

STYRESAK 36-2007 ØKONOMISK STATUS I FORETAKSGRUPPEN

Møtedato: 29. mars 2007

Formål/sammendrag

Økonomirapporten pr. februar viser at gjennomføringen av planlagte omstillingstiltak ikke gir den effekt som var forutsatt, og at effekten for 2007 er usikker. I tillegg rapporterer flere av helseforetakene om nye økte kostnader som ikke har vært rapportert tidligere.

I denne saken gis styret en oversikt over hvordan administrerende direktør vil følge opp helseforetakene.

Bakgrunn

I styresak 101-2006 var den samlede omstillingsutfordringen beregnet til 505 mill kroner. Samtidig rapporterte helseforetakene om planlagte omstillingstiltak som i sum utgjorde 210 mill kroner. Det sto da igjen å løse et avvik på 295 mill kroner.

Vurderingen på det tidspunkt var at en løsning av det resterende omstillingskravet i 2007 ville medføre store uønskede konsekvenser for helsetilbudet i regionen. Styret ba i den forbindelse om å få lov til å gå med 250 mill kroner i underskudd i 2007. Dermed ville en kunne arbeide mer langsiktig og systematisk med å løse det resterende omstillingskravet.

Mill kroner			
	Styresak desember	Styresak februar *)	Økonomirapport februar
Omstillingsutfordring	505	570	570
Tiltak for balanse	-210	-214	-106
Økt basisramme		-210	-210
Endret styringsmål		-8	-8
Nye tiltak			-11
Uløst omstillingsutfordring	295	138	235

*) I tillegg har styret holdt igjen en reserve på 15 mill kroner.

Styret fikk i praksis full støtte for sin strategi hos eier, ved at Helse- og omsorgsdepartementet (HOD) ville be Stortinget om å bevilge 225 mill kroner i økt basisramme for 2007. Det lå nå til rette for å starte et langsiktig og systematisk forbedringsarbeid i det enkelte helseforetak (HF) og Helse Nord samlet.

I februar behandlet styret endelig budsjett 2007 og fordelte 210 mill kroner i økt basisramme og 8 mill kroner i økt lovlig underskudd. Samtidig rapporterte helseforetakene om en samlet utfordring på 570 mill kroner og om 4 mill kroner i nye tiltak. Det ble nå i sum rapportert om en uløst omstillingsutfordring på 138 mill kroner.

Gjennomføring av tiltak i HF

Pr februar rapporteres det gjennomførte tiltak (inkl. Helse Finnmark) med en effekt på 19 mill kroner (det utgjør ca 8,5 % av planlagt omstilling og burde vært 16 %), dvs. det burde vært realisert omstillingstiltak for 33 mill kroner så langt i år. Basert på rapportering for 2006, og etter å ha gjennomgått økonomirapportene for februar 2007, er det grunn til å frykte at de rapporterte omstillingstiltakene vil gi mindre effekt enn budsjettet. Samtidig er det planlagt og realisert tiltak for ytterligere 11 mill kroner. Status pr. februar er derfor at Helse Nord så langt styrer mot et underskudd som er **235 mill kroner** dårligere enn det styret har godkjent. (dvs. forventet underskudd i 2007 blir dermed opp mot 400 mill kr.(235+135))

Realiserte tiltak 2007	Planlagt effekt av tiltak	Tiltak uten konsekvenser for pasienttilbudet	Tiltak med akseptable konsekvenser for pasienttilbudet	Budsjettert effekt per feb	Realisert effekt per feb	Avvik
Helse Finnmark	45 000	38 300	6 700	7 500	3500	-4000
UNN	95 000	20 000	75 000	14 000	11 000	-3 000
NLSH	40 000	40 000	0	4 167	833	-3 333
Helgeland	30 800	5 500	25 300	1 868	1 868	0
Helse Nord RHF/IKT	10 925	10 925	0	1 821	1 821	0
Sum Helse Nord	221 725	114 725	107 000	29 356	190522	-10 334

Risikoen for at Helse Nord RHF ikke når sitt økonomiske resultatmål er større enn tidligere anslått.

Oppfølging av HF

Helse Nord RHF vil ta tak i dette avviket gjennom fire ulike typer tiltak:

- Månedlig oppfølging av HF
- Gjennomgang og revisjon av planer
- Ta initiativ til regionale prosjekt for å frigjøre midler
- Tiltak for å bedre kvalitet og tilgjengelighet på (økonomisk) styringsinformasjon

Månedlig oppfølging av HF

Styret har vedtatt at helseforetaksstyrene i forbindelse med rapporteringen i første tertial, dvs. i mai måned skal ha behandlet tiltak som i sum løser omstillingsutfordringene i år og gir en positiv overhengs effekt inn i 2008 slik at også omstillingsutfordringene i 2008 kan løses.

Denne svake økonomiske utviklingen vi nå ser, vil bli tatt tak i gjennom en kombinasjon av tett oppfølging av det enkelte HF, og gjennomføring av prosjekter/tiltak som berører flere (alle) HF.

Det er etablert en egen prosjektgruppe i RHF-et bestående av personell fra økonomi, fag og personal som skal gjennomgå rapporter og følge dem opp sammen med ledelsen i RHF-et gjennom konkrete møter med HF-ene. Det første møtet vil bli holdt i april 2007.

