

HELGELANDSSYKEHUSET HF

ÅRSREGNSKAP 2003

HELGELANDSSYKEHUSET HF
ÅRSREGNSKAP 2003

Resultatregnskap

	Note	2003	2002
Basistilskudd		325 824 564	325 793 844
ISF-inntekter egen produksjon		250 226 066	206 782 575
ISF-inntekter av gj.pas.kostnader		45 792 327	39 123 915
Gjestepasientinntekter		6 350 162	4 785 316
Polikliniske inntekter		63 171 730	66 434 581
Øremerkede tilskudd		11 969 729	7 644 886
Annen driftsinntekt	2	25 125 480	17 152 566
Sum inntekter		728 460 058	667 717 683
Varekostnad	3	71 522 734	60 472 992
Gjestepasientkostnader:	18	71 813 291	62 210 066
Lønnskostnad	4	430 025 925	384 198 332
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	58 271 373	60 012 834
Annen driftskostnad	2, 4, 6	175 299 139	152 536 765
Driftskostnader		806 932 461	719 430 989
Driftsresultat		-78 472 403	-51 713 306
Annen renteinntekt		2 945 204	3 011 657
Annen rentekostnad		212 111	48 175
Årsresultat		-75 739 310	-48 749 824
Anvendelse av årsresultatet			
Annen egenkapital	9	-63 714 310	-36 718 824
Strukturfond	9	-12 025 000	-12 031 000
Sum anvendelse		-75 739 310	-48 749 824

HELGELANDSSYKEHUSET HF
ÅRSREGNSKAP 2003

Balanse

	Note	31.12.2003	31.12.2002
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Lisenser	5	165 382	568 117
Sum immaterielle eiendeler		165 382	568 117
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 17	811 243 474	855 160 237
Anlegg under utførelse	5	14 018 652	616 698
Maskiner og utstyr	5	69 245 543	63 230 070
Øvrige driftsløsøre, kontorutstyr og inventar	5	3 179 362	6 741 795
Sum varige driftsmidler		897 687 031	925 748 800
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	10 250 707	10 250 707
Overfinansiert pensjon	4	26 022 449	15 068 382
Sum finansielle anleggsmidler		36 273 156	25 319 089
Sum anleggsmidler		934 125 569	951 636 006
Omløpsmidler			
Varer	3	15 843 944	16 230 157
Fordringer			
Kundefordringer	8	12 433 806	16 048 813
Fordringer på selskap i samme konsern	12	23 521 061	28 552 815
Andre fordringer	8	2 226 592	5 982 831
Sum fordringer		38 181 459	50 584 459
Bankinnskudd, kontanter og lignende	15	46 035 614	70 351 838
Sum omløpsmidler		100 061 017	137 166 454
Sum eiendeler		1 034 186 586	1 088 802 460

HELGELANDSSYKEHUSET HF
ÅRSREGNSKAP 2003

Balanse

	Note	31.12.2003	31.12.2002
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital /Foretakskapital	9	100 000	100 000
Strukturfond	9	158 172 000	170 197 000
Innskutt annen egenkapital	9	660 305 346	724 019 656
Sum innskutt egenkapital		818 577 346	894 316 656
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	4	51 732 370	53 899 701
Andre avsetninger for forpliktelser	11	7 314 109	5 252 465
Sum avsetning for forpliktelser		59 046 479	59 152 166
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 739 477	34 280 727
Gjeld til andre selskap i samme konsern	12	82 337	1 628 225
Skyldige offentlige avgifter		34 197 091	24 009 744
Annen kortsiktig gjeld		67 543 857	75 414 941
Sum kortsiktig gjeld		156 562 762	135 333 637
Sum gjeld		215 609 241	194 485 803
Sum egenkapital og gjeld		1 034 186 587	1 088 802 460

