

# HELGELANDSSYKEHUSET HF

ÅRSREGNSKAP 2006

**NOTE DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER**

	<b>2006</b>	<b>2005</b>
2 Basisramme	535 264 000	401 956 009
2/3 Aktivitetsbasert inntekt	282 865 475	385 656 698
2/3 Annen driftsinntekt	<u>185 876 038</u>	<u>156 974 036</u>
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b><u>1 004 005 513</u></b>	<b><u>944 586 743</u></b>
19 Kjøp av helsetjenester	159 640 850	158 433 510
4 Varekostnad	90 700 362	76 825 409
5/6 Lønn og annen personalkostnad	570 612 619	526 532 605
7 Ordinære avskrivninger	61 441 601	59 761 084
7 Nedskrivninger	417 810	
Annen driftskostnad	<u>217 605 525</u>	<u>181 906 531</u>
<b>Sum driftskostnader</b>	<b><u>1 100 418 767</u></b>	<b><u>1 003 459 139</u></b>
<b>Driftsresultat</b>	<b><u>-96 413 254</u></b>	<b><u>-58 872 396</u></b>

**FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER**

21 Finansinntekt	685 696	313 778
21 Annen finanskostnad	<u>2 972 059</u>	<u>646 887</u>
<b>Netto finansresultat</b>	<b><u>-2 286 363</u></b>	<b><u>-333 109</u></b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>	<b><u>-98 699 617</u></b>	<b><u>-59 205 505</u></b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>	<b><u><u>-98 699 617</u></u></b>	<b><u><u>-59 205 505</u></u></b>

**OVERFØRINGER**

12 Overført fond for vurderingsforskjeller	-111 927	
12 Overført fra strukturfond	10 331 000	10 479 000
12 Overført til/fra annen egenkapital	<u>88 480 543</u>	<u>48 726 505</u>
<b>Sum overføringer</b>	<b><u>98 699 616</u></b>	<b><u>59 205 505</u></b>

NOTE	EIENDELER	2006	2005
	<b>Anleggsmidler</b>		
	<b>Immaterielle driftsmidler</b>		
7	Immaterielle eiendeler	<u>358 823</u>	<u>961 511</u>
	<b>Sum immaterielle eiendeler</b>	<u>358 823</u>	<u>961 511</u>
	<b>Varige driftsmidler</b>		
7	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	728 052 920	747 809 817
7	Medisinskteknisk utstyr, inventar, transportmidler og lignende	98 298 737	90 825 260
7	Anlegg under utførelse	<u>53 845 689</u>	<u>41 453 410</u>
	<b>Sum varige driftsmidler</b>	<u>880 197 346</u>	<u>880 088 487</u>
	<b>Finansielle anleggsmidler</b>		
8	Investering i datterselskap/- foretak	266 377	154 450
9	Andre finansielle anleggsmidler	18 370 439	15 158 223
6	Pensjonsmidler	<u>50 444 318</u>	<u>47 454 888</u>
	<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>	<u>69 081 134</u>	<u>62 767 561</u>
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<u><b>949 637 303</b></u>	<u><b>943 817 559</b></u>
	<b>Omløpsmidler</b>		
4	<b>Varer</b>	<u>15 451 701</u>	<u>15 540 489</u>
	<b>Fordringer</b>		
15	Fordringer på selskap i samme konsern	7 994 721	34 813 133
10	Øvrige fordringer	<u>13 549 712</u>	<u>12 628 513</u>
	<b>Sum fordringer</b>	<u>21 544 433</u>	<u>47 441 646</u>
16	<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>	<u>26 808 856</u>	<u>12 005 747</u>
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<u><b>63 804 990</b></u>	<u><b>74 987 882</b></u>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<u><b>1 013 442 293</b></u>	<u><b>1 018 805 441</b></u>

