



Styresak nr. 16 /10

Styresak økonomirapport februar 2010

Saksbehandler:
Gro Ankill

Saksnr.: 2009/1651
Dato: 17.03.2010

Dokumenter i saken:

Trykt vedlegg: Økonomirapport februar 2010

Saksbehandlers kommentar:

Regnskapet ved utgangen av februar viser et underskudd på 6,7 mill kr, mot budsjettet overskudd på 5,4 mill kr. Dette gir et budsjettavvik pr februar på -12,1 mill kr. Samlet har Nordlandssykehuset et resultatkrav i 2010 på 32 mill kr i overskudd.

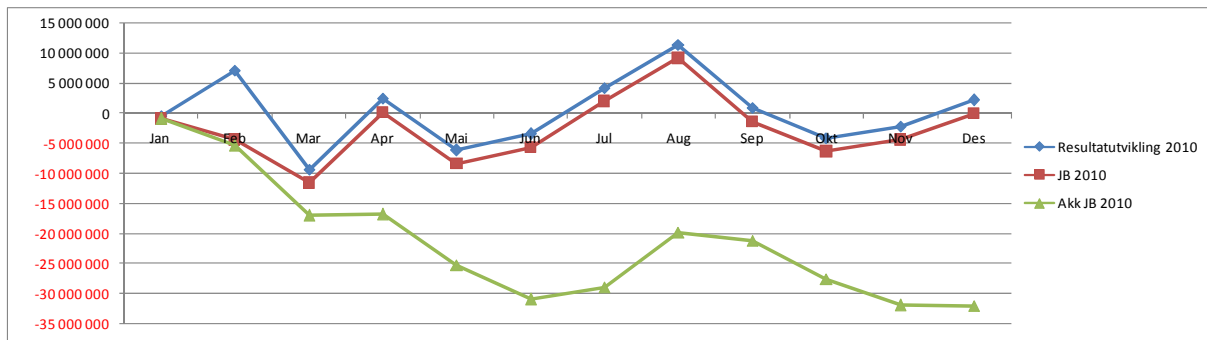
Regnskap pr februar 2010

Tekst	RE hif	RE hiå	JB hiå	Avvik hiå	Årsprognose	JB totalt	Prognose budsj.avvik
Basisramme	-368 983	-398 121	-397 831	290	-2 382 296	-2 382 296	0
ISF egne pasienter	-76 659	-77 868	-83 167	-5 298	-473 000	-478 181	-5 000
ISF somatisk poliklinisk aktivitet	-9 290	-6 899	-9 015	-2 116	-50 000	-53 984	-4 000
ISF av biologiske legemidler utenfor sykehus	0	-2 820	-3 073	-253	-17 000	-18 436	-1 000
Gjestepasientinntekter	-1 894	-1 214	-1 709	-495	-9 000	-10 252	-1 000
Polikliniske inntekter	-10 544	-10 522	-11 875	-1 353	-62 000	-68 370	-6 000
Raskere tilbake	-444	-873	-1 283	-410	-6 700	-7 700	-1 000
Andre øremerkede tilskudd	-151	-1 143	-196	947	-5 000	-1 177	4 000
Andre inntekter	-19 810	-17 176	-16 337	839	-111 000	-104 577	6 000
Driftsinntekter	-487 776	-516 636	-524 486	-7 850	-3 115 996	-3 124 973	-8 000
Kjøp av offentlige helsetjenester	11 955	19 223	19 126	-97	110 000	114 758	5 000
Kjøp av private helsetjenester	9 592	8 069	8 483	415	54 000	50 900	-3 000
Varekostnader knyttet til aktivitet	49 594	54 792	54 948	156	340 000	326 147	-14 000
Innleid arbeidskraft (fra firma)	5 401	8 816	3 357	-5 460	35 000	20 140	-15 000
Lønn til fast ansatte	220 035	232 811	232 904	93	1 351 000	1 336 252	-15 000
Vikarer	19 409	18 316	17 936	-380	125 000	133 216	8 000
Overtid og ekstrahjelp	11 989	11 741	9 060	-2 681	73 000	64 258	-9 000
Pensjon inkl arbeidsgiveravgift av pensjon	46 311	44 850	44 752	-98	267 947	267 947	0
Offentlige tilskudd og ref. vedr arbeidskraft	-16 377	-13 268	-12 947	322	-89 000	-77 679	11 000
Annen lønn	22 700	23 596	23 939	342	137 000	140 607	4 000
Avskrivninger	27 442	27 189	27 111	-79	177 180	177 180	0
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Andre driftskostnader	76 324	83 005	85 194	2 189	500 000	507 247	7 000
Driftsutgifter	484 374	519 141	513 863	-5 278	3 081 127	3 060 973	-21 000
Finansinntekter	-322	-91	-513	-422	-3 075	-3 075	0
Finanskostnader	5 408	4 290	5 734	1 444	35 075	35 075	0
Finansielle poster	5 086	4 199	5 221	1 022	32 000	32 000	0
Totalt	1 683	6 704	-5 402	-12 106	-2 869	-32 000	-29 000

