

Styresak

Går til: Styremedlemmer
 Selskap: Helse Vest RHF
 Styremøte: 7. oktober 2003
 Styresak nr: **085/03 B**
 Dato skrevet: 02.10.2003 Saksbehandler: Terje Arne Krokvik
 Vedrørende: **Økonomisk resultatrapportering foretaksgruppen pr 31.08.03**

Resultat:

Foretaksgruppen Helse Vest har ved utgangen av august et akkumulert negativt resultat på kr. 175,8 mill. kroner som er 156,5 mill. dårligere enn budsjett. Tabellen nedenfor viser spesifikasjon av resultatet akkumulert hittil i år og prognose for året totalt. Dette vises for hvert av helseforetakene. Helse Vest RHF er delt i to, Helse Vest administrasjon og Helse Vest kjøp av helsetjenester.

Økonomirapportering pr. AUGUST 2003

Helse Vest (foretaksgruppen)

Resultat i hele tusen	Akkumulert AUGUST 2003			Året totalt		
	Faktisk	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Helse Stavanger HF	-36 047	-593	-35 454	-85 262	-66 762	-18 500
Helse Fonna HF	-47 155	-11 226	-35 929	-36 951	-36 951	0
Helse Bergen HF	-36 676	-32 841	-3 835	-209 270	-208 973	-297
Helse Førde HF	-41 728	18 531	-60 259	-54 983	-34 714	-20 269
Apotekene vest HF	3 861	3 202	659	3 038	0	3 038
Helse Vest administrasjon	-28 029	-31 672	3 643	-44 900	-53 000	8 100
Helse Vest kjøp av helsetjenester	10 006	35 334	-25 328	53 000	53 000	0
Sum foretaksgruppen	-175 768	-19 265	-156 503	-375 328	-347 400	-27 928

Akkumulert pr. august 2003

Foretaksgruppen viser et resultat etter august 2003 på minus 175,8 mill. kroner. Dette er 156,5 mill. dårligere enn periodisert budsjett. Det største negative avviket finner vi i Helse Førde med et negativt avvik på 60,3 mill. kroner, og deretter Helse Fonna med 35,9 mill. og Helse Stavanger med 35,5 mill. kroner. Helse Vest kjøp av helsetjenester har et negativt avvik på 25,3 mill. kroner mens Helse Bergen har det laveste avviket på minus 3,8 mill. kroner. De øvrige enhetene viser positive avvik.

Prognose hele året

Årsprognosen viser et resultat på minus 375,3 mill. kroner som utgjør et negativt avvik på 28 mill. kroner, eller ca. 8% avvik i forhold til budsjett. Helse Bergen og Helse Fonna rapporterer en prognose i tråd med budsjett mens Apotekene Vest rapporterer et positivt avvik

i forhold til budsjett på 3 mill. kroner. Vi vil her understreke at det fra Helse Vest sin side er foretatt rettelser i Helse Fonna sitt tallgrunnlag for avskrivninger for å få samme forutsetninger på måling av resultat. På årsbasis utgjør dette om lag 40 mill. kroner lavere kostnad, dvs. en resultatforbedring i forhold til rapportert resultat fra Helse Fonna. Helse Førde rapporterer et negativt avvik på 58% i forhold til budsjett mens Helse Stavanger rapporterer et negativt avvik på 28% i forhold til budsjettet.

Verdsettelse av inngangsverdi samt avskrivning

I forbindelse med forslag til statsbudsjett 2004 forventes det en nærmere redegjørelse knyttet til verdsettelse av balansen i foretakene samt en avklaring knyttet til avskrivningsbeløpene. I tråd med de forutsetninger som er lagt i styringsdokumentet – Kapitalfundamentet til Helse Vest RHF- er det i rapporteringen gjennom året lagt til grunn et estimert avskrivningsbeløp tilsvarende tilskudd til avskrivning, dvs. en resultatnøytral rapportering av avskrivning. Den endelige avskrivningsplan må etableres på bakgrunn av den endelige verdsetting av anleggsmidlene. For 2003 vil de regionale helseforetakene i egen ekspedisjon bli informert om foreløpig kostpris på anleggsmidler og estimat for avskrivninger. Disse beløpene vil bli innarbeidet i rapporteringen så snart disse er kjent.

Generelt:

Rapporten er utarbeidet med basis i rapporteringen fra helseforetakene pr. august 2003 og basert på de forutsetninger foretakene har lagt til grunn for denne rapporteringen. Departementet har tidligere varslet mulig reduksjon i DRG pris for 2003 samt nedjustering av RTV takster. Prognosene baserer seg på at det ikke skjer endringer i DRG pris og RTV takst.

Resultatrapporteringen pr. august er fortsatt beheftet med usikkerhet, og det arbeides kontinuerlig med å høyne kvaliteten på regnskapet. Her kan bl.a. nevnes:

- Sjekkliste knyttet til månedlig regnskapsavslutning er implementert fra og med augustrapportering. En rekke kritiske områder innenfor regnskapsavslutning og avstemming må sjekkes ut og signeres for at dette er gjort.
- Utarbeidelse av egen årsoppgjørspakke samt gjennomføring av felles årsoppgjørskurs
- Etablering av felles kontoplan på 4 siffer nivå samt oppfølging på at denne blir brukt

For nærmere redegjørelse av avvikene vises det til kommentarer under hvert foretak.

Helse Stavanger

Sammendragsrapport pr.: AUGUST 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	169 983	168 582	1 401	258 864	258 864	0
ISF	706 001	710 728	-4 727	1 073 936	1 073 936	0
Rammetilskudd	688 562	687 967	595	1 020 653	1 032 053	-11 400
Andre inntekter	43 048	49 654	-6 606	71 875	71 875	0
Sum driftsinntekter	1 607 594	1 616 931	-9 337	2 425 328	2 436 728	-11 400
Varekostnader	214 375	182 376	31 998	285 940	278 840	7 100
Lønn- og personalkostnader	1 186 149	1 164 372	21 777	1 824 052	1 824 052	0
Andre driftskostnader	247 909	274 639	-26 731	409 121	409 121	0
Sum driftsutgifter	1 648 432	1 621 388	27 044	2 519 113	2 512 013	7 100
Driftsresultat	-40 838	-4 457	-36 382	-93 785	-75 285	-18 500
Netto finans	4 792	3 864	928	8 523	8 523	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-36 047	-593	-35 454	-85 262	-66 762	-18 500

