

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

Org.nr 984 027 737

## Årsregnskap 2019

- Styrets årsberetning
- Resultatregnskap
- Balanse
- Kontantstrømanalyse
- Noter

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Resultatregnskap

NOTER	2019	2018
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>		
	878 262 802	832 076 918
	84 200 585	72 094 101
2	<u>962 463 387</u>	<u>904 171 018</u>
4	85 280 337	82 996 165
3, 13, 15	726 649 438	694 147 982
7	21 611 377	16 539 679
3, 5, 17, 18	<u>143 314 761</u>	<u>110 093 067</u>
	<u>976 855 914</u>	<u>903 776 893</u>
	<u>-14 392 527</u>	<u>394 125</u>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>		
8	256 488	201 148
	2 232 429	2 212 396
	70 550	111 243
	<u>1 339 136</u>	<u>1 076 521</u>
	<u>1 220 331</u>	<u>1 448 265</u>
	<u>-13 172 196</u>	<u>1 842 391</u>
<b>OVERFØRINGER</b>		
	<u>13 172 196</u>	<u>-1 842 391</u>
	<u>13 172 196</u>	<u>-1 842 391</u>

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

Balanse pr. 31. desember

NOTER		2019	2018
	<b>EIENDELER</b>		
	<i>Anleggsmidler</i>		
	<b>Varige driftsmidler</b>		
7	Bygningmessige påkostninger	42 309 042	43 636 272
7, 9	Medisinsk teknisk utstyr, inventar, kontormaskiner o.l.	94 451 565	100 418 322
	Sum varige driftsmidler	<u>136 760 607</u>	<u>144 054 593</u>
	<b>Finansielle anleggsmidler</b>		
8, 12	Lån til foretak i samme konsern	10 642 702	10 642 702
8	Fordring på Helse Vest RHF	45 140 505	45 140 505
8	Andre fordringer	41 411 763	37 998 545
	Sum finansielle anleggsmidler	<u>97 194 970</u>	<u>93 781 752</u>
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<u>233 955 577</u>	<u>237 836 345</u>
	<i>Omløpsmidler</i>		
11	Beholdninger	5 159 140	4 547 190
	Fordringer		
12	Kundefordringer	27 739 567	25 878 659
	Andre fordringer	9 807 482	28 191 405
	Sum fordringer	<u>37 547 048</u>	<u>54 070 064</u>
	Investeringer		
6	Rentefond	16 055 106	15 606 428
	Sum investeringer	<u>16 055 106</u>	<u>15 606 428</u>
10	Bankinnskudd, kontanter o.l.	173 012 350	167 520 173
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<u>231 773 644</u>	<u>241 743 854</u>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<u>465 729 221</u>	<u>479 580 199</u>

NOTER		2019	2018
	<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
	<i>Egenkapital</i>		
	<b>Innskutt egenkapital</b>		
16	Aksjekapital (30.100 aksjer à kr 1.070)	32 207 000	32 207 000
	Overkurs	18 946 500	18 946 500
15	Sum innskutt egenkapital	<u>51 153 500</u>	<u>51 153 500</u>
	Opptjent egenkapital		
	Annen egenkapital	75 640 442	88 812 638
15	Sum opptjent egenkapital	<u>75 640 442</u>	<u>88 812 638</u>
15	<b>Sum egenkapital</b>	<u><b>126 793 942</b></u>	<u><b>139 966 138</b></u>
	<b>Gjeld</b>		
	<b>Avsetning for forpliktelser</b>		
13	Pensjonsforpliktelser	99 019 817	91 296 355
14	Andre avsetninger for forpliktelser	40 532 150	44 483 321
	Sum avsetning for forpliktelser	<u>139 551 967</u>	<u>135 779 676</u>
	<b>Annen langsiktig gjeld</b>		
9	Gjeld til kredittinstitusjoner	5 000 000	7 500 000
9	Annen langsiktig gjeld	39 297 913	39 710 817
	Sum annen langsiktig gjeld	<u>44 297 913</u>	<u>47 210 817</u>
	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
12	Leverandørgjeld	30 306 118	36 411 763
10	Skyldige offentlige avgifter	38 734 315	40 878 047
19	Annen kortsiktig gjeld	86 044 967	79 333 760
	Sum kortsiktig gjeld	<u>155 085 400</u>	<u>156 623 569</u>
	<b>Sum gjeld</b>	<u><b>338 935 280</b></u>	<u><b>339 614 062</b></u>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<u><b>465 729 222</b></u>	<u><b>479 580 199</b></u>

