

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

REGNSKAP 2002

Vedlagt følger årsregnskapet for 2002 for Helgelandssykehuset HF. Årsregnskapet omfatter resultatregnskap, balanse, kontantstrømpstilling og noteopplysninger.

2002 er det første året i selskapets historie. En sammenligning med tidligere år er derfor ikke relevant og er ikke gjort i regnskapssammenheng

Inntektssiden

Basisrammen er fortsatt den tyngste enkeltkomponenten på inntektssiden, og utgjorde i 2002 ca. 50 % av samlede inntekter. Dette er relativt lavt sett i forhold til andre sammenlignbare foretak i regionen. Basisrammen tildeles det enkelte helseforetaket fra eier, for 2002 i betydelig grad basert på historiske tall. Det forventes endringer i fordelingskriteriene for 2004.

ISF-inntektene er resultat av DRG-basert aktivitet ved sykehusene. For Helgelandssykehuset er denne noe høyere enn budsjettert, noe som har sammenheng med høyere aktivitet enn planlagt. For 2002 utgjorde ISF-inntektene ca. 38,% av samlede inntekter.

Den tredje store inntektskomponenten for Helgelandssykehuset referer seg til poliklinisk virksomhet og utgjør vel 10% av samlede inntekter. Også her har vi en vekst i aktivitet som forklarer avviket fra budsjett.

Utgiftssiden

Utgiftssiden i regnskapet viser et betydelig avvik i forhold til budsjett. På overordnet nivå er det tre hovedfaktorer til avviket:

1. Det var ikke tatt tilstrekkelig høyde for lønnsoppgjøret på budsjettidspunkt.
2. Høyere aktivitet enn planlagt skaper høyere kostnader. Dette gir seg utslag i økte pasientkostnader som for eksempel kostnader til implantater, medikamenter og andre forbruksvarer.
3. En del områder er det knyttet usikkerhet til på budsjettidspunkt, bl.a. fordi de tidligere ikke har vært betjent av sykehusene, båtambulanser og gjestepasienter for å nevne noe.

Resultat

Resultatet for Helgelandssykehuset viser et underskudd på kr 14 683 517,- kr. Dette dekkes mot annen egenkapital.

Det vil også være riktig å peke på to forhold som er av betydning ved vurdering av Helgelandssykehusets regnskap for 2002. Dette er verdifastsettelsen av anleggsmidler og størrelsen på regnskapsførte avskrivninger. Se for øvrig note 5 i årsregnskapet.

Opprinnelig var foretakets eiendeler taksert til å ha en verdi på ca. 982 mill. kr., men er i følge styresak i Helse Nord RHF (sak 26/2003) og i samsvar med Helsedepartementet, satt til en verdi på ca. 511 mill. kr. Det ble i samme sak vedtatt at avskrivningskostnadene av disse eiendelene skulle utgjøre 19 mill. kr. i 2002. På sikt ville et slik lav avskrivningskostnad føre til at foretaket ikke kunne opprettholde dagens standard. Dette er senere blitt endret flere ganger etter at blant annet revisorselskapene ikke ville godkjenne denne regnskapspraksis. Man er nå blitt enige om at avskrivningene for Helgelandssykehuset HF for 2002 skal utgjøre til sammen 25,7 mill. kr.

Uansett er regnskapet for 2002 avlagt med lavere verdier på anleggsmidlene enn hva de opprinnelig ble vurdert til, nedskrevet med ca. 470 mill. kr., noe som kan føre til at foretaket ikke klarer å opprettholde verdien av realkapitalen. Avskrivningene for 2002 på ca. 25 mill. kr., gir heller ikke et riktig bilde av verdiforringelsens i løpet av 2002. Med så lave avskrivningskostnader kan dette på sikt føre til at foretaket ikke kan opprettholde/øke dagens standard.

Endelig verdi på anleggsmidlene og størrelsen på fremtidige avskrivninger vil bli bestemt i statsbudsjettet for 2004.