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusophold	25 528	26 386	-858	38 219	39 869	-1 650
Dagkirurgi/dagbeh.	14 237	13 914	323	21 623	21 023	600
DRG-poeng	30 822	31 112	-290	47 010	47 010	0
Pol. konsultasjoner	0	0	0	0	0	0
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	75 410	79 532	-4 122	120 349	120 349	0
Oppholdsdager, dagpasienter	18 404	14 616	3 788	20 406	20 406	0
Pol. konsultasjoner	32 140	31 461	679	50 700	50 700	0

Akkumulert pr. august

Helse Stavanger rapporterer et resultat etter august som er 35,5 mill. dårligere enn budsjett. Årsaken er at inntektene er 1% lavere enn budsjett mens kostnadene er 2% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Budsjettavviket for august måned er på pluss 11,8 mill. kroner og skyldes bl.a. manglende periodiseringssamsvar mellom regnskap og budsjett som har gjort seg samlet utslag på ca. 6 mill. kroner på vikarer og overtid pga ferieavvikling. Det er i tillegg gjort en engangskorreksjon av polikliniske inntekter med ca. 5 mill. kroner som gjelder flere forutgående måneder som følge av korreksjoner i kodingsmaterialet er gjennomført.

I tidligere rapportering var det lagt inn en forutsetning om rammefinansiering av PCI/PTCA-virkomheten, jfr. tilbakerapportering av tiltak. Denne er nå tatt ut av prognosen og medfører en resultatforverring for året på 11,8 mill. kroner.

Inntekter:

På inntektssiden er det et totalt avvik på minus 1% i forhold til budsjett. Denne fordeler seg med et positivt avvik på Polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) med 1% mens ISF har et negativt avvik på 1% og andre inntekter hele 13% negativt avvik i forhold til budsjett.

Kostnad:

Kostnadene er samlet sett 2% høyere enn budsjett, hvor varekostnad er 18% høyere enn budsjett mens andre driftskostnader er 10% lavere enn budsjett. Samlet avvik for vare og driftskostnader er 1% mens personalkostnad har et negativt avvik på 2% i forhold til budsjett. Samlet sett har det negative avviket mot budsjett redusert seg fra 3% i juli til 2% i august og skyldes bl.a. periodiseringsmessige mismatch mellom regnskap og budsjett på personalkostnader.

Det negative avviket som fremkommer på varekjøp er særlig knyttet til høyere forbruk av medikamenter, implantater, proteser og annet medisinsk forbruksmateriell. Avvik på medikamenter ligger på klinikk for blod- og kreftsykdommer, der det rapporteres om en svært høy prisvekst som følge av utvikling av ny og bedre cellegift. Videre er det avvik på implantater på kardiologisk poliklinikk som skyldes den nye PTCA-virksomheten, der det benyttes særlig kostnadskrevende implantater. På årsbasis utgjør dette 11,8 mill. kroner i kostnadsøkning.

Usikkerheten som har vært knyttet til deler av varekostnaden er nå redusert. Dette skyldes både at foretaket nå er mer ajour med registrering og betaling av inngående faktura, og at systemene rundt avsetninger for mottatte ikke betalte faktura er bedret.

Årsprognose

Helse Stavanger rapporterer pr. august en årsprognose som viser et resultat på minus 85,3 mill. kroner, som utgjør et negativt avvik på 28% i forhold til budsjett, dvs. 18,5 mill. kroner. Avviket skyldes 1% lavere rammetilskudd (overbudsjettering av opptrappingsmidler psykiatriplan). I tillegg er det et negativt avvik på varekostnad med 3% i forhold til budsjett. Årsprognosen er forverret med 11,8 mill. kroner som følge av høyere kostnad knyttet til PCI/PTCA-virksomheten der det benyttes særlig kostnadskrevende implantater. Helse Stavanger understreker usikkerheten til prognosen.

Produksjon

Helse Stavanger har pr. august en DRG-produksjon som er 290 poeng (-1%) lavere enn budsjett, men forventer at denne skal være i henhold til budsjett for året totalt. DRG produksjonen ligger pr. august 13% høyere enn i fjor og forventes for året totalt å bli 11% høyere enn i fjor.

Tiltak

Helse Stavanger har innrapportert følgende tiltak som er innarbeidet i ovennevnte prognose:

- 1) **Akuttklinikken** har registrert en økning i aktiviteten samt at hovedvekten av økte lønnskostnader kan tilskrives lønn til spesialsykepleiere. Helse Stavanger vil iverksette tiltak for å redusere det negative budsjettavviket for denne klinikken. For året vil imidlertid klinikken vise et negativt avvik som igjen kompenseres med andre positive avvik i foretaket. Helse Stavanger har besluttet å komme opp med en handlingsplan innen 1/9-03.
- 2) **Psykiatrisk klinikk** har etter vurdering av planlagte tiltak et årsavvik på 5,8 mill. kroner. Årsavviket fremkommer etter økt poliklinisk aktivitet i samsvar med styringsdokumentet. Helse Stavanger vil be psykiatrisk klinikk justere aktiviteten for å opprettholde budsjettet og på denne måten unngå et negativt budsjettavvik på 5,8 mill. kroner. Dette kan gi redusert aktivitet for siste halvår. Klinikkdirktøren vil imidlertid vurdere nye tiltak separat.

- 3) **Klinikk for medisinsk service.** På samme måte som akuttklinikken, vil klinikk for medisinsk service påføres økte variable kostnader knyttet til økt aktivitet. Streng kostnadskontroll og vakante stillinger har første halvår kompensert lønnsøkningen utover budsjett. Vareforbruket er imidlertid over de rammer som ble lagt inn i budsjettet. En forsinket oppgradering av utstyr innen røntgen har videre medført vedvarende høye kostnader. Det er Helse Stavangers vurdering at budsjettavviket pr. første halvår ikke lar seg kompensere med tilsvarende positive avvik siste halvår. En tar imidlertid sikte på å eliminere grunnlaget for det negative budsjettavviket med et målsatt avvik for året på minus 11 mill. kroner.