Sandnessjøen, 14. Juni 2004

Frode Mellemvik
Styrets leder

Kristian I. Fanghol
Nestleder

Anette Fosse
Styremedlem

Erik Fossum
Styremedlem

Jan Erik Furunes
Foretaksdirektør

Anna Aakre
Styremedlem

Gunnleiv Birkeland
Styremedlem

George A. Milne
Styremedlem

Lisbeth A. Johansen
Styremedlem

Terje Steigen
Styremedlem

HELGELANDSSYKEHUSET HF

ÅRSREGNSKAP 2003

Kontantstrømoppstilling

	2003	2 002
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat fra driften	-75 739 310	-48 749 824
Gevinst ved salg av anleggsmiddel	-130 000	
Ordinære avskrivninger	58 271 373	60 012 834
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	22 914 082	21 140 909
Endring i pensjonsmidler/-forpliktelser	-13 121 398	-19 906 198
Endring i andre tidsavgrensingsposter	13 126 316	62 027 868
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	5 321 063	74 525 589
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-29 767 287	-4 273 751
Innbetaling ved salg av anleggsmiddel	130 000	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-29 637 287	-4 273 751
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-24 316 224	70 251 838
Kontanter og kontantekvivalenter 01.01	70 351 838	100 000
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12	46 035 614	70 351 838

HELGELANDSSYKEHUSET HF

Årsregnskap for 2003

Note 1 Regnskapsprinsipper

Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering - Andre forhold

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger, og er avlagt i samsvar med regnskapslov og god regnskapsskikk i Norge gjeldende pr 31. desember 2003. Notene er følgelig en integrert del av årsregnskapet.

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.

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 i notene er avstemt mot selskapets resultat- og balanse.

Åpningsbalansen

Helgelandssykehuset HF ble stiftet 18.12.01 i forbindelse med at staten overtok ansvaret for spesialisthelsetjenesten fra fylkeskommunene. 01.01.02 overførte staten formuesposisjonene knyttet til spesialisthelsetjenesten i helseregion nord til Helse Nord RHF. Virksomheten fra tidligere Rana, Vefsn og Sandnessjøen sykehus ble samme dag overført til Helgelandssykehuset HF. Virksomhetsoverføringen har skjedd som et tingsinnskudd og transaksjonsprinsippet er lagt til grunn. Dette innebærer at virkelige verdier pr. overdragelsestidspunktet er lagt til grunn for verdsettelsen av innskutte eiendeler.

Helseforetakene er non-profit-virksomheter. Eier har stilt krav om resultatmessig balanse i driften, men ikke krav til avkastning på innskutt kapital. Bruksverdi representerer derfor virkelig verdi for anleggsmidler.

I åpningsbalansen, er bruksverdien satt til gjenanskaffelseskost. For bygg og tomter, er gjenanskaffelsesverdi basert på takster utarbeidet av uavhengige tekniske miljøer høsten 2001. I gjenanskaffelsesverdien, er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk og funksjonell standard etc. Også for andre anleggsmidler er gjenanskaffelseskost beregnet. For overførte anleggsmidler der det pr. 01.01.02 var kjent at disse ikke ville være i bruk eller kun ville være i bruk en begrenset periode i fremtiden, er det gjort fradrag i åpningsbalansen.

Regnskapet for 2002 ble avlagt basert på foreløpig kostpris for anleggsmidler fastsatt av helsedepartementet. Differansen mellom foreløpig kostpris og bruksverdi er ført mot egenkapitalen. Resultatregnskapet for 2002 er omarbeidet slik at avskrivningene reflekterer bruksverdi fra 01.01.02. Tilsvarende viser balansen pr. 01.01.03 sammenlignbare tall.

I statsbudsjettet for 2004, er det uttrykt at det ikke kan forventes at helseforetakene fremover vil kunne gjenanskaffe anleggsmidler tilsvarende de verdier som ble skutt inn pr. 01.01.02. Helsedepartementet har derfor besluttet at en andel av innskutt egenkapital skal tilføres et strukturfond. Fondet skal benyttes til å dekke meravskrivninger på differansen mellom gjenanskaffelseskost i åpningsbalansen og forventet anleggskapital i fremtiden.

