskrivninger 31. dec 2019</b>	<b>-4.026.126</b>	<b>-290.981</b>	<b>0</b>	<b>-32.318</b>	<b>-4.349.425</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec 2019</b>	<b>12.640.856</b>	<b>494.529</b>	<b>0</b>	<b>75.316</b>	<b>13.210.701</b>
Den offentlige ejendomsværdi af Region Midtjyllands grunde udgør pr. 31. december 2019	6.312.905	411.769	0	69.332	6.794.006

### Note 6 Tekniske anlæg og maskiner

Tekniske anlæg og maskiner 1.000 kr.	Sundhed	Social og Special- undervisning	Regional Udvikling	Fælles formål og administration	I alt
<b>Kostpris pr. 1. januar 2019</b>	<b>5.455.112</b>	<b>63.588</b>	<b>7.506</b>	<b>23.691</b>	<b>5.549.897</b>
Tilgang	29.082	3.495	265	466	33.308
Afgang	-20.093	-1.009	0	-231	-21.334
Overført	1.110.750	773	0	0	1.111.522
<b>Kostpris pr. 31. december 2019</b>	<b>6.574.851</b>	<b>66.847</b>	<b>7.771</b>	<b>23.925</b>	<b>6.673.393</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 2019</b>	<b>-3.243.692</b>	<b>-42.072</b>	<b>-7.410</b>	<b>-21.219</b>	<b>-3.314.393</b>
<b>Korrektioner primo</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-74</b>	<b>-154</b>
Årets afskrivninger	-507.366	-4.817	-109	-684	-512.975
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	<b>4.567</b>	<b>834</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.401</b>
<b>Af- og nedskrivninger 31. dec 2019</b>	<b>-3.746.570</b>	<b>-46.055</b>	<b>-7.519</b>	<b>-21.977</b>	<b>-3.822.122</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec 2019</b>	<b>2.828.280</b>	<b>20.792</b>	<b>251</b>	<b>1.948</b>	<b>2.851.272</b>

### Note 7 Inventar herunder it-udstyr

Inventar herunder it-udstyr 1.000 kr.	Sundhed	Social og Special- undervisning	Regional Udvikling	Fælles formål og administration	I alt
<b>Kostpris pr. 1. januar 2019</b>	<b>1.125.444</b>	<b>6.159</b>	<b>0</b>	<b>293.908</b>	<b>1.425.511</b>
Tilgang	30.647	1.474	0	3.779	35.900
Afgang	0	0	0	0	0
Overført	103.244	714	0	1.002	104.961
<b>Kostpris pr. 31. december 2019</b>	<b>1.259.336</b>	<b>8.346</b>	<b>0</b>	<b>298.688</b>	<b>1.566.371</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 2019</b>	<b>-603.302</b>	<b>-5.694</b>	<b>0</b>	<b>-211.011</b>	<b>-820.008</b>
Årets afskrivninger	-200.867	-505	0	-61.512	-262.884
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. dec 2019</b>	<b>-804.170</b>	<b>-6.199</b>	<b>0</b>	<b>-272.524</b>	<b>-1.082.893</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec 2019</b>	<b>455.166</b>	<b>2.147</b>	<b>0</b>	<b>26.165</b>	<b>483.478</b>

### Note 8 Materielle anlæg under udførelse

Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.	Sundhed	Social og Special- undervisning	Regional Udvikling	Fælles formål og administration	I alt
<b>Kostpris pr. 1. januar 2019</b>	<b>4.847.551</b>	<b>30.037</b>	<b>0</b>	<b>12.784</b>	<b>4.890.372</b>
Tilgang	1.724.245	28.339	0	6.718	1.759.303
Afgang	0	0	0	0	0
Overført	-2.940.095	-38.619	0	-6.718	-2.985.432
<b>Kostpris pr. 31. december 2019</b>	<b>3.631.700</b>	<b>19.758</b>	<b>0</b>	<b>12.784</b>	<b>3.664.242</b>
<b>Af- og nedskrivninger 1. januar 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Årets afskrivninger	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Af- og nedskrivninger 31. dec 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec 2019</b>	<b>3.631.700</b>	<b>19.758</b>	<b>0</b>	<b>12.784</b>	<b>3.664.242</b>

Der er i 2019 korrigeret for en række nedskrivninger som tidligere år har været kategoriseret forkert. Korrektion fremgår af note 4-6 og indgår under posten "korrektion primo". Korrektion har ingen beløbsmæssige konsekvens for årets saldo af de materielle anlægsaktiver.



## Note 9 Egenkapital

Egenkapital pr. 31. december 2018 i 1.000 kr.	-5.239.917
<b>Udgiftsbaserede poster</b>	
Regulering af Region Midtjyllands aktiebeholdning til indre værdi	-4.271
Kursreguleringer vedrørende formue- og gældsplejeaftale	14.899
<b>Omkostningsbaserede poster</b>	
Modtagne donationer, kvalitetsfond	-617.366
Modtagne donationer, Dansk Center for Partikelterapi	-65.200
Modtagne donationer, øvrige	-226.434
Årets afgang donationer	4.172
Regulering donationer vedrørende andel af afskrivninger og afgang	280.091
Opskrivning af hensættelser til pensionsforpligtelser tjenestemænd	549.272
Andre egenkapital reguleringer	12.336
Regulering: Overdragelse af aktiver	1.640
<b>Resultatbogføringer</b>	
Årest resultat vedr. Sundhed	261.961
Årets resultat vedr. Regional Udvikling	-12.510
<b>Egenkapital pr. 31. december 2019</b>	<b>-5.041.326</b>

## Note 10 Driftsresultat

Driftsresultat overført til næste år (- angiver overskud for området) i 1.000 kr.	Primo 2019	Årets resultat	Ultimo 2019
Sundhed	-385.006	261.961	-123.045
Regional Udvikling	244.025	-12.510	231.515
<b>I alt</b>	<b>-140.981</b>	<b>249.451</b>	<b>108.471</b>