Fokus i disse møtene vil være viet:

- Regnskap hittil i år
- Prognose
- Strategier for balanse
- Status og fremdrift i omstillingsprosjektene
- Utvikling i bemanning
- Utvikling i aktivitet og konsekvens for pasienter
- Endret arbeidsforhold og konsekvenser for ansatte
- Investeringsanalyser og investeringsbeslutninger

Generell gjennomgang og revisjon av planer

Revidere investeringsplanen og legge opp et betydelig strammere regime for investering, hvor det stilles eksplisitte krav til økonomiske analyse, økonomisk bæreevne og plan for realisering av gevinster.

I tillegg vil en gjennomgå øvrige planer for å sikre at de økonomiske konsekvenser et tilstrekkelig ivaretatt.

Fellesprosjekter

Gjennomføre konkrete langsiktige tiltak i regi av Helse Nord RHF

- Logistikk, pasienttransport, helsefly m.m.
- Arbeidsdeling mellom HF, kontroller, poliklinikker
- Pasientflyt
- Merkantile rutiner
- mm.

Bedre kvalitet på styringsdata

Det pågår nå en prosess for å velge og anskaffe en dataløsning som skal gi grunnlag for å implementere et felles LIS system i foretaksgruppen. Dette prosjektet vil gi enklere tilgang til relevant styringsinformasjon og samtidig bidra til standardisering av data og forenkling av rapporteringsprosesser.

Parallelt er det satt i gang et arbeid for å utnytte flere av mulighetene som ligger i økonomisystemet både for å sikre at relevant informasjon er oppdatert og tilgjengelig, og for å forenkle innsamling og distribusjon av økonomiske data.

Helse Nord RHF styrker nå sin analysekapasitet gjennom tilsetting av ny medarbeider i løpet av våren.

Styret for Helse Nord RHF inviteres til å fatte følgende vedtak:

1. Styret tar redegjørelsen om den økonomiske status og plan for oppfølgingen av helseforetakene til orientering.
2. Styret understreker HF-styrenes ansvar med hensyn til balansekravet. Manglende tiltak må være klarlagt innen 15. mai 2007.
3. Styret ber adm. direktør om å følge opp helseforetakene som vedtatt i styresak 19-2007, punkt 3.

Bodø, den 28. mars 2007

Lars Vorland
Adm. direktør

Trykte vedlegg: Intern økonomirapport pr. februar 2007
Tilleggsrapport til Helse- og omsorgsdepartementet pr. februar 2007

Økonomirapport - februar 2007

Bodø 22. mars 2007

Økonomi - foretaksgruppen

Regnskapet per februar viser et akkumulert underskudd på 58,7 mill kr mot budsjettert overskudd på 4,2 mill kr. Ved samme tid i 2005 var underskuddet 103,4 mill kr.

Siste måned har vist et underskudd på 3,7 mill kr. Resultatforbedringen i februar skyldes inntektsføring av ekstrabevilgning. Når en tar hensyn til at HF-ene i tillegg til ekstrabevilgningene på 210 mill kroner, er tildelt 114 mill kroner i økt ramme (kompensasjon av pensjonskostnader) og 30 mill kroner fordelt i henhold til inntektsfordelingsmodell, betyr dette at resultatet per februar grovt sett er ca 10 mill kroner svakere enn på samme tid i fjor. Dette er alarmerende og tyder på at det ikke settes i verk omstillingstiltak som har effekt.

Tabellen viser resultat hittil i fjor, og hittil i år mot budsjett per helseforetak. Nordlandssykehuset har avvikende periodisering i regnskap og budsjett, noe som vil følges opp mot helseforetaket.

NEGATIVT TALL = OVERSKUDD

Resultat 2007	Resultat per feb 06	Resultat per feb 07	Bud per feb 07	Budsjettavvik	Styringsmål 07
Helse Finnmark	18 468	15 218	5 465	9 753	15 000
UNN* **	50 284	48 488	6 467	42 021	74 000
NLSH**	19 905	(16 373)	(24 000)	7 627	38 000
Helgeland	18 480	9 753	6 659	3 094	10 000
Apotek	385	102	431	(329)	(2 000)
IKT	2 109	278	389	(111)	-
RHF	(6 233)	1 259	412	847	-
Helse Nord	103 398	58 725	(4 177)	62 902	135 000

* kr 370.000 kostnadsført på HHF i 2007 er lagt til UNN.

** Resultatet for Hålogalandssykehuset per februar 2006 er i tabellen fordelt til UNN med 73 % og NLSH med 27 %.

Gjennomføring av budsjettet i 2007 blir svært utfordrende, og risikoen for å ikke å lykkes er stor ved alle foretak. De økonomiske utfordringene er særlig problematisk ved UNN, og her er usikkerheten størst. Helseforetaket har et underskudd på 48 mill kr hittil. En ren fremskrivning av resultatet medfører et underskudd på om lag 290 mill kr mot et styringsmål på 74 mill kr. Per februar foreligger det ingen redegjørelse fra helseforetaket for hvordan økonomien skal bringes under kontroll, eller vurdering av utviklingen videre i 2007. Det er derfor vanskelig å vurdere både helseforetakets, og foretaksgruppens videre økonomiske utvikling. Dette vil følges opp mot helseforetaket. Sammenlignbart resultat for UNN er om lag som i fjor, til tross for at frie inntekter er økt med anslagsvis 18 mill kr per februar.

Helse Finnmark må gå i balanse resten av året for å klare resultatkravet på 15 mill kr. Helseforetaket rapporterer at det arbeides med tiltak og prognosen opprettholdes fra helseforetaket.

Nordlandssykehusets regnskap viser overskudd per februar, men ligger om lag 7,6 mill kr etter budsjett. Inntil nye tiltak er identifisert styrer foretaket mot 76 mill kr i underskudd, 38 mill kr mer enn resultatkravet.

