

Styresak

Går til: Styremedlemmer
 Selskap: Helse Vest RHF
 Styremøte: 02.12.2003
 Styresak nr: **109/03 B**
 Dato skrevet: 26.11.2003 Saksbehandler: Terje Arne Krokvik
 Vedrørende: **Økonomisk resultatrapportering foretaksgruppen pr 31.10.03**

Resultat:

Foretaksgruppen Helse Vest har ved utgangen av oktober et akkumulert negativt resultat på kr. 342,9 mill. kroner som er 218,3 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. OKTOBER 2003

Helse Vest (foretaksgruppen)

Resultat i hele tusen	Akkumulert OKTOBER 2003			Året totalt		
	Faktisk	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Helse Stavanger HF	-71 973	-29 145	-42 828	-129 662	-66 762	-62 900
Helse Fonna HF	-60 520	-15 385	-45 135	-71 512	-36 950	-34 562
Helse Bergen HF	-105 761	-77 833	-27 928	-247 000	-208 000	-39 000
Helse Førde HF	-61 701	-4 452	-57 249	-82 500	-34 714	-47 786
Apotekene vest HF	4 281	1 720	2 561	3 442	0	3 442
Helse Vest administrasjon	-36 467	-43 711	7 244	-44 900	-53 000	8 100
Helse Vest kjøp av helsetjenester	-10 799	44 152	-54 951	53 000	53 000	0
Sum foretaksgruppen	-342 940	-124 654	-218 286	-519 132	-346 426	-172 706

Akkumulert pr. oktober 2003

Foretaksgruppen viser et resultat etter oktober 2003 på minus 342,9 mill. kroner. Dette er 218,3 mill. dårligere enn periodisert budsjett. Det største negative avviket finner vi i Helse Førde med et negativt avvik på 57,2 mill. kroner, og deretter Helse Fonna med 45,1 mill., Helse Stavanger med 42,8 mill. kroner og Helse Bergen med 27,9 mill. kroner. Helse Vest kjøp av helsetjenester har et negativt avvik på 55 mill. kroner. Avviket er hovedsakelig knyttet til gjestepasientoppgjør og det vises i den sammenheng til kommentarer under Helse Vest kjøp av helsetjenester. Det er foretatt fortløpende avsetning til reserve og fylkeskommunale poster og ved utgangen av oktober utgjør disse 88 mill. kroner.

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. I St.prp. nr. 21 blir reduksjon i DRG prisen anslått til om lag kr. 623,-. Avhengig av hvilket

prinsipp som legges til grunn for denne avkortningen kan resultateffekten i verste fall bli opp mot 70 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.

Prognose hele året

Årsprognosen viser et resultat på minus 519,1 mill. kroner som utgjør et negativt avvik på 172,7 mill. kroner, eller ca. 50% avvik i forhold til budsjett. Størst negativt avvik på resultat finner vi hos Helse Stavanger med et avvik på minus 62,9 mill. kroner. Deretter følger Helse Førde med minus 47,8 mill. kroner, Helse Bergen med minus 39 mill. kroner og Helse Fonna med 34,6 mill. kroner. Apotekene Vest rapporterer et positivt avvik i forhold til budsjett på 3,4 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.

Årsprognosen resultat for Helse Vest kjøp av helsetjenester holdes foreløpig på samme nivå som budsjett da tidligere omtalte reserve samt overbudsjettering av fylkeskommunale poster utgjør et høyere positivt beløp enn det negative budsjettavviket på gjestepasientoppgjør. På årsbasis vil det fremdeles ligge igjen en reserve på ca. 40 til 50 mill. kroner gitt at det ikke oppstår uventede kostnadsposter i forbindelse med årsoppgjøret.

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 verdsetting 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. oktober 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
- Kartlegging av rapporteringsrutiner og prosedyrer i foretakene samt etablering av felles retningslinjer knyttet til økonomirapportering og prognose/budsjettoppfølging.

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

Helse Stavanger

Sammendragsrapport pr.: OKTOBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Regnskap	Hittil i år Budsjett	Avvik	Prognose	Året totalt Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	224 018	214 469	9 549	269 864	258 864	11 000
ISF	909 289	897 496	11 793	1 093 936	1 073 936	20 000
Rammetilskudd	859 968	859 907	61	1 020 653	1 032 053	-11 400
Andre inntekter	58 231	62 137	-3 906	71 875	71 875	0
Sum driftsinntekter	2 051 506	2 034 009	17 497	2 456 328	2 436 728	19 600
Varekostnader	284 736	231 379	53 357	318 840	278 840	40 000
Lønn- og personalkostnader	1 528 383	1 493 360	35 023	1 871 552	1 824 052	47 500
Andre driftskostnader	315 356	343 246	-27 890	404 121	409 121	-5 000
Sum driftsutgifter	2 128 475	2 067 984	60 491	2 594 513	2 512 013	82 500
Driftsresultat	-76 969	-33 976	-42 993	-138 185	-75 285	-62 900
Netto finans	4 996	4 831	166	8 523	8 523	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-71 973	-29 145	-42 827	-129 662	-66 762	-62 900

