

Møtedato: 28. april 2010
Arkivnr.:

Saksbeh/tlf: Jann Georg Falch, 75 51 29 21

Dato: 23.4.2010

Styresak 51-2010/3 Regnskapsprinsipper Helse Nord RHF: Avsetning for overlegepermisjoner, orientering om regnskapsprinsipper og krav til dokumentasjon

Sakspapirene var ettersendt.

Formål med notatet

I forbindelse med revisjon av regnskapet andre tertial 2009 og i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2009 stilte revisor spørsmål knyttet til avsetningen for overlegepermisjoner og ber Helse Nord RHF etablere ensartede rutiner for hvordan overlegepermisjoner skal håndteres i foretaksgruppen. Styret i Helse Nord RHF har bedt om å bli orientert om regnskapsprinsippene for denne avsetningen. I saken redegjøres det for de føringer som er gitt fra Helse Nord RHF, hvordan denne avsetningen er håndtert i regnskapet i hvert HF samt hvordan dette følges opp.

Konklusjon regnskapsføring Helse Nord RHF

Etter en intern gjennomgang av prinsippene er konklusjonen at Helse Nord står fast på dagens regnskapsprinsipper for avsetning til overlegepermisjoner.

Helse Nord RHF utarbeidet i 2006 prinsipper for regnskapsføring, dokumentasjon og oppdatering av avsetningen for overlege permisjoner. Regnskapsprinsippene blir fulgt opp, men dokumentasjon av avsetningen for Universitetssykehuset Nord-Norge HF (UNN) er gjort på en annen måte enn det som følger av kravene fra Helse Nord RHF.

Helse Nord RHF vil følge opp konklusjonene i den interne gjennomgangen og revisors merknader ved å

- oppdatere og ajourføre regnskapshåndboken for Helse Nord
- følge opp rutineene for dokumentasjon av avsetningen ved UNN
- vurdere om arbeidsplansystemet (GAT Soft) kan benyttes til løpende dokumentasjon og regnskapsføring av denne kostnaden

Oppdatert vurdering av regnskapspraksis

Foretakene er bedt om å vurdere premissene og rutineene for regnskapsføringen.

Helseforetakene er bedt om å gi en tilbakemelding på følgende:

1. En vurdering av vår forutsetning om 100 % uttakstilbøyelighet
2. En beskrivelse av hvordan kravene til dokumentasjon av denne avsetningen følges opp
3. En beskrivelse av hvordan avsetningen oppdateres

Uttakstilbøyelighet

Tilbakemeldingen fra HF-ene viser at uttakstilbøyeligheten er høy i vår region og den er stigende. Det at ikke alle tar ut rettigheten umiddelbart etter at den er opptjent er ikke et argument for å redusere forutsetningen om at alle opptjente rettigheter vil bli tatt ut, det handler om når de tas ut. Det at noen har full opptjening eller slutter i foretaket vil bli fanget opp i de årlige avsetningene.

Helse Nord RHF vil fortsatt legge til grunn 100 % uttakstilbøyelighet for avsetningen.

Dokumentasjon av avsetningen

Det fremgår av tilbakemeldingene at tre av fire foretak oppfylte kravet til dokumentasjon. Selv om det siste foretaket legger til grunn en sjablongmessig avsetning, er det i seg selv ikke grunnlag for å si at den er feil, men manglende dokumentasjon øker usikkerheten. Når en ser på avsetningene til de fire foretakene og vurderer den opp mot antall overleger i foretakene, er det ikke noe som tyder på at det er store ulikheter i avsetningene mellom foretakene.

UNN opplyser at de har satt i gang et arbeid for å kunne følge opp kravene til dokumentasjon.

Regnskapsmessig oppdatering

Det fremgår av tilbakemeldingene at er det forskjeller mellom foretakene i hvor hyppig regnskapet oppdateres for endringer i avsetningen, men alle oppdaterer dette minst hvert tertial.

Bakgrunn

Ordningen med overlegepermisjoner innebærer at overleger i løpet av en femårs periode kan tjene opp rett til fire måneders lønnet utdanningspermisjon

Helse Nord RHF følger regnskapsloven. Det betyr blant annet at kostnader belastes i regnskapet når de oppstår, ikke når de utbetales. Dette medfører at regnskapet består av store avsetninger.

Avsetninger gir rom for skjønn og ulike fortolkninger. Det har helt siden oppstarten vært stort fokus på å implementere det nye økonomiregimet, og det har vært et uttalt mål at regnskapsprinsippene skulle være like internt i Helse Nord og med de øvrige helseregionene.

For å redusere feil og sikre sammenlignbare regnskap, er det utarbeidet regler for hvordan avsetninger skal beregnes og dokumenteres. I dette arbeidet har vi fokusert på de største avsetningene først. Kapitalkostnader (avskrivninger) og pensjonskostnader er de to største estimatene og har derfor også fått størst oppmerksomhet.

Med utgangspunkt i regnskapsavslutningen for 2006, ble det foretatt en gjennomgang og vurdering av avsetningen for overlegepermisjoner. Gjennomgangen avdekket at det var lagt til grunn svært forskjellige prinsipper i de ulike helseforetakene i helse Nord. Ett foretak hadde satt av for 50 % uttak av opparbeidet rettighet, mens et annet hadde satt av for over 100 % uttak. Videre viste det seg at det var forskjeller mellom regionene.

Det ble gjort en vurdering av uttakstilbøyeligheten i samarbeid med HF-ene. Denne viste at de legene som hadde rett til slik permisjon i stadig større grad tar den ut. Det kunne være noen få eldre overleger på en del lokalsykehus, som "ikke hadde tid" eller interesse i å ta ut denne utdanningspermisjonen.

- I Finnmark benytter så godt som alle seg av retten til å ta ut denne permisjonen.
- Unge leger har større uttakstilbøyelighet enn eldre leger.
- På et Universitetssykehus er det helt nødvendig å være faglig oppdatert og derfor viktig å benytte seg av denne muligheten til faglig oppdatering.

Konklusjonen på denne gjennomgangen var at Helse Nord skulle legge til grunn 100 % uttakstilbøyelighet for avsetningen i balansen, og at den årlige avsetningen må dokumenteres bedre og oppdateres løpende for faktisk opptjening og faktisk uttak.

Regnskapsmessig håndtering i andre regioner

Helse Nord har en større avsetning i balansen enn de øvrige regionene. Adm. direktør mener at våre regnskapsprinsipper er rett, Foretaksgruppen har tatt høyde for denne kostnaden og vil ikke få overraskelser fremover. De regionene som i utgangspunktet legger til grunn en lavere uttakstilbøyelighet, vil få en gradvis økning i sine kostnader, med mindre leger i andre regioner faktisk benytter denne muligheten i mindre grad.

Dokumentasjon av avsetningen

Som det fremgår av vurderingen fra 2006 mener Helse Nord at avsetningen må dokumenteres bedre. Et estimat kan være like rett som er dokumentert avsetning, men usikkerheten er større enn den behøver å være.

Det har derfor i årsoppgjørsbrevene satt krav om at avsetningen skal dokumenteres for hver enkelt lege som har denne retten.

Utrykt vedlegg: Dokumentasjon av avsetning for overlegepermisjon fra Helse Finnmark HF, Universitetssykehuset Nord-Norge HF, Nordlandssykehuset HF og Helgelandssykehuset HF