

Helse Nordmøre og Romsdal HF

Årsregnskap og styrets årsberetning

01.01.2010 - 31.12.2010

Innhold:

**Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrømanalyse
Noter**

Årsregnskap 2010 - Helse Nordmøre og Romsdal HF

RESULTATREGNSKAP			
(Beløp i hele 1.000)	Note nr	2010	2009
Basisramme	1,2	1 381 386	1 429 055
Aktivitetsbasert inntekt	1,2	500 804	453 444
Andre driftsinntekter	1,2	61 719	66 099
Sum driftsinntekter		1 943 908	1 948 598
Kjøp av helsetjenester	1	190 057	184 223
Varekostnad	1,3	207 914	189 161
Lønn og annen personalkostnad	1,4,15	989 715	1 206 504
Ordinære avskrivninger	1,8	73 315	76 663
Annen driftskostnad	1,5	294 067	260 276
Sum driftskostnader		1 755 067	1 916 827
DRIFTSRESULTAT		188 841	31 771
Finansinntekter	6	1 530	1 152
Finanskostnader	6	3 817	6 091
Netto finansposter		-2 288	-4 939
ÅRSRESULTAT	14	186 554	26 832
OVERFØRINGER			
Overført til/fra annen egenkapital	13	186 554	26 832
Sum overføringer		186 554	26 832

BALANSE			
(Beløp i hele 1.000)	Note nr	31.12.2010	31.12.2009
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle driftsmidler			
Immaterielle eiendler	7	0	0
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	838 847	691 555
Medisinskteknisk utstyr, inventar, transportmidler og lignende	8	109 866	109 377
Anlegg under utførelse	8	49 941	235 506
Sum varige driftsmidler		998 654	1 036 438
Andre finansielle anleggsmidler	9	151 887	103 993
Pensjonsmidler	15	149 985	49 301
Sum finansielle anleggsmidler		301 873	153 293
Sum anleggsmidler		1 300 527	1 189 732
Omløpsmidler			
Varer	10	22 643	21 045
Fordringer	11	113 727	90 159
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	44 184	42 105
Omløpsmidler		180 554	153 310
SUM EIENDELER		1 481 081	1 343 042

BALANSE			
(Beløp i hele 1.000)	Note nr	31.12.2010	31.12.2009
Foretakskapital	13	100	100
Annen innskutt egenkapital	13	1 054 321	1 052 321
Sum innskutt egenkapital		1 054 421	1 052 421
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	-249 297	-435 850
Sum opptjent egenkapital		-249 297	-435 850
Sum egenkapital		805 124	616 571
Pensjonsforpliktelser	15	32 184	142 013
Andre avsetninger for forpliktelser	16	48 733	39 023
Sum avsetninger for forpliktelser		80 917	181 036
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til Helse Midt-Norge RHF	17	64 421	69 897
Sum annen langsiktig gjeld		64 421	69 897
Kortsiktig gjeld			
Skyldig offentlige avgifter		84 224	76 370
Annen kortsiktig gjeld	18	446 395	399 166
Sum kortsiktig gjeld		530 619	475 536
Sum gjeld		675 957	726 470
EGENKAPITAL OG GJELD		1 481 081	1 343 042

Molde, 25. mars 2011

John Harry Kvalshaug
Konst. styreleder

Svein Anders Grimstad

Marit Røykenes Dahle

Sidsel Sæterøy

Eva Karin Gråberg

Torbjörg Vanvik

Knut Ivar Egset

Jan Øivind Kringstad

Trine Bruseth Sevaldsen

Bernd Müller

Nils Hermann Eriksson
kst. adm. direktør

KONTANTSTRØMOPPSTILLING		
	2010	2009
<i>(Beløp i hele 1.000)</i>		
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER		
Årsresultat	186 554	26 832
Ordinære avskrivninger	73 315	76 663
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	-210 514	28 743
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-103	-1 021
Øvrige resultatposter uten kontanteffekt	2 000	0
Endring i omløpsmidler og kortsiktig gjeld	39 627	652
Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	90 878	131 869
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
Innbetalinger ved salg driftsmidler	196	1 963
Utbetalinger ved kjøp driftsmidler	-35 626	-95 866
Inn-/utbetalinger ved utlån	-42 145	-26 600
Inn-/utbetalinger ved salg/kjøp av finansielle eiendeler	-5 749	-5 548
Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	-83 324	-126 051
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER		
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-5 476	-5 475
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-5 476	-5 475
Netto endring i likviditetsbeholdning	2 078	343
Likviditetsbeholdning 01.01	42 105	41 762
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende. Pr 31.12.	44 184	42 105