PRODUKSJONSDATA

	Regnskap	Hittil i år Plan	Avvik	Prognose	Året totalt Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	32 585	33 330	-745	38 219	39 869	-1 650
Dagkirurgi/dagbeh.	18 566	17 575	991	21 623	21 023	600
DRG-poeng	39 966	39 301	665	47 010	47 010	0
Pol. konsultasjoner	0	0	0	0	0	0
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	93 586	100 507	-6 921	113 000	120 349	-7 349
Oppholdsdager, dagpasienter	22 834	16 807	6 027	28 000	20 406	7 594
Pol. konsultasjoner	42 611	40 881	1 730	52 000	50 700	1 300

Akkumulert pr. oktober

Helse Stavanger rapporterer et resultat etter oktober som er 42,8 mill. kroner dårligere enn budsjett. Årsaken er at inntektene er 1% høyere enn budsjett mens kostnadene er 3% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Helse Stavanger opprettholder en høy aktivitet og har isolert for oktober måned et positivt avvik på inntektene med 9,2 mill. kroner. Foretaket har imidlertid et kostnadsproblem og til tross for høy aktivitet har resultatet forverret seg med 10,4 mill i oktober. Helse Stavanger har nå justert sin resultatprognose for året fra minus 85,3 mill. til 129,7 mill. kroner, hvilket gir et negativt budsjettavvik på 62,9 mill. kroner

Inntekter:

På inntektssiden er det et totalt avvik på pluss 1% 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 6% i forhold til budsjett.

Kostnad:

Kostnadene er samlet sett 3% høyere enn budsjett, hvor varekostnad er 23% høyere enn budsjett mens andre driftskostnader er 8% lavere enn budsjett. Samlet avvik for vare og driftskostnader er 4%. Personalkostnad viser et negativt avvik på 2% i forhold til budsjett. De største avvikene ligger på fast lønn samt overtidsbruk.

Det negative avviket som fremkommer på varekjøp er særlig knyttet til høyere forbruk av medikamenter, implantater, laboratorierekvisita 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.

Årsprognose

Helse Stavanger rapporterer pr. oktober en årsprognose som viser et resultat på minus 129,7 mill. kroner, som utgjør et negativt avvik 62,9 mill. kroner.

I dette avviket ligger det inne 1% høyere inntekt enn budsjettet, mens varekostnader er hele 14% høyere enn budsjett og lønns- og personalkostnader 3% høyere enn budsjett.

Produksjon

Helse Stavanger har pr. september en DRG-produksjon som er 665 poeng høyere enn budsjett. DRG produksjonen ligger pr. oktober 15% høyere enn i fjor og forventes for året totalt å bli 11% høyere enn i fjor.

Tiltak

Helse Stavanger har meldt tilbake iverksettelse av følgende 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. Den totale bemanningsreduksjon er fastsatt til 150 årsverk.

Helse Fonna

Sammendragsrapport pr.: OKTOBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	102 395	96 762	5 633	118 000	116 111	1 889
ISF	514 293	502 603	11 690	625 303	610 059	15 244
Rammetilskudd	549 447	548 853	594	660 498	660 498	0
Andre inntekter	43 048	42 074	974	51 242	51 510	-268
Sum driftsinntekter	1 209 183	1 190 292	18 891	1 455 043	1 438 178	16 865
Varekostnader	114 902	115 986	-1 084	136 900	142 527	-5 627
Lønn- og personalkostnader	943 744	904 906	38 838	1 132 400	1 104 372	28 028
Andre driftskostnader	216 094	189 380	26 714	262 755	233 729	29 026
Sum driftsutgifter	1 274 740	1 210 272	64 468	1 532 055	1 480 628	51 427
Driftsresultat	-65 557	-19 980	-45 577	-77 012	-42 450	-34 562
Netto finans	5 037	4 595	442	5 500	5 500	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-60 520	-15 385	-45 135	-71 512	-36 950	-34 562

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	20 722	19 839	883	24 490	23 967	523
Dagkirurgi/dagbeh.	9 007	8 200	807	11 100	9 978	1 122
DRG-poeng	22 260	21 688	572	27 062	26 345	717
Pol. konsultasjoner	71 989	68 512	3 477	83 400	81 701	1 699
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	74 102	75 759	-1 657	89 360	91 020	-1 660
Oppholdsdager, dagpasienter	6 722	7 585	-863	8 150	9 170	-1 020
Pol. konsultasjoner	28 297	24 875	3 422	33 650	29 876	3 774

Akkumulert pr. oktober

Helse Fonna rapporterer pr. oktober et resultat som er 45,1 mill. kroner dårligere enn budsjett. Avviket skyldes 2% høyere inntekter mens driftskostnadene er hele 5% høyere enn budsjett.

