

## Skjema 40 Kontantstrømoppstilling

Kontakt SSB: [Spesialisthelsetjenesten@ssb.no](mailto:Spesialisthelsetjenesten@ssb.no)

### Hva brukes data som samles inn til?

Data som samles inn i skjemaet benyttes som grunnlag for [SSB Statistikk Spesialisthelsetjenesten](#) og [Statistikkbank tabeller](#). Her finnes tabeller under tre hovedtemaer: 1) Regnskap, 2) Personell og 3) Aktiviteter og tjenester.

Hovedkilde for 1) er funksjonsfordelte resultatregnskaper fra helseforetak (HF) og regionale helseforetak (RHF), utdrag fra resultatregnskap for private institusjoner, kontantstrømoppstilling og balanseregnskap for HF og RHF.

Hovedkilde for 2) er data rapportert på virksomhetsnivå til A-ordningen. Dette suppleres av regionale helseforetaks rapportering av avtaler inngått med private avtalespesialister.

Hovedkilder for 3) er kapasitetsdata fra SSBs statistikk-skjema supplert med aktivitetsdata rapportert til Norsk pasientregister NPR.

Data som rapporteres i dette skjemaet blir benyttet i denne tabellen:

[Tabell 03746 – Spesialisthelsetjenesten, investeringer i realkapital, etter investeringsaktivitet og helseforetak \(mill. kr\)](#)

Data som innhentes benyttes i forskning i SSB og andre forskningsinstitusjoner.

Data som rapporteres i dette skjemaet blir i tillegg til å brukes i SSBs statistikk for spesialisthelsetjenesten benyttet i SSBs publiseringer for nasjonalregnskap, inkl. [Helseregnskapet \(SSB\)](#), og inngår som del av internasjonal rapportering til OECD, Eurostat og FN.

### Skjemaet

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.

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.

## **Kontantstrømpoppstilling**

### ***Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter***

I pkt. A tar en utgangspunkt i Årets resultat før skattekostnad 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.

### ***Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter***

I pkt. B kartlegges inn- og utbetalinger i forbindelse med investeringsaktiviteter. Her er det foretatt en oppsplitting for å ivareta spesielle behov i nasjonalregnskapet og annen statistikk.

Oppsplitting av kjøp og salg av driftsmidler:

- Grunn, land og tomter (ref. kto. 114 og 115 i balansen)
- Fast realkapital; bygning og anlegg (ref. kto. 110, 112, 113, 116 og 119 i balansen)
- Transportmidler (ref. kto. 123 og 124 i balansen)
- Datautstyr, inventar og utstyr (ref. kto. 121, 125, 126 i balansen)
- Medisinsk utstyr og maskiner (ref. kto. 120, 127, 128 i balansen)
- Annen realkapital (ref. kto. 129 i balansen)
- 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.

### ***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 driftskreditt og egenkapital.

### ***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 + Likviditetsbeholdning ved starten av perioden =*  
*Likviditetsbeholdning ved slutten av perioden.*

I nederste linje er det en kontrollfunksjon som skal anta verdien 0 hvis kontantstrømskjemaet er fylt ut korrekt.