

**STYRESAK 35-2008 GODKJENNING AV ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING 2007 – HERUNDER
DISPONERING AV RESULTAT***Sakspapirene ble ettersendt.*

Møtedato: 23. april 2008

Formål/sammendrag

Formålet med denne saken er å fastsette endelig regnskap for 2007.

Helse Nord RHF

Årsresultatet for Helse Nord RHF viser et underskudd på kr 724 204 808,-.

Av dette underskuddet skriver 771,1 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 2007.

Korrigert for dette viser regnskapet for Helse Nord RHF et overskudd på 53,0 mill kr. mot budsjettert underskudd på 1,0 mill kr.

Foretaksgruppen

Det endelige regnskapet for foretaksgruppen avlegges med et samlet underskudd på kr 722 759 266,-.

Av dette resultatet er kr 114 697 000,- ført mot strukturfond, kr 2 492 058 til fond for vurderingsforskjeller og kr 610 554 325,- mot udekket tap.

Det endelige regnskapet viser et underskudd som er 7 mill kr dårligere enn det foreløpige resultatet som det ble orientert om i styresak 18-2007. Det økte underskuddet skyldes hovedsakelig at endelig resultatet for Helse Finnmark ble dårligere.

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

Avvikling av strukturfond

Strukturfondene ble etablert som bundne fond som bare kunne benyttes til dekning av de meravskrivninger som det ikke var dekning for i basisbevilgningene. Stortinget har vedtatt å øke bevilgningene til helseforetakene med sikte på at helseforetakene kan gjenanskaffe verdien av de bygg og det utstyr som de overtok i 2002. Når samlede bevilgninger nå forutsettes å dekke avskrivninger på fulle verdier av varige driftsmidler, bortfaller formålet med strukturfondene. Det vil ikke lenger være anledning til å dekke noen del av avskrivningene ved overføring fra strukturfondet. I og med at formålet er bortfalt, og strukturfondene ikke lenger vil kunne anvendes regnskapsmessig, er det hensiktsmessig å oppløse fondene.

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

1. Det fremlagte årsoppgjør med resultatregnskap og balanse, inkludert kontantstrøm og noter, samt disponering av årsresultatet fastsettes som Helse Nord RHF's regnskap for 2007.
2. Strukturfondet oppløses ved overføring til Annen innskutt egenkapital.

Bodø, den 17. april 2008

Lars Vorland
Adm. direktør

Trykte vedlegg: - Styrets årsberetning
- Resultat og balanse
- Kontantstrømanalyse
- Noter til regnskapet

Saksbehandler: Erik Arne Hansen, tlf. 75 51 29 24

STYRESAK 35-2008

**GODKJENNING AV ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING 2007 – HERUNDER
DISPONERING AV RESULTAT,
ENDELIG VEDTAK**

Sakspapirene ble ettersendt.

Møtedato: 23. april 2008

I forbindelse med denne saken la revisjonsselskap Ernst & Young frem en oppsummering av revisjonen for 2007.

Adm. direktør la frem følgende endrede forslag til styrets vedtak:

1. Styret innstiller ovenfor foretaksmøte at det fremlagte årsoppgjør med resultatregnskap og balanse, inkludert kontantstrøm og noter, samt disponering av årsresultatet fastsettes som Helse Nord RHF's regnskap for 2007.
2. Styrets beretning vedtas med de endringer som kom frem under behandling av saken.
3. Strukturfondet oppløses ved overføring til annen innskutt egenkapital.

Enstemmig vedtatt.

Styrets vedtak:

1. Styret innstiller ovenfor foretaksmøte at det fremlagte årsoppgjør med resultatregnskap og balanse, inkludert kontantstrøm og noter, samt disponering av årsresultatet fastsettes som Helse Nord RHF's regnskap for 2007.
2. Styrets beretning vedtas med de endringer som kom frem under behandling av saken.
3. Strukturfondet oppløses ved overføring til annen innskutt egenkapital.

STYRETS ÅRSBERETNING 2007

1. Opplysninger om arten av virksomheten og hvor virksomheten drives

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 fem helseforetak heleid av Helse Nord RHF. Helse Nord RHF har hovedkontor i Bodø. Foretaket er 100 % eid av Helse- og omsorgsdepartementet.

2. Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

I årsregnskapet er forutsetningen om fortsatt drift lagt til grunn da det etter styrets oppfatning ikke er forhold som tilsier noe annet, jf. helseforetakslovens § 5.

3. Arbeidsmiljø m. m. (internt)

Helse Nord RHF

I Helse Nord RHF's administrasjon var det samme antall årsverk som i 2006. Samlet for Helse Nord RHF inkludert Senter for Klinisk dokumentasjon og evaluering (SKDE) og Helse Nord IKT var det i 2007 gjennomsnittlig 175 årsverk mot 158 årsverk i 2006.

Sykefraværet i Helse Nord RHF's administrasjon var på 303 dagsverk Dette er et gjennomsnittlig sykefravær på 2,7 % i 2007 mot 1,7 % i 2006. I Helse Nord IKT var sykefraværet på 1315 dagsverk. Det er et gjennomsnittlig sykefravær på 5,6 % i 2007 mot 4,9 % i 2006. Samlet for Helse Nord RHF var sykefraværet gjennomsnittlig på 4,7 % i 2007 mot 3,9 % i 2006.

Ingen arbeidsrelaterte skader eller ulykker er registrert siste år.

Helseforetaksgruppen

Helseforetaksgruppen hadde i 2007 gjennomsnittlig 12 377 årsverk mot 11 784 årsverk i 2006 – en økning på 593.

Årsaken til økningen er i hovedsak:

- Overtakelse av ambulansedrift med om lag 500 årsverk.
- Endret registreringspraksis har medført om lag 135 årsverk.
- 66 årsverk knyttet til opptrappingsplan psykiatrien.
- Om lag 60 årsverk ved Universitetssykehuset Nord-Norge HF som er eksternfinansierte årsverk kommet inn. Disse er i stor grad prosjektrelatert og finansiert fra andre.
- Reduksjon i månedsverk i barnehager ved overføring fra Universitetssykehuset Nord-Norge HF til Tromsø kommune.
- Øvrige reduksjon i bemanningen.

Samlet sykefravær og langtidsfravær

I 2007 utgjorde sykefraværet 9,0 % (234 479 dager), noe som er en økning på 0,1 % fra 2006. Langtidsfraværet har økt fra 4,4 % til 4,5 %, mens korttidsfraværet har økt fra 4,4 % til 4,6 %. Samlet sykefravær ligger følgelig på om lag samme nivå som i 2006 og fortsatt er sykefraværet alt for høyt i forhold til måltallet på 7,5 %.

Helgelandssykehuset HF, Nordlandssykehuset HF, Sykehusapotek Nord HF, Helse Nord IKT og Helse Nord RHF har økning i fraværet.

For Helgelandssykehuset HF, Universitetssykehuset Nord-Norge HF og Sykehusapotek Nord HF er det i hovedsak økning i korttidsfraværet, mens Helse Nord RHF har reduksjon. Nordlandssykehuset HF og Helse Nord IKT har økning i både korttids- og langtidsfravær.

Sykefravær vil derfor fortsatt ha et høyt fokus i Helse Nord og alle helseforetakene, samt Helse Nord IKT og Helse Nord RHF, deltar i Prosjekt Arbeidsglede, der de langtidssykemeldte arbeidstakerne er i fokus. Videre jobber alle foretakene fortsatt med ulike tiltak for å redusere sykefraværet.

For arbeidsrelaterte skader og ulykker i foretaksgruppen vises det til foretakenes egne årsberetninger.

4. Likestilling

Helse Nord RHF

Styret i Helse Nord RHF besto i 2007 av 5 menn og 6 kvinner. Fra januar 2008 består styret av 13 medlemmer (6 kvinner og 7 menn). Ledergruppen har i 2007 bestått av 6 menn og 2 kvinner. Kvinneandelen av ansatte i Helse Nord RHF er 48 % og kvinneandelen i Helse Nord IKT er på 25 %. Samlet kvinneandel for Helse Nord RHF i 2007 har vært 31 %.

Helseforetaksgruppen

Av alle ansatte er 27,1 % menn, mot 26,0 % i 2006. I forhold til andel ansatte er kvinner fremdeles klart underrepresentert i lederstillinger på mellom- og toppnivå i helseforetakene. I ledelsesutviklingstiltakene som gjennomføres er det lagt særlig vekt på rekruttering av kvinnelige deltakere.