Nye momenter siden sist rapportering:

Ledelsen i foretaket har nå endret Årsprognosen på resultat til minus 71,5 mill. kroner (korrigert for avskrivning) og viser nå et negativt resultatavvik i forhold til budsjett på 34,6 mill. kroner

Inntekt:

På inntektssiden er det en økning i polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) på 6% 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 4% høyere lønns- og personalkostnad mens driftskostnadene er hele 14% høyere enn budsjett.

Årsprognose

Årsprognosen for Helse Fonna viser nå et resultat på minus 71,5 mill. kroner (etter korreksjon for avskrivninger) som er 34,6 mill. kroner dårligere enn budsjettet. En har ved utgangen av oktober ikke klart å oppnå effekt av iverksatte sparetiltak. Ledelsen i foretaket betrakter dette som uheldig og alvorlig. Ledelsen arbeider fortsatt etter tiltaksplan. I tillegg iverksettes nye tiltak, men på grunn av begrenset tid vil disse tiltakene ikke få noen effekt i 2003, men først i 2004. Ledelsen har derfor satt inn fokus på november og desember for å minimalisere budsjettavviket.

Produksjon

Helse Fonna rapporterer pr. oktober en produksjon som er 3% høyere enn budsjett. For året totalt forventes produksjonen å bli 717 DRG poeng høyere enn budsjett, dvs. 3% høyere enn budsjett og 6% høyere enn i fjor.

Tiltak

Helse Fonna har tidligere innrapportert følgende tiltak med 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 resultatprognosen er Helse Fonna helt avhengig av å oppnå kostnadsforbedring i tråd med planer og tiltak for de 2 gjenværende måneder.

Resultatutviklingen i Helse Fonna er bekymringsfull og det arbeides nå med supplerende tiltak. Tiltakene vil ha begrenset effekt i 2003. Tiltakene er rettet inn på følgende områder:

- Tiltak på variabel lønn
 - o Resurspool
 - o Årsplan – aktivitetsplan
 - o Pleie, leger og øvrig personal
- Nedbemanningsprosess
- Lønnsavtale DTK
- Reduksjon av antall senger
- Reduksjon liggetid
- Øke andel dagbehandling
- Innkjøp
- Funksjonsfordeling

Helse Bergen

Sammendragsrapport pr.: OKTOBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Regnskap	Hittil i år Budsjett	Avvik	Prognose	Året totalt Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	375 472	351 679	23 793	454 460	421 690	32 770
ISF	1 524 584	1 604 054	-79 470	1 838 124	1 887 259	-49 135
Rammetilskudd	1 660 075	1 635 656	24 419	1 991 893	1 963 424	28 469
Andre inntekter	167 519	124 145	43 375	180 050	151 415	28 635
Sum driftsinntekter	3 727 650	3 715 533	12 117	4 464 527	4 423 788	40 739
Varekostnader	555 872	538 799	17 073	552 780	647 785	-95 005
Lønn- og personalkostnader	2 658 505	2 601 311	57 194	3 390 061	3 184 859	205 202
Andre driftskostnader	635 399	653 256	-17 857	783 686	799 144	-15 458
Sum driftsutgifter	3 849 776	3 793 366	56 409	4 726 527	4 631 788	94 739
Driftsresultat	-122 125	-77 833	-44 292	-262 000	-208 000	-54 000
Netto finans	16 365	0	16 365	15 000	0	15 000
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-105 761	-77 833	-27 928	-247 000	-208 000	-39 000

PRODUKSJONSDATA

	Regnskap	Hittil i år Plan	Avvik	Prognose	Året totalt Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	76 267	0	76 267	91 398	94 492	-3 094
Dagkirurgi/dagbeh.	2 740	0	2 740	29 559	32 383	-2 824
DRG-poeng	63 670	66 617	-2 947	78 143	80 879	-2 736
Pol. konsultasjoner	206 189	0	206 189	247 427	228 385	19 042
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	117 067	116 844	223	140 850	140 740	110
Oppholdsdager, dagpasienter	9 937	7 522	2 415	12 418	9 130	3 288
Pol. konsultasjoner	39 394	41 005	-1 611	47 262	49 810	-2 548

Akkumulert pr. oktober

Helse Bergen rapporterer et resultat etter oktober som er 27,9 mill. kroner dårligere enn budsjett. I dette avviket ligger det 16,4 mill. kroner i positivt avvik som skyldes ikke budsjetterte renteinntekter.

