

Vår dato: 15.6.2005
Vår referanse: 200400080-32 130
Vår referanse må oppgis ved alle henvendelser

Deres dato: Deres referanse:

Saksbehandler: Erik Arne Hansen/Jan-Petter Monsen, tlf. 75 51 29 24/19

**STYRESAK 54-2005 GODKJENNING AV ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING 2004 – HERUNDER
DISPONERING AV RESULTAT**

Møtedato: 22. juni 2005

Formål/sammendrag

Formålet med denne saken er å fastsette endelig regnskap for 2004.

Helse Nord RHF

Årsresultatet for Helse Nord RHF viser et underskudd på kr 381 810 642,-.

Av dette underskuddet skriver 9,3 mill kr seg fra regnskapsmessig gevinst ved avvikling Nordnorsk Helsenett og 425,0 mill kr seg fra nedskrivning av verdiene i helseforetakene. Investering i helseforetakene er i det regionale foretaket bokført etter kostmetoden. Ettersom helseforetakene hittil har gått med underskudd og det er usikkerhet om og i hvilken grad helseforetakene i overskuelig fremtid vil gå med overskudd som bygger opp egenkapitalen tilsvarende, er investeringen til Helse Nord RHF i helseforetakene skrevet ned tilsvarende underskuddene i 2004.

Korrigert for disse to forholdene viser regnskapet for Helse Nord RHF et overskudd på 33,9 mot budsjettert 42,1 mill kr. Overskudd skyldes økte inntekter i RNB som ikke ble fordelt ut til foretakene, men holdt igjen som sentral reserve.

Foretaksgruppen

Det endelige regnskapet for foretaksgruppen avlegges med et samlet underskudd på kr 383 774 450,-.

Av dette resultatet er kr 141 593 000,- ført mot strukturfond og kr 242 181 450,- mot udekket tap.

Det vises til vedleggene styrets beretning, resultat og balanse, kontantstrømanalyse og noter til regnskapet.

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

Det fremlagte årsoppgjør med resultatregnskap og balanse, inkludert kontantstrøm og noter, samt disponering av årsresultatet fastsettes som Helse Nord RHF's regnskap for 2004.

Bodø, den 15. juni 2005

Lars Vorland
Adm. direktør

Trykte vedlegg: Regnskap 2004 for Helse Nord RHF

- Styrets beretning
- Resultat og balanse
- Kontantstrømanalyse
- Noter til regnskapet

STYRESAK 54-2005

**GODKJENNING AV ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING 2004 – HERUNDER
DISPONERING AV RESULTAT,
ENDELIG VEDTAK**

Møtedato: 22. juni 2005

Styrets vedtak:

1. Styret konstaterer med tilfredshet at den faglige og økonomiske drift er i god utvikling og under god kontroll. Styret vil imidlertid peke på behovet for fortsatt å legge vekt på samordning av de interne kontrollrutiner og forsterke arbeide med å sammenligne virksomheten og kostnadene i ulike foretak med sikte på å få frem den beste praksis.
2. Styret vedtar den fremlagte årsberetningen for 2004, årsregnskapet for 2004 og disponering av årsresultatet.

ÅRSBERETNING 2004

Helse Nord RHF ble stiftet 17.08.01. Helse Nord RHF har ansvar for spesialisthelsetjenesten i Nordland, Troms, Finnmark og på Svalbard. Den tjenesteytende virksomhet er organisert i seks helseforetak heleid av Helse Nord RHF. Helse Nord RHF er lokalisert i Bodø. Foretaket er 100 % eid av Helse- og omsorgsdepartementet.

Fortsatt drift

Regnskapet for 2004 er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det vises i denne sammenheng til § 5 i helseforetaksloven som fastslår at helseforetak ikke kan slås konkurs.

Finansiell risiko

Helse Nord RHF finansieres i all hovedsak av overføringer fra Helse- og omsorgsdepartementet. Aktivitetsnivå og inntekter er et resultat av Stortingets prioriteringer.

Foretaket er eksponert mot endringer i rentemarkedet da den langsiktige lånegjelden har flytende rente.

Helse Nord RHF vurderer likviditeten i foretaksgruppen som god.

Helse Nord finansierer investeringer med egen likviditet og lån fra Helse- og omsorgsdepartementet. Helse Nord RHF avstemmer sitt investerings- og driftsnivå slik at foretaksgruppen samlet planlegger med positiv likviditet i løpet av året.

Helse Nord RHF har ubenyttet kassakreditt i hovedbankforbindelsen.

Likestilling

Helse Nord RHF

Styret i Helse Nord RHF består av fem menn og fire kvinner. Ledergruppen har i 2004 bestått av syv menn og én kvinne. Kvinneandelen av alle ansatte er i underkant av 50 %

Helseforetaksgruppen

Av alle ansatte er 24,7 % menn. I forhold til andel ansatte er kvinner klart underrepresentert i lederstillinger på mellom- og toppnivå i helseforetakene. Likestilling er ett av satsningsområdene i overordnet personalpolitikk. I ledelsesutviklingstiltakene som gjennomføres er det lagt særlig vekt på rekruttering av kvinnelige deltakere.

Arbeidsmiljø

Helse Nord RHF

Helse Nord RHF hadde i 2004 til sammen 36 årsverk mot 33 årsverk i 2003. Økningen er relatert til:

- overtakelse av området syketransport fra Trygdeetaten
- etablering av stillingsandeler til konserntillitsvalgte
- etablering av Senter for klinisk evaluering og dokumentasjon

I 2004 utgjorde sykefraværet totalt 318 dager. Dette er et gjennomsnittlig sykefravær på 3,8 % i 2004 mot 3,7 % i 2003.

Ingen arbeidsrelaterte skader og ulykker er registrert siste år.

Helseforetaksgruppen

Helseforetaksgruppen hadde i desember 2004 til sammen 9898 årsverk mot 9849 årsverk i desember 2003. Av dette er det 222 nye årsverk knyttet til opptrappingsplanen i psykiatri og overtakelse av ansvaret for rusomsorgen og syketransport. I sammenlignbare tall har det vært en nedgang på 173 årsverk.

I 2004 utgjorde sykefraværet 8.6 % (174 811 dager) mot 9,5 % i 2003, en nedgang på 9,5 %. Alle helseforetakene er IA bedrifter. Arbeidstilsynets kampanje "God Vakt" som startet andre halvdel av 2004 har gitt et ytterligere fokus på arbeidsmiljørelaterte problemstillinger.

Det er ikke etablert felles system for oppfølging av skader og ulykker, men det er stilt krav til helseforetakene å etablere system for- og aktivisere avviksrapportering på området helse- miljø og sikkerhet. Oversikt over skader og ulykker skal framgå av det enkelte foretaks årsmelding.

Implementeringen av et gjennomgående kvalitetssystem startet i 2004. Målet er at avviksrapportering innen helse, miljø og sikkerhet skal kunne aggregeres når systemet er i full drift i alle foretak. Arbeidsgiveransvaret herunder ansvaret for helse, miljø og sikkerhet ligger på det enkelte foretak.

Påvirkning av ytre miljø

Helse Nord RHF påvirker i liten grad det ytre miljø. Energiforbruket er knyttet til oppvarming, belysning, prosess og drift. Avfall håndteres i tråd med gjeldende krav.

