

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 2010. Notene er følgelig en integrert del av årsregnskapet.

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper om historisk kost, sammenlignbarhet, fortsatt drift, kongruens og forsiktighet. Transaksjoner regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter resultatføres når de er opptjent og kostnader sammenstilles med opptjente inntekter. Regnskapsprinsippene utdypes nedenfor. Når faktiske tall ikke er tilgjengelige på tidspunkt for regnskapsavleggelsen, tilsier god regnskapsskikk at ledelsen beregner et best mulig estimat for bruk i resultatregnskap og balanse. Det kan fremkomme avvik mellom estimerte og faktiske tall.

Eiendeler/gjeld som knytter seg til varekretsløpet og poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, er klassifisert som omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Vurdering av omløpsmidler/kortsiktig gjeld skjer til laveste/høyeste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er definert som antatt fremtidig salgpris redusert med forventede salgskostnader. Andre eiendeler er klassifisert som anleggsmidler. Vurdering av anleggsmidler skjer til anskaffelseskost. Anleggsmidler som forringes avskrives. Dersom det finner sted en verdiendring som ikke er forbigående, foretas en nedskrivning av anleggsmidlet.

Ved anvendelse av regnskapsprinsipper og presentasjon av transaksjoner og andre forhold, legges det vekt på økonomiske realiteter, ikke bare juridisk form. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres. Tallene i notene er avstemt mot selskapets resultat- og balanse.

Andre generelle forhold

Nordlandssykehuset HF ble stiftet 18.12.2001 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.

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.

Nordlandssykehuset HF er 100 % eid av Helse Nord RHF og foretakets regnskap inngår i konsernregnskapet til Helse Nord RHF med hovedkontor i Bodø.

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 brutto-metoden. 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

Nordlandssykehuset 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.

Omarbeidelse av sammenligningstall

I note 3 er det foretatt endringer mellom linjene "poliklinikk, laboratorie og radiologi" og "andre aktivitetsbaserte inntekter" knyttet til egenandeler og refusjon av egendeler fra HELFO/RHF.

I note 3 er det foretatt endringer i antall DRG-poeng somatikk som en følge av at ordningen med polikliniske refusjons-poeng opphørte i 2009.

I note 5 er det foretatt endringer i grupperingen av varekostnader.

NOTE 2 • SEGMENTINFORMASJON

Driftsinntekter per virksomhetsområde	2010	2009	2008
Somatiske tjenester	1 972 376 053	1 927 136 721	1 799 387 000
Psykisk helsevern VOP	614 085 830	601 385 031	612 509 766
Psykisk helsevern BUP	158 260 796	87 006 752	-
Tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere	5 283 937	36 641 507	25 366 169
Annet	235 172 251	342 840 155	332 122 597
Sum driftsinntekter	2 985 178 867	2 995 010 165	2 769 385 532

Driftsinntekter fordelt på geografi	2010	2009	2008
Nordlandssykehuset HF sitt opptaksområde	2 943 059 754	2 950 621 911	2 732 891 225
Resten av landet	40 128 010	41 167 323	34 163 783
Utlandet	1 991 103	3 220 931	2 330 524
Sum driftsinntekter	2 985 178 867	2 995 010 165	2 769 385 532