**Note 11 Regnskabsoversigter på bevillingsniveau - Konto 1 Sundhed**

Udgifter i 1.000 kr.	Vedtaget budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelser (KB-R19)
<b>Drift</b>				
Regionshospitalet Horsens	1.038.045	1.073.559	1.070.151	3.408
Regionshospitalet Randers	1.057.461	1.137.687	1.131.116	6.571
Hospitalemheden Vest	2.418.713	2.441.970	2.443.464	-1.494
Hospitalemheden Midt	2.407.679	2.427.714	2.383.071	44.643
Aarhus Universitetshospital	6.675.625	6.967.175	7.132.836	-165.661
Præhospitalet	893.741	846.232	831.652	14.580
Psykiatri	1.728.481	1.814.406	1.800.005	14.401
Fælles udgifter/indtægter	2.377.722	1.800.615	1.456.303	344.312
Servicefunktioner	380.707	415.924	541.436	-125.512
Fælles regionale funktioner	0	33.694	35.969	-2.275
Praksissektoren	3.593.496	3.631.464	3.673.370	-41.906
Tilskudsmedicin	1.324.250	1.326.822	1.372.490	-45.668
Andel af fælles formål og administration	658.741	655.418	676.178	-20.760
<b>Nettodriftsudgifter ekskl. renter</b>	<b>24.554.661</b>	<b>24.572.680</b>	<b>24.548.040</b>	<b>24.640</b>
Andel af renter	45.900	45.900	54.562,9	-8.663
<b>Drift total</b>	<b>24.600.561</b>	<b>24.618.580</b>	<b>24.602.603</b>	<b>15.977</b>
<b>Anlæg</b>				
Regionshospitalet Horsens	45.471	70.948	34.928	36.020
Regionshospitalet Randers	1.971	33.214	13.886	19.328
Hospitalemheden Vest	146.054	213.849	197.949	15.900
Hospitalemheden Midt	19.971	50.614	31.470	19.144
Aarhus Universitetshospital	-713.803	-696.895	-722.491	25.596
Præhospitalet	0	3.000	2.603	397
Psykiatri	8.032	34.050	15.942	18.108
Center for partikelterapi	0	46.577	3.213	43.364
Fælles udgifter/indtægter	79.148	333.996	286.369	47.627
Fælles regionale funktioner	0	5.588	-20.291	25.879
<b>Kvalitetsfondsprojekter</b>				
Det nye universitetshospital, DNU, udgifter	19.605	129.639	98.814	30.825
Det nye universitetshospital, DNU, indtægter	0	0	0	0
Regionshospitalet Viborg, ombygning, udgifter	137.512	239.666	123.336	116.330
Regionshospitalet Viborg, ombygning, indtægter	0	-68.975	-66.031	-2.944
Det nye Regionshospital, Gødstrup, udgifter	629.240	733.343	508.220	225.123
<b>Anlæg Sundhed i alt</b>	<b>-259.008</b>	<b>584.437</b>	<b>-43.417</b>	<b>627.854</b>
Pulje til salgsindtægter	-22.295	4.685	0	4.685
Pulje til anlægsprojekter	233.896	-46.327	0	-46.327
<b>Anlæg uprioriterede midler i alt</b>	<b>211.601</b>	<b>-41.642</b>	<b>0</b>	<b>-41.642</b>
Andel af fælles formål og administration	0	-26.633	-2.784	-23.849
<b>Anlæg total</b>	<b>-47.407</b>	<b>516.162</b>	<b>-46.201</b>	<b>562.363</b>
<b>Finansiering</b>				
Bloktilskud fra staten	-20.782.379	-20.778.695	-20.778.695	0
Kompensationsordning vedr. ny lovgivning om kommunal medfinansiering	-54.348	-54.348	-54.348	0
Kommunalt aktivitetsafhængigt bidrag	-4.160.671	-4.161.914	-4.161.914	0
Statsligt, resultatafhængigt tilskud (Nærhedsfinansiering)	-301.711	-321.562	-321.564	2
Omfordeling effektiviseringsgevinster	44.304	44.304	44.304	0
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-25.254.805</b>	<b>-25.272.215</b>	<b>-25.272.217</b>	<b>2</b>
<b>Total for Sundhed - udgiftsbaseret</b>	<b>-701.651</b>	<b>-137.473</b>	<b>-715.815</b>	<b>578.342</b>
<b>Omkostninger</b>				
Omkostninger drift	882.023	882.023	922.669	-40.646
Omkostninger anlæg	47.407	-516.162	55.107	-571.269
<b>Total for Sundhed - omkostningsbaseret</b>	<b>227.779</b>	<b>228.388</b>	<b>261.961</b>	<b>-33.573</b>

### Note 11 Regnskabsoversigter på bevillingsniveau - Konto 2 Social og Specialundervisning

Omkostninger i 1.000 kr.	Vedtaget budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelser (KB-R19)
Drift (ekskl. takstindtægter)	1.080.941	1.368.592	1.275.092	93.500
<b>Drift i alt</b>	<b>1.080.941</b>	<b>1.368.592</b>	<b>1.275.092</b>	<b>93.500</b>
Andel af fælles formål og administration	16.771	16.509	17.570	-1.061
Renter	2.000	2.000	1.886	114
<b>Drift total</b>	<b>1.099.712</b>	<b>1.387.101</b>	<b>1.294.548</b>	<b>92.553</b>
<b>Anlæg</b>				
Anlægsudgifter	62.074	97.686	28.312	69.374
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Anlægsomkostninger	-62.074	-97.686	-28.312	-69.374
<b>Anlæg i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansiering</b>				
Takstbetalinger m.v.	-1.082.735	-1.341.535	-1.251.725	-89.810
Objektive finansieringsbidrag	-15.884	-15.884	-14.420	-1.464
Bloktilskud fra staten	-1.093	-1.093	-1.093	0
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-1.099.712</b>	<b>-1.358.512</b>	<b>-1.267.238</b>	<b>-91.274</b>
<b>Total for Social og specialundervisning</b>	<b>0</b>	<b>28.589</b>	<b>27.310</b>	<b>1.279</b>

