

Styresak

Går til: Styremedlemmer
 Selskap: Helse Vest RHF
 Styremøte: 5. november 2003
 Styresak nr: **099/03 B**
 Dato skrevet: 31.10.2003 Saksbehandler: Terje Arne Krokvik
 Vedrørende: **Økonomisk resultatrapportering foretaksgruppen pr 30.09.03**

Resultat:

Foretaksgruppen Helse Vest har ved utgangen av september et akkumulert negativt resultat på kr. 256,4 mill. kroner som er 162,0 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. SEPTEMBER 2003

Helse Vest (foretaksgruppen)

Resultat i hele tusen	Akkumulert SEPTEMBER 2003			Året totalt		
	Faktisk	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Helse Stavanger HF	-52 044	-19 541	-32 503	-85 262	-66 762	-18 500
Helse Fonna HF	-57 780	-14 359	-43 421	-51 950	-36 950	-15 000
Helse Bergen HF	-69 169	-64 231	-4 938	-208 000	-208 000	0
Helse Førde HF	-54 517	1 312	-55 829	-82 500	-34 714	-47 786
Apotekene vest HF	3 663	2 183	1 480	3 079	0	3 079
Helse Vest administrasjon	-35 137	-39 181	4 044	-44 900	-53 000	8 100
Helse Vest kjøp av helsetjenester	8 571	39 439	-30 868	53 000	53 000	0
Sum foretaksgruppen	-256 413	-94 378	-162 035	-416 533	-346 426	-70 107

Akkumulert pr. september 2003

Foretaksgruppen viser et resultat etter september 2003 på minus 256,4 mill. kroner. Dette er 162,0 mill. dårligere enn periodisert budsjett. Det største negative avviket finner vi i Helse Førde med et negativt avvik på 55,8 mill. kroner, og deretter Helse Fonna med 43,4 mill., Helse Stavanger med 32,5 mill. kroner og Helse Bergen med 4,9 mill. kroner. Helse Vest kjøp av helsetjenester har et negativt avvik på 30,8 mill. kroner. De øvrige enhetene viser positive avvik.

Varsel om reduksjon i DRG pris og evt. RTV takst

Regjeringen har i fremlagt forslag til statsbudsjett 2004 varslet en mulig reduksjon i DRG prisen på om lag kr. 1000,- gjeldende for 2003, jfr. styresak 95/03B Redusert DRG pris.. Avhengig av hvilket prinsipp som legges til grunn for denne avkortningen kan resultateffekten i verste fall bli opp mot 112 mill. kroner. Det er dog så pass stor usikkerhet knyttet til avregningsmetoden at en har valgt å ikke legge inn korreksjonen i regnskapet før

vedtak på beregningsmodell er fattet. Prognosen baserer seg derfor på gjeldende DRG pris og RTV takst.

Prognose hele året

Årsprognosen viser et resultat på minus 416,5 mill. kroner som utgjør et negativt avvik på 70,1 mill. kroner, eller ca. 20% avvik i forhold til budsjett. Helse Bergen rapporterer en prognose i tråd med budsjett og Apotekene Vest rapporterer et positivt avvik i forhold til budsjett på 3 mill. kroner. De øvrige helseforetakene rapporterer negative budsjettavvik hvor Helse Førde har det største avviket på 47,8 mill. kroner. Deretter følger Helse Stavanger med 18,5 mill. kroner og Helse Fonna med 15 mill. kroner. Vi vil her understreke at det fra Helse Vest sin side er foretatt en rettelse i Helse Fonna sitt tallgrunnlag for avskrivninger for å få samme forutsetninger på måling av resultat. På årsbasis utgjør dette om lag 24,5 mill. kroner lavere kostnad, dvs. en resultatforbedring i forhold til rapportert resultat fra Helse Fonna.

Verdsettelse av inngangsverdi samt avskrivning

I forbindelse med forslag til statsbudsjett 2004 er det gitt en overordnet redegjørelse knyttet til verdsettelse av balansen i foretakene samt fastsettelse av tilskudd til avskrivning som er innarbeidet i basisrammen. 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 verdsettelse av anleggsmidlene. For 2003 vil de regionale helseforetakene basert på retningslinjer gitt av departementet, foreta beregning av kostpris på anleggsmidler i åpningsbalansen og estimat for avskrivninger. Disse verdiene vil bli innarbeidet i rapporteringen så snart dette er klarlagt.

