



– Kommentaren

Fullversjonen av årsregnskapet er på 16 sider og inneholder også informasjon om:

- Kontantstrøm
- Noteopplysninger



Innledning: Vedlagt følger årsregnskapet for 2002 for Helgelandssykehuset HF (kortversjon). Årsregnskapet omfatter resultatregnskap, balanse, kontantstrømpoppstilling og noteopplysninger. 2002 er det første året i selskapets historie. En sammenligning med tidligere år er derfor ikke relevant og er ikke gjort i regnskapsammenheng.

Vår foreløpige gjennomgang av SINTEF Samdata tyder imidlertid på at Helse Nord sitter med både det mest kostnadseffektive og det minst kostnadseffektive helseforetaket i landet. (Styresak Helse Nord RHF)

Inntekstssiden: Basisrammen er fortsatt den tyngste enkeltkomponenten på inntekstssiden, og utgjorde i 2002 ca. 50 % av samlede inntekter. Dette er relativt lavt sett i forhold til andre sammenlignbare foretak i regionen. Basisrammen tildeles det enkelte helseforetaket fra eier, for 2002 i betydelig grad basert på historiske tall. Det forventes endringer i fordelingskriteriene for 2004. ISF-inntektene er resultat av DRG-basert aktivitet ved sykehusene. For Helgelandssykehuset er denne noe høyere enn budsjettert, noe som har sammenheng med høyere aktivitet enn planlagt. For 2002 utgjorde ISF-inntektene ca. 38 % av samlede inntekter. Den tredje store inntektskomponenten for Helgelandssykehuset referer seg til poliklinisk virksomhet og utgjør vel 10 % av samlede inntekter. Også her har vi en vekst i aktivitet som forklarer avviket fra budsjett.

I en sammenligning mellom Helse Finnmark, Hålogalandssykehuset og Helgelandssykehuset, der indeks for kostnadsnivå i Helgeland settes lik 100, får Hålogaland en indeks på 115, mens Helse Finnmark ligger på 147. (Benchmarkingsrapport Helse Finnmark HF)

Utgiftssiden: Utgiftssiden i regnskapet viser et betydelig avvik i forhold til budsjett. På overordnet nivå er det tre hovedfaktorer til avviket:

1. Det var ikke tatt tilstrekkelig høyde for lønnsoppgjøret på budsjettidspunkt.
2. Høyere aktivitet enn planlagt skaper høyere kostnader. Dette gir seg utslag i økte pasientkostnader som f. eks. kostnader til implantater, medikamenter og andre forbruksvarer.
3. En del områder er det knyttet usikkerhet til på budsjettidspunkt, bl.a. fordi de tidligere ikke har vært betjent av sykehusene, båtambulanser og gjestepasienter for å nevne noe.

En av de største utfordringene i årene som kommer er å skape større likhet og rettferdighet internt i landsdelen, sier styreleder Olav Helge Førde (Oppslag Nordlys)

Resultat: Resultatet for Helgelandssykehuset viser et underskudd på kr. 14.683.517. Dette dekkes mot annen egenkapital. Det vil også være riktig å peke på to forhold som er av betydning ved vurdering av Helgelandssykehusets regnskap for 2002. Dette er verdifastsettelsen av anleggsmidler og størrelsen på regnskapsførte avskrivninger. Se for øvrig note 5 i regnskapet.

Opprinnelig var foretakets eiendeler taksert til å ha en verdi på ca. 982 mill. kr, men er i følge styresak i Helse Nord RHF (sak 26/2003) og i samsvar med Helsedepartementet, satt til en verdi på ca. 511 mill. kr. Det ble i samme sak vedtatt at avskrivningskostnadene av disse eiendelene skulle utgjøre 19 mill. kr. i 2002. På sikt ville en slik lav avskrivningskostnad føre til at foretaket ikke kunne opprettholde dagens standard. Dette er senere blitt endret flere ganger etter at blant annet revisorselskapene ikke ville godkjenne denne regnskapspraksis. Man er nå blitt enige om at avskrivningene for Helgelandssykehuset HF for 2002 skal utgjøre til sammen 25,7 mill. kr.

Uansett er regnskapet for 2002 avlagt med lavere verdier på anleggsmidlene enn hva de opprinnelig ble vurdert til, nedskrevet med ca. 470 mill. kr, noe som kan føre til at foretaket ikke klarer å opprettholde verdien av realkapitalen. Avskrivningene for 2002 på ca. 25 mill. kr, gir heller ikke et riktig bilde av verdiforringelsens i løpet av 2002. Med så lave avskrivningskostnader kan dette på sikt føre til at foretaket ikke kan opprettholde/øke dagens standard. Endelig verdi på anleggsmidlene og størrelsen på fremtidige avskrivninger vil bli bestemt i statsbudsjettet for 2004.