NOTE 3 • INNETEKTER

Basisramme	2010	2009	2008
Basisramme	2 236 713 637	2 273 915 054	2 021 015 000
Aktivitetsbasert inntekt			
Behandling av egne pasienter i egen region 1)	498 785 528	483 300 936	441 170 161
Behandling av egne pasienter i andre regioner 2)	40 128 010	41 167 323	34 163 783
Behandling av andre pasienter i egen region 3)	9 174 011	8 654 170	9 011 125
Poliklinikk, laboratorie og radiologi	131 547 514	115 382 041	59 544 246
Andre aktivitetsbaserte inntekter	14 362 126	15 204 752	66 732 819
Sum aktivitetsbasert inntekt	693 997 188	663 709 222	610 622 135
Annen driftsinntekt			
Øremerket tilskudd til psykisk helsevern	0	0	81 150 961
Øremerket tilskudd raskere tilbake	4 579 061	6 038 128	31 270 09
Øremerkede tilskudd til andre formål	4 078 217	4 949 427	8 373 513
Inntektsførte investeringstilskudd	0	0	0
Driftsinntekter apotekene	0	0	0
Andre driftsinntekter	45 810 765	46 398 335	45 096 914
Sum annen driftsinntekt	54 468 042	57 385 890	137 748 397
Sum driftsinntekter	2 985 178 867	2 995 010 165	2 769 385 532

Aktivitetstall	2010	2009	2008
Aktivitetstall somatikk			
Antall DRG poeng ihht ' sørge for' ansvaret	36 890	31 989	32 148
Antall DRG poeng ihht eier ansvaret	34 359	29 454	29 989
Antall polikliniske konsultasjoner*	121 448	116 304	102 945
Aktivitetstall psykisk helsevern for barn og unge			
Antall utskrevne pasienter fra døgnerbehandling	124	118	100
Antall polikliniske konsultasjoner	25 653	24 361	24 830
Aktivitetstall psykisk helsevern for voksne			
Antall utskrevne pasienter fra døgnerbehandling	1 778	1 916	1 827
Antall polikliniske konsultasjoner	23 883	26 888	25 161
"Aktivitetstall tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere"			
Antall utskrevne pasienter fra døgnerbehandling			
Antall polikliniske konsultasjoner	1 472	1 580	1 724

* Økning skyldes endring i regelverk. Flere kons. er refusjonsberettiget i 2010 - eks. enkelte takster for dagbehandling er i 2010 endret til polikli. I tillegg kan det forklares med økning i inntekter knyttet til stråleterapi.

NOTE 4 • KJØP AV HELSETJENESTER

Sum kjøp av helsetjenester består av følgende:

	2010	2009	2008
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner somatikk	87 381 083	84 580 973	74 585 360
Kjøp fra private helseinstitusjoner somatikk	18 307 418	11 818 033	13 511 837
Kjøp fra utlandet somatikk	2 463 828	6 559 599	578 789
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner psykiatri	1 475 450	2 540 242	4 410 956
Kjøp fra private helseinstitusjoner psykiatri	4 234 506	8 763 112	5 666 424
Kjøp fra offentlige helseinstitusjoner rus	0	0	0
Kjøp fra private helseinstitusjoner rus	26 150 572	38 624 249	35 301 170
Sum gjestepasientkostnader	140 012 857	152 886 208	134 054 536
Innleie av vikarer	44 932 016	45 057 222	45 150 265
Kjøp av ambulansetjenester	2 704 707	3 310 803	3 080 194
Andre kjøp av helsetjenester	41 420 689	39 083 646	21 762 613
Sum kjøp av helsetjenester	229 070 269	240 337 880	204 047 608

NOTE 5 • VARER

Varelager	2010	2009	2008
Hovedlager	10 389 042	9 863 634	9 756 392
Lab. Lager	14 053 742	15 900 501	16 167 830
Operasjonslager	14 125 296	13 470 634	13 573 255
Evt annet	0	11 895	13 103
Sum	38 568 080	39 246 664	39 510 580

Varekostnad	2010	2009	2008
Legemidler	128 797 675	121 225 404	251 719 697
Andre varekostnader til eget forbruk	185 572 315	189 748 690	43 968 658
Innkjøpte varer for videresalg	2 450 693	2 441 179	-
Sum varekostnad	316 820 683	313 415 273	295 688 355