Bergen 20.03.2020

Jørn Henning Theis  
Styrets formann

Laila Dávøy  
Styrets nestleder

Jon Arne Fauskanger  
Styremedlem

Ole Johan Sandvand  
Styremedlem

Victor D. Norman  
Styremedlem

Jorunn Stellberg  
Styremedlem

Eva Karin Skorpen  
Styremedlem

Susann Muri  
Styremedlem

Frank Tollånes  
Styremedlem

Kjerstin Fyllingen  
Adm. direktør

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Kontantstrømpoppstilling

KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	2019	2018
Ordinært resultat	-13 172 196	1 842 391
Ordinære avskrivninger og nedskrivninger	21 611 377	16 539 679
Pensjonskostnad uten kontanteffekt	7 723 462	3 313 069
Urealisert verdiendring finansielle poster	-448 678	-205 986
Endring i beholdninger	-611 950	131 626
Endring i kundefordringer	-1 860 907	845 262
Endring i leverandørgjeld	-6 105 644	5 420 190
Endring i andre omløpsmidler og andre gjeldsposter	19 000 226	-17 208 460
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>26 135 690</b>	<b>10 677 771</b>
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-14 317 391	-49 723 186
Utbetalinger til investeringer i finansielle anleggsmidler	-3 413 218	-3 729 645
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-17 730 609</b>	<b>-53 452 831</b>
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	4 551 979	30 199 635
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-7 464 883	-7 087 046
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>-2 912 904</b>	<b>23 112 589</b>
Netto endring i bankinnskudd, kontanter o.l.	5 492 178	-19 662 471
Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 1.1.	167 520 173	187 182 644
<b>Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 31.12.</b>	<b>173 012 351</b>	<b>167 520 173</b>



# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Note 12 – Mellomværende med selskap i samme konsern

Kundefordringer	2019	2018
Haraldsplass Diakonale Stiftelse	517 208	489 368
Lån til Haraldsplass Diakonale Stiftelse	10 642 702	10 642 702
Leverandørgjeld	2019	2018
Haraldsplass Diakonale Stiftelse	0	436 822

### Note 13 – Pensjonskostnader, -midler og – forpliktelser

Selskapet har pensjonsordninger i KLP som omfatter i alt 2.163 personer, herav 1.043 aktive. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsen inkluderer AFP-ordningen.

#### Vedtatte endringer i lov/tariffavtaler samt Bransjeavtale som har gitt grunnlag for planendringseffekter:

Stortinget vedtok endringer av lov om Statens Pensjonskasse, Samordningsloven og enkelte andre lover 11. juni 2019 som har betydning for innholdet i pensjonsløftet innenfor offentlig sektor. Kommunenes Sentralforbund (KS) innarbeidet lovbestemmelsene i tariffavtalen som ble godkjent av partene den 20. juni 2019. De øvrige tariffområder må også godta de nye lovbestemmelsene, jf. avtalen av 3.3.2018 og krav etter overføringsavtalen. I praksis betyr dette at endrede regler for beregning av alderspensjon i OfTP er vedtatt både for statlig og kommunal sektor i juni 2019. Den 21. juni 2019 tilsluttet medlemmer av Finans Norge som leverer OfTP seg til ny "Avtale om beregnet folketrygd i offentlig tjenestepensjon2" ("Bransjeavtale"). Avtalen er inngått mellom leverandører av offentlig tjenestepensjon tilsluttet Finans Norge og benyttes ved beregning av tilbud/anbud i forbindelse med anbudsprosesser og ved inngåelse av forsikringsavtaler for offentlige tjenestepensjonsordninger. Formålet med avtalen er at leverandørene skal ha en mest mulig lik praksis i forhold til hvilke pensjonsbeløp som forsikres gjennom årlig premie og som er bestemmende for oppbygging av premiereserve før overgang til alderspensjon..

Det gjenstår fortsatt noen viktige avklaringer av regelverket. Beregning av alderspensjon for dem med særaldersgrense og som er født i 1963 og senere, beregning av ny AFP for årskullene 1963 og yngre, beregning av alderspensjon for allerede løpende uførepensjoner.