Generelt:

Resultatrapporteringen pr. september 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 og følges opp. Helse Bergen har rapportert tilbake at alle avstemminger i henhold til sjekklisten er gjennomført og godkjent.
- 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.: SEPTEMBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	198 481	190 781	7 700	258 864	258 864	0
ISF	807 015	801 989	5 026	1 073 936	1 073 936	0
Rammetilskudd	774 258	773 937	322	1 020 653	1 032 053	-11 400
Andre inntekter	51 121	55 890	-4 769	71 875	71 875	0
Sum driftsinntekter	1 830 875	1 822 597	8 278	2 425 328	2 436 728	-11 400
Varekostnader	246 558	205 842	40 715	285 940	278 840	7 100
Lønn- og personalkostnader	1 362 167	1 332 621	29 546	1 824 052	1 824 052	0
Andre driftskostnader	279 206	308 022	-28 816	409 121	409 121	0
Sum driftsutgifter	1 887 930	1 846 485	41 446	2 519 113	2 512 013	7 100
Driftsresultat	-57 056	-23 888	-33 168	-93 785	-75 285	-18 500
Netto finans	5 011	4 347	665	8 523	8 523	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-52 044	-19 541	-32 503	-85 262	-66 762	-18 500

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusophold	28 989	29 774	-785	38 219	39 869	-1 650
Dagkirurgi/dagbeh.	16 293	15 700	593	21 623	21 023	600
DRG-poeng	35 278	35 108	170	47 010	47 010	0
Pol. konsultasjoner	0	0	0	0	0	0
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	84 684	89 838	-5 154	120 349	120 349	0
Oppholdsdager, dagpasienter	20 471	15 302	5 169	20 406	20 406	0
Pol. konsultasjoner	38 096	36 073	2 023	50 700	50 700	0

Akkumulert pr. september

Helse Stavanger rapporterer et resultat etter september som er 32,5 mill. dårligere enn budsjett. Årsaken er at inntektene er 0,5% høyere enn budsjett mens kostnadene er 2% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Resultatet for september måned viser et resultat som er 2,9 mill. (15 %) bedre enn budsjett. Dette henger sammen med en høyere produksjon.

Som et ledd i å bedre balansestyringen er det gjennomført varetellinger per 30.09.03 på sentrallager, sterillager og kardiologisk lager. Ledelsen vurderer kontrollen av varelageret som god. Ledelsen har besluttet foretaksovergripende korrigerende tiltak for å redusere den negative utvikling på resultatet. Tiltakene er rettet inn mot overtidsbruk, innleie av arbeidskraft, ansettelser og innkjøp, jfr. oversikt tiltak nedenfor.

Inntekter:

På inntektssiden er det et totalt avvik på minus 0,5% i forhold til budsjett. Denne fordeler seg med et positivt avvik på polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) med 4% og ISF inntekter med 1%, mens andre inntekter har et negativt avvik på 9% i forhold til budsjett.

Kostnad:

Kostnadene er samlet sett 2% høyere enn budsjett, hvor varekostnad er 20% høyere enn budsjett mens andre driftskostnader er 9% lavere enn budsjett. Samlet avvik for vare og driftskostnader er 2%. Personalkostnad viser et negativt avvik på 2% i forhold til budsjett.

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 kostnadskrevenende 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. september en årsprognose som viser et resultat på minus 85,3 mill. kroner, som utgjør et negativt avvik 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. Helse Stavanger understreker usikkerheten til prognosen og at dette er en målsatt prognose.

Produksjon

Helse Stavanger har pr. september en DRG-produksjon som er 170 poeng høyere enn budsjett, og forventer at denne skal være i henhold til budsjett for året totalt. DRG produksjonen ligger pr. september 14% høyere enn i fjor og forventes for året totalt å bli 11% høyere enn i fjor.

Tiltak

Årsprognosen til Helse Stavanger er en målsatt prognose, og basert på den faktiske resultatutvikling er det iverksatt foretaksovergripende korrigerende tiltak:

- Vakante stillinger som ikke inngår i turnus holdes ubesatt
- Overtidsbruk og bruk av innleid arbeidskraft brukes kun i den grad det er tvingende nødvendig for å opprettholde en forsvarlig drift. All bruk av overtid skal godkjennes separat av respektive klinikkdirektører
- Alle innkjøp som ikke er direkte relatert til medisinske forbruksvarer og lignende skal godkjennes separat av respektive klinikkdirektører
- Foretaket har iverksatt den formelle prosessen med tillitsvalgte som er påkrevd i forbindelse med en fremtidig bemanningsreduksjon