Regnskapsprinsipper for vesentlige regnskapsposter

Inntektsføringstidspunkt

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. Driftsinntektene er fratrukket merverdiavgift, rabatter, bonuser og fakturerte fraktkostnader. Behandlingsrelaterte inntekter regnskapsføres i den periode behandlingen har funnet sted. For inneliggende pasienter foretas inntektsføringen når behandlingen er ferdigstilt. Opptjente, ikke kodete, inntekter i tilknytning til inneliggende pasienter pr 31.12.03 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

Utgifter forbundet med forskning og utvikling kostnadsføres løpende. Andre 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. Balanseført leasing avskrives i henhold til plan, og forpliktelsen reduseres med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad.

Finansielle eiendeler

Behandling av datterselskap og tilknyttede selskap

Med datterselskap menes selskap der selskapet normalt har en eierandel på over 50%, hvor investeringen er av langvarig og strategisk karakter og hvor selskapet har bestemmende innflytelse. Datterselskap er i selskapsregnskapet balanseført til anskaffelseskost.

Finansplasseringer

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 antatt salgspris. Kostpris for innkjøpte varer er anskaffelseskost. Årets varekostnad består av kostpris solgte 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 aktuariemessige 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.

Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplanene, eller estimatavvik, fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid hvis avvikene overstiger 10% av brutto pensjonsforpliktelse/pensjonsmidler.

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.

HELGELANDSSYKEHUSET HF

ÅRSREGNSKAP 2003

Noter

Note 2 Driftsinntekter

Offentlige tilskudd

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

I 2003 utgjorde ordinært rammetilskudd kr 325.824.564, mens mottatt tilskudd til opptrappingsplan psykiatri utgjorde kr 11.969.729.

Opptrappingsplan psykiatri er klassifisert under øremerkede tilskudd.

Øremerkede tilskudd inntektsføres i takt med kostnadene.

Andre driftsinntekter

Leieinntekter	4 030 459	3 990 289
Andre inntekter	21 095 021	13 162 277
Sum andre driftsinntekter	25 125 480	17 152 566

Note 3 Varer

Varer	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
Sentrallager	6 469 718	5 064 998
Varelager operasjon	6 574 477	6 304 650
Varelager laboratoriene	1 830 386	2 350 536
Andre	969 363	2 509 973
Varer	15 843 944	16 230 157

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

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

	<u>01.01.03 - 31.12.03</u>	<u>18.12.01-31.12.02</u>
Lønninger	350 587 001	315 025 787
Folketrygdavgift	28 645 831	21 630 016
Pensjonskostnader	38 969 958	38 800 426
Andre ytelser	11 823 135	8 742 103
Lønnskostnader	430 025 925	384 198 332

Gjennomsnittlig antall ansatte i 2003	1 100	
Gjennomsnittlig antall årsverk i 2003	954	835

Godtgjørelser (i kroner)

	Daglig leder	Styret
Lønn	770 000	
Ytelse til pensjonsforpliktelse	57 657	
Annen godtgjørelse	3 108	620 414

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 2003

Noter

Revisor

Revisjon og revisjonsbeslektede tjenester	10 695
Honorar for andre tjenester fra vår revisor	192 362

I tillegg til kostnadsført revisjonshonorar er kr 124.000 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 1.022 er aktive, 296 oppsatte og 282 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

	2 003	2002
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	35 135 571	35 317 484
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	37 999 808	34 388 151
Avkastning på pensjonsmidler	-35 781 809	-32 601 131
Administrasjonskostnad	1 616 388	1 695 923
Resultatført virkning av estimatavvik	0	0
Netto pensjonskostnad	38 969 958	38 800 427

Avstemming av pensjonsordningenes finansierte status mot beløp i balansen:

Pensjonsordningen for sykepleiere og pensjonsordningen for sykehusleger har begge netto pensjonsmidler.