Noter til årsregnskapet for 2010

Regnskapsprinsipper

Generelt om regnskapet og etablering av Helse Nordmøre og Romsdal HF

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998, jf. Lov om helseforetak. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og retningslinjer gitt av eier.

Helse Nordmøre og Romsdal HF ble stiftet 13.12.2001. Staten overtok ansvaret for spesialisthelsetjenesten fra fylkeskommunene den 01.01.2002. Samtidig overtok Helse Nordmøre og Romsdal HF formuesposisjonene knyttet til spesialisthelsetjenesten i det definerte nedslagsfeltet til helseforetaket. Virksomheten ble overført samme dag. Virksomhetsoverføringen er i utgangspunktet gjennomført som et tingsinnskudd til virkelig verdi.

Åpningsbalansen

Som følge av at helseforetakene er non-profit-virksomheter der eier har stilt krav om resultatmessig balanse i driften, men ikke krav til avkastning på innskutt kapital, representerer bruksverdi 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 og våren 2008.

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. 1.1.02 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.

Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering - Andre forhold

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsippene 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.

Klassifisering og vurdering av eiendeler og gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Vurdering av anleggsmidler skjer til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset levetid avskrives planmessig. Dersom det finner sted en verdiforringelse som ikke er forbigående, foretas en nedskrivning av anleggsmidlet, til virkelig verdi. Tilsvarende prinsipp legges normalt til grunn for gjeldsposter.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Prinsipper for inntektsføring

Driftsinntektene kan hovedsakelig deles i to: fast grunnfinansiering fra eier og aktivitetsbaserte inntekter. Hovedregelen er at inntekt resultatføres når den er opptjent.

Basisramme er rammetilskudd fra morforetaket Helse-Midt-Norge RHF. Tilskuddet mottas på basis av godkjent inntektsfordeling i Helse Midt-Norge RHF for det enkelte inntektsår. Inntektsføring av basisramme gjennom året skjer i henhold til en fordelingsnøkkel som er utarbeidet etter bestemte kriterier fra morforetaket.

Aktivitetsbaserte inntekter, herunder ISF-inntekter (ISF=innsatsstyrt finansiering), kurdøgn, egenandeler, refusjon fra Risktrygdeverket er knyttet til pasientbehandlingen i helseforetakene, og inntektsføringen skjer i hovedsak den perioden aktiviteten er utført.

Øremerkede tilskudd inntektsføres i takt med bruken av midlene.

Gaver disponeres i samsvar med de betingelsene eller ønsker giver har for disponeringen av midlene. Dersom giver har betingelser eller ønsker om at gaven skal disponeres til konkrete aktiviteter, prosjekter eller investeringer, klassifiseres den som tilskudd og regnskapsføres etter reglene for øremerkede tilskudd.

Salg av varer og andre tjenester inntektsføres ved levering/gjennomføring.

Salg av varer og tjenester mellom foretak i helseforetaksgruppen skjer i utgangspunktet til ordinær pris. Flere tjenester faktureres ikke, men er regulert gjennom tildeling av basisrammen.

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.

Varer

Varebeholdning er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for ukurans.

Pensjon

Pensjonsordningen behandles regnskapsmessig i overensstemmelse med Norsk Regnskapsstandard for Pensjonskostnader. Foretakets pensjonsordninger, inkludert AFP, anses som ytelsesplaner.

Ordningen gir rett til definerte framtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengige av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsen fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom pensjonsordninger hos KLP (Kommunal Landspensjon). I tillegg til den ordinære tjenstepensjons-ordningen kommer ytelser i form av avtalefestet pensjon (AFP) til aldersgruppen 62 til 66 år. AFP etter 65 er dekket med tilskudd og utjevnet på risikofelleskapet i den enkelte flerforetaksordning. AFP før 65 år dekkes direkte for egen regning.