Nye momenter siden sist rapportering:

Et betydelig dårligere resultat enn forventet i oktober gjør at det ikke lenger er realistisk å nå budsjettet resultat. Det er primært stykkprisinntektene som svikter, og pensjonskostnadene som blir høyere enn forutsatt.

Resultatprognosen for året er nå justert fra minus 208 mill. til 247 mill. kroner som er et avvik mot budsjett på minus 39 mill. kroner

Inntekt:

Inntektssiden viser et samlet budsjettavvik på 12,1 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 35% i forhold til budsjett. Det positive avviket skyldes at en har

fått tilskudd til bl.a. forskning og andre refusjoner på til sammen 59 mill. kroner pr. oktober som ikke var budsjettert. I tillegg er det høyere polikliniske inntekter som følge av vesentlig høyere laboratorieinntekter.

Kostnad:

På kostnadssiden er det et negativt avvik på 56,4 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, energi, varekostnader og IKT utstyr. Personalkostnadene viser stort avvik også denne måneden. Dette 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 nå gjennomført aktuarberegning på pensjonskostnadene hvilket har nødvendiggjort en tilleggsavsetning på 14 mill. kroner pr. oktober. 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 på resultat som viser et avvik mot budsjett på minus 39 mill. kroner.

Den største endringen i inntektsprognosen skjer mht. stykkprisinntekter. Ved forrige rapportering valgte en å opprettholde prognosen fra august, i påvente av nye prognoser fra avdelingene – selv om en anså prognosen for å være optimistisk. Enhetenes prognoser pr. september viste seg å ligge vel 10 mill. kroner lavere enn pr. august. Aktivitetstallene for oktober har vært overraskende lave. Etter konsultasjon med noen av enhetene som har spesielt store avvik velger vi nå å redusere inntektsprognosen for stykkprisinntekter med ca. 28 mill. kroner.

På kostnadssiden er det prognosen på personalkostnadene som endrer mest. Hovedårsaken er de nye aktuarberegningene av pensjonskostnadene som har nødvendiggjort en tilleggsavsetning på 16 mill. kroner.

.

Produksjon

Helse Bergen rapporterer en DRG produksjon som er 2947 poeng lavere enn budsjett (-4%) mens 2759 poeng høyere enn i fjor (+5%). For året totalt forventes en DRG produksjon som er 2739 poeng lavere enn budsjett (-3%) mens 1308 poeng høyere enn i fjor (+2%). Produksjonen i oktober var overraskende lav og dette til tross for en god aktivitet i september. Det var ventet et betydelig positivt utslag av tiltak som har vært forsinket (5-døgnspost på Voss, 2 dagkirurgiske stuer på Haukeland). Oktober aktiviteten tilsier at prognosen for året må nedjusteres betydelig. En venter imidlertid fortsatt høyere aktivitet fra de dagkirurgiske stuenes samt økt aktivitet ved Voss sjukehus.

Tiltak

Helse Bergen har tidligere innrapportert følgende tiltak for å sikre årsprognosen:

- 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

Sammendragsrapport pr.: OKTOBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	86 889	78 459	8 429	102 143	93 714	8 429
ISF	415 609	418 748	-3 140	504 194	505 546	-1 353
Rammetilskudd	431 259	432 268	-1 008	518 616	518 791	-175
Andre inntekter	36 871	33 690	3 181	44 285	41 063	3 222
Sum driftsinntekter	970 627	963 165	7 462	1 169 238	1 159 114	10 124
Varekostnader	164 674	156 306	8 369	199 835	191 501	8 334
Lønn- og personalkostnader	689 844	650 155	39 690	830 927	797 560	33 367
Andre driftskostnader	181 235	160 930	20 305	224 777	204 471	20 305
Sum driftsutgifter	1 035 754	967 390	68 364	1 255 538	1 193 532	62 006
Driftsresultat	-65 127	-4 226	-60 901	-86 300	-34 418	-51 882
Netto finans	3 426	-227	3 652	3 800	-302	4 102
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-61 701	-4 452	-57 249	-82 500	-34 720	-47 780

PRODUKSJONSDATA

	Hittil i år			Året totalt		
	Regnskap	Plan	Avvik	Prognose	Plan	Avvik
Somatikk						
Sykehusopphold	17 021	16 931	90	20 473	20 403	70
Dagkirurgi/dagbeh.	4 961	4 487	474	5 884	5 410	474
DRG-poeng	17 723	17 856	-133	21 483	21 558	-75
Pol. konsultasjoner	77 011	74 858	2 153	91 535	89 382	2 153
Psykatri						
Antall oppholdsdøgn	25 721	24 081	1 640	30 542	28 902	1 640
Oppholdsdager, dagpasienter	0	0	0	0	0	0
Pol. konsultasjoner	13 681	13 711	-30	16 513	16 543	-30

Akkumulert pr. oktober

Helse Førde har et resultat etter oktober som er 57,2 mill. kroner dårligere enn budsjett. Årsaken er at inntektene er 1% høyere enn budsjett, mens driftskostnadene er hele 7% høyere enn budsjett.