Status for disse ordningene er som følger:

	Sykepleiere		Sykehusleger		Sum	
	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002
Opptjente pensjonsforpliktelser	219 379 833	193 409 285	74 112 972	67 580 438	293 492 805	260 989 723
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering						
Bregnede pensjonsforpliktelser	219 379 833	193 409 285	74 112 972	67 580 438	293 492 805	260 989 723
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	213 939 841	197 513 336	80 399 077	77 759 213	294 338 918	275 272 549
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-15 582 847		-2 973 689		-18 556 536	
Netto pensjonsmidler uten arb.avgift	-11 873 126	-4 104 051	-10 839 423	-10 178 775	-22 712 549	-14 282 826
Arbeidsgiveravgift	-1 730 271	-225 723	-1 579 629	-559 833	-3 309 200	-785 556
Netto pensjonsmidler med arb.avgift	-13 603 397	-4 329 774	-12 419 052	-10 738 608	-26 022 449	-15 068 382

For fellesordningen i KLP er det en netto forpliktelse:

	Fellesordning		Sum alle ordninger	
	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002
Opptjente pensjonsforpliktelser	319 118 301	295 626 216	612 611 106	556 615 939
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering				
Bregnede pensjonsforpliktelser	319 118 301	295 626 216	612 611 106	556 615 939
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	271 838 669	243 477 788	566 177 587	519 151 386
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-5 437 211	-657 616	-23 993 747	-657 616
Netto pensjonsforpliktelser KLP uten arb.avg	45 152 323	51 089 763	22 439 773	36 806 937
Arbeidsgiveravgift	6 580 048	2 809 938	3 270 148	2 024 382
Netto pensjonsforpliktelse med arb.avgift	51 732 371	53 899 701	25 709 922	38 831 319

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

HELGELANDSSYKEHUSET HF**ÅRSREGNSKAP 2003****Noter****Note 5 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler****2 003**

	Anlegg under utførelse	Tomt	Bygn.	Driftsløsøre, inventar, utstyr	Immaterielle eiendeler	Sum
Anskaffelseskost 31.12.02	616 698	7 889 000	459 942 000	46 260 053	566 000	515 273 751
Korrigeringskost av anskaffelseskost 01.01.02 1)		7 277 000	423 969 000	39 405 148	404 852	471 056 000
Anskaffelseskost 01.01.03	616 698	15 166 000	883 911 000	85 665 201	970 852	986 329 751
Tilgang kjøpte driftsmidler	13 401 954			16 365 333		29 767 287
Overføring til ferdigstilte driftsmidler						
Avgang						
Anskaffelseskost 31.12.03	14 018 652	15 166 000	883 911 000	102 070 117	970 852	1 016 136 621
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31.12.02	0	0	17 677 000	8 060 105	209 422	25 946 527
Korrigeringskost av av- og nedskrivning 2002 1)			26 239 763	7 633 231	193 313	34 066 307
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01.03			43 916 763	15 693 336	402 735	60 012 834
Årets av- og nedskrivninger			43 916 763	13 951 875	402 735	58 271 373
Akkumulerte nedskrivninger på avgåtte	0	0	0			
Balanseført verdi 31.12.03	14 018 652	15 166 000	796 077 474	72 424 906	165 382	897 852 414
Årets avskrivninger	0	0	43 916 763	13 951 875	402 735	58 271 373
herav avskrivninger av åpningsbalansen			43 916 763	13 191 518	402 735	57 511 016
Økonomisk levetid	-		Inntil 50 år	Inntil 15 år	Inntil 5 år	
Avskrivningsplan	-		Lineær	Lineær	Lineær	

1) Se Note 1 Regnskapsprinsipper under "Åpningsbalansen"

Det er ikke oppnådd enighet mellom staten og Nordland fylkeskommune om overtakelse av tomter, sykehusbygninger og personalboliger som har vært disponert av de sykehusene som nå utgjør Helse Nord. Staten har vunnet frem i tvistenemd, men kjennelsen er anket av Nordland Fylkeskommune. Foretaket har tro på at disse eiendelene vil tilfalle helseforetaket og de er av denne grunn tatt med i regnskapet.

HELGELANDSSYKEHUSET HF

ÅRSREGNSKAP 2003

Noter

Note 6 Leiekontrakter

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
Helgelandssykehuset har følgende leie- og leasingavtaler:	Årlig leie	Årlig leie
Diverse kontor/behandlingslokaler	2 863 225	2 288 000
Leie boliger	737 843	447 000
Medisinsk-/ teknisk utstyr	654 657	342 000
Hjemme-PC til ansatte	715 057	1 438 000
Transportmidler	1 446 780	1 212 000
Kopi- og kontormaskiner	635 492	471 000
Annen leiekostnad	717 233	
Sum	<u>7 770 287</u>	<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 egenkapitalinnskuddet, finnes det egenkapital i form av et egenkapitalfond. Egenkapitalfondet er såkalt opptjent egenkapital. Det samlede egenkapitalinnskuddet i KLP endrer seg noe fra år til år selv om det verken er tapt egenkapital eller innbetalt nye egenkapitalinnskudd.