Periodens netto pensjonskostnad er inkludert i lønn og andre personalkostnader, og består av summen av periodens pensjonsopptjening, rentekostnad på den beregnede forpliktelsen og forventet avkastning på pensjonsmidlene.

Pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening på basis av forutsetninger om antall opptjeningsår, diskonteringsrente, framtidig avkastning på pensjonsmidler, framtidig 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 balanseføres som langsiktig gjeld, mens overfinansiert pensjonsordning er klassifisert som langsiktig eiendel i balansen.

Endringer i forpliktelsen og pensjonsmidlene som skyldes endringer i og avvik mot forutsetninger i beregningene (estimatendringer) fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid for

den del av avvikene som overstiger 10 prosent av det høyeste av brutto pensjonsforpliktelse eller brutto pensjonsmidler (korridor).

Endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid.

Arbeidsgiveravgift beregnes både på overfinansierte og underfinansierte ordninger så lenge kravet til balanseføring er tilfredsstillt

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er verdsatt til pålydende etter fradrag for avsetninger til forventet tap. Avsetninger til forventet tap gjøres etter en konkret vurdering av fordringene. Det er i tillegg gjort sjablonmessig avsetning for de fordringene det ikke er gjort konkret avsetning for. Den sjablonmessige avsetningen er gjort på grunnlag av aldersfordeling av fordringsmassen.

Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

Utgifter til forskning og utvikling (FoU) er kostnadsført, ut fra det forhold at sammenhengen mellom utgifter til forskning og eventuelle framtidige inntekter er uklare. Utgifter til andre immaterielle eiendeler er balanseført i den utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt, det vil si at det forventes at de vil gi framtidige inntekter eller vesentlige reduksjoner i framtidige kostnader. Dette gjelder i hovedsak utgifter til edb-programvare. Immaterielle eiendeler som er balanseført avskrives lineært over antatt økonomisk levetid fra det tidspunktet eiendelen blir tatt i bruk.

Varige driftsmidler vurderes til kostpris med fradrag for ordinære avskrivninger og nedskrivninger. Når det gjelder driftsmidler overtatt i forbindelse med sykehusreformen, se punkt ovenfor vedrørende åpningsbalansen.

Balanseføring blir foretatt løpende gjennom året av investeringer på nybygg. I tillegg balanseføres ombygninger/påkostninger på eksisterende bygningsmasse hvor det skjer en verdiøkning eller vesentlig forlengelse av gjenværende levetid.

Varige driftsmidler avskrives lineært over antatt økonomisk levetid fra det tidspunktet driftsmidlet blir tatt i bruk.

Gevinst eller tap ved salg av driftsmidler behandles som ordinær driftsinntekt eller driftskostnad.

Skatt

Foretakets virksomhet er ikke skattepliktig.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Det innebærer at man i analysen tar utgangspunkt i foretakets årsresultat for å kunne presentere kontantstrømmer tilført fra henholdsvis ordinær drift, investeringsvirksomhet og finansieringsvirksomhet. Likvide midler omfatter kontanter og bankinnskudd.

Det er etablert konsernkontoordning med Fokus Bank. Innskudd / gjeld på konsernkonto er klassifisert som kortsiktig fordring/gjeld mot Helse Midt-Norge RHF.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsperiodens slutt.

Helse Nordmøre og Romsdal HF's regnskap inngår i konsernregnskapet for Helse Midt-Norge RHF. Konsernregnskapet kan fås utlevert hos Helse Midt-Norge RHF, Strandvn 1, Stjørdal.

