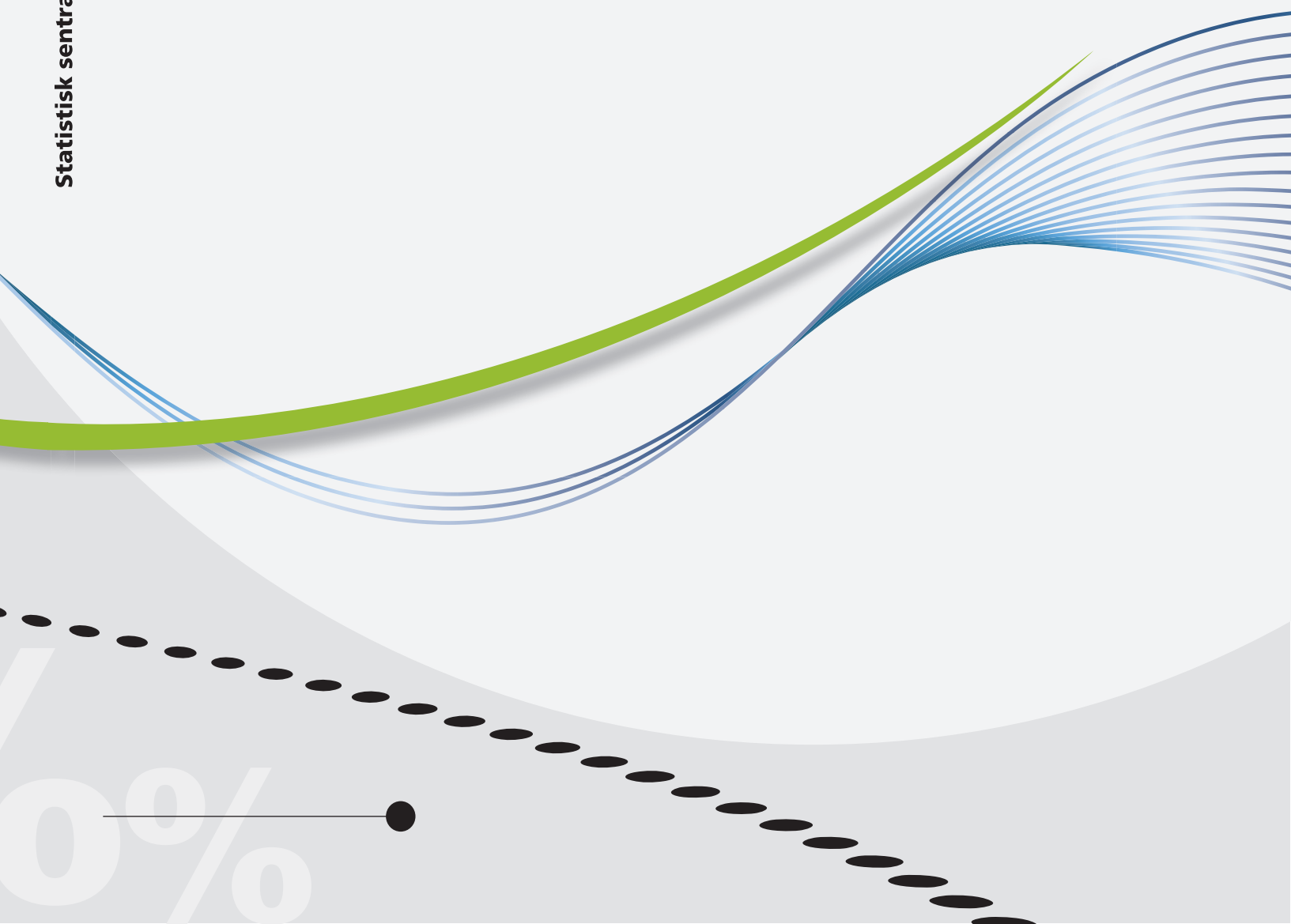




Emshaw Degife Gurmu

Håndbok for rapportering av regnskapsdata for helseforetak og regionale helseforetak 2011

Oppslagshefte til hjelp ved filuttrekk
Oversikt over skjema for regnskapsrapportering
Oversikt over rapporteringsenheter



Emshaw Degife Gurmu

**Håndbok for rapportering av regnskapsdata for
helseforetak og regionale helseforetak 2011**

Oppslagshefte til hjelp ved filuttrekk
Oversikt over skjema for regnskapsrapportering
Oversikt over rapporteringsenheter

© Statistisk sentralbyrå Ved bruk av materiale fra denne publikasjonen skal Statistisk sentralbyrå oppgis som kilde.	Standardtegn i tabeller	Symbol
ISBN 978-82-537-8319-2 Trykt versjon	Tall kan ikke forekomme	.
ISBN 978-82-537-8320-8 Elektronisk versjon	Oppgave mangler	..
ISSN 1891-5906	Oppgave mangler foreløpig	...
Emne: 03.02	Tall kan ikke offentliggjøres	:
Publisert februar 2012	Null	-
Trykk: Statistisk sentralbyrå	Mindre enn 0,5 av den brukte enheten	0
	Mindre enn 0,05 av den brukte enheten	0,0
	Foreløpig tall	*
	Brudd i den loddrette serien	—
	Brudd i den vannrette serien	
	Desimaltegn	,

Forord

Statlige myndigheter har kontinuerlig behov for kunnskap om situasjonen i sykehussektoren, både når det gjelder økonomi, aktivitet og kvalitet. Hensikten med datainnsamlingen er å fremskaffe god styringsinformasjon for sentrale helsemyndigheter, de enkelte helseforetak og regionale helseforetak. I tillegg vil dette gi grunnlag for informasjon til allmennheten om status og utvikling på dette sentrale samfunnsområdet. Dataene vil bli publisert og brukt til analyser av ressurser og aktivitet i sykehussektoren av Statistisk sentralbyrå og til produksjon av offisiell statistikk. Opplysningene publiseres på www.ssb.no/sykehus/

Rapporteringshåndboken blir hvert år utarbeidet som et hjelpemiddel for å sikre at rapportering av økonomidataene fra helseforetakene til staten blir mest mulig effektiv. Den er ment som et oppslagsverk for helseforetakene og deres dataleverandører. Håndboken gir informasjon om hva som skal rapporteres og hvordan det skal sendes inn til SSB. I tillegg til håndboken finnes det løpende informasjon om innrapporteringen på www.ssb.no/helseforetak/.

Rapporteringshåndboken finnes også på: <http://www.ssb.no/helseforetak>.

SSB ser gjerne at brukerne av rapporteringshåndboken gir tilbakemelding på feil eller mangler på innholdet, slik at håndboken kan videreutvikles og forbedres i senere utgaver.

Sammendrag

Håndboken brukes som hjelpemiddel for rapportering av økonomidata fra helseforetakene til Statistisk sentralbyrå. Den inneholder veiledning til innrapportering av resultatregnskap, balanseregnskap, kontantstrømsoppstilling og tilleggsopplysninger. Man kan blant annet finne veiledning om:

- Rapporteringsenheter og -institusjoner
- Funksjons- og artskontoplan
- Spesifikasjon av regnskapsfiler
- Spesifikasjon av rapporteringsskjema

Hovedformålet med håndboken er å sikre kvaliteten i økonomidata og å gjøre rapporteringen mest mulig effektiv. Den er ment som et oppslagsverk både for helseforetak og private helseinstitusjoner.

Innhold

Forord	3
Sammendrag	4
Innhold	4
Adresser/kontakter	6
1. Innledning	7
1.1.Lovhjemmel	7
1.2 Datainnsamling og kvalitetskontroller	7
1.3 Fordeling av felleskostnader ført på funksjon 400	7
Alternativ 2: Egne fordelingsnøkler dersom helseforetaket har dette	7
2. Praktisk opplegg for rapporteringen	8
2.1 Omfang av rapporteringen.....	8
2.2 Rapporteringsfrister	8
3. Omfang av rapporteringen	9
3.1 Oversikt over RHF/HF som skal rapportere.....	9
3.2 Næringsvirksomhet (sykehusapotek m.v.).....	9
3.3 Private institusjoner med driftsavtale	9
4. Nærmere om regnskapsrapporteringen	9
4.1 Rapporteringsenheter	9
4.2 Regnskapsrapportering for regionale helseforetak	9
4.3 Tilleggsskjema - regnskap	9
4.4 Kort beskrivelse av hvordan man skal rapportere	9
4.5. Beskrivelse for regnskapet (resultatregnskap og balanse).....	10
4.6 Resultatregnskap	11
4.7 Balanse	17
4.8 Kontroller av resultat- og balanseregnskap fra helseforetak og regionale helseforetak .	19
4.9 Kontantstrømsoppstilling – skjema 40	21
4.10 Private institusjoner innen spesialisthelsetjenesten – skjema 39	25
5. Rapporteringsenheter	37
5.1 Regionale helseforetak og helseforetak	37
5.2 Private helseinstitusjoner med driftsavtale	37
5.3 Private helseinstitusjoner uten driftsavtale	37

Adresser/kontakter

Kontaktpersoner

Generelle spørsmål om rapportering:

- Andreas Hedum, tlf 21 09 47 42, e-post: and@ssb.no

Resultatregnskap:

- Emshaw Degife Gurmu, tlf 21 09 43 47, e-post: edg@ssb.no
- Surinder Paul Kaur, tlf. 21 09 44 67, e-post: surinder.paul.kaur@ssb.no

Balanse:

- Hjørdis Eeg-Henriksen, tlf. 21 09 48 56, e-post: hjordis.eeg-henriksen@ssb.no
- Pål Martin Vinghøg, tlf. 21 09 46 66, e-post: pal.martin.vinghog@ssb.no

Skjemanummer 39 Utdrag av resultatregnskap for private institusjoner innen spesialisthelsetjenesten:

- Surinder Paul Kaur, tlf. 21 09 44 67, e-post: surinder.paul.kaur@ssb.no

Skjemanummer 40 Kontantstrømoppstilling:

- Hjørdis Eeg-Henriksen, telefon 21 09 48 56, e-post: hjordis.eeg-henriksen@ssb.no
- Pål Martin Vinghøg, tlf. 21 09 46 66, e-post: pal.martin.vinghog@ssb.no

Rapporteringssupport

Faglige spørsmål til regnskapsrapporteringen

- Rettes til kontaktpersoner i henhold til listen over

Regnskapsfil lastes opp online via skjemaportal for det enkelte helseforetak**Problemer med avleveringen av regnskapsrapportene:**

Henvendelser rettes til kundetjenesten KOSTRA-support

- kostra-support@ssb.no
- tlf: 62 88 51 70
- kontortid: 08.00 - 15.00

1. Innledning

1.1. Lovhjemmel

Dataene samles inn av Statistisk sentralbyrå på vegne av Helse- og omsorgsdepartementet med hjemmel i Lov om spesialisthelsetjenesten av 2. juli 1999 § 5-6. SSB vil i medhold av lov av 16. juni 1989 nr 54 om offisiell statistikk og Statistisk sentralbyrå § 2-2 og § 3-2 benytte oppgavene til utarbeidelse av offisiell statistikk.

1.2 Datainnsamling og kvalitetskontroller

For regnskapsåret 2011 rapporteres resultatregnskap og balanse online ved å laste opp filuttrekket på skjemaportalen for det enkelte helseforetak (se avsnitt 4.4, 4.5 og 4.8 for detaljer).

Kontantstrømoppstillingen og utdrag av resultatregnskap for private institusjoner samt tjenstedata rapporteres ved hjelp av en online løsning som gjør det mulig å hente og sende dataene direkte via Internett.

