

Styresak

Går til: Styremedlemmer
Føretak: Helse Vest RHF
Dato: 16.05.2007
Sakhandsamar: Berit Bore
Saka gjeld: **Årsoppgjer 2006 - Rekneskap og styret si årsmelding**

Arkivsak
2007/329/306
Styresak 045/07 B

Styremøte 23.05. 2007

Bakgrunn:

Helseføretaka er pliktige til å følgje rekneskapslova etter lov om helseføretak.

I følgje §3-1 i rekneskapslova skal rekneskapspliktige for kvart år utarbeide årsrekneskap og årsmelding i samsvar med bestemmingar i same lov. Årsrekneskapen og årsmeldinga skal underskrivast av alle styremedlemmane og daglig leiar.

Rekneskapen for føretaksgruppa skal byggje på dei konsoliderte føretaka sine rekneskapar og omfattar resultatrekneskap, balanse, kontantstraumsanalyse og noter.

Følgjande føretak inngår i konsernrekneskapen:

Helse Vest RHF
Helse Bergen HF
Helse Stavanger HF
Helse Fonna HF
Helse Førde HF
Apoteka Vest HF
Helse Vest IKT AS
Vestlandsmat AS

Kommentarar:

Årsrekneskap med årsmelding for Helse Vest RHF - morselskap - og føretaksgruppe blir med dette lagt fram.

Det er nytta felles rekneskapsprinsipp og alle vesentlege interne transaksjonar er eliminerte.

Rekneskapen for føretaksgruppa viser eit samla underskot på kr 914 619 364. Underskotet i morselskapet er på kr 782 840 878. Det dårlege resultatet i morselskapet har skuld i nedskriving av verdien av innskoten eigenkapital i dotterføretaka. Nedskrivinga utgjorde kr 965 296 982 i 2006.

Nedskrivinga er eliminert i rekneskapen for føretaksgruppa av di underskota kjem fram av rekneskapa til dotterføretaka.

Driftsresultat før avskrivingar viser eit overskot på 69 millionar kroner mens ordinære avskrivingar utgjer 949 millionar kroner.

Resultatet er forverra med 396 millionar i høve til rekneskapen for 2005. Justert for auka pensjonskostnader er resultatet forverra med kr 210 millionar.

Resultatmåling

Helse- og omsorgsdepartementet vil måla resultat etter at avskrivingar utover kva dei hadde lagt til grunn ved budsjetthandsaminga er trekt frå. Korrigert resultat blir etter dette:

Resultat i høve til årsrekneskapen - underskot	kr 914 619 364
Ført mot strukturfond	" -118 949 594
Meiravskrivingar som har skuld i kortare økonomiske levetider	" -204 294 450
Korrigert resultat – underskot	kr 591 375 320
Auka pensjonskostnader grunna endra økonomiske føresetnader	" -186 146 000
Resultat jf økonomisk krav frå HOD - underskot	<u>kr 405 229 320</u>

Tabellen under oppsummerar avvika i forhold til budsjett (tal i mill. kroner):

Budsjettert resultat 2006 - resultatmåling eigar

2

Budsjettavvik:

Helse Bergen HF:	-240
Helse Stavanger HF	-91
Helse Fonna HF	-61
Helse Førde HF	-65
Helse Vest IKT AS	4
Apoteka Vest HF	2
Helse Vest RHF, m.a. reserve i RHF'et	43
Tilknytte selskap	<u>1</u>

Korrigert resultat - resultatmåling eigar

-405

Meiravskrivingar ført mot strukturfond	-119
Meiravskrivingar som følgje av kortare levetid	-204
Auka pensjonskostnader grunna endra økonomiske føresetnader	-186
Rekneskapsmessig resultat 2006	-914

Resultatet for 2006 er alt for dårlig. Dette har HFa og administrerande direktør i RHFet tatt inn over seg. Det er lagt opp til ein betydeleg tettare oppfølging i 2007 for å sikra at avvik blir oppdaga tidleg og tatt fatt i. Det er lagt opp til ein tettare oppfølging av iverksetting av tiltaka.

Når det gjeld resultatet for 2006 er det og grunn til å ta med:

- 1) Navo inngjekk eit forlik med LO v/Fagforbundet og Norsk Sykepleierforbund. Forliket har tilbakevirkande kraft tilbake til 2002. Dette vart kjent for Helse Vest i desember 2006. Kostnad kr 48 millionar.
- 2) Kvar haust gjennomgår HOD ISF inntektene som RHFa fekk føregåande år. Tidlegare år har dette gitt Helse Vest ein liten ekstraintekt. ISF oppgjeret for 2005, som vart avrekna i oktober 2006, gav Helse Vest ein kostnad på kr 60 millionar.

- 3) Grouperen (inntektene som HFa får relatert til diagnoser) vart endra i mars 2006. Det var lenge usikkert kva utslag dette gav for Helse Vest. Samla endra inntektsføresetnader/kostnader var kr 38 millionar.
- 4) Som styret tidligare er orientert om er løyvingane til psykiatrien auka med kr 40 millionar ut over den økonomiske ramma Helse Vest har fått frå HOD. Tilsvarende er løyvinga til rus auka med kr 60 mill og rehabilitering auka med kr 12 millionar. Samla auke i kostnadene for Helse Vest ut over tildelt rammefinansiering vart kr 112 millionar.

Dette gjev følgjande oppstilling

Navo forlik	Kr 48 mill
ISF avrekning	Kr 60 mill
Grouper	Kr 38 mill
Totalt uforutsett	Kr 146 mill
Auka rus/psykiatri/rehabilitering	Kr 112 mill
Sum	Kr 258 mill

Av resultatavviket på kr 405 mill, gjenstår det då ca 150 millionar.

Forslag til vedtak:

1. Styret legg vedlagte årsrekneskap med kontantstraumanalyse, og noter fram for føretaksmøtet til godkjenning
2. Styret vedtar styrets årsmelding med dei endringar som kjem fram i møtet.

Trykte Vedlegg:

- 1 Konsernrekneskap med noter for Helse Vest
- 2 Forslag til årsmelding frå styret i Helse Vest
- 3 Oppsummering revisjon 2006 for Helse Vest

Utrykte vedlegg:

- 4 Rekneskap med noter og årsmelding frå Helse Bergen HF
- 5 Rekneskap med noter og årsmelding frå Helse Stavanger HF
- 6 Rekneskap med noter og årsmelding frå Helse Fonna HF
- 7 Rekneskap med noter og årsmelding frå Helse Førde HF
- 8 Rekneskap med noter og årsmelding frå Apoteka Vest HF
- 9 Rekneskap med noter og årsmelding for Helse Vest IKT AS
- 10 Rekneskap med noter og årsmelding frå Vestlandsmat AS
- 11 Oppsummering revisjon 2006 for Helse Bergen HF
- 12 Oppsummering revisjon 2006 for Helse Stavanger HF
- 13 Oppsummering revisjon 2006 for Helse Fonna HF
- 14 Oppsummering revisjon 2006 for Helse Førde HF
- 15 Oppsummering revisjon 2006 for Apoteka Vest HF
- 16 Oppsummering revisjon 2006 for Helse Vest IKT AS