NOTE 6 • LØNSKOSTNADER / ANTALL ANSATTE / GODTGJØRELSER / LÅN TIL ANSATTE mm

Lønnskostnader med mer	2010	2009	2008
Lønninger	1 456 187 750	1 368 783 041	1 323 678 828
Arbeidsgiveravgift	107 763 973	102 029 335	98 039 892
Pensjonskostnader inkl arb avgift	-3 889 354	264 355 543	270 081 129
Andre ytelser	26 521 474	27 359 408	27 992 004
Balanseført lønn egne ansatte	-7 704 315	-5 353 283	-4 448 080
Lønnskostnader	1 578 879 528	1 757 174 044	1 715 343 773
Gjennomsnittlig antall ansatte	3 765	3 686	3 691
Gjennomsnittlig antall årsverk	3 205	3 166	3 211

Lønn til ledende personell

Navn	Tittel	Lønn	Pensjon	Andre godtgj.	Periode
Solheim Eivind	Adm.direktør	696 677	102 940	4 102	01.01 - 01.08.10
Stemland Jørn Gunnar	Adm.direktør	92 518	15 037	583	02.07 - 01.08.10
Strand Paul Martin	Adm.direktør	574 654	95 714	0	01.08 - 31.12.10

Nordlandssykehuset HF har inngått avtale med adm. dir. som gir han rett til 4 uker permisjon med lønn til oppdatering /egentid pr år.

Lønn til direktørens ledergruppe

Navn		Lønn	Andre godtgj.	Sum
Vonen Berthold	Ass/Medisinsk direktør	470 430	18 665	489 095
Stemland Jørn Gunnar	Ass.direktør	845 785	6 417	852 202
Pedersen Steinar P	Avdelingsleder	653 954	7 500	661 454
Thoresen Kerstin	Personalsjef	722 428	7 000	729 428
Angelsen Randi	Spesialkonsulent	644 458	7 000	651 458
Toldnes Bernt	Driftssjef	887 870	12 084	899 954
Mathisen Otto	Fagdirektør	1 082 982	4 996	1 087 978
Arnesen Tom Arne	Økonomisjef	458 473	1 041	459 514
Humstad Sverre	Klinikkjef	830 900	4 996	835 896
Johansen Øystein	Klinikkjef (konstituert)	669 353	2 331	671 684
Larsen Elisabeth Marie	Klinikkjef	774 857		774 857
Jamissen Nina	Klinikkjef	761 388	4 996	766 384
Kalstad Jonne	Klinikkjef	1 187 208	6 106	1 193 314
Hansen Jørgen	Klinikkjef	1 149 079		1 149 079
Backmann Heinrich	Klinikkjef	1 077 682		1 077 682
Alveng Torunn	Klinikkjef	1 143 994	4 996	1 148 990

Styrehonorar

	Sum
Samlet honorar til styrets medlemmer	900 236

Honorar til styreleder

	I perioden:	
Stig Fossum	01.01.10 - 30.11.10	134 979
Astrid Bjørngaas	01.12.10 - 31.12.10	8 333

Revisjonshonorar

	2010	2009	2008
Lovpålagt revisjon	229 000	262 500	262 500
Utvidet revisjon	61 298	33 743	116 750
Andre attestasjonstjenester	23 875	22 813	50 238
Skatte- og avgiftsrådgivning	6 250	0	0
Andre tjenester utenfor revisjon*	24 821	767 127	1 525
Sum honorarer	345 244	1 086 183	431 013