RE- Regnskap JB – Justert budsjett hif – hittil i fjor hiå – hittil i år

Det negative resultatet i februar skyldes i all hovedsak betydelig svikt i inntekter knyttet til aktivitet ihht til materialet vi har mottatt fra Analysesenteret, samt høyere innleiekostnader enn forutsatt. Sistnevnte kan også knyttes til resultat for januar. Usikkerhet knyttet spesielt til inntektssiden pr februar gjør at avvik hittil i år ikke kan framskrives. Prognose for 2010 basert på febuartallene er derfor vurdert i retning av negativt budsjettavvik på om lag 30 mill kr ved utgangen av året, det vil si regnskapsmessig balanse i 2010. Det forventes større effekter av tiltaksplanene fom mars 2010. Nordlandssykehuset jobber videre med rutiner for å sikre en flatere resultatutvikling utover året.

Figuren nedenfor viser utvikling i regnskapsmessig og budsjettert resultat 2010, samt forventet resultatutvikling fom mars 2010. Minustall betyr overskudd. Helse Nord legger til grunn at regnskapsførte kostnader og inntekter i 2010 i større grad skal bokføres løpende basert på årsprognoser for å jevne ut resultatutviklingen. Dette er delvis gjennomført pr februar og kommenteres nærmere de enkelte artsgrupper. Nordlandssykehuset jobber videre med rutinene for å sikre en jevnere resultatutvikling utover året.



Oppsummering

Regnskapet pr utgangen av februar viser et underskudd på 6,7 mill kr, mot budsjettert overskudd på 5,4 mill kr. Dette gir et budsjettavvik pr februar på -12,1 mill kr. Samlet har Nordlandssykehuset et resultatkrav i 2010 på 32 mill kr i overskudd.

Ut fra utvikling hittil i år og erfaringstall fra 2009 legges det til grunn en forventning om regnskapsmessig balanse i prognosen for 2010, det vil si et budsjettavvik i forhold til resultatkrav på om lag 30 mill kr. Resultat pr utgangen av februar kan ikke fremskrives, da det forutsettes forbedring av inntekter og større effekt av tiltak resterende del av året. På dette tidspunkt er det imidlertid knyttet stor usikkerhet spesielt til inntektssiden, ettersom plantall foreløpig ikke er omregnet i nye vekter.

Innstilling til vedtak:

1. Styret viser til økonomirapporten som viser en prognose med balanse og et negativt avvik i forhold til budsjettert resultat på 30 mill kr. Styret forutsetter at direktøren følger opp vedtatte tiltak slik at budsjettert overskudd på 32 mill kr realiseres.

Avstemming:

Vedtak:

Månedssrapport februar 2010

Innhold

Oppsummering	2
Økonomi.....	3
Resultat - tall i 1000 kr.....	3
Funksjonsregnskap - tall i 1000 kr	4
Driftsinntekter - tall i 1000 kr	5
Driftskostnader - tall i 1000 kr	6
Finansposter - tall i 1000 kr.....	7
Prognose	7
Gjennomføring av tiltak	8
Likviditet og investeringer	8
Personal	9
Bemanning	9
Aktivitet.....	10
Somatikk.....	10
Psykisk helsevern	11
Rusomsorg.....	12

Oppsummering

Regnskap pr utgangen av februar viser et underskudd på 6,7 mill kr, mot budsjettert overskudd på 5,4 mill kr. Dette gir et budsjettavvik pr februar på -12,1 mill kr. Samlet har Nordlandssykehuset et resultatkrav i 2010 på 32 mill kr i overskudd.