Inntekt:

På inntektssiden er det et positivt avvik på 1% som fordeler seg med et positivt avvik på polikliniske inntekter (RTV og egenandeler) med 11% i forhold til budsjett, ISF inntekter med minus 1% i forhold til budsjett, mens andre inntekter har et positivt avvik på 9% 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, 6% på lønns- og personalkostnad, mens andre driftskostnader har et negativt avvik på 13%.

Det er fortsatt knyttet usikkerhet til de bokførte kostnadene. Personalkostnadene ligger over både budsjett og fjoråret grunnet større lønnsvekst. Dog er avviket for oktober isolert sett redusert i forhold til tidligere rapportering. Helse Førde forventer at dette negative avviket vil avta i de siste månedene.

Det er ellers et overforbruk på medisinske forbruksvarer på ca. 5,2 mill. kroner. Det må dog bemerkes at aktiviteten til sykehusopphold og polikliniske konsultasjoner er over budsjett og at dette forklarer noe av avviket. Under driftskostnader finner en dessuten avvik på lokaler/energi på 5 mill. kroner, IT/MTU på 4,5 mill. kroner og telefoni/datakommunikasjon på 2,5 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 opprettholder sin prognose fra september med et underskudd på 82,5 mill. kroner og et budsjettavvik på minus 47,8 mill. kroner. 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 133 DRG poeng lavere enn budsjett pr. oktober som er 1% lavere enn budsjett mens 4% 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.

I tillegg arbeides det 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. Fokusere 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.: OKTOBER 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	326 893	301 679	25 214	397 715	367 129	30 586
Sum driftsinntekter	326 893	301 679	25 214	397 715	367 129	30 586
Varekostnader	256 058	233 466	22 592	312 868	285 314	27 554
Lønn- og personalkostnader	53 359	54 669	-1 310	66 032	67 656	-1 624
Andre driftskostnader	13 892	11 824	2 068	16 270	14 159	2 111
Sum driftsutgifter	323 309	299 959	23 350	395 170	367 129	28 041
Driftsresultat	3 584	1 720	1 864	2 545	0	2 545
Netto finans	697	0	697	897	0	897
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	4 281	1 720	2 561	3 442	0	3 442

Akkumulert pr. oktober

Apotekene vest har ved utgangen av oktober et akkumulert positivt resultat på 4,3 mill. kroner som utgjør et positivt budsjettavvik på 2,6 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 750 tusen kroner
- Høyere kontingent til LIS 378 ”

- Konsulentonorar	964
- Diverse	- 24
Sum avvik driftskostnader	<u>2 068</u>

Apotekene rapporterer pr. oktober en årsprognose resultat på 3,4 mill. kroner

Helse Vest administrasjon

Sammendragsrapport pr. OKTOBER 2003

	Regnskap	Hittil i år Budsjett	Avvik	Prognose	Året totalt Budsjett	Avvik
Driftsresultat	-45 461	-43 711	-1 750	-51 500	-53 000	1 500
Netto finansinntekter	8 994	0	8 994	6 600	0	6 600
Resultat	-36 467	-43 711	7 244	-44 900	-53 000	8 100

Administrasjonen viser ved utgangen av oktober et driftsresultat på minus 45,5 mill. kroner som er 1,7 mill. kroner dårligere enn budsjett. Resultatet etter netto finansposter (som er budsjettet med null) er minus 36,5 mill. kroner, dvs. 7,2 mill. bedre enn budsjett. 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.: OKTOBER 2003

REGNSKAPSDATA

	Regnskap	Hittil i år Budsjett	Avvik	Prognose	Året totalt Budsjett	Avvik
Poliklinikk (RTV og egenandeler)	0	0	0	0	0	0
ISF	2 964 747	3 023 534	-58 787	3 544 693	3 629 693	-85 000
Rammetilskudd	4 981 532	4 969 708	11 824	5 966 036	5 966 036	0
Andre innt./øremerkede tilskudd	53 934	0	53 934	46 598	0	46 598
Sum driftsinntekter	8 000 213	7 993 242	6 971	9 557 327	9 595 729	-38 402
Varekostnader	7 893 217	7 833 750	59 467	9 055 785	9 094 187	-38 402
Lønn- og personalkostnader	658	117	541	0	0	0
Andre driftskostnader	117 137	115 223	1 914	448 542	448 542	0
Sum driftsutgifter	8 011 012	7 949 090	61 922	9 504 327	9 542 729	-38 402
Driftsresultat	-10 799	44 152	-54 951	53 000	53 000	0
Netto finans	0	0	0	0	0	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0	0
Resultat	-10 799	44 152	-54 951	53 000	53 000	0