Helse Nord følger opp "Grønn stat" prosjektet ved oppfølging av indikatorer og rapportering på energibruk og avfallshåndtering i helseforetakene. Dette er del av det helhetlige ansvar som HF-ene har innen helse, miljø og sikkerhet, samt internkontroll. Helse Nord har kartlagt omfanget av PCB-holdige lysarmaturer og foretakene har startet arbeidet med utskiftinger av disse.

Energiforbruk, energiøkonomisering og avfallshåndtering, behandles i årsmeldingene fra de enkelte foretakene. Tiltak for energiøkonomisering drøftes jevnlig i forum for ikke medisinsk service i fellesskap mellom foretakene.

Virksomheten i 2004

Styrets hovedstrategier for virksomheten i 2004 var å:

- opprettholde pasientbehandlingen på samme høye nivå som i 2003
- prioritere tilbudet til de alvorligst syke, prioriterte grupper og rettighetspasienter, ta ned overkapasitet i kirurgiske fagområder og styrke fagområder med underkapasitet
- planlegge og gjennomføre omstillinger for å tilpasse seg de tilgjengelige økonomiske rammer og nå kravet om budsjettbalanse innen fastsatt frist
- gjennomføre vedtatt IKT-strategi

Styrets ”bestilling” er realisert ved at

- Antall pasienter behandlet i 2004 er på samme høye nivå som i 2003
- Fullført store utrednings- og beslutningsprosesser for å bedre tilbudet til prioriterte grupper (kronikersatsning) som i første fase inkluderer en tiltakspakke for geriatri, rehabilitering, revmatologi og diabetes
- Brukermedvirkning er styrket bl.a. ved innføring av kartleggingsmøter hvor brukere og fagfolk møtes og drøfter konkrete tiltak som kan tas inn i handlingsplaner, for eksempel i kronikersatsningen.
- Satsingen på psykiatri er ivarettatt ved planlegging/oppstart av investeringsprosjekter, etablering av nye tilbud og gjennomføring av rekrutteringsprogram
- Overtakelse av ansvaret for rusomsorgen
- Samhandling med primærhelsetjenesten styrkes ved etablering av samarbeidsorgan
- Styrkning av forskning ved vedtak av regional forskningsstrategi som fra 2005 medfører økte bevilgninger, forbedring av rutiner for tildeling og oppfølging av forskningsmidlene og avvikling av regional forskningskonferanse
- Overtakelse av ansvaret for syketransport fra Trygdeetaten
- Overkapasitet, særlig innen kirurgi ved lokalsykehusene, er redusert
- Fortsatt fokus på økonomistyring og tilpasning til økonomiske rammer med omfattende omstillingstiltak i alle helseforetakene
- Likt pasientdatasystem er tatt i bruk av alle helseforetak og felles kvalitetssystem er under implementering, jfr. IKT-strategi

Investeringer

Helse Nord påbegynte i 2004 arbeid med en langsiktig investeringsplan for å vedlikeholde og modernisere anlegg og utstyr for å møte framtidige behov i spesialisthelsetjenesten.

Utbygging av Nordlandssykehuset Bodø, somatikk, byggetrinn 1 ble vedtatt, mens byggetrinn 2-5 er i forprosjektfase. Nybygg Stokmarknes ble utredet fram til beslutning om nybygg eller bruk av nåværende anlegg.

Investeringer som del av opptrappingsplanen i psykiatri er gjennomført i tråd med plan.

Det er investert i felles innkjøpssystem i regionen, ferdigstilles i 2005.

Pasientbehandling i helseforetaksgruppen

Tabellen under viser total pasientbehandling i 2004 sammenstilt med 2003 for regionen.

		2003	2004	pst endring
Aktivitet	Antall sykehusopphold - somatikk	131 900	133 300	1,1 %
	Antall polikliniske konsultasjoner – Somatikk (eks UNN)	271 000	273 000	1,1 %
	Antall liggedøgn - RUS	23 900	29 700	24,3 %
	Antall polikliniske konsultasjoner - BUP	32 800	33 500	2,1 %
	Antall polikliniske konsultasjoner - VOP	74 800	79 300	6,0 %

Somatisk virksomhet

Aktivitetsnivået innen somatisk virksomhet er videreført på samme høye nivå som i 2003.

Målsettingen om vridning mot dagbehandling og poliklinisk behandling stiller krav til omstilling i helseforetakene. Utviklingen i nevnte forhold følges nøye opp gjennom rapporteringen i 2005.

Oppgave- og arbeidsfordeling i flere fagområder er avklart og endret. For å sikre kvalitet og bedre behandlingsresultatene er kreftkirurgi sentralisert med god oppslutning fra fagmiljøene. Det er for eksempel nå kun to sykehus som opererer brystkreft (mot 11 tidligere). Et tverrfaglig behandlingstilbud for pasienter med sykkelig overvekt er etablert ved Nordlandssykehuset. Det faglige opplegget og behandlingsregimet er utarbeidet i samarbeid med de øvrige regionale helseforetakene.

Psykisk helse

Arbeidet med en handlingsplan for psykisk helse til år 2015 har hatt prioritet. Mangel på spesialisert helsepersonell (psykiatere) i store deler av Nord-Norge gjør at tilgjengeligheten til et likeverdig og kvalifisert spesialisthelsetjenestetilbud er skjevt fordelt og totalt sett ikke kan sies å være realisert. Særlig er situasjonen vanskelig for de alvorligst syke.

Tabellen under viser pasientbehandling innen psykisk helsevern i 2004.

Aktivitet	Faktisk	Budsjett/måltall	Endringer fra Sammenlignbar Periode*
Antall polikliniske konsultasjoner - BUP	33 500	32 800	2,1 %
Antall polikliniske konsultasjoner - VOP	79 300	74 800	6,0 %

* Aktivitetstall er akkumulerte størrelser sammenlignet med 2003.

Psykisk helsevern for barn og ungdom

Det registreres en aktivitetsvekst i Barne- og ungdomspsykiatrien på samtlige indikatorer. Økningen vurderes som tilfredsstillende. Helse Nord RHF gir et tilbud til 4,5 % av barnebefolkningen i regionen, mot 2,9 i landet for øvrig. Akutt-tilbud til barn, unge og voksne er utilstrekkelig utbygd. Tilbudet til pasienter med alvorlige spiseforstyrrelser, rus/psykiatri og utviklingsforstyrrelser er foreløpig mangelfullt.

Psykisk helsevern for voksne

Det registreres en aktivitetsvekst i voksenpsykiatrien. Antall polikliniske konsultasjoner viser en økning på 6 %. Veksten i poliklinisk virksomhet i VOP er tilfredsstillende.

Ventetid

Antall ventende i Barne- og ungdomspsykiatrien er økt fra 312 til 482 (+ 54 %). Samtidig er antall nyhenviste økt fra 551 til 1006 (+83 %). Av disse er 416 gitt rett til nødvendig helsehjelp. Økningen kan trolig delvis forklares med at registreringen blir stadig mer komplett på institusjonene. Antallet ventende i Barne- og ungdomspsykiatrien som er gitt rett til nødvendig helsehjelp, og som har ventet over 1 mnd er økt fra 5 til 49. Målsetting om at ingen barn skal vente mer enn 1 måned på behandling er følgelig ikke nådd.

Ventetiden i voksenpsykiatrien økte med 6 dager i siste tertial 2004 sammenlignet med samme periode 2003.