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2006	2005
	<b>Egenkapital</b>		
	<b>Innskutt egenkapital</b>		
12	Foretakskapital	100 000	100 000
12	Strukturfond	126 247 000	136 578 000
12	Annen innskutt egenkapital	754 639 414	753 730 175
	<b>Sum innskutt egenkapital</b>	<b>880 986 414</b>	<b>890 408 175</b>
	<b>Opptjent egenkapital</b>		
12	Fond for vurderingsforskjeller	111 927	0
12	Udekket tap	-277 579 472	-189 098 929
	<b>Sum opptjent egenkapital</b>	<b>-277 467 545</b>	<b>-189 098 929</b>
	<b>Sum egenkapital</b>	<b>603 518 869</b>	<b>701 309 246</b>
	<b>Gjeld</b>		
	<b>Avsetning for forpliktelser</b>		
6	Pensjonsforpliktelser	45 342 326	49 019 339
14	Andre avsetninger for forpliktelser	16 654 726	15 186 612
	<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>	<b>61 997 052</b>	<b>64 205 951</b>
	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
	Skyldige offentlige avgifter	41 413 225	47 768 131
15	Kortsiktig gjeld til selskap i samme konsern	147 085 399	80 075 876
11	Annen kortsiktig gjeld	159 427 748	125 446 237
	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>347 926 372</b>	<b>253 290 244</b>
	<b>Sum gjeld</b>	<b>409 923 424</b>	<b>317 496 195</b>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1 013 442 293</b>	<b>1 018 805 441</b>

Mo i Rana, 27.04.2007

Frode Mellomvik  
styreleder

Christine Trones  
nestleder

Jan Erik Furunes  
foretaksdirektør

Per Ivar Øksne  
styremedlem

Gunnleiv Birkeland  
styremedlem

Åshild Nordnes  
styremedlem

Turid Hennie Næss  
styremedlem

John Aslak Kappfjell  
styremedlem

Lisbeth Ann Johansen  
styremedlem

Georg-André Milne  
styremedlem

Bjørge Riisem Edvardsen  
styremedlem

Karen Hagland Amundsen  
styremedlem

	2 006	2 005
<b>KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER:</b>		
12 Årsresultat	-98 699 617	-59 205 505
7 Ordinære avskrivninger	61 441 601	59 761 084
7 Nedskrivninger varige driftsmidler	417 508	0
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i		
6 pensjonsordninger	-6 666 443	-6 342 436
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		77 462
20 Øvrige resultatposter uten kontanteffekt	1 356 187	4 271 850
20 Endring i omløpsmidler og kortsiktig gjeld	120 622 130	43 211 479
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>78 471 366</b>	<b>41 773 934</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER:</b>		
Innbetalinger ved salg av driftsmidler	1 447 885	150 000
7 Utbetalinger ved kjøp av driftsmidler	-62 813 166	-49 403 602
Inn-/utbetalinger ved utlån		0
Inn-/utbetalinger ved salg/kjøp av finansielle eiendeler	-3 212 216	-3 013 049
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-64 577 497</b>	<b>-52 266 651</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER:</b>		
12 Egenkapitalinnskudd pensjonsforpliktelse Helse Nord IKT	909 240	0
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>909 240</b>	<b>0</b>
1 Netto endring i likviditetsbeholdning	14 803 109	-10 492 717
1 Likviditetsbeholdning pr 01.01.	12 005 747	22 498 464
1/15/16 <b>Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr 31.12.</b>	<b>26 808 856</b>	<b>12 005 747</b>
Bankinnskudd ført opp som fordring på RHF	-141 051 336	-77 074 182
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende pr 31.12.	-114 242 480	-65 068 435
Ubenyttet trekkramme i konsernkontoordningen	8 948 664	31 200 000

## Felles nummerering av noter

<b>Nummer</b>	<b>Navn</b>
1	Regnskapsprinsipper
2	Segmentinformasjon
3	Inntekter
4	Varer
5	Lønn/antall ansatte/godtgjørelser/lån til ansatte
6	Pensjoner
7	Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
8	Datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet
9	Investeringer i aksjer og andeler
10	Fordringer og obligasjoner
11	Gjeld og obligasjoner
12	Egenkapital og eierforhold
13	Garantiforpliktelser
14	Usikre forpliktelser og betingede eiendeler
15	Mellomværende med selskap i samme konsern
16	Bankinnskudd og bundne midler
17	Nærstående parter
18	Restriksjoner og heftelser vedrørende bygningsmassen
19	Kjøp av helsetjenester
20	Sammenslåtte poster i kontantstrøm
21	Finans

# 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 2006. 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

Helgelandssykehuset HF ble stiftet 18.12.01 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 tingsinnkudd 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 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.

## 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 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**

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.

### **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, korrigert for fordelt virkning av endringer i estimater og pensjonsplaner, klassifiseres som ordinær driftskostnad, og er presentert sammen med lønn og andre ytelser.