I brev fra Helsedepartementet av 15. mai 2003 fremkommer det at ISF-inntektene må reduseres for 2002. Den delen av økte DRG-poeng som har sammenheng med økt aktivitet får vi kompensert, mens den delen av økningen som skyldes kodeforbedringer ikke vil bli kompensert. Helse Nord er totalt blitt trukket for 14 mill. kr. hvor 1,4 mill. kr. er knyttet til døgn- og 12,6 mill. kr. knyttet til dag-opphold. For fordeling av den reduserte inntekten er det gjort 2 beregninger, en beregning basert kun på ISF-inntekt og en beregning basert på en vektet endring i DRG-indeks. Helse Nord har valgt å fordele inndragningen basert på et gjennomsnitt av disse 2 beregningene. For Helgelandssykehuset betyr dette en reduksjon i ISF-inntektene for 2002 på kr 2, 4 mill. kr.

Helgelandssykehuset HF
Årsregnskap 2002

Resultatregnskap

18.12.01 - 31.12.02

	Note	2002
Basistilskudd	2	325 793 844
ISF-inntekter	2	250 691 806
Polikliniske inntekter		66 434 581
Øremerkede tilskudd	2	7 644 886
Annen driftsinntekt	2	17 152 566
Sum inntekter		667 717 683
Varekostnad	3	60 472 992
Lønnskostnad	4	384 198 332
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	25 946 527
Annen driftskostnad	2, 4, 6	214 746 831
Driftskostnader		685 364 683
Driftsresultat		-17 647 000
Annen renteinntekt		3 011 657
Annen rentekostnad		48 175
Årsresultat		-14 683 517
Anvendelse av årsresultatet		
Annen egenkapital/udekket tap	9	-14 683 517
Sum anvendelse		-14 683 517

Helgelandssykehuset HF
Årsregnskap 2002

Balanse

	Note	31.12.2002	01.01.2002
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Lisenser	6	356 578	566 000
Sum immaterielle eiendeler		356 578	566 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 17	450 154 000	467 831 000
Anlegg under utførelse	5	616 698	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5	38 199 948	42 603 000
Sum varige driftsmidler		488 970 646	510 434 000
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	10 250 707	10 250 707
Sum finansielle anleggsmidler		10 250 707	10 250 707
Sum anleggsmidler		499 577 931	521 250 707
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	3	16 230 157	17 575 003
Fordringer			
Kundefordringer	8, 12	16 112 889	0
Andre fordringer	8, 12	34 471 570	149 142
Sum fordringer		50 584 458	149 142
Bankinnskudd, kontanter og lignende	15	70 351 838	100 000
Sum omløpsmidler		137 166 454	17 824 145
Sum eiendeler		636 744 384	539 074 852

Helgelandssykehuset HF
Årsregnskap 2002

Balanse

	Note	31.12.2002	01.01.2002
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital /Foretakskapital	9	100 000	100 000
Innskutt annen egenkapital	9	471 910 480	471 910 480
Sum innskutt egenkapital		472 010 480	472 010 480
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital/udekket tap	9	-14 683 517	0
Sum opptjent egenkapital		-14 683 517	0
Sum egenkapital		457 326 963	472 010 480
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	4	38 831 319	58 737 517
Andre avsetninger for forpliktelser	11	5 252 465	4 815 465
Sum avsetning for forpliktelser		44 083 784	63 552 982
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	12	35 908 952	0
Skyldige offentlige avgifter		24 009 744	0
Annen kortsiktig gjeld		75 414 941	3 511 391
Sum kortsiktig gjeld		135 333 637	3 511 391
Sum gjeld		179 417 421	67 064 373
Sum egenkapital og gjeld		636 744 384	539 074 852

Mo i Rana, 25. april 2003

Frode Mellemvik
Styrets leder

Anne Severinsen
Nestleder

Berit Bjørkmo
Styremedlem

Erik Fossum
Styremedlem

Jan Erik Furunes
Foretaksdirektør

Steinar Furu
Styremedlem

leiv Birkeland
Styremedlem

Elsa Enge
Styremedlem

Terje Steigen
Styremedlem

Lisbeth Ann Johansen
Styremedlem

Note 1 Regnskapsprinsipper

Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering - Andre forhold

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger. Notene er følgelig en integrert del av årsregnskapet. Årsregnskapet omfatter perioden fra stiftelsesdato 18.12.01 til 31.12.02.

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper om historisk kost, sammenlignbarhet, fortsatt drift, kongruens og forsiktighet. Transaksjoner regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter resultatføres når de er opptjent og kostnader sammenstilles med opptjente inntekter. Regnskapsprinsippene utdypes nedenfor. Når faktiske tall ikke er tilgjengelige på tidspunkt for regnskapsavleggelsen, tilsier god regnskapsskikk at ledelsen beregner et best mulig estimat for bruk i resultatregnskap og balanse. Det kan fremkomme avvik mellom estimerte og faktiske tall.