Økonomisk drift **Helseforetaksgruppen**

Som et ledd i arbeidet med å komme i regnskapsmessig balanse har Helse Nord RHF i 2004 hatt følgende resultatmål:

	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett	Resultat
Underskudd	462 mill kr	420 mill kr	384 mill kr
Strukturfond	141 mill kr	141 mill kr	141 mill kr
Effekt av kortere levetid*	68 mill kr	68 mill kr	68 mill kr
Korrigert styringsmål	253 mill kr	211 mill kr	175 mill kr

* Effekten av kortere levetid av anleggsmidler er noe justert etter retningslinjer fra HOD

Regnskapet viser et resultat som er 37 mill kr bedre enn korrigert styringsmål. Universitetssykehuset Nord-Norge HF har spesielt forbedret sitt resultat positivt og det bidrar i stor grad til totalresultatet for Helse Nord RHF.

Helseforetakene

For de enkelte helseforetak vises det til egne årsberetninger. Ingen helseforetak får i 2004 anmerkninger fra revisor knyttet til årsregnskapet eller interne kontrollrutiner, og for å sikre dette har det også i 2004 vært et stort fokus med tertialvis revisjon for alle foretakene.

Helse Nord RHF

Årsresultatet for Helse Nord RHF viser et underskudd på 381,8 mill kr. etter en regnskapsmessig gevinst på 9,3 mill kr ved avvikling av Nordnorsk Helsenett og nedskrivning av verdiene i helseforetakene med 425,0 mill kr. Investering i helseforetakene er i det regionale foretaket bokført etter kostmetoden. Ettersom helseforetakene hittil har gått med underskudd og det er usikkerhet om og i hvilken grad helseforetakene i overskuelig fremtid vil gå med overskudd som bygger opp egenkapitalen tilsvarende, er investeringen til Helse Nord RHF i helseforetakene skrevet ned tilsvarende underskuddene i 2004.

Korrigert for disse to forholdene viser regnskapet for Helse Nord RHF et overskudd på 33,9 mill kr som i hovedsak skyldes økte inntekter i RNB som ikke ble fordelt ut til foretakene, men holdt igjen som sentral reserve.

Framtidig utvikling

En god utvikling av tjenestetilbudet til befolkningen i landsdelen forutsetter at arbeidet med å styrke tilbudet til prioriterte grupper fortsetter, at vi evner å yte et spesialisert og i økende grad desentralisert tilbud basert på oppdatert tilgjengelig kunnskap og moderne teknologi med en tidsmessig infrastruktur. Ytterligere effektivisering av virksomheten, omprioritering fra områder med overkapasitet, samhandling med primærhelsetjenesten og tilførsel av nye ressurser er nødvendig for å få dette til. Utvikling av en strategi for lokalsykehusene som sikrer deres bærekraft basert på deres fortrinn med nærhet til befolkningen må gjennomføres. Her må det også taes hensyn til tiltagende faglig marginalisering pga. fallende volumer og rekrutteringsproblemer av nøkkelpersonell, særlig innen generell kirurgi og fødselsomsorg. Den kroniske underdekningen av nøkkelpersonell i nordnorsk spesialisthelsetjeneste kombinert med ytterligere spesialisering er vår største utfordring. Utvikling av nasjonale og regionale strategier som utdanner og rekrutterer særlig legespesialister er en forutsetning for et likverdig spesialisthelsetjenestetilbud.

Helse Nord har pr. i dag et aktivitetsnivå som er høyere enn det som er forsvarlig ut fra et rent økonomisk perspektiv på lang sikt. Den økonomiske utviklingen for foretaksgruppen samlet viser bedring. For 2005/2006 budsjetteres det med driftsmessig balanse etter belastning av strukturfond og effekt av kortere levetid.

Helseforetakene

For ytterligere informasjon vises det til foretakenes egne årsberetninger

Resultat

Årets underskudd på 381 810 642 kr overføres til udekket tap. For foretaksgruppen var underskuddet 383 774 450 kr.

Bodø, 22. juni 2005

Olav Helge Førde
Styreleder

Stig Fossum
Nestleder

Anders Eira
Styremedlem

Nina Schmidt
Styremedlem

Johan P. Barlindhaug
Styremedlem

Odd Oskarsen
Styremedlem

Bente Christensen
Styremedlem

Kari B. Sandnes
Styremedlem

Lisbeth Flågeng
Styremedlem

Lars Vorland
Adm. direktør

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Resultatregnskap

	Note	FORETAKSGRUPPEN		RHF	
		2003	2004	2003	2004
Basistilskudd	3	3 906 586	5 296 983	3 906 586	5 296 983
ISF-inntekter egen produksjon	3	1 862 316	1 230 680	1 862 316	1 230 680
ISF-inntekter av gj.pas. kostnader	3	136 462	90 481	136 462	90 481
Gjestepasientinntekter		31 106	29 440	0	0
Polikliniske inntekter	3	610 796	557 126	0	467 850
Øremerkede tilskudd	3	252 260	724 646	139 745	704 953
Annen driftsinntekt		310 063	368 087	37 130	2 940
Sum inntekter		7 109 588	8 297 443	6 082 239	7 793 887
Gjestepasientkostnader	24	268 570	322 548	2 660	20 713
Varekostnad	3,4	1 138 089	1 308 582	5 949 822	7 536 432
Lønnskostnad	5	4 483 709	4 938 903	22 127	62 749
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	597 615	613 941	5 236	10 599
Nedskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	542	710	0	0
Annen driftskostnad		1 198 424	1 505 562	90 164	134 024
Driftsresultat		-577 361	-392 804	12 230	29 370
Annen renteinntekt		40 268	22 533	15 470	11 574
Annen finansinntekt	7	612	985	0	9 308
Annen rentekostnad		-11 037	-14 462	-7 536	-7 072
Annen finanskostnad		-183	-26	0	0
Nedskrivning verdi datterselskap	7	0	0	-1 057 428	-424 990
Ordinært resultat		-547 701	-383 774	-1 037 264	-381 811
Ekstraordinær inntekt			0		0
Ekstraordinær kostnad			0		0
Årsresultat		-547 701	-383 774	-1 037 264	-381 811
Anvendelse av årsresultatet					
Annen egenkapital	12	-394 286	-242 181	-1 037 264	-381 811
Strukturfond	12	-153 415	-141 593	0	0
Sum anvendelse		-547 701	-383 774	-1 037 264	-381 811

Helse Nord RHF
Årsregnskap 2004

Balanse

	Note	FORETAKSGRUPPEN		RHF	
		31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004
Eiendeler					
Anleggsmidler					
Immaterielle eiendeler					
Lisenser/programvare	6	36 611	27 544	0	0
Sum immaterielle eiendeler		36 611	27 544	0	0
Varige driftsmidler					
Tomter	6	307 044	317 867	0	0
Bygninger og annen fast eiendom	6/23	7 334 687	7 119 046	0	0
Anlegg under utførelse	6	110 704	178 338	0	0
Maskiner og utstyr	6	559 715	602 305	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	6	165 768	177 654	37 210	58 308
Sum varige driftsmidler		8 477 918	8 395 211	37 210	58 308
Finansielle anleggsmidler					
Investeringer i datterselskap	7	5 649	8 374	7 599 942	7 303 628
Investeringer i tilknyttet selskap	7	300	11 095	300	11 095
Investeringer i aksjer og andeler	8	83 756	103 666	0	38
Pensjonsmidler	5	296 690	437 692	0	0
Sum finansielle anleggsmidler		386 396	560 827	7 600 242	7 314 761
Sum anleggsmidler		8 900 924	8 983 581	7 637 452	7 373 070
Omløpsmidler					
Varer	4	120 763	122 650	0	0
Fordringer					
Kundefordringer		90 584	135 207	0	77 890
Fordring på selskap i samme foretaksgruppe	15	0	0	139 833	270 491
Andre fordringer		80 629	90 884	3 398	6 227
Sum fordringer		171 213	226 091	143 232	354 608
Bankinnskudd, kontanter og lignende	15/18	670 032	601 374	455 530	406 094
Sum omløpsmidler		962 007	950 114	598 761	760 702
Sum eiendeler		9 862 931	9 933 695	8 236 213	8 133 771