Helse Fonna

Sammendragsrapport pr.: AUGUST 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	81 436	75 437	5 999	118 000	116 111	1 889
ISF	409 064	401 665	7 399	626 990	614 564	12 426
Rammetilskudd	433 655	432 526	1 129	655 800	655 800	0
Andre inntekter	31 944	32 270	-326	51 327	49 964	1 363
Sum driftsinntekter	956 099	941 898	14 201	1 452 117	1 436 439	15 678
Varekostnader	90 744	88 212	2 532	137 000	142 339	-5 339
Lønn- og personalkostnader	746 167	717 117	29 050	1 098 335	1 103 083	-4 748
Andre driftskostnader	170 942	151 475	19 467	259 232	233 467	25 765
Sum driftsutgifter	1 007 853	956 804	51 049	1 494 567	1 478 889	15 678
Driftsresultat	-51 754	-14 906	-36 848	-42 450	-42 450	0
Netto finans	4 599	3 680	919	5 500	5 500	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-47 155	-11 226	-35 929	-36 950	-36 950	0

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	16 312	15 598	714	24 710	23 967	743
Dagkirurgi/dagbeh.	6 926	6 275	651	11 100	9 978	1 122
DRG-poeng	17 523	17 121	402	27 012	26 345	667
Pol. konsultasjoner	58 058	53 141	4 917	89 700	81 701	7 999
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	59 570	59 829	-259	90 760	91 020	-260
Oppholdsdager, dagpasienter	5 177	5 985	-808	8 000	9 170	-1 170
Pol. konsultasjoner	21 656	19 606	2 050	34 006	29 876	4 130

Akkumulert pr. august

Helse Fonna rapporterer pr. august et resultat som er 35,9 mill. kroner dårligere enn budsjett. Avviket skyldes 2% høyere inntekter mens driftskostnadene er hele 5% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Helse Fonna har ved rapporteringen pr. august lagt inn en ekstra belastning på avskrivning på 27,4 mill kroner samt for året totalt en kostnadsbelastning på 40,8 mill. kroner. Det vises her til punktet ovenfor som omhandler verdsettelse av inngangsverdi og fastsettelse av avskrivning. For å få lik resultatmåling er rapporteringen fra Helse Fonna korrigert for disse postene.

Inntekt:

På inntektssiden er det en økning i polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) på 8% og ISF på 2% i forhold til budsjett. Samlet sett er inntektsøkningen i forhold til budsjett 2%.

Kostnad:

På kostnadssiden er det 3% høyere varekostnad, og 4% høyere lønns- og personalkostnad mens driftskostnadene er hele 13% høyere enn budsjett.

Årsprognose

Årsprognosen for Helse Fonna viser et resultat på 37 mill. kroner (etter korreksjon for avskrivninger) som er i tråd med budsjettet. Til tross for det store negative avviket pr. august har ledelsen i foretaket valgt å opprettholde prognosen i tråd med budsjett. Den negative trenden pr. juli har utlignet seg noe i august med et budsjettavvik på vel minus 1 mill. kroner. Prognosen på inntektssiden viser et positivt avvik på 1% i forhold til budsjett samtidig som kostnadene forventes å bli 1% høyere enn budsjett. Dette innebærer at kostnadene for gjenværende periode må reduseres med nærmere 7%, eller 35,4 mill. kroner. Sett i forhold til utviklingen så langt er det derfor en stor risiko knyttet til årsprognosen og en er avhengig av at alle iverksatte samt nye tiltak gir tilstrekkelig effekt.

Produksjon

Helse Fonna rapporterer pr. august en produksjon som er 2% høyere enn budsjett og 8% høyere enn tilsvarende periode i fjor. For året totalt forventes produksjonen å bli 667 DRG poeng høyere enn budsjett, dvs. 3% høyere enn budsjett og 6% høyere enn i fjor.

Tiltak

Helse Fonna har som et ledd i å sikre budsjettoppnåelse besluttet iverksatt følgende tiltak med følgende besparelser på årsbasis:

- Redusere variabel lønn med en årseffekt på	37 mill. kroner
- Kirurgi – endre behandling fra døgn til dag	2
- Redusere/nytte fond til kompetanse	3
- Ulike andre tiltak i enhetene	12
- Økning av inntektsprognose	7
SUM	61 mill. kroner

Administrasjonen mener risikoen i forhold til oppnåelse av produksjonsvolum er sterkt redusert. Den største risikoen knytter seg til kostnadene lønn og varekostnad. For å nå målet er Helse Fonna helt avhengig av å oppnå kostnadsforbedring i tråd med planer og tiltak.

Helse Bergen

Sammendragsrapport pr.: AUGUST 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	286 881	268 852	18 029	453 540	421 636	31 904
ISF	1 204 422	1 260 126	-55 704	1 866 140	1 887 259	-21 119
Rammetilskudd	1 326 608	1 308 238	18 370	2 062 324	2 010 648	51 676
Andre inntekter	124 421	98 168	26 253	113 013	93 248	19 765
Sum driftsinntekter	2 942 332	2 935 384	6 948	4 495 017	4 412 791	82 226
Varekostnader	442 513	422 764	19 749	553 094	519 826	33 268
Lønn- og personalkostnader	2 051 086	2 025 324	25 762	3 367 257	3 290 992	76 265
Andre driftskostnader	496 107	520 137	-24 030	794 654	816 973	-22 319
Sum driftsutgifter	2 989 706	2 968 225	21 481	4 715 005	4 627 791	87 214
Driftsresultat	-47 374	-32 841	-14 533	-219 988	-215 000	-4 988
Netto finans	10 698	0	10 698	10 718	6 027	4 691
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-36 676	-32 841	-3 835	-209 270	-208 973	-297

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusophold	52 915	53 398	-483	92 122	94 492	-2 370
Dagkirurgi/dagbeh.	17 163	18 560	-1 397	30 029	32 383	-2 354
DRG-poeng	44 706	47 028	-2 322	80 259	80 879	-620
Pol. konsultasjoner	141 840	0	141 840	243 155	228 385	14 770
Psykiatri						
Antall oppholdsdøgn	93 072	93 562	-490	139 537	140 740	-1 203
Oppholdsdager, dagpasienter	7 756	5 854	1 902	12 273	9 130	3 143
Pol. konsultasjoner	29 982	31 420	-1 438	48 296	49 810	-1 514

Akkumulert pr. august

Helse Bergen rapporterer et resultat etter august som er 3,8 mill. kroner dårligere enn budsjett. I dette avviket ligger det 10,7 mill. kroner i positivt avvik som skyldes ikke budsjetterte renteinntekter.

