



Riksrevisjonen
Office of the Auditor General
of Norway

Helse- og omsorgsdepartementet
Postboks 8011 Dep
0030 OSLO

Vår saksbehandler
Gunnar Eckhoff, 22 24 12 52
Vår dato
10.12.2004
Vår referanse
F1.3 2004/1873
Arkivkode
541.1
Deres dato
26.10.2004
Deres referanse
200404377/MAR

Helse- og omsorgsdepartementet	
Saksnr.: 200404377	Dok.nr.: 28
Arkivkode: 541.3	Journ.dato 13/12-04
Avd.: EIA ES	Saksbeh.: MAR
U.off.:	

Høring - utkast til endring i helseforetaksloven og utkast til forskrift om regnskapsføring av anleggsmidler overtatt av regionale helseforetak og helseforetak ved etableringen

Helseforetaksloven § 43 fastsetter at helseforetakene skal følge regnskapsprinsippene i regnskapsloven. Betydningen av at foretakene fikk et bevisst forhold til bruken av kapital ble fremhevet i Ot. prp. nr. 66 (2000-2001). Ressursbruken knyttet til kapital kommer frem når anleggsmidlene blir aktivert og kostnadsberegnet ved årlige avskrivninger.

Riksrevisjonen understreket i Dokument nr. 3:2 (2003-2004) at manglende oversikt over kapitalgrunnlaget, og dermed fremtidige årlige avskrivninger, kunne skape problemer for foretakenes planlegging av driften. Riksrevisjonen viste til at denne bekymringen også var kommet til uttrykk fra foretakenes side og fra Stortinget, jf. Budsjettinnst. S. Nr. 11 (2002-2003). Åpningsbalansen ble fastsatt i 2004, og det er fremmet forslag til forskrift om regnskapsføring av anleggsmidler som Riksrevisjonen har enkelte bemerkninger til.


I St. prp. nr. 1 (2004-2005) (s. 139) fremgår det at "departementet vil i premissene til lovendringen og forskriften gjøre rede for de begrunnelser og vurderinger som ligger til grunn for verdsettingen". Riksrevisjonen kan ikke se at forslaget til forskrift vil gi Stortinget et bedre grunnlag for resultatmåling enn om regnskapslovens bestemmelser legges til grunn.

Utkastet til forskrift om regnskapsføring av anleggsmidler legger opp til at avskrivningsgrunnlaget settes til 2/3 av gjenanskaffelsesverdiene i den opprinnelige verdsettingen (forskriften § 3). Videre velges de lengste anbefalte levetider for anleggsmidlene ved avskrivning (forskriften § 4). Det kan synes som om innføringen av forskriften kan bidra til å forbedre helseforetakenes rapporterte økonomiske resultater på kort sikt uten at dette er et resultat av driften av helseforetakene. Tilsvarende legger forskriften opp til at helseforetakene vil kunne påføres økte kostnader på lengre sikt. Det vises i denne sammenheng til St. prp. nr. 1 (2003-2004) (s. 123) der det gjengis at "Helsedepartementet er inneforstått med at de valgte levetider på bygninger kan føre til økte vedlikeholdskostnader over tid". Etter Riksrevisjonens vurdering bør avskrivningssatser og levetider i størst mulig grad reflektere realistisk slitasje på anleggsmidlene, slik at balansen gir et reelt bilde av den økonomiske situasjonen for helseforetakene. Dette er viktig for at bevilgende myndighet får et best mulig grunnlag for å vurdere bevilgningsbehovet.

Riksrevisjonen har merket seg at en innføring av forskriften vil medføre at det benyttes forskjellige prinsipper for verdsettelse av anleggsmidler i åpningsbalansen og anleggsmidler anskaffet etter 1. januar 2002. Dette gjør det mer komplisert å få et riktig bilde av kostnadene i helseforetakene. Samtidig vil det vanskeliggjøre en sammenligning av økonomisk informasjon i helseforetakene med private institusjoner.

Etter fullmakt


Therese Johnsen
ekspedisjonssjef


Børre Fylling
fung. avdelingsdirektør