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Balanse

	Note	FORETAKSGRUPPEN		RHF	
		31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004
Egenkapital og gjeld					
Egenkapital					
Innskutt egenkapital					
Selskapskapital /Foretakskapital	12	100	100	100	100
Strukturfond	12	1 804 652	1 663 059	0	0
Innskutt annen egenkapital	12	6 552 337	6 682 657	8 650 021	8 780 341
Sum innskutt egenkapital		8 357 089	8 345 816	8 650 121	8 780 441
Opptjent egenkapital					
Udekket tap	12	-755 928	-998 109	-1 059 621	-1 441 432
Sum opptjent egenkapital		-755 928	-998 109	-1 059 621	-1 441 432
Sum egenkapital		7 601 161	7 347 707	7 590 500	7 339 010
Gjeld					
Avsetning for forpliktelser					
Pensjonsforpliktelser	5	481 971	439 357	6 007	5 607
Andre avsetninger for forpliktelser	14	137 913	158 846	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		619 884	598 203	6 007	5 607
Annen langsiktig gjeld					
Gjeld til Helse- og omsorgsdepartementet	10	259 504	346 638	259 504	346 638
Sum annen langsiktig gjeld		259 504	346 638	259 504	346 638
Kortsiktig gjeld					
Leverandørgjeld		334 685	451 635	24 772	9 390
Skyldige offentlige avgifter		289 839	329 347	2 739	4 493
Gjeld til selskap i samme foretaksgruppe	15	0	0	333 705	398 682
Annen kortsiktig gjeld		757 858	860 165	18 987	29 952
Sum kortsiktig gjeld		1 382 382	1 641 147	380 202	442 516
Sum gjeld		2 261 770	2 585 988	645 714	794 762
Sum egenkapital og gjeld		9 862 931	9 933 695	8 236 213	8 133 771
Garantistillelser	13	11 074	10 848	11 074	10 848

Bodø, 22. juni 2005

Olav Helge Førde
Styreleder

Stig Fossum
Nestleder

Anders Eira
Styremedlem

Nina Schmidt
Styremedlem

Johan P. Barlindhaug
Styremedlem

Odd Oskarsen
Styremedlem

Bente Christensen
Styremedlem

Kari B. Sandnes
Styremedlem

Lisbeth Flågeng
Styremedlem

Lars Vorland
Administrerende direktør

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Kontantstrømoppstilling

	Note	FORETAKSGRUPPEN		RHF	
		2003	2004	2003	2004
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter					
Resultat fra driften		-547 701	-383 774	-1 037 264	-381 811
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler		-130	-1 029	0	0
Gevinst/tap ved salg av finansinvesteringer			0	0	-9 308
Ordinære avskrivninger		597 615	613 941	5 236	10 599
Nedskrivning anleggsmidler		542	710	0	0
Nedskrivning verdi datterselskaper	7	0	0	1 057 428	424 990
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	17	148 685	70 440	34 983	-93 272
Endring i pensjonsmidler/-forpliktelser	5	-149 375	-183 616	449	-400
Poster klassifisert som inv.- eller finansieringsaktiviteter		-600		0	0
Endring i andre tidsavgrensningsposter		129 815	152 493	-41 818	-55 791
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		178 850	269 165	19 013	-104 993
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter					
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		4 631	4 996	0	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-342 804	-526 844	-25 886	-31 697
Innbetalinger ved salg av aksjer/andeler i andre foretak	7	24	0	0	9 408
Utbetalinger ved kjøp av aksjer/andeler i andre foretak	7	-362	-33 430	-300	-139 609
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-338 511	-555 278	-26 186	-161 898
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter					
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	10	140 504	100 109	140 504	100 109
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	10	0	-12 975	0	-12 975
Inn-/utbetalinger av egenkapital	17	0	130 321	0	130 321
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		140 504	217 455	140 504	217 454
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	1	-19 156	-68 658	133 331	-49 436
Kontanter og kontantekvivalenter 01.01.04	1,15,18	689 188	670 032	322 198	455 530
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12.04	1,15,18	670 032	601 374	455 530	406 094

Helse Nord RHF

Årsregnskap for 2004

Note 1 Regnskapsprinsipper

Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger, og er avlagt i samsvar med regnskapslov og god regnskapsskikk i Norge gjeldende pr 31. desember 2004. 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 salgpris 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.

Andre generelle forhold

Helse Nord RHF ble stiftet 17.08.01 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 er regulert av lov om helseforetak m.m.

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.

Helse Nord RHF

Årsregnskap for 2004

Av Ot.prp. nr. 56 (2004-2005) fremgår det at det ikke kan forventes at helseforetakene fremover vil kunne gjenanskaffe anleggsmidler tilsvarende de verdier som ble skutt inn pr 01.01.02. Helse- og omsorgsdepartementet 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.

Fordeling av investeringsmidler i Helse Nord RHF

Helse Nord RHF har ikke mottatt investeringstilskott i 2004.

Helse Nord finansierer investeringer med egen likviditet og lån fra Helse- og omsorgsdepartementet. Helse Nord RHF avstemmer sitt investeringsnivå slik at foretaksgruppen samlet planlegger med positiv likviditet i løpet av året.

Investeringsnivå og prioritering

Styret for Helse Nord RHF fastlegger det årlige investeringsnivå og foretar prioriteringer mellom formål og foretak i budsjettmøtet i november før budsjettåret. Grovt sett fordeles investeringene mellom 4 grupper:

- Gjennomføring av statlige satsningsområder, i hovedsak psykiatriplanen (tidligere også kreftplanen)
- Sentrale regionale prosjekt, hovedsakelig felles IT løsninger
- Utvikling av helsetilbudet, utbygging Nordlandssykehuset og Hålogalandssykehuset Stokmarknes m.m.
- Utstyrsanskaffelser, rehabilitering m.m, konkret disponering besluttet av HF styrene

Med bakgrunn i denne prioriteringen fordeles investeringsrammer til de enkelte helseforetak.

Fordeling av inntekter til helseforetakene.

Den delen av basistilskottet som er begrunnet i avskrivninger av åpningsbalansen er fordelt mellom helseforetakene basert på 50 % historiske situasjon (avskrivninger av åpningsbalansen) og 50 % produksjonsvolum og inngår som en del av foretakenes driftsinntekter til finansiering av drift og avskrivninger. (Styresak 37/2004). I tillegg er det innført et regime hvor helseforetakene gis en årlig kompensasjon i basisrammen når bygg knyttet til opptrappingsplanen for psykiatri ferdigstilles.

Fordeling av likviditet til helseforetakene

Den 10. i hver måned videreførde Helse Nord RHF inntektene fra HOD til helseforetakene. Dette er grunnfinansieringen av all aktivitet i foretakene, både drift og investering. I tillegg benytte konsernkontoen i hovedbanken til å fordele likviditet mellom HF ene og RHF.