Årsaken til det negative resultatet skyldes hovedsakelig betydelig svikt i inntekter knyttet til aktivitet ihht til materialet vi har mottatt fra Analysesenteret, samt høyere innleiekostnader enn forutsatt. Sistnevnte kan også knyttes til resultat for januar. Usikkerhet knyttet spesielt til inntektssiden pr februar gjør at avvik hittil i år ikke kan framskrives. Prognose for 2010 basert på februar-tallene settes derfor til et negativt budsjettavvik på om lag 30 mill kr, det vil si regnskapsmessig balanse i 2010. Det forventes større effekter av tiltaksplanene fom mars 2010. Nordlandssykehuset jobber videre med rutiner for å sikre en flatere resultatutvikling utover året.

I januar hvert år går antall månedsverk ned. Januar og februar måned må derfor sees under ett. Snitt månedsverk fast ansatte for de to første månedene i 2009 var 2.751 månedsverk, mens tilsvarende tall for 2010 er 2.786 månedsverk. I tillegg kommer vikarer, overtid og innleie fra byrå. Økning er knyttet til ny aktivitet psykiatri (dømt til behandling og spiseforstyrrelser) og nye oppgaver innenfor pasientreiser.

Aktivitet for somatikk ligger pr utgangen av februar under samme periode i fjor. For heldøgnspasienter er nedgangen for Bodø på 150 opphold, for Lofoten 22 opphold og for Vesterålen 95 opphold. Plantall DRG 2010 er ikke omregnet til 2010-vekter enda. Dette bidrar til usikkerhet i hvordan utviklingen pr klinikk påvirker sykehusets samlede ISF-inntekt. For dagbehandling er det en økning i Bodø, men en mindre nedgang i Lofoten og Vesterålen. Siden gjennomsnittsvekt for dagbehandling ligger langt under vekt for heldøgn vil økning i dagbehandling ikke bidra positivt dersom behandlingskostnad ikke reduseres tilsvarende. For polikliniske (poliklinisk dagbehandling og polikliniske konsultasjoner) er det en samlet nedgang på 1.015 konsultasjoner mot samme periode i fjor. Strålemaskin ute av drift i lengre periode har også bidratt til dette.

Aktiviteten innenfor voksenpsykiatri viser samlet sett lavere aktivitet enn samme periode i fjor. Dette gjelder både antall utskrivinger, antall dagbehandlinger og antall konsultasjoner. Nedlegging av Røsvik er en forklaring knyttet til heldøgn og dagbehandling. I Bodø er antall konsultasjoner økt noe, men nedgang i Lofoten bidrar til netto nedgang.

Aktiviteten innenfor BUP viser at antall konsultasjoner med refusjon i Bodø og Vesterålen er redusert, mens Lofoten er økt i forhold til samme periode i fjor. Samlet er refusjonsberettigede konsultasjoner redusert med 390 konsultasjoner i forhold til samme periode i fjor. Antall tiltak BUP viser samme utvikling, nedgang i Bodø og Vesterålen, mens det er en økning i Lofoten. Samlet sett er det også for tiltak en nedgang i forhold til i fjor. Antall utskrivinger er økt litt. Det samme gjelder antall liggedøgn BUP.