### **Skatt**

Helgelandssykehuset HF driver ikke noen 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.

## Note 2 Segmentinformasjon

### Driftsinntekter per virksomhetsområde (tabell 1)

	2006	2005
Somatiske tjenester	698 489 136	683 453 385
Psykisk helsevern	129 703 244	108 698 796
Tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere		
Annet	175 813 133	152 434 561
Sum driftsinntekter	1 004 005 513	944 586 742

### Driftsinntekter fordelt på geografi (tabell 2)

	2006	2005
Helgelandssykehuset HF sitt opptaksområde	997 033 994	939 317 252
Resten av landet	6 084 808	4 495 264
Utlandet	886 711	774 227
Sum driftsinntekter	1 004 005 513	944 586 743

## Note 3 Inntekter

	2006	2005
<b>Basisramme</b>		
Basisramme	535 264 000	401 956 009
<b>Aktivitetsbasert inntekt</b>		
Behandling av egne pasienter i egen region 1)	170 169 431	258 758 525
Behandling av egne pasienter i andre regioner 2)	31 763 534	48 575 840
Behandling av andre pasienter i egen region 3)	6 084 808	4 495 264
Poliklinikk, laboratorie og radiologi	50 788 737	56 598 641
Andre aktivitetsbaserte inntekter	24 058 967	17 228 428
<b>Annen driftsinntekt</b>		
Øremerket tilskudd til psykisk helsevern	31 778 771	21 182 309
Øremerkede tilskudd til andre formål	130 663 500	69 167 999
Inntektsførte investeringsstilskudd	336 857	1 074 108
Driftsinntekter apotekene		
Andre driftsinntekter	23 096 908	65 549 620
Sum driftsinntekter	1 004 005 513	944 586 743

- 1) ISF inntekter (DRG-refusjon) for diagnostikk og behandling i egen helseregion av pasienter innenfor Helgelandssykehuset HF sitt "sørge for"-ansvar
- 2) ISF inntekter (DRG-refusjon) for diagnostikk og behandling i andre helseregioner av pasienter innenfor Helgelandssykehuset HF sitt "sørge for"-ansvar
- 3) Inntekter for diagnostikk og behandling av pasienter tilhørende andre regionale helseforetak (gjestepasienter)

### Aktivitetstall

	2006	2005
<b>Aktivitetstall somatikk</b>		
Antall DRG poeng iht. "sørge for" - ansvaret	16 194	16 171
Antall DRG poeng iht. eieransvaret	13 694	13 571
Antall polikliniske konsultasjoner	58 303	56 881
<b>Aktivitetstall psykisk helsevern for barn og unge</b>		
Antall utskrevne pasienter fra døgntil behandling	17	16
Antall polikliniske konsultasjoner	9 776	10 494
<b>Aktivitetstall psykisk helsevern for voksne</b>		
Antall utskrevne pasienter fra døgntil behandling	199	117
Antall polikliniske konsultasjoner	13 806	13 958
<b>Aktivitetstall tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere</b>		
Antall utskrevne pasienter fra døgntil behandling		
Antall polikliniske konsultasjoner		

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

<b>Varelager</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Hovedlager	5 379 208	5 529 773
Lab. Lager	2 176 866	1 888 827
Operasjonslager	7 787 922	7 683 142
Evt annet	107 705	438 745
Ukurans		
Sum	15 451 701	15 540 487

<b>Varekostnad</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Kjøp av medisinsk forbruksmateriell	77 472 662	63 516 159
Andre varekostnader	13 227 700	13 309 250
Sum varekostnad	90 700 362	76 825 409

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

Lønnskostnader mm.

	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Lønninger	438 815 979	406 687 328
Arbeidsgiveravgift	59 890 067	62 782 364
Pensjonskostnader inkl arb avgift	58 430 492	46 334 079
Andre ytelser	13 476 081	10 728 834
<b>Lønnskostnader</b>	<b>570 612 619</b>	<b>526 532 605</b>

Gjennomsnittlig antall ansatte	<b>1 190</b>	<b>1 194</b>
Gjennomsnittlig antall årsverk	<b>1 054</b>	<b>1 015</b>

### Godtgjørelser (i kroner)

Lønn	Adm. direktør	Styret	Styreleder
	882 656	683 027	121 000
Ytelse til pensjonsforpliktelser	164 069		
Annen godtgjørelse	10 800		

Foretaksdirektør har ved fratredelse ordinær gjensidig oppsigelsesfrist på 3 måneder. Hvis oppsigelse ved uoverenstemmelse med styret og fratredelse umiddelbart, har daglig leder krav på 6 måneders lønn (før tre års tjeneste) og 12 måneders lønn (etter tre års tjeneste). Alternativt kan det forhandles om retrettsstilling i helseforetaket, med maksimal avlønning på 75 % av direktørlønnen.