Nye momenter siden sist rapportering:

Helse Bergen rapporterer et forholdsvis stort negativt avvik på produksjonen i august, og hvor avviket ligger på de fleste enhetene. Det antas at dette er tilfeldig svingning og avdelingene antar at dette ikke vil være en gjennomgående svikt i kommende måneder. Isolert for august gir dette et negativt avvik på ISF inntektene med 17,2 mill. kroner og akkumulert august minus 55,7 mill. kroner i forhold til budsjett.

Helse Bergen har mottatt offentlige tilskudd som totalt overskrider budsjettet med 40 mill. kroner ved utgangen av august, som gir en tilsvarende overskridelse på kostnadssiden. I tillegg er det en positiv resultatpost under andre driftskostnader på 20 mill. kroner som følge av endelig avstemming og oppgjør av økonomiske mellomværende med Hordaland Fylkeskommune.

Inntekt:

Inntektssiden viser samlet et budsjettavvik på 6,9 mill. kroner mot budsjett. I dette avviket ligger det en økning i polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) på 7%, mens ISF inntektene har et negativt avvik på 4% mot budsjett, rammetilskudd og refusjoner på pluss 1% og andre inntekter med pluss 27% i forhold til budsjett. Det positive avviket skyldes at en har fått tilskudd til bl.a. forskning og andre refusjoner på til sammen 40 mill. kroner pr. august som ikke var budsjettert.

Kostnad:

På kostnadssiden er det et negativt avvik på 21,5 mill. kroner i forhold til budsjett som utgjør 0,7 % i forhold til totale budsjetterte kostnader. Avviket skyldes hovedsakelig ovenfor nevnte tiltak som er finansiert av ikke budsjetterte tilskudd. Avviket finner en på postene personalkostnader, medikamenter og energi. Spesielt å bemerke er endringen på personalkostnader siden juli. Økningen er også delvis knyttet til operasjonsprosjekt ved Ortopedisk klinikk. Kostnadene er bare delvis oppveid av tilhørende inntekter. I andre driftskostnader ligger det et positivt resultatelement knyttet til oppgjør av økonomisk mellomværende med Hordaland Fylkeskommune (se ovenfor, totalt 20 mill. kroner)

Årsprognose

Helse Bergen rapporterer en årsprognose tilnærmet i tråd med budsjett

De enkelte enheter har årsprognoser pr. august som samlet gir et negativt avvik mot budsjett. Positive avvik på foretaksnivå, samt avstemmingen mot fylkeskommunen, gjør det realistisk å oppnå budsjettbalanse.

For enkelte hovedgrupper av inntekter og kostnader er det betydelig avvik mellom en ren trendframskriving av resultatet pr. august, og foretakets prognose. Dette gjelder gruppen *Andre driftskostnader*. Avviket gjelder også to andre hovedgrupper:

- Stykkprisinntekter: Et stort negativt avvik forventes kraftig redusert. Kapasitetsøkning innen dagkirurgi fra 1. oktober, samt nyåpnet 5-døgnspost ved Voss sjukehus, skal sikre inntektsøkningen. Det forventes også en viss økning i DRG-indeksen mot slutten av året.
- Lønnskostnader: Det forventes fortsatt et økende negativt avvik. Dette skyldes primært planlagt aktivitetsøkning med tilhørende økte lønnskostnader.

Det blir startet behandling av flere pasienter med Fabry's sykdom. Dette vil gi en medikamentkostnad på ca. 1,5 mill. kroner som det ikke gis refusjon for. Dette er lagt inn i årsprognosen.

Produksjon

Helse Bergen rapporterer en DRG produksjon som er 2322 poeng lavere enn budsjett (-5%) mens 2245 poeng høyere enn i fjor (+5%). For året totalt forventes en DRG produksjon som er 620 poeng lavere enn budsjett (-1%) mens 3424 poeng høyere enn i fjor (+4%)

Tiltak

Som et ledd i å sikre årsprognose i tråd med budsjett er følgende tiltak besluttet gjennomført:

- Forventet aktivitetsøkning primært i ortopedisk klinikk og til dels øyeavdeling med 1408 DRG poeng, tilsvarende 25 mill. i inntektsøkning og 12 mill. kroner i resultateffekt.
- Bemanningsplaner, reduksjon i overtid/vakansvakter og innleid kapasitet. Total effekt er ca. 25 mill. kroner hvorav ca. 10 mill. kroner er knyttet til kirurgisk serviceklinikk. I tillegg er det vedtatt å akselerere innføring av SP ekspert, samt yte støtte til avdelingene i implementeringen av systemet for raskere å ta ut gevinster.

- Gjennomgang av administrative kostnader hvor det forventes en innsparing på ca. 2,5 mill. kroner.
- Reduksjon i kostnader til medikamenter på ca. 3 mill. kroner
- En generell gjennomgang av kostnadsnivået basert på nærmere behovsanalyser hvor kostnadsreduksjonen er estimert til ca. 11 mill. kroner.
- Videre har en foretatt en kritisk gjennomgang av forutsetningene som lå i forrige prognose til de enkelte avdelinger, hvilket innebærer at en mer korrekt prognose gir en reduksjon på om lag 6. mill. kroner.

Generelt er resultatansvaret innskjerpet overfor de ulike avdelingene. Dette innebærer at uforutsette endringer i rammebetingelsene ikke automatisk blir akseptert som avvik mot budsjett. Det legges til grunn en ansvarsfølelse for de prognosene hvor avdelingene selv foretar nødvendig korreksjon når avvik oppstår. Dette følges løpende opp av foretaksledelsen.