Helse Fonna

Sammendragsrapport pr.: SEPTEMBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	93 951	85 943	8 008	118 000	116 111	1 889
ISF	457 424	447 131	10 293	626 990	612 427	14 563
Rammetilskudd	494 065	494 511	-446	658 500	659 363	-863
Andre inntekter	35 969	36 644	-675	51 327	50 164	1 163
Sum driftsinntekter	1 081 409	1 064 229	17 180	1 454 817	1 438 065	16 752
Varekostnader	102 140	103 367	-1 227	142 000	138 167	3 833
Lønn- og personalkostnader	847 662	809 922	37 740	1 111 035	1 104 257	6 778
Andre driftskostnader	194 235	169 416	24 819	259 232	238 091	21 141
Sum driftsutgifter	1 144 037	1 082 705	61 332	1 512 267	1 480 515	31 752
Driftsresultat	-62 628	-18 476	-44 152	-57 450	-42 450	-15 000
Netto finans	4 848	4 117	731	5 500	5 500	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-57 780	-14 359	-43 421	-51 950	-36 950	-15 000

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusophold	18 535	17 623	912	24 310	23 967	343
Dagkirurgi/dagbeh.	7 992	7 223	769	11 000	9 978	1 022
DRG-poeng	19 941	19 319	622	27 012	26 345	667
Pol. konsultasjoner	63 994	60 731	3 263	85 300	81 701	3 599
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	66 609	67 906	-1 297	90 260	91 020	-760
Oppholdsdager, dagpasienter	5 935	6 785	-850	8 300	9 170	-870
Pol. konsultasjoner	24 876	22 240	2 636	33 150	29 876	3 274

Akkumulert pr. september

Helse Fonna rapporterer pr. september et resultat som er 43,4 mill. kroner dårligere enn budsjett. Avviket skyldes 2% høyere inntekter mens driftskostnadene er hele 6% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Helse Fonna har ved rapporteringen pr. september lagt inn en ekstra belastning på avskrivning på 18,3 mill kroner samt for året totalt på 24,5 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, slik at det er likt prinsipp for avskrivning i alle HF. Årsprognosen viser nå et negativt avvik i forhold til budsjett på 15 mill. kroner mens den i augustrapporteringen viste et resultat i tråd med budsjett etter at tilsvarende korreksjon på avskrivning var foretatt.

Inntekt:

På inntektssiden er det en økning i polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) på 9% og ISF på 2% i forhold til budsjett. Samlet sett er inntektsøkningen i forhold til budsjett 2%.

Kostnad:

På kostnadssiden er det 1% lavere varekostnad, og 5% høyere lønns- og personalkostnad mens driftskostnadene er hele 15% høyere enn budsjett.

Årsprognose

Årsprognosen for Helse Fonna viser et resultat på minus 52 mill. kroner (etter korreksjon for avskrivninger) som er 15 mill. kroner dårligere enn budsjettet. En har ved utgangen av september ikke klart å oppnå effekt av iverksatte sparetiltak. Ledelsen i foretaket betrakter dette som uheldig og alvorlig og har nå revidert de iverksatte tiltak.

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 7,4%, eller 39,6 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. september en produksjon som er 3% høyere enn budsjett. 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.

Resultatutviklingen i Helse Fonna er bekymringsfull, og på styremøte den 29/10-03 vil ny korrigerende tiltaksplan bli gjennomgått. Tiltakene vil bli innarbeidet i kommende rapportering.

Helse Bergen

Sammendragsrapport pr.: SEPTEMBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	330 589	307 954	22 635	456 800	421 690	35 110
ISF	1 362 270	1 428 464	-66 194	1 866 140	1 887 259	-21 119
Rammetilskudd	1 491 377	1 471 710	19 667	1 997 126	1 963 424	33 702
Andre inntekter	149 425	111 158	38 267	178 211	151 415	26 796
Sum driftsinntekter	3 333 661	3 319 286	14 375	4 498 277	4 423 788	74 489
Varekostnader	496 582	477 746	18 836	553 094	647 785	-94 691
Lønn- og personalkostnader	2 351 807	2 318 604	33 203	3 372 529	3 184 859	187 670
Andre driftskostnader	569 546	587 167	-17 621	794 654	799 144	-4 490
Sum driftsutgifter	3 417 935	3 383 517	34 418	4 720 277	4 631 788	88 489
Driftsresultat	-84 274	-64 231	-20 043	-222 000	-208 000	-14 000
Netto finans	15 105	0	15 105	14 000	0	14 000
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-69 169	-64 231	-4 938	-208 000	-208 000	0

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	68 031	30 455	37 576	92 122	94 492	-2 370
Dagkirurgi/dagbeh.	22 170	4 154	18 016	29 800	32 383	-2 583
DRG-poeng	57 013	59 655	-2 642	79 703	80 879	-1 176
Pol. konsultasjoner	182 273	0	182 273	243 030	228 385	14 645
Psykiatri						
Antall oppholdsdøgn	104 692	105 012	-320	139 495	140 740	-1 245
Oppholdsdager, dagpasienter	8 906	6 737	2 169	12 073	9 130	2 943
Pol. konsultasjoner	34 700	36 095	-1 395	16 760	18 416	-1 656

Akkumulert pr. september

Helse Bergen rapporterer et resultat etter august som er 4,9 mill. kroner dårligere enn budsjett. I dette avviket ligger det 15,1 mill. kroner i positivt avvik som skyldes ikke budsjetterte renteinntekter.