Alle tall inkludert merverdiavgift

NOTE 7 • PENSJON

Pensjonsforpliktelse	2010	2009	2008
Brutto påløpte pensjonsforpliktelse	-4 051 855 697	-3 551 199 398	-3 312 105 140
Pensjonsmidler	3 057 320 743	2 748 529 555	2 430 679 421
Netto pensjonsforpliktelse	-994 534 954	-802 669 843	-881 425 719
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	-71 109 249	-57 390 893	-63 021 938
Ikke resultatført tap/ (gev) av estimat- og planavvik inkl aga	1 197 611 604	755 450 321	884 274 255
Netto balanseført forpliktelse inkl arbeidsgiveravgift	131 967 401	-104 610 415	-60 173 402
herav balanseført netto pensjonsforpliktelser inkl aga	-57 852 271	-177 341 134	-152 356 076
herav balanseført netto pensjonsmidler inkl aga	189 819 672	72 730 719	92 182 674
Spesifikasjon av pensjonskostnad	2010	2009	2008
Nåverdi av opptjente pensjonsrettigheter i året	192 121 102	163 156 271	174 673 381
Rentekostnad på pensjonsforpliktelser	189 278 011	182 221 517	173 184 769
Årets brutto pensjonskostnad	381 399 113	345 377 788	347 858 150
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-160 235 902	-144 437 590	-135 650 534
Administrasjonskostnad	9 731 025	11 756 744	9 710 459
Resultatført estimatendring/-avvik	25 266 123	36 450 770	32 295 912
Resultatført planendring	-279 461 693	0	0
Arbeidsgiveravgift	19 411 980	15 207 831	15 867 142
Årets netto pensjonskostnad	-3 889 354	264 355 543	270 081 129
Økonomiske forutsetninger	2010	2009	2008
Diskonteringsrente	4,60 %	5,50 %	5,30 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	5,40 %	5,70 %	5,60 %
Uttakstilbøyelighet AFP	20-60 %	20-60%	20-60 %
Årlig lønnsregulering	4,00 %	4,25 %	4,50 %
Regulering av folketrygdens grunnbeløp	3,75 %	4,00 %	4,25 %
Antall aktive personer med i ordningen	3 319	3 320	3 250
Antall oppsatte personer med i ordningen	1 246	1 172	1 128
Antall pensjoner med i ordningen	2 027	1 891	1 748

Pensjonskostnaden for 2010 er basert på forutsetninger i veiledning om pensjonsforpliktelser utarbeidet av Norsk regnskapsstiftelse. Det er utarbeidet et beste estimat for pensjonsforpliktelser pr. 31.12.2010 basert på de økonomiske forutsetningene som er angitt for 2010. Basert på avkastningen i KLP for 2010 er det også vist et beste estimat for pensjonsmidlene pr. 31.12.2010. Pensjonsordningen tilfredsstiller kravene i Lov om offentlig tjenestepensjon.

Stortinget vedtok "Lov om endringer i lov om Statens Pensjonskasse, lov om samordning av pensjons- og trygdeytelser og i enkelte andre lover (oppfølging av avtale om tjenestepensjon og AFP i offentlig sektor i tariffoppgjøret 2009)" den 25. juni 2010. Det er særlig to forhold i disse endringene som påvirker nivået på de beregnede pensjonskostnadene for 2010: 1) Lavere regulering av alderspensjon, fra dagens G-regulering til regulering tilsvarende «G - 0,75 pst.», og 2) effekten av en levealderjustering for årskullene 1953 og tidligere som følge av økt levealder. Effektene for senere årskull av levealderjustering mv. vil bli vurdert senere. Norsk regnskapsstiftelse har i sin uttalelse lagt til grunn at den regnskapsmessige virkningen skal tas når hendelsen har inntruffet, dvs når endringene er vedtatt. De vedtatte planendringene er derfor hensyntatt regnskapsmessig i 2010 med den konsekvens at de samlede pensjonskostnadene samlet sett for Nordlandssykehuset HF ble redusert fra 275.572.339 kroner til -3.889.354 kroner.