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 31.12.04 antas ikke å utgjøre vesentlige beløp.

Kostnadsføringstidspunkt / sammenstilling

Helse Nord RHF

Årsregnskap for 2004

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.

Leieavtaler

Leieavtaler vurderes som operasjonell eller finansiell leasing etter en konkret vurdering.

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, felleskontrollerte virksomheter 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, korrigert for verdifall som ikke antas å være forbigående.

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter Helse Nord RHF og datterselskapene Helse Finnmark HF, Universitetssykehuset Nord-Norge HF, Hålogalandssykehuset HF, Nordlandssykehuset HF, Helgelandssykehuset HF og Sykehusapotek Nord HF. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper ved at datterselskapene følger de samme prinsipper som morselskapet. Interne transaksjoner, fordringer og gjeld elimineres.

Helse Nord RHF

Årsregnskap for 2004

For datterselskaper og felleskontrollerte virksomheter som driver annen type virksomhet og som ikke utgjør vesentlige beløp, og ikke har betydning for å bedømme konsernets stilling og resultat, er det ikke foretatt noen konsolidering.

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 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.

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 estimer 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.

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Noter

Note 2 Segmentinformasjon

Den vesentligste delen av foretakets virksomhet er knyttet til spesialisthelsetjenesten i Nordland, Troms og Finnmark.

Vi mener derfor at det ikke er nødvendig med tilleggsinformasjon knyttet til segmenter og geografi utover dette

Note 3 Inntekter

Helse Nord RHF mottar den største delen av inntektene for hele konsernet fra Helse- og omsorgsdepartementet. Både basistilskudd, øremerkede tilskudd, polikliniske inntekter og ISF-inntekter er bokført som inntekter i Helse Nord RHF, og den del av inntektene som er gått videre til datterselskapene er presentert som varekostnad.

Note 4 Varer

Valelager pr helseforetak	31.12.2004	31.12.2003
Helse Finnmark HF	7 875 983	8 352 708
Universitetssykehuset HF	45 791 069	47 406 523
Hålogalandssykehuset HF	19 157 165	18 143 447
Nordlandssykehuset HF	23 827 328	21 627 488
Helgelandssykehuset HF	15 674 198	15 843 944
Sykehusapotek Nord HF	10 323 832	9 388 806
Helse Nord RHF	0	0
Sum	122 649 575	120 762 916

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 5 Lønnskostnader / Antall ansatte / Godtgjørelser / Lån til ansatte / Pensjoner mm

Lønnskostnader mm.

	2004		2003	
	RHF	FORETAKSG.	RHF	FORETAKSG.
Lønninger	21 384 714	3 826 061 904	16 746 851	3 724 431 437
Folketrygdavgift	3 018 914	556 777 973	1 753 361	258 838 532
Pensjonskostnader	1 949 967	458 288 958	2 030 944	394 784 992
Andre ytelser	36 395 624	95 485 911	1 595 524	105 052 015
Lønnskostnader	62 749 219	4 936 614 746	22 126 680	4 483 106 976

Gjennomsnittlig antall ansatte	45	11 384	35	11 239
Gjennomsnittlig antall årsverk	36	9 946	33	9 884

Godtgjørelser (i kroner)

	Adm. direktør	Styret
Lønn	1 155 900	829 467
Ytelse til pensjonsforpliktelser	138 708	
Annen godtgjørelse	0	

I tillegg til lønn opptjener adm. direktør halvannen måneds studie- og oppdateringspermisjon for hvert hele år i funksjon som adm. direktør. Dersom adm. direktør må fratre, eller selv velger å slutte i sin stilling, plikter Helse Nord RHF å betale lønn i 6 måneder ut over vanlig oppsigelsestid

Revisor

	RHF	FORETAKSG.
Avtalt fast revisjon	86 800	1 475 600
Annen revisjon og revisjonsbeslektede tjenester*	1 871 780	2 387 437
Honorar for andre tjenester fra vår revisor	36 766	580 221

* Revisjon og revisjonsbeslektede tjenester dekker følgende:

- o Alt arbeide som lov og god revisjonsskikk setter krav om for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning ihht RS 700 til årsregnskapet. Herunder nødvendig ekstrarbeide og veiledning i forhold til å kunne avlegge regnskapet i samsvar med lovgivningens krav.
- o Avtalte kontrollhandlinger etter anmodning fra ledelsen/ pålegg fra generalforsamlingen, jf RS 920
- o Begrenset revisjon av regnskaper, jf RS 910
- o Arbeid knyttet til attestasjon / bekreftelser pålagt valgt revisor gjennom lovgivningen, jf RS 802
- o Arbeid knyttet til andre bekreftelser / attestasjoner avlagt av valgt revisor, jf RS 800 og 810

Annen revisjon og revisjonsbeslektede tjenester består av følgende:

Avtalt utvidet revisjon	759 500
Tilleggsfaktura for mer arbeid enn fast avtalt honorar	1 112 280
Diverse andre revisjonstjenester	515 657

Honorar for andre tjenester fra vår revisor består av følgende:

Konsulentbistand til logistikk- og forbedringsprosjekt	201 000
Bistand til utarbeidelse av årsregnskap med noter	100 762
Kurs	26 412
Andre tjenester	252 047

Sammensetning av samlede pensjoner og pensjonsforpliktelser

Pensjonsordningene behandles regnskapsmessig i henhold til foreløpig NRS. Selskapets pensjonsordning behandles som en ytelsesplan. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra Forpliktelsene er dekket gjennom forsikringselskap.

	RHF	FORETAKSG.
Antall medlemmer i ordningene		
Aktive	33	11 306
Oppsatte	4	3 377
Pensjonister	1	4 612
Sum	38	19 295

Pensjonskostnad	2004		2003	
	RHF	FORETAKSG.	RHF	FORETAKSG.
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 971 832	404 640 207	1 966 607	357 575 751
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	953 689	362 241 760	987 335	335 551 870
Avkastning på pensjonsmidler	-773 478	-336 566 404	-752 480	-314 441 668
Administrasjonskostnad	81 232	19 179 858	62 531	15 863 915
Resultatført virkning av estimatavvik	-283 307	1 243 993	-233 049	235 125
Korreksjoner	0	7 549 543		
Netto pensjonskostnad før arb. avgift	1 949 968	458 288 957	2 030 944	394 784 993

Avstemming av pensjonsordningenes finansierte status mot beløp i balansen:

Sykehuslegeordningen	RHF		KONSERN	
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003
Opptjente pensjonsforpliktelser	0	0	964 432 698	765 304 712
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering	0	0	0	0
Beregnete pensjonsforpliktelser	0	0	964 432 698	765 304 712
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	0	0	1 045 090 168	838 766 717
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	0	0	-83 273 105	-52 310 777
Netto pensjonsforpliktelser	0	0	-163 930 575	-125 772 782
Arbeidsgiveravgift	0	0	-20 571 334	-16 435 315
Netto pensjonsforpliktelser etter arb. avgift	0	0	-184 501 909	-142 208 097

Sykepleierordningen	RHF		KONSERN	
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003
Opptjente pensjonsforpliktelser	0	0	1 922 335 137	1 662 473 519
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering	0	0	0	0
Beregnete pensjonsforpliktelser	0	0	1 922 335 137	1 662 473 519
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	0	0	1 965 870 083	1 655 867 973
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	0	0	-182 692 858	-144 278 250
Netto pensjonsforpliktelser	0	0	-226 227 804	-137 672 704
Arbeidsgiveravgift	0	0	-27 192 600	-16 809 481
Netto pensjonsforpliktelser etter arb. avgift	0	0	-253 420 404	-154 482 185