Brukernavn og passord sendes til det enkelte helseforetak/private institusjon i eget brev. Alt rapporteringsmaterieell er tilgjengelig på adressen: www.ssb.no/helseforetak.

Tilleggsskjema for ytterligere spesifisering av regnskapene må leveres av alle RHF/HF. Disse skjemaene er i Excel-format, og ligger på www.ssb.no/helseforetak under "Regnskap" (se avsnitt 4.3).

De regionale helseforetakene og helseforetakene skal koordinere innrapporteringen fra de private institusjonene de har driftsavtaler med. Skjemaet for utdrag av resultatregnskap for private institusjoner er lagt ved.

1.3 Fordeling av felleskostnader ført på funksjon 400

Helseforetakene skal ikke benytte funksjon 400 ved innrapportering av regnskapstall for 2011. **Regionale helseforetak** kan benytte funksjon 400.

Felleskostnader/-inntekter for helseforetakene skal fordeles til tjenesteområdene før innrapportering til Statistisk sentralbyrå.

Også eventuelle felleskostnader/-inntekter ført på funksjonene 620, 641, 651 og 681 skal fordeles til de andre tjenesteområdene. Et eksempel kan være renholdstjenester som kan være ført på somatiske tjenester (620) for hele foretaket, men som utfører tjenester også for psykisk helsevern og rusbehandling. Kostnader/inntekter må i slike tilfeller fordeles ut som felleskostnader/-inntekter til de enkelte tjenesteområdene (620, 641, 651 og 681).

Ingen kostnader/inntekter skal innrapporteres på mer enn ett tjenesteområde, slik at sum totale kostnader/inntekter i innrapportert og fordelt regnskap skal stemme overens med totale kostnader/inntekter i det endelige regnskapet til helseforetaket.

Både felleskostnader/-inntekter ført på funksjon 400 og på et enkelt tjenesteområde skal være fordelt i de innrapporterte regnskapene. Dette kan gjøres på en av følgende måter:

Alternativ 1: Dersom helseforetaket direktefører felleskostnader/-inntekter internt i helseforetaket, mellom de ulike tjenesteområdene, skal denne fordelingen benyttes.

Alternativ 2: Egne fordelingsnøkler dersom helseforetaket har dette.

Alternativ 3: Felleskostnader/-inntekter fordeles etter følgende nøkkel:

Kostnadssted/avdeling	Tjenester	Fordelingsnøkkel
Administrative tjenester	Direktør, sjefslege, sjefssykepleier, personal- og økonomifunksjon, IT-tjenester	Antall ansatte innen virksomheten/Totalt antall ansatte
Renhold	Renhold, husøkonom	Andel av areal som virksomheten benytter (antall kvm/totalt antall kvm)
Teknisk avdeling	Bygningsdrift, vedlikehold, park- og parkering, vedlikehold av utstyr	Andel av areal som virksomheten benytter (antall kvm/totalt antall)

	mv.	kvm)
Kjøkken, vaskeri		Antall liggedøgn for virksomheten totalt/totalt antall liggedøgn
Personellkantine		Antall ansatte innen virksomheten/Totalt antall ansatte

2. Praktisk opplegg for rapporteringen

2.1 Omfang av rapporteringen

Tabellen under gir oversikt over hvilke rapporter som skal leveres, på hvilket nivå, i hvilket format og henvisning til relevante kapitler i håndboken.

Regnskapsrapport	Nivå	Format	Henvisning til mer informasjon
Resultatregnskap	- Funksjon/art - Rapporteringsenhet	Filuttrekk	- Filbeskrivelse for regnskapet, kapittel 4.5 - Arts- og funksjonskoder for resultatregnskapet, kapittel 4.6.1 og 4.6.2 - Kontroller av regnskap, kapittel 4.8 - Prinsipper for inndeling i rapporteringsenheter, kapittel 4.1 - Oversikt over rapporteringsenheter for 2011, kapittel 5.1, www.ssb.no/helseforetak
Balanse	- Konto	Filuttrekk	- Filbeskrivelse for regnskapet, kapittel 4.5 - Kontokoder for balansen, kapittel 4.7.1 - Kontroller av regnskap, kapittel 4.8
Skjema 39: Utdrag av resultatregnskap for private institusjoner	Per institusjon	Elektronisk skjema 39	- Norsk Standard 4102 - Skjema 39 i papirversjon, kapittel 4.10 - Veiledning til skjema 39, kapittel 4.10 - Oversikt over rapporteringsenheter for 2011, www.ssb.no/helseforetak
Skjema 40: Kontantstrømpoppstilling	RHF/HF	Elektronisk skjema 40	- Skjema 40 i papirversjon, kapittel 4.9 - Veiledning til skjema 40, kapittel 4.9
Tilleggsskjema regnskap	RHF/HF	Excel-rapport	http://www.ssb.no/helseforetak

Vær oppmerksom på følgende:

- Alle innrapporterte tall skal være i 1000 kr.
- Når filuttrekket blir lastet opp kjøres et sett av kontroller, og det blir generert en feilrapport som forteller resultatet av opplastingen og peker på eventuelle feil. Eventuelle feil må rettes opp før filen kan forsøkes lastes opp på nytt.
- Filuttrekket som lastes opp må være fullstendig. Dersom det gjøres endringer i regnskapet etter innrapportering, men før rapporteringsfristen har løpt ut, må hele filuttrekket lastes opp på nytt.
- Endringer som gjøres mellom innrapportering den 01. april 2012 og fastsetting av regnskapene i foretaksmøter må meldes til SSB.

2.2 Rapporteringsfrister

Frist for den årlige regnskapsrapporteringen er **01. april 2012**.

De regionale helseforetakene skal i tillegg rapportere kvartalsvise, konsoliderte tall hvor egne frister gjelder. Informasjon om denne rapporteringen sendes RHF-ene i eget brev.

3. Omfang av rapporteringen

3.1 Oversikt over RHF/HF som skal rapportere

Liste over RHF/HF er angitt i kapittel 5.1. Se også kapittel 4.8 Kontroller av regnskap fra helseforetak og regionale helseforetak. Oversikt over rapporteringsenheter for private institusjoner ligger på www.ssb.no/helseforetak.

3.2 Næringsvirksomhet (sykehusapotek m.v.)

Næringsvirksomhet organisert som ANS, AS eller statlig forretningsdrift er pålagt å levere næringsoppgave til Skattedirektoratet og SSB. Dette omfatter blant annet sykehusapotek, parkeringshus, sykehotell mm som er inkludert i konsernet (foretaksgruppen). For å unngå dobbelrapportering til SSB, skal denne typen næringsvirksomhet ikke tas med i de innrapporterte regnskapene.

3.3 Private institusjoner med driftsavtale

Der RHF/HF har ansvar for koordinering av regnskapsrapportering fra private institusjoner med driftsavtale, må de bistå SSB i å sikre at skjema 39 leveres på riktig enhetsnivå, jf. oversikt på www.ssb.no/helseforetak.

Videre er det viktig at eventuell virksomhet som ikke er spesialisthelsetjeneste, men for eksempel pleie og omsorg, ikke inkluderes i rapporteringen.

4. Nærmere om regnskapsrapporteringen

4.1 Rapporteringsenheter

Helseforetakene skal rapportere resultatregnskapet på foretaksnivå og fordelt på gyldige funksjoner. Regionale helseforetak skal rapportere resultatregnskapet på foretaksnivå og bedriftsnivå fordelt på gyldige funksjoner. Se kapittel 5.1.

4.2 Regnskapsrapportering for regionale helseforetak

Regnskapet til de regionale helseforetakene omfatter kostnader til administrasjon for hele RHF-et, samt ulike typer fellesprosjekter. Kostnader/inntekter som videreføres til helseforetakene i regionen skal holdes utenom de innrapporterte tallene.

4.3 Tilleggsskjema - regnskap

Det er behov for å innhente ekstra data i forbindelse med kvalitetssikringsarbeidet av de innrapporterte regnskapsdataene og informasjon som ikke fremgår i regnskapene. Herunder nærmere om felleskostnader- og inntekter, overføringer til private institusjoner og intern handel.

Tilleggsskjemaene har samme rapporteringsfrist som de øvrige regnskapene.

4.4 Kort beskrivelse av hvordan man skal rapportere

Innrapportering til SSB skjer online. Nedenfor beskrives dette kort. Hvordan selve filen for resultatregnskap og balanse skal se ut, beskrives i 4.5.

- Gå til www.ssb.no/helseforetak. Klikk "Onlinerapportering" og logg inn med brukernavn (org.nr) og passord. Man kommer da til skjemaportalen for helseforetaket.
- Klikk på arkfanen "Nytt skjema" og velg enten 0X Resultatregnskap, 0Y Balanse eller skjema 40 kontantstrømpoppstilling. Fyll ut feltene for "Ansvarlig for innholdet i skjema", "E-postadresse skjemaansvarlig" og "Telefon". For å laste opp, finn først filuttrekket (se nedenfor for korrekt oppbygging av filen) ved å klikke på "Bla igjennom", deretter klikk "Kontrollere". Kontrollene for 0X og 0Y beskrevet i punkt 4.8, vil da bli kjørt. Det blir en generert en feilmeldingsrapport. Er det feil må dette rettes opp.

- Når man har rettet opp eventuelle feil, finner man filen frem på nytt og trykker så på ”Send inn”. Filen er da mottatt hos SSB.

4.5. Beskrivelse for regnskapet (resultatregnskap og balanse)

Innrappoterering av resultatregnskap og balanse skjer online (se 4.4).

Vær særlig oppmerksom på at for kostnader/inntekter som ikke henføres til rapporteringsenhetsnivå, men føres på foretaksnivå, må posisjon 14-22 i kontostrengen gjentas i posisjonene 23-31. Dette er nødvendig for å unngå problemer i mottaket hos SSB.

Merk at det er kun resultatregnskapet som skal funksjonsfordeles.

Hver enkelt record av resultatregnskapet og balansen skal organiseres i henhold til tabellen under. Variabellister er gitt i høyre kolonne, eller i egne kapitler av håndboka som det henvises til. Se eksempel på korrekt oppbygging på neste side.

Posisjon	Antall posisjoner	Innhold	Gyldige verdier
01 - 02:	2	Type regnskap	0X = Resultatregnskap 0Y = Balanse
03 - 06:	4	Årgang (årstall)	2010
07:	1	Blankt felt ¹	
08 - 13:	6	Helseregion	120000 = Sør-Øst 030000 = Vest 040000 = Midt-Norge 050000 = Nord
14 - 22:	9	Foretaksorganisasjonsnummer	se kap. 5.1
23 - 31:	9	Rapporteringsnummer ²	se kap. 5.1 /www.ssb.no/helseforetak
32:	1	Blankt felt	
33 - 36:	4	Funksjon ³	se kap. 4.6.2
37 - 39:	3	Kontokode	se kap. 4.6.1 for resultatregnskap se kap. 4.7.1 for balanse
40 - 48:	9	Beløpsfelt	i 1000 kroner

Layout på filer:

1. Beløpene skal oppgis i 1000 kr og høyrejusteres.
2. Alle koder som gjelder funksjon venstrejusteres med blank posisjon bak.
3. Inntekter og kostnader skal kun rapporteres på detaljnivå, ikke sum nivå.
4. Inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier, mens kostnader (debet) rapporteres i positive verdier. For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens egenkapital og gjeld rapporteres i negative verdier.
5. Alle records avsluttes med linjeskift \n

¹ Feltet benyttes for å angi kvartal i kvartalsvis rapportering fra RHF.