NOTE 8 • ANDRE DRIFTSKOSTNADER
Sum andre driftskostnader består av følgende:

	2010	2009
Transport av pasienter	171 716 903	168 204 904
Bygninger og kontorlokaler inkl energi og brensel	79 594 208	70 356 978
Kjøp og leie av utstyr, maskiner mv.	41 240 367	31 451 896
Reparasjon, vedlikehold og service	58 389 170	54 646 174
Konsulenttjenester	11 313 140	5 839 743
Annen ekstern tjeneste	57 860 386	54 120 230
Kontor- og kommunikasjonskostnader	25 547 492	24 707 614
Kostnader forbundet med transportmidler	8 214 994	8 622 899
Reisekostnader	31 933 820	27 826 439
Forsikringskostnader	3 160 323	3 836 997
Øvrige driftskostnader	30 394 445	25 392 838
Sum	519 365 248	475 006 713

NOTE 9 • FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER

Sum andre driftskostnader består av følgende:	2010	2009	2008
Renteinntekter	1 453 557	1 311 929	3 270 034
Agio	215	557	0
Andre finansinntekter	16 754	14 266	5 019
Sum	1 470 525	1 326 753	3 275 053

Finanskostnad består av:	2010	2009	2008
Rentekostnader	34 549 060	33 227 265	45 264 611
Disagio	7 688	367	11
Andre finanskostnader	120 331	165 019	1 074 531
Aktivering av byggelånsrenter	-13 909 219	-6 486 100	-6 481 263
Resultatandel felleskontrollerte selskaper	0	130 148	231 704
Sum	20 767 861	27 036 700	40 089 594

NOTE10 • IMMATERIELLE EIENDELER OG VARIGE DRIFTSMIDLER

	EDB programvare	Anlegg under utførelse	Sum
Immaterielle eiendeler			
Anskaffelseskost 1.1.2010	34 634 438	936 776	35 571 214
Tilgang	162 304	1 379 783	1 542 087
Omklassifisering			0
Avgang	0		0
Fra anlegg under utførelse til...	758 227	-758 227	0
Anskaffelseskost 31.12.2010	35 554 970	1 558 332	37 113 301
Akk avskrivninger 31.12.2010	25 267 525		25 267 525
Akk nedskrivninger 31.12.2010			0
Balanseført verdi 31.12.2010	10 287 444	1 558 332	11 845 776
Årets ordinære avskrivninger	6 819 615		6 819 615
Årets nedskrivninger			0
herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002	20 153		20 153
Balanseførte lånekostnader	291 241		291 241
Levetid	5 år		
Avskrivningsplan	lineær		

Varige driftsmidler

	Tomter, boliger, barnehager	Bygninger	Anl.under utførelse	Med.tekn. utstyr	Trans.midl., annet innv. utstyr	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2010	281 954 097	2 568 483 367	395 753 853	320 769 444	141 067 559	3 708 028 320
Tilgang	2 176 140	6 149 520	325 546 439	13 198 905	3 429 185	350 500 189
Omklassifisering						0
Avgang		0		1 561 894	1 475 862	3 037 756
Fra anlegg under utførelse til...		1 572 845	-19 095 564	17 522 719	0	0
Anskaffelseskost 31.12.10	284 130 237	2 576 205 732	702 204 728	349 929 174	143 020 882	4 055 490 754
Akk avskrivninger 31.12.10	10 719 527	927 256 814		197 282 594	94 168 875	1 229 427 809
Akk nedskrivninger 31.12.10	246 027	14 938 458				15 184 484
Balanseført verdi 31.12.10	273 164 684	1 634 010 461	702 204 728	152 646 580	48 852 007	2 810 878 460
Årets ordinære avskrivninger	391 363	109 884 672		30 576 146	15 888 499	156 740 681
Årets nedskrivninger	246 027	849 556		272 814	72 891	1 441 287
herav avskrivninger som knytter seg til åpningsbalansen 1.1.2002	391 363	82 281 198		4 790 979	1 119 994	88 583 534
Balanseførte lånekostnader		7 951 610	33 497 302	2 171 566	611 562	44 232 040
Levetider		Dekomponert 10-60 år		3-15 år	3-15 år	
Avskrivningsplan	lineær	lineær		lineær	lineær	