### Note 11 Regnskabsoversigter på bevillingsniveau - Konto 3 Regional Udvikling

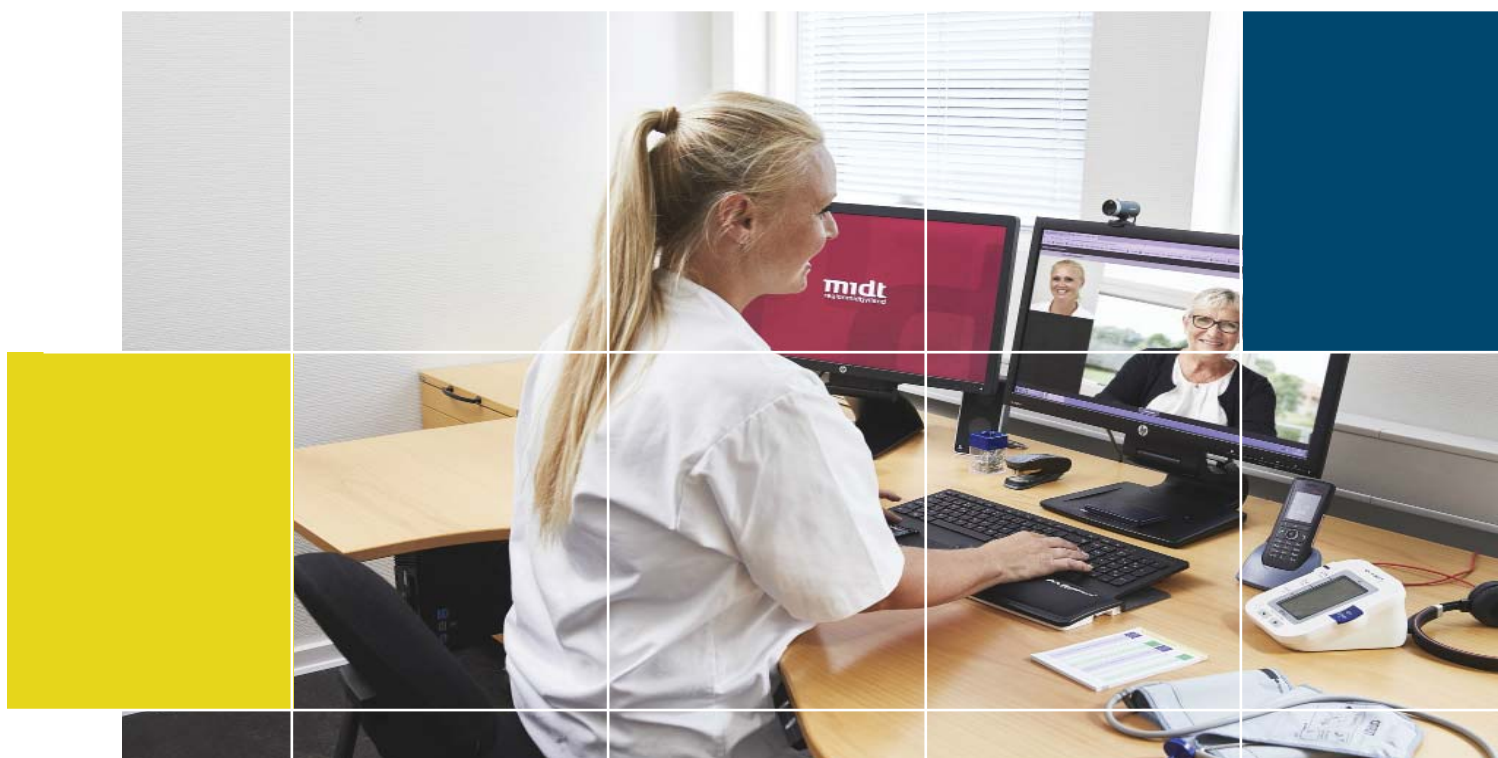
Udgifter i 1.000 kr.	Vedtaget budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelser (KB-R19)
<b>Udviklingsopgaver</b>	<b>189.160</b>	<b>62.142</b>	<b>61.875</b>	<b>267</b>
Erhvervsudvikling	123.700	0	0	0
Regionale Udviklingsaktiviteter	65.460	62.142	61.875	267
<b>Borgernære driftsopgaver</b>	<b>379.032</b>	<b>376.404</b>	<b>376.845</b>	<b>-441</b>
Kollektiv trafik	337.617	335.508	335.508	0
Miljø	41.415	40.896	41.337	-441
<b>Tværgående udgifter</b>	<b>68.876</b>	<b>73.789</b>	<b>73.113</b>	<b>676</b>
Regional Udvikling i øvrigt	2.000	1.989	1.926	63
Planlægnings-, analyse- og udviklingsudgifter	66.876	71.800	71.187	613
<b>Andel af fællesformål</b>	<b>13.749</b>	<b>13.577</b>	<b>14.039</b>	<b>-462</b>
<b>Nettodriftsudgifter ekskl. renter</b>	<b>650.817</b>	<b>525.912</b>	<b>525.872</b>	<b>40</b>
Andel af renter	800	800	1.085	-285
<b>Drift total</b>	<b>651.617</b>	<b>526.712</b>	<b>526.957</b>	<b>-245</b>
<b>Anlæg</b>				0
Tilskud til trafikskaber	0	0	0	0
<b>Anlæg i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansiering</b>				0
Statsligt bloktilskud	-472.473	-381.938	-381.936	-2
Kommunalt udviklingsbidrag	-178.344	-143.976	-143.952	-24
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-650.817</b>	<b>-525.914</b>	<b>-525.888</b>	<b>-26</b>
<b>Total for Regional Udvikling - udgiftsbaseret</b>	<b>800</b>	<b>798</b>	<b>1.069</b>	<b>-271</b>
Omkostninger, drift	-103	-103	-13.579	13.476
<b>Total for Regional Udvikling - omkostningsbaseret</b>	<b>697</b>	<b>695</b>	<b>-12.510</b>	<b>13.205</b>

**Note 11 Regnskabsoversigter på bevillingsniveau - Konto 4 Fælles formål og administration**

Udgifter i 1.000 kr.	Vedttaget budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelser (KB-R19)
Drift				
Politisk organisation	16.416	16.346	16.098	248
Sekretariat og forvaltninger	490.806	487.119	505.738	-18.619
Tjenestemandspensioner , udgifter	595.770	595.770	519.358	76.412
Tjenestemandspensioner, indtægter	-409.406	-409.406	-329.523	-79.883
<b>Drift, overførsel til konto 1-3</b>	<b>-693.586</b>	<b>-689.829</b>	<b>-711.671</b>	<b>21.842</b>
Anlæg				
Regionshusene	0	7.325	5.716	1.609
Salg af bygninger	0	-33.958	-8.500	-25.458
Anlæg, overførsel til konto 1	0	26.633	2.784	23.849
<b>Total for Fælles formål og administration</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 11 Regnskabsoversigter på bevillingsniveau - Konto 5 Renter**

Udgifter i 1.000 kr.	Vedttaget budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelser (KB-R19)
Renteindtægter	-25.000	-25.000	3.774	-28.774
Renteudgifter	79.000	79.000	59.447	19.553
Renter af udlæg vedr. konto 2	-7.300	-7.300	-7.572	272
Overførsel til konto 1 og 3	-46.700	-46.700	-55.648	8.948
<b>Total for Renter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Note 12 Oversigt over afsluttede anlægssager under 10 mio. kr. i 2019