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.

Note 8 Fordringer, obligasjoner og gjeld

Kundefordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Forventet tap er vurdert til kr. 0.

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
Årets regnskapsførte tap består av:		
Årets konstanterte tap	410 413	69 456
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	
Endring delkredreavsetning	0	
	<u>410 413</u>	<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 2003

Noter

Note 9 Egenkapital og eierforhold

Egenkapital:

	<u>Selskapskapital</u>	<u>Strukturfond</u>	<u>Innskutt EK</u>	<u>Annen Opptjent annen egenkapital</u>	<u>Sum</u>
Egenkapital 31.12.2002	100 000		471 910 480	-14 683 517	457 326 963
Verdijustering anleggsmidler		182 228 000	288 828 000		471 056 000
Økte av- og nedskrivninger 2002		-12 031 000	-22 035 307		-34 066 307
Andre feil i tidligere års regnskap			-14 683 517	14 683 517	0
Egenkapital 01.01.2003	100 000	170 197 000	724 019 656	0	894 316 656
Årets endring i egenkapital:					
Kapitalutvidelse					
Kapitalnedsettelse					
Årsresultat		-12 025 000	-63 714 310		-75 739 310
Overført til dekning av tap					0
Egenkapital 31.12.2003	100 000	158 172 000	660 305 346	0	818 577 346

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 2003

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	4 752 465	500 000	5 252 465
Periodens tillegg i avsetning	2 061 644		2 061 644
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	6 814 109	500 000	7 314 109

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 2004 og 80 % i perioden år 2005 - år 2009. 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.

HELGELANDSSYKEHUSET HF

ÅRSREGNSKAP 2003

Noter

Note 12 Mellomværende med selskap i samme konsern

	Fordringer 31.12.2003	Fordringer 31.12.2002
UNN HF	1 350	2 690
Hålogalandssykehuset HF		3 300
Nordlandssykehuset HF	370 914	25 488
Helse Nord RHF	23 148 797	28 521 337
Sum	23 521 061	28 552 815

	Gjeld 31.12.2003	Gjeld 31.12.2002
UNN HF		1 469 263
Sykehusapoteket	13 703	
Hålogalandssykehuset HF		5 250
Nordlandssykehuset HF	18 227	25 275
Helse Nord RHF	1 731	128 437
Nordnorsk Helsenet	48 676	
Sum	82 337	1 628 225

Note 13 Nærstående parter

Som nærstående parter regnes Helse Nord RHF med datterselskaper.

Foretaket har i 2003 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 2003

Noter

Note 14 Sammenslåtte poster

Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen:

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Endring i varelager	-386 213	-1 344 846
Endring i kundefordringer	-3 615 007	16 112 889
Endring i leverandørgjeld	-18 912 862	-35 908 952
Sum	-22 914 082	-21 140 909
Endring andre fordringer	-8 748 409	34 322 426
Endring skyldige offentlige avgifter	-10 187 347	-24 009 744
Endring annen kortsiktig gjeld	7 871 084	-71 903 550
Endring andre avsetninger for forpliktelser	-2 061 644	-437 000
Sum	-13 126 316	-62 027 868

Note 15 Bundne midler

Av totale bankinnskudd er kr 17.022.075 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.03. Ubenyttet limit kassekreditt er 50 mill kr pr 31.12.03

Note 16 Finansiell markedsrisiko

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

Note 17 Restriksjoner og heftelser vedrørende bygningsmassen

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

Det er ingen restriksjoner knyttet til undervisning i helseforetakets lokaler.

Note 18 Gjestepasientkostnader

Gjestepasientkjøp fra andre regioner	62 794 391
Gjestepasientkjøp fra private	9 018 900
Gjestepasientkjøp totalt	71 813 291