Helgelandssykehuset må gå i balanse resten av året for å klare resultatkravet. Det rapporteres en underskuddsprognose på om lag 46 mill kr mot et resultatkrav på 10 mill kr. Dette forutsetter imidlertid at vedtatte tiltak ikke gir effekt.

Dersom foretaksgruppen lykkes med gjennomføring av budsjettet slik det ligger nå (med manglende tiltak på om lag 140 mill kr) vil underskuddet bli minimum 275 mill kr mot et resultatkrav på 135 mill kr. Dette resultatet forutsetter at alle helseforetakene får full effekt av vedtatte tiltak, og ingen nye problemer. Usikkerheten ved UNN er så stor at det ikke er grunnlag for en ren fremskrivning av resultatet som en dokumentert prognose. Helseforetaket har et resultatkrav på 74 mill kr og uløste utfordringer på i overkant av 90 mill kr. Dette tilsier et underskudd på minimum 165 mill kr. Regnskapsutviklingen hittil tyder altså på et betydelig større underskudd, men trolig ikke så høyt som en ren fremskrivning av resultatet tilsier (290 mill kr).

Forutsatt oppgitte prognoser fra øvrige de helseforetakene (NLSH – 76 mill kr, Helgeland 46 mill kr, HN IKT – 4 mill kr, Finnmark – 15 mill kr, RHF 0) anslås resultatet for foretaksgruppen i størrelsesorden 400 mill kr i underskudd, mot et resultatkrav på 135 mill kr. Anslått underskudd på UNN er da om lag 240 mill kr.

I 2006 rapporterte foretakene at om lag 50 % av budsjetterte effekter ble realisert. Dette viser usikkerheten i budsjettoplegget for 2007.

Nye pensjonsparametere er ikke tatt inn i verken regnskap, budsjett eller prognose for 2007.

Oppfølging

Det vil gjennomføres oppfølgingsmøter med helseforetakene i løpet av april.

Regnskap hittil i fjor – hittil i år

Tabellen viser regnskap per februar 2007 sammenlignet med samme periode i fjor og budsjett. Interne transaksjoner er ikke eliminert (ingen resultateffekt).

Vurderinger av utvikling fra i fjor kompliseres av flere forhold. Overtakelse av ansatte (ambulans) innebærer økte lønnskostnader, avskrivninger og andre driftskostnader og reduserte kostnader til kjøp av helsetjenester. Redusert arbeidsgiveravgift medfører reduserte lønnskostnader. Overtakelse av ansvar for finansiering av TNF hemmere (fra juni 2006) medfører økning i varekostnader.

Foretaksgruppen, før elimineringer

Resultatregnskap 2006 pr. måned

Tekst	Regn Hittil 06	Regn Hittil 07	Bud hittil	Avvik	Just års bud
Basisramme	-942 770	-1 073 973	-1 073 989	16	-6 340 934
ISF-inntekt egen produksjon	-220 094	-230 081	-239 274	9 193	-1 364 172
ISF-inntekt av gjestepasientkos	-18 619	-20 483	-21 117	633	-125 298
Gjestepasientinntekter	-4 419	-7 689	-10 491	2 802	-69 911
Polikliniske inntekter	-59 173	-60 277	-66 385	6 108	-372 512
Øremerkede statstilskudd	-192 246	-169 862	-169 854	-8	-1 024 883
Opptrappingsplan psykiatri	-29 090	-30 462	-35 155	4 693	-232 684
Andre inntekter	-140 705	-127 518	-169 933	42 415	-1 007 981
Sum 1 Driftsinntekter	-1 607 115	-1 720 345	-1 786 198	65 853	-10 538 375
Lønn	844 787	867 191	880 426	-13 236	5 125 473
Pensjon inkl arb. avgift	101 137	94 365	96 880	-2 515	598 132
Varekostnader	174 673	219 778	196 442	23 336	1 211 125
Kjøp av helsetjenester	192 422	181 173	189 706	-8 534	1 147 841
Andre driftskostnader	299 594	311 647	312 418	-771	1 921 234
Ordinære avskrivninger	99 438	102 394	103 259	-865	651 618
Sum 2 Driftsutgifter	1 712 051	1 776 546	1 779 131	-2 585	10 655 422
Driftsresultat	104 936	56 201	-7 067	63 268	117 047
Renteinntekter	-6 278	-10 734	-10 523	-211	-67 190
Rentekostnader	4 741	13 259	13 414	-155	85 142
Sum 3 Finansielle poster	-1 537	2 525	2 890	-366	17 952
Ordinært resultat	103 399	58 726	-4 177	62 903	135 000

Inntektene er økt med 113 mill kr (7 %). Basisrammen er økt, og skyldes i hovedsak ekstrabevilgning. ISF inntektene av egen behandlingsaktivitet ligger om lag 10 mill kr over fjorårsnivå. Øremerkede inntekter er redusert, noe som skyldes fjerning av tilskudd til arbeidsgiveravgift. Andre inntekter viser svikt, i hovedsak som følge av at uløst tilpasning er budsjettert som fiktive inntekter her.

Kostnadene er økt med om lag 64 mill kr (3,6 %), og er omtrent i tråd med budsjett. På kostnadssiden er lønnsområdet foreløpig lavere enn budsjett. Lønnskostnadene viser en vekst på 2,7 %. Den relativt lave veksten skyldes redusert arbeidsgiveravgift.

Varekostnadene er betydelig høyere enn budsjett. Totaltallene påvirkes her i stor grad av UNN som trolig har unøyaktig budsjettering. Kjøp av helsetjenester viser lavere forbruk enn budsjett. Tallene påvirkes i stor grad av NLSH hvor gjestepasientkostnader trolig er noe høyt budsjett.