Nye momenter siden sist rapportering:

ISF inntektene for september isolert sett er vel 10 mill. dårligere enn budsjett til tross for at produksjonen har vært tilnærmet som budsjettert. Avviket skyldes korreksjoner i registrerte inntektsgivende DRG poeng.

Personalkostnadene har økt siste måned som følge av opptrapping ved Psykiatrisk divisjon, annen oppbemanning finansiert av øremerkede midler samt bemanning av to dag kirurgiske stuer.

Inntekt:

Inntektssiden viser et samlet budsjettavvik på 14,4 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 5% mot budsjett, rammetilskudd og refusjoner på pluss 1% og andre inntekter med pluss 34% i forhold til budsjett. Det positive avviket skyldes at en har

fått tilskudd til bl.a. forskning og andre refusjoner på til sammen 50 mill. kroner pr. september som ikke var budsjettet. I tillegg her det høyere polikliniske inntekter som følge av vesentlig høyere laboratorieinntekter.

Kostnad:

På kostnadssiden er det et negativt avvik på 43,4 mill. kroner i forhold til budsjett. Avviket utgjør 1% 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, varekostnader og IKT utstyr. Spesielt å bemerke er økningen i personalkostnader sist måned. Denne er dels knyttet til opptrapping ved Psykiatrisk divisjon, annen oppbemanning finansiert av øremerkede midler (jfr. positivt avvik på inntektssiden) samt bemanning av to dag kirurgiske stuer. Det er videre avvik for IKT-utstyr som skyldes endret bokføringsprinsipp (kostnadsføring av anskaffelser) for denne utstyrgruppen etter at budsjettet ble vedtatt. I andre driftskostnader ligger det et positivt resultat element knyttet til oppgjør av økonomisk mellomværende med Hordaland Fylkeskommune (se ovenfor, totalt 20 mill. kroner)

Årsprognose

Helse Bergen rapporterer en årsprognose i tråd med budsjett

De enkelte enheter har årsprognoser 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 og foretakets prognose. Avviket gjelder særlig to 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: Flere enheter har planlagt aktivitetsøkning knyttet til øremerket finansiering. Septemberregnskapet viser noe økning i fast lønn utover dette, og avviket vil derfor kunne øke mer enn en red trendframskrivning tilsier.

Økningen i personalkostnader i september gir grunn til bekymring. Prognosen forutsetter at foretaket greier å bremse veksten i personalkostnader. Avdelingene er oppfordret til å bidra til dette etter evne.

Produksjon

Helse Bergen rapporterer en DRG produksjon som er 2642 poeng lavere enn budsjett (-4%) mens 2575 poeng høyere enn i fjor (+5%). For året totalt forventes en DRG produksjon som er 1176 poeng lavere enn budsjett (-1%) mens 2868 poeng høyere enn i fjor (+4%)

Tiltak

Som et ledd i å sikre årsprognose i tråd med budsjett har foretaksledelsen tidligere meldt tilbake gjennomføring av følgende tiltak:

- Forventet aktivitetsøkning primært i ortopedisk klinikk og til dels øyeavdeling med 1408 DRG poeng, tilsvarende 25 mill. i inntektsøkning og 12 mill. kroner i resultat effekt.
- 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

Sammendragsrapport pr.: SEPTEMBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	77 597	69 795	7 801	101 516	93 714	7 801
ISF	366 602	372 648	-6 046	504 194	505 546	-1 353
Rammetilskudd	388 127	389 006	-879	518 791	518 791	0
Andre inntekter	33 187	30 301	2 886	43 855	41 063	2 792
Sum driftsinntekter	865 512	861 750	3 762	1 168 355	1 159 114	9 241
Varekostnader	145 770	138 225	7 545	199 046	191 501	7 545
Lønn- og personalkostnader	616 625	578 052	38 573	833 564	797 560	36 004
Andre driftskostnader	161 333	143 934	17 399	221 870	204 471	17 399
Sum driftsutgifter	923 729	860 212	63 517	1 254 481	1 193 532	60 949
Driftsresultat	-58 217	1 538	-59 756	-86 125	-34 418	-51 708
Netto finans	3 701	-226	3 927	3 625	-302	3 927
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-54 517	1 312	-55 829	-82 500	-34 720	-47 781