Helse Førde

Helse Førde HF

Sammendragsrapport pr.: AUGUST 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	67 857	61 423	6 434	100 148	93 714	6 434
ISF	322 248	330 020	-7 772	504 194	505 546	-1 353
Rammetilskudd	345 015	345 744	-729	518 616	518 616	0
Andre inntekter	30 400	27 022	3 378	44 562	41 244	3 318
Sum driftsinntekter	765 520	764 209	1 311	1 167 520	1 159 120	8 399
Varekostnader	129 227	122 842	6 385	197 885	191 501	6 385
Lønn- og personalkostnader	538 408	494 272	44 136	808 796	797 560	11 236
Andre driftskostnader	142 118	128 413	13 704	218 176	204 471	13 704
Sum driftsutgifter	809 753	745 527	64 225	1 224 857	1 193 532	31 325
Driftsresultat	-44 233	18 682	-62 915	-57 338	-34 412	-22 926
Netto finans	2 505	-151	2 656	2 354	-302	2 656
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-41 728	18 530	-60 259	-54 983	-34 714	-20 270

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	13 316	13 373	-57	20 346	20 403	-57
Dagkirurgi/dagbeh.	3 880	3 518	362	5 773	5 410	363
DRG-poeng	13 739	14 076	-337	21 483	21 558	-75
Pol. konsultasjoner	61 673	58 730	2 943	92 325	89 382	2 943
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	20 449	19 250	1 199	30 101	28 902	1 199
Oppholdsdager, dagpasienter	0	0	0	0	0	0
Pol. konsultasjoner	10 865	10 829	36	16 579	16 543	36

Akkumulert pr. august

Helse Førde har et resultat etter august som er 60,3 mill. kroner dårligere enn budsjett. Årsaken er at driftskostnadene er hele 9% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Helse Førde har i tidligere rapporteringer lagt til grunn en matematisk beregnet årsprognose, som pr. julirapporteringen viste et underskudd på 129,3 mill. kroner. Administrasjonen har nå justert årsprognosen til 55 mill. kroner som er en målsatt prognose.

Inntekt:

På inntektssiden er det et positivt avvik på 1,3 mill. kroner som fordeler seg med et positivt avvik på polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) med 10% i forhold til budsjett, ISF inntekter med minus 2% i forhold til budsjett, mens andre inntekter har et positivt avvik på 13% i forhold til budsjett.

Kostnad:

På kostnadssiden er det et overforbruk på hele 9% i forhold til budsjett. Avviket fordeler seg med 5% på varekostnad, 9% på lønns- og personalkostnad, mens andre driftskostnader har et negativt avvik på 11%.

Det er fortsatt knyttet usikkerhet til de bokførte kostnadene. Personalkostnadene ligger over både budsjett og fjoråret grunnet større lønnsvekst. Helse Førde antar at dette negative avviket vil avta i de kommende måneder med bakgrunn i at budsjettet er periodisert med utgangspunkt i regnskapet 2002 hvor en hadde store lønnsutbetalinger de siste 4 månedene. Dette innebærer at en forventer at personalkostnadene skal bli i henhold til budsjett resterende måneder.

Det er ellers et overforbruk på medisinske forbruksvarer på ca. 4 mill. kroner. Under driftskostnader finner en de største avvikene på lokaler/energi på 3,3 mill. kroner, IT/MTU på 4,4 mill. kroner og telefoni/datakommunikasjon på 1,6 mill. kroner.

Deler av det totale kostnadsavviket henger sammen med at en som følge av strategiarbeid og funksjonsfordeling i Helse Førde hadde en forventning om å redusere kostnadene. Det er i juni fattet endelig vedtak, men den budsjetterte effekt vil ikke gjøre seg gjeldende før i 2004.

Årsprognose

Helse Førde har nå justert sin prognose fra et underskudd på 129,3 mill. kroner pr. juli til en årsprognose på 55 mill. kroner nå pr. august. I prognosen er det lagt til grunn at en skal øke inntektene til 1% høyere over budsjett og kostnadene 3 % høyere enn budsjett. Dette innebærer en målsetting om å redusere kostnadene med 32,9 mill. i forhold til budsjett resterende måneder. Dette er en målsatt prognose og innebærer en relativt stor risiko i forhold til oppnåelse.

Produksjon

Helse Førde rapporterer en produksjon som ligger 337 DRG poeng lavere enn budsjett pr. august som er 2% lavere enn budsjett mens 3% høyere enn i fjor. For året totalt forventes produksjonen å være 75 poeng lavere enn budsjett mens 5% høyere inn i fjor.

Tiltak

Helse Førde har innført innkjøps- og stillingsstopp fra og med 1/9-03 og ut året. Institusjonene skal månedlig rapportere på effekter av dette tiltaket og Helse Førde vil gi en løpende tilbakemelding i de kommende rapporteringer.

Ledelsen i Helse Førde har tidligere meldt tilbake følgende tiltak for å redusere budsjettavviket i 2003:

- Produksjonsøkning; innenfor de enkelte fagområder vil det bli satt fokus på økt aktivitet. Bl.a. gjennom produktivitetsavtalen (del av lønnsoppgjøret 2003) forsøke å hente ut en større aktivitet på operasjon spesielt innen kirurgi- og ortopedi.
- Personell/lønn; fokus på at overtidbruk, vikar- og ekstrahjelp skal reduseres der det ikke gir utslag i tapte inntekter. Institusjonene blir oppfordret til å gjennomføre personalplanlegging gjennom personalsystemet SP-expert.
- Varer og innkjøp; begrense innkjøp av inventar og utstyr som ikke direkte har med havari å gjøre. Fokuser på at innkjøpsavtalene som er etablert bli benyttet, samt oppfølging av at innkjøpsrutiner følges samt samkjøring/koordinering av innkjøp for å oppnå best mulige kvantumsrabatter. Oppfølging av eventuelt svinn på medisinske forbruksartikler.
- Vedlikehold/ombygginger; tilnærmet stopp i vedlikehold og ombygginger som ikke er budsjettet. Alle prosjekter skal godkjennes av institusjonsleder før iverksettelse og løpende prosjekter skal i hvert enkelt tilfelle vurderes innstilt dersom dette er faglig og økonomisk forsvarlig.

I forhold til å oppnå resultat i balanse i 2004 her en følgende fokus på tiltak:

- Ny strategi Helse Førde, funksjonsfordeling
- Effektiviseringsprosjekt FSS
- Kjøkkenprosjekt
- Benchmarking psykiatri, samordning av funksjoner i Sogn ved samling av tjenester på Rutlin
- Økt fokus på personalstyring gjennom systemet SP-Expert

Apotekene

Sammendragsrapport pr.: AUGUST 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	0	0	0	0	0	0
ISF	0	0	0	0	0	0
Rammetilskudd	0	0	0	0	0	0
Andre inntekter	256 570	238 672	17 898	394 679	367 129	27 550
Sum driftsinntekter	256 570	238 672	17 898	394 679	367 129	27 550
Varekostnader	201 215	184 079	17 136	310 320	285 314	25 006
Lønn- og personalkostnader	40 936	41 933	-997	66 032	67 656	-1 624
Andre driftskostnader	11 075	9 458	1 617	16 206	14 159	2 047
Sum driftsutgifter	253 226	235 470	17 756	392 558	367 129	25 429
Driftsresultat	3 344	3 202	142	2 121	0	2 121
Netto finans	517	0	517	917	0	917
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	3 861	3 202	659	3 038	0	3 038

Akkumulert pr. august

Apotekene vest har ved utgangen av august et akkumulert positivt resultat på 0,7 mill. kroner hvor netto finansposter utgjør 0,5 mill. kroner.