I brev fra Helsedepartementet av 15. mai 2003 fremkommer det at ISF-inntektene må reduseres for 2002. Den delen av økte DRG-poeng som har sammenheng med økt aktivitet får vi kompensert, mens den delen av økningen som skyldes kodeforbedringer ikke vil bli kompensert. Helse Nord er totalt blitt trukket for 14 mill. kr. hvor 1,4 mill. kr. er knyttet til døgn og 12,6 mill. kr. knyttet til dagopphold. For fordeling av den reduserte inntekten er det gjort 2 beregninger, en beregning basert kun på ISF-inntekt og en beregning basert på en vektet endring i DRG-indeks. Helse Nord har valgt å fordele inndragningen basert på et gjennomsnitt av disse 2 beregningene. For Helgelandssykehuset betyr dette en reduksjon i ISF-inntektene for 2002 på 2,4 mill. kr. I denne sammenheng må det også være riktig å påpeke at det i statsbudsjettet for 2002 allerede er trukket inn 2,6 % for forventet bedre registrering. Enhetsprisen ble for 2002 kun økt med 1 % mot en forventet prisstigning på 3,6 %.

– Resultatregnskap og balanse

Helgelandssykehuset HF
Årsregnskap 2002

Resultatregnskap

		18.12.01 - 31.12.02	
		Note	2002
Basistilskudd	2		325.793.844
ISF-inntekter	2		250.691.806
Polikliniske inntekter			66.434.581
Øremerkede tilskudd	2		7.644.886
Annen driftsinntekt	2		17.152.566
Sum inntekter			667.717.683
Varekostnad	3		60.472.992
Lønnskostnad	4		384.198.332
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		25.946.527
Annen driftskostnad	2, 4, 6		214.746.831
Driftskostnader			685.364.683
Driftsresultat			-17.647.000
Annen renteinntekt			3.011.657
Annen rentekostnad			48.175
Årsresultat			-14.683.517
Anvendelse av årsresultatet			
Annen egenkapital/udekket tap	9		-14.683.517
Sum anvendelse			-14.683.517



SINTEF Samdata 2001	Utgifter per opphold 2001	Opphold per årsverk 2001
Helgelandssykehuset	22.081	23,0
Hålogalandssykehuset	27.408	17,9
Helse Finnmark	33.245	15,9
Nordlandssykehuset	26.941	18,0
Universitetssykehuset		
- Uten regiontilskudd	23.794	18,2
- Med regiontilskudd	33.234	18,2

Opphold er korrigert for DRG-vekten i ISF

Helgelandssykehuset HF
Årsregnskap 2002

Balanse

		Note	31.12.2002	01.01.2002
Eiendeler				
Anleggsmidler				
Immaterielle eiendeler				
Lisenser	6		356.578	1.089.437
Sum immaterielle eiendeler			356.578	1.089.437
Varige driftsmidler				
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 17		450.154.000	428.022.000
Anlegg under utførelse	5		616.698	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	5		38.199.948	81.888.563
Sum varige driftsmidler			488.970.646	509.910.563
Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	7		10.250.707	10.250.707
Sum finansielle anleggsmidler			10.250.707	10.250.707
Sum anleggsmidler			499.577.931	521.250.707
Omløpsmidler				
Varer				
Varer	3		16.230.157	17.575.003
Fordringer				
Kundefordringer	8, 12		16.112.889	0
Andre fordringer	8, 12		34.471.570	149.142
Sum fordringer			50.584.458	149.142
Bankinnskudd, kontanter og lignende	15		70.351.838	100.000
Sum omløpsmidler			137.166.454	17.824.145
Sum eiendeler			636.744.384	539.074.852

Helgelandssykehuset HF
Årsregnskap 2002

Balanse

		Note	31.12.2002	01.01.2002
Egenkapital og gjeld				
Egenkapital				
Innskutt egenkapital				
Selskapskapital /Foretakskapital	9		100.000	100.000
Innskutt annen egenkapital	9		471.910.480	471.910.480
Sum innskutt egenkapital			472.010.480	472.010.480
Opptjent egenkapital				
Annen egenkapital/udekket tap	9		-14.683.517	0
Sum opptjent egenkapital			-14.683.517	0
Sum egenkapital			457.326.963	472.010.480
Gjeld				
Avsetning for forpliktelser				
Pensjonsforpliktelser	4		38.831.319	58.737.517
Andre avsetninger for forpliktelser	11		5.252.465	4.815.465
Sum avsetning for forpliktelser			44.083.784	63.552.982
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld	12		35.908.952	0
Skyldige offentlige avgifter			24.009.744	0
Annen kortsiktig gjeld			75.414.941	3.511.391
Sum kortsiktig gjeld			135.333.637	3.511.391
Sum gjeld			179.417.421	67.064.373
Sum egenkapital og gjeld			636.744.384	539.074.852