### Revisionshonorar

	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Lovpålagt revisjon	150 000	150 000
Utvidet revisjon		
Andre attestasjonstjenester	37 939	13 375
Skatte- og avgiftsrådgivning	13 125	
Andre tjenester utenfor revisjon		151 531
Sum honorarer	201 064	314 906

Alle tall inkludert merverdiavgift

## Note 6 Pensjon

<b>Pensjonsforpliktelse</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Brutto påløpte pensjonsforpliktelse	879 047 977	800 817 620
Pensjonsmidler	763 743 238	696 191 628
Netto pensjonsforpliktelse	115 304 739	104 625 992
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	5 880 542	14 752 265
Ikke resultatført tap/ (gev) av estimat- og planavvik inkl aga	-126 287 273	-117 813 806
<b>Netto balanseført forpliktelse inkl arbeidsgiveravgift</b>	<b>-5 101 992</b>	<b>1 564 451</b>
herav overført fra/til andre foretak i foretaksgruppen		
herav balanseført netto pensjonsforpliktelser inkl aga	45 342 326	49 019 339
herav balanseført netto pensjonsmidler inkl aga	-50 444 318	-47 545 888

<b>Spesifikasjon av pensjonskostnad</b>	<b>2006</b>	<b>2 005</b>
Nåverdi av opptjente pensjonsrettigheter i året	47 195 425	38 160 085
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsen	42 247 694	41 540 799
<b>Årets brutto pensjonskostnad</b>	<b>89 443 119</b>	<b>79 700 885</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-43 040 990	-41 084 655
Administrasjonskostnad	2 281 256	1 992 078
Resultatført estimatendring/-avvik	2 882 751	
Arbeidsgiveravgift	6 864 356	5 725 771
<b>Årets netto pensjonskostnad</b>	<b>58 430 492</b>	<b>46 334 079</b>

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Diskonteringsrente	5,0 %	5,0 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	6,0 %	6,0 %
Uttakstilbøyelighet AFP	20-60 %	20-60 %
Årlig lønnsregulering	3,0 %	3,0 %
Regulering av folketrygdens grunnbeløp	3,0 %	3,0 %
Antall personer med i ordningen	2 147	2 060

Pensjonskostnaden for 2006 er basert på forutsetningene som ble lagt til grunn ved utgangen av 2005 og som er vurdert å være rimelige forutsetninger pr. 1.1.2006. I slutten av 2006 har Norsk regnskapsstiftelse publisert et høringsutkast til veiledning om pensjonsforutsetninger. Høringsutkastet har høringsfrist ved utgangen av mars 2007. Helseforetaket har på grunn av den usikkerhet som råder rundt høringsutkastet, valgt å ikke legge dette til grunn ved måling av den utgående forpliktelsen for 2006. Helseforetaket mener at forutsetningene fra 2005 fortsatt er realistiske og innbyrdes konsistente. Det er utarbeidet et beste estimat for pensjonsforpliktelser pr. 31.12.2006 basert på de økonomiske forutsetningene. Basert på avkastningen i KLP for 2006 er det også vist et beste estimat for pensjonsmidlene pr. 31.12.2006. Pensjonsordningen tilfredstiller kravene i Lov om Obligatorisk tjenestepensjon.

## Note 7 Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

### Immaterielle eiendeler

	FOU	EDB programvare	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2006	310 243	1 756 397		2 066 640
Tilgang				-
Tilgang virksomhetsoverdragelse				-
Avgang		489 869		489 869
Fra anlegg under utførelse til....				-
Anskaffelseskost 31.12.2006	310 243	1 266 528	-	1 576 771
Akk avskrivninger 31.12.2006	310 243	907 705		1 217 948
Akk nedskrivninger 31.12.2006				-
<b>Balansført verdi 31.12.2006</b>	<b>-</b>	<b>358 823</b>	<b>-</b>	<b>358 823</b>
<b>Arets ordinære avskrivninger</b>		<b>123 025</b>		<b>123 025</b>
<b>Arets nedskrivninger</b>				<b>-</b>
herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002				-