Kjøp av helsetjenester viser pr. september et underskudd på 8,6 mill. kroner og et budsjettavvik på minus 55,0 mill. kroner. Budsjettavviket på inntekter og varekostnader består hovedsakelig av følgende poster ("-" er lik negative avvik)

Budsjettavvik inntekter

Lavere ISF inntekter	-72,5
Høyere gjestepasientinntekter	13,7
SUM avvik ISF	-58,8
Rammetilskudd (herav forhandleroppgjør)	11,9
Øremerkede tilskudd/refusjoner	53,9
Sum avvik inntekter	7,0

Budsjettavvik varekostnader

Reduserte tilskudd til foretakene (lavere produksjon)	53,7
Tilleggsavsetning DRG mot helseforetakene	-16,3 *)
Høyere kostnad lab/røntgen	-2,8
Kjøp av offentlige helsetjenester	-7,3
Økte kostnader privatpratiserende spesialister (økt basisramme)	-10,1
Tilskudd til forskningsprosjekter	-9,6
Kjøp av helsetjenester - øremerkede tilsk./refusjoner (tilsvarende inntektsavvik)	-41,4
Gjestepasienter, høyere aktivitet	-32,6
Øvrige avvik	6,9
Sum avvik kostnader	-59,5

- (*) 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 16,3 mill. kroner og utligner seg over året.

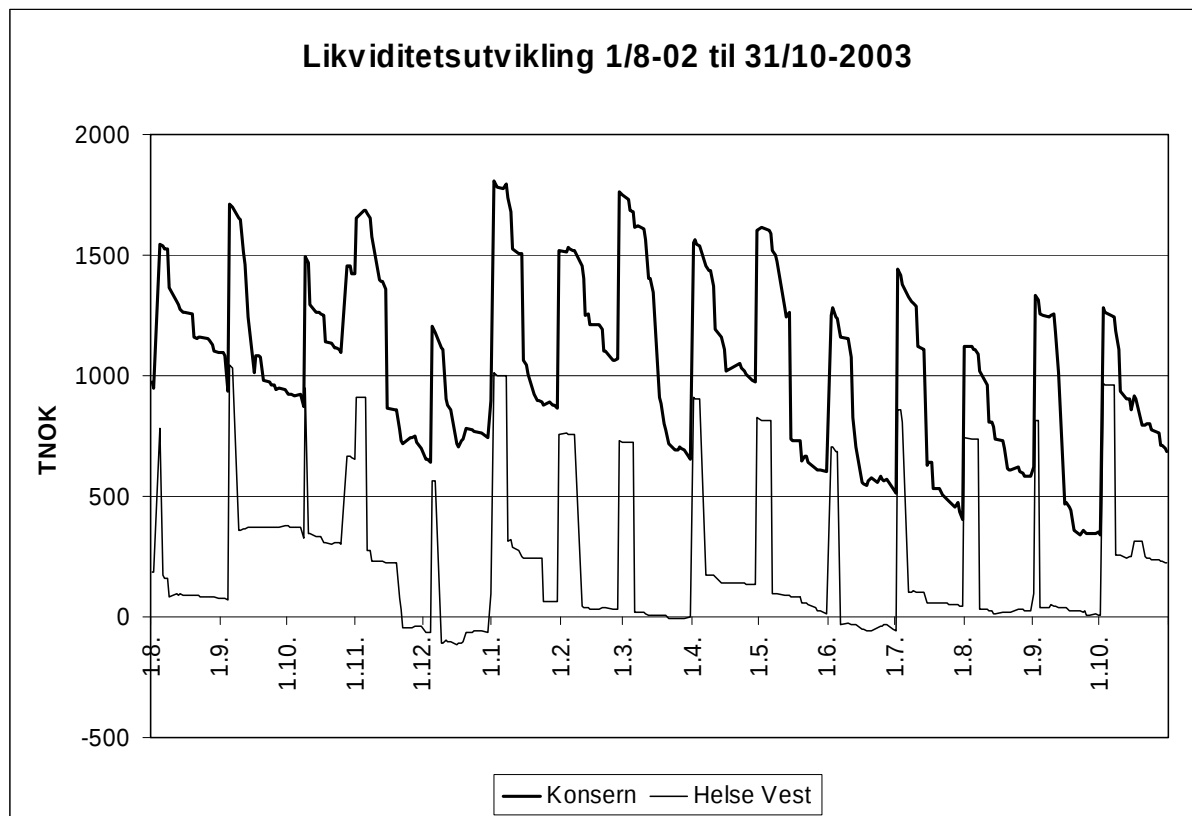
Kostnadsavviket på 59,5 mill. kroner kan oppsummeres i følgende hovedelementer:

- Feilbudsjettering av gjestepasientoppgjør
Ved budsjettering av ISF inntekt i RHF'et er det ikke foretatt tilstrekkelig avstemming mellom inntektsstrømmen fra staten og de inntektene som faktureres andre regionale foretak, hvilket innebærer at ISF inntektene er budsjettert for høyt. Resultateffekten av dette utgjør pr. oktober minus 18,8 mill. kroner (jfr. avvik ISF inntekt 72,5 mill. kroner og reduserte tilskudd datterforetak 53,7 mill. kroner)
- Uforutsett økning i gjestepasientbehandling ved andre regioner
Det har gjennom året vært en uforutsett økning i kostnader knyttet til gjestepasientbehandling i andre regioner og ved private institusjoner. I oktober måned var det isolert sett et negativt avvik på 19,8 mill. kroner (etterslep fra tidligere måneder) og akkumulert pr. oktober utgjør avviket minus 32,6 mill. kroner.

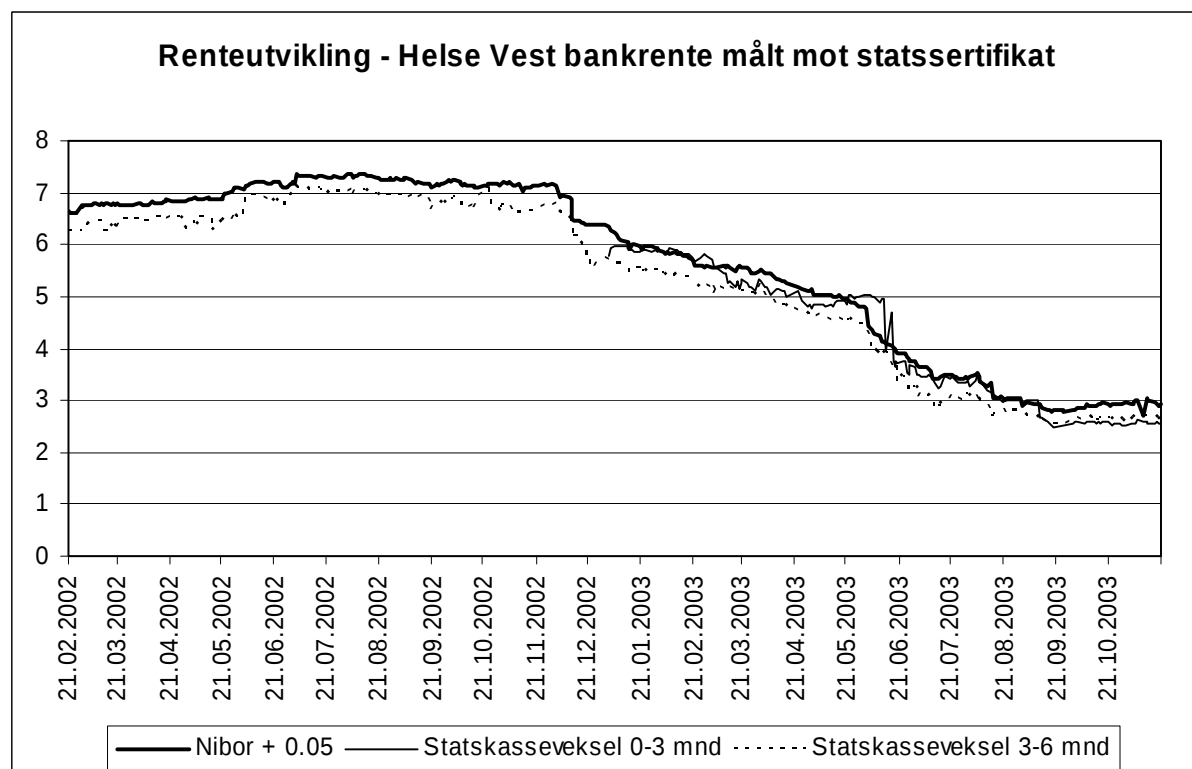
Basert på siste måneders utvikling i samlet gjestepasientoppgjør ligger det nå an til et negativt avvik i størrelsesorden 50 til 60 mill. kroner i forhold til budsjett. I revidert budsjett er det totalt tilbakeholdt midler på 86,9 mill. kroner (reserve). I tillegg hefter det usikkerhet rundt budsjettposten "Fylkeskommunale kostnader" hvor budsjettposten kan være budsjettert noe for høyt med ca. 15 mill. kroner. I den grad det ikke oppstår andre uforutsette kostnader vil de to sistnevnte reservene være med å demme opp om det negative avviket som nevnt ovenfor.