5. Ytre miljø

Helse Nord 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. Foretakene har særskilte registre med datablad over farlige stoffer. Dette er del av det helhetlige ansvar som HF-ene har innen helse, miljø og sikkerhet, samt internkontroll. Energiforbruk, energiøkonomisering og avfallshåndtering behandles i årsmeldingene fra de enkelte foretakene. Gjennom innkjøpsprosessene legges det inn forutsetninger i anbudsgrunnlagene om mulig gjenvinning av brukt materiell og om miljøvennlig emballasje.

Energiforbruket øker fortsatt på grunn av noe større areal i form av nye bygg. Det foretas løpende utskifting og fornying av utstyr, elektriske anlegg og ventilasjon ved institusjonene som skal bidra til utflating av energibruken og på sikt redusere energiforbruket. Helse Nord skal også foreta en rekke ombygginger og nybygg som vil redusere energibruken pr arealenhet.

Avfallet tas hånd om av eksterne avfallsselskap - etter avtale. Mengden avfall er fortsatt stigende. Vannforbruket viser liten endring fra tidligere år.

Kravet om miljøledelse følges opp gjennom den ordinære organisasjon. Foretakene i Helse Nord og institusjonene er relativt små i forhold til påvirkning av ytre miljø og det er ikke vurdert å bygge opp en egen miljøorganisasjon. Fra 2008 vil Helse Nord og foretakene føre eget miljø- og energiregnskap.

6. Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet en rettvise oversikt over utviklingen og resultatet av foretakets virksomhet og stilling.

Helse Nord finansierer investeringer med egen likviditet og lån fra Helse- og omsorgsdepartementet. Helse Nord avstemmer sitt investerings- og driftsnivå slik at foretaksgruppen samlet planlegger med likviditetsbeholdning innen tildelt driftskredittramme i 2008.

Helse Nord har i 2007 økt bruk av kassakreditt i hovedbankforbindelsen. Pr.31.12.2007 var kassakreditten benyttet fullt ut. For å kunne prioritere utbetaling av lønn og reiseregninger ble foretakene bedt om å hold tilbake øvrig betaling frem til 4. januar 2008.

Da inntekter i all hovedsak er overføringer fra staten, anses kredittrisikoen lav.

Foretaket er i beskjeden grad eksponert for endringer i rentemarkedet, da ca 70 % av den langsiktige lånerenten er bundet i 5 og 10 år. Innskuddsrenten i gjeldende bankavtaler er basert på flytende rente. Samlet sett vurderes renterisikoen som akseptabel.

Ut fra en samlet vurdering, med hovedvekt på at Helse Nord eies av staten, anses den samlede finansielle risikoen å være lav.

De mest sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer som foretaket står ovenfor er etter styrets vurdering evnen til å gjennomføre nødvendige omstillingstiltak slik at driften bringes i tråd med økonomiske rammer samtidig som tilbudet til befolkningen sikres med god kvalitet og tilgjengelighet. Økt etterspørsel etter tjenester som følge bl.a. av den demografiske utvikling er en særlig risikofaktor. Realisering av planlagte utbyggingsprosjekter og finansiering av dem representerer også en betydelig utfordring.

Virksomheten i 2007

Et viktig siktemål for Helse Nord i 2007 var å øke regionens konkurransekraft gjennom tilgjengelige tjenester basert på befolkningens behov. For å oppnå dette er det nødvendig å oppnå økonomisk balanse snarest mulig slik at grunnlaget for en planmessig satsing på prioriterte innsatsområder er til stede.

Styrets hovedstrategier for virksomheten i 2007 var å:

- Brems veksten i somatisk virksomhet i forhold til 2006
- Øke aktivitetsnivået i psykiatri i tråd med økt ressurstilførsel i opptrappingsplanen
- Målrettet arbeid med langtidssykemeldte, prosjekt Arbeidsglede
- Tettere og mer målrettet oppfølging av helseforetak
- Mer målrettet satsing på rekruttering av helsepersonell innen helsepolitisk høyt prioriterte områder, og der rekrutteringsproblemen er størst

I tillegg til den helhetlige styring og oppfølging av helseforetakene som styret foretar gjennom vedtak av helsepolitisk bestilling og bestillerdokumenter, budsjett, regnskapsrapporter og tertialrapporter, har styret i Helse Nord RHF behandlet en rekke store saker i 2007. Her nevnes:

- Hålogalandssykehuset HF – endelig avvikling
- Handlingsplaner; for diabetes 2008 -2013, revmatologi 2008 – 2013, delplan for barnehabilitering, voksenhabilitering og koordinert plan for habiliteringstjenesten, samt for tiltak i spesialisthelsetjenesten overfor rusmiddelbrukere 2007-2014.
- Modernisering av Nordlandssykehuset somatikk Bodø – forprosjekt byggetrinn 2 og flere saker knyttet til Universitetssykehuset Nord-Norge Narvik: Strakstiltak brannsikring, investeringsbehov, byggevirksomhet.
- Nybygg av Nordlandssykehuset Vesterålen.
- Brannsikring av sykehusbygninger i Helse Nord
- Videreutvikling av sykestuefunksjonen i Finnmark
- Helsesamarbeid i Nordområdene.
- Ny organisering av ambulansetjenesten i Helse Nord - konsekvenser
- Etablering av felles IKT-plattform i Helse Nord
- Vedtak om ny AMK-struktur Helse Finnmark HF
- Arbeidsmiljø i sykehus – helhetlig strategi for HMS
- Etablering av samlet internkontrollsystem i Helse Nord
- Felles investeringsregime
- Etiske retningslinjer for ansatte i Helse Nord
- Samarbeidsavtale om folkehelse
- Samarbeidsavtale med Universitetet i Tromsø
- Utdanningsprogrammer i revmatologi, fysikalsk medisin og rehabilitering og geriatri.

Investeringer

Investeringsbudsjettet for 2007 var på 550 mill. kroner, i tillegg var det et etterslep fra tidligere år på 47,2 mill kr, slik at samlet investeringsramme var 597 mill kr. Det ble foretatt investeringer i 2007 på ca. 582 mill. kroner.

Helse Nord har fortsatt utfordringer med å komme i økonomisk balanse og må begrense investeringene til helt nødvendige investeringsobjekter. Betydelige utfordringer gjenstår i arbeidet med modernisering av anleggene. Dette gjelder særlig de gamle lokalsykehusanleggene i Finnmark, Narvik og Vesterålen, i tillegg til pågående modernisering av Nordlandssykehuset i Bodø og flaskehals i Universitetssykehuset Nord-Norge i Tromsø som planlegges løst med ny A-fløy. Helse Nord vedtok i 2006 en ambisiøs, men nødvendig investeringsplan for 2006-2017 for hele foretaksgruppen, der disse prosjektene inngår. Investeringsplanen vil oppdateres i løpet av 2008. Oppstart av en omfattende modernisering av Nordlandssykehuset i Bodø er planlagt fra 2008.

Pasientbehandling i helseforetaksgruppen

Somatisk virksomhet

Aktivitetsnivået innen somatisk virksomhet er samlet sett videreført på om lag samme nivå som i 2006. Utviklingen er noe ulik i det enkelte helseforetak, men samlet sett har foretaksgruppen levert tjenester i henhold til ”sørge-for”-ansvaret i omtrent samme omfang som i 2007 (-0,3 %). Poliklinisk behandling skjedde på samme nivå som i 2006, innlagte heldøgnsopphold er litt redusert mens dagopphold er økt litt. Målsettingen om å vri virksomheten mot mer dag- poliklinisk behandling stiller krav til langsiktige omstillinger i helseforetakene. Utviklingen skal fortsatt følges nøye gjennom rapporteringen i 2008.

Oppgave- og arbeidsfordeling på flere fagområder er avklart og endret de senere årene. Satsingen på å styrke tilbudet til eldre og pasienter med kroniske sykdommer og lidelser ("kronikersatsingen") vil på lang sikt gi nødvendig økt kompetanse og kapasitet for disse gruppene, og i 2007 ble handlingsplaner for diabetes og revmatologi vedtatt. Utdanningsprogrammer innen de ulike spesialitetene i kronikersatsingen ble igangsatt i 2007. Disse vil på sikt styrke spesialistkompetansen innen alle viktige fagområder. Den økonomiske situasjonen gjør at satsingen vil ta lengre tid enn opprinnelig forutsatt. Styrkingen av rehabiliteringstilbudet til pasienter med alvorlige hodeskader ved Universitetssykehuset Nord-Norge HF er videreført.

Ny stråleterapienhet ved Nordlandssykehuset i Bodø ble tatt i bruk i 2007, og Nordlandssykehuset etablerte også palliativt team i forbindelse med sykehusets økte satsing på kreftbehandling.

Rusbehandling

Aktiviteten innen tverrfaglig spesialisert behandling for rusmiddelmissbrukere har fortsatt å øke, spesielt når det gjelder poliklinikk. Antallet pasienter holdt seg imidlertid stabilt, noe som indikerer lengre behandlingstid. Det er en sterk økning i kjøp av plasser fra private institusjoner.