Årsregnskap 2010 - Helse Nordmøre og Romsdal HF

Note 1 Driftsinntekter og -kostnader pr virksomhetsområde

Driftsinntekter pr virksomhetsområde	2010	2009
Somatikk	1 311 662	1 344 213
Psykisk helsevern	395 344	397 101
Annet	236 902	207 284
Sum driftsinntekter	1 943 908	1 948 598

Driftsinntekter fordelt på geografi	2010	2009
Helse Midt-Norge RHF sitt opptaksområde	1 933 052	1 940 067
Resten av landet	7 782	6 923
Utlandet	3 074	1 608
Sum driftsinntekter	1 943 908	1 948 598

Driftskostnader pr virksomhetsområde	2010	2009
Somatikk	1 204 011	1 324 306
Psykisk helsevern VOP	262 365	339 758
Psykisk helsevern BUP	67 922	50 055
Annet	220 769	202 707
Sum driftskostnader	1 755 067	1 916 826

Kjøp av helsetjenester:

Sum kjøp av helsetjenester består av følgende:	2010	2009
Kjøp fra offentlige og private helseinstitusjoner somatikk	61 262	58 343
Kjøp fra utlandet somatikk	3 257	1 047
Kjøp fra offentlige og private helseinstitusjoner psykiatri	3 315	1 971
Sum gjestepasientkostnader	67 834	61 361
Innleie av vikarer	9 885	16 393
Kjøp av ambulansetjenester	112 337	106 017
Andre kjøp av helsetjenester		452
Sum kjøp av helsetjenester	190 057	184 223

Note 2 Driftsinntekter

	2010	2009
Basisramme		
Basisramme	1 381 386	1 429 055
Aktivtetsbasert inntekt		
Behandling av egne pasienter i egen region 1)	353 017	323 895
Behandling av egne pasienter i andre regioner 2)	21 970	21 394
Behandling av andre pasienter i egen region 3)	7 782	6 923
Poliklinikk, laboratorie og radiologi 6)	108 315	93 454
Andre aktivtetsbaserte inntekter	9 721	7 778
Annen driftsinntekt		
Øremerket tilskudd til "Raskere tilbake"	5 379	4 010
Øremerkede tilskudd til andre formål	8 554	7 622
Andre driftsinntekter	47 786	54 467
Sum salgsinntekter	1 943 908	1 948 598

Aktivitetstall

	2010	2009
Aktivitetstall somatikk		
Antall DRG poeng iht. "sørgje for" - ansvaret*	25 795	22 294
Antall DRG poeng iht. eieransvaret*	23 880	20 468
Antall polikliniske konsultasjoner	113 302	108 530

*DRG-poengene i 2010 inneholder også poliklinikk da DRG-systemet ble lagt om i 2010. I 2009 var det annet målesystem for poliklinisk behandling. Tallet for polikliniske konsultasjoner inneholder kun refusjonsberettigede konsultasjoner.

Aktivitetstall psykisk helsevern for barn og unge

Antall utskrevne pasienter fra døgntilrettelagt behandling	95	62
Antall polikliniske konsultasjoner	22 009	17 913

Aktivitetstall psykisk helsevern for voksne

Antall utskrevne pasienter fra døgntilrettelagt behandling	1 144	1 032
Antall polikliniske konsultasjoner	34 157	28 909

Aktivitetstall tverrfaglig spesialisert behandling for rusmisbrukere

Antall utskrevne pasienter fra døgntilrettelagt behandling	4 731	3 894
Antall polikliniske konsultasjoner		

I 2007 ble prosjektet "raskere tilbake" igangsatt. Formålet er å få syknelidte raskere tilbake til jobb. Aktivitet/behandling knyttet til dette prosjektet kommer i tillegg til annen aktivitet i foretaket og er særskilt finansiert. Antall polikliniske konsultasjoner var 2252 i 2010 hvor Ryggskolen stod for mesteparten. Auro Rehabiliteringssenter hadde 1347 kurdøgn i 2010.