² For records som gjelder kostnader/inntekter i resultatregnskapet (0X) som ikke fordeles på lavere enhetsnivå enn foretak, skal posisjonene 14-22 gjentas i posisjon 23-31. Det samme gjelder for balansen (0Y)

³ Brukes kun i resultatregnskap (0X). Blanke posisjoner i balanse (0Y).

Eksempel på korrekt oppbygging av regnskapsfilen

- = minus i beløpsfeltet

^ = blanke felt

- i) Record fra resultatregnskapet (for et helseforetak i helseregion Sør-Øst), ikke fordelt på lavere nivå enn helseforetak:

0X2010^120000983975240983975240^620^420^^^^^^53

0X2010^120000983975240983975240^620^330^^^^-588

- ii) Record fra resultatregnskapet (for et regionalt helseforetak), fordelt på rapporteringsenhet:

0X2010^040000983658776996246507^400^420^^^^^^53

0X2010^040000983658776996246507^400^311^^^^-588

Type	Blank	Foretaksorganisasjonsnummer	Blank	Kontokode
0X2011	^	040000	983658776	996246507
Årgang		Re gion	Rapporteringsnummer	Funksjon
				400^
				420
				^^^^^^53
				Beløp

- iii) Record fra balansen (for et helseforetak i helseregion Sør-Øst):

0Y2010^120000983975240983975240^^^^^^120^^^^25000

0Y2009^120000983975240983975240^^^^^^240^^^^-400

Type	Blank	Foretaksorganisasjonsnummer	Blank	Kontokode
0Y2010	^	120000	983975240	983975240
Årgang		Re gion	Rapporteringsnummer	Funksjon
				^^^^
				120
				^^^^25000
				Beløp

4.6 Resultatregnskap

4.6.1 Artskontoplan

Nedenfor gjengis gyldige kontokoder for regnskapsåret 2011. Det skal rapporteres på de detaljerte kontokodene (tre siffer). Tall for summer av kontokoder skal ikke rapporteres.

Endringer 2011: Konto 453, 454, 455 og 458 er utgått. Det er innført nye konti; 452, 459, 460, 461, 462, 463, 468 og 469.

For nærmere beskrivelse av innholdet i de ulike kontokodene vises det til den fullstendige kontoplanen med beskrivelser som er sendt ut av Helse- og omsorgsdepartementet. Kontoklasse 9 Interne kostnader og inntekter skal ikke inngå i rapporteringen.

Kontokode	Tekst	Kode i fil
300	Salgsinntekt varer, avgiftspliktig	300
301	Salgsinntekt tjenester, avgiftspliktig	301
308	Rabatt og annen salgsinntektsreduksjon	308
310	Salgsinntekt varer, avgiftsfri	310
311	Salgsinntekt tjeneste utenfor avgiftsområdet	311
318	Rabatt og annen salgsinntektsreduksjon	318
320	ISF inntekter egen helseregion	320
321	Gjestepasientinntekter	321
322	Poliklinikkinntekter fra NAV	322
323	Laboratorieinntekter fra NAV	323
324	Egenandelsinntekter innbetalt fra pasienter	324
325	Selvbetalende pasienter	325
326	Utskrivningsklare pasienter	326
327	Inntekter på salg av helsetjenester (konsernintern)	327
328	Refusjon fra NAV av egenbetaling, egenandelstak 1	328
329	Andre pasient-/behandlingsrelaterte inntekter	329
330	Basisramme	330
332	Forskning	332
334	Særskilte funksjoner	334
335	Andre pasient-/beh.relaterte off. tilskudd/refusjoner	335
336	Andre pasient-/beh.relaterte off. tilskudd/refusjoner	336
337	Offentlige tilskudd/refusjoner. Raskere tilbake.	337
338	Andre pasient-/behandlingsrelaterte offentlige tilskudd/refusjoner	338
339	Andre pasient-/behandlingsrelaterte tilskudd/refusjoner	339
340	Spesiell offentlig avg. for tilvirk./solgte varer	340
350	Andre tilskudd/refusjoner	350
360	Leieinntekt fast eiendom	360
361	Andre leieinntekter utenfor avgiftsområdet	361
362	Andre leieinntekter, avgiftspliktig	362
380	Gevinst ved avgang av anleggsmidler	380
390	Gaver, donasjoner	390
399	Annen inntekt	399
400	Legemidler	400
401	Blod og plasma	401
402	Implantater, proteser o.l.	402
403	Instrumenter	403
404	Laboratorierekvisita	404
405	Røntgenrekvisita	405
406	Infusjons- og skyllevæsker	406
407	Andre medisinske forbruksvarer	407
409	Beholdningsendring	409
410	Mat- og drikkevarer	410
411	Tekstiler	411
412	Frakt, toll og spedisjon	412
413	Innkjøpsprisreduksjon	413
418	Diverse andre forbruksvarer	418
419	Beholdningsendring	419
420	Forbruk av egentilvirkede varer	420
429	Beholdningsendring	429
430	Innkjøp av varer for videresalg	430
439	Beholdningsendring	439
450	Kjøp av andre offentlige helsetjenester, stat	450
451	Kjøp av andre offentlige helsetjenester, kommune	451
452	Luftambulans - tilskudd/kjøp - off	452
456	Kjøp av behandling (gjestepasientkostnader) fra andre regioner	456
457	Kjøp av helsetjenester internt i regionen	457
459	Diverse andre kjøp av helsetjenester	459
460	Kjøp av helsetjenester fra private helseinstitusjoner	460
461	Private avtalespesialister	461
462	Kjøp av behandling i utlandet	462
463	Driftsavtaler med private institusjoner	463
468	Innleie av helsepersonell	468
469	Diverse andre kjøp av helsetjenester	469

480	Legemiddelavgift	480
490	Annen periodisering	490
499	Beholdningsendring	499
500	Lønn	500
501	Lønn	501
502	Lønn	502
503	Lønn	503
504	Tillegg	504
505	Tillegg	505
506	Tillegg	506
509	Periodiseringskonto fast lønn	509
510	Overtid	510
511	Overtid	511
512	Overtid	512
513	Ekstrahjelp	513
514	Ekstrahjelp	514
515	Ekstrahjelp	515
516	Annen variabel lønn	516
519	Periodiseringskonto variabel lønn	519
520	Fri bil	520
521	Fri telefon	521
522	Fri avis	522
523	Fri kost og losji	523
524	Rentefordel	524
528	Annen fordel i arbeidsforhold	528
529	Motkonto for gruppe 52	529
530	Godtgjørelse til styret	530
539	Andre avgiftspliktige og/eller oppgavepliktige godtgjørelser	539
540	Arbeidsgiveravgift	540
541	Pensjonskostnad (inkl aga)	541
542	Innberetningspliktig utbetaling av pensjon/Pensjonskostnad innberetningspliktig	542
550	Annen kostnadsgodtgjørelse	550
551	Honorarer	551
560	Kurs, seminarer, kongresser og lignende	560
561	Rekrutteringskostnader, annonsering m.v.	561
562	Kurs- og undervisningsmateriell	562
570	Lærlingtilskudd	570
571	Sysselsettingstilskudd	571
579	Andre tilskudd vedrørende arbeidskraft	579
580	Refusjon av sykepenger/fødselspenger	580
581	Refusjon av feriepenger av sykepenger/fødselspenger	581
582	Refusjon av arbeidsgiveravgift	582
583	Refusjon for attføring/arbeidsetaten/formidling	583
589	Annen off refusjon vedrørende arbeidskraft	589
590	Gaver til ansatte	590
591	Yrkesskadeforsikring	591
592	Kollektiv ulykke/gruppelivsforsikring	592
593	Velferdstiltak for ansatte	593
594	Etterutdanning og stipend	594
595	Husleie, personalbolig	595
596	Arbeidstøy	596
599	Annen personalkostnad	599
600	Avskrivning på driftsbygninger	600
601	Avskrivning på andre bygninger og annen fast eiendom	601
602	Avskrivning på transportmidler	602
603	Avskrivning på medisinsk teknisk utstyr	603
604	Avskrivning på maskiner, annet utstyr og inventar	604
605	Avskrivning på IKT-utstyr	605
606	Avskrivning på immaterielle eiendeler	606
609	Nedskrivn. av varige driftsm. og immatr. eiendeler	609
610	Pasienttransport	610
619	Annen frakt- og transportkostnad ved salg	619
630	Leie lokaler	630
632	Renovasjon, vann, avløp o.l.	632
634	Elektrisk kraft	634
635	Fyringsolje, brensel og annen energi	635

636	Renhold	636
638	Sikringskostnader	638
639	Annen kostnad lokaler	639
640	Leie medisinsk teknisk utstyr	640
641	Leie IKT-utstyr	641
642	Leie transportmidler	642
643	Leie inventar	643
644	Leie teknisk og elektrisk utstyr	644
645	Leie kontorutstyr	645
649	Annen leiekostnad	649
650	Medisinsk teknisk utstyr	650
651	IKT-utstyr	651
652	Verktøy	652
653	Inventar	653
654	Teknisk og elektrisk utstyr	654
655	Kontorutstyr	655
656	Rekvisita	656
657	Arbeidsklær og verneutstyr	657
659	Annet driftsmateriale	659
660	Driftsbygninger	660
661	Andre bygninger og annen fast eiendom	661
662	Medisinsk teknisk utstyr, vedlikehold og service	662
663	Maskiner, annet utstyr og inventar	663
664	IKT-utstyr	664
669	Annet	669
670	Revisjons- og regnskapshonorar	670
671	Kontortjenester	671
672	Konsulenttjenester	672
679	Annen ekstern tjeneste	679
680	Kontorrekvisita	680
682	Trykksak	682
684	Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.	684
686	Møtekostnader	686
689	Annen kontorkostnad	689
690	Telefoni og datakommunikasjon, samband, internett	690
691	Porto	691
700	Drivstoff	700
702	Vedlikehold	702
704	Forsikring	704
709	Annen kostnad transportmidler	709
710	Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	710
713	Reisekostnad, oppgavepliktig	713
714	Reisekostnad, ikke oppgavepliktig	714
715	Diettkostnad, oppgavepliktig	715
716	Diettkostnad, ikke oppgavepliktig	716
719	Annen kostnadsgodtgjørelse	719
730	Salgs- og reklamekostnad	730
735	Representasjon	735
740	Kontingent	740
741	Gave	741
750	Forsikringspremie	750
751	Pasientskadeerstatning	751
760	Programvarelisenser	760
769	Diverse	769
770	Styre- og foretaksmøter	770
771	Eiendoms- og festeavgift	771
772	Bank og kortgebyr	772
779	Annen kostnad	779
780	Tap ved avgang av anleggsmidler	780
781	Innkommet på tidligere nedskrevne fordringer	781
782	Tap på fordringer	782
783	Tap og erstatninger vedr kontrakter og anbud	783
790	Periodiseringskonto, diverse	790
800	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	800
801	Annen renteinntekt	801
802	Valutagevinst (agio)	802

803	Annen finansinntekt	803
804	Verdiøk. av markedsbas. finansi. omløpsm.	804
810	Rentekostnad til foretak i samme konsern	810
811	Annen rentekostnad	811
812	Valutatap (disagio)	812
813	Annen finanskostnad	813
814	Verdired. av markedsbas. finans. omløpsmid.	814
815	Nedskrivn. av andre finansielle omløpsmid.	815
816	Nedskrivn. av finansielle anleggsmidler	816
840	Ekstraordinær inntekt	840
850	Ekstraordinær kostnad	850
870	Betalbar skatt	870
871	Endring utsatt skatt	871
893	Konsernbidrag	893
895	Overføring fra annen innskutt egenkapital	895
896	Overføringer annen egenkapital	896
899	Udekket tap	899

4.6.2 Funksjonskontoplan

Endringer 2011: Det er ingen endringer i forhold til 2010. Se avsnitt 4.6.3. for detaljer om den enkelte funksjon.