Sted	i 1.000 kr.	Bevilling		Forbrug	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
<b>101</b>	<b>Hospitaler, Somatik</b>	<b>28.104</b>	<b>-885</b>	<b>28.100</b>	<b>-885</b>
<b>100010</b>	<b>Sundhed, Fællesudgifter og -indtægter</b>	<b>10.400</b>	<b>-885</b>	<b>10.404</b>	<b>-885</b>
97.20.20	Etablering af 25 parkeringspladser ved Skive Sundhedshus	1.700	-310	1.695	-310
97.20.22	Nedrivning af bygning 25 Skive Sundhedshus	1.800	-575	1.719	-575
98.16.40.38	Køkken ved Aarhus Universitetshospital	6.900	0	6.990	0
<b>157005</b>	<b>Regionshospitalet Randers</b>	<b>1.134</b>	<b>0</b>	<b>1.146</b>	<b>0</b>
97.00.04	Renovering af kølerum i patientkøkkenet	1.134	0	1.146	0
<b>166630</b>	<b>Hospitalsenhed Midt</b>	<b>16.570</b>	<b>0</b>	<b>16.550</b>	<b>0</b>
98.13.10.15	Udbedringer af vandskade, bygning 1, Hammel Neurocenter	1.570	0	1.561	0
98.15.60.14	Samling Patologi(Spareplan 5.4)	5.000	0	5.001	0
98.16.10.22	Hammel Neurocenter, revideret helhedsplan 2016	4.000	0	3.987	0
98.17.60.26	Sterilcentral RHV etape 2017	6.000	0	6.001	0
<b>101</b>	<b>Hospitaler, Psykiatrien</b>	<b>2.162</b>	<b>0</b>	<b>1.864</b>	<b>0</b>
<b>200345</b>	<b>Psykiatri- og Socialområdet</b>	<b>2.162</b>	<b>0</b>	<b>1.864</b>	<b>0</b>
97.00.06	Projektering af tekniske projekter Søndersøparken, Viborg	173	0	173	0
97.00.22	Indeklimaprojekt, Søndersøparken, Viborg	200	0	136	0
97.00.36	Renovering af vand- og afløbsledninger, Søndersøparken 1	782	0	730	0
97.00.38	Udskiftning af vinduer Mikkelsborg, Viborg	350	0	316	0
98.17.10.99	Ny generation af psykiatrisenge	657	0	509	0
<b>102</b>	<b>Hospitaler, Psykiatrien</b>	<b>1.050</b>	<b>-375</b>	<b>1.004</b>	<b>-375</b>
<b>200345</b>	<b>Psykiatri- og socialområdet</b>	<b>1.050</b>	<b>-375</b>	<b>1.004</b>	<b>-375</b>
97.00.05	Facaderenovering, Psykiatriens Hus i Aarhus	1.050	-375	1.004	-375
<b>201</b>	<b>Sociale tilbud, Specialundervisning</b>	<b>28.392</b>	<b>0</b>	<b>27.939</b>	<b>0</b>
<b>200345</b>	<b>Psykiatri- og socialområdet</b>	<b>28.392</b>	<b>0</b>	<b>27.939</b>	<b>0</b>
97.00.24	Renoveringsprojekter 2018	4.040	0	4.014	0
97.00.26	9 pavilloner til Tangkær	7.280	0	7.277	0
97.00.30	4 pavilloner til Pilebakken	3.500	0	3.332	0
97.00.32	Udskiftning af MgO-plader, Seniorhuset Hinnerup	2.030	0	1.972	0
97.00.44	2 AT Home boliger, Nørholm og Gårdene i Paderup	2.500	0	2.552	0
97.00.57	AT Home bolig på Gårdene, Paderup	1.250	0	1.172	0
98.17.20.15	MultifunC - Tilbygning af forældreafdeling og mødelokaler	5.050	0	5.062	0
98.17.60.45	Renoveringprojekter 2017	2.742	0	2.558	0
<b>412</b>	<b>Sekretariat og forvaltninger</b>	<b>1.157</b>	<b>-9.011</b>	<b>1.047</b>	<b>-9.011</b>
<b>411412</b>	<b>Koncernøkonomi</b>	<b>1.157</b>	<b>-9.011</b>	<b>1.047</b>	<b>-9.011</b>
98.17.56	Lucernevej 8, Juelsminde	201	-1.000	91	-1.000
98.17.58	Blåkærgård, Røddingvej 11A, Viborg	956	-8.011	956	-8.011
	<b>Total</b>	<b>60.865</b>	<b>-10.271</b>	<b>59.954</b>	<b>-10.271</b>



### Note 13 Eventualrettigheder og – forpligtelser, herunder garantier

Eventualrettigheder og -forpligtelser, herunder garantier, der er muligt at opgøre		
i 1.000 kr.	Rettigheder	Forpligtelser
Vestjysk Fiskepark (nu Danmarks Center for Vildlaks)	250	
Danmarks Center for Vildlaks, Skjern	1.500	
TV Midt / Vest	5.000	
Birc-Estate A/S, Herning (nu Innovatorium)	10.000	
Sager rejst ved domstolene mod Region Midtjylland		7.027
Lånegaranti til Aarhus Letbane Drift		<b>935.404</b>
Lånegaranti til rejsekort, Midttrafik		<b>48.090</b>
Lånegaranti til almene boliger		96.163
Lånegaranti til Hospice Gudenå		25.202
Huslejeforpligtelse vedr. Rædersgade 3, 1.tv., 8700 Horsens		1.773
<b>I alt</b>	<b>16.750</b>	<b>1.113.659</b>

Eventualrettigheder og -forpligtelser, herunder garantier, der ikke er muligt at opgøre
<b>Rettigheder og -forpligtelser ved Psykiatrien:</b>
Genopbygning af Sønderøparken
Team OPP v/ Bricks
<b>Byggeprojekt Det Nye Universitetshospital i Aarhus - voldgiftssager, jf. KF-projektets rapportering:</b>
Byggeafsnit Syd 4 - Entreprenør Wicotec
<b>Byggeprojekt Regionshospital Viborg - voldgiftssag mod leverandør, jf. KF-projektets rapportering:</b>
Projektgruppen Viborg
<b>Byggeprojekt Det Nye Universitetshospital i Gødstrup - rets- og voldgiftssag mod leverandør, jf. KF-projektets rapportering:</b>
Rambøll
Cura Vita
Ing. Sumetzberger GmbH
<b>OPP-projekter:</b>
P-hus, Regionshospitalet Horsens, tilbagekøbstidspunkt 2043
P-hus, Regionshospitalet Randers, tilbagekøbstidspunkt 2041
P-hus, Hospitalsenhed Midt, Silkeborg, tilbagekøbstidspunkt 2034
P-hus, Aarhus Universitetshospital, Skejby, tilbagekøbstidspunkt 2032
<b>Præhospitalet:</b>
Falck, mulig kompensation pga. hjemtagning
<b>Øvrige:</b>
For forretningen Amgros I/S, har Region Midtjylland givet ubegrænset sikkerhedsstillelse overfor Danske Bank (solidarisk hæftelse).
For forretningen Aarhus Letbane I/S, har Region Midtjylland givet ubegrænset sikkerhedsstillelse overfor Danske Bank (solidarisk hæftelse).