Andre ordninger	RHF		KONSERN	
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003
Opptjente pensjonsforpliktelser	16 783 660	16 087 369	3 434 079 903	3 006 537 760
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering	0	0	0	293 585
Beregnete pensjonsforpliktelser	16 783 660	16 087 369	3 434 079 903	3 006 831 345
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	14 528 897	12 753 953	2 875 707 841	2 504 651 452
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	2 659 469	1 931 395	-167 068 130	-73 858 864
Netto pensjonsforpliktelser	4 914 232	5 264 811	391 303 932	428 321 029
Arbeidsgiveravgift	692 907	742 338	47 289 378	53 650 132
Netto pensjonsforpliktelser etter arb. avgift	5 607 139	6 007 149	438 593 310	481 971 161

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	6,0 %
Forventet lønnsregulering	3,5 %
Forventet pensjonsøkning	3,5 %
Forventet G-regulering	3,5 %
Forventet avkastning på fondsmidler	6,3 %

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

Helse Nord RHF
Årsregnskap 2004

Note 6 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
Helse Nord RHF

2002

	Anlegg under utførelse	Tomt	Bygn.	Maskiner og utstyr	Driftsløsøre, Inventar, kontormaskiner	Immaterielle eiendeler	Sum
Anskaffelseskost 31.12.03	0	0	0	0	43 691 981	0	43 691 981
Korrigerings av anskaffelseskost 31.12.03	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 01.01.04	0	0	0	0	43 691 981	0	43 691 981
Overtakelse rusinstitusjoner 01.01.04	0	0	0	0	0	0	0
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	0	0	31 696 831	0	31 696 831
Overføring til ferdigstilte driftsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0	-784 768	0	-784 768
Anskaffelseskost 31.12.04	0	0	0	0	74 604 044	0	74 604 044
Akkumulerte avskrivninger 31.12.03	0	0	0	0	6 482 072	0	6 482 072
Korrigerings av av- og nedskrivninger 31.12.03	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01.04	0	0	0	0	6 482 072	0	6 482 072
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.04	0	0	0	0	16 295 870	0	16 295 870
Akkumulerte nedskrivninger på avgåtte driftsmidler	0	0	0	0	784 768	0	784 768
Balansført verdi 31.12.04	0	0	0	0	58 308 174	0	58 308 174
Årets avskrivninger	0	0	0	0	10 598 566	0	10 598 566
herav avskrivninger av åpningsbalansen	0	0	0	0	0	0	0

FORETAKSGRUPPEN

	Anlegg under utførelse	Tomt	Bygn.	Maskiner og utstyr	Driftsløsøre, Inventar, kontormaskiner	Immaterielle eiendeler	Sum
Anskaffelseskost 31.12.03	110 704 078	309 132 886	8 214 252 014	782 301 169	272 341 842	80 457 243	9 769 189 232
Korrigerings av anskaffelseskost 31.12.03	0	-2 089 222	-60 734 125	-3 897 216	0	62 791	-66 657 772
Anskaffelseskost 01.01.04	110 704 078	307 043 664	8 153 517 889	778 403 953	272 341 842	80 520 034	9 702 531 460
Overtakelse rusinstitusjoner 01.01.04	0	8 375 000	132 025 000	1 555 816	2 985 746	0	144 941 562
Tilgang kjøpte driftsmidler	149 250 171	2 448 201	7 895 241	154 781 845	58 063 056	9 464 002	381 902 516
Overføring til ferdigstilte driftsmidler	-81 616 393	0	65 771 494	11 565 455	3 726 812	552 632	0
Avgang	0	0	0	-1 800 443	-2 400 500	-4 805 931	-9 006 874
Anskaffelseskost 31.12.04	178 337 856	317 866 865	8 359 209 624	944 506 626	334 716 956	85 730 737	10 220 368 664
Akkumulerte avskrivninger 31.12.03	0	0	818 631 132	222 438 032	106 604 946	43 963 478	1 191 637 588
Korrigerings av av- og nedskrivninger 31.12.03	0	0	200 000	-3 748 955	166	-54 424	-3 603 213
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01.04	0	0	818 831 132	218 689 077	106 605 112	43 909 054	1 188 034 375
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31.12.04	0	0	1 240 163 330	342 201 558	157 062 539	58 186 798	1 797 614 225
Akkumulerte av- og nedskrivninger på avgåtte driftsmidler	0	0	0	1 800 443	1 422 571	3 292 173	6 515 187
Balansført verdi 31.12.04	178 337 856	317 866 865	7 119 046 294	602 305 068	177 654 417	27 543 939	8 422 754 439
Årets avskrivninger	0	0	421 332 198	124 602 829	51 933 410	16 072 801	613 941 238
herav avskrivninger av åpningsbalansen	0	0	405 444 860	84 610 900	30 243 172	19 831 683	540 130 615

Økonomisk levetid
 Avskrivningsplan

Inntil 50 år
Lineær

Inntil 15 år
Lineær

Inntil 15 år
Lineær

Inntil 5 år
Lineær

Korrigerings av anskaffelseskost pr 31.12.03 består av følgende:

Forlik mellom Nordland fylkeskommunene og Helse- og omsorgsdepartementet om boliger	-65 823 347
Overtakelse av Seidajok skole fra Finnmark fylkeskommune	3 000 000
Korrigerings av kostpris for Helgelandssykehuset mot tilhørende akk. avskrivninger	-3 834 425
Sum	-66 657 772

Det er i 2005 blitt inngått et forlik mellom Nordland fylkeskommunene og Helse- og omsorgsdepartementet som medfører at boliger som i årsregnskapet for 2002 og 2003 var innlagt som eiendel for helseforetakene ikke blir overført. Anskaffelseskost pr 31.12.03 er derfor korrigerings med 65 823 347 kr knyttet til boliger og tilhørende tomter.

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 7 Datterselskap, tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet

Aksjer og andeler i datterselsk, tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet

Følgende selskaper inngår i regnskapet til foretaksgruppen:

Selskap	Balanseført verdi	Forretnings-kontor	Eierandel	Andel av stemmeber. kapital	Egenkapital ifølge siste årsregnskap	Resultat ifølge siste årsregnskap
Helse Finnmark HF	796 714 218	Hammerfest	100 %	100 %	796 714 218	-109 287 859
Universitetssykehuset HF	3 032 609 849	Tromsø	100 %	100 %	3 032 609 849	-50 526 286
Hålogalandssykehuset HF	1 022 034 218	Harstad	100 %	100 %	1 022 034 218	-132 614 399
Nordlandssykehuset HF	1 694 485 459	Bodø	100 %	100 %	1 694 485 459	-81 506 876
Helgelandssykehuset HF	754 934 681	Mo i Rana	100 %	100 %	754 934 681	-51 054 290
Sykehusapotek Nord HF	1 100 000	Tromsø	100 %	100 %	9 519 750	2 680 530

Andelene i helseforetakene er balanseført til innskutt verdi knyttet til eiendeler og gjeld, som er overtatt fra fylkeskommunene. Verdiene er redusert med underskudd i 2002, 2003 og 2004 siden det antas at verdien er varig redusert med disse underskuddene. Det er foretatt en korleksjon mot inngående egenkapital av balanseført verdi i forhold til årsregnskapet for 2003 slik at det er samsvar mellom egenkapital og balanseført verdi. Sammenligningstall for 2003 er også korrigert. I 2004 er balanseført verdi økt med eiendeler og gjeld som er overtatt fra fylkeskommunene i forbindelse med rusreformen.