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	15 070	15 096	-26	20 379	20 403	-24
Dagkirurgi/dagbeh.	4 362	3 971	391	5 801	5 410	391
DRG-poeng	15 630	15 893	-263	21 483	21 558	-75
Pol. konsultasjoner	68 646	66 458	2 188	91 570	89 382	2 188
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	23 003	21 640	1 363	30 265	28 902	1 363
Oppholdsdager, dagpasienter	0	0	0	0	0	0
Pol. konsultasjoner	12 273	12 245	28	16 571	16 543	28

Akkumulert pr. september

Helse Førde har et resultat etter september som er 55,8 mill. kroner dårligere enn budsjett. Årsaken er at driftskostnadene er hele 7% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Helse Førde har i forrige rapporteringer lagt til grunn en målsatt årsprognose på et resultat som var 55 mill. kroner. I rapporteringen pr. september er denne nå justert til 82,5 mill. kroner. Styret i Helse Førde vil i møte den 27/10 gjennomgå mulige innsparringstiltak.

Helse Førde rapporterer for september isolert sett et positivt budsjettavvik på resultat på 4,4 mill. kroner

Inntekt:

På inntektssiden er det et positivt avvik på 3,8 mill. kroner som fordeler seg med et positivt avvik på polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) med 11% i forhold til budsjett, ISF inntekter med minus 2% i forhold til budsjett, mens andre inntekter har et positivt avvik på 10% i forhold til budsjett.

Kostnad:

På kostnadssiden er det et overforbruk på hele 7% i forhold til budsjett. Avviket fordeler seg med 5% på varekostnad, 7% på lønns- og personalkostnad, mens andre driftskostnader har et negativt avvik på 12%.

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 og september isolert sett viser et positivt avvik på 5,5 mill. kroner for personalkostnader.

Det er ellers et overforbruk på medisinske forbruksvarer på ca. 5 mill. kroner. Under driftskostnader finner en de største avvikene på lokaler/energi på 4 mill. kroner, IT/MTU på 4,3 mill. kroner og telefoni/datakommunikasjon på 2,1 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 55 mill. kroner pr. august til en årsprognose på 82,5 mill. kroner nå pr. september. I prognosen er det lagt til grunn at en skal øke inntektene til 1% høyere enn budsjett og kostnadene 5% høyere enn budsjett.

Produksjon

Helse Førde rapporterer en produksjon som ligger 263 DRG poeng lavere enn budsjett pr. september som er 2% lavere enn budsjett mens 3% høyere enn i fjor. For året totalt forventes produksjonen å være 75 poeng lavere enn budsjett, men 5% høyere inn i fjor.

Tiltak

Helse Førde har innført innkjøps- og stillingsstopp fra og med 1/9-03 og ut året.

På styremøte den 27/10-03 vil styret i Helse Førde gjennomgå mulige innsparringstiltak ut over den som tidligere er rapportert.

I tillegg arbeides det nå med en konsekvensvurdering av følgende tiltak:

- stenging av sengeposter fra medio desember til over nyttår
- økt samarbeid mellom avdelinger og institusjoner for om mulig å ta ned bemanning
- økt aktivitet for å hente inn det negative avviket på DRG poeng

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 overtidsbruk, 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. Fokuserer 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.: SEPTEMBER 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	290 446	269 324	21 122	396 698	367 129	29 569
Sum driftsinntekter	290 446	269 324	21 122	396 698	367 129	29 569
Varekostnader	227 907	207 915	19 992	312 693	285 314	27 379
Lønn- og personalkostnader	47 255	48 585	-1 330	65 801	67 656	-1 855
Andre driftskostnader	12 319	10 641	1 678	16 023	14 159	1 864
Sum driftsutgifter	287 481	267 141	20 340	394 517	367 129	27 388
Driftsresultat	2 965	2 183	782	2 181	0	2 181
Netto finans	698	0	698	898	0	898
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	3 663	2 183	1 480	3 079	0	3 079

Akkumulert pr. september

Apotekene vest har ved utgangen av september et akkumulert positivt resultat på 1,5 mill. kroner hvor netto finansposter utgjør 0,7 mill. kroner.