Bem.: Der er kun medtaget eventualrettigheder og -forpligtelser over 100.000 kr.



**Note 14 Personaleforbrug**

Årsværk	Vedtaget budget 2019	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Sundhed	24.292	23.777	23.758
Social	1.887	2.296	2.188
Regional Udvikling	100	105	125
Fælles formål og administration	557	667	708
<b>Samlet personaleforbrug</b>	<b>26.836</b>	<b>26.845</b>	<b>26.779</b>

**Bemærkninger til note 14 og 15 - personaleforbrug og personaleomkostninger**

Afvigelserne mellem henholdsvis vedtaget budget på personaleforbrug, det korrigerede budget på personaleomkostninger og regnskab kan bl.a. forklares ved, at der ikke konsekvent foretages korrektioner af budgettet på forbrug og omkostninger ved afgivelse af tillægsbevillinger og omplaceringer, herunder fordeling fra puljer m.v. Desuden indgår overarbejde, vikarer, indtægtsdækket virksomhed m.v. ikke i personalebudgettet.

I den sammenhæng skal det bemærkes, at der i regionen er totalrammestyring for de enkelte bevillinger og ikke normeringsstyring. Det giver de enkelte bevillingshavere adgang til at foretage hensigtsmæssige omprioriteringer mellem personaleomkostninger og øvrige omkostninger samtidig med, at budgettet for personaleforbrug kun er vejledende. Det er dermed ikke nødvendigvis problematisk, hvis der er en afvigelse mellem budget og regnskab på personaleforbrug og -omkostninger.

Da budgettet for personaleforbruget er vejledende er det mere relevant at se på regnskab 2018 i forhold til regnskab 2019.

**Note 15 Personaleomkostninger**

Mio. kr.	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Sundhed	12.826,3	13.507,3	12.784,8
Social	1.079,7	1.129,0	1.043,7
Regional Udvikling	74,2	79,8	85,9
Fælles formål og administration	410,1	457,1	494,1
<b>Samlede personaleomkostninger, drift</b>	<b>14.390,3</b>	<b>15.173,2</b>	<b>14.408,4</b>
<b>Personaleomkostninger, Sundhed, anlæg</b>	<b>0,0</b>	<b>12,8</b>	<b>32,3</b>

**Sundhed**

Antallet af årsværk var i 2019 på niveau med 2018.

**Social og Specialundervisning**

Hovedsageligt som følge af en større kommunal efterspørgsel på regionens sociale tilbud, har der været et større personaleforbrug i 2019.

**Regional Udvikling**

Faldet i antallet af stillinger skyldes primært, at regionerne fra 2019 er ophørt med at varetage opgaver indenfor erhvervsudviklingsområdet.

**Administration**

Ændringen fra 2018 til 2019 skyldes primært en omstrukturering, hvorved en række årsværk fra 2019 er placeret under Sundhed.



### Note 16 Hensatte forpligtelser

	Mio. kr.
Tjenestemandspensioner	7.637,9
Projekttilsagn på det regionale udviklingsområde	66,8
Arbejds- og patientskader m.m.	307,2
Anden hensættelse	54,3
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>8.066,2</b>

Tjenestemandspensionsforpligtelsen er opgjort aktuarmæssigt og omfatter 1.436 personer, hvoraf 961 er pensionister og 475 er erhvervsaktive inkl. på opsat pension.

Regionen modtager bloktilskud fra staten til dækning af pensionsforpligtelsen ved de Midtjyske Jernbaner. Disse giver således ikke anledning til en kapitalværdi for regionen.

Projekttilsagn på det regionale udviklingsområde vedrører meddelte projekttilsagn, der endnu ikke er udbetalt, inden for områderne erhvervsudvikling, uddannelse og kultur.

Region Midtjylland er selvforsikrende på arbejds- og patientskadeområdet. Forpligtelsen på disse områder er beregnet som skønnede fremtidige udgifter vedrørende anmeldte erstatningssager.

Hensættelsen til arbejdsskader er steget med 16 mio. kr. og til patientskader steget med 71 mio. kr., mens personsager er faldet med 9 mio. kr. fra 2018 til 2019.



### Note 17 Overførsler fra 2018 til 2019 og frem

#### Overførsel af bevilling fra 2018 til 2019 og frem – sammendrag

1. 000 kr.	Drift	Anlæg
Sundhedsområdet i alt	-162.511	185.866
Socialområdet i alt	13.559	69.373
Regional Udvikling i alt	0	0

#### Overførsel fra 2018 til 2019 og frem – kvalitetsfondsprojekter

1.000 kr.	Drift	Anlæg
Udgifter	0	372.278
Indtægter	0	4.214



## Note 18 Almene boliger

Regionens almene boliger på Socialområdet er skilt ud fra regionens regnskab. De almene boliger er for regionen et særligt område, hvor udgifterne finansieres af beboernes huslejeindbetalinger.

Der er i 2019 i alt 128 lejemaal fordelt på 8 afdelinger fordelt i hele regionen, der administreres af DEAS Ejendomsadministration. Derudover er der Sct. Mikkel med 20 boliger, der administreres af boligselskabet Sct. Jørgen. Total almene boliger 148 boliger efter Holstebro kommune pr. 2019 har overtaget Saugstrup.