Eiendeler/gjeld som knytter seg til varekretsløpet og poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, er klassifisert som omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Vurdering av omløpsmidler/kortsiktig gjeld skjer til laveste/høyeste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er definert som antatt fremtidig salgspris redusert med forventede salgskostnader. Andre eiendeler er klassifisert som anleggsmidler. Vurdering av anleggsmidler skjer til anskaffelseskost. Anleggsmidler som forringes avskrives. Dersom det finner sted en verdiendring som ikke er forbigående, foretas en nedskrivning av anleggsmidlet.

Det er i henhold til god regnskapsskikk noen unntak fra de generelle vurderingsreglene. Disse unntakene er kommentert i de respektive noter. Ved anvendelse av regnskapsprinsipper og presentasjon av transaksjoner og andre forhold, legges det vekt på økonomiske realiteter, ikke bare juridisk form. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres. Tallene er avstemt mot selskapets resultat- og balanse.

Regnskapsprinsipper for vesentlige regnskapposter

Inntektsføringstidspunkt

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. Behandlingsrelaterte inntekter regnskapsføres i den periode behandlingen har funnet sted. For inneliggende pasienter foretas inntektsføringen når behandlingen er ferdigstilt. Opptjente, ikke kodede, inntekter i tilknytning til inneliggende pasienter pr 31.12.02 antas ikke å utgjøre vesentlige beløp.

Kostnadsføringstidspunkt / sammenstilling

Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

Andre driftsinntekter (-kostnader)

Vesentlige inntekter og kostnader som ikke har sammenheng med den ordinære virksomheten, klassifiseres som andre driftsinntekter og -kostnader. Poster som er uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler som forventes å gi fremtidige inntekter aktiveres. Avskrivninger beregnes lineært over eiendelenes økonomiske levetid.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler føres i balansen til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Dersom den virkelige verdien av et driftsmiddel er lavere enn bokført verdi, og dette skyldes årsaker som ikke antas å være forbigående, skrives driftsmidlet ned til virkelig verdi. Utgifter forbundet med periodisk vedlikehold og reparasjoner på produksjonsutstyr, periodiseres. Utgifter forbundet med normalt vedlikehold og reparasjoner blir løpende kostnadsført. Utgifter ved større utskiftninger og fornyelser som øker driftsmidlenes levetid vesentlig, aktiveres. Driftsmidler som erstattes, kostnadsføres. Et driftsmiddel anses som varig dersom det har en viss økonomisk levetid, samt en vesentlig kostpris. Renter som knytter seg til anlegg under oppføring blir aktivert som en del av kostprisen. Driftsmidler som leies på betingelser som i det vesentlige overfører de økonomiske rettigheter og forpliktelser til foretaket (finansiell leasing) aktiveres som driftsmiddel, og medtas som forpliktelse under rentebærende gjeld til nåverdien av minimumsleien. Operasjonell leasing kostnadsføres som vanlig leiekostnad, og klassifiseres som ordinær driftskostnad.

Avskrivninger

Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes økonomiske levetid med utgangspunkt i historisk kostpris. Tilsvarende prinsipper legges til grunn for immaterielle eiendeler. Avskrivningene er klassifisert som ordinære driftskostnader.

Finansielle eiendeler

Investeringer i aksjer og andeler, klassifisert som anleggsmidler, vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og markedsverdi.

Varelager og varekostnad

Beholdninger av varer vurderes til det laveste av kostpris etter "først inn - først ut"-prinsippet og virkelig verdi. Kostpris for innkjøpte varer er anskaffelseskost. Årets varekostnad består av kostpris forbrukte varer med tillegg av nedskrivning i samsvar med god regnskapsskikk pr årsslutt.

Fordringer

Fordringer er oppført til pålydende med fradrag for forventede tap.

Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnad

Selskapet har pensjonsordninger som gir de ansatte rett til avtalte fremtidige pensjonsytelser, kalt ytelsesplaner. Pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening på basis av forutsetninger om antall opptjeningsår, diskonteringsrente, fremtidig avkastning på pensjonsmidler, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden og aktuarmessige forutsetninger om dødelighet, frivillig avgang, osv. Pensjonsmidlene vurderes til virkelig verdi. Netto pensjonsforpliktelse består av brutto pensjonsforpliktelse fratrukket virkelig verdi av pensjonsmidler. Netto pensjonsforpliktelser på underfinansierte ordninger er balanseført som langsiktig rentefri gjeld, mens netto pensjonsmidler på overfinansierte ordninger er balanseført som langsiktig rentefri fordring dersom det er sannsynlig at overfinansieringen kan utnyttes.