Ny handlingsplan for tilbudet til personer med rusmiddelavhengighet som ble vedtatt i 2007. Behandlingskapasiteten i regionen har lenge vært for dårlig, og planen legger opp til nødvendig styrking på flere områder. Den påpeker også behovet for å styrke forskning og fagutvikling. Opptappingstakten avhenger av helseforetakenes økonomiske situasjon framover.

Psykisk helse

Helse Nord har i 2007 hatt vekst i poliklinisk behandling innen psykisk helse og rusomsorg, mens døgnaktiviteten har gått noe ned. Nedgang i døgnaktiviteten skyldes omstrukturering av tilbud og vridning fra døgnaktivitet til poliklinikk, noe som også er en ønsket utvikling i tråd med Opptappingsplan for psykisk helse.

Tiltaksplan for psykisk helsevern 2005 – 2015 bidro til å skape forventninger om økt aktivitet og kapasitet, men retter også fokus mot strukturendringer og innholdet i tjenestene. Målsetningen er å videreutvikle et desentralisert psykisk helsevern som kan tilby befolkningen differensierte behandlingstilbud i henhold til anbefalingen fra Sosial- og helsedirektoratets rapport om "gjennomgang av akutfunksjoner" og nasjonale veiledere. Helseforetakene ble i 2006 utfordret til å utarbeide helhetlige planer for det psykiske helsevernet, som skal slutføres i 2008. Sammen med ulike kartleggingsundersøkelser vil disse planene danne et godt utgangspunkt for å vurdere hvordan tilbudene skal videreutvikles for å sikre mer likeverdige tilbud i hele regionen. Rekrutteringsprogram for legespesialister innenfor voksen psykiatri og barne- og ungdomspsykiatri har vært en suksess. Disse er etablert som permanente tiltak, for å sikre tilgangen på høykvalifisert medisinsk personell.

Ventetid

Utviklingen i 3.tertial 2007 sett opp mot 3.tertial 2006 viser noe økt ventetid i somatikk og voksenpsykiatri, mens ventetiden for barne- og ungdomspsykiatri ble noe redusert. Helse Nord ligger totalt sett litt over landsgjennomsnittene. Dette er en forventet utvikling som settes i sammenheng med økonomisk tilpasning av driften som er gjennomført i løpet av 2007 i alle helseforetak. Rydding i ventelistene (eks Harstad og i Narvik) har ført til at snitt ventetid/avviklede øker for en kort periode. Arbeidet med innføring av nytt rapporteringsformat til Norsk Pasientregister har også innvirkning.

Det er forventet at kvaliteten på ventelisterapporteringen vil bli bedre, når alle helseforetakene går over til nytt format.

Ventetiden for pasienter med alvorlig sykdom og rett til nødvendig helsehjelp er i hovedsak tilfredsstillende. For noen deler av tjenestene som f.eks. fedmekirurgi, barne- og ungdomspsykiatri, rusbehandling og spiseforstyrrelser er det fortsatt for lang ventetid. Samtidig er det foreløpig få reelle fristbrudd. Situasjonen innen små fagfelt påvirkes også direkte av tilgangen på spesialister.

Forskning

Helse Nord RHF har videreført styrkingen av forskningstilskuddene, og i tillegg er det satset spesielt på toppforskning i tråd med styrets vedtatte forskningspolicy. Forskningsaktiviteten er og skal være størst i Universitetssykehuset Nord-Norge HF. Nordlandssykehuset HF har også en betydelig aktivitet, sykehusets størrelse og funksjon, tatt i betraktning. I tillegg er det en del aktivitet i Helse Finnmark HF. Helse Nord lyste også i 2007 ut midler til forskningssvake områder, og noen har fått startstipend innen slike områder. Ellers prioriteres psykiatrisk forskning, og der ligger Helse Nord godt an på statistikken over ressursbruk (rapport 39/2007 NIFU STEP). Det er gjennomført flere disputaser innen psykisk helsefelt av ansatte i helseforetakene. Rusforskning og rehabiliteringsforskning prioriteres med egne øremerkede midler. Ved Universitetssykehuset Nord-Norge HF er det identifisert fagområder med lav forskningsaktivitet og det er gjort tiltak for å identifisere forskningskandidater og å koble slike kandidater inn mot forskningssterke miljøer. Universitetssykehuset Nord-Norge HF og Helgelandssykehuset HF har jobbet spesielt mot å få opp aktivitet i helsefaglig forskning i helseforetakene. De siste årene har Helse Nord iverksatt en bevisst satsing på å øke aktiviteten i fagnettverkene i regionen, bl.a. gjennom egne tilskudd som fagnettverkene kan søke på.

Økonomisk drift

Helseforetaksgruppen

Helse Nord har samlet hatt følgende korrigert resultat i forhold til eiers styringsmål:

	Resultat 2007	Styringsmål 2007	Resultat 2006
Underskudd	723 mill kr	460 mill kr	718 mill kr
Strukturfond			130 mill kr
Effekt av kortere levetid			43 mill kr
Korrigert resultat	723 mill kr	460 mill kr	545 mill kr
Økt pensjonskostnad	325 mill kr	325 mill kr	113 mill kr
Resultatkrav fra HOD	135 mill kr	135 mill kr	0 mill kr
Avvik fra eiers resultat mål	263 mill kr	0 mill kr	433 mill kr

I forhold til resultatkravet fra HOD er det et underskudd på 263 mill kr.

I styrets årsberetning i 2006 var det opplyst at det tok sikte på å få driften i 2007 i tråd med resultatkravet fra HOD. Regnskapet for 2007 viser imidlertid et dårligere resultat og de viktigste årsakene til dette er følgende:

- Kostnadene til ambulansedrift økte med omlag 120 mill kroner fra 2006 til 2007, dels som følge av nye forskriftskrav og dels som følge av oppgradering av tjenestene
- Kostnadene til rusbehandling økte ut over kompensasjon fra eier
- Økte lønnskostnader på grunn av høyere bemanning enn forutsatt
- Ikke identifisert tiltrekkelige konkretiserte tiltak for regnskapsmessig balanse
- For liten effekt av planlagte og gjennomførte omstillingstiltak

Helseforetakene

For de enkelte helseforetak vises det til egne årsberetninger. For å sikre god kvalitet på regnskapet har det også i 2007 vært et stort fokus med to tertialvise revisjoner for alle foretakene.

Resultat pr foretak i forhold til styringsmålene var som følger (tall i mill kr.):

Foretak	Resultat	Styringsmål	Avvik
Helse Nord	+ 53,0	- 1,0	+ 54,0
Helse Nord IKT	- 6,1	- 1,1	- 5,0
Helse Finnmark HF	- 108,4	- 53,4	- 55,0
UNN	- 361,5	- 232,0	- 129,5
NLSH	- 227,9	- 128,4	- 99,5
Helgelandssykehuset HF	- 73,3	- 44,2	- 29,1
Sykehusapotek Nord HF	+ 1,4	+ 0,2	+ 1,2
Sum	- 722,8	- 460,0	- 262,9

Helse Nord RHF

Helse Nord RHF hadde et overskudd på 53,0 mill kr (eks nedskrivning av verdi av helseforetakene) mot et budsjettert underskudd på 1,0 mill kr. Helse Nord IKT hadde et underskudd på 6,1 mill kr, slik at samlet resultat for Helse Nord RHF er et overskudd på 46,9 mill kr. De viktigste årsakene til overskuddet var at

- 15 mill kr av avsetningen til styrets disposisjon ikke ble benyttet
- Besparelse for Helseforetakenes nasjonale luftambulansetjeneste ANS
- Besparelse for Norsk Helsenett AS
- Økte finansinntekter
- Stram økonomisk styring i 2007

7. Redegjørelse som gir grunnlag for å vurdere foretakets fremtidige utvikling

Helse Nord har pr. i dag et kostnadsnivå i forhold til aktivitet og tilgjengelige ressurser som er høyere enn det som er forsvarlig ut fra et økonomisk perspektiv på lang sikt. Etter at basisramme for 2008 er styrket, budsjetteres det med driftsmessig balanse etter tillatt underskudd (styringsmål) knyttet til økning i pensjonskostnadene.

Helse Nord er avhengig av å oppnå økonomisk balanse og overskudd i driften i årene fremover for å kunne fortsette utviklingen av tjenestetilbudet, fornye og utvikle sykehusene.