Stamdata	Ibrug-tagnings-år	Antal boliger	Opførelsessum i 1.000 kr.	Årlig leje pr. m <sup>2</sup> i 2019	Årlig leje pr. m <sup>2</sup> i 2020	Tidl. års resultat opsamlet 2018	Årets resultat 2018	Henlæggelser (opsparing) til planlagt vedligeholdelse 2018	Henlæggelser (opsparing) til istandsættelse ved fraflytning 2018
Bygmarken, Hedensted	2008	24	29.067	1.134	1.159	-89.058	-3.840	-1.419.906	-165.297
Fogedvænget, Hedensted	2006	8	9.388	1.307	1.324	57.489	16.434	-349.694	-67.718
Nørholm Kollegiet, Herning	2004	9	11.632	1.192	1.273	-13.996	18.285	-375.751	-50.304
N.P. Josiassens Vej, Grenaa	2006	8	10.169	1.348	1.368	74.531	-5.951	-243.831	-26.945
Granbakken, Allingåbro	2002	16	15.651	1.096	1.127	452.450	224.902	-683.888	-44.848
Høskoven, Viby J	2006	27	36.529	1.231	1.323	-64.510	31.355	-920.116	-89.810
Mosetoft, Viborg	2008	12	15.807	1.563	1.598	-15.792	-25.412	-474.903	-60.454
Saugstrup, Holstebro **)	2007	14	20.664	1.160	**)	-7.724	36.278	-735.727	-102.892
Tagdækkervej, Hammel	2006	24	31.739	1.136	1.152	-115.373	7.751	-898.617	-119.719
Sct. Mikkel, Viborg*)	2005	20	21.280	1.112	1.128	47.895	-11.172	-1.672.086	75.400

Fortegn - = overskud

\*) Administreres af boligselskabet Sct. Jørgen

\*\*) Overtaget af Holstebro Kommune pr. 1. januar 2019

## Note 19 Regnskabsbemærkninger

I regnskabsbemærkningerne er der fokus på udgifter/omkostninger sammenholdt med årsbudgettets bevillingposter.

Regnskabsbemærkninger indeholder en detaljeret beskrivelse af Region Midtjyllands årsregnskab og bevillingsoverholdelse. Regnskabsmærkningerne er primært udgiftsbaserede. Dog er bemærkningerne på social- og specialundervisningsområdet omkostningsbaserede.

## Note 20 Revisionspåtegning

Regionsrådet afgiver årsregnskabet til revisionen inden 1. maj.

Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet til regionsrådet.

Revisionsberetningen forelægges forretningsudvalget og forretningsudvalgets bemærkninger forelægges regionsrådet.

## Note 21 Risikostyring

Risikostyring tager udgangspunkt i de usikkerheder, som en organisation som Region Midtjylland må tage højde for og effektivt styre sideløbende med, at den leverer sine ydelser til borgerne.

Risikostyring er en naturlig og integreret del af regionens virksomhed.

Risikostyring handler om:

- ▶ at identificere potentielle afvigelser fra det planlagte og ønskede og
- ▶ at styre disse afvigelser for bedst muligt at udnytte muligheder, minimere tab og forbedre beslutningstagningen og koncernens resultater.

## Anvendt regnskabspraksis

### 1 Indledning

Dette bilag til Kasse- og regnskabsregulativet fastlægger Region Midtjyllands anvendte regnskabspraksis. Regionens regnskabspraksis udarbejdes på baggrund af Bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. I henhold til regelsættet skal regionen udarbejde regnskabet efter omkostningsbaserede principper.

#### 1.1. Ændring af regnskabspraksis 2019

Regnskabspraksis er i 2019 uændret i forhold til 2018.

I forhold til projekter med ekstern finansiering er indtægter og omkostninger medregnet i årsregnskabet fra og med 2019. Samlet påvirker det årets resultat negativt med 42 mio. kr. Sammenligningstal for 2018 er ikke korrigeret for, hvis indtægter og omkostninger for projekter med ekstern finansiering havde været indregnet i årsregnskabet for 2018.

#### 1.2. Generelt

Regnskabsperioden for årsregnskabet følger kalenderåret. Årsregnskabet indeholder udover regionens egen virksomhed (drifts-, anlægs- og kapitalposter) regnskabsposter for selvejende institutioner, som regionen har indgået driftsoverenskomst med.

Præsentationen af regnskabet tager udgangspunkt i det omkostningsbaserede regnskab. Der medtages sammenligningstal fra året før i de oversigter, hvor sammenligningstal er obligatoriske.

Region Midtjyllands registrering og aflæggelse af det omkostningsbaserede regnskab foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i "Budget- og regnskabssystem for regioner" og øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Region Midtjyllands årsregnskab følger desuden nedenstående principper.

- ▶ Klarhed: Informationerne i regnskabet skal være entydige og retvisende.
- ▶ Væsentlighed: Alle relevante forhold indgår i regnskabet, med mindre de er ubetydelige og uvæsentlige.
- ▶ Going concern: Regnskabet bliver opstillet ud fra en forudsætning om fortsat drift i de kommende år.
- ▶ Neutralitet: Informationerne i regnskabet skal være pålidelige, så der er tillid til regnskabet. Princippet bygger på, at information ikke er fordrejet eller indeholder væsentlige fejl.

- ▶ Periodisering: Transaktioner og værdiændringer skal indregnes, når de indtræffer uanset tidspunkt for betaling.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Region Midtjylland, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er overvejende sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer, og forpligtelsen kan måles pålideligt.

Aktiver og forpligtelser måles ved første indregning sædvanligvis til kostpris og efterfølgende som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

## 2 Resultatopgørelsen

Indtægter indregnes så vidt muligt i resultatopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører uanset betalingstidspunktet, jf. transaktionsprincippet forudsat, at de er kendte for Region Midtjylland inden udløbet af supplementsperioden.

Omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat, at de er kendte for regionen inden udløbet af supplementsperioden.

Region Midtjyllands brug af finansielle instrumenter er beskrevet i regionens finansielle politik. Anvendelsen af swaps og andre finansielle instrumenter oplyses i en note til årsregnskabet.

## 3 Balancen – aktiver

### 3.1 Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver er inddelt i følgende hovedgrupper:

- ▶ Grunde
- ▶ Bygninger
- ▶ Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
- ▶ Inventar - herunder computere og andet it-udstyr
- ▶ Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver





### 3.1.1 Indregning og måling

De materielle aktiver optages til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen af aktivet og omkostninger tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anlægsaktiver indregnes:

- ▶ Når aktiverne er anskaffet til vedvarende brug eller eje
- ▶ Når aktiverne forventes anvendt i mere end et regnskabsår
- ▶ Når aktiverne kan måles pålideligt
- ▶ Når aktiverne har en kostpris højere end bagatelgrænsen på 100.000 kr. ekskl. moms

Anlægsaktiver med en kostpris under bagatelgrænsen straksafskrives.

I nogle tilfælde skal enkelte aktiver indregnes i anlægskartoteket som et samlet aktiv. Det gælder i forbindelse med indkøb af flere mindre aktiver til et samlet formål og ved inventarkøb i forbindelse med nybygning eller væsentlig modernisering/ombygning af en eksisterende bygning.

Aktiver er værdiansat til bruttoudgiften, således at det i værdiansættelsen er sikret, at f.eks. tilskud m.v. ikke er modregnet i aktivernes værdi (det være sig f.eks. kvalitetsfondsprojekter, aktiver finansieret af eksterne forskningsmidler, fondsmidler, gaver mv.).