I 2003 vil det bli vurdert hvordan endringer i pensjonsplanene, og endringer i pensjonsmidler og beregningsforutsetninger, skal regnskapsmessig periodiseres.

Netto pensjonskostnad, som er brutto pensjonskostnad fratrukket estimert avkastning på pensjonsmidlene, korrigert for fordelt virkning av endringer i estimater og pensjonsplaner, klassifiseres som ordinær driftskostnad, og er presentert sammen med lønn og andre ytelser.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. *Kontanter og kontantekvivalenter* omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med forfallsdato kortere enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Kontantstrømoppstilling

	Note	2002
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat fra driften		-14 683 517
Ordinære avskrivninger		25 946 527
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	14	21 140 909
Endring i pensjonsmidler/-forpliktelse		-19 906 198
Endring i andre tidsavgrensingsposter	14	62 027 868
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		74 525 589
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-4 273 751
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-4 273 751
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		70 251 838
Kontanter og kontantekvivalenter 01.01		100 000
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12		70 351 838
		70 351 838

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 2 Driftsinntekter

Offentlige tilskudd

Helgelandssykehuset mottar årlig tilskudd fra Helse Nord RHF til ordinær drift.

I 2002 utgjorde ordinært rammetilskudd kr 325.793.844, mens mottatt tilskudd til opptrappingsplan psykiatri utgjorde kr 9.115.000.

Av dette er kr 1.521.000 avsatt til senere års bruk. Opptrappingsplan psykiatri er klassifisert under øremerkede tilskudd.

Øremerkede tilskudd inntektsføres i takt med kostnadene.

ISF-inntekter

Ordinære ISF-inntekter	206 782 575
Gjestepasientinntekter	4 785 316
Refusjon (55% av DRG) av gjestepasientkostnader	39 123 915
	<u>250 691 806</u>

Andre driftsinntekter

Leieinntekter	3 990 289
Andre inntekter	13 162 277
Sum andre driftsinntekter	<u>17 152 566</u>

For enkelte av boligene Helgelandssykehuset disponerer til utleie til ansatte, er det pr dags dato ikke oppnådd enighet mellom staten og Nordland fylkeskommune om hvem som skal ha fremtidig eiendomsrett til disse. Boligene er likevel tatt med i Helgelandssykehusets balanse pr 31.12.02, og tilhørende leieinntekter, vedlikeholdskostnader og avskrivninger (se dog note 5) er tatt med i regnskapet for 2002. Det bemerkes i denne forbindelse at leieinntektene av disse boligene også tidligere år har tilfalt de tre sykehusene som nå utgjør Helgelandssykehuset.

Note 3 Varer

Varer	<u>31.12.2002</u>
Sentrallager	5 064 998
Varelager operasjon	6 304 650
Varelager laboratoriene	2 350 536
Andre	2 509 973
Varer	<u>16 230 157</u>

I forbindelse med statlig overtakelse ble varer overført vederlagsfritt fra Fylkeskommunen ihht instruks fra Helsedepartementet. Disse varene hadde en verdi på kr 17.575.003, og inngår i beregningen av annen egenkapital, jfr note 9.

Det er foretatt nedskrivning for ukurans etter en konkret vurdering av varene.

Note 4 Lønnskostnader / Antall ansatte / Godtgjørelser / Lån til ansatte / Pensjoner mm

	<u>18.12.01 -31.12.02</u>
Lønninger	320 209 423
Folketrygdavgift	21 630 016
Pensjonskostnader	33 616 791
Andre ytelser	8 742 103
Lønnskostnader	<u>384 198 332</u>

Gjennomsnittlig antall ansatte i 2002 **ca. 835**

Godtgjørelser (i kroner)	Daglig leder	Styret
Lønn	575 143	
Ytelse til pensjonsforpliktelser	52 626	
Annen godtgjørelse	2 813	640 000