Note 3 Varekostnad

	2010	2009
Legemidler	84 545	71 897
Andre varekostnader til eget forbruk	123 368	117 264
Sum varekostnad	207 914	189 161

Note 4 Lønn og andre personalkostnader

	2010	2009
Lønnskostnader	876 336	860 912
Arbeidsgiveravgift	133 875	132 118
Pensjonskostnader inkl arbeidsgiveravgift	-39 171	195 667
Andre ytelser	20 517	20 712
Balansføring eget arbeid	-1 842	-2 905
Sum lønn og andre pers.kostnader	989 715	1 206 504
Styrehonorar	955	925
herav honrar til styreleder	168	157

Revisjonshonorar fordeler seg på følgende tjenestekategorier:

Lovpålagt revisjon	167	86
Andre attestasjonstjenester	15	13
Sum revisjonshonorar (inkl mva)	182	99

Gjennomsnittlig antal ansatte
Gjennomsnittlig antal årsverk

2 718	2 892
1 862	1 874

Lønn til adm.direktør:

Navn	Tittel	Lønn	Pensjonskostnade	Anne godtgjørelse	Sum
Bjørn Engum	adm.dir	1146	132	50	1328

Administrerende direktør har ikke avtale om noe sluttvederlag utenom lønn i oppsigelsesiden.

Pensjonskostnadene er i sin helhet knyttet til kollektiv ordning(KLP). Foretaket har ikke ytt lån eller stilt sikkerhet for adm.dir, styreleder eller andre nærstående parter.

Lønn til ledende personell (definert som adm.dir's nærmeste ledergruppe):

Navn	Tittel	Lønn	Anne godtgjørelse	Sum
Einar Myklebust	Ass. Direktør	823		823
Frank Malme	HR-direktør	746		746
Heidi Anita Nilsen	Økonomidirektør	733		733
Guttorm Eldøen	Klinikk sjef	850		850
Erik A Gudbrandsen	Klinikk sjef	703		703
Ketil L Gaupset	Klinikk sjef	644		644
Jonny Eikrem	Klinikk sjef	694		694
Johan Fr Skomsvoll	Klinikk sjef	1 031	103	1 134
Sum		6 224	103	6 327

Ledende personell har ordinære pensjonavtaler.

Note 5 Andre driftskostnader

	2010	2009
Transport av pasienter	82 758	69 423
Bygninger og kontolokaler inkl energi og brensel	39 323	31 590
Kjøp og leie av utstyr, maskiner m.v	23 746	23 507
Reparasjoner, vedlikehold og service	31 608	27 478
Konsulent tjenester	62 021	55 926
Annen eksternt tjeneste	9 315	9 656
Kontor- og kommunikasjonskostnader	13 238	12 215
Kostnader forbundet med transportmidler	3 263	3 099
Reisekostnader	12 753	10 795
Forsikringskostnader	10 106	7 915
Øvrige driftskostnader	5 936	8 672
Sum andre driftskostnader	294 067	260 276

Note 6 Finansposter

	2010	2009
Andre renteinntekter	1 529	1 148
Andre finansinntekter	1	4
Sum finansinntekter	1 530	1 152
Konserninterne rentekostnader	2 827	2 978
Andre rentekostnader	958	3 113
Andre finanskostnader	32	
Sum finanskostnader	3 817	6 091

Note 7 Immaterielle eiendeler

	31.12.2010	31.12.2009
FoU	-	-
EDB programvare	-	-
Prosjekt under utvikling	-	-
Sum	0	-

EDB programvare

Anskaffelseskost 1.1.2010	832
Anskaffelseskost 31.12.2010	832
Akk avskrivninger 31.12.2010	832
Balansført verdi 31.12.2009	0

Note 8 Varige driftsmidler

	Tomter og boliger	Bygninger	Anlegg under utførelse	MTU	Transportmidler, annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2010	88 852	1 070 521	235 506	251 346	53 871	1 700 097
Tilgang			18 840	13 065	4 098	36 004
Avgang					2 576	2 576
Fra anlegg under utførelse til.....	17 544	176 985	-204 405	315	9 183	-378
Anskaffelseskost 31.12.2010	106 396	1 247 507	49 941	264 726	64 576	1 733 146
Akk. avskrivninger 31.12.2010		515 055		180 910	38 527	734 492
Balanseført verdi 31.12.2010	106 396	732 451	49 941	83 816	26 049	998 654
Arets ordinære avskrivninger		47 237		18 853	7 225	73 315

	Dekomponert 10-60 år lineær	3-15 år lineær	3-15 år lineær
Levetider			
Avskrivningsplan			
Leieavtaler			
Leiebeløp	3 802	3 500	9 748