Omstilling og tiltakene

Omstillingsutfordringen ble i vedtatt budsjett estimert til 570 mill kr. Foretaksgruppen hadde i vedtatt budsjett identifisert tiltak for ca 214 mill kr. Etter ekstrabevilgning på 225 mill kr og tiltak på RHF er uløst utfordring per februar 139 mill kr. Foreløpig er rapportering på effekter av tiltakene noe mangelfull, noe som vil følges opp mot helseforetakene. Tabellen nedenfor oppsummerer rapportert planlagt og realisert effekt for tiltakene.

Realiserte tiltak 2007	Planlagt effekt av tiltak	Tiltak uten konsekvenser for pasienttilbudet	Tiltak med akseptable konsekvenser for pasienttilbudet	Budsjettert effekt per feb	Realisert effekt per feb	Avvik
Helse Finnmark	45 000	38 300	6 700	7 500	?	-7 500
UNN	95 000	20 000	75 000	14 000	11 000	-3 000
NLSH	40 000	40 000	0	4 167	833	-3 333
Helgeland	30 800	5 500	25 300	1 868	1 868	0
Helse Nord RHF/IKT	10 925	10 925	0	1 821	1 821	0
Sum Helse Nord	221 725	114 725	107 000	29 356	15 522	-13 834

Periodiseringen av tiltakene er i stor grad flat, og per februar viser innrapporterte tall at tiltakene ikke gir planlagt effekt hittil. Både gjennomføringen og estimatene må følges opp mot helseforetakene. I 2006 ble ca halvparten av planlagte effekter realisert. Dette viser at risikoen i budsjettopplegget for 2007 er stor.

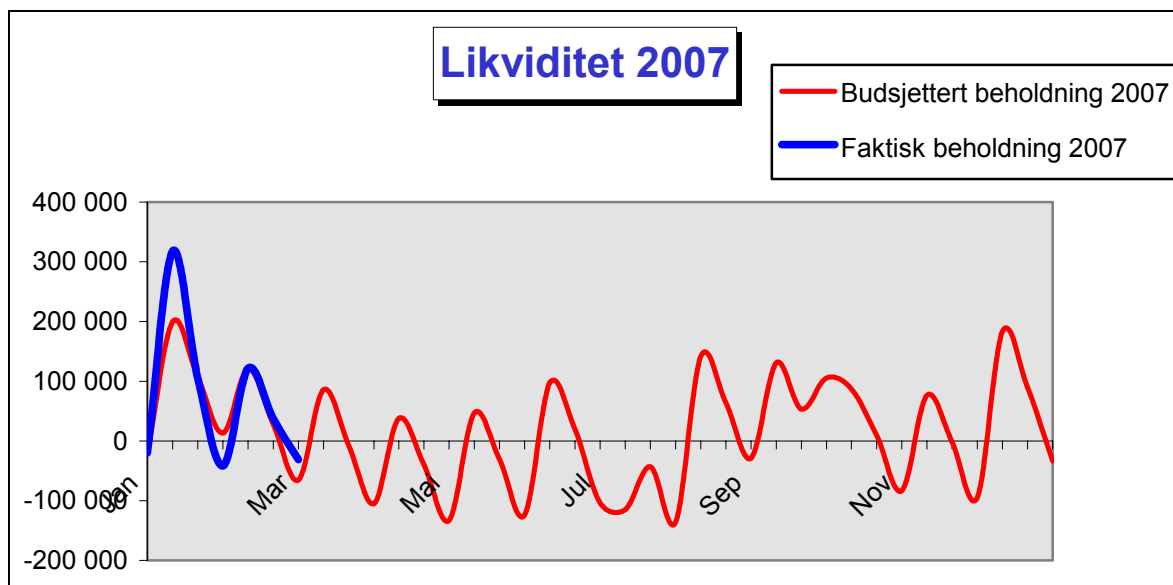
Manglende tiltak (139 mill kr per februar, jf tabell nedenfor) er budsjettert som fiktive inntekter. Etter hvert som tiltak identifiseres skal denne inntektsposten reduseres. Dersom ikke nye tiltak med effekt i 2007 identifiseres vil altså Helse Nord få et underskudd som er minimum 139 mill kr større enn godkjent styringsmål. I vedtatt budsjett ble det lagt opp til en prosess i foretaksgruppen for å identifisere tiltak for å oppnå balanse i forhold til fastsatt resultatkrav for 2007. I tillegg må det startes et mer langsiktig arbeid for å identifisere tiltak som kan gi varig effekt i forhold til å oppnå balanse f. o. m. 2008. Helseforetakene skal i løpet av våren levere styrebehandlede planer for å nå styringsmålet for 2007. Det skal legges frem ny oversikt til styret i Helse Nord RHF i forbindelse med 1.tertialrapport 2007.

Omstilling 2007	Finnmark	UNN	NLSH	Helgeland	RHF inkl IKT	SUM
Omstillingsutfordring 2007	75 000	265 000	141 000	70 000	19 000	570 000
Tiltak	-45 000	-95 000	-40 000	-30 000	-4 000	-214 000
Uløst per januar	30 000	170 000	101 000	40 000	15 000	356 000
Økt basisramme styresak 18/07	-30 000	-77 600	-62 400	-40 000		-210 000
Nye identifiserte tiltak	0	0	0	0	-7 000	-7 000
Uløst omstillingsutfordring pr februar	0	92 400	38 600	0	8 000	139 000

Likviditet og investeringer

Likviditetsbeholdningen ved utgangen av februar var -31 mill kr, noe som omtrent som prognostisert.