Funksjon	Tekst	Kode i fil ^ = blank posisjon
400	Administrasjon	400^
460	Personalboliger, barnehager og finans- og årsresultat	460^
600	Ambulanse	600^
606	Pasienttransport	606^
620	Somatiske tjenester	620^
630	Somatisk habilitering og rehabilitering	630^
635	Lab/røntgen	635^
641	VoP – Psykisk helsevern for voksne; sykehus	641^
642	VoP – Psykisk helsevern for voksne; Distriktpsikiatriske sentra og annen behandling	642^
651	BUP – Psykisk helsevern for barn og unge	651^
681	Tverrfaglig spesialisert behandling av rusmiddelmissbrukere	681^

4.6.3 Veiledning til funksjonskontoplanen for 2011

400 Administrasjon

Basert på de gamle funksjonene 400, 410 og 420

Kostnader knyttet til RHFet regnes som administrative og føres her.

HF-kostnader til administrasjon fordeles på fagfunksjoner. Dette skal derfor fordeles ut før rapportering for helseforetakene.

I utgangspunktet skal administrasjonskostnader fordeles til alle funksjoner, men det må tas hensyn til at organiseringen av helseforetakene og det er omfanget av disse tjenestene i hvert enkelt foretak som bestemmer om administrasjonskostnadene skal fordeles til alle funksjoner eller ikke. HFenes administrasjonskostnader skal minimum fordeles, i henhold til avtalt metode, på Somatiske tjenester (funksjon 620), Psykisk helsevern for voksne (funksjon 641), Psykisk helsevern for barn og unge (funksjon 651) og Tverrfaglig spesialisert behandling av rusmiddelmissbrukere (funksjon 681).

460 Personalboliger, barnehager og finans- og årsresultat

Basert på de gamle funksjonene 460, 470 og 870

Kostnader og inntekter knyttet til felles personalboliger, barnehager og finans- og årsresultat føres her.

600 Ambulanse

Basert på de gamle funksjonene 600 og 605

Her føres kostnader og inntekter knyttet til bil, båt og luftambulanse.

606 Pasienttransport

Basert på den gamle funksjonen 606

Her føres transportkostnader for pasienter som reiser til og fra medisinsk behandling i spesialisthelsetjenesten og kommunehelsetjenesten. Herunder oppholdskostnader og kostnader til nødvendig ledsager for pasienten. Funksjonen skal ikke omfatte pasienttransport i forbindelse med behandling av pasienter i utlandet. Reisekostnader knyttet til behandling i utlandet føres på den funksjonen behandlingen omfattes av. Kostnader til NAV knyttet til egne oppgjørs- og kjørekontor for administrering av pasienttransport skal føres her. Tilskudd overstatsbudsjettets kap. 732 post 70 føres her.

620 Somatiske tjenester

Basert på de gamle funksjonene 610, 620, 625, 670 og 673

Kostnader og inntekter knyttet til somatiske tjenester føres her. Direkte kostnader vedrørende forskning og utvikling knyttet til somatikk, samt forebyggende helsearbeid omfattes også av denne funksjonen. Øremerket tilskudd til forskning skal også føres her.

630 Somatisk habilitering og rehabilitering

Basert på den gamle funksjonen 630

Rehabiliteringsfunksjonen skal fange opp de ressurser som brukes i spesialiserte institusjoner eller avgrensede avdelinger, poster eller seksjoner eller i andre institusjoner. Dette fanger opp den direkte ressursbruken knyttet til entydige enheter. Her føres kostnader og inntekter knyttet til institusjoner/avdelinger for langtidspleie og trening for handikappede barn. Rehabilitering av voksne omfatter rekonvalesent hjem, opptreningsinstitusjoner, slagenheter og fysikalske medisinske avdelinger.

(Re)- habiliteringstjenester som er knyttet til psykisk helsevern eller rusbehandling skal føres på funksjon for det respektive tjenesteområdet hhv. funksjon 641 og 681.

635 Lab / røntgen

Basert på den gamle funksjonen 615

Funksjonen omfatter kostnader og inntekter knyttet til drift av eget laboratorium og røntgen og til kjøp av lab/røntgentjenester eksternt. I motsetning til den gamle funksjonen 615 (som kun omhandlet somatikk), er den nye funksjonen tverrfaglig.

641 VoP – Psykisk helsevern for voksne; Sykehus og annen behandling

Basert på de gamle funksjonene 640 (del av denne), 641 og 646

Inkluderer inntekter og kostnader knyttet til direkte pasientrettet virksomhet ved psykiatriske avdelinger i somatiske sykehus, klinikkavdelinger og voksenpsykiatriske sykehus. Ambulante team som organisatorisk ligger under sykehus føres her. Serviceenheter, tekniske avdelinger og andre driftsavdelinger knyttet direkte til tjenestestedet, direkte kostnader vedrørende forskning og utvikling knyttet til psykisk helsevern for voksne, samt forebyggende helsearbeid føres her. Øremerket tilskudd til forskning skal føres her.

642 VoP – Psykisk helsevern for voksne; Distriktpsikiatriske sentra og annen behandling

Basert på de gamle funksjonene 640 (del av denne), 642, 643 og 647

Funksjonen omfatter kostnader og inntekter knyttet til direkte pasientrettet virksomhet ved distriktpsikiatriske sentra, herunder poliklinikker og dag- og døgninstitusjoner. Ambulante team som organisatorisk ligger under distriktpsikiatriske sentra føres også her. Eventuelle frittstående poliklinikker føres her.

Funksjonen omfatter også kostnader og inntekter knyttet til andre direkte pasientrettede virksomheter som ikke er organisert som klinikker, sykehus og DPS. Dette kan være for eksempel psykiatriske sykehjem, bo- og behandlingssentra og ettervernshjem samt privat pleie.

651 BUP – Psykisk helsevern for barn og unge*Basert på de gamle funksjonene 650, 651, 652, 653 og 656*

Funksjonen omfatter inntekter og kostnader knyttet til direkte pasientrettet virksomhet ved sykehusavdelinger, frittstående poliklinikker, behandlingshjem, ambulante team og annen direkte pasientrettet virksomhet. Serviceenheter, tekniske avdelinger og andre driftsavdelinger knyttet direkte til tjenestestedet, direkte kostnader vedrørende forskning og utvikling knyttet til psykisk helsevern for barn og unge, samt forebyggende helsearbeid føres her. Øremerket tilskudd til forskning skal føres her.

681 Rus – Tverrfaglig spesialisert behandling av rusmiddelmissbrukere*Basert på de gamle funksjonene 680 og 681*

Kostnader og inntekter knyttet til tverrfaglig spesialisert behandling av rusmiddelmissbrukere føres her. Serviceenheter, tekniske avdelinger og andre driftsavdelinger knyttet direkte til tjenestestedet, direkte kostnader vedrørende forskning og utvikling knyttet til tverrfaglig spesialisert behandling av rusmiddelmissbrukere, samt forebyggende helsearbeid føres her. Øremerket tilskudd til forskning skal føres her.

4.7 Balanse

Funksjoner benyttes ikke i balansen, jf filbeskrivelsen (kapittel 4.5)

4.7.1 Kontokoder

Endringer 2011: Det er innført ny konto 209. Konti 203 er utgått.

Det skal rapporteres på de detaljerte kontokodene (tre siffer). Tall for summer av kontokoder skal ikke rapporteres.

Kontokode	Tekst	Kode i fil
100	Forskning og utvikling	100
102	Konsesjoner	102
103	Patenter	103
104	Lisenser og programvare	104
105	Varemerker	105
106	Andre rettigheter	106
107	Utsatt skattefordel	107
108	Prosjekt under utvikling	108
110	Bygninger	110
112	Bygningsmessige anlegg	112
113	Anlegg under utførelse	113
114	Jord- og skogbrukseieendommer	114
115	Tomter og andre grunnarealer	115
116	Boliger inkl. tomter	116
119	Andre anleggsmidler	119
120	Medisinsk teknisk utstyr	120
121	IKT-utstyr	121
123	Biler	123
124	Andre transportmidler	124
125	Inventar	125
126	Fast bygn.inv. med annen avskrtid. enn bygning	126
127	Teknisk og elektrisk utstyr	127
128	Kontormaskiner og øvrig kontorutstyr	128
129	Andre driftsmidler	129
131	Investeringer i annet foretak i samme konsern	131
132	Lån til foretak i samme konsern	132
135	Investeringer i aksjer og andeler	135
136	Obligasjoner	136
138	Netto pensjonsmidler	138
139	Andre fordringer	139
140	Innkjøpte varer	140
141	Egentilvirkede varer	141

142	Innkjøpte varer for videresalg	142
143	Forskuddsbetaling til leverandør	143
150	Kundefordringer	150
153	Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt	153
155	Kundefordringer på foretak i samme konsern	155
156	Andre fordringer på foretak i samme konsern	156
157	Andre kortsiktige fordringer	157
158	Avsetning tap på fordringer	158
165	Merverdiavgiftskompensasjon	165
167	Krav på offentlig tilskudd	167
170	Forskuddsbetalt leie	170
171	Forskuddsbetalt rente	171
172	Andre forskuddsbetalte kostnader	172
175	Påløpt leie	175
176	Påløpte renter	176
177	Andre påløpte inntekter	177
181	Markedsbaserte aksjer	181
182	Andre aksjer	182
183	Markedsbaserte obligasjoner	183
184	Andre obligasjoner	184
185	Markedsbaserte sertifikater	185
186	Andre sertifikater	186
187	Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	187
188	Andre finansielle instrumenter	188
190	Kontanter	190
192	Bankinnskudd	192
194	Andre bundne bankinnskudd	194
195	Bankinnskudd for skattetrekk	195
200	Foretakskapital	200
202	Annen innskutt egenkapital	202
205	Annen egenkapital	205
209	Minoritetsinteresse	209
210	Pensjonsforpliktelser	210
216	Uopptjent inntekt	216
218	Andre avsetninger for forpliktelser	218
220	Konvertible lån	220
221	Obligasjonslån	221
222	Gjeld til kredittinstitusjoner	222
223	Byggelån	223
224	Pantelån	224
226	Gjeld til foretak i samme konsern	226
227	Andre valutalån	227
228	Ansvarlig lånekapital	228
229	Annen langsiktig gjeld	229
230	Konvertible lån	230
232	Sertifikatlån	232
234	Andre valutalån	234
238	Kassakreditt	238
240	Leverandørgjeld	240
246	Leverandørgjeld til foretak i samme konsern	246
260	Forskuddstrekk	260
261	Påleggstrekk	261
262	Bidragstrekk	262
263	Trygdetrekk	263
264	Forsikringstrekk	264
265	Trukket fagforeningskontingent	265
269	Andre trekk	269
270	Utgående merverdiavgift	270
271	Inngående merverdiavgift	271
274	Oppgjørskonto merverdiavgift	274
277	Skyldig arbeidsgiveravgift	277
278	Påløpt arbeidsgiveravgift	278
279	Andre offentlige utgifter	279
280	Betalbar skatt	280
281	Utsatt skatt	281
290	Forskudd fra kunder	290

291	Gjeld til ansatte	291
292	Gjeld til foretak i samme konsern	292
293	Lønn	293
294	Feriepenger	294
295	Påløpte renter	295
296	Påløpt kostnad og forskuddsbet. inntekt	296
297	Uopptjent inntekt	297
298	Avsetning for forpliktelser	298
299	Annen kortsiktig gjeld	299

4.8 Kontroller av resultat- og balanseregnskap fra helseforetak og regionale helseforetak

Innsending av helseforetakenes filuttrekk skjer ved opplasting online (se også kapittel 4.4). Ved opplasting av filuttrekk kjøres et kontrollprogram som kontrollerer innholdet i filuttrekket (gyldig region, organisasjonsnummer, arter og funksjoner osv.). Kontroller som slår ut i kjøringen må rettes opp, da regnskapet ellers kan bli avvist i SSB sitt mottak. Dersom det oppdages feil, må man korrigere disse i regnskapssystemet, rette dette og laste opp filuttrekket på nytt. Dette må gjentas til regnskapet er feilfritt.