Daglig leder har ved fratredelse ordinær gjensidig oppsigelsesfrist på 3 måneder. Hvis oppsigelse ved uoverenstemmelse med styret, fratredelse umiddelbart, har daglig leder krav på 6 måneders lønn (før tre års tjeneste) og 12 med styret måneders lønn (etter tre års tjeneste). Alternativt kan det forhandles om om rettetstilling i helseforetaket, med maksimal avlønning på 75% av direktørlønnen.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Revisor

Revisjon og revisjonsbeslektede tjenester	0
Honorar for andre tjenester fra vår revisor	49 932

I tillegg til kostnadsført revisjonshonorar er kr 178.185 betalt av Helse Nord RHF

Sammensetning av samlede pensjoner og pensjonsforpliktelser

Pensjonsordningene behandles regnskapsmessig i henhold til foreløpig NRS. Foretakets pensjonsordning behandles som en ytelsesplan. Helgelandssykehuset har pensjonsordninger i KLP som omfatter i alt 1.679 personer, hvorav 974 er aktive, 184 oppsatte og 521 pensjonister. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom KLP.

Pensjonskostnad

	2002
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	35 317 484
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	34 388 151
Avkastning på pensjonsmidler	-32 601 131
Administrasjonskostnad	1 695 923
Arbeidstakerandel	-5 183 636
Resultatført virkning av estimatavvik	0
Netto pensjonskostnad	33 616 791

Avstemming av pensjonsordningenes finansierte status mot beløp i balansen:

	31.12.2002	31.12.2001
Opptjente pensjonsforpliktelser	556 615 939	505 672 544
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering		
Beregnete pensjonsforpliktelser	556 615 939	505 672 544
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	517 127 004	446 935 027
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-657 616	
Total netto pensjonsforpliktelse	38 831 319	58 737 517

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	6,5 %
Forventet lønnsregulering	4,0 %
Forventet pensjonsøkning	4,0 %
Forventet G-regulering	4,0 %
Forventet avkastning på fondsmidler	7,0 %

Som aktuariemessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring.

Opptjent pensjonsforpliktelse er inkludert arbeidsgiveravgift.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 5 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

						2002
	Anlegg under utførelse	Tomt	Bygn.	Driftsløse, inventar, utstyr	Immaterielle eiendeler	Sum
Anskaffelseskost 01.01	0	0	0	0	0	0
Tilgang ved kapitalinnskudd	0	7 889 000	459 942 000	42 603 000	566 000	511 000 000
Øvrig tilgang i løpet av året	616 698	0	0	3 657 053	0	4 273 751
Avgang	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	616 698	7 889 000	459 942 000	46 260 053	566 000	515 273 751
Avskrivninger, nedskrivninger og rev. ned. 01.01	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12	0	0	17 677 000	8 060 105	209 422	25 946 527
Akkumulerte nedskrivninger 31.12	0	0	0	0	0	0
Balansført verdi 31.12	616 698	7 889 000	442 265 000	38 199 948	356 578	489 327 224
Årets avskrivninger	0	0	17 677 000	8 060 105	209 422	25 946 527
Økonomisk levetid	-		Inntil 50 år	Inntil 15 år	Inntil 5 år	
Avskrivningsplan	-		Lineær	Lineær	Lineær	

Regnskapet for 2002 er satt opp med en foreløpig kostpris på anleggsmidlene.

Endelig verdi på anleggsmidlene og årlige avskrivninger vil bli bestemt i tilknytning til fremleggelsen av statsbudsjettet for 2004.

Linjen "tilgang ved egenkapitalinnskudd" viser den samlede verdien av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler helseforetaket overtok som var i sykehusenes eie pr 31.12.01. Eiendelene var opprinnelig taksert å ha en verdi på kr 982.056.000, men etter retningslinjer fra Helsedepartementet fastsatte Helse Nord RHF i styresak 26/2003 en foreløpig verdi på disse eiendelene på 511 mill kr. Helse Nord RHF har i brev av 16. Mai 2003 vedtatt at avskrivningene av disse eiendelene for 2002 skal utgjøre 25,7 mill kr.