Langsiktige byggeprosjekter

Byggeprosjekter med planlagt total kostnadsramme på 50 mill eller mer:

	Akkumulert regnskap pr 31.12.10	Akkumulert regnskap pr 31.12.09	Prognose sluttsum
Investeringsprosjekt Nye Molde*	48 934	41 479	2 515 000
Sum	48 934	41 479	2 515 000

* I hht til Revidert konseptrapport for Nye Molde sjukehus datert juni 2009, prisindeks okt 2008, P-50

Note 9 Andre finansielle anleggsmidler

	31.12.2010	31.12.2009
Konsemellomværende	89 478	47 333
Medlemsinnskudd KLP	62 409	56 660
Sum øvrige finansielle anleggsmidler	151 887	103 993

Disposisjonsretten til medlemsinnskudd KLP er begrenset. Verdien av tilskuddet vil først kunne bli utbetalt dersom foretaket går ut av KLP (slik KLP er organisert p.t.).

Note 10 Varebeholdning

	31.12.2010	31.12.2009
Medisinsk forbruksmaterieell (eget bruk)	21 987	20 413
Andre varebeholdninger (eget bruk)	656	632
Sum varebeholdning	22 643	21 045
Anskaffelseskost	22 643	21 045
Bokført verdi 31.12.	22 643	21 045

Note 11 Kundefordringer og andre fordringer

	31.12.2010	31.12.2009
Kundefordringer	16 617	14 760
Konsernmellomværende	46 948	33 474
Påløpne inntekter	38 034	22 636
Øvrige kortsiktige fordringer	12 127	19 290
Sum kundefordringer og andre fordringer	113 727	90 159

Note 12 Kontanter og bankinnskudd

	31.12.2010	31.12.2009
Inneslående skatteprekksmidler	44 057	41 925
Sum bundne konti	44 057	41 925

Note 13 Egenkapital

	Foretaks kapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Total egenkapital
Egenkapital 1.1.2010	100	1 052 321	-435 850	616 571
EK transaksjoner		2 000		2 000
Arets resultat			186 554	186 554
Egenkapital 31.12.2010	100	1 054 321	-249 296	805 125

Note 14 Eiers styringsmål

	2010	2009
Årsresultat	186 554	26 832
Endringer som ikke er hensyntatt i eiers resultatkrav. *)		
Resultat jf økonomisk krav fra HOD	186 554	26 832
Resultatkrav fra HMIN	167 417	51 111
Avvik fra resultatkrav fra HMIN	19 137	-24 279

*) Resultatkravet for 2010 ble fastsatt til kr 0,- i foretaksmøtet 10. februar 2010. Senere ble dette kravet satt til 167,4 jf styresak 3/11 og 4/11 i Helse Midt-Norge RHF. Justering av resultatkrav skyldtes reduksjon av pensjonskostnader med 230,4 mill. kroner og reduksjon i basisrammen med 99,7 mill. kroner. I tillegg er det lagt til grunn at egenkapitalen i helseforetakene skal prioriteres foran styrking av egenkapitalen ved Helse Midt-Norge RHF. Med bakgrunn i dette er inntektsrammen for 2010 for helseforetakene økt med tilsammen 234 mill. kroner mot tilsvarende reduksjon i det regionale helseforetaket. For Helse Nordmøre og Romsdal HF utgjør dette en inntektsøkning på 36,7 mill. kroner.

Note 15 Pensjon

	31.12.2010	31.12.2009
Pensjonsforpliktelse		
Brutto påløpte pensjonsforpliktelse	3 180 045	2 820 249
Pensjonsmidler	2 409 116	2 189 808
Netto pensjonsforpliktelse	770 929	630 441
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	108 238	88 514
Ikke resultatført tap/ (gev) av estimat- og planavvik inkl. aga	-996 969	-626 242
Netto balanseført forpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift	-117 802	92 713
herav balanseført netto pensjonsforpliktelser inkl. aga	32 184	142 013
herav balanseført netto pensjonsmidler inkl. aga	149 985	49 301