Dette innebærer at den tidligere omtalte reserve på ca. 80 mill. kroner nå vil være redusert til om lag 40 til 50 mill. kroner ved årets slutt. Effekten av reserven er foreløpig ikke lagt inn i prognosen.

Likviditet



Figur 5 Likviditetsutvikling i konsernet fra 1.august til 31.oktober 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 ved slutten av året 2003, finner en det ikke hensiktsmessig 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 forventer å motta endelig avregningsgrunnlag i nær fremtid. Sum ekstrabelastning KLP reguleringspremie 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 den enkelte måned 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 som på sikt vil bidra til å heve kvaliteten på prognose tallene.

Likviditetsprognose:

Tall i hele millioner	UB OKT	NOV	DES
Helse Vest (morselskap)	223,0	188,2	-135,0
Helse Stavanger	50,3	-117,6	-80,8
Helse Fonna	81,0	27,7	16,8
Helse Førde	50,3	19,9	-12,8
Helse Bergen	295,7	156,1	129,6
Apotek	12,0	15,0	1,5
SUM	712,2	289,4	-80,7
Herav bundne midler	308,5	166,4	242,5
Frie midler/overtrekk	403,7	123,0	-323,2
Invilget trekkrettighet	364,0	364,0	364,0
Tilgjengelig likviditet	767,7	487,0	40,8

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). En er nå inne i slutfasen på avstemming av ISF oppgjøret for 2002. I det øyeblikk oppgjør for merproduksjon foretas, vil dette innebære en likviditetsforskyvning fra Helse Vest til helseforetakene. Oppgjøret er i prognosesammenheng forutsatt gjennomført i 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 fått innvilget utvidet driftskreditt i hovedbankforbindelse og forventer at denne formelt er på plass i slutten av november

Forslag til vedtak

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

II. Økonomi Resultat

Måned: AKKUMULERT OKTOBER 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	6335	-1131	56344	8115	14458	3171	13937	-909	326837	25164	0	0			-198480		219431	34410
ISF (DRG-inntekter)	415609	-3140	1524584	-79470	514293	11690	909289	11793	0	0	2867697	-72537			-2579196		3652275	-131664
Interne inntekter	372	372	1441	1441	1390	1390	62	62	0	0	97050	13750					100314	17014
Poliklinisk og lab. Inntekter RTV	69562	6325	307731	15945	79980	4844	191469	3059	0	0	0	0					648742	30174
Egenandeler	17326	2104	67741	7848	22415	789	32549	6490	0	-6	2723	2723					142754	19948
Basisramme, tilskudd, refusjon	431259	-1008	1660075	24419	549447	594	859968	61	0	0	4981532	11824			-4175485	0	4306796	35890
Ørmerkede statstilskudd	1350	140	17683	-1025	2354	-3156	4175	-2442	0	0	42984	42984					68546	36501
Andre inntekter	28814	3800	92053	34845	24846	-431	40057	-617	56	56	8227	8227	68	68			194121	45948
SUM DRIFTSINTEKTER	970627	7462	3727650	12117	1209183	18891	2051506	17497	326893	25214	8000213	6971	68	68	-6953161	0	9332979	88220
Varekostnad	164674	8369	555872	17073	114902	-1084	284736	53357	256058	22592	7625660	26816			-6953161		2048741	127123
Personalkostnad	689844	39690	2658505	57194	943744	38838	1528383	35023	53359	-1310	658	541	15678	-766			5890171	169209
Andre driftskostnader	178402	19364	634109	-16581	191643	2263	314450	-27475	13892	2068	117137	1914	29851	2584			1479484	-15862
Interne kostnader	2834	941	1290	-1277	24451	24451	906	-416	0	0	267557	32651					297038	56352
SUM KOSTNADER	1035754	68364	3849776	56409	1274740	64468	2128475	60491	323309	23350	8011012	61922	45529	1818	-6953161	0	9715434	336823
DRIFTSRESULTAT	-65127	-60901	-122125	-44292	-65557	-45577	-76969	-42993	3584	1864	-10799	-54951	-45461	-1750	0	0	-382455	-248602
NETTO FINANSRESULTAT	3426	3652	16365	16365	5037	442	4996	166	697	697	0	0	8994	8994			39515	30317
EKSTRAORDINÆRE POSTER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0	0
RESULTAT	-61701	-57249	-105761	-27928	-60520	-45135	-71973	-42827	4281	2561	-10799	-54951	-36467	7244	0	0	-342940	-218286