De omtalte eiendelene på 511 mill kr tilhørte tidligere Nordland fylkeskommune. Det er ikke oppnådd enighet mellom staten og fylkeskommunen om overtakelse av personalboliger som har vært disponert av de tre sykehusene som nå utgjør Helgelandssykehuset. Foretaket har tro på at personalboligene vil tilfalle helseforetaket, og boligene er av denne grunn tatt med i regnskapet. Boligene er inkludert i ovenstående oppstilling med en inngangsverdi på kr 41.201.000. Tilhørende avskrivninger, vedlikeholdskostnader og leieinntekter er tatt med i regnskapet for 2002. Se også note 2 og note 11.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 6 Leiekontrakter

Helgelandssykehuset har følgende leie- og leasingavtaler:	Årlig leie
Diverse kontor/behandlingslokaler	2 288 000
Leie boliger	447 000
Medisinsk-/ teknisk utstyr	342 000
Hjemme-PC til ansatte	1 438 000
Transportmidler	1 212 000
Kopi- og kontormaskiner	471 000
Sum	<u>6 198 000</u>

Note 7 Aksjer og andeler

Investeringer i aksjer og andeler gjelder følgende:

Egenkapitalinnskudd KLP	<u>10 250 707</u>
-------------------------	-------------------

Som gjensidig selskap har KLP dekket hoveddelen av sitt egenkapitalbehov gjennom egenkapitalinnskudd fra kundene. Bortsett fra det oppsamlede egenkapitalinnskudd, finnes det egenkapital i form av et egenkapitalfond. Egenkapitalfondet er såkalt opptjent egenkapital.

I forbindelse med utskillingen av sykehusene fra fylkeskommunene, ble det lagt til grunn at alle forpliktelser og midler herunder egenkapitalinnskudd, fordeles forholdsmessig mellom helseforetakene og restfylkeskommunen etter ordinære fordelingsprinsipper. Dette er opphavet til de egenkapitalinnskudd helseforetakene nå har eiendomsretten til.

Dersom en kunde flytter sin pensjonsordning fra KLP til en annen pensjonsinnretning, vil kundens andel av egenkapitalinnskuddet bli tilbakebetalt. Dette er den eneste situasjon der kunden faktisk kan disponere sitt egenkapitalinnskudd.

Helgelandssykehuset hadde et egenkapitalinnskudd i KLP pr. 1. januar 2002 på kr. 10.250.707.

Endringer i 2002 antas ikke å være vesentlige, og er ikke innarbeidet i regnskapet.

Note 8 Fordringer, obligasjoner og gjeld

Kundefordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Forventet tap er vurdert til kr. 0.

Årets regnskapsførte tap består av:

Årets konstanterte tap	69 456
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0
Endring delkredreavsetning	0
	<u>69 456</u>

Foretaket har ingen fordringer med forfall senere enn ett år, og har heller ingen gjeld som forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 9 Egenkapital og eierforhold

Egenkapital:	Innskutt Annen		Annens EK/ Udekket	Sum
	Selskapskapital	EK	underskudd	
Egenkapital 18.12.2001	100 000			100 000
Årets endring i egenkapital:				
Kapitalutvidelse		471 910 480		471 910 480
Årsresultat			-14 683 517	-14 683 517
Overført fra innskutt annen egenkapital				0
Egenkapital 31.12.2002	100 000	471 910 480	-14 683 517	457 326 963

Innskutt annen egenkapital gjelder egenkapital i form av tingsinnskudd fra Helse Nord RHF i forbindelse med foretaksetableringen bestående av anleggsmidler og immaterielle eiendeler til total verdi av kr. 511.000.000.

Annen innskutt egenkapital gjelder eiendeler og gjeld som ble overtatt i forbindelse med helsereformen, og består av:

Driftsmidler	511 000 000
Varelager	17 575 003
Egenkapitalinnskudd KLP	10 250 707
Andre fordringer	149 143
Pensjonsforpliktelse	-58 737 517
Påløpt, ikke avviklet ferie	-3 511 391
Påløpt, ikke avviklet overlegepermisjon	-4 365 465
Øvrig avsetning for forpliktelser	-450 000
Sum annen egenkapital	471 910 480

Egenkapital og eierforhold:

Helgelandssykehuset HF har en foretakskapital på kr 100 000. Foretaket er 100 % eid av Helse Nord RHF.