Lønns- og personalkostnader utgjør et positivt avvik på 1,3 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	148	
Sum avvik driftskostnader	<u>1 678</u>	

Apotekene rapporterer pr. august en årsprognose resultat på 3,1 mill. kroner

Helse Vest administrasjon

Sammendragsrapport pr. SEPTEMBER 2003

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Driftsresultat	-43 120	-39 181	-3 939	-51 500	-53 000	1 500
Netto finansinntekter	7 983	0	7 983	6 600	0	6 600
Resultat	-35 137	-39 181	4 044	-44 900	-53 000	8 100

Administrasjonen viser ved utgangen av august en driftskostnad på 43,2 mill. kroner som er 4 mill. kroner høyere enn budsjett. Resultatet etter netto finansposter (som er budsjettert med null) er minus 35,2 mill. kroner, dvs. 4 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 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. Til sammen innebærer overstående en resultatprognose som er 8,1 mill. kroner bedre enn årsbudsjettet.

Helse Vest kjøp av helsetjenester

Sammendragsrapport pr.: SEPTEMBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	0	0	0	0	0	0
ISF	2 624 236	2 721 181	-96 945	3 544 693	3 629 693	-85 000
Rammetilskudd	4 481 130	4 472 737	8 393	5 966 036	5 966 036	0
Andre innt./øremerkede tilskudd	43 707	0	43 707	46 598	0	46 598
Sum driftsinntekter	7 149 073	7 193 918	-44 845	9 557 327	9 595 729	-38 402
Varekostnader	7 035 643	7 050 675	-15 032	9 055 785	9 094 187	-38 402
Lønn- og personalkostnader	88	105	-17	0	0	0
Andre driftskostnader	104 771	103 699	1 072	448 542	448 542	0
Sum driftsutgifter	7 140 502	7 154 479	-13 977	9 504 327	9 542 729	-38 402
Driftsresultat	8 571	39 439	-30 868	53 000	53 000	0
Netto finans	0	0	0	0	0	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	8 571	39 439	-30 868	53 000	53 000	0

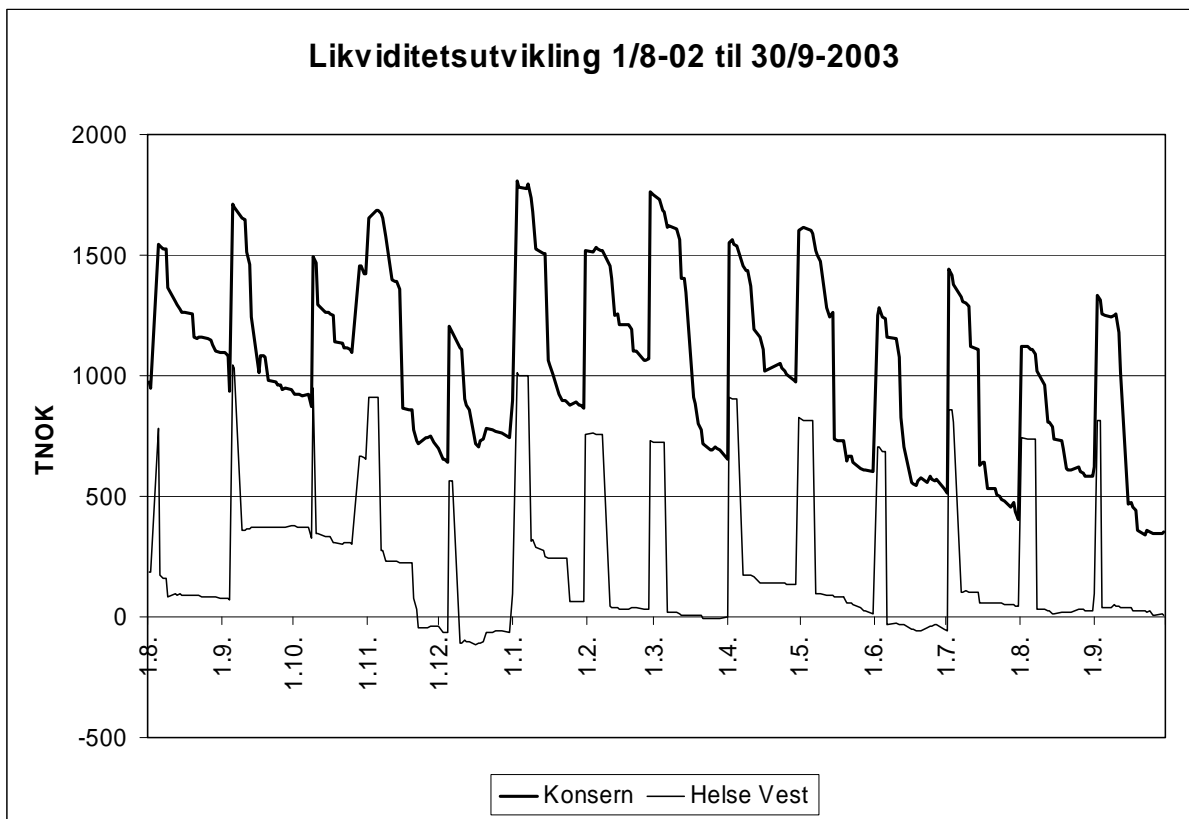
Kjøp av helsetjenester viser pr. august et overskudd på 8,6 mill. kroner og et budsjettavvik på minus 30,8 mill. kroner. Budsjettavviket består hovedsakelig av følgende poster ("-" er lik negative avvik)