Den likvide situasjonen i 2008 er anstrengt. Dette skyldes i hovedsak underskudd og økt pensjonspremie. Eier, Helse- og omsorgsdepartementet, har uttrykt at Regjeringen senest i revidert nasjonalbudsjett 2008 kommer tilbake til, hvordan økt pensjonspremie skal håndteres. Fra og med 2008 får Helse Nord inntekter til å dekke avskrivninger av hele åpningsbalansen. Dette er et bidrag fra eier til langsiktig finansiering av foretaksgruppens fremtidige investeringer. Det er også gitt signaler om delvis lånefinansiering av utbyggingen av trinn 2-5 på Nordlandssykehuset Bodø. For at Helse Nord skal klare å gjennomføre sin investeringsplan er det både nødvendig med ytterligere lånefinansiering fra Helse- og omsorgsdepartementet og overskudd i fremtidig drift.

Helseforetakene

For ytterligere informasjon vises det til foretakenes egne årsberetninger.

8. Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultat for Helse Nord RHF:

Overført til fond for vurderingsforskjeller	kr 2 454 572
Overført til udekket tap	kr 726 659 380

For foretaksgruppen var underskuddet kr 722 759 266.

Tromsø, 23. april 2008

Bjørn Kaldhol
Styreleder

Wenche Pedersen
Nestleder

Terje Olsen
Styremedlem

Inge Myrvoll
Styremedlem

Trygve Myrvang
Styremedlem

Kirsti Jacobsen
Styremedlem

Stig-Arild Stenersen
Styremedlem

Kari B. Sandnes
Styremedlem

Inger Lise Strøm
Styremedlem

Line Miriam Haugen
Styremedlem

Tone Finnesen
Styremedlem

Kåre Simensen
Styremedlem

Odd Oskarsen
Styremedlem

Lars Vorland
Adm. direktør

Resultatregnskap

Helse Nord RHF

(Beløp i 1.000 NOK)

Foretaksgruppen

2006	2007	NOTE	DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2007	2006
6 889 550	7 259 116	3	Basisramme	7 259 115	6 889 551
1 904 307	1 892 843	3	Aktivitetsbasert inntekt	2 100 634	2 067 034
453 772	535 580	3	Annen driftsinntekt	668 657	604 000
9 247 630	9 687 539	2	Sum driftsinntekter	10 028 405	9 560 585
8 823 679	9 296 896	19	Kjøp av helsetjenester	1 212 719	1 297 745
0	1 005	4	Varekostnad	1 066 203	987 550
93 894	101 031	5/6	Lønn og annen personalkostnad	6 119 320	5 559 453
31 282	34 802	7	Ordinære avskrivninger	632 152	596 152
93	0	7	Nedskrivning	5 752	78 911
244 236	232 918	5	Annen driftskostnad	1 689 527	1 768 073
9 193 185	9 666 652		Sum driftskostnader	10 725 673	10 287 884
54 445	20 887		Driftsresultat	-697 268	-727 298
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
37 715	81 323	21	Finansinntekt	22 846	23 764
-786 668	-771 073	8	Nedskrivning av finansielle anleggsmidler	0	0
-23 476	-55 342	21	Annen finanskostnad	-48 338	-14 038
-772 429	-745 092		Netto finansresultat	-25 491	9 726
-717 984	-724 205	13	ÅRSRESULTAT	-722 759	-717 572
OVERFØRINGER					
0	0	12	Overført fra strukturfond	114 697	129 661
-976	-2 455	12	Overført til/fra fond for vurderingsforskjeller	-2 492	-1 088
718 961	726 659	12	Overført til/fra annen egenkapital	610 554	589 000
717 984	724 205		Sum overføringer	722 759	717 572

Balanse pr 31. desember

Helse Nord RHF

(Beløp i 1.000 NOK)

Foretaksgruppen

2006	2007	NOTE	EIENDELER	2007	2006
			Anleggsmidler		
			Immaterielle driftsmidler		
40 278	35 072	7	Immaterielle eiendeler	67 120	63 564
<u>40 278</u>	<u>35 072</u>		Sum immaterielle eiendeler	<u>67 120</u>	<u>63 564</u>
			Varige driftsmidler		
0	1 683	7	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7 024 292	6 859 402
50 520	71 879	7	Medisinskteknisk utstyr, inventar, transportmidler og lignende	1 039 185	937 747
<u>0</u>	<u>0</u>	7	Anlegg under utførelse	<u>297 168</u>	<u>649 284</u>
<u>50 520</u>	<u>73 562</u>		Sum varige driftsmidler	<u>8 360 645</u>	<u>8 446 433</u>
			Finansielle anleggsmidler		
6 136 397	5 367 779	8	Investering i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttede selskap	20 172	17 430
451 724	440 676	9/15	Andre finansielle anleggsmidler	186 429	163 306
<u>115</u>	<u>85</u>	6	Pensjonsmidler	<u>427 650</u>	<u>513 509</u>
<u>6 588 237</u>	<u>5 808 540</u>		Sum finansielle anleggsmidler	<u>634 251</u>	<u>694 245</u>
<u>6 679 035</u>	<u>5 917 175</u>		Sum anleggsmidler	<u>9 062 016</u>	<u>9 204 241</u>
			Omløpsmidler		
<u>0</u>	<u>0</u>	4	Varer	<u>148 854</u>	<u>145 213</u>
			Fordringer		
699 181	1 241 744	15	Fordringer på selskap i samme konsern	0	0
<u>126 153</u>	<u>134 059</u>	10	Fordringer	<u>319 657</u>	<u>288 917</u>
<u>825 334</u>	<u>1 375 802</u>		Sum fordringer	<u>319 657</u>	<u>288 917</u>
9 410	16 847	16	Bankinnskudd, kontanter o.l.	241 384	236 527
<u>834 744</u>	<u>1 392 649</u>		Sum omløpsmidler	<u>709 895</u>	<u>670 657</u>
<u>7 513 779</u>	<u>7 309 824</u>		SUM EIENDELER	<u>9 771 910</u>	<u>9 874 899</u>

Balanse pr 31. desember

Helse Nord RHF

(Beløp i 1.000 NOK)

Foretaksgruppen

2006	2007	NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2007	2006
Egenkapital					
Innskutt egenkapital					
100	100	12	Foretakskapital	100	100
0	0	12	Strukturfond	0	1 401 807
8 754 480	8 754 480	12	Annen innskutt egenkapital	7 943 906	6 656 796
<u>8 754 580</u>	<u>8 754 580</u>		Sum innskutt egenkapital	<u>7 944 006</u>	<u>8 058 703</u>
Opptjent egenkapital					
2 772	5 227	12	Fond for vurderingsforskjeller	5 376	2 884
-2 506 326	-3 232 984	12	Udekket tap	-2 408 454	-1 797 900
<u>-2 503 554</u>	<u>-3 227 758</u>		Sum opptjent egenkapital	<u>-2 403 078</u>	<u>-1 795 017</u>
<u>6 251 026</u>	<u>5 526 822</u>		Sum egenkapital	<u>5 540 928</u>	<u>6 263 686</u>
Gjeld					
Avsetning for forpliktelser					
17 008	20 091	6	Pensjonsforpliktelser	480 368	422 154
826	0	14	Andre avsetninger for forpliktelser	197 611	184 134
<u>17 834</u>	<u>20 091</u>		Sum avsetninger for forpliktelser	<u>677 979</u>	<u>606 288</u>
Annen langsiktig gjeld					
1 016 167	1 196 528	11	Gjeld til Helse- og omsorgsdepartementet	1 196 528	1 016 167
<u>1 016 167</u>	<u>1 196 528</u>		Sum annen langsiktig gjeld	<u>1 196 528</u>	<u>1 016 167</u>
Kortsiktig gjeld					
20 066	397 569		Driftskreditt	397 569	20 066
7 463	9 167		Skyldige offentlige avgifter	308 549	360 393
127 444	23 036	15	Gjeld til selskap i samme konsern	0	0
73 780	136 611	11	Annen kortsiktig gjeld	1 650 358	1 608 299
<u>228 753</u>	<u>566 384</u>		Sum kortsiktig gjeld	<u>2 356 476</u>	<u>1 988 758</u>
<u>1 262 754</u>	<u>1 783 002</u>		Sum gjeld	<u>4 230 982</u>	<u>3 611 213</u>
<u>7 513 779</u>	<u>7 309 824</u>		SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>9 771 910</u>	<u>9 874 899</u>
5 588	2 922	22	Garantistillelser	2 922	5 588

Tromsø, 23. april 2008

Bjørn Kaldhol
Styreleder

Wenche Pedersen
Nestleder

Tone Fennesen
Styremedlem

Inge Myrvoll
Styremedlem

Trygve Myrvang
Styremedlem

Kirsti Jacobsen
Styremedlem

Stig-Arild Stenersen
Styremedlem

Kari B. Sandnes
Styremedlem

Terje Olsen
Styremedlem

Inger Lise Strøm
Styremedlem

Line Miriam Haugan
Styremedlem

Kåre Simensen
Styremedlem

Odd Oskarsen
Styremedlem

Lars Vorland
Adm. Direktør

Kontantstrømoppstilling

Helse Nord RHF

(Beløp i 1.000 NOK)