Nordlandssykehuset har ingen finansielle leasingavtaler

	Tomter, boliger, barnehager	Bygninger	Med.tekn. utstyr	Trans.midl., annet innv. utstyr
Leiebeløp	123 600	11 195 078	2 327 565	1 604 978
Varighet				

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

**NOTE 11 • EIERANDLER I DATTERFORETAK, FELLESKONTROLLERT VIRKSOMHET
OG TILKNYTTET SELSKAP**

Nordlandssykehuset HF har ingen eierandeler i datterforetak, felleskontrollert virksomhet eller tilknyttet selskap

NOTE 12 • INVESTERINGER I AKSJER OG ANDELER

Består av:	2010	2009	2008
Egenkapitalinnskudd KLP	77 698 333	70 062 276	62 753 923
Nord Salten Kraft AS - B-aksjer	12 941		
Sum	77 711 274	70 062 276	62 753 923

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

Nord-Salten Kraft AS

Nordlandssykehuset er tildelt 159 aksjer som er registrert i Verdipapirsentralen til en verdi av kr 12.941.

NOTE 13 • FORDRINGER OG OBLIGASJONER

Fordringene består av:	2010	2009	2008
Forskuddsbetalte kostnader	6 807 778	5 224 347	4 375 196
Kundefordringer	19 635 758	17 764 533	18 410 143
Andre kortsiktige fordringer	12 717 773	12 403 283	12 785 326
Sum	39 161 308	35 392 162	35 570 665

Kundefordringer er vurdert til pålydende med fradrag av forventet tap.
 Nordlandssykehuset HF har ingen fordringer med forfall senere enn ett år.

NOTE 14 • BANKINNSKULD OG BUNDNE MIDLER

Av totale bankinnskudd for Nordlandssykehuset HF er kr 68.742.658 bundet til dekning av skyldig skattetrekk pr. 31.12.2010.

NOTE 15 • EGENKAPITAL

	Foretaks- kapital	Annen innskutt egenkap.	Fond for vurderings- forskjeller	Annen egenkapital	Total egenkapital
Egenkapital 01.01.10	100 000	1 975 203 351	-361 852	-722 597 195	1 252 344 304
Egenkapitaltransaksjoner			361 852	-361 852	0
Årets resultat			0	156 744 221	156 744 221
Egenkapital 31.12.10	100 000	1 975 203 351	0	-566 214 826	1 409 088 525

Egenkapitaltransaksjoner i 2010 gjelder avhending av eierandel i felleskontrollert virksomhet, Lofoten samdriftskjøkken.

NOTE 16 • ANDRE AVSETNINGER OG FORPLIKTELSER
Usikre forpliktelser

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

	Klasse 1	Klasse 2	Klasse 3	Klasse 4	SUM
Avsetning 01.01.10	55 392 519	5 223 070	4 000 000	8 361 296	72 976 885
Årets opptjening	4 515 780	0	1 499 993	280 756	6 296 529
Årets uttak	0	0	-1 224 993	-1 425 009	-2 650 002
Avsetning 31.12.10	59 908 299	5 223 070	4 275 000	7 217 043	76 623 412

Klasse 1

Beløpet vedrører permisjonsrettigheter for overleger. Avsetningen er beregnet for 190 leger og 55 psykologer, totalt 245 personer, 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 insitusjon som i dag er en del av Helse Nord RHF.

Klasse 3

Beløpet gjelder forventede egenandeler knyttet til fremtidig pasientskadeerstatning.

Klasse 4

Beløpet gjelder ikke inntektsførte investeringstilskudd.

NOTE 17 • GJELD OG OBLIGASJONER

Annen kortsiktig gjeld består av:	2010	2009	2008
Leverandørgjeld	102 178 239	93 501 998	60 239 397
Påløpt lønn	46 530 466	42 000 177	41 933 634
Feriepenger	167 214 104	159 699 553	152 574 010
Påløpte kostnader	54 724 168	65 393 322	73 368 983
Annen kortsiktig gjeld	11 655 224	14 902 044	26 224 214
Sum	382 302 201	375 497 094	354 340 238

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

Nordlandssykehuset HF har tatt opp lån til finansiering av investeringer hos Helse Nord RHF. Om lag halvparten av lånene er konvertert. Oppdateres med reell avtale for NLSH til langsiktige lån med en løpetid beregnet som et veid gjennomsnitt av den økonomiske levetiden til de enkelte investeringene.