Lønns- og personalkostnader utgjør et positivt avvik på 1 mill. kroner som hovedsakelig utgjør vakante stillinger.

På driftskostnader er det avvik på følgende poster:

- Økte reisekostnader i administrasjonen	250	tusen kroner
- Høyere kontingent til LIS	350	"
- Økt regnskapshonorar	200	"
- Kostnader lokalet samt produksjonsutstyr Bergen	270	
- Konsulentonorar ifm forprosjekter	460	
- Diverse	87	
Sum avvik driftskostnader	1 617	

Årsprognose

Apotekene rapporterer pr. august en årsprognose resultat på 3 mill. kroner

Helse Vest administrasjon

Sammendragsrapport pr. AUGUST 2003

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Sum driftsutgifter	35 684	31 672	4 012	51 500	53 000	-1 500
Netto finansinntekter	7 655	0	7 655	6 600	0	6 600
Resultat	-28 029	-31 672	3 643	-44 900	-53 000	8 100

Administrasjonen viser ved utgangen av august en driftskostnad på 35,7 mill. kroner som er 4 mill. kroner høyere enn budsjett. Resultatet etter netto finansposter (som er budsjettet med null) er minus 28 mill. kroner, dvs. 3,6 mill. bedre enn budsjett. Av kostnadene vil om lag 3 mill. kroner bli viderefakturert HF'ene for bl.a. helpdeskfunksjon på økonomisystemet. I tillegg er det bokført 1,25 mill. kroner som honorar til forsikringsmegleren Willis. Dette honoraret vil bli utlignet av provisjon som mottas fra forsikringsselskapet ved slutten av året. I tillegg mangler det en inntektsføring på 0,7 mill knyttet til rusreformen. I årsprognosen er det lagt inn en reduksjon på avskrivning med 1,5 mill. kroner. I tillegg forventes renteinntektene på årsbasis å utgjøre 6,6 mill. kroner hvilket innebærer en resultatforbedring på 8,1 mill. kroner.

Helse Vest kjøp av helsetjenester

Sammendragsrapport pr.: AUGUST 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	0	0	0	0	0	0
ISF	2 308 539	2 419 796	-111 257	3 544 693	3 629 693	-85 000
Rammetilskudd	3 979 226	3 977 357	1 869	5 966 036	5 966 036	0
Andre innt./øremerkede tilskudd	31 328	0	31 328	46 598	0	46 598
Sum driftsinntekter	6 319 093	6 397 153	-78 060	9 557 327	9 595 729	-38 402
Varekostnader	6 214 834	6 267 456	-52 622	9 055 785	9 094 187	-38 402
Lønn- og personalkostnader	146	95	51	0	0	0
Andre driftskostnader	94 107	94 268	-161	448 542	448 542	0
Sum driftsutgifter	6 309 087	6 361 819	-52 732	9 504 327	9 542 729	-38 402
Driftsresultat	10 006	35 334	-25 328	53 000	53 000	0
Netto finans	0	0	0	0	0	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	10 006	35 334	-25 328	53 000	53 000	0

Kjøp av helsetjenester viser pr. august et overskudd på 10 mill. kroner og et budsjettavvik på minus 25,3 mill. kroner. Budsjettavviket består hovedsakelig av følgende poster ("-" er lik negative avvik)

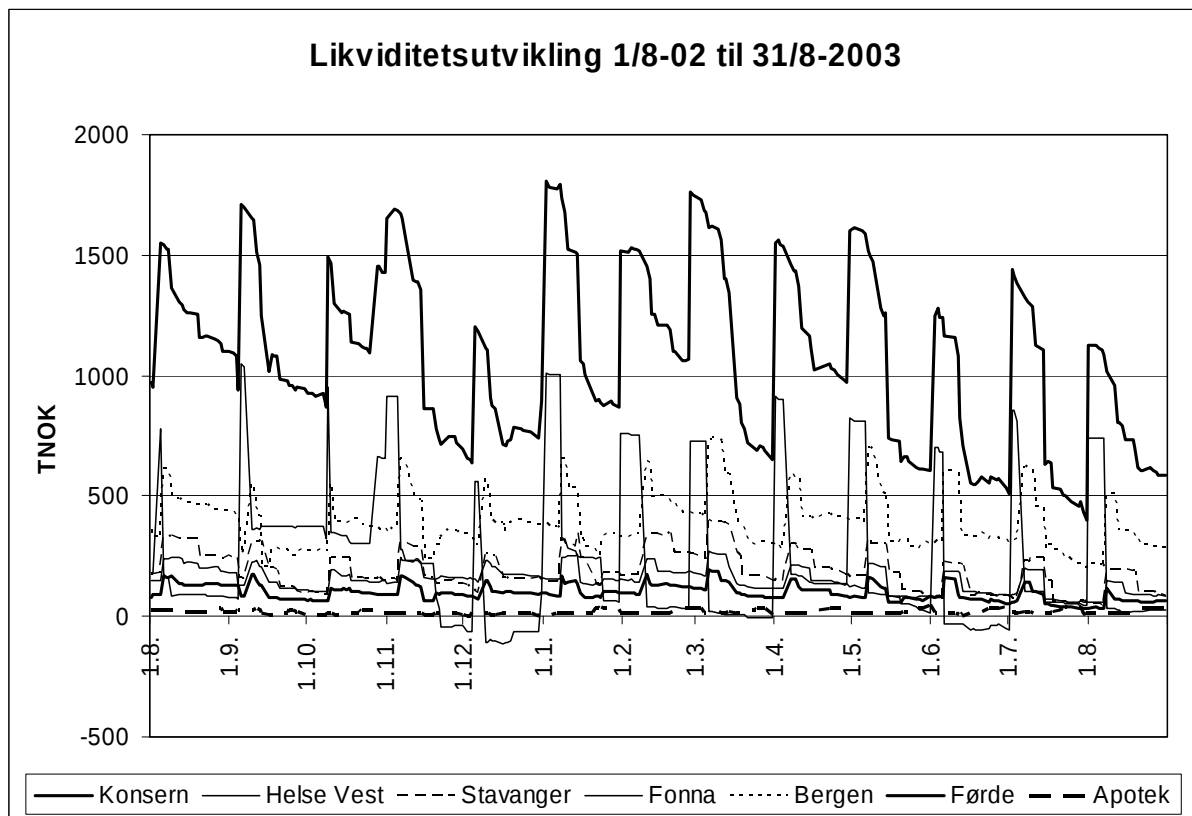
Budsjettavvik inntekter:	(tall i hele mill.)
Lavere ISF inntekter	- 120,1
Høyere gjestepasientinntekter	<u>8,8</u>
SUM avvik ISF	- 111,3
Basisramme	1,9
Øremerkede refusjoner/tilskudd	<u>31,3</u>
Sum avvik inntekter	<u>78,1</u>