Foretaksgruppen

2006	2007			2007	2006
			KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER:		
-717 984	-724 205	12	Årsresultat	-722 759	-717 572
31 282	34 802	7	Ordinære avskrivninger	632 152	596 152
93		7	Nedskrivninger varige driftsmidler	5 752	78 911
10 979	3 113	6	Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	144 072	-47 798
100	-62		Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	1 672	25 231
785 691	768 780		Øvrige resultatposter uten kontanteffekt	-2 329	-1 137
<u>-356 707</u>	<u>-591 168</u>	20	Endring i omløpsmidler og kortsiktig gjeld	<u>-30 689</u>	<u>198 925</u>
-246 546	-508 740		Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	27 871	132 712
			KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER:		
0	112		Innbetalinger ved salg av driftsmidler	1 324	15 763
-64 860	-52 687	7	Utbetalinger ved kjøp av driftsmidler	-558 668	-859 198
-451 500	11 280	8	Inn-/utbetalinger ved utlån		-300
<u>-8 898</u>	<u>-392</u>		Inn-/utbetalinger ved salg/kjøp av finansielle eiendeler	<u>-23 534</u>	<u>-21 466</u>
-525 258	-41 687		Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-580 878	-865 202
			KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER:		
412 000	206 430	10	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	206 430	412 000
-23 588	-26 069	10	Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-26 069	-23 588
20 066	377 503		Endring driftskreditt	377 503	20 066
0	0		Inn-/utbetalinger ved opptak/nedbetaling av øvrig kortsiktig gjeld	0	0
<u>0</u>	<u>0</u>		Endring foretaks kapital med kontanteffekt	<u>0</u>	<u>0</u>
408 478	557 864		Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	557 864	408 478
-363 326	7 437	1	Netto endring i likviditetsbeholdning	4 857	-324 012
<u>372 736</u>	<u>9 410</u>	1	Likviditetsbeholdning pr 01.01.	<u>236 527</u>	<u>560 539</u>
9 410	16 847	1/15/16	Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr 31.12.	241 384	236 527

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 2007. 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.

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.

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 i åpningsbalansen pr 01.01.02. Helse- og omsorgsdepartementet besluttet derfor i 2002 at en andel av innskutt egenkapital skulle tilføres et strukturfond. Fondet skulle benyttes til å dekke meravskrivninger på differansen mellom gjenanskaffelseskost i åpningsbalansen og forventet anleggskapital i fremtiden. Gjennom St. prp. nr 1 (2007-2008) er det nå vedtatt en økning i årlige bevilgninger på 1,67 milliarder kr på landsbasis, som sammen med basisbevilgninger for gjenanskaffelse og vedlikehold skal gi dekning for opprettholdelse av den fulle verdi av varige driftsmidler. Behovet for det opprinnelige strukturfondet bortfaller dermed, og restverdien overføres til Annen innskutt egenkapital pr. 31.12.07.

Det følger av Helseforetakslovens § 31- 33 at det er restriksjoner med hensyn til foretakets muligheter til å avhende faste eiendommer, avhende sykehusvirksomhet samt mulighet for opptak av lån, garantier og pantstillelser.

Alle beløp i resultat, balanse kontantstrøm og noter er oppgitt i 1 000 NOK hvis ikke annet er oppgitt.

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.

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.

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. For bygninger blir det ved beregningen av årlige avskrivninger legges til grunn en dekomponering hvor de ulike bygningsdelene avskrives over forskjellig levetid. 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

Med datterselskap menes annet foretak der helseforetaket normalt har en eierandel på over 50%, hvor investeringen er av langvarig og strategisk karakter og hvor helseforetaket har bestemmende innflytelse. Datterselskap er i selskapsregnskapet balanseført til anskaffelseskost, korrigert for verdifall som ikke antas å være forbigående.

Behandling av felleskontrollerte virksomheter

Med felleskontrollert virksomhet (joint venture) menes virksomhet hvor deltakerne sammen har felles kontroll. Felleskontrollert virksomhet er enten felleskontrollert drift eller felles kontrollert selskap. Ingen deltaker alene har bestemmende innflytelse, men man har sammen bestemmende innflytelse. Samarbeidet må være regulert i en samarbeidsavtale som hjemler felles kontroll, og deltakelsen må ikke være midlertidig.

Det er i prinsippet to metoder for regnskapsmessig behandling av deltakelse i felleskontrollert virksomhet; egenkapitalmetoden og bruttometoden. Kostmetoden kan unntaksvis benyttes ved midlertidig deltakelse, eller dersom det ikke utarbeides konsernregnskap. I Helse Nord vurderes felleskontrollert virksomhet etter egenkapitalmetoden i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet.

Behandling av tilknyttede selskap

Med tilknyttet selskap menes et selskap hvor investor har betydelig innflytelse uten at det foreligger et konsernforhold eller felles kontrollert virksomhet (joint venture). Betydelig innflytelse anses normalt å foreligge når investor har 20 % til 50 % av stemmeberettiget kapital i et selskap. Tilsvarende gjelder dersom to eller flere konsernselskap har en slik innflytelse over et annet selskap. Investering i tilknyttet selskap skal som hovedregel vurderes etter egenkapitalmetoden i selskapsregnskap og konsernregnskap.

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter Helse Nord RHF og datterselskapene Helse Finnmark HF, Universitetssykehuset Nord-Norge 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.

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

Andre investeringer i aksjer og andeler, klassifisert som anleggsmidler, vurderes til laveste av kostpris og virkelig verdi.

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

Varelager og varekostnad

Beholdninger av varer vurderes til det laveste av gjennomsnittskostnad 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, korrigeret for fordelt virkning av endringer i estimater og pensjonsplaner, klassifiseres som ordinær driftskostnad, og er presentert sammen med lønn og andre ytelser.

Skatt

Verken Helse Nord RHF eller noen av foretakene som konsolideres driver skattepliktig virksomhet, og det er derfor ikke foretatt noen skatteberegning

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.

Omarbeidelse av sammenligningstall

Det er nå avklart fra Helse- og omsorgsdepartementet at alle tilskudd på statsbudsjettets kapittel 732 post 70 skal håndteres som rammetilskudd. Dette betyr dette at følgende tilskudd er flyttet fra øremerket tilskudd til basisramme:

- kompensasjon for bortfall av differensiert arbeidsgiveravgift
- pasienttransport og reiseutgifter for helsepersonell

Sammenligningstallene for 2006 er korrigert for denne endringen.

Knyttet til varekostnader og kjøp av helsetjenester er det foretatt en omklassifisering i 2006-tallene som en følge av feil som er avdekket i 2007

Avdekket feil knyttet til overtakelse av boliger er korrigert mot inngående egenkapital jf note 12

Knyttet til antall ansatte og årsverk i note 5 er det foretatt en endring av 2006-tallene. Det var avvik mellom oppgitte tall i årsberetningen og note 5 i 2006 knyttet til om årsverk beregnet ut fra aktivt utført arbeidstid (f. eks overtid er om regnet til årsverk) var medtatt.

Det er foretatt en omklassifisering av driftsinntekter pr virksomhetsområde i note 2 for 2006 som en følge av feil som er avdekket i 2007.