Levetid		5 år
Avskrivningsplan	lineær	lineær

### Varige driftsmidler

	Tomter og boliger	Bygninger	Anlegg under utførelse	Medisinsk-teknisk utstyr	Transportmidler, annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2006	85 588 945	835 944 765	41 453 410	122 614 615	26 185 101	1 111 786 836
Tilgang		230 149	35 470 326	12 053 222	15 059 469	62 813 166
Tilgang virksomhetsoverdragelse						-
Avgang				4 956 008	1 910 285	6 866 293
Fra anlegg under utførelse til....		23 078 047	-23 078 047			-
Anskaffelseskost 31.12.2006	85 588 945	859 252 961	53 845 689	129 711 829	39 334 285	1 167 733 709
Akk avskrivninger 31.12.2006	9 170 901	207 618 085		56 117 479	14 629 898	287 536 363
Akk nedskrivninger 31.12.2006						-
<b>Balansført verdi 31.12.2006</b>	<b>76 418 044</b>	<b>651 634 876</b>	<b>53 845 689</b>	<b>73 594 350</b>	<b>24 704 387</b>	<b>880 197 346</b>
<b>Arets ordinære avskrivninger</b>		<b>43 065 093</b>		<b>13 704 383</b>	<b>4 549 099</b>	<b>61 318 575</b>
<b>Arets nedskrivninger</b>				<b>417 810</b>		<b>417 810</b>
herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002		42 423 324		6 525 126	508 079	49 456 529

Levetider		Dekomponert 10-60 år	3-15 år	3-15 år
Avskrivningsplan	lineær	lineær	lineær	lineær

Helgelandssykehuset HF har ingen finansielle leasingavtaler

#### Leieavtaler

	Tomter og boliger	Bygninger	Medisinsk-teknisk utstyr	Transport-midler, annet inventar og utstyr
Leiebeløp	1 163 935	2 904 146	244 191	329 876
Variighet	1-3 år	1-3 år	1-3 år	1-3 år

**Note 8 Eierandeler i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttet selskap**

	Hoved- kontor	Eier- andeler	Stemme- andel	Balanse- ført verdi	Egen-kapital	Årets resultat	Årets ned- skrivning
<b>Andeler i datterforetak</b>							
Vefsn Samdriftskjøkken AS	Mosjøen	50 %	50 %	266 377	524 444	179 907	
<b>Sum eierandeler i datter, FKV og TS</b>				<b>266 377</b>	<b>524 444</b>	<b>179 907</b>	<b>-</b>

**Note 9 - Investeringer i aksjer og andeler**

Består av:

Egenkapitalinnskudd KLP

2006	2005
18 370 439	15 158 223
18 370 439	15 158 223

**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 pensjonsinretning, 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:

Forskuddsbetalte kostnader  
Kundefordringer  
Andre kortsiktige fordringer

Sum

2006	2005
4 037 959	655 433
5 710 655	7 942 584
3 801 098	4 030 495
<b>13 549 712</b>	<b>12 628 512</b>

Helgelandssykehuset HF har ingen fordringer med forfall senere enn ett år

**Note 11 Gjeld og obligasjoner**

Annen kortsiktig gjeld består av:

Leverandørgjeld  
Påløpt lønn  
Feriepenger  
Påløpte kostnader  
Utbytte  
Annen kortsiktig gjeld

Sum

2006	2005
63 886 000	42 731 298
13 085 031	22 496 460
48 196 258	44 035 832
102 242	7 587 380
34 158 217	8 595 267
<b>159 427 748</b>	<b>125 446 237</b>

## Note 12 Egenkapital

	Foretaks- kapital	Struktur-fond	Annen innskutt egen-kapital	Fond for vurderings- forskjeller	Udekket tap	Total egenkapital
Egenkapital 31.12.2005	100 000	136 578 000	753 730 175		-189 098 929	701 309 246
Korrigeringer av feil i tidligere års regnskap						0
Egenkapital 1.1.2006	100 000	136 578 000	753 730 175	0	-189 098 929	701 309 246
EK transaksjoner			909 240			909 240
Årets resultat		-10 331 000		111 927	-88 480 543	-98 699 616
Egenkapital 31.12.2006	100 000	126 247 000	754 639 415	111 927	-277 579 472	603 518 870