Budsjettavvik kostnader:	
Redusert tilskudd til foretakene	100,1
Tilleggsavsetning DRG mot helseforetakene	- 8,8 (*)
Høyere kostnad Lab/røntgen	- 2,2
Kjøp av offentlige helsetjenester	- 6,0
Kjøp av private helsetjenester	- 1,9
Kjøp av helsetjenester – øremerkede tilsk./refusjoner	- 24,2
Gjestepasienter (høyere aktivitet)	- 3,2
Andre avvik	<u>- 1,2</u>
Sum avvik varekostkostnader	<u>52,6</u>

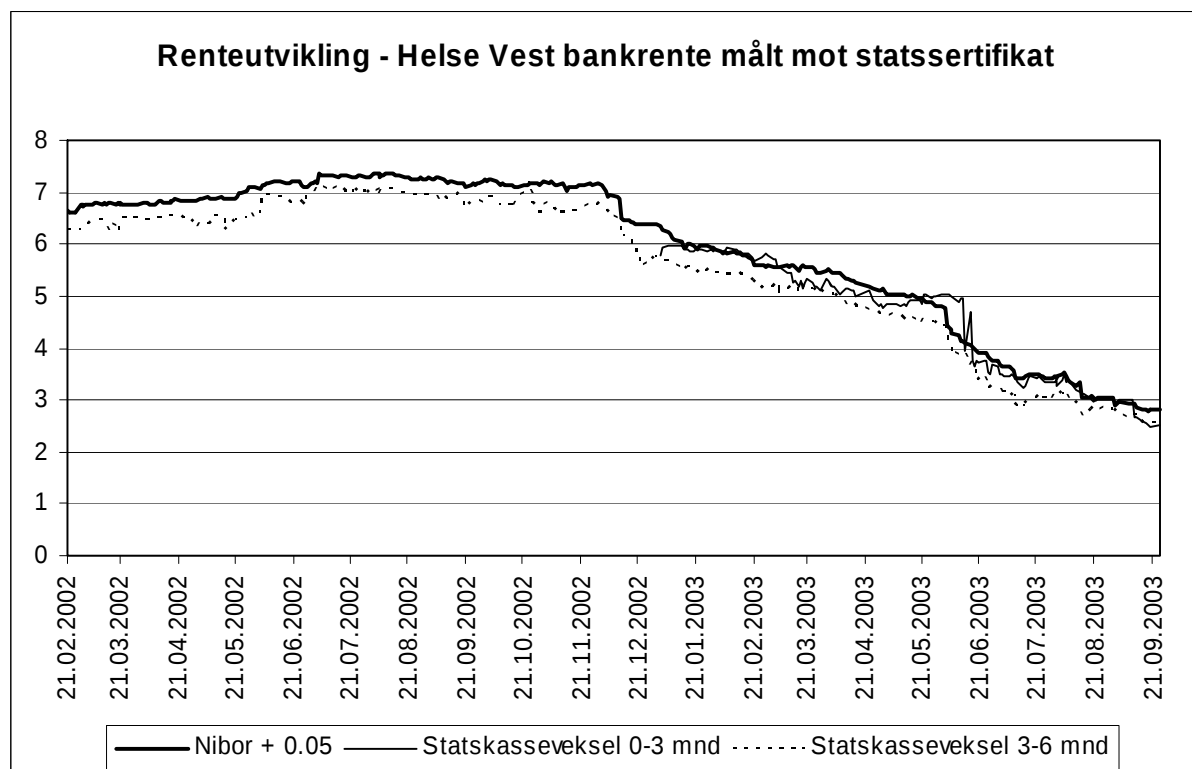
- (*) Avsetningen er foretatt for å fange opp ulik periodisering av budsjettene mellom helseforetakene og Helse Vest. Helse Vest har i regnskapet lagt til grunn helseforetakenes periodisering av ISF inntekter for å få korrekt måling av resultat. Avsetningen utgjør 8,8 mill. kroner og utligner seg over året.

I revidert budsjett er det totalt tilbakeholdt midler på 86,9 mill. kroner (reserve). I tillegg hefter det usikkerhet rundt budsjettposten "Fylkeskommunale kostnader" hvor budsjettposten kan være budsjettet noe for høyt med ca. 15 mill. kroner. Det er gjort forløpende kostnadsavsetning for disse midlene. Samtidig er det ved budsjettering av ISF inntekt ikke foretatt tilstrekkelig reduksjon av DRG inntekt som følge av at gjestepasientinntekt er lagt inn som egen inntektspost. Ved utgangen av august gir dette en negativ resultateffekt på 20 mill. kroner (jfr. avviket på ISF inntekt 120,1 mill. og reduserte tilskudd HF 100,1 mill. kroner). I den grad det ikke oppstår uforutsette kostnader eller endringer i forutsetningen for budsjettopplegget 2003 ut over de forhold som her er nevnt, vil det således ligge en reserve i størrelsesorden 80 mill. kroner som vil kunne demme opp om det prognostiserte budsjettavviket i foretaksgruppen.

Likviditet



Figur 5 Likviditetsutvikling i konsernet fra 1.august til 31.juli 2003. Tallene er inklusive inntående midler på skattetrekkskonto.



Figur 6 viser renteutviklingen på konsernkonto sammenlignet mot statssertifikat 3-6 måneder.