Note 2 Segmentinformasjon

Driftsinntekter pr virksomhetsområde (tabell 1)

	Foretaksgruppen	
	2007	2006
Somatiske tjenester	6 255 450	6 140 457
Psykisk helsevern	1 764 772	1 563 011
Tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere	156 020	176 086
Annet	1 852 164	1 681 031
Sum driftsinntekter	10 028 405	9 560 585

Driftsinntekter fordelt på geografi

	Foretaksgruppen	
	2007	2006
Helse Nord RHF sitt opptaksområde	9 954 316	9 484 483
Resten av landet	58 963	58 896
Utlandet	15 127	17 207
Sum driftsinntekter	10 028 405	9 560 585

Note 3 Inntekter

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Basisramme				
Basisramme	7 259 116	6 889 550	7 259 115	6 889 551
Aktivitetsbasert inntekt				
Behandling av egne pasienter i egen region	1 355 974	1 327 605	1 355 953	1 329 625
Behandling av egne pasienter i andre regioner	114 201	120 542	114 201	120 542
Behandling av andre pasienter i egen region	18 234	22 153	53 207	57 848
Poliklinikk, laboratorie og radiologi	332 082	365 906	358 263	367 032
Andre aktivitetsbaserte inntekter	72 351	68 100	219 008	191 986
Sum aktivitetsbasert inntekt	1 892 843	1 904 307	2 100 633	2 067 034
Annen driftsinntekt				
Øremerket tilskudd til psykisk helsevern	227 354	194 282	256 592	178 844
Øremerkede tilskudd til andre formål	55 951	98 264	88 449	124 241
Inntektsførte investeringstilskudd	0	0	942	557
Driftsinntekter apotekene 1)	0	0	87 256	91 174
Andre driftsinntekter	252 275	161 226	235 418	209 185
Sum annen driftsinntekt	535 580	453 772	668 657	604 000
Sum driftsinntekter	9 687 539	9 247 630	10 028 405	9 560 585

1) I regnskapet for foretaksgruppen er salg fra Sykehusapotek Nord til foretak i Helse Nord eliminert. Totale driftsinntekter for Sykehusapotek Nord er kr 264 744 277 i 2007 og kr 226 217 951 i 2006

Aktivitetstall

	Foretaksgruppen	
	2007	2006
Aktivitetstall somatikk		
Antall DRG poeng iht. "sørge for" - ansvaret	110 946	114 673
Antall DRG poeng iht. eieransvaret	105 866	106 068
Antall polikliniske konsultasjoner	415 593	416 466
Aktivitetstall psykisk helsevern for barn og unge		
Antall utskrevne pasienter fra døgnbehandling	252	258
Antall polikliniske konsultasjoner	75 656	59 484
Aktivitetstall psykisk helsevern for voksne		
Antall utskrevne pasienter fra døgnbehandling	5 511	5 238
Antall polikliniske konsultasjoner	97 773	86 143
Aktivitetstall tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere		
Antall utskrevne pasienter fra døgnbehandling	406	439
Antall polikliniske konsultasjoner	7 086	4 504

Aktiviteten innen somatikk er delvis finansiert med basisbevilgning og delvis med inntekter koblet til behandlingsaktivitet. Ved sammenligning av foretakenes inntekter over tid må det hensyntas at andelen av inntektene som er koblet til behandlingsaktivitet og basisramme kan variere.

Note 4 Varer

Valelager pr helseforetak

	31.12.2007	31.12.2006
Helse Finnmark HF	9 331	10 408
Universitetssykehuset Nord-Norge HF	74 393	62 117
Hålogalandssykehuset HF	0	12 480
Nordlandssykehuset HF	36 197	33 519
Helgelandssykehuset HF	15 585	15 452
Sykehusapotek Nord HF	13 347	11 237
Helse Nord RHF	0	0
Sum	148 854	145 213

Varekostnad

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Kjøp av medisinsk forbruksmateriell			692 258	668 981
Andre varekostnader	1 005		373 945	318 569
Sum varekostnad	1 005	0	1 066 203	987 550

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

Lønnskostnader mm.

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Lønninger	78 928	69 208	4 803 146	4 340 523
Arbeidsgiveravgift	5 725	8 965	316 759	526 499
Pensjonskostnader inkl arb avgift	12 298	10 438	899 021	573 194
Andre ytelser	4 082	5 284	100 394	119 238
Lønnskostnader	101 031	93 894	6 119 320	5 559 453

Gjennomsnittlig antall ansatte	180	164	13 815	13 398
Gjennomsnittlig antall årsverk	175	158	12 377	11 784

Godtgjørelser (i 1000 kroner)

Lønn		Adm. direktør	Styret	Styreleder
Ytelse til pensjonsforpliktelser		1 445	1 280	200
Annen godtgjørelse		189		
		9		

I tillegg til lønn opptjener adm. direktør halvannen måneders 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.

Revisjonshonorar

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Lovpålagt revisjon	80	225	1 349	1 475
Utvidet revisjon	878	1 223	989	1 442
Andre attestasjonstjenester	0	2	258	240
Skatte- og avgiftsrådgivning	0	0	10	13
Andre tjenester utenfor revisjon	0	48	41	161
Sum honorarer	958	1 498	2 647	3 332

Utvidet revisjon består av:

Tertialrevisjoner	411	1 000	411	1 000
Tilleggsfaktura merarbeid	440	162	492	356
Deltakelse på styre- og foretaksmøter	26	62	86	86

Andre tjenester utenom revisjon består av:

Bistand årsoppgjør				54
Honorarer foredrag		48		85
Annet			41	107

Note 6 Pensjon

Helse Nord RHF		Pensjonsforpliktelse	Foretaksgruppen	
31.12.2007	31.12.2006		31.12.2007	31.12.2006
86 511	74 065	Brutto påløpte pensjonsforpliktelse	11 032 681	8 235 232
-58 442	-54 372	Pensjonsmidler	-8 458 531	-7 307 675
28 069	19 693	Netto pensjonsforpliktelse	2 574 150	927 556
2 027	1 419	Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	160 582	92 020
-10 091	-4 219	Ikke resultatført tap/ (gev) av estimat- og planavvik inkl aga	-2 682 014	-1 110 930
20 006	16 893	Netto balanseført forpliktelse (-midler) inkl arbeidsgiveravgift	52 718	-91 354
20 091	17 008	herav balanseført netto pensjonsforpliktelser inkl aga	480 368	422 154
-85	-115	herav balanseført netto pensjonsmidler inkl aga	-427 650	-513 509

2007	2006	Spesifikasjon av pensjonskostnad	2007	2006
9 325	8 211	Nåverdi av opptjente pensjonsrettigheter i året	590 023	478 614
4 519	3 749	Rentekostnad på pensjonsforpliktelsen	569 347	395 897
13 844	11 960	Årets brutto pensjonskostnad	1 159 371	874 511
-2 965	-3 114	Forventet avkastning på pensjonsmidler	-442 957	-406 928
393	351	Administrasjonskostnad	28 007	23 511
212	12	Resultatført estimatendring/-avvik	108 526	22 843
813	1 228	Arbeidsgiveravgift	46 075	59 257
0	0	Korrekasjoner	0	0
12 298	10 438	Årets netto pensjonskostnad	899 021	573 194

2007	2006	Økonomiske forutsetninger	2007	2006
5,50 %	5,00 %	Diskonteringsrente	5,50 %	5,00 %
5,75 %	6,00 %	Forventet avkastning på pensjonsmidler	5,75 %	6,00 %
20-60 %	20-60 %	Uttakstilbøyelighet AFP	20-60 %	20-60 %
4,50 %	3,00 %	Årlig lønnsregulering	4,50 %	3,00 %
4,25 %	3,00 %	Regulering av folketrygdens grunnbeløp	4,25 %	3,00 %
161	158	Antall aktive personer med i ordningen	12 434	11 915
19	18	Antall oppsatte personer med i ordningen	4 074	3 914
13	10	Antall pensjoner med i ordningen	5 535	5 127

Pensjonskostnaden for 2007 er basert på forutsetninger i veiledning om pensjonsforpliktelser utarbeidet av Norsk regnskapsstiftelse. Det er utarbeidet et beste estimat for pensjonsforpliktelser pr. 31.12.2007 basert på de økonomiske forutsetningene som er angitt for 2007. Basert på avkastningen i KLP/SPK for 2007 er det også vist et beste estimat for pensjonsmidlene pr. 31.12.2007. Pensjonsordningen tilfredsstiller kravene i Lov om offentlig tjenestepensjon.

Note 7 Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

Helse Nord RHF

Immaterielle eiendeler

	FOU	EDB programvare	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2007	-	86 340	774	87 113
Tilgang	-	7 639	5 003	12 642
Tilgang virksomhetsoverdragelse	-	-	-	-
Avgang	-	9 898	-	9 898
Fra anlegg under utførelse til....	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.2007	-	84 081	5 777	89 858
Akk avskrivninger 31.12.2007	-	54 785	-	54 785
Akk nedskrivninger 31.12.2007	-	-	-	-
Balanseført verdi 31.12.2007	-	29 296	5 777	35 072
Årets ordinære avskrivninger	-	17 848	-	17 848
Årets nedskrivninger	-	-	-	-

herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002	-	-	-	-
--	---	---	---	---

herav nedskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002	-	-	-	-
---	---	---	---	---