Helse Nord har i dag en godkjent kredittramme på 232 mill kr. Det forventes at investeringsrammene for 2007 benyttes. Helse Nord's likviditetssituasjon er sterkt avhengig av at styringsmål nås. Dersom ikke dette lykkes må helseforetakene redusere investeringsnivået i 2007.



Tabellen viser investeringer hittil sammenholdt med ramme for 2006, samt tidligere års ikke benyttede rammer. Tallene for ubrukte rammer er basert på foreløpig regnskap og vil justeres noe når regnskap 2006 er endelig avsluttet. Rest ramme fra Hålogalandssykehuset er foreløpig ikke fordelt.

Investeringer	Ubrukte rammer 2002-2006	Ramme 2007	Sum disponibelt	invest 07	Forbruk
Helse Nord RHF	41,1	15,0	56,1	0,3	1 %
Helse Finnmark	(1,1)	81,1	80,0	6,5	8 %
UNN	(66,1)	203,5	137,4	9,0	7 %
Hålogaland	5,7		5,7		0 %
NLSH	75,6	198,9	274,5	51,8	19 %
Helgeland	0,5	50,0	50,5	9,8	19 %
Apotek	-	1,5	1,5	-	0 %
HN IKT	9,1		9,1	6,1	67 %
SUM	65	550	615	83,5	14 %

Det er hittil investert for 83,5 mill kr. Dette utgjør 14 % av godkjente rammer.

Personal

Flere helseforetak har reduksjon av sykefravær som tiltak i 2007. I januar var fraværsprosenten 8,9 % for Helse Nord. Det er en nedgang på 0,6 prosentpoeng sammenlignet med januar 2006, men det er samme nivå som gjennomsnittet i 2006.

Langtidsfraværet >56 dager var på 4,2 %. Det er en nedgang på 0,4 prosentpoeng sammenlignet med januar 2006 og 0,2 prosentpoeng lavere enn gjennomsnittet for 2006.

Det er for tidlig å si om det reduserte fraværet er vedvarende.

Nærmere om helseforetakene

Helse Nord RHF

Helse Nord RHF har et underskudd hittil på om lag 1,3 mill, mot budsjettert underskudd på 0,4 mill kr.

Regnskapet hittil viser ingen større avvik. Betaling til NAV for oppgjør pasientreiser vil bli 0,7 mill kr høyere enn budsjettet i 2007. Finansiering av Helsebiblioteket vil bli 0,6 mill kr dyrere enn budsjettet.

Netto renteinntekter anslås til om lag 6,5 mill kr høyere enn budsjettet. Rest uløst problem for Helse Nord RHF er per februar om lag 4 mill kr.

Helse Nord IKT

Helse Nord IKT har et underskudd på 0,3 mill kr mot budsjettet underskudd på 0,4 mill kr. Regnskapet hittil viser ingen større avvik mot budsjett.

Enheten har et uløst tilpasningsproblem på om lag 4 mill kr. Per februar foreligger det ingen plan for hvordan resultatkravet skal nås.

Helgelandssykehuset HF

Regnskapet viser per februar et underskudd på ca 9,8 mill kr mot budsjettet 6,7 mill kr. Underskuddet per februar 2005 var 18,5 mill kr. Økning i frie inntekter utgjør anslagsvis 10,8 mill kr per februar, slik at resultatet hittil i år er noe svakere enn i fjor.

Med unntak av de fiktive inntektene er inntektssiden omtrent som budsjettet.

Kostnadene er hittil 5 mill kr lavere enn budsjettet. Netto gjestepasienter viser et negativt budsjettavvik på 1,5 mill.kr per februar. Det er iverksatt aktiviteter for å snu gjestepasientveksten. Det er blant annet etablert en spesialistpoliklinikk i Brønnøysund. Det er også avholdt flere informasjonsmøter med medisinsk direktør, informasjonssjef og praksiskoordinator rettet mot kommunehelsetjenesten.

Innleie av fagpersonell fra firma viser et negativt avvik mot budsjett med ca 0,2 mill.kr per februar. Det arbeides med rekruttering av fast ansatte leger og utdanning av spesialsykepleiere. Akkumulerte kostnader per februar for innleie av leger er 2,9 mill.kr noe som er 0,5 mill.kr høyere enn per samme periode i fjor.

Lønnspostene totalt viser per februar et positivt budsjettavvik på ca. 5,3 mill.kr. Dette skyldes først og fremst refusjon på sykepengene med 1,6 mill.kr i positivt avvik og lavere pensjonskostnader enn budsjettet (1,2 mill.kr).

Regnskapsført finansnetto per februar er – 1,1 mill.kr. Det er mye høyere enn budsjett og medfører et negativt avvik allerede etter 2 måneder med 0,7 mill kr. Det svake regnskapsresultatet over tid medfører forverret likviditet og økte rentekostnader.

Ut ifra regnskapsutviklingen hittil har helseforetaket en prognose for 2007 på om lag 46 mill kr i underskudd, mot 10 i styringsmål. Dette forutsetter ingen effekt av vedtatte tiltak.

Nordlandssykehuset HF

Helseforetaket har et overskudd på 16,4 mill kr mot et budsjettet overskudd på 24 mill kr. Sammenlignbart resultat per februar i fjor var 19,9 mill kr i underskudd (resultat HHH fordelt). Frie inntekter er økt med anslagsvis 17,6 mill kr per februar. Hvorvidt deler av den øvrige resultatforbedringen er reell eller skyldes periodiseringsendringer er usikkert. Periodiseringene vil følges opp mot helseforetaket.