EK transaksjoner består av:

Overdragelse av netto pensjonsforpliktelse HNIKT 909 240

## Note 13 Garantiforpliktelser

Helgelandssykehuset HF har ikke stilt noen garantiforpliktelser for andre

## 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	Sum
Avsetning 01.01	11 886 612	2 800 000	500 000	15 186 612
Årets opptjening	3 774 783		1 276 993	5 051 776
Årets uttak	3 583 667			3 583 667
<b>Avsetning 31.12</b>	<b>12 077 728</b>	<b>2 800 000</b>	<b>1 776 993</b>	<b>16 654 721</b>

### Klasse 1

Beløpet vedrører permisjonsrettigheter for overleger. Avsetningen er beregnet for 58 overleger og det er forventet at alle kommer til å ta ut opptjent rettighet

### 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 institusjon 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

	31.12.2006	31.12.2005
<b>Kortsiktige fordringer</b>		
Helse Nord RHF	7 966 547	34 795 733
Helse Finnmark HF	0	0
UNN HF	0	17 400
Hålogalandssykehuset HF	0	0
Nordlandssykehuset HF	28 174	0
Helgelandssykehuset HF	0	0
Sykehusapotek Nord HF	0	0
<b>Sum</b>	<b>7 994 721</b>	<b>34 813 133</b>

	31.12.2006	31.12.2005
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Helse Nord RHF	143 034 018	79 016 650
Helse Finnmark HF	0	2 700
UNN HF	361 376	159 890
Hålogalandssykehuset HF	2 588 320	630 600
Nordlandssykehuset HF	1 059 276	135 512
Helgelandssykehuset HF	0	0
Sykehusapotek Nord HF	42 409	130 524
<b>Sum</b>	<b>147 085 399</b>	<b>80 075 876</b>

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.

## Note 16 Bankinnskudd og bundne midler

Av totale bankinnskudd for Helgelandssykehuset HF er kr 20.634.504 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.06.

## Note 17 Nærstående parter

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

## Note 18 Restriksjoner og heftelser vedrørende bygningsmassen

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

## Note 19 Kjøp av helsetjenester

Sum kjøp av helsetjenester består av følgende:

	2006	2005
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner somatikk	63 205 597	63 750 862
Kjøp fra private helseinstitusjoner somatikk	3 818 115	4 793 929
Kjøp fra utlandet somatikk	1 535 106	535 251
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner psykiatri	6 627 233	4 085 288
Kjøp fra private helseinstitusjoner psykiatri		548 283
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner rus		
Kjøp fra private helseinstitusjoner rus	4 590 496	1 788 739
Sum gjestepasientkostnader	79 776 547	75 502 352
Innleie av vikarer	23 771 175	26 121 000
Kjøp av ambulansetjenester	1 015 534	827 486
Andre kjøp av helsetjenester	55 077 594	55 982 672
<b>Sum kjøp av helsetjenester</b>	<b>159 640 850</b>	<b>158 433 510</b>

## Note 20 Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen

(Beløp i 1.000 NOK)

	2006	2005
Endring i avsetninger for forpliktelser	1 468 114	4 271 850
Felleskontrollert virksomhet ført etter EK-metoden	-111 927	
Sum øvrige resultatposter uten kontanteffekt	1 356 187	4 271 850
Endring i varelager	88 788	133 709
Endring i fordring på selskap i samme konsern	26 818 412	-18 686 619
Endring i kundefordringer	-362 584	2 964 658
Endring i øvrige fordringer	-558 614	-1 775 021
Endring i leverandørgjeld	21 154 702	525 061
Endring i skyldige offentlige avgifter	-6 354 906	2 100 751
Endring i kortsiktig gjeld til selskap i samme konsern	67 009 523	49 668 949
Endring i annen kortsiktig gjeld	12 826 809	8 279 991
Endring i avsetninger for forpliktelser		
Sum	120 622 130	43 211 479

## Note 21 Finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekt består av:

	2006	2005
Renteinntekter	573 769	313 778
Agio		
Andre finansinntekter		
Resultatandel felleskontrollerte selskaper	111 927	
Sum	685 696	313 778

Finanskostnad består av:

	2006	2005
Rentekostnader	2 972 059	646 887
Disagio		
Andre finanskostnader		
Aktivisering av byggelånsrenter		
Sum	2 972 059	646 887