Hovedpunktene i avtalen fra 2018 og som ble lovfestet og tariffestet i juni 2019 er som følger:

Avtalen har ett skjæringspunkt ved årskullet 1963. Alle årskull fra og med 1954 og til med 1962 beholder dagens tjenestepensjonsordning og dagens AFP-ordning. Årskullene fra og med 1959 og til og med 1962 får en avtrappende individuell garantibestemmelse. Den viktigste endringen for disse årskullene vil bli nye samordningsregler, jf. Stortingsvedtak juni 2018.

NRS(V) Endring av alderspensjons- og samordningsreglene for OfTP. For årskullet 1963 og alle yngre årskull innføres ny OfTP for opptjening fra og med 2020. Den nye pensjonsordningen vil være etter en såkalt påslagsmodell. På samme måte som i folketrygden beregnes en pensjonsbeholdning. Denne samordnes ikke med folketrygden. Alderspensjonsytelsen utbetales livsvarig og beregnes av pensjonsbeholdningen delt på delingstall ved pensjonering. Den kan tas ut fleksibelt mellom 62 år og 75 år. Det innføres 3 særskilte "kompensasjonstyelser" i kombinasjon med ny tjenestepensjon: Individuelle (nedtrappende) garantibestemmelser for årskullene 1963 – 1967. Overgangstillegg for årskullene 1963 – 1970. Betinget tjenestepensjon for dem som ikke kvalifiserer til ny AFP – gjelder alle årskull fra 1963 og yngre

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Note 8 – Fordringer med forfall senere enn ett år

	2019	2018
Fordring mot Helse Vest RHF *)	45 140 505	45 140 505
Egenkapitalinnskudd i KLP	41 411 763	37 998 545
Lån til konsernselskap **)	10 642 702	10 642 702

\*) Det er inngått forlik mellom Helse Vest RHF og Haraldsplass Diakonale Sykehus AS om et betinget krav knyttet til oppgjør for feriepenger, variabel lønn, overlegepermisjoner og pensjonsforpliktelser fra før sykehusreformen. Kravet kommer til utbetaling dersom avtaleforholdet mellom Helse Vest RHF, og Haraldsplass Diakonale Sykehus AS opphører.

\*\*)Rente på lånet er satt til 6 måneders NIBOR + 1 %.

### Note 9 – Pantesikret langsiktig gjeld

Gjeld	2019	2018
Gjeld med forfall senere enn fem år	0	0
<b>Gjeld som er sikret ved pant</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 000 000	7 500 000
Annen langsiktig gjeld	39 297 913	39 710 817
Sum	44 297 913	47 210 817
<b>Bokført verdi av pantsatte eiendeler</b>		
Driftstilbehør	94 451 565	100 418 322

### Note 10 – Bundne midler

Av innstående på bankkonto er kr 22.398.239 bundne skattetreksmidler. Beløpet dekker skyldig skattetrekk pr. 31.12.

### Note 11 – Beholdninger

	2019	2018
Medisinsk forbruksmateriell og andre beholdninger	5 159 140	4 547 190
Sum	5 159 140	4 547 190



# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Note 4 – Varekostnader

	2019	2018
Kjøp av medisinsk forbruksmateriell	46 954 461	48 495 327
Kjøp av medikamenter	15 081 226	13 634 591
Andre varekostnader	23 244 650	20 866 247
<b>Sum</b>	<b>85 280 337</b>	<b>82 996 165</b>

### Note 5 – Andre driftskostnader

	2019	2018
Kostnader lokaler inkl. energi og brensel	57 634 509	33 907 208
Utstyr, inventar og lignende	6 528 663	5 957 639
Reparasjon, vedlikehold og service	12 200 530	11 134 034
Fremmede tjenester	27 508 421	25 327 292
Kontorkostnader, IT og lignende	30 324 608	25 892 002
Andre driftskostnader	9 118 030	7 903 959
Gevinst / tap ved salg av driftsmidler	-	-29 066
<b>Sum</b>	<b>143 314 761</b>	<b>110 093 067</b>

### Note 6 – Investeringer

	Bokført verdi 01.01.2019	Markedsverdi 31.12.2019	Resultatført Verdiendring
Rentefond KLP FRN	15 606 428	16 055 106	448 678

Anskaffelseskost 01.11.2016 var kr. 15.000.000. Avkastning i 2019 utgjør 2,87 %.