Spesifikasjon av pensjonskostnad

	2010	2009
Nåverdi av oppjente pensjonsrettigheter i året	123 235	106 583
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsen	148 376	145 589
Årets brutto pensjonskostnad	271 611	252 172
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-126 694	-116 059
Administrasjonskostnad	6 499	8 196
Resultatført estimatendring/-avvik	19 511	25 887
Arbeidsgiveravgift	25 677	25 471
Årets netto pensjonskostnad	-39 175	195 667

Økonomiske forutsetninger

	2010	2009
Diskonteringsrente	4,6 %	5,5 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	5,4 %	5,7 %
Uttakstilbøvelighet AFP	20-60%	20-60%
Årlig lønnsregulering	4,0 %	4,3 %
Regulering av folketrygdens grunnbeløp	3,8 %	4,0 %
Antall personer med i ordningen	4768	4692

Helseforetaket har pensjonsordninger som omfatter i alt 4768 personer, hvorav 2143 er yrkesaktive, 808 er oppsatte og 1817 pensjonister.

Pensjonskostnaden for 2010 er basert på forutsetninger i veiledning om pensjonsforpliktelser utarbeidet av Norsk regnskapsstiftelse. Det er utarbeidet et beste estimat for pensjonsforpliktelsen pr. 31.12.2010 basert på de økonomiske forutsetningene som er angitt for 2010. Basert på avkastningen i KLP/SPK 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 endring i lov om Statens Pensjonskasse, lov om samordning av pensjons- og trygdeytelser og i enkelte andre lover (oppføring av avtaler 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) Laverer regulering av alderspensjon, fra dagens G-regulering til regulering tilsvarende "G - 0,75 pst." og 2) effekten av en levealdersjustering for årskullene 1953 og tidligere som følge av økt levealder. Effektene for senere årskuller av levealdersjustering 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 endringen er vedtatt. De vedtatte planendringene er derfor hensyntatt regnskapsmessig i 2010 med den konsekvens at de samlede pensjonskostnadene samlet sett for Helse Nordmøre og Romsdal HF ble redusert fra 191,2 mill. kroner til -39,2 mill. kroner.

Demografiske forutsetninger

Med hensyn på dødelighet og uførhet mv. er det i beregningene benyttet forutsetninger slik dette er oppgitt i pensjonsleverandørens forsikringstekniske beregningsgrunnlag.

Note 16 Andre avsetninger for forpliktelser

	31.12.2010	31.12.2009
Overlepepermisjoner	18 740	14 923
Andre avsetninger for forpliktelser 1)	29 993	24 100
Sum avsetning for forpliktelser	48 733	39 023

Avsetning for overlepepermisjon omfatter 109 overlepestillinger og 36 psykologspesialister. For 2010 er uttakstilbøyeligheten satt til 80 % for overleger og 85 % for psykologspesialister.

Overordnede leger og psykologspesialister i Helse Nordmøre og Romsdal HF har avtalefestet rett til fire måneders studiepermisjon hvert femte år. Under permisjonen mottar overlegene og psykologspesialistene lønn. Lønnen kostnadsføres og avsettes som en langsiktig forpliktelse etter hvert som retten opparbeides.

1) Andre avsetninger for forpliktelser

Øremerket tilskudd gitt til særskilt prosjekt gjelder pandemi og tiltak for arbeid. Tilskuddet inntektsføres i takt med avskrivningene på den tilhørende investeringen.

Overførte feridager

Note 17 Annen langsiktig gjeld

	31.12.2010	31.12.2009
Konsernmellomværende	64 421	69 897
Sum annen langsiktig gjeld	64 421	69 897
Herav langsiktig gjeld som forfaller senere enn 5 år	39 849	42 814

Note 18 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2010	31.12.2009
Konsernkonto	28 901	124 332
Leverandørgjeld	46 390	41 375
Konsernmellomværende	198 685	40 957
Påløpne feriepenger	101 132	99 405
Påløpne lønnskostnader	12 566	12 690
Diverse kortsiktig gjeld	58 721	80 407
Sum annen kortsiktig gjeld	446 395	399 166