1. Regnskapstype (posisjon 1 og 2)

Gyldig kode er 0X for resultatregnskap

Gyldig kode er 0Y for balanse

2. Årgang (posisjon 3 tom 6)

Eneste gyldige årgang er 2011

3. Region (posisjon 8 tom 13)

Regionskodene som godtas er 120000, 030000, 040000 og 050000

120000 Helse Sør-Øst

030000 Helse Vest

040000 Helse Midt-Norge

050000 Helse Nord

4. Foretaksorganisasjonsnummer (posisjon 14 tom 22)

Følgende godtas for 2011:

991324968: HELSE SØR-ØST RHF

883971752: SUNNAAS SYKEHUS HF

983971636: AKERSHUS UNIVERSITETSSYKEHUS HF

993467049: OSLO UNIVERSITETSSYKEHUS HF

894166762: VESTRE VIKEN HF

983971709: SYKEHUSET INNLANDET HF

983971768: SYKEHUSET ØSTFOLD HF

983975240: SØRLANDET SYKEHUS HF

983975259: SYKEHUSET I VESTFOLD HF

983975267: SYKEHUSET TELEMARKE HF

983975305: PSYKIATRIEN I VESTFOLD HF

983658725: HELSE VEST RHF

983974678: HELSE STAVANGER HF

983974694: HELSE FONNA HF

983974724: HELSE BERGEN HF

983974732: HELSE FØRDE HF

983658776: HELSE MIDT-NORGE RHF

883974832: ST OLAVS HOSPITAL HF

986523065: RUSBEHANDLING MIDT-NORGE HF

997005562: HELSE MØRE OG ROMSDAL HF

983974791: HELSE NORD TRØNDELAGE HF

883658752: HELSE NORD RHF

983974880: HELSE FINNMARK HF
983974899: UNIVERSITETSSYKEHUSET I NORD-NORGE HF
983974910: NORDLANDSSYKEHUSET HF
983974929: HELGELANDSSYKEHUSET HF

5. Rapporteringsnummer (posisjon 23 tom 31)

Rapporteringsnummer skal fylles ut for hver record.

For (det regionale) helseforetaket sentralt (dvs. for ufordelte kostnader/inntekter) skal organisasjonsnummer benyttes i stedet for rapporteringsnummer, jf. filbeskrivelse i kapittel 4.5.

For den enkelte rapporteringsenhet skal rapporteringsnummer benyttes, se oversikt kap. 5.1 og www.ssb.no/helseforetak.

6. Posisjon 32 benyttes ikke

7. Funksjon (posisjon 33 tom 36)

For resultatregnskapet, dvs. type 0X i posisjon 1 og 2, godtas følgende funksjonskoder:

400, 460, 600, 606, 620, 630, 635, 641, 642, 651, 681

Funksjonskodene skal rapporteres med en blank posisjon til slutt.

For balansen, dvs. type 0Y i posisjon 1 og 2, godtas ingen funksjonskoder - kun blanke posisjoner.

8. Kontokode (posisjon 37 tom 39)

For **resultatregnskapet** (0X) godtas kun følgende kontokoder:

300, 301, 308, 310, 311, 318, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 332, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 350, 360, 361, 362, 380, 390, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409, 410, 411, 412, 413, 418, 419, 420, 429, 430, 439, 450, 451, **452**, 456, 457, **459, 460, 461, 462, 463, 468, 469**, 480 490, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 528, 529, 530, 539, 540, 541, 542, 550, 551, 560, 561, 562, 570, 571, 579, 580, 581, 582, 583, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 609, 610, 619, 630, 632, 634, 635, 636, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 669, 670, 671, 672, 679, 680, 682, 684, 686, 689, 690, 691, 700, 702, 704, 709, 710, 713, 714, 715, 716, 719, 730, 735, 740, 741, 750, 751, 760, 769, 770, 771, 772, 779, 780, 781, 782, 783, 790, 800, 801, 802, 803, 804, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 840, 850, 870, 871, 893, 895, 896, 899.

9. Dublettkontroll

Recorder med samme funksjons- og kontokode **gitt samme rapporteringsnummer** skal summeres sammen eller slettes hvis feil. Dersom det sendes inn filer med samme funksjons- og kontokode og det er identisk rapporteringsnummer blir beløpene summert i mottaket.

10. For balansen (0Y) godtas kun følgende kontokoder:

100, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108 110, 112, 113, 114, 115, 116, 119, 120, 121, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 131, 132, 135, 136, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 150, 153, 155, 156, 157, 158, 165 167, 170, 171, 172, 175, 176, 177, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 190, 192, 194, 195, 200, 202, 205, **209**, 210, 216, 218, 220, 221, 222, 223, 224, 226, 227, 228, 229, 230, 232, 234, 238, 240, 246, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 269, 270, 271, 274, 277, 278, 279, 280, 281, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299.

11. Eiendeler = egenkapital og gjeld

sum over kontoene

100, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 110, 112, 113, 114, 115, 116, 119, 120, 121, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 131, 132, 135, 136, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 150, 153, 155, 156, 157, 158, 165, 167, 170, 171, 172, 175, 176, 177, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 190, 192, 194, 195

= sum over kontoene

200, 202, 205, **209**, 210, 216, 218, 220, 221, 222, 223, 224, 226, 227, 228, 229, 230, 232, 234, 238, 240, 246, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 269, 270, 271, 274, 277, 278, 279, 280, 281, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299.

Differanse på +/- 10 000 kroner godtas (dvs +/- 10 i rapportert fil).

12. Sum inntekter og kostnader = 0

Sum kontonr. 300 til og med 899 skal være lik 0.

Differanse på +/- 30 000 kroner godtas (dvs +/- 30 i rapportert fil).

13. Kontroll av at posisjon 23 - 31 ikke er fylt ut med 000000000

Det vises til kommentar i kontroll 5. Rapporteringsnummer.

17. Funksjon 400

Kan kun brukes av RHF-ene.

19. Kontogruppe 19

At konti 190, 192, 194 og 195 inneholder kun positive beløp.

4.9 Kontantstrømsoppstilling – skjema 40

Skjema 40 Kontantstrømoppstilling 2011

*Kontaktperson SSB: Hjørdis Eeg-Henriksen, tlf. 21 09 48 56,
e-post: hjordis.eeg-henriksen@ssb.no
Pål Martin Vinghøg, tlf. 21 09 46 66
e-post: pal.martin.vinghog@ssb.no*

Veiledning for utfylling av skjema:

Vi viser til "Veiledning til Skjemaportalen". Her finnes informasjon om utfylling av skjema og funksjonalitet som videresending av skjema/del av skjema, kontroller i skjemaene, lagring, innsending og utskrift av utfylt skjema. Lenke til veiledningen finnes på rapporteringssiden www.ssb.no/helseforetak

De regionale helseforetakene og helseforetakene skal etter helseforetaksloven følge regnskapsloven. I henhold til § 6-4 i regnskapsloven skal det utarbeides en kontantstrømoppstilling. Norsk Regnskapsstiftelse (NRS) fastsatte i oktober 1995 en foreløpig regnskapsstandard (revidert juni 2008) om kontantstrømoppstilling, og SSB har utarbeidet skjemaet på basis av den indirekte metoden. Kontantstrømoppstillingen er et verktøy for å kunne analysere foretakenes muligheter til å generere likviditet for fremtidige utbetalinger. For SSB er kontantstrømoppstillingen et redskap i kartleggingen av utviklingen i bruttorealinvesteringene i de offentlig eide helseforetakene, til bruk i blant annet nasjonalregnskapet. Det er derfor foretatt en nærmere oppsplitting av enkelte opplysninger for å kunne tilpasse opplysningene i nasjonalregnskapet.

Punkt 1. Opplysninger om helseforetak (HF)/regionalt helseforetak (RHF)

Helseforetak og regionale helseforetak må først logge seg inn med brukernavn og passord og velger deretter skjema som skal fylles ut. Helseregionnummer og -navn, foretakets navn og organisasjonsnummer er predefinerte opplysninger i skjema for hvert helseforetak. De opplysningene kommer opp automatisk ved nedlasting av elektronisk skjemaet. Alle helseforetak og regionalt helseforetak må gi opplysninger om skjemaansvarlig. Navn, e-postadresse og telefonnummer er obligatorisk.

Ved utfylling av skjemaet tar en utgangspunkt i årets resultat og rapporterer dette positivt hvis overskudd og negativt hvis underskudd. Av dette følger fortegnene ellers i skjemaet med f.eks. positive innbetalinger og negative utbetalinger.

Punkt 2. Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter

I **pkt. A** tar en utgangspunkt i Årets resultat og legger til eller trekker fra verdier som er av betydning for fremtidig inntjening (endringer i varelager, leverandørgjeld, kundefordringer, avskrivninger, opp- og nedskrivninger osv.) der man også henter opplysninger fra balansen. Dette er opplysninger knyttet spesielt til den operasjonelle aktiviteten i foretaket.

Det er foretatt en oppsplitting av tap og gevinst ved salg av anleggsmidler i forhold til NRS' foreløpige regnskapsstandard for kontantstrømsoppstilling for å få en bedre sammenheng med opplysninger gitt i balansen.

Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter

I **pkt. B** kartlegges inn-, og utbetalinger i forbindelse med investeringsaktiviteter. Her er det også foretatt en nærmere oppsplitting for å ivareta at det eksisterer ulike avskrivingsperioder for ulike driftsmidler, samt at det for driftsmidler grunn, land og tomter ikke foretas noen avskrivninger.

For å bedre kvaliteten av opplysningene til nasjonalregnskapet er det foretatt en ytterligere oppsplitting av kjøp og salg av realkapital.

Oppsplitting:

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, transportmidler (ref. kto. 123 og 124 i balansen)

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, datautstyr, inventar og utstyr (ref. kto. 121, 125, 126 i balansen)

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, medisinsk utstyr (ref. kto. 120, 127, 128 i balansen)

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, immaterielle eiendeler (ref. kto. 100 - 108 i balansen)

Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, transportmidler (ref. kto. 123 og 124 i balansen)

Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, datautstyr, inventar og utstyr (ref. kto. 121, 125, 126 i balansen)

Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, medisinsk utstyr (ref. kto. 120, 127, 128 i balansen)

Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, immaterielle eiendeler (ref. kto. 100 - 108 i balansen)

I tillegg er det spesifisert hvilke kontoer i balansen som for øvrig er knyttet til de ulike postene som gjelder kjøp og salg av realkapital.