På samme måte som i 2006 har helseforetaket lavere ISF inntekter enn budsjettet. Per februar er avviket 9,4 mill kr. Det antas at deler av dette skyldes unøyaktig periodisering, men det anslås grovt en mindre inntekt på 5 mill kr i 2007. Tilsvarende forventes det opp mot 10 mill kr i avvik på polikliniske inntekter.

Tilpasningsproblem på om lag 37 mill kr er budsjettet under andre driftsinntekter, med 6,2 mill kr budsjettet per februar.

Kostnadssiden er per februar 15,8 mill kr lavere enn budsjettet. Lønnskostnadene har per februar et mindre forbruk på 3,1 mill kr. Det forventes balanse på årsbasis.

Det forventes besparelser på gjestepasientkostnadene i 2007. Varekostnadene viser et mindre forbruk tilsvarende 3,9 mill kr per februar. Det prognostiseres med 2 mill kr i mindre kostnader på årsbasis.

Prognostisert avvik fra resultatkravet for 2007 er 38 mill kr, tilsvarende beløp som det mangler tiltak for. Dette innebærer et regnskapsmessig underskudd på 76 mill kr. Det rapporteres at tiltak i henhold til styresak 52/07 Budsjett 2007 er under utredning og iverksetting.

Universitetssykehuset Nord-Norge HF

Regnskapsresultat hittil er et underskudd på 48,1 mill kr, mot budsjettet 6,5 mill kr. Sammenlignbart resultat per februar 2006 (HHF fordelt) var 50,3 mill kr i underskudd. De frie inntektene har økt med anslagsvis 18 mill kr per februar 2007, noe som viser at resultatet er betydelig svakere enn i fjor.

Inntektene hittil i år er på 735 millioner kroner, 27,1 millioner kroner lavere enn budsjett. 23,5 mill kroner av avviket skyldes budsjettering av fiktive inntekter (uløst omstilling – 105 mill kr på årsbasis). De øvrige inntektene avviker noe fra budsjett. ISF inntektene er 2,2 mill kroner høyere, mens gjestepasientinntektene er 2,6 mill kroner lavere enn budsjett hittil i år.

UNN har brukt 7,6 millioner kroner på innleie av leger og sykepleiere fra byrå til og med februar, 2 millioner kroner lavere enn budsjett. På samme tid i fjor var disse kostnadene 8,1 millioner kroner. Det er for tidlig å si om dette er effekter av tiltak.

Varekostnadene er 17,9 millioner kroner høyere enn budsjett. Kostnader for stenter og kateter er til og med februar 6,4 millioner kroner, -1,7 i forhold til budsjett. Andre medisinske forbruksvarer er 2 millioner kroner høyere enn budsjettet. I tillegg har helseforetaket 22,2 millioner kroner i ankomstregistrerte faktura vedrørende varekostnader. Det betydelige budsjettavviket kan tyde på unøyaktig periodisering av kostnader.

Lønnskostnadene er ca 7,5 millioner kroner lavere enn budsjett hittil i år. Det positive avviket er først og fremst på fast lønn. Avviket kommenteres ikke nærmere av foretaket.

Aktiviteten er lavere i starten av 2007 enn i fjor. Antall innleggelser i somatikk viser en nedgang på 2 %. Den samme prosentvise nedgangen finner vi på liggedøgn.

Den økonomiske utviklingen ved helseforetaket er alarmerende. Helseforetaket har ikke gjort vurderinger av videre utvikling i 2007.

Helse Finnmark HF

Resultatet viser et underskudd pr februar på 15,2 mill kr. Dette er 9,8 mill kr svakere enn budsjettert. Underskuddet per februar 2006 var 18,5 mill kr. Økning i frie inntekter utgjør per februar 2007 anslagsvis 7 mill kr slik at resultatet i 2007 er svakere enn i fjor.

Aktivitetsavhengige inntekter er noe lavere enn budsjettert. Poliklinikkinntektene ligger pr februar 0,8 mill under budsjett, og ISF-inntektene ligger pr januar 2,1 mill kr under budsjett.

Varekostnadene har pr februar et negativt avvik i forhold til budsjett på 5 mill kr, men det rapporteres at det er noe usikkerhet knyttet til avsetningene her.

Innleie av helsepersonell er i tråd med budsjett. Lønnskostnadene viser et negativt avvik så langt på 0,9 mill kr. I forhold til forrige år, er overtid redusert fra 6,6 mill.kr. til 5,8 mill.kr. Totale antall DRG-poeng ligger pr februar på 1 696 poeng. Dette er 180 poeng under plantallene og 85 poeng under fjoråret. I forhold til plantall er det kirurgisk avdeling i Hammerfest og medisinsk avdeling i Kirkenes som ligger bak.

Gjestepasientkostnaden er 1,7 mill kr høyere enn budsjettert, men andel avsetninger her er betydelig.

Resultatet så langt viser at helseforetaket vil få betydelige problemer med måloppnåelsen. Ut ifra iverksetting av tiltak er prognosen fra helseforetaket lik resultatkravet på 15 mill kr. Dette innebærer at helseforetaket må gå i balanse resten av 2007.

Sykehusapotek Nord HF

Regnskapet viser underskudd på 0,1 mill kr. Dette er 0,3 mill kr bedre enn budsjettert.

Inntektene er noe høyere enn forutsatt, men dette motsvares av økte varekostnader.

Bodø, 22. mars 2006

Lars H. Vorland
Adm. direktør

Jann-Georg Falch
Økonomidirektør

Økonomirapport til Eier – vedlegg til intern økonomirapport.