Balanseførte lånekostnader

Levetider

5 år

Avskrivningsplan

lineær

Varige driftsmidler

	Tomter, boliger og barnehager	Bygninger	Anlegg under utførelse	Medisinsk-teknisk utstyr	Transportmidler, annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2007	-	-	-	-	90 988	90 988
Tilgang	-	1 947	-	-	38 098	40 045
Tilgang virksomhetsoverdragelse	-	-	-	-	-	-
Avgang	-	-	-	-	9 711	9 711
Fra anlegg under utførelse til....	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.2007	-	1 947	-	-	119 375	121 321
Akk avskrivninger 31.12.2007	-	264	-	-	47 495	47 759
Akk nedskrivninger 31.12.2007	-	-	-	-	-	-
Balanseført verdi 31.12.2007	-	1 683	-	-	71 879	73 562
Årets ordinære avskrivninger	-	264	-	-	16 690	16 954
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-

herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002	-	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---	---

herav nedskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

Balanseførte lånekostnader

Levetider

-

Avskrivningsplan

3-15 år
lineær

Leieavtaler

	Tomter, boliger og barnehager	Bygninger	Medisinsk-teknisk utstyr	Transportmidler, annet inventar og utstyr
Leiebeløp		4 781		69
Varighet		Inntill 2013		Inntill 2009

Foretaksgruppen Immaterielle eiendeler

	FOU	EDB programvare	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2007	310	105 670	13 012	118 992
Tilgang	-	21 314	5 339	26 653
Tilgang virksomhetsoverdragelse	-	-	-	-
Avgang	-	10 684	-	10 684
Fra anlegg under utførelse til....	-	10 647	(10 647)	-
Anskaffelseskost 31.12.2007	310	126 946	7 704	134 960
Akk avskrivninger 31.12.2007	310	67 530	-	67 840
Akk nedskrivninger 31.12.2007	-	-	-	-
Balansført verdi 31.12.2007	-	59 416	7 704	67 120
Årets ordinære avskrivninger	-	23 097	-	23 097
Årets nedskrivninger	-	-	-	-

herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002

	-	30	-	30
--	---	----	---	----

Balansførte lånekostnader

	-	291	-	291
--	---	-----	---	-----

Levetid 5 år
Avskrivningsplan lineær

Varige driftsmidler

	Tomter, boliger og barnehager	Bygninger	Anlegg under utførelse	Medisinsk-teknisk utstyr	Transportmidler, annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2007	1 280 619	7 479 515	649 284	1 090 713	478 479	10 978 610
Tilgang	6 755	57 307	285 395	99 857	82 701	532 015
Tilgang virksomhetsoverdragelse	-	-	-	-	-	-
Avgang	10 352	-	-	43 447	20 005	73 804
Fra anlegg under utførelse til....	9 952	501 430	(635 861)	95 690	28 789	0
Anskaffelseskost 31.12.2007	1 286 973	8 038 252	298 819	1 242 814	569 963	11 436 821
Akk avskrivninger 31.12.2007	87 221	2 213 712	1 651	527 189	240 948	3 070 721
Akk nedskrivninger 31.12.2007	-	-	-	4 932	523	5 455
Balansført verdi 31.12.2007	1 199 752	5 824 540	297 168	710 693	328 492	8 360 645
Årets ordinære avskrivninger	929	410 593	-	125 987	71 543	609 053
Årets nedskrivninger	-	-	-	5 229	523	5 752

herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002

	757	361 233	-	42 434	5 925	410 349
--	-----	---------	---	--------	-------	---------

herav nedskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002

	-	-	-	4 394	523	4 917
--	---	---	---	-------	-----	-------

Balansførte lånekostnader

	-	7 952	6 621	2 172	612	17 355
--	---	-------	-------	-------	-----	--------

Levetider Dekomponert 10-60 år
Avskrivningsplan lineær lineær lineær lineær

Helse Nord RHF har ingen finansielle leasingavtaler.

Utgifter knyttet til forskning og utvikling blir kostnadsført i perioden de påløper, og det er derfor ikke aktivert noen slike utgifter.

Leieavtaler

	Tomter og boliger	Bygninger	Medisinsk-teknisk utstyr	Transportmidler, annet inventar og utstyr
Leiebeløp	14 497	40 713	359	15 887
Varighet	Løpende	Intill 12 år	Intill 5 år	Intill 5 år

For store deler at gruppene "tomter og boliger" og "bygninger" er det løpende kontrakter som gjelder til de blir sagt opp.

Note 8 Eierandeler i datterforetak, felleskontrollert virksomhet (FKV) og tilknyttet selskap (TS)

Andeler i datterforetak	Hovedkontor	Eierandeler	Stemmeandel	Balansført verdi	Egenkapital	Årets resultat	Årets nedskrivning
Helse Finnmark HF	Hammerfest	100 %	100 %	500 319	500 319	-108 375	-108 375
Universitetssykehuset Nord-Norge HF	Tromsø	100 %	100 %	2 956 415	2 956 415	-361 499	-361 499
Nordlandssykehuset HF	Bodø	100 %	100 %	1 359 976	1 359 976	-227 881	-227 881
Helgelandsykehuset HF	Mo i Rana	100 %	100 %	530 201	530 201	-73 318	-73 318
Sykehusapotek Nord HF	Tromsø	100 %	100 %	1 250	14 356	1 446	0
Sum eierandeler i datterforetak				5 348 161	5 361 267	(769 627)	(771 073)

Andeler i FKV og TS	Hovedkontor	Eierandeler	Stemmeandel	Balansført verdi	Egenkapital	Årets resultat	Resultatandel
Helseforetakenes Nasjonale Luftambulansetjeneste ANS	Bodø	20 %	20 %	6 989	34 947	0	0
Helseforetakenes Innkjøpsservice AS	Vadsø	20 %	20 %	938	4 690	873	175
Norsk Helsennett AS	Trondheim	20 %	20 %	11 691	58 454	11 400	2 280
Sum eierandeler i FKV og TS				19 618	98 090	12 273	2 455

Selskap eid av datterforetak i Helse Nord RHF	Hovedkontor	Eierandeler	Stemmeandel	Balansført verdi	Egenkapital	Årets resultat	Resultatandel
Lofoten Samdriftskjøkken AS	Vestvågøy	50 %	50 %	250	500	0	0
Vefsn Samdriftskjøkken AS	Vefsn	50 %	50 %	304	599	75	37
Sum eierandeler i selskap eid av datterforetak				554	1 099	75	37

Note 9 - Andre finansielle anleggsmidler

Består av:	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
TTO Nord AS			150	150
Lytix Biopharma AS			35	35
Norwegian safety promotion centre AS	165		165	327
Egenkapitalinnskudd KLP	291	224	185 779	162 495
Sum aksjer og andeler	456	224	186 129	163 006
Ansvarlig utlån til HINAS	300	300	300	300
Lån til Nordlandssykehuset HF	439 920	451 200		
Sum andre finansielle anleggsmidler	440 676	451 724	186 429	163 306

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 oppptjent 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 pensjonsinnretning, vil kundens andel av egenkapitalinnskuddet bli tilbakebetalt. Dette er den eneste situasjon der kunden faktisk kan disponere sitt egenkapitalinnskudd.

Note 10 Fordringer og obligasjoner

Fordringer består av:

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Forskuddsbetalte kostnader	11 668	21 398	22 947	39 394
Kundefordringer	3 244	210	82 893	87 092
Andre kortsiktige fordringer	119 147	104 546	213 817	162 431
Sum	134 059	126 153	319 657	288 917

Note 11 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 31.12.2007 er det tatt opp lån på kr 193 751 635, inkludert påløpne renter, som det ikke er fastsatt løpetid for. Løpetid kan ikke settes lengre enn 20 år. Avdrag 2. termin 2007 på kr 26 069 315, med forfall 31.12.2007, ble først betalt 4.1.2008

Avdragsprofil langsiktige lån	Saldo 31.12.07	2008	2009	2010	2011	2012	2013-
Serielån v- 01	207 603	12 975	12 975	12 975	12 975	12 975	142 727
Serielån v- 02	49 053	7 008	7 008	7 008	7 008	7 008	14 015
Serielån v- 03	28 837	3 605	3 605	3 605	3 605	3 605	10 814
Serielån v- 04	542 472	28 551	28 551	28 551	28 551	28 551	399 716
Serielån v- 05	148 741	14 874	14 874	14 874	14 874	14 874	74 370
Forfalte avdrag pr 31.12.2007	26 069	26 069					0
Viderførte byggelån - ikke konvertert	193 752						193 752
Sum	1 196 528	93 082	67 013	67 013	67 013	67 013	835 395

Annen kortsiktig gjeld består av:

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Leverandørgjeld	22 471	35 191	454 784	546 608
Påløpt lønn	2 955	229	233 677	209 582
Feriepenger	8 605	7 361	555 920	484 260
Påløpte kostnader	30 618	16 748	138 150	176 686
Utbytte	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	71 962	14 250	267 827	191 163
Sum	136 611	73 780	1 650 358	1 608 299