Inn- og utbetalinger i forbindelse med kjøp og salg av varige driftsmidler (grunn, land, tomter) (ref. kont 114 og 115 i balansen)

Inn- og utbetalinger i forbindelse med kjøp og salg av varige driftsmidler (fast realkapital; bygninger og anlegg) (ref. kto. 110, 112, 113, 116 og 119 i balansen)

Inn og utbetalinger i forbindelse med kjøp og salg av andre investeringer (kun realkapital) (ref. kto. 129 i balansen)

Inn og utbetalinger i forbindelse med kjøp og salg av andre investeringer (for eksempel utlån og andre finansielle investeringer) (ref. kto. 129 i balansen)

Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter

I **pkt. C** gis en oversikt over finansieringsaktivitetene i selskapet. Nedbetaling av lånegjeld, og opptak av nye lån samt andre finansieringsaktiviteter eksternt og internt i foretaket i forhold til kassakreditt, egenkapital, utbytte og konsernbidrag.

Kontanter og kontantekvivalenter

Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter

+ Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter og
 + Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter og
 + Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter = Netto endring av kontanter og kontantekvivalenter. Dette beløpet + Beholdningen av kontanter og kontantekv. ved starten av perioden = Beholdningen av kontanter og kontantekvivalenter ved slutten av perioden.

40. Kontantstrømpoppstilling - helseforetak/regionalt helseforetak

1 Opplysninger om helseforetak (HF)/regionalt helseforetak (RHF)	
Helseregion nr	<input type="text"/>
Helseregion navn	<input type="text"/>
Foretakets navn	<input type="text"/>
Foretakets organisasjonsnummer (9 siffer)	<input type="text"/>
Ansvarlig for innholdet i skjemaet	<input type="text"/>
E-postadresse skjemaansvarlig	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
2 Kontantstrømpoppstilling etter den indirekte metode	
	Beløp (i 1 000 kroner)
A. Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	
Årets resultat	<input type="text"/>
Tap ved salg av anleggsmidler	<input type="text"/>
Gevinst ved salg av anleggsmidler	<input type="text"/>
Ordinære avskrivninger	<input type="text"/>
Nedskrivning anleggsmidler	<input type="text"/>
Endring i varelager	<input type="text"/>
Endring i kundefordringer	<input type="text"/>
Endring i leverandørgjeld	<input type="text"/>
Forskjell mellom kostnadsoverført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	<input type="text"/>
Effekt av valutakursendringer	<input type="text"/>
Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	<input type="text"/>
Endring i andre tidsavgrensingsposter	<input type="text"/>
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	<input type="text"/>
B. Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler (grunn, land, tomter)	<input type="text"/>

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler (fast realkapital; bygning og anlegg)	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, transportmidler	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, datautstyr, inventar og utstyr	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, medisinsk utstyr og maskiner	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler, immaterielle eiendeler	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler (grunn, land, tomter)	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler (fast realkapital; bygning og anlegg)	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, transportmidler	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, datautstyr, inventar og utstyr	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, medisinsk utstyr og maskiner	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler, immaterielle eiendeler	<input type="text"/>
Utbetaling ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer (kun realkapital)	<input type="text"/>
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av andre investeringer (kun realkapital)	<input type="text"/>
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	<input type="text"/>
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	<input type="text"/>
C. Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	<input type="text"/>
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	<input type="text"/>
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	<input type="text"/>
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	<input type="text"/>
Netto endring i kassakreditt	<input type="text"/>
Innbetalinger av egenkapital	<input type="text"/>
Tilbakebetalinger av egenkapital	<input type="text"/>
Utbetalinger av utbytte	<input type="text"/>
Innbetalinger av aksjonærbidrag	<input type="text"/>
Innbetalinger av konsernbidrag	<input type="text"/>
Utbetalinger av konsernbidrag	<input type="text"/>
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	<input type="text"/>
D. Kontanter og kontantekvivalenter	
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter	<input type="text"/>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	<input type="text"/>
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse, 01.01.	<input type="text"/>
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt, 31.12.	<input type="text"/>
Kontrollsum (=0)	<input type="text"/>

4.10 Private institusjoner innen spesialisthelsetjenesten – skjema 39

Skjema 39- Utdrag fra resultatregnskap for private institusjoner innen spesialisthelsetjenesten

Kontaktperson SSB: *Surinder Paul Kaur*, tlf. 21 09 44 67, e-post: sup@ssb.no

Dette skjemaet er beregnet på private sykehus og andre private institusjoner som er tilknyttet spesialisthelsetjenesten.

Skjemaet er basert på Norsk Standard (NS) 4102⁴, Ramme for kontokoder og regnskapsoppstilling.

Veiledning for utfylling av skjema:

Vi viser til "Veiledning til Skjemaportalen" for informasjon om utfylling av skjema og funksjonalitet som videresending av skjema/del av skjema, kontroller i skjemaene, lagring, innsending og utskrift av utfylt skjema. Lenke til veiledningen finnes på rapporteringssiden www.ssb.no/helseforetak

For utfylling av skjemaet:

Private institusjoner med driftsavtale og uten driftsavtale logger seg inn på med eget brukernavn og passord, og velger deretter skjema som skal fylles ut. Ved valg av skjema vil opplysninger om tilhørende helseregion, helseforetaket (HF) / regionalt helseforetak (RHF) komme frem i aktuelle felt (se punkt 1). Opplysninger om rapporteringsenhet kommer frem i punkt 2.

Punkt 1. Opplysninger om helseforetak (HF)/regionalt helseforetak (RHF)

Helseregion, foretakets navn og foretakets organisasjonsnummer er predefinerte opplysninger i skjema. Ingen av disse feltene skal fylles ut.

Punkt 2. Opplysninger om rapporteringsenheten

Rapporteringsenhetens navn og organisasjonsnummer, institusjonstype, og felt med opplysninger om hvilke enheter som inngår i skjemaet er også forhåndsutfylt, og kan ikke endres. Opplysninger om navn, e-postadresse og telefonnummer til den som er ansvarlig for innholdet i skjemaet må fylles ut.

Om rapporteringsenheter:

Rapporteringsenheter og underenheter er avtalt i samarbeid med institusjoner. Rapporteringen omfatter private institusjoner med og uten driftsavtale, som har hatt virksomhet innen somatikk, psykisk helsevern for voksne, psykisk helsevern for barn og unge, eller rusmiddelinstitusjoner i løpet av rapporteringsåret. For oversikt over institusjoner som inkluderes i skjemaet vises det til punkt 2 Skjemaet inkluderer følgende enheter. Dersom opplysninger om en enhet likevel ikke stemmer eller enheter mangler, kan kontaktperson i SSB kontaktes. Enkeltopplysninger om organisasjonsnummer eller institusjonsnavn kan gis i merknadsfeltet.

3. Resultatregnskap:

Oppstillingen for resultatregnskapet i skjemaet følger samme oppstilling av kontokoder som i rammen for kontokoder i Norsk Standard (NS) 4102⁵. Summene for kontokodegrupper under kontoklassene 3 t.o.m. 8 skal oppgis. I tillegg bes det om enkelte spesifiseringer av bl.a. salgsinntekter, offentlige tilskudd/refusjoner, vare- og driftskostnader.

Inntekter og utgifter som er knyttet til ambulansetjeneste, barnehagedrift/- plasser, personalboliger og ev. legevakt skal **ikke** tas med i regnskapsskjemaet.

Institusjoner med flere virksomheter (somatikk / psykisk helsevern for voksne / psykisk helsevern for barn og unge / rusmiddelbehandling) må fordele kostnader til fellestjenester. Dvs. administrasjon, renhold etc. må fordeles på de overnevnte virksomhetene. Institusjonene må kun inkludere de kostnadene som inngår i virksomheten regnskapsopplysningene gjelder for.

⁴ Norsk Standard 4102, 4.utgave november 1998

⁵ Norsk Standard 4102, 4.utgave november 1998

Under kontoklassene 3: Salgs- og driftsinntekter, 4: Varekostnad og 6 og 7: Annen driftskostnad, av- og nedskrivning, ber vi om spesifiseringer av inntekter og kostnader.

Dersom en inntekt eller utgift som ønskes spesifisert ikke blir ført i regnskapet under den kontokodegruppe spesifiseringen er satt opp under i skjemaet, skal den likevel spesifiseres. Benytt merknadsfeltet for kommentar i slike tilfeller. Oppgi beløpet det gjelder, og hvilken kontokodegruppe beløpet inngår i.

Beskrivelse av inntekter og utgifter, samt spesifiseringer følger under. Det er et mål å få sammenlignbare regnskapsopplysninger for institusjonene innen spesialisthelsetjenesten. Det er derfor viktig at veiledning følges best mulig for å oppnå samsvar.

- ✓ **Inntekter skal oppgis som negativt beløp med minus som fortegn**
- ✓ **Alle beløpene skal oppgis i 1 000 kroner**

Kontokodegruppe 3: Salgs- og driftsinntekter

32 Salgsinntekt

Det er **kun** pasient- / behandlingsrelaterte inntekter som skal oppgis for 32 Salgsinntekt. Følgende inntekter skal spesifiseres:

- Dersom institusjonen har inntekter for diagnostikk og behandling av pasienter fra egen helseregion basert på innsatsstyrt finansiering (ISF) skal beløp spesifiseres som ISF-inntekter fordelt på ISF-inntekter fra helseforetak/regionale helseforetak og ISF-inntekter fra kommuner.
- Ev. gjestepasientinntekter oppgis dersom det er mottatt inntekter for behandling av pasienter tilhørende andre regionale helseforetak. Dette gjelder private institusjoner som er knyttet til et regionalt helseforetak. Omfatter også ev. kurdøgn. Inntekter fra salg av enkelte plasser inkluderes her.
- Egenandelsinntekter innbetalt fra pasienter omfatter alle former for egenandeler (poliklinikk, laboratorier, proteser, behandlingsreiser, fysioterapi o.l.).
- Inntekter fra selvbetalende pasienter (utenlandske statsborgere o.l. som ikke er dekket av norsk trygd).
- Inntekter for utskrivningsklare pasienter (sykehuskostnader fakturert og dekket av kommuner) spesifiseres her.
- Dersom institusjonen har mottatt andre inntekter som er pasient- og behandlingsrelaterte oppgis disse under 'Andre pasient-/behandlingsrelaterte inntekter', f.eks. fødselsforberedende kurs, fysikalsk gruppebehandling o.l.

34 Offentlig tilskudd/refusjon

- Poliklinikkinntekter og laboratorieinntekter fra Arbeids- og velferdsforvaltningen (NAV), oppgis hver for seg. Herunder egenandeler for pasienter som refunderes av trygden (ved frikort o.a. fritak refunderes egenandelen fra trygdekontoret).
- Dersom institusjonen har mottatt tilskudd som basisramme, forsknings-, undervisnings- eller funksjonstilskudd må disse spesifiseres. Tilskudd som basisramme omfatter grunnfinansiering fra RHF/HF til drift (driftstilskudd / basistilskudd).
- Videre spesifiseres tilskudd til helseregionalt samarbeid, kreftbehandling, styrking av psykisk helsevern og Raskere tilbake fra helseforetak/regionale helseforetak og fra NAV, dersom det er mottatt tilskudd knyttet til disse områdene.
- Andre offentlige tilskudd spesifiseres særskilt med navn og ev. kontokodegruppe. Det er viktig at kontokodegruppen føres opp, slik at det er mulig å lokalisere hvor tilskuddet er ført i regnskapet.

35 Uopptjent inntekt:

- Under uopptjent inntekt er det ønskelig at gaver og donasjoner oppgis.

36 Leie

- Her oppgis leieinntekter fra fast eiendom, samt festeavgifter, fellesutgifter, leieinntekter fra personalboliger, utleie av lokaler til næringsvirksomhet o.l.

38 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

- Gevinst ved salg av utstyr, transportmidler, maskiner o.l.

39 Annen driftsrelatert inntekt

- Inntekter med opphav i purregebyr, foreldrebetaling, parkering, telekort, fri kost og losji o.l.