### Note 7 – Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Ombygging leide lokaler	Medisinsk teknisk utstyr	IT-utstyr/ software	Inventar/ innredning, m.v.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.	69 710 224	140 666 776	5 768 043	32 513 129	248 658 173
Tilgang i året	1 118 390	6 629 331	2 139 645	4 430 025	14 317 391
Avgang til anskaffelseskost	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	70 828 614	147 296 107	7 907 688	36 943 154	262 975 564
Akk av- og nedskrivninger pr. 1.1.	26 073 953	68 745 113	558 591	9 225 923	104 603 579
Årets avskrivninger	2 445 620	13 739 003	2 261 507	3 165 247	21 611 377
Reversert avskrivning solgte eiendeler	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akk av- og nedskrivninger pr. 31.12.	28 519 573	82 484 116	2 820 098	12 391 170	126 214 956
<b>Bokført verdi pr. 31.12.</b>	<b>42 309 041</b>	<b>64 811 992</b>	<b>5 087 591</b>	<b>24 551 984</b>	<b>136 760 607</b>
Økonomisk levetid	25 år	5-10 år	3-7 år	5-10 år	
Avskrivningsplan	lineær	lineær	lineær	lineær	

Balanseførte leieavtaler inkludert i anskaffelseskost utgjør kr. 39.297.913 per 31.12.2019.  
Årets avskrivninger for balanseførte leieavtaler utgjør kr. 4.964.883.

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Leieavtaler

Driftsmidler som leies på betingelser som i det vesentlige overfører økonomisk risiko og kontroll til selskapet (finansiell leasing), balanseføres under varige driftsmidler og tilhørende leieforpliktelse medtas som forpliktelse under rentebærende langsiktig gjeld til nåverdien av leiebetalingene. Driftsmiddelet avskrives planmessig, og forpliktelsen reduseres med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad.

### Endring av regnskapsprinsipp og sammenligningstall

Ved endring av regnskapsprinsipp og ved reklassifisering av poster i regnskapet blir sammenlignbare tall endret tilsvarende.

### Note 2 – Inntekter per virksomhetsområde

	2019	2 018
Basisramme og kapitaltilskudd	485 717 000	454 667 296
Aktivitetsbasert inntekt	392 545 802	377 409 622
Andre inntekter	84 200 585	72 094 101
<b>Sum</b>	<b>962 463 387</b>	<b>904 171 018</b>

### Note 3 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnad	2019	2018
Lønn og feriepenger	532 148 819	512 897 551
Arbeidsgiveravgift	74 992 475	72 640 719
Pensjonskostnader	103 717 021	91 258 870
Innleie av helsepersonell	9 687 975	12 716 768
Andre ytelser	1 182 592	1 062 311
Andre personalkostnader	4 920 557	3 571 762
<b>Sum</b>	<b>726 649 438</b>	<b>694 147 982</b>

Gjennomsnittlig antall årsverk var 753 i 2019 mot 742 i 2018.

#### Ytelser til ledende personer

	Daglig leder
Lønn og feriepenger	1 882 770
Andre ytelser	31 769

Administrerende direktør er tilknyttet virksomhetens kollektive pensjonsordning på samme vilkår som selskapets øvrige ansatte. Pensjonskostnad for administrerende direktør utgjør kr. 389.160 og betalt premie utgjør kr. 194.580.

Administrerende direktør har avtale om 6 måneders etterlønn.

Styrehonorar for 2019 er kostnadsført med kr. 564.650.

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Beholdninger

Beholdninger er vurdert til lavest av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

### Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter o.l. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

### Pensjoner

Ytelsesbasert pensjonsordning vurderes til nåverdien av fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Som økonomiske forutsetninger anvender selskapet en diskonteringsrente med OMF-påslag. Selskapet har valgt å anvende avkastning på pensjonsmidler som avviker fra diskonteringsrenten på forpliktelsen. Pensjonsopptjening, rentekostnad på pensjonsforpliktelse og avkastning på pensjonsmidler føres netto over driftsresultatet.

Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn. Estimatavvik og virkningen av endrede forutsetninger amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene (korridor). Virkningen av endringer i pensjonsplan fordeles over gjenværende opptjeningstid. Arbeidsgiveravgift er inkludert i tallene og er beregnet av balanseførte beløp. Netto pensjonsforpliktelse er differansen mellom nåverdien av pensjonsforpliktelsene og verdien av pensjonsmidler som avsatt for betaling av ytelsene. Pensjonsmidlene vurderes til virkelig verdi.