I sammenligningsgrafen ovenfor er det tatt utgangspunkt i Statssertifikat laveste kjøpsrente notert daglig ved Oslo Børs kl. 1600.

Rentesatsen på konsernkontoen er Nibor +0.05%. Med den usikkerhet som fortsatt ligger i likviditetsprognosene samt forventning om likviditetsbehov høsten 2003, finner en det ikke hensiktsmessig binde opp midlene i alternativ plassering.

Likviditetsprognose:

Likviditetsprognoser er basert på innrapporterte tall fra de enkelte helseforetak. Tallene er i etterkant kvalitetssjekket og justert i forhold til bankbeholdning. Departementet har kun foretatt en foreløpig avregning for 2002-produksjonen i september og en har foreløpig ikke mottatt noe avregningsgrunnlag hvilket innebærer at oppgjøret kan bli forskyvet noe i tid. Helse Vest har i etterkant av rapporteringen fra foretakene foretatt rettelser i KLP reguleringspremie basert på opplysninger mottatt fra KLP. Sum ekstrabelastning inklusive arbeidsgiveravgift er på om lag 420 mill. kroner. Investeringslån på totalt 182 mill. kroner blir utbetalt i perioden september til desember.

Det må fortsatt understrekes at prognosen er beheftet med stor grad av usikkerhet. I tillegg kan det oppstå store variasjoner mellom de enkelte måneder ut over de forhold som er nevnt ovenfor, avhengig av transaksjonstidspunktene for de store betalingsstrømmer. Helse Vest har nå i samarbeid med helseforetakene iverksatt implementering og opplæring i budsjett og prognoseverktøy hvor likviditetsmodulen er et viktig element for å forbedre kvaliteten på tallene.

Likviditetsprognose:

Tall i hele millioner	UB AUG	SEP	OKT	NOV	DES
Helse Vest (mørselskap)	25,0	11,2	61,2	26,3	-97,5
Helse Stavanger	87,7	8,7	119,7	-58,3	-69,3
Helse Fonna	91,8	7,0	81,5	56,8	69,9
Helse Førde	70,7	43,1	69,3	-3,3	0,1
Helse Bergen	303,9	182,3	302,2	-41,3	61,8
Apotek	38,0	30,0	15,0	15,0	1,5
SUM	617,1	282,3	648,8	-4,7	-33,5
Herav bundne midler	341,7	166,8	325,3	161,4	255,5
Frie midler/overtrekk	275,4	115,5	323,6	-166,1	-289,0
Invilget trekkrettighet	364,0	364,0	364,0	364,0	364,0
Tilgjengelig likviditet	639,4	479,5	687,6	197,9	75,0

Departementet utbetaler DRG inntekter a konto basert på estimert produksjon, mens Helse Vest utbetaler a konto til helseforetakene basert på basisbestillingen (denne er lavere enn forventet produksjon i foretakene). I det øyeblikk oppgjør for merproduksjon foretas, vil dette innebære en likviditetsforskyvning fra Helse Vest til helseforetakene. Det er foretatt en foreløpig avregning for DRG produksjon 2002, men en har ikke mottatt noe avregningsunderlag ennå. I prognosesammenheng er dette forutsatt gjennomført i september, men kan bli noe forskyvet i tid.

Helse Vest RHF har som oppfølging av styresak 074-03 B søkt Helsedepartementet om adgang til å utvide driftskreditten til 820 mill. kroner og fått det innvilget.

Forslag til vedtak:

Styret tar økonomirapport pr. 31. august 2003 til etterretning.

II. Økonomi Resultat

Måned: AKKUMULERT AUGUST 2003

	Helse Førde HF		Helse Bergen HF		Helse Fonna HF		Helse Stavanger HF		Apotekene Vest HF		Helse Vest RHF		Helse Vest ADM.		Interne trans.		Konsern	
	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett	Faktisk	Avvik vs. budsjett
Salgsinntekter	5325	-654	41973	5073	10569	1694	10363	-1510	256570	17904	0	0			-156471		168329	22506
ISF (DRG-inntekter)	322248	-7772	1204422	-55704	409064	7399	706001	-4727	0	0	2232960	-120169			-2018259		2856436	-180974
Interne inntekter	534	534	1441	1441	406	406	10	10	0	0	75579	8912					77970	11303
Poliklinisk og lab. Inntekter RTV	53338	3900	236654	13350	61513	2872	144978	-3059	0	0	0	0					496483	17063
Egenandeler	14518	2534	50227	4679	19923	3127	25005	4459	0	-6	1170	1170					110843	15964
Basisramme, tilskudd, refusjon	345015	-729	1326608	18370	433655	1129	688562	595	0	0	3979226	1869			-3340388	0	3432678	21234
Ørmerkede statstilskudd	1100	60	11002	-3964	1081	-2382	3028	-2218	0	0	28238	28238					44449	19734
Andre inntekter	23440	3438	70005	23703	19888	-44	29647	-2887	0	0	1920	1920					144901	26130
SUM DRIFTSINTEKTER	765520	1311	2942332	6948	956099	14201	1607594	-9337	256570	17898	6319093	-78060	0	0	-5515118	0	7332089	-47040
Varekostnad	129227	6385	442513	19749	90744	2532	214375	31998	201215	17136	6023624	-55832			-5515118		1586579	21968
Personalkostnad	538408	44136	2051086	25762	746167	29050	1186149	21777	40936	-997	146	51	12311	1153			4575203	120932
Andre driftskostnader	140360	13387	494954	-23130	151544	2663	247268	-26314	11075	1617	94107	-161	23373	2859			1162681	-29079
Interne kostnader	1757	317	1153	-900	19398	16804	641	-417	0	0	191210	3210					214159	19016
SUM KOSTNADER	809753	64225	2989706	21481	1007853	51049	1648432	27044	253226	17756	6309087	-52732	35684	4012	-5515118	0	7538623	132837
DRIFTSRESULTAT	-44233	-62915	-47374	-14533	-51754	-36848	-40838	-36382	3344	142	10006	-25328	-35684	-4012	0	0	-206534	-179877
NETTO FINANSRESULTAT	2505	2656	10698	10698	4599	919	4792	928	517	517	0	0	7655	7655			30766	23373
EKSTRAORDINÆRE POSTER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0	0
RESULTAT	-41728	-60259	-36676	-3835	-47155	-35929	-36047	-35454	3861	659	10006	-25328	-28029	3643	0	0	-175768	-156503