Kontokodegruppe 4: Varekostnad

Varekostnad omfatter forbruk av innkjøpte varer, egentilvirkede varer, innkjøpte varer for videresalg og kjøp av fremmedytelser. For sykehus og institusjoner omfatter dette alle direkte "produksjonsrelaterte" kostnader i forbindelse med pasientbehandlingen. Kostnader som toll, frakt o.l, samt nedskrivning av varelageret inngår i varekostnad.

40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikater:

- Det er ønskelig at medikamenter (forbruk av medisiner o.l.), blod og plasma, implantater og proteser o.a. (som vil følge pasienten), instrumenter (f.eks. kniv, saks, pinsett, skopi-instrumenter etc.), laboratorie- og røntgenrekvisita, infusjons- og skyllevæsker og andre medisinske forbruksvarer (f.eks. bandasjer, medisinske gasser etc.), m.m. spesifiseres i skjemaet under dette punktet.

41 Forbruk av varer under tilvirkning

- Her føres kostnader som gjelder mat m.m. fra hovedkjøkken til pasienter.

42 Forbruk av ferdig tilvirkede varer

- Varebegrepet omfatter mellomvare og ferdigvare som er egentilvirket. Dette gjelder apotek som er de eneste som kan tenkes å lagerføre egenproduserte varer.

43 Forbruk av innkjøpte varer for videresalg

- Dette gjelder apotek, kantine, og andre som kjøper inn varer for videresalg uten egen videreforedling (handelsvarer).

45 Fremmedytelser og underentrepriser:

Eksternt kjøpte behandlingstjenester for egne pasienter:

- Kjøp av offentlige helsetjenester omfatter kjøp fra offentlig eide institusjoner. Eksempler på slike tjenester er: Diagnose/behandling, tannhelse, laboratorieanalyser, røntgentjenester og lignende.
- Kjøp av andre private helsetjenester omfatter kjøp fra privateide institusjoner. Eksempler på slike tjenester er: rehabilitering, diagnose/behandling, rehabilitering, tannhelse, laboratorieanalyser, røntgentjenester og lignende.

- Diverse andre kjøp av helsetjenester kan inkludere innleide behandlingsteam og helsepersonell fra vikarbyrå som bidrar i forbindelse med sykehusets/institusjonens egne pasienter.

49 Annen periodisering

1. Denne kontokodegruppe kan brukes for poster som ikke logisk passer i kontokodegruppene 40 til 43.

Kontokodegruppe 5: Lønnskostnad

Lønnskostnad omfatter enhver form for lønns godtgjørelse, herunder feriepenger, styrehonorar, naturalia og lignende, samt arbeidsgiveravgift, pensjonskostnader, personalkostnader o.l.:

50 Lønn til ansatte

- Dette omfatter all regulativlønn til fast ansatte og vikarer, samt timelønn til deltidsansatte som arbeider utover avtalt arbeidstid, fast lønn til utenlandske arbeidstakere (avgiftsfri). Dette omfatter også tillegg for lør/søn/kveld/natt, forskjøvet arbeidstid, rekrutteringstillegg og andre avtalefestede tillegg. Dette inkluderer feriepenger innen kontogruppe 50.

51 Lønn til ansatte

- Benyttes for overtidslønn og lønn til ekstrahjelp. Ekstrahjelp defineres som bemanning uten særskilt avtale verken på innhold og tidsintervall. Dette skal inkludere alle tillegg o.a. lønnskostnader som utbetales til ekstrahjelp. Dette inkluderer feriepenger innen kontogruppe 51.

52 Fordel i arbeidsforhold

- Her føres oppgavepliktige ytelser til ansatte (jf. lønns- og trekkoppgave), f.eks fri bil, fri telefon, fri avis, rentefordel og annen fordel i arbeidsforhold blant annet gruppelevs- og ulykkesforsikring.

53 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

- Her føres godtgjørelser ut over utbetalt lønn. Dette omfatter godtgjørelse for styremedlemmer i de private institusjoner. Andre avgiftspliktige og/eller oppgavepliktige godtgjørelser omfatter godtgjørelser for forslag, oppfinnelser m.v.

54 Arbeidsgiveravgift og pensjonskostnad

- Her føres arbeidsgiveravgift til folketrygden og alle pensjonskostnader. Dette omfatter arbeidsgiveravgift av lønn, herunder arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger. Alle pensjonskostnader føres også her, herunder innberetningspliktige pensjonskostnader, førtidspensjon m.v. samt arbeidsgiveravgift av pensjonskostnadene.

55 Annen kostnads godtgjørelse

- Dette omfatter, for eksempel, kompensasjon ved flytting og lignende og honorarer (ikke oppgavepliktige honorarer for eksempel til forelesere).

57 Offentlig tilskudd vedrørende arbeidskraft

- Her føres alle offentlige tilskudd som er kostnadsreduksjoner vedrørende arbeidskraftkostnader, for eksempel lærlingtilskudd, sysselsettingstilskudd og andre tilskudd vedrørende arbeidskraft.

58 Offentlig refusjoner vedrørende arbeidskraft

- Her føres alle offentlige refusjoner som er kostnadsreduksjoner vedrørende arbeidskraftkostnader, for eksempel refusjon av sykepenger/fødselspenger, refusjon av feriepenger av sykepenger/fødselspenger,

refusjon av arbeidsgiveravgift, refusjon for attføring/arbeidsetaten-/formidling og annen offentlig refusjon vedrørende arbeidskraft.

59 Annen personalkostnad

- Under annen personalkostnad føres gaver til ansatte, yrkesskadeforsikring, kollektiv ulykke/gruppelivsforsikring, velferdstiltak for ansatte (f.eks. bedriftsidrettslag o.a. velferdstiltak), kostnader knyttet til kompetanse og rekruttering (kurs, seminarer, kongresser o.l., etterutdanning og stipend, rekrutteringskostnader, annonsering mv., kurs- og undervisningsmaterieil), husleie, personalbolig, arbeidstøy (f.eks. uniformsgodtgjørelse) og annen personalkostnad.

Kontokodegruppe 6 og 7: Annen driftskostnad, av- og nedskrivning

Annen driftskostnad omfatter alle ordinære driftskostnader som ikke er særskilt spesifiserte. Tap på fordringer inngår. Alle eiendeler som har en begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan.

60 Av- og nedskrivning:

- Avskrivning på driftsbygninger inkluderer alle bygninger som er del av driften, f.eks. sykehus, administrasjon.
- Avskrivning på andre bygninger og annen fast eiendom inkluderer alle bygninger som ikke inngår i driften - f.eks. personalboliger, barnehager, butikk, kiosk og lignende.
- Avskrivninger på transportmidler inkluderer biler o.a. transportmidler.
- Avskrivninger på medisinsk teknisk utstyr, IKT-utstyr, immaterielle eiendeler og nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler oppgis spesifisert.

61 Frakt og transportkostnader:

- Kostnader til transport av pasienter og annen frakt- og transportkostnad ved salg oppgis hver for seg.

63 Kostnad lokaler

2. Dette omfatter leie lokaler, renovasjon, vann, avløp og lignende, elektrisk kraft, fyringsolje, brensel og annen energi, renhold og annen kostnad lokaler.

64 Leie maskiner, inventar o.l.

3. Dette omfatter leie av medisinsk teknisk utstyr, IKT-utstyr, transportmidler, inventar, teknisk og elektrisk utstyr, kontorutstyr (f.eks. kopimaskiner, makuleringsmaskiner o.l.) og annen leie kostnad.

65 Verktøy, inventar og driftsmateriale som ikke skal aktiveres

- Dette er for anskaffelser hvor objektet utgiftsføres direkte. Skal ikke aktiveres/lagerføres, (under NOK 50.000). Dette inkluderer medisinsk teknisk utstyr, IKT-utstyr, verktøy (f. eks. verktøy, redskaper), inventar, teknisk og elektrisk utstyr (f. eks. test- og måleinstrumenter), kontorutstyr, rekvisita, arbeidsklær og verneutstyr og annen driftsmateriale.

67 Fremmed tjeneste:

- Under fremmed tjeneste fører helseforetakene revisjons- og regnskapshonorar, kontortjenester, konsulenttjenester (f.eks. økonomisk rådgivning, juridisk bistand), pasientbehandling / gjestepasientkostnader (økonomisk oppgjør for pasientbehandling, gjestepasienter etc.) og annen ekstern tjeneste. Det er ønskelig at de private institusjonene også inkluderer dette her.

70 Kostnad transportmidler

4. Alle kostnader transportmidler føres her - f. eks. drivstoff, vedlikehold, forsikring og annen kostnad transportmidler.

75 Forsikringspremie, garanti- og servicekontroll

- Gjelder alle forsikringer, og pasientskadeerstatning. Forsikringer forbundet med transportmidler og ansatte holdes utenfor.

77 Annen kostnad

- Under 77 Annen kostnad vil helseforetakene regnskapsføre bl.a. utgifter i forbindelse med styre- og foretaksmøter, eiendoms- og festeavgift, bank og kortgebyr, og andre kostnader. Det er ønskelig at de private institusjoner inkluderer og oppgir de samme postene for annen kostnad.

78 Tap o.l.

- Gjelder tap ved avgang av anleggsmidler, inntekstet på tidligere nedskrevne fordringer, tap på fordringer og tap på kontrakter.

Kontokodegruppe 8: Finansinntekt- og kostnad, ekstraordinær inntekt og kostnad, årsresultat, overføringer og disponeringer

80 Finansinntekt

- Finansinntekt omfatter renteinntekter, valutagevinster, avkastning på markedsbaserte finansielle eiendeler, samt verdiøkning av markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

81 Finanskostnad

- Finanskostnad omfatter rentekostnader, valutatap, verdireduksjon av markedsbaserte finansielle omløpsmidler, samt nedskrivning av andre finansielle omløpsmidler og finansielle anleggsmidler.

Del 4 Overføringer

Resultatregnskap innen spesialisthelsetjenesten benyttes til å beregne totale kostnader på region- og landsnivå. Imidlertid vil blant annet kjøp og salg av tjenester mellom institusjoner og foretak medføre at produksjonen blir kostnadsført i flere regnskaper. For å unngå dobbelttelling av slike kostnader spørres det i skjema 39 om summen av overføringer som går fra regionale helseforetak og/eller helseforetak til de private institusjonene. Dette kan være statlige tilskudd som formidles via foretakene eller det kan være tilskudd fra foretakene selv. Eksempler er tilskudd som basisramme, gjestepasientinntekter, tilskudd til raskere tilbake eller ISF-inntekter som inntektsføres på ulike poster i resultatregnskapet.

De respektive inntektene skal fortsatt føres i resultatregnskapet, men i tillegg ønskes spesifisering av summen av de overføringene som har gått mellom RHF/ HF og den private institusjonen. Hvis institusjonen mottar tilskudd fra flere foretak skal summen av overføringer fra hvert HF / RHF oppgis.

Overføringene skal spesifiseres/fordeles etter type og finansieringskilde. Spesifiseringen skal si hvilken type tilskudd det er (f.eks. basisramme, gjestepasientinntekter, aktivitetsbaserte inntekter eller andre tilskudd fra RHF/HF), hvor mye disse overføringer utgjør for hver enkelt RHF/HF, hvilke RHF/HF disse overføringer kommer fra og hvilke region (12 for Region Sør-Øst, 3 for Region Vest, 4 for Region Midt-Norge og 5 for Region Nord). *Basisramme omfatter grunnfinansiering fra RHF/HF til drift (driftstilskudd / basistilskudd). Aktivitetsbaserte inntekter skal inneholde ISF-inntekter (se spesifisering under punkt 32) og tilskudd til raskere tilbake (se spesifisering under punkt 34).*

Hvis institusjonen ikke har mottatt midler fra regionale helseforetak og/eller helseforetak settes null (0) i beløpsfeltet (totale overføringer).