Planendringseffekter regnskapsføres som hovedregel over driftsresultatet.

### *Endringer i NRS 6 pensjonskostnader*

Endringen består i at planendringsevinster som oppstår i forbindelse med ubetingede planendringer nå kan benyttes til å redusere uinnregnede estimatavvik. Før endringen var det plikt til å resultatføre slike gevinster i sin helhet. Haraldsplass Diakonale Sykehus har valgt å bruke gevinsten til å redusere uinnregnede estimatavvik. Endringene som er fastsatt av Norsk RegnskapsStiftelse i 2019 får virkning fra 01.01.2020, men tidligere anvendelse er tillatt. Haraldsplass Diakonale Sykehus AS har valgt tidligimplementering.

### Egenkapitalinnskudd i KLP

For egenkapitalandel i KLP benyttes kostprinsippet. Det vil si at det normalt bare er inn- og utbetalinger som påvirker balanseført verdi av innskuddet. Det som investeres i egenkapital i KLP, er midler som går inn på kundens egenkapitalkonto, og forblir kundens eiendel. Egenkapitalinnskuddet får kunden med seg ved en eventuell flytting.

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk i Norge.

#### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig lån balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

#### Inntekter og tilskudd

Betalingsmodell for somatiske helsetjenester er en kombinasjon av innsatsstyrt finansiering og basistilskudd. Innsatsstyrt finansiering er basert på systemene DRG og ISF. DRG/ISF-systemet innebærer at DRG-poengene blir multiplisert med en pris per enhet. Samlet tilskudd fra Helse Vest inntektsføres i det år tilskuddet er gitt for. ISF-inntekter (innsatsstyrt finansiering), egenandeler samt refusjon fra HELFO er knyttet opp mot produksjon i virksomheten og blir inntektsført i den perioden aktiviteten er utført.

Mottatte investeringstilskudd og øremerkede gaver er behandlet som en utsatt inntektsføring. Tilskuddene klassifiseres som avsetninger under gjeld og blir resultatført som en korreksjonspost til avskrivningene på driftsmiddelet som tilskuddet knytter seg til.

Driftstilskudd som ikke knytter seg til bestemte kostnader blir inntektsført under andre driftsinntekter.

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når kravet på vederlag oppstår. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

#### Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er klar sammenheng mellom utgifter og inntekter, fastsettes fordeling etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

#### Skatt

Virksomheten er ikke skattepliktig.

#### Varige driftsmidler og av/nedskrivninger

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost etter fradrag for planmessige lineære avskrivninger. Avskrivninger foretas fra og med det år driftsmiddelet tas i bruk.

Anleggsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående.

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

	2019	2018
Nåverdi av årets pensjonsordning	95 935 734	93 350 291
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	43 929 387	37 789 991
Avkastning på pensjonsmidler	-57 215 351	-51 335 806
Resultatført estimatavvik	52 145 123	4 075 977
Administrasjonskostnad	3 915 594	4 617 644
Arbeidsgiveravgift	13 970 678	13 365 583
Resultatført planendring	-37 919 020	0
Pensjonskostnad	<u>114 762 145</u>	<u>101 863 680</u>
Medlemsinnskudd fra ansatte	<u>-11 306 688</u>	<u>-10 824 788</u>
Netto pensjonskostnad	<u>103 455 457</u>	<u>91 038 892</u>
	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Opptjente pensjonsforpliktelser		
Beregnet effekt av fremtidig lønnsregulering		
Påløpte pensjonsforpliktelser	1 595 606 518	1 614 058 771
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	-1 433 783 257	-1 306 044 378
Ikke resultatført virkning av estimatavvik ekskl. aga	-82 458 212	-234 625 534
Periodisert arbeidsgiveravgift	<u>19 654 768</u>	<u>17 907 496</u>
Netto pensjonsforpliktelser/-midler	<u>99 019 817</u>	<u>91 296 355</u>

### Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	2,30 %	2,60 %
Forventet avkastning på fondsmidler	3,80 %	4,30 %
Forventet lønnsregulering	2,25 %	2,75 %
Forventet regulering av folketrygdens grunnbeløp (G)	2,00 %	2,50 %
Forventet pensjonsøkning	1,24 %	1,73 %

Som aktuarmessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger.