Fra og med 2009 optages tilskud/donationer til anlægsaktiver som en del af egenkapitalen. Nedbringelse af egenkapitalen – modpost for tilskud/donationer sker i takt med afskrivningen på aktivet.

Ved erhvervelse af nye ejendomme opgøres og medtages grunden til gældende grundværdi, mens resten af ejendommen optages som et bygningsaktiv

Indretning af lejede lokaler omfatter lokalefaciliteter, hvor regionen selv har foretaget særlig indretning af de lejede lokaler og afholdt omkostningen hertil. Har indretningen karakter af inventar eller lignende, som ikke er nagelfast, indregnes omkostningen som inventar.

### Finansiel leasing, herunder OPP

Leasede materielle anlægsaktiver, hvor Region Midtjylland har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) registreres i balancen.

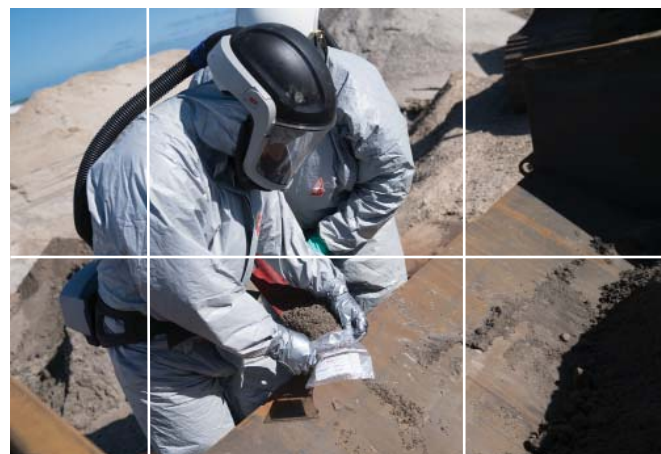
De leasede aktiver indregnes til kostprisen under materielle anlægsaktiver og afskrives i henhold til aktivets levetid.

OPP-kontrakter indregnes til nutidsværdien af fremtidige leasingydelser ved at anvende den interne rente i kontrakten, såfremt denne er tilgængelig. Er den interne rente ikke tilgængelig, anvendes Region Midtjyllands lånerente.

### 3.1.2 Afskrivning

Anlægsaktiver afskrives lineært fra ibrugtagningstidspunktet over den forventede levetid. Der afskrives ikke på grunde.

Der afskrives ikke på materielle anlægsaktiver under udførelse. Når aktivet er ibrugtaget, overføres værdien til anlægskartoteket og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.



	Anlægsaktiv	Afskrivningsperiode
Grunde		Afskrives ikke
Bygninger	Administrationsbygning	50 år
	Driftsbygninger inkl. bygningsinstallationer, der indgår i den offentlige ejendomsvurdering	25 - 30 år
	Parkeringskældre mv.	15 år
	Indretning af lejede lokaler	10 år eller over lejekontraktens varighed
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	Tekniske anlæg	30 år
	Maskiner	10 - 15 år
	Medicoteknisk anlæg	5 - 10 år
	Transportmidler	5 - 8 år
Inventar - herunder computere og andet it-udstyr	It, kommunikationsudstyr og servere	3 år
	Inventar	3 - 5 år
	Driftsmateriel	10 år
Materielle anlægsaktiver under udførelse		Afskrives ikke

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger er målt og indregnet til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

### 3.1.3 Ned- og opskrivning

Nedskrivning foretages, hvis et anlægsaktiv vurderes til at være væsentligt og varigt forringet i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivninger påvirker driftsresultatet i lighed med afskrivninger.

Der foretages ikke opskrivning af anlægsaktiver.

### 3.1.4 Scrapværdi

Scrapværdien er den værdi, som regionen forventer at få for aktivet ved udløbet af dets brugstid med fradrag for eventuelle nedtagelses-, salgs- eller reetableringsomkostninger.

Der regnes generelt ikke med scrapværdi på anlægsaktiver, da scrapværdien almindeligvis ikke skønnes at udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelsesværdi og samtidig ikke kan fastsættes pålideligt.

### 3.1.5 Indregning af nettoresultat fra grunde og bygninger

Regionens grunde og bygninger anvendes i produktionen af tilbud og serviceydelser på regionens tre hovedkredsløb Sundhedsområdet, Socialområdet og Regional Udvikling. Socialområdet og Regional Udvikling "betaler" for anvendelse af bygninger og grunde via afskrivninger og forrentning til Sundhedsområdet, så længe de anvendes.

Når aktiver på Socialområdet eller Regional Udvikling ikke længere er i anvendelse, overgår de til Fælles formål og administration.

I perioder, hvor grunde eller bygninger ikke anvendes, og indtil at der enten træffes beslutning om at sælge eller anvende igen, registreres bygningsmassen som anlæg på hovedkonto 4 – Fælles formål og administration, hvor de løbende "liggeudgifter" bogføres. Ved beslutning om at sælge, registreres aktivet under "grunde og bygninger til videresalg".

Salg af grunde og bygninger under Fælles formål og administration fordeles i henhold til fordelingsnøglen for anlæg på Fælles formål og administration til Sundhedsområdet.

Nettoprovenu ved salg af grunde og bygninger henføres og registreres dermed altid på Sundhedsområdet enten via fordelingsnøglen fra Fælles Formål og administration eller ved salg af sundhedsområdets aktiver.

Tab og gevinst ved afståelse af anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger, og aktivets bogførte værdi. Tab eller gevinst indregnes i resultatopgørelsen.

I resultatopgørelsen indgår salgsprisen i regnskabsposten øvrige driftsindtægter, mens tilbageførelsen af aktivets bogførte værdi og øvrige udgifter forbundet med salget indgår i regnskabsposten andre driftsomkostninger.



### 3.1.6 Anlægsaktiverne fra delingsaftalerne

Anlægsaktiver, som er overtaget fra amterne i forbindelse med kommunalreformen, er overtaget til aktivets bogførte værdi i amternes regnskaber for 2006. Disse aktiver bliver i regionen som udgangspunkt afskrevet over den resterende levetid på dette tidspunkt.

Aktiver, som er anskaffet af amterne efter 1. januar 1999, er målt til kostpris. Grunde og bygninger, som er anskaffet af amterne før 1. januar 1999, er målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. oktober 2003. Øvrige aktiver blev om muligt målt til kostpris. Hvor dette ikke var muligt, blev der foretaget en skønsmæssig vurdering.