I 2004 er Nordnorsk Helsenett AS avvirket og i regnskapet for Helse Nord RHF er det tatt inn en gevinst på 9,3 mill kr. Gevinsten er eliminert i foretaksgrupperegnskapet.

I tillegg eies mer en 50% av følgende selskaper:

Selskap	Balanseført verdi	Eier	Eierandel	Andel av stemmeber. kapital	Egenkapital ifølge siste årsregnskap	Resultat ifølge siste årsregnskap
Harstad fellesvaskeri AL	1 930 000	Hålogalands.	58,2 %	58,2 %	2 684 075	420 788
Pingvinvask AS	4 683 423	UNN	67 %	67 %	11 633 867	1 455 122
Risco AS	1 750 000	Helse Nord	51 %	51 %	778 868	119 943

Selskapene er tatt inn etter kostmetoden i konsernregnskapet på grunn av at de driver en virksomhet som er vesentlig forskjellig fra øvrig virksomhet som helseforetakene driver, og utelatelsen vil ikke ha betydning for bedømmelsen av foretaksgruppens stilling og resultat. Andelen i Harstad fellesvaskeri AL er solgt i februar 2005 for kr 2.304.000

Helse Nord RHF er deleier i 3 selskaper i samarbeid med de andre regionale helseforetakene:

Selskap	Balanseført verdi	Eier	Eierandel	Andel av stemmeber. kapital	Egenkapital ifølge siste årsregnskap	Resultat ifølge siste årsregnskap
Helsef. Innkjøpsservice AS	100 000	Helse Nord	20 %	20 %	1 198 652	701 516
Helsef. Nasj. Luftamb. ANS	3 494 866	Helse Nord	20 %	20 %	25 384 152	7 909 822
Norsk Helsenett AS	7 500 000	Helse Nord	20 %	20 %	34 862 764	-2 786 123

Knyttet til etableringen av Helseforetakenes Nasjonale Luftambulans er det overført verdier fra Sosial- og Helsedirektoratet til en verdi av kr 3 294 866.

Selskapene er ansett som felleskontrollerte virksomheter sammen med de øvrige RHF.

Selskapene er tatt inn etter kostmetoden i foretaksgrupperegnskapet på grunn av at de driver en virksomhet som er vesentlig forskjellig fra øvrig virksomhet som helseforetakene driver, og utelatelsen vil ikke ha betydning for bedømmelsen av foretaksgruppens stilling og resultat.

Note 8 - Investeringer i aksjer og andeler

Består av:

	FORETAKSGRUPPEN	RHF
Norwegian Safety Promotion Centre AS	26 665	0
Lytix Biopharma AS	35 800	0
Egenkapitalinnskudd KLP	103 603 353	38 046
	<u>103 665 818</u>	<u>38 046</u>

Egenkapitalinnskudd KLP

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. Det samlede egenkapitalinnskuddet i KLP kan endre 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 pensjonsinnsretning, vil kundens andel av egenkapitalinnskuddet bli tilbakebetalt. Dette er den eneste situasjon der kunden faktisk kan disponere sitt egenkapitalinnskudd.

Helse Nord RHF
Årsregnskap 2004

--

Note 9 Fordringer og obligasjoner

Balanseført verdi av fordringer med forfall senere enn ett år:

Helse Nord RHF har ingen fordringer med forfall senere enn ett år

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 10 Gjeld og obligasjoner

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:

Helse Nord RHF har tatt opp lån til finansiering av investeringer i Helse- og omsorgsdepartementet. Lånene er konvertert til langsiktig lån med en løpetid beregnet som et veid gjennomsnitt av den økonomiske levetiden til de enkelte investeringene. Pr 31.12.2004 er det tatt opp et lån på 30 000 000, tillagt påløpne renter, som det ikke er fastsatt løpetid for. Maksimal løpetid kan ikke settes lengre enn 20 år.

Avdragsprofil	Saldo 31.12.04	2005	2006	2007	2008	2009	2010 -
Låneopptak 2002 og 2003	246 529 151	12 975 219	12 975 219	12 975 219	12 975 219	12 975 219	181 653 059
Låneopptak 2004	70 076 290	7 007 629	7 007 629	7 007 629	7 007 629	7 007 629	35 038 145
Låneopptak 2004 ikke konv.	30 032 696						30 032 696
Sum	346 638 138	19 982 848	19 982 848	19 982 848	19 982 848	19 982 848	246 723 900

Note 11 Leieavtaler og finansiell leasing

Helse Nord RHF har inngått leiekontrakt på lokaler i Sjøgata 10 av Glasshustoppen AS med varighet frem til 2012.

I foretaksgruppen finnes det følgende finansielle leieavtaler hvor Helgelandssykehuset er leasingtaker:

	2004	2003
Årlig leasingleie	1 552 916	1 446 780

Summen inneholder følgende finansielle leasingavtaler:

Utleier:	Gjelder:	Varighet til:
DnB Nor Finans	Ambulanse YA 55205	12/2006
DnB Nor Finans	Ambulanse YA 55203	12/2006
DnB Nor Finans	Ambulanse YA 55202	12/2006
DnB Nor Finans	Ambulanse LH 88180	01/2007
DnB Nor Finans	Ambulanse XV 58094	11/2006
DnB Nor Finans	Ambulanse XV 58095	11/2006
DnB Nor Finans	Ambulanse KZ 46071	01/2007
DnB Nor Finans	Ambulanse LH 84367	05/2007

Finansiell leasing er regnskapsmessig behandlet som ordinær leiekostnad. Ut fra beløpsmessig størrelse anses ikke disse så vesentlig at balanseføring er foretatt. De fleste leasingavtalene er overtatt i forbindelse med overdragelsen av virksomheten fra Nordland Fylkeskommune.

Helse Nord RHF
Årsregnskap 2004

Note 12 Egenkapital og eierforhold

Helse Nord RHF
Egenkapital:

	Selskapskapital	Strukturfond	Innskutt Annen EK	Opptjent Annen EK	Sum
Egenkapital 31.12.2003	100 000	0	8 091 095 772	0	8 091 195 772
Korreksjon i f. t. tidligere årsregnskap	0	0	558 924 956	-1 059 621 148	-500 696 192
Egenkapital 01.01.2004	100 000	0	8 650 020 728	-1 059 621 148	7 590 499 580
Årets endring i egenkapital:					0
Innskudd	0	0	130 320 641	0	130 320 641
Kapitalnedsettelse	0	0	0	0	0
Årsresultat	0	0	0	-381 810 643	-381 810 643
Overført til dekning av tap	0	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2004	100 000	0	8 780 341 369	-1 441 431 791	7 339 009 578

Korreksjon i f. t. tidligere årsregnskap består av:

Korrigering av bokført verdi datterforetak	-437 672 845
Flytting av udekket tap 2002 og 2003	1 059 621 148
Boligforlik med NFK	-65 823 347
Overtakelse av Seidajok skole	2 800 000
Sum andre feil	<u>558 924 956</u>

Foretaksgruppen
Egenkapital:

	Selskapskapital	Strukturfond	Innskutt Annen EK	Opptjent Annen EK	Sum
Egenkapital 31.12.2003	100 000	1 804 652 000	5 859 432 550	0	7 664 184 550
Andre feil i tidligere års regnskap	0	0	692 904 232	-755 927 579	-63 023 347
Egenkapital 01.01.2004	100 000	1 804 652 000	6 552 336 782	-755 927 579	7 601 161 203
Årets endring i egenkapital:					0
Innskudd	0	0	130 320 631	0	130 320 631
Kapitalnedsettelse	0	0	0	0	0
Årsresultat	0	-141 593 000	0	-242 181 451	-383 774 451
Overført til dekning av tap	0	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2004	100 000	1 663 059 000	6 682 657 413	-998 109 030	7 347 707 383

Egenkapital og eierforhold:

Helse Nord RHF har en foretakskapital på kr 100 000. Foretaket er 100 % eid av Helse- og omsorgsdepartementet

Andre feil i tidligere års regnskap består av:

Flytting av udekket tap 2002 og 2003	755 927 579
Boligforlik med NFK	-65 823 347
Overtakelse av Seidajok skole	2 800 000
Sum andre feil	<u>692 904 232</u>

Innskudd består av:

Overtakelse av rusinstitusjoner	127 025 775
Overføring av driftsmidler vedr Luftambulans	3 294 866
Sum kapitalutvidelse	<u>130 320 641</u>

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 13 Garantiforpliktelser

Låntaker	Rest 31.12.04	Rest 31.12.03	Kreditor	Løpetid
Lakselv Ambulanse AS	50 000	150 000	Kommunalbanken AS	2005
Karasjok Ambulanse	165 680	331 400	Kommunalbanken AS	2005
Ambulansetjenesten Alta AS	0	340 920	Kommunalbanken AS	2006
Ambulansetjenesten Alta AS	0	482 150	Kommunalbanken AS	2008
Ambulansetjenesten Alta AS	1 360 000	1 445 000	Kommunalbanken AS	2020
Hammerfest Ambulanse AS	736 460	946 900	Kommunalbanken AS	2008
Nordtrafikk Ambulanse Finnmark AS	0	85 680	Kommunalbanken AS	2004
Nordtrafikk Ambulanse Finnmark AS	3 057 380	4 034 130	Kommunalbanken AS	2008
Artic Ambulanse AS	2 340 030	3 008 610	Kommunalbanken AS	2008
Brødrene Johansen Legeskyss AS	82 850	249 550	Kommunal Landspensjonsl	2005
Stiftelsen Finnmarkskollektivet	3 055 800		Sparebanken Nord-Norge	2009
Totalt	10 848 200	11 074 340		

Note 14 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler

Usikre forpliktelser

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

	Klasse 1	Klasse 2	Klasse 3	Klasse 5	Sum
Avsetning 01.01	95 267 152	30 899 948	6 410 000	5 335 443	137 912 543
Periodens endring i avsetning	21 841 643	2 172 467	0	-3 081 148	20 932 962
Avsetning 31.12	117 108 795	33 072 415	6 410 000	2 254 295	158 845 505

Klasse 1

Beløpet vedrører permisjonsrettigheter for overleger. Antatt oppgjørstidspunkt fordeler seg med 20 % i år 2004 og 80 % i perioden år 2005 - år 2009. Avsetningen er basert på en forutsetning om gjennomsnittlig utestående opptjent permisjon for 2 år ved inngangen av året.

Klasse 2

Avsetningen er gjort for å ta høyde for at ansatte kan være glemt innmeldt i KLP den gang de ble ansatt i en insitusjon som i dag er en del av Helse Nord RHF. For å sikre felles praksis i hele konsernet, er det i 2004 foretatt en korleksjon for de enkeltebestemt av avsetningen helseforetakene slik at avsetningen utgjør 0,5 % av foretakets pensjonsmidler pr. 01.01.02.

Klasse 3

Beløpet gjelder fremtidig pasientskadeerstatning.

Klasse 4

Avsetning til periodisk vedlikehold for større vedlikeholdsarbeid som ikke utføres årlig

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 15 Mellomværende med selskap i samme foretaksgruppe

	Fordringer 31.12.2004	Fordringer 31.12.2003
Helse Finnmark HF	<u>106 519 454</u>	<u>69 850 675</u>
Hålogalandssykehuset HF	126 535 951	63 660 708
Nordlandssykehuset HF	14 929 580	6 294 347
Helgelandssykehuset HF	13 188 817	
Nordnorsk Helsenett AS	<u>9 317 283</u>	<u>27 574</u>
Sum	<u>270 491 085</u>	<u>139 833 304</u>

	Gjeld 31.12.2004	Gjeld 31.12.2003
UNN HF	<u>394 078 052</u>	<u>282 391 056</u>
Nordnorsk Helsenett AS	378 183	
Helgelandssykehuset HF		48 249 058
Sykehusapotek Nord HF	<u>4 225 341</u>	<u>3 064 855</u>
Sum	<u>398 681 576</u>	<u>333 704 969</u>

Alle Helseforetakene i Helse Nord er med i en konsernkontoordning i Sparebanken Nord-Norge og formelt er alle innskuddene i denne ordningen eid av Helse Nord RHF. I årsregnskapet er derfor alle innskudd og trekk på konti som er med i konsernkontoordningen satt som mellomværende med Helse Nord RHF. Sammeligningstallene for 2003 er også omarbeidet i tråd med dette.

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 17 Sammenslåtte poster

Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen:

Helse Nord RHF

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Endring i varelager	0	0
Endring i kundefordringer	-77 889 707	23 785 212
Endring i leverandørgjeld	-15 381 935	11 197 304
Sum	<u>-93 271 642</u>	<u>34 982 516</u>

Foretaksgruppen

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Endring i varelager	-1 886 659	-300 092
Endring i kundefordringer	-44 623 289	53 837 892
Endring i leverandørgjeld	116 949 926	95 147 339
Sum	<u>70 439 978</u>	<u>148 685 139</u>

Helse Nord RHF

Årsregnskap 2004

Note 18 Bundne midler

Av totale bankinnskudd for Helse Nord RHF er kr 1 400 495 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.04.
Av totale bankinnskudd for foretaksgruppen er kr 156 203 785 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.04.

Note 19 Nærstående parter

Som nærstående parter regnes datterselskaper. Det vises for øvrig til note 3.

Note 23 Restriksjoner og heftelser vedrørende bygningsmassen

Universitetet i Tromsø har disposisjonsrett for 1.200 m² av bygningene ved Universitetssykehuset Nord-Norge HF. Rettigheten er knyttet til undervisningsrom, kontor, forskning og overnattingsrom.

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

Familievernkontoret i Harstad og Fylkesbarnevernet Troms disponerer til sammen 316,8 m² av arealet ved Hålogalandssykehuset Harstad

Note 24 Gjestepasientkostnader

Sum gjestepasientkostnader består av følgende:

	2004	2003
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner somatikk	192 224 263	195 259 038
Kjøp fra private helseinstitusjoner somatikk	60 468 586	51 863 549
Kjøp fra utlandet somatikk	13 723 548	1 603 081
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner psykiatri	16 621 797	23 596 658
Kjøp fra private helseinstitusjoner psykiatri	2 201 683	-3 752 749
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner rus	19 662 744	0
Kjøp fra private helseinstitusjoner rus	17 645 666	0
Sum gjestepasientkostnader	322 548 287	268 569 577