39. Utdrag av resultatregnskap for private institusjoner innen spesialisthelsetjenesten

Opplysninger om helseforetak (HF)/regionalt helseforetak (RHF)

Helseregion nr

Helseregion navn

Foretakets navn

Foretakets organisasjonsnummer (9 siffer)

Opplysninger om rapporteringsenheten

Rapporteringsenhetens navn

Organisasjonsnummer 

Skjemaet inkluderer følgende enheter

<div style="background-color: #cccccc; height: 100px; width: 100%;"></div>
--

Institusjonstype

Ansvarlig for innholdet i skjemaet

E-postadresse skjemaansvarlig

Telefon

Resultatregnskap**Vennligst legg merke til (jf. veiledningen):***** Inntekter skal oppgis med minus som fortegn***** Alle beløpene skal oppgis i 1 000 kroner.****Kontokodegruppe 3: Salgs- og driftsinntekter**

	Beløp (i 1000 kroner)
30 Salgsinntekt, avgiftspliktig	<input type="text"/>
31 Salgsinntekt, avgiftsfri	<input type="text"/>
32 Salgsinntekt, utenfor avgiftsområdet (Pasient- / behandlingsrelaterte inntekter)	<input type="text"/>
....Herav (vennligst spesifiser):	
.....ISF-inntekter - HF/RHF	<input type="text"/>
.....ISF-inntekter - kommune	<input type="text"/>
.....Gjestepasientinntekter	<input type="text"/>
.....Egenandelsinntekter innbetalt fra pasienter	<input type="text"/>
.....Selvbetalende pasienter	<input type="text"/>
.....Utskrivningsklare pasienter	<input type="text"/>
.....Andre pasient-/behandlingsrelaterte inntekter	<input type="text"/>
33 Offentlig avgift vedr. omsetning	<input type="text"/>
34 Offentlig tilskudd/refusjon	<input type="text"/>
....Herav (vennligst spesifiser):	
.....Poliklinikkinntekter fra NAV	<input type="text"/>
.....Laboratorieinntekter fra NAV	<input type="text"/>
.....Basisramme	<input type="text"/>
.....Raskere tilbake	<input type="text"/>
.....Forskning	<input type="text"/>
.....Undervisning	<input type="text"/>
.....Særskilte funksjoner/ Funksjonstilskudd	<input type="text"/>
.....Tilskudd til helseregionalt samarbeid	<input type="text"/>
.....Tilskudd til kreftbehandling	<input type="text"/>
.....Tilskudd til styrking av psykisk helsevern	<input type="text"/>
.....Andre offentlig tilskudd: (spesifiser tilskuddet med navn og kontokodegruppe i tekstfeltet)	<input type="text"/>

35 Uopptjent inntekt		
....Herav (vennligst spesifiser):		
.....Gaver, donasjoner		
36 Leieinntekt		
37 Provisjonsinntekt		
38 Gevinst ved avgang av anleggsmidler		
39 Annen driftsrelatert inntekt		
Sum salgs- og driftsinntekter		

Kontokodegruppe 4: Varekostnad

	Beløp (i 1000 kroner)
40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikater	
....Herav (vennligst spesifiser):	
.....Medikamenter	
.....Blod og plasma	
.....Implantater, proteser o.l.	
.....Instrumenter	
.....Laboratorierekvisita	
.....Røntgenrekvisita	
.....Infusjons- og skyllevæsker	
.....Andre medisinske forbruksvarer	
41 Forbruk av varer under tilvirkning	
42 Forbruk av ferdig tilvirkede varer	
43 Forbruk av innkjøpte varer for videresalg	
45 Fremmedytelser og underentrepriser	
....Herav (vennligst spesifiser):	
.....Kjøp av offentlige helsetjenester	
.....Kjøp av andre private helsetjenester	
.....Diverse andre kjøp av helsetjenester	
49 Annen periodisering	
Sum varekostnader	

Kontokodegruppe 5: Lønnskostnad	
	Beløp (i 1000 kroner)
50 Lønn til ansatte	<input type="text"/>
51 Lønn til ansatte (overtid, ekstrahjelp m.m.)	<input type="text"/>
52 Fordel i arbeidsforhold	<input type="text"/>
53 Annen oppgavepliktig godtgjørelse	<input type="text"/>
54 Arbeidsgiveravgift og pensjonskostnad	<input type="text"/>
....Herav (vennligst spesifiser)	
.....Arbeidsgiveravgift	<input type="text"/>
.....Pensjonskostnad	<input type="text"/>
55 Annen kostnadsgodtgjørelse	<input type="text"/>
56 Arbeidsgodtgjørelse til eiere o.l.	<input type="text"/>
57 Offentlig tilskudd vedr. arbeidskraft	<input type="text"/>
58 Offentlig refusjon vedr. arbeidskraft	<input type="text"/>
59 Annen personellkostnad	<input type="text"/>
Sum lønnskostnader	<input type="text"/>
Kontokodegruppe 6 og 7: Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	
	Beløp (i 1000 kroner)
60 Av- og nedskrivning	<input type="text"/>
....Herav (vennligst spesifiser):	
.....Avskrivning på driftsbygninger	<input type="text"/>
.....Avskrivning på andre bygninger og annen fast eiendom	<input type="text"/>
.....Avskrivning på transportmidler	<input type="text"/>
.....Avskrivning på medisinsk-teknisk utstyr	<input type="text"/>
.....Avskrivning på IKT-utstyr	<input type="text"/>
.....Avskrivning på immaterielle eiendeler	<input type="text"/>
.....Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	<input type="text"/>
61 Frakt- og transportkostnader	<input type="text"/>
....Herav (vennligst spesifiser):	
.....Pasienttransport	<input type="text"/>
.....Annen frakt- og transportkostnad ved salg	<input type="text"/>
62 Energi, brensel og vann vedr. produksjon	<input type="text"/>
63 Kostnad lokaler	<input type="text"/>
64 Leie maskiner, inventar o.l.	<input type="text"/>
65 Verktøy, inventar og driftsmateriale som ikke skal aktiveres	<input type="text"/>
66 Reparasjon og vedlikehold	<input type="text"/>
67 Fremmed tjeneste	<input type="text"/>
68 Kontorkostnad, trykksak o.l.	<input type="text"/>
69 Telefon, porto o.l.	<input type="text"/>

70 Kostnad transportmidler	<input type="text"/>
71 Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.	<input type="text"/>
72 Provisjonskostnad	<input type="text"/>
73 Salgs-, reklame- og representasjonskostnader	<input type="text"/>
74 Kontingent og gave	<input type="text"/>
75 Forsikringspremie, garanti- og servicekontroll	<input type="text"/>
76 Lisens- og patentkostnad	<input type="text"/>
77 Annen kostnad	<input type="text"/>
78 Tap o.l.	<input type="text"/>
79 Periodiseringskonto	<input type="text"/>
Sum annen driftskostnad, av- og nedskrivning	<input type="text"/>

Kontokodegruppe 8: Finansinntekt og -kostnad, ekstraordinær inntekt og kostnad, årsresultat, overføringer og disponeringer

	Beløp (i 1000 kroner)
80 Finansinntekt	<input type="text"/>
81 Finanskostnad	<input type="text"/>
83 Skattekostnad	<input type="text"/>
84 Ekstraordinær inntekt	<input type="text"/>
85 Ekstraordinær kostnad	<input type="text"/>
86 Skattekostnad på ekstraordinært resultat	<input type="text"/>
88 Årsresultat 	<input type="text"/>
89 Overføringer og disponeringer 	<input type="text"/>
Sum finansinntekt og -kostnad, ekstraordinær inntekt og kostnad, årsresultat, overføringer og disponeringer	<input type="text"/>

Merknader:

Overføringer							
Hvor mye utgjør totale overføringer fra helseforetak/regionalt helseforetak ?							
(Overføringene kan inneholde driftstilskudd, gjestepasientinntekter, DRG-inntekter m.m. og kan være ført under ulike poster i det ovenfor rapporterte resultatregnskapet. Se veiledning for mer informasjon.)							
Beløp (i 1000 kroner)					<input type="text"/>		
Herav (vennligst spesifiser)							
	Navn HF/RHF	Region	Basisramme	Aktivitetsbaserte inntekter	Gjestepasientinntekter	Andre tilskudd fra HF/RHF	Sum
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Sum	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

5. Rapporteringsenhetene

5.1 Regionale helseforetak og helseforetak

Nedenfor er det en liste over helseforetak og regionale helseforetak som inngår i rapporteringen. For de regionale helseforetakene er eventuelle rapporteringsenheter under foretaksnivå tatt med.

Balanse og kontantstrømpstilling skal kun sendes inn per helseforetak/regionalt helseforetak.

Rapporteringsnummer	Institusjonsnavn
983974678	Helse Stavanger HF
983974694	Helse Fonna HF
983974724	Helse Bergen HF
983974732	Helse Førde HF
883974832	St Olavs Hospital HF
997005562	Helse Møre og Romsdal HF
983974791	Helse Nord Trøndelag HF
986523065	Rusbehandling Midt-Norge HF
983974880	Helse Finnmark HF
983974910	Nordlandssykehuset HF
983974929	Helgelandssykehuset HF
983974899	Universitetssykehuset i Nord-Norge HF
883971752	Sunnaas sykehus HF
984166762	Vestre Viken HF
983971636	Akershus universitetssykehus HF
983971709	Sykehuset Innlandet HF
983971768	Sykehuset Østfold HF
983975240	Sørlandet sykehus HF
983975259	Sykehuset i Vestfold HF
983975267	Sykehuset Telemark HF
983975305	Psykiatrien i Vestfold HF
993467049	Oslo universitetssykehus HF

Rapporteringsnummer	Institusjonsnavn
Helseregion 03-983658725-Helse Vest RHF	
983658725	Helse Vest RHF
Helseregion 12-991324968-Helse Sør-Øst RHF	
991324968	Helse Sør-Øst RHF
986112928	Sykehuspartner
Helseregion 05-883658752-Helse Nord RHF	
883658752	Helse Nord RHF
989000012	Helse Nord IKT
Helseregion 05-983658776-Helse Midt-Norge RHF	
983658776	Helse Midt-Norge RHF
985831580	Helse Midt - Norge IT
996246507	NPSS - Forvaltningsorganisasjonen
983759084	Helsebygg

5.2 Private helseinstitusjoner med driftsavtale

En fullstendig liste over private institusjoner med driftsavtale ligger på www.ssb.no/helseforetak.

5.3 Private helseinstitusjoner uten driftsavtale

En fullstendig liste over private institusjoner uten driftsavtale ligger på www.ssb.no/helseforetak.

B Returadresse:
Statistisk sentralbyrå
NO-2225 Kongsvinger

Statistisk sentralbyrå

16/2012

Håndbok for rapportering av regnskapsdata

Statistisk sentralbyrå

Oslo:

Postboks 8131 Dep
NO-0033 Oslo
Telefon: 21 09 00 00
Telefaks: 21 09 49 73

Kongsvinger:

NO-2225 Kongsvinger
Telefon: 62 88 50 00
Telefaks: 62 88 50 30

E-post: ssb@ssb.no
Internett: www.ssb.no

ISBN 978-82-537-8319-2 (trykt)
ISBN 978-82-537-8320-8 (elektronisk)
ISSN 1891-5906

ISBN 978-82-537-8319-2



9 788253 783192



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway

Design: Siri Boquist