

## Skjema 39- Utdrag fra resultatregnskap for private institusjoner innen spesialisthelsetjenesten

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

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

Skjemaet er basert på Norsk Standard (NS) 4102<sup>1</sup>, Ramme for kontokoder og regnskapsoppstilling.

### **Veiledning for utfylling av online skjema:**

Vi viser til ”Veiledning til skjema”. Her finnes informasjon om utfylling av skjema og om funksjoner som videresending av skjema / delegering av skjema, samt lagring, innsending og utskrift av utfylt skjema. Veiledningen finnes inne i selve skjemaportalen under overskriften «Nyheter».

For utfylling av skjemaet:

**Private institusjoner** 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 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:**

---

<sup>1</sup> Norsk Standard 4102, 4.utgave november 1998

Oppstillingen for resultatregnskapet i skjemaet følger samme oppstilling av kontokoder som i rammen for kontokoder i Norsk Standard (NS) 4102<sup>2</sup>. 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.

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**

Salgs- og driftsinntekten skal omfatte beløp som skriver seg fra varesalg og tjenesteytelser innenfor rammen av foretakets/institusjonens ordinære virksomhet etter fradrag for rabatter ved salg, merverdiavgift og andre skatter og avgifter direkte knyttet til salget. Offentlige tilskudd knyttet til produserte/solgte varer og tjenester skal være lagt til. Alle inntekter som kommer fra foretakets/institusjonens hovedaktiviteter skal spesifiseres som driftsinntekter. Annen driftsinntekt omfatter inntekt som ikke er en del av virksomhetens ordinære virksomhet, og som ikke er ekstraordinær. Dette kan være gevinst ved salg av anleggsmidler, provisjonsinntekter og lignende.

#### 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 innsattsstyrt finansiering (ISF) skal beløp spesifiseres som ISF-inntekter fordelt på ISF-

---

<sup>2</sup> Norsk Standard 4102, 4.utgave november 1998

inntekter fra helseforetak/regionale helseforetak og ISF-inntekter fra kommuner (kommunal medfinansiering).

- 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. Her føres også andre polikliniske inntekter fra HELFO som f.eks. legeerklæringer.

#### 34 Offentlig tilskudd/refusjon

- Poliklinikkinntekter og laboratorieinntekter fra Helseøkonomiforvaltningen (HELFO), oppgis hver for seg. Herunder egenandeler for pasienter som refunderes av trygden (ved frikort o.a.). Også inntekter fra HELFO vedrørende fysioterapi skal føres her.
- 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 HELFO, 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 kost og losji o.l.

### **Kontokodegruppe 4: Varekostnad**

Varekostnad omfatter forbruk av innkjøpte varer, egentilvirkede varer, innkjøpte varer for videre salg. Kjøp av fremmedytelser inngår også her. 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. Kontokodegruppene 40 til 43 må sees i sammenheng med kontokodegruppe 14, dvs. lagerførte varer. Beholdningsendring: Periodens lønnskostnader og varekostnader kan være forbrukt for å fremstille varer som ikke er solgt innen utgangen av regnskapsperioden (f.eks. apotekvirksomhet). Det må foretas en periodisering for at perioden bare skal belastes med kostnader for solgte varer. Dette gjelder også dersom det er et større salg enn produksjon i perioden. Kontokode 'Beholdningsendring' presenteres således som en korreksjon til kostnadene.

#### 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

- 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 regulativ lønn 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 lørdag/søndag/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 gruppelivs- 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 osv.

#### 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 osv. samt arbeidsgiveravgift av pensjonskostnadene.

#### 55 Annen kostnadsgodtgjørelse

- 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, f.eks. refusjon av sykepenger/fødselspenger, refusjon av feriepenge av sykepenger/fødselspenger, 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), etterutdanning og stipend, husleie, personalbolig, arbeidstøy (f.eks. uniforms godtgjørelse) 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 og IKT-utstyr.
- Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler oppgis spesifisert. Nedskrivning skal foretas til virkelig verdi ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Regnskapslinjen omfatter også eventuell reversering av tidligere nedskrivninger. Nedskrivning av finansielle anleggsmidler føres under regnskapslinjen "finansielle poster".

#### 61 Frakt og transportkostnader:

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

#### 63 Kostnad lokaler

- 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.

- 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 balanseføres, (under NOK 100.000). 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.

66 Reparasjon og vedlikehold

- Dette omfatter kostnader til reparasjon og vedlikehold av driftsbygninger, andre bygninger og annen fast eiendom, medisinsk teknisk utstyr, IKT-utstyr, maskiner, annet utstyr og inventar.

67 Fremmed tjeneste:

- Under fremmed tjeneste føres kostnader til revisjons- og regnskapshonorar, kontortjenester (innleie av administrativt personell fra vikarbyrå), konsulenttjenester (f.eks. økonomisk rådgivning, juridisk bistand), og annen ekstern tjeneste. Det er ønskelig at de private institusjonene også inkluderer dette her.

70 Kostnad transportmidler

- Alle kostnader ved 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, inkommet 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.

## 84 Ekstraordinær inntekt

- Denne kontogruppen brukes kun ved transaksjoner eller hendelser som er uvanlige for virksomheten og som forventes å forekomme sjelden eller uregelmessig. En post skal kunne klassifiseres som ekstraordinær når samtlige følgende kriterier er oppfylt:
  - Uvanlig: Den underliggende transaksjonen eller hendelsen må ikke ha sammenheng med den ordinære virksomheten, eller posten kan ligge innenfor den ordinære virksomheten, men skyldes en helt unormal forretningsrisiko.
  - Uregelmessig: Transaksjonen eller hendelsen er av en slik type at den ikke kan forventes å inntreffe ofte eller regelmessig.
  - Vesentlig: Posten må være vesentlig i forhold til foretakets virksomhet. Om en post er uvanlig eller uregelmessig må vurderes med utgangspunkt i foretakets spesifikke forhold. Det er et vilkår at inntekten eller kostnaden må være vesentlig i forhold til det ordinære resultatet i perioden eller over tid. Vesentlighet må vurderes ved skjønn i den konkrete situasjon.

## 85 Ekstraordinær kostnad

Se omtale for 84 - Ekstraordinær inntekt

## 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 - HF/RHF (se spesifisering under punkt 32), Poliklinikkinntekter fra HELFO, Laboratorieinntekter fra HELFO og tilskudd til Raskere tilbake (se spesifisering under punkt 34 )inkluderes hvis betalt via RHF/HF.*



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