Budsjettavvik inntekter	
Lavere ISF inntekter	-105,3
Høyere gjestepasientinntekter	8,4
SUM avvik ISF	-96,9
Rammetilskudd (herav forhandleroppgjør)	10,9
Øremerkede tilskudd/refusjoner	41,2
Sum avvik inntekter	-44,8
Budsjettavvik varekostnader	
Reduserte tilskudd til foretakene (lavere produksjon)	84,7
Tilleggsavsetning DRG mot helseforetakene	-5,6 *)
Høyere kostnad lab/røntgen	-3,0
Kjøp av offentlige helsetjenester	-6,7
Økte kostnader privatpratiserende spesialister (økt basisramme)	-8,1
Kjøp av helsetjenester - øremerkede tilsk./refusjoner (tilsvarende inntektsavvik)	-32,6
Gjestepasienter, høyere aktivitet	-12,8
Øvrige avvik	-0,9
Sum avvik kostnader	15,0

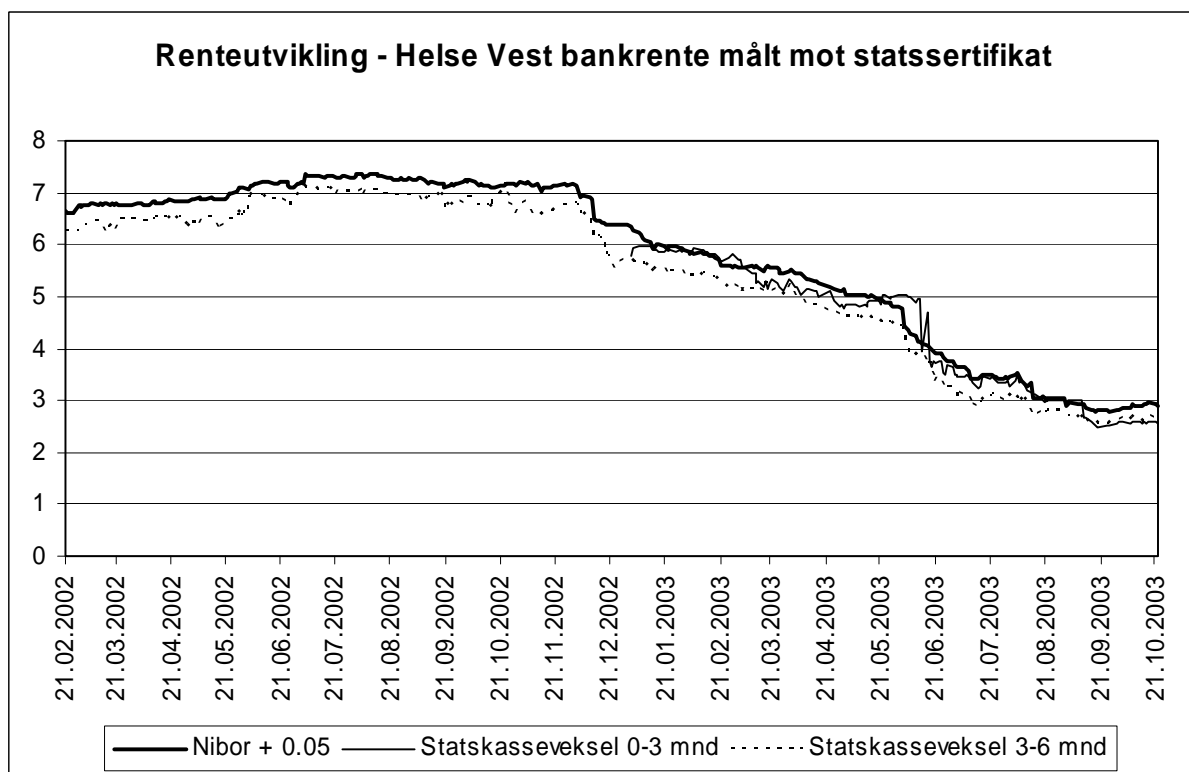
- (*) Avsetningen er foretatt for å fange opp ulik periodisering av budsjettene mellom helseforetakene og Helse Vest. Helse Vest har i regnskapet lagt til grunn helseforetakenes periodisering av ISF inntekter for å få korrekt måling av resultat. Avsetningen utgjør 5,6 mill. kroner og utligner seg over 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 fortløpende 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 september gir dette en negativ resultateffekt på 20,5 mill. kroner (jfr. avviket på ISF inntekt 105,3 mill. og reduserte tilskudd HF 84,7 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 samt usikkerheten som er knyttet til ISF oppgjøret for 2003.