Note 12 Egenkapital

Helse Nord RHF

	Foretaks- kapital	Struktur- fond	Annen innskutt egenkapital	Fond for vurderings- forskjeller	Udekket tap	Total egenkapital
Egenkapital 31.12.2006	100	0	8 762 477	2 772	-2 506 325	6 259 023
Korr. av feil i tidligere års regnskap	0	0	-7 997	0	0	-7 997
Egenkapital 1.1.2007	100	0	8 754 480	2 772	-2 506 325	6 251 026
EK transaksjoner	0	0	0	0	0	0
Minoritetsinteresse	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	2 455	-726 659	-724 205
Avvikling strukturfond	0	0	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2007	100	0	8 754 480	5 227	-3 232 985	5 526 822

Foretaksgruppen

	Foretaks- kapital	Struktur- fond	Annen innskutt egenkapital	Fond for vurderings- forskjeller	Udekket tap	Total egenkapital
Egenkapital 31.12.2006	100	1 401 807	6 664 793	2 884	-1 797 900	6 271 684
Korr. av feil i tidligere års regnskap	0	0	-7 997	0	0	-7 997
Egenkapital 1.1.2007	100	1 401 807	6 656 796	2 884	-1 797 900	6 263 687
EK transaksjoner	0	0	0	0	0	0
Minoritetsinteresse	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	-114 697	0	2 492	-610 554	-722 759
Avvikling strukturfond*	0	-1 287 110	1 287 110	0	0	0
Egenkapital 31.12.2007	100	0	7 943 906	5 376	-2 408 454	5 540 927

Korrigerings av feil i tidligere års regnskap består av boliger som ikke var overtatt fra Troms fylkeskommune, men som feilaktig var ført opp i regnskapet til Universitetssykehuset Nord-Norge HF.

*Strukturfondets opprinnelige formål var å dekke den delen av avskrivningene på varige driftsmidler som det ikke var dekning for i de årlige bevilgningene til de regionale helseforetakene. Med inntektsløftet i St. prp. nr 1 (2007-2008) forutsettes de samlede bevilgningene nå å dekke de totale avskrivningene, og behovet for strukturfondet bortfaller. Resterende fond er overført annen innskutt egenkapital pr. 31.12.07.

Note 13 Eiers styringsmål

Forklaring av hvordan korrigert årsresultat fremkommer:

	2007	2006	2002-2007
Årsresultat	722 759	717 572	3 229 231
Overføring fra strukturfond		-129 661	-709 763
Korrigerings for endrede levetider		-42 600	-530 024
Korrigert resultat	722 759	545 311	1 989 444
Økte pensjonskostnader grunnet endrede økonomiske forutsetninger	-325 000	-112 500	-437 500
Resultat jf økonomisk krav fra HOD	397 759	432 811	1 551 944
Resultatkrav fra HOD jf foretaksmøter februar 2007	-135 000		
Avvik fra resultatkrav fra HOD	262 759	432 811	1 551 944

I foretaksmøtet i februar 2007 ble stilt krav til Helse Nord RHF om at regnskapsmessig underskudd ikke skulle overskride 135 mill. kr. Som følge av implementering av ny veileder for beregning av pensjonskostnader, økte pensjonskostnadene til Helse Nord RHF med 325 mill. kroner i 2007. Denne kostnadsøkningen er ikke kompensert gjennom økte rammer, og økningen er derfor unntatt fra resultatkravet til Helse Nord RHF. De økte pensjonskostnadene ble formelt unntatt fra resultatkravet til Helse Nord RHF for 2007 i foretaksmøte i januar 2008.

Note 14 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler

Usikre forpliktelser

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

	Helse Nord RHF	Foretaksgruppen			Sum
	Klasse 1	Klasse 1	Klasse 2	Klasse 3	
Avsetning 01.01	826	146 233	24 829	13 072	184 134
Årets opptjening	0	32 532	0	2 178	34 710
Årets uttak	-826	-17 714	-572	-2 947	-21 233
Avsetning 31.12	0	161 051	24 257	12 303	197 611

Klasse 1

Beløpet gjelder permisjonsrettigheter for overleger. Avsetning er beregnet ut fra et forventet uttak på 100%. Avsetningen er beregnet for 666 overleger.

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.

Klasse 3

Beløpet gjelder forventede egenandeler knyttet til fremtidig pasientskadeerstatning.

Note 15 Mellomværende med selskap i samme foretaksgruppe

Fordringer

	31.12.2007	31.12.2006
Helse Finnmark HF	342 144	281 629
UNN HF	339 384	7 732
Hålogalandssykehuset HF	0	225 886
Nordlandssykehuset HF	365 971	48 424
Helgelandssykehuset HF	194 227	135 510
Sykehusapotek Nord HF	18	0
Sum	1 241 744	699 181

Gjeld

	31.12.2007	31.12.2006
Helse Finnmark HF	0	1 369
UNN HF	0	100 755
Hålogalandssykehuset HF	0	2 140
Nordlandssykehuset HF	0	644
Helgelandssykehuset HF	0	40
Sykehusapotek Nord HF	23 036	22 496
Sum	23 036	127 444

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.

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

Helse Nord RHF har gitt lån til Nordlandssykehuset HF til finansiering av investeringer. Avdragstid er fastsatt til 20 år.

Avdragsprofil	Pr. 31.12.07	2008	2009	2010	2011	2012	2013 -
Utlån 2006	177 840	9 360	9 360	9 360	9 360	9 360	131 040
Utlån 2005	250 800	13 200	13 200	13 200	13 200	13 200	184 800
Sum	428 640	22 560	22 560	22 560	22 560	22 560	315 840

Note 16 Bankinnskudd og bundne midler

Av totale bankinnskudd for Helse Nord RHF er kr 11 646 967 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.07.

Av totale bankinnskudd for foretaksgruppen er kr 225 082 230 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.07.

Note 17 Nærstående parter

Som nærstående parter regnes foretakene i note 15 og selskaper i note 8.

Note 18 Universiteter og høyskolebruksrett

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.

Note 19 Kjøp av helsetjenester

Sum kjøp av helsetjenester består av følgende:

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner somatikk	0	0	234 381	263 401
Kjøp fra private helseinstitusjoner somatikk	30 881	34 041	69 288	64 093
Kjøp fra utlandet somatikk	6 396	6 781	13 171	14 856
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner psykiatri	0	0	21 930	15 436
Kjøp fra private helseinstitusjoner psykiatri	0	0	8 613	5 171
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner rus	0	0	2 351	767
Kjøp fra private helseinstitusjoner rus	0	0	90 779	63 189
Sum gjestepasientkostnader	37 277	40 822	440 513	426 914
Innleie av vikarer	0	0	146 249	162 818
Kjøp av ambulansetjenester	0	0	122 919	257 535
Andre kjøp av helsetjenester	9 259 619	8 782 857	503 038	450 477
Sum kjøp av helsetjenester	9 296 896	8 823 679	1 212 719	1 297 745

Note 20 Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Endring i varelager			-3 641	-6 788
Endring i fordring på selskap i samme konsern	-542 563	-149 735		
Endring i øvrige fordringer	-7 906	-43 207	-30 740	-61 629
Endring i skyldige offentlige avgifter	1 704	4 993	-51 844	15 687
Endring i kortsiktig gjeld til selskap i samme konsern	-104 408	-167 324		
Endring i annen kortsiktig gjeld	62 831	-1 776	42 059	226 414
Endring i avsetninger for forpliktelser	-826	343	13 477	25 241
Sum	-591 168	-356 706	-30 689	198 925

Note 21 Finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekt består av:

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Renteinntekter	78 869	35 739	19 366	18 220
Agio	0	0	9	7
Andre finansinntekter	0	0	979	709
Utbytte	0	1 000	0	0
Gevinst salg av Pingvinvask AS	0	0	0	3 739
Resultatandel felleskontrollerte selskaper	2 455	976	2 492	1 088
Sum	81 323	37 715	22 846	23 764

Finanskostnad består av:

	Helse Nord RHF		Foretaksgruppen	
	2007	2006	2007	2006
Rentekostnader	55 139	23 330	54 113	22 253
Disagio	0	0	53	6
Andre finanskostnader	43	47	710	511
Aktivering av byggelånsrenter	0	0	-6 699	-8 832
Nedskrivning aksjer	160	100	160	100
Sum	55 342	23 476	48 338	14 038

Note 22 Garantiforpliktelser

Låntaker	Pr 31.12.07	Pr 31.12.06	Kreditor	Løpetid
Ambulansetjenesten Alta AS	1 105	1 190	Kommunalbanken AS	2020
Hammerfest Ambulanse AS	0	316	Kommunalbanken AS	2007
Nordtrafikk Ambulanse Finnmark AS	357	1 310	Kommunalbanken AS	2008
Artic Ambulanse AS	334	1 003	Kommunalbanken AS	2008
Stiftelsen Finnmarkskollektivet	1 126	1 769	Sparebanken Nord-Norge	2009
Totalt	2 922	5 588		