Avdragstid er fastsatt til 20 år for alle lånene, hvorav låneopptak i 2008, 2009 og 2010 er gitt avdragsfrihet tom 2012.

Avdragsprofil	Pr. 31.1210	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Låneopptak 06	149 760 000	9 360 000	9 360 000	9 360 000	9 360 000	9 360 000	102 960 000
Låneopptak 06	211 200 000	13 200 000	13 200 000	13 200 000	13 200 000	13 200 000	145 200 000
Låneopptak 08	50 000 000			2 500 000	2 500 000	2 500 000	42 500 000
Låneopptak 08	70 000 000			3 500 000	3 500 000	3 500 000	59 500 000
Låneopptak 09	130 000 000			6 500 000	6 500 000	6 500 000	110 500 000
Låneopptak 10	61 000 000			3 050 000	3 050 000	3 050 000	51 850 000
Låneopptak 10	100 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000	85 000 000
Sum	771 960 000	22 560 000	22 560 000	43 110 000	43 110 000	43 110 000	597 510 000

NOTE 18 • MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME FORETAKSGRUPPE

Kortsiktige fordringer	2010	2009	2008
Helse Nord RHF	1 393 061	24 278	132 399
Helse Finnmark HF	173 496	229 515	224 666
UNN HF	742 960	285 782	426 521
Helgelandssykehuset HF	444 571	534 454	453 907
Sykehusapotek Nord HF	91 700	85 679	150 787
Sum	2 845 787	1 159 708	1 388 280

Kortsiktig gjeld	2010	2009	2008
Helse Nord RHF	411 185 310	302 722 885	391 722 799
Helse Finnmark HF	22 018	0	0
UNN HF	22 767 372	5 773 081	9 982 658
Helgelandssykehuset HF	4 930	4 467	41 435
Sykehusapotek Nord HF	7 480 306	8 575 076	7 821 573
Sum	441 459 936	317 075 509	409 568 466

Nordlandssykehuset HF 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 19 • NÆRSTÅENDE PARTER

Som nærstående parter regnes foretakene i note 18.

NOTE 20 • UNIVERSITETER OG HØYSKOLERS BRUKSRETT

Det er ingen universitet eller høyskoler som benytter slik bruksrett i Nordlandssykehuset HF's bygningsmasse.

NOTE 21 • GARANTIFORPLIKTELSER

Nordlandssykehuset HF har ikke stilt noen garantiforpliktelser for andre.

NOTE 22 • SAMMENSLÅTTE POSTER I KONTANTSTRØMOPPSTILLING

	2010	2009	2008
Endring i avsetninger for forpliktelser	-4 034 675	-4 986 486	-9 850 341
Sum øvrige resultatposter uten kontanteffekt	-4 034 675	-4 986 486	-9 850 341
Endring i varelager	-678 583	-263 916	3 313 084
Endring i fordring på selskap i samme konsern	1 686 080	-228 573	-1 294 934
Endring i kundefordringer	1 871 225	-643 005	3 339 525
Endring i øvrige fordringer	1 897 921	464 502	1 597 083
Endring i leverandørgjeld	-8 676 241	-33 262 601	54 023 981
Endring i skyldige offentlige avgifter	-11 970 182	-1 053 491	-5 323 403
Endring i kortsiktig gjeld til selskap i samme konsern	-121 258 290	92 492 957	-3 290 301
Endring i annen kortsiktig gjeld	-1 255 004	12 105 746	-38 966 476
Sum	-138 383 075	69 611 619	13 398 560