Likviditet



Figur 5 Likviditetsutvikling i konsernet fra 1.august til 30. september 2003. Tallene er inklusive innstående midler på skattetrekkkonto.



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

I sammenligningsgrafene 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 ved slutten av året 2003, finner en det ikke hensiktsmessig å binde opp midlene i alternativ plassering.

Likviditetsprognose:

Likviditetsprognoser er basert på innrapporterte tall fra de enkelte helseforetak. 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. Sum ekstrabelasting 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 SEP	OKT	NOV	DES
Helse Vest (morselskap)	8,0	208,0	173,2	-123,6
Helse Stavanger	24,2	78,7	-89,2	-52,4
Helse Fonna	49,0	14,8	-41,4	11,7
Helse Førde	39,2	53,7	-18,9	-3,8
Helse Bergen	210,0	304,4	-5,1	133,4
Apotek	38,0	25,0	15,0	1,5
SUM	368,5	684,6	33,6	-33,3
Herav bundne midler	125,6	329,4	166,4	242,5
Frie midler/overtrekk	242,8	355,1	-132,8	-275,8
Invilget trekkrettighet	364,0	364,0	364,0	364,0
Tilgjengelig likviditet	606,8	719,1	231,2	88,2

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, og det arbeides med å avstemme avregningsunderlaget. Så snart dette arbeidet er fullført vil oppgjør med foretakene bli gjennomført. I prognosesammenheng er dette flyttet til desember måned.

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. Helse Vest har videre søkt hovedbankforbindelse om utvidet driftskreditt.

Forslag til vedtak:

Styret tar økonomirapport pr. 30. september 2003 til etterretning.

II. Økonomi Resultat

Måned: AKKUMULERT SEPTEMBER 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	5672	-1007	49501	6936	11605	1498	11141	-2218	290446	21128	0	0			-176954		191411	26337
ISF (DRG-inntekter)	366602	-6046	1362270	-66194	457424	10293	807015	5026	0	0	2540838	-105373			-2296223		3237926	-162295
Interne inntekter	9	9	1441	1441	483	483	51	51	0	0	83398	8428					85383	10413
Poliklinisk og lab. Inntekter RTV	61160	5004	271113	15392	72741	5991	168464	912	0	0	0	0					573479	27299
Egenandeler	16436	2797	59476	7243	21210	2017	30016	6789	0	-6	2347	2347					129485	21186
Basisramme, tilskudd, refusjon	388127	-879	1491377	19667	494065	-446	774258	322	0	0	4481130	8393			-3757937	0	3871020	27056
Ørmerkede statstilskudd	1225	100	16437	-400	2167	-1801	4402	-1524	0	0	39478	39478					63709	35853
Andre inntekter	26281	3784	82046	30290	21714	-855	35527	-1078	0	0	1882	1882	38	38			167487	34061
SUM DRIFTSINTEKTER	865512	3762	3333661	14375	1081409	17180	1830875	8278	290446	21122	7149073	-44845	38	38	-6231113	0	8319900	19910
Varekostnad	145770	7545	496582	18836	102140	-1227	246558	40715	227907	19992	6811387	-27873			-6231113		1799231	57989
Personalkostnad	616625	38573	2351807	33203	847662	37740	1362167	29546	47255	-1330	88	-17	14709	44			5240313	137760
Andre driftskostnader	159207	16863	568303	-16554	172389	2973	278432	-28400	12319	1678	104771	1072	28449	3933			1323870	-18435
Interne kostnader	2127	536	1243	-1067	21846	21846	774	-416	0	0	224256	12841					250245	33741
SUM KOSTNADER	923729	63517	3417935	34418	1144037	61332	1887930	41446	287481	20340	7140502	-13977	43158	3977	-6231113	0	8613659	211054
DRIFTSRESULTAT	-58217	-59756	-84274	-20043	-62628	-44152	-57056	-33168	2965	782	8571	-30868	-43120	-3939	0	0	-293759	-191144
NETTO FINANSRESULTAT	3701	3927	15105	15105	4848	731	5011	665	698	698	0	0	7983	7983			37346	29109
EKSTRAORDINÆRE POSTER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0	0
RESULTAT	-54517	-55829	-69169	-4938	-57780	-43421	-52044	-32503	3663	1480	8571	-30868	-35137	4044	0	0	-256413	-162035