Februar 2007

Den interne økonomirapporten fanger ikke godt nok opp enkelte rapportkrav fra eier. I tillegg er enkelte tall (aktivitet og personal) ferdigstilt i etterkant av oversendelse av intern økonomirapport. Rapporteringen per februar kompletteres derfor i denne rapporten som oversendes til Helse- og omsorgsdepartementet (HOD) sammen med intern økonomirapport. Intern økonomirapport samkjøres med krav fra eier i rapport for mars.

Kommentarer til regnskapet

Eier har en annen resultatoppstilling enn den Helse Nord bruker internt. Enkelte poster er slått sammen og enkelte er splittet opp i økonomirapport til eier. Vedlagt følger rapportering i henhold til krav fra HOD. Interne transaksjoner mellom helseforetakene er her eliminert (ingen resultateffekt).

Kostnadene er samlet 2,5 mill kr lavere enn budsjettert hittil, mens inntektene viser et negativt avvik på 65,8 mill kr. Om lag 23 mill kr av inntektssvikten skyldes budsjettering av uløst omstilling som fiktive inntekter. De aktivitetsavhengige inntektene (ISF og poliklinikk) er samlet om lag 15 mill kr lavere enn budsjettert hittil. Aktivitetsnivået er lavere enn budsjettert hittil. Deler av avviket skyldes trolig unøyaktighet i periodiseringen, men det kan forventes et negativt avvik ved årets slutt.

Kostnadene til fastlønn er samlet om lag 17 mill kr lavere enn budsjettert. Det antas at deler av dette skyldes unøyaktigheter i periodisering. Overtid og ekstrahjelp viser et merforbruk på 14,4 mill kr, men dette salderes delvis av større refusjoner enn budsjettert (10,5 mill kr). Varekostnader viser merforbruk, hvorav mesteparten er relatert til UNN. Også her er det usikkerhet knyttet til periodiseringen i starten av året.

Det vises for øvrig til intern økonomirapport for ytterligere kommentarer.

Bemanning og sykefravær

Flere helseforetak har reduksjon av sykefravær som tiltak i 2007. I januar var fraværsprosenten 8,9 % for Helse Nord. Det er en nedgang på 0,6 prosentpoeng sammenlignet med januar 2006, men det er samme nivå som gjennomsnittet i 2006.

Langtidsfraværet >56 dager var på 4,2 %. Det er en nedgang på 0,4 prosentpoeng sammenlignet med januar 2006 og 0,2 prosentpoeng lavere enn gjennomsnittet for 2006.

Det er for tidlig å si om det reduserte fraværet er vedvarende.

Gjennomsnittlig antall årsverk for årets to første måneder viser en vekst på 700, eller 6,2 %. Veksten skyldes overtakelse av ansatte innen ambulansesektoren, og delvis registreringsendringer. Det foreligger foreløpig ikke analyser som tilsier vekst på andre ikke-prioriterte områder. Dette vil følges opp videre.

Aktivitetsutvikling somatikk

Helseforetakene har produsert 17704 DRG-poeng (egne pasienter) hittil i år, 4 % lavere enn budsjettert hittil. Antall DRG-poeng er økt med 1,7 % fra samme periode i fjor. Antall innleggelser ved UNN ligger 2 % under fjorårsnivå, mens de er økt med 3,8 % ved Nordlandssykehuset. Helse Finnmark ligger noe lavere enn både plan og fjorårsnivå. Helgelandssykehuset viderefører aktivitetsnivået fra i fjor.

Den polikliniske aktiviteten ligger noe etter budsjett, men omtrent på fjorårsnivå.

Samlet ligger foretaksgruppen noe etter budsjettet aktivitet hittil, men det forventes at det leveres helsetjenester på omtrent samme nivå som i 2006.

Innen barne- og ungdomspsykiatrien er den polikliniske aktiviteten på fjorårsnivå. I voksenpsykiatrien er veksten på 4,7 %.

Oppfølging av HF

En samlet vurdering basert på helseforetakenes oppgitte prognoser og regnskapsresultater medfører en prognose i størrelsesorden 400 mill kr, mot resultatkrav på 135 mill kr i underskudd. Ved 100 pst gjennomføring av vedtatte tiltak kan det forventes et underskudd i størrelsesorden 275 mill kr, altså 140 mill kr dårligere enn resultatkrav fra eier. Det er imidlertid stor risiko i tiltakene, noe som er tatt høyde for i resultatprognosen. For å nå resultatkravet på 135 mill kr skal foretaksgruppen finne nye tiltak med effekt for inneværende år. Det er satt krav til styrebehandlede tiltaksplaner for å nå styringsmålet i løpet av våren.

Helse Nord RHF vil følge dette opp videre gjennom fire ulike typer tiltak:

- Månedlig oppfølging av HF
- Gjennomgang og revisjon av planer
- Ta initiativ til regionale prosjekt for å frigjøre midler
- Tiltak for å bedre kvalitet og tilgjengelighet på (økonomisk) styringsinformasjon

Månedlig oppfølging av HF

Styret har vedtatt at helseforetaksstyrene i forbindelse med rapporteringen i første tertial, dvs i mai måned skal ha behandlet tiltak som i sum løser omstillingsutfordringene i år og gir en positiv overhengs effekt inn i 2008 slik at også omstillingsutfordringene i 2008 kan løses.

Denne svake økonomiske utviklingen vi nå ser, vil bli det tatt tak i gjennom en kombinasjon av tett oppfølging av det enkelte HF, og gjennomføring av prosjekter/tiltak som berører flere (alle) HF.

