

Møtedato: 29. september 2021

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler
Hansen og Monsen/

Dato:

18.9.2021

Styresak 114-2021 Endring i interne rammer for kassakreditt

Formål

Formålet med styresaken er å sikre at helseforetakenes likviditetsreserve ikke påvirkes negativt av høye pensjonspremiebetalinger.

Sammenheng med grunnleggende verdier

Saken skal gi styret trygghet for at helseforetakenes rammebetingelser er stabile.

Bakgrunn/beslutningsgrunnlag

Pensjonskostnaden i helseforetakenes driftsresultater finansieres av helseforetanens driftsinntekter. Helseforetakenes innbetalinger til pensjonsselskap (pensjonspremiebetaling) var i 2020, og vil i 2021 være, betydelig høyere enn kostnadsført pensjonskostnad. Dette medfører at utgiftene knyttet til pensjon blir større enn finansieringen.

Grunnen til at pensjonspremiebetaling og pensjonskostnader i driftsregnskapet avviker skyldes at de to forholdene reguleres av to adskilte regelverk. Beregning av premiebetaling og krav til oppbygging av reserver reguleres av forsikringslovgivning, mens beregning av pensjonskostnad og forpliktelser reguleres av regnskapsloven, regnskapsstandard for pensjonskostnader og veiledning for pensjonsforutsetninger. Dette medfører at en endring kan slå inn på ulike tidspunkter, og på ulike måter for pensjonspremiebetaling og pensjonskostnaden.

Den høye pensjonspremien i 2021 skyldes i hovedsak økt lønnsvekstanslag, redusert grunnlagsrente og noe økt antall ansatte. Det er også en engangseffekt som følge av regelendringene som ble innført i offentlig tjenstepensjonsordninger per 1.1.2020. Endelig pensjonspremie for 2021 vil først være kjent etter at lønnsoppgjørene i sektoren er ferdigstilt. Årets pensjonspremie vil også kunne påvirkes av andre forhold som avklares senere i 2021.

Helse- og omsorgsdepartementet har økt Helse Nord RHF's ramme for kassakreditt med 308 mill. kroner i 2020 og 451 mill. kroner i 2021 for å ta høyde for likviditetsbehovet som følge av pensjonspremiebetalinger som er høyere enn pensjonskostnadene. Tilsvarende foreslår Adm. direktør at helseforetakenes interne rammer for kassakreditt økes. Dette vil gjøre at helseforetakenes likviditetsreserve ikke påvirkes negativt av de høye premiebetalingene.

Tabellen viser dagens kassakredittrammer og forslag til nye rammer. Endringen tilsvarende helseforetakenes merbetalinger for 2020 og 2021.

Interne rammer for kassakreditt (mill. kroner)	Gjeldene ramme	Ny ramme
Finnmarkssykehuset	270	370
UNN	0	390
Nordlandssykehuset	600	810
Helgelandssykehuset	60	140
Sykehusapotek Nord	0	0
Helse Nord IKT	640	640

Adm. direktørs vurdering

Adm. direktør vurderer at justeringene av driftskredittrammene er nødvendig og vil gi helseforetakene stabile rammebetingelser for likviditetssituasjonen. Mindre framtidige avvik mellom pensjonskostnad og premiebetaling bør håndteres i helseforetakenes ordinære planer og budsjett. Ved framtidige større avvik i begge retninger vil det være nødvendig med endringer av helseforetakenes interne rammer for kassakreditt.

Styret i Helse Nord RHF inviteres til å fatte følgende vedtak:

Interne rammer for kassakreditt fastsettes til:

- Finnmarkssykehuset HF 370 mill. kroner
- Universitetssykehuset Nord-Norge HF 390 mill. kroner
- Nordlandssykehuset HF 810 mill. kroner
- Helgelandssykehuset HF 140 mill. kroner
- Sykehusapotek Nord HF 0
- Helse Nord IKT 640 mill. kroner

Bodø, den 18. september 2021

Cecilie Daae
adm. direktør