Gjennomsnittlig durasjon på selskapets planer:

Sykepleierordningen:	18,2 år
Sykehuslegeordningen:	18,9 år
Fellesordningen:	16,6 år

### Uttak av AFP fra 62 år

Aldersgrense	65 år	70 år			
Sykepleiere	36 %	42,5 %			
Sykehusleger			15 %		
Fellesordningen	36 %	42,5			
<b>Frivillig avgang</b>					
Alder (i år) Sykepleiere	<20	20-30	31-40	41-49	50-55
Avgang (i %)	25	25	6	4	3
Alder (i år) Fellesordningen og sykehusleger	<24	24-29	30-39	40-49	50-55
Avgang (i %)	25	15	7,5	5	3

Gjennom den årlige bestillingen fra Helse Vest RHF reguleres årlig kostnadsdekning av pensjoner. I denne er det tatt inn en egen formulering som regulerer selskapets kompensasjon knyttet til variasjon i pensjonskostnader. I dette ligger at i den grad Helse Vest RHF kompenserer egne helseforetak for ekstraordinære pensjonsutgifter, herunder amortisering av tidligere opptjente rettigheter, vil også HDS AS få tilsvarende kompensasjon. Se også note 15.

### Note 14 – Andre avsetninger for forpliktelser

	2019	2018
Avtalefestet permisjon	18 163 403	16 573 021
Fond til forskning og faglig utvikling	13 494 568	16 151 742
Andre avsetninger	<u>8 874 179</u>	<u>11 758 559</u>
Sum	<u>40 532 150</u>	<u>44 483 321</u>

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Note 15 – Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2019	32 207 000	18 946 500	88 812 638	139 966 138
<i>Årets endring i egenkapital</i>				
Årets resultat			-13 172 196	-13 172 196
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>32 207 000</b>	<b>18 946 500</b>	<b>75 640 442</b>	<b>126 793 942</b>

Som følge av en planendring ble pensjonskostnaden i 2014 vesentlig redusert. Selskapet mottok likevel finansiering med utgangspunkt i pensjonskostnaden for 2013. Helse Vest RHF forutsatte at oppbygging av egenkapital som følge av overkompensasjon for pensjonskostnad i 2014 benyttes til å dekke fremtidig vekst i pensjonskostnader. Også for 2019 har selskapet mottatt finansiering med basis i pensjonskostnaden for 2013. Dette innebærer at årsresultatet for 2019 er belastet en merkostnad på kr. 17.515.518 som er finansiert gjennom kompensasjon tidligere år. Resterende egenkapital som er bundet opp for å dekke fremtidig pensjonskostnad utgjør kr. 16.276.387 per 31.12.2019.

Det har i 2019 oppstått uenighet med Helse Vest RHF om forståelsen av avregningsbeløp for overkompensasjon av pensjonskostnad. Ved å legge Helse Vest RHF sin forståelse til grunn øker kravet til resterende egenkapital med MNOK 28,4.

Per 31.12.2019 overstiger ikke-balanseførte pensjonsforpliktelser selskapets egenkapital. Vurderingen om grunnlaget for fortsatt drift er basert på at det er et offentlig ansvar å dekke de historiske pensjonskostnadene hos ideelle aktører som driver helse- og sosiale tjenester etter avtale med staten. Se også note 13.

### Note 16 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

	Antall	Pålydende	Bokført
Aksjer	30 100	1 070	32 207 000

  

Navn	Aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Haraldsplass diakonale stiftelse	30 100	100 %	100 %

### Note 17 – Nærstående parter

Haraldsplass Diakonale Sykehus AS leier sykehusbygninger av sykehusets eier, Haraldsplass Diakonale Stiftelse. Fakturert leie for 2019 er kr. 45.044.264.

### Note 18 – Revisjonshonorar

Revisjonshonorar	2019	2018
Lovpålagt revisjon	226 550	213 100
Andre attestasjonstjenester	0	0
Andre tjenester utenfor revisjon	0	0
Sum	226 550	213 100

# Haraldsplass Diakonale Sykehus AS

## Noter til regnskap 2019

### Note 19 – Annen kortsiktig gjeld

	2019	2018
Påløpte feriepenger	65 921 426	63 191 894
Annen opptjent ikke utbetalt lønn	16 575 304	14 475 165
Andre avsetninger	3 548 237	1 666 701
Sum	86 044 967	79 333 760