I tilfælde, hvor denne levetid adskiller sig betydeligt fra regionens regnskabspraksis på området og udøver en væsentlig indflydelse på regionens resultat, er levetiden tilrettet regionens regnskabspraksis.

## 3.2 Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle aktiver, vil typisk være udviklingsomkostninger i forbindelse med systemudviklingsprojekter. Afskrivningsgrundlaget vil være købsprisen samt omkostninger der relaterer sig til ibrugtagningen af aktivet eksempelvis konsulentonorarer. For internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver kan indregnes egne arbejdstimer.

Afskrivningsperioder for immaterielle anlægsaktiver:

Immaterielle anlægsaktiver	Systemudviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Maksimalt 10 år
----------------------------	--	-----------------

## 3.3 Aktiver tilhørende fonds og legater

Posterne under aktiver tilhørende fonds og legater skal ses sammen med passiver tilhørende fonds og legater.

Værdipapirer optages til kursværdi. Øvrige aktiver indregnes til nominel værdi.

## 3.4 Langfristede tilgodehavender

### 3.4.1 Aktier og andelsbeviser mv.

Ikke noterede værdipapirer måles efter den indre værdis metode opgjort i henhold til det seneste aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab.



### 3.4.2 Andre langfristede udlån, tilgodehavender og deponerede beløb

Disse måles til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavendet.

## 3.5 Akkumuleret resultat hovedkonto 2

Det omkostningsbaserede akkumulerede resultat vedrørende konto 2 kan enten være et tilgodehavende eller en gæld, da der er tale om et mellemværende med kommunerne som via takstbetaling finansierer området.

## 3.6 Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes, når den samlede kostpris er over 1.000.000 kr.

Værdien måles til kostpris efter FIFO princippet ("First In - First Out").

## 3.7 Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og hvor aktiverne ikke længere anvendes direkte i regionens serviceproduktion. Grunde og bygninger til videresalg måles til kostprisen tillagt eventuelle forarbejdningsomkostninger.

## 3.8 Tilgodehavender hos staten

Tilgodehavender optages til nominel værdi.

## 3.9 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Tilgodehavender optages til nominel værdi med fradrag af hensættelser til imødegåelse af eventuelle tabsrisici.

## 3.10 Likvide aktiver

Omfatter kontante beholdninger, indestående i pengeinstitutter, obligationsbeholdninger og værdipapirer via investeringsforeninger og svarer til den tilstedeværende beholdning på balancedagen.

Obligationsbeholdninger kursreguleres ultimo året.

## 4 Balance - passiver

### 4.1 Egenkapital

Egenkapitalen er målt som forskellen mellem aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Dette med baggrund i de værdiansættelsesprincipper, som er anvendt for aktiver og passiver.

I henhold til Social- og Indenrigsministeriets krav skal egenkapitalen specificeres på følgende poster:

- ▶ Modpost for donationer
- ▶ Akkumuleret resultat for sundhedsområdet
- ▶ Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde
- ▶ Balancekonto

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som regionen har indgået driftsoverenskomst med.

### 4.2 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen, når regionen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, som er et resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske resurser. Det er en forudsætning, at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Ved sandsynlighed forstås, at der skal være større risiko for et træk på de økonomiske ressourcer end det modsatte.

#### 4.2.1 Pensionsforpligtelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, er optaget i balancen. Den uafdækkede pensionsforpligtelse opgøres aktuar-mæssigt hvert år.

Opgørelserne er baseret på data indeholdt i Region Midtjyllands lønsystem udtrykket ultimo regnskabsåret.



#### 4.2.2 Øvrige hensatte forpligtelser

Øvrige hensatte forpligtelse kan være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening m.v. De i balancen hensatte forpligtelser udgøres først og fremmest af hensættelser til arbejds- og patient-skader.

Hensættelse til arbejds og -patientskader er beregnet ud fra følgende forudsætninger:

- ▶ Anmeldte, men endnu ikke afgjorte sager
- ▶ Anerkendelsesprocent
- ▶ Gennemsnitlig erstatningsbeløb

### 4.3 Passiver tilhørende fonds og legater

Posterne under passiver tilhørende fonds og legater skal ses sammen med aktiver tilhørende fonds og legater.

I Fonds og legatkapitalen er indregnet deposita, forudbetalinger m.v. til nominal værdi.

### 4.4 Langfristet gæld

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter indregnes med restgælden på balancedagstidspunktet.

Langfristet gæld i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs.

#### 4.4.1 Gæld vedr. finansielt leasede aktiver

Leasinggæld bliver optaget til kostpris på indgåelsestidspunktet. Herefter nedskrives leasinggælden med de beregnede afdrag.

OPP-kontraktens kapitaliserede restforpligtelse er indregnet som en gældsforpligtelse, mens OPP-ydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

#### 4.4.2 Gæld vedr. Lønmodtagernes Feriemidler

Langfristet gæld til skyldige feriemidler består af summen af optjent ferie ekskl. 6 ferieuge til medarbejderne for overgangsperioden (1. september 2019 – 31. august 2020).

Gælden optages til kostpris.

### 4.5 Kortfristede gældsforpligtelser til staten og øvrige

Kortfristede gældsforpligtelser til staten optages til nominal værdi.

Kortfristet gæld i øvrigt indregnes til nominal værdi.

#### 4.5.1. Skyldig feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen indregnes som summen af optjent men endnu ikke afholdt ferie inkl. 6 ferieuge fra indeværende og foregående ferieår.

Undtagen herfor er feriepenge optjent i overgangsperioden (1. september 2019 – 31. august 2020) for ferieuge 1-5, der skal optages under langfristet gæld (se afsnit 4.4.2).

## 5 Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode, og viser pengestrømme vedrørende drift, investering og finansiering samt regionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

## 6 Eventualposter

### 6.1.1 Leje og leasingaftaler

Operationelt leasede aktiver og lejeaftaler registreres ikke i balancen.

### 6.1.2 Afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen men anføres i årsregnskabet's fortegnelse over eventualforpligtelser.

### 6.1.3 Eventualrettigheder og – forpligtelser i øvrigt

Sådanne rettigheder og forpligtelser indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabet's fortegnelse over eventualrettigheder og – forpligtelser.

## 7 Ikrafttrædelse og opdatering

Bilaget opdateres løbende som følge af ændret lovgivning eller lignende. Der skal ske en vurdering af behovet for opdateringer og præciseringer mv. mindst én gang om året. Anvendt regnskabspraksis for Region Midtjylland er godkendt den 29. april 2020 og gælder for aflæggelse af regnskab 2019.