Note 10 Garantiforpliktelser

Foretaket har ikke stilt garantier for andre.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 11 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler

Usikre forpliktelser

Opplysninger om usikre forpliktelser det er foretatt avsetning for i regnskapet:

	Klasse 1	Klasse 2	Sum
Avsetning 01.01	4 365 465	450 000	4 815 465
Periodens tillegg i avsetning	387 000	50 000	437 000
Oppgjør som er motregnet mot avsetning i perioden		0	0
Reversering i perioden		0	0
Økning i avsetning som følge av renteeffekt av neddiskontering		0	0
Avsetning 31.12	4 752 465	500 000	5 252 465

Avsetninger pr 01.01.02 er ført mot annen egenkapital

Klasse 1

Avsetningen vedrører permisjonsrettigheter for overleger. Etter fem års opptjeningstid har overlegene rett til fire måneders lønnet permisjon. Antatt oppgjørstidspunkt fordeler seg med 20 % i år 2003 og 80 % i perioden år 2004 - år 2008. Avsetningen er basert på en forutsetning om at samtlige overleger vil benytte seg av muligheten til å ta ut permisjon. Periodens tillegg i avsetning viser netto tillegg.

Klasse 2

Dette gjelder avsetning for antatt påløpte, ikke utbetalte egenandeler i pasientskadeerstatningssaker. Slike skadesaker administreres av Norsk Pasientskadeerstatning. Det kan ta flere år fra skade oppstår til saken avsluttes.

Betingede eiendeler

Det er ikke oppnådd enighet mellom staten og Nordland fylkeskommune om overtakelse av deler av bygningmassen, jfr note 3 og 6. Helgelandssykehuset vurderer det som sannsynlig at boligene vil tilfalle helseforetaket. Boligene er av denne grunn tatt med i regnskapet for 2002, med en inngående verdi på 39,6 mill kr og en utgående verdi på 36,1 mill kr.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 12 Mellomværende med selskap i samme konsern

	Kundefordringer	Andre fordringer
	31.12.2002	31.12.2002
UNN HF	2 690	0
Hålogalandssykehuset HF	3 300	0
Nordlandssykehuset HF	25 488	0
Helse Nord RHF	32 598	28 488 739
Sum	64 076	28 488 739

	Leverandørgjeld	Annen kortsiktig gjeld
	31.12.2002	31.12.2002
UNN HF	1 469 263	0
Hålogalandssykehuset HF	5 250	0
Nordlandssykehuset HF	25 275	0
Helse Nord RHF	0	128 437
Sum	1 499 788	128 437

Note 13 Nærstående parter

Som nærstående parter regnes Helse Nord RHF med datterselskaper.

Foretaket har i 2002 hatt følgende transaksjoner med nærstående parter:

Sykehusapotek Nord HF:	<i>Kjøp av medisiner og medisinske forbruksvarer.</i>
Helse Nord RHF:	<i>Rammetilskudd, ISF-inntekter, diverse øremerkede tilskudd, renteinntekter, forsikringer, gjestepasientkostnader, laboratorieprøver, merverdiavgiftsoppgjør, oppgjør for reiseregninger.</i>
Øvrige helseforetak:	<i>Kjøp og salg av laboratorieprøver. Refusjon for stillinger.</i>

Det er lagt ordinære priser til grunn ved transaksjoner mellom helseforetakene.

Helgelandssykehuset HF

Årsregnskap 2002

Noter

Note 14 Sammenslåtte poster

Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen:

	18.12.01 - 31.12.02
	<u>2002</u>
Endring i varelager	-1 344 846
Endring i kundefordringer	16 112 889
Endring i leverandørgjeld	-35 908 952
Sum	<u>-21 140 909</u>
Endring andre fordringer	34 322 426
Endring skyldige offentlige avgifter	-24 009 744
Endring annen kortsiktig gjeld	-71 903 550
Endring andre avsetninger for forpliktelser	-437 000
Sum	<u>-62 027 868</u>

Note 15 Bundne midler

Av totale bankinnskudd er kr 13.206.404 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.02. Ubenyttet limit kassekreditt er 50 mill kr pr 31.12.02

Note 16 Finansiell markedsrisiko

Endring i rente og valutakurser har liten betydning for foretakets virksomhet.

Note 17 Restriksjoner og heftelser vedrørende bygningsmassen

Som gjort rede for i note 2, 5 og 11 er det usikkerhet i tilknytning til eiendomsretten for personalboligene som har blitt, og disponeres av Helgelandssykehuset. Avklaring forventes å foreligge sommeren 2004.

Det er restriksjoner i forhold til deler av bygningsmassen i Sandnessjøen. Deler av lokalitetene skal diponeres av Nordland fylkeskommune ved tannhelsetjenesten.