Det er etablert en egen prosjektgruppe i RHF bestående av personell fra økonomi, fag og personal som skal gjennomgå rapporter og følge dem opp sammen med ledelsen i RHF gjennom konkrete møter med HF ene. Det første møtene vil bli holdt i april 07.

Fokus i disse møtene vil være viet:

- Regnskap hittil i år
- Prognose
- Strategier for balanse
- Status og fremdrift i omstillingsprosjektene
- Utvikling i bemanning
- Utvikling i aktivitet og konsekvens for pasienter
- Endret arbeidsforhold og konsekvenser for ansatte
- Investeringsanalyser og investeringsbeslutninger

Bodø 28. mars

Lars Vorland

Økonomirapportering til eier 2007

Helse Nord

Velg periode her: **Februar**

Alle tall i 1000 og registrert med positivt fortegn
Tall for foretaksgruppen (konsoliderte tall)

Resultatrapportering	Februar			
	Resultat	Budsjett	Avvik i kr	Avvik i %
Basisramme	560 685	554 515	6 170	1 %
ISF egne pasienter	131 083	130 495	589	0 %
Gjestepasienter	2 154	2 424	-270	-11 %
Polikliniske inntekter	18 207	22 752	-4 545	-20 %
Laboratorie- og radiologiinntekter	9 961	10 172	-211	-2 %
Øremerkede tilskudd psykisk helsevern	13 844	17 773	-3 929	-22 %
Andre øremerkede tilskudd	87 364	86 011	1 353	2 %
Andre driftsinntekter	32 383	43 272	-10 889	-25 %
Sum driftsinntekter	855 682	867 414	-11 731	-1 %
Kjøp av offentlige helsetjenester	40 899	43 260	-2 361	-5 %
Kjøp av private helsetjenester	36 294	31 777	4 517	14 %
Varekostnader knyttet til aktiviteten i foretaksgruppen	108 858	103 873	4 985	5 %
Lønn til fast ansatte	387 236	406 203	-18 966	-5 %
Overtid og ekstrahjelp	24 723	16 694	8 028	48 %
Pensjon inkl arbeidsgiveravgift	48 543	49 132	-588	-1 %
Offentlige tilskudd og refusjoner vedr arbeidskraft	-24 551	-19 660	-4 891	25 %
Annen lønn	38 702	38 329	373	1 %
Avskrivninger	75 944	51 114	24 830	49 %
Nedskrivninger	-25 176	504	-25 681	-5094 %
Andre driftskostnader	146 351	140 470	5 882	4 %
Sum driftskostnader	857 823	861 695	-3 872	0 %
Driftsresultat	-2 141	5 719	-7 859	-137 %
Finansinntekter	3 864	4 579	-715	-16 %
Finanskostnader	5 626	5 426	199	4 %
Finansresultat	-1 761	-847	-914	108 %
Ordinært resultat	-3 902	4 871	-8 774	-180 %
Ekstraord inntekter	0	0	0	0 %
Ekstraord kostnader	0	0	0	0 %
Skattekostnad	0	0	0	0 %
(Ars)resultat	-3 902	4 871	-8 774	-180 %

Akkumulert per Februar			
Resultat	Budsjett	Avvik i kr	Avvik i %
1 073 973	1 073 989	-16	0 %
250 564	260 391	-9 827	-4 %
1 938	4 740	-2 802	-59 %
40 170	46 208	-6 038	-13 %
20 107	20 176	-70	0 %
30 462	35 155	-4 693	-13 %
168 353	168 346	8	0 %
68 366	110 780	-42 414	-38 %
1 653 933	1 719 785	-65 852	-4 %
80 414	86 279	-5 864	-7 %
65 278	64 360	917	1 %
218 384	198 932	19 452	10 %
795 091	812 430	-17 339	-2 %
46 523	32 169	14 354	45 %
94 365	97 288	-2 923	-3 %
-49 855	-39 302	-10 553	27 %
75 998	75 288	710	1 %
102 394	102 251	143	0 %
0	1 008	-1 008	-100 %
281 542	282 016	-474	0 %
1 710 134	1 712 719	-2 586	0 %
-56 201	7 065	-63 266	-895 %
7 584	7 373	211	3 %
10 109	10 264	-155	-2 %
-2 525	-2 890	366	-13 %
-58 726	4 175	-62 901	-1507 %
0	0	0	0 %
0	0	0	0 %
0	0	0	0 %
0	0	0	0 %
-58 726	4 175	-62 901	-1507 %

Akkumulert per Februar	
Endring ift 2006	Endring i %
131 203	14 %
11 851	5 %
-2 481	-56 %
1 243	3 %
-139	-1 %
1 372	5 %
-23 892	-12 %
-16 533	-19 %
102 624	7 %
786	1 %
11 500	21 %
14 571	7 %
69 699	10 %
1 849	4 %
-6 772	-7 %
-747	2 %
-47 834	-39 %
2 956	3 %
0	0 %
7 843	3 %
53 851	3 %
48 773	-46 %
1 306	21 %
5 368	113 %
-4 062	-264 %
44 711	-43 %
0	0 %
0	0 %
0	0 %
0	0 %
44 711	-43 %

Årsbudsjett 2007
6 340 934
1 489 470
35 406
259 199
113 313
232 684
1 015 831
653 066
10 139 903
528 861
381 992
1 228 647
4 641 338
257 032
600 421
-223 805
452 252
645 568
6 050
1 738 594
10 256 951
-117 048
48 290
66 242
-17 952
-135 000
0
0
0
0
-135 000