Økonomi

Resultat - tall i 1000 kr

Tekst	RE hif	RE hiå	JB hiå	Avvik hiå	Årsprognose	JB totalt	Prognose budsj.avvik
Basisramme	-368 983	-398 121	-397 831	290	-2 382 296	-2 382 296	0
ISF egne pasienter	-76 659	-77 868	-83 167	-5 298	-473 000	-478 181	-5 000
ISF somatisk poliklinisk aktivitet	-9 290	-6 899	-9 015	-2 116	-50 000	-53 984	-4 000
ISF av biologiske legemidler utenfor sykehus	0	-2 820	-3 073	-253	-17 000	-18 436	-1 000
Gjeste pasientinntekter	-1 894	-1 214	-1 709	-495	-9 000	-10 252	-1 000
Polikliniske inntekter	-10 544	-10 522	-11 875	-1 353	-62 000	-68 370	-6 000
Raskere tilbake	-444	-873	-1 283	-410	-6 700	-7 700	-1 000
Andre øremerkede tilskudd	-151	-1 143	-196	947	-5 000	-1 177	4 000
Andre inntekter	-19 810	-17 176	-16 337	839	-111 000	-104 577	6 000
Driftsinntekter	-487 776	-516 636	-524 486	-7 850	-3 115 996	-3 124 973	-8 000
Kjøp av offentlige helsetjenester	11 955	19 223	19 126	-97	110 000	114 758	5 000
Kjøp av private helsetjenester	9 592	8 069	8 483	415	54 000	50 900	-3 000
Varekostnader knyttet til aktivitet	49 594	54 792	54 948	156	340 000	326 147	-14 000
Innleid arbeidskraft (fra firma)	5 401	8 816	3 357	-5 460	35 000	20 140	-15 000
Lønn til fast ansatte	220 035	232 811	232 904	93	1 351 000	1 336 252	-15 000
Vikarer	19 409	18 316	17 936	-380	125 000	133 216	8 000
Overtid og ekstrahjelp	11 989	11 741	9 060	-2 681	73 000	64 258	-9 000
Pensjon inkl arbeidsgiveravgift av pensjon	46 311	44 850	44 752	-98	267 947	267 947	0
Offentlige tilskudd og ref. vedr arbeidskraft	-16 377	-13 268	-12 947	322	-89 000	-77 679	11 000
Annen lønn	22 700	23 596	23 939	342	137 000	140 607	4 000
Avskrivninger	27 442	27 189	27 111	-79	177 180	177 180	0
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Andre driftskostnader	76 324	83 005	85 194	2 189	500 000	507 247	7 000
Driftsutgifter	484 374	519 141	513 863	-5 278	3 081 127	3 060 973	-21 000
Finansinntekter	-322	-91	-513	-422	-3 075	-3 075	0
Finanskostnader	5 408	4 290	5 734	1 444	35 075	35 075	0
Finansielle poster	5 086	4 199	5 221	1 022	32 000	32 000	0
Totalt	1 683	6 704	-5 402	-12 106	-2 869	-32 000	-29 000

RE- Regnskap JB – Justert budsjett hif – hittil i fjor hiå – hittil i år

Prognosen for 2010 er basert på historiske data fra regnskap 2009, samt forventninger om effekter av tiltak 2010. I tillegg vurderes forhold som sykefravær, månedsværksutvikling, aktivitetsutvikling mv.

Prognose for 2010 basert på februar-tallene er satt til et merforbruk på 30 mill kr. Det er prognostisert mindreinntekter på 8 mill kr og merforbruk driftskostnader på 21 mill kr.

Årsprognose basert på februar-tallene inneholder flere usikkerhetsmomenter. Spesielt er det stor usikkerhet knyttet til ISF-inntektene i 2010, der vi foreløpig ikke har fått kunnskap om effekt av omregning til 2010-vekter. Månedlig rapportering fra kliniksjeff til direktør er under etablering for 2010 og vi mangler derfor kliniksjeffenes vurderinger av effekt av tiltaksplaner 2010. De vurderinger som er lagt til grunn så langt er knyttet til gjennomgang i direktørens ledergruppe pr februar.



JB – Justert budsjett

Figuren viser utvikling i regnskapsmessig og budsjettert resultat 2010, samt forventet resultatutvikling fom mars 2010. Minustall betyr overskudd. Helse Nord legger til grunn at regnskapsførte kostnader og inntekter i 2010 i større grad skal bokføres løpende basert på årsprognoser for å jevne ut resultatutviklingen. Dette er delvis gjennomført pr februar og kommenteres nærmere de enkelte artsgrupper. Nordlandssykehuset jobber videre med rutinene for å sikre en jevnere resultatutvikling utover året.

Funksjonsregnskap - tall i 1000 kr

Funksjonsregnskap - akkumulert pr 20102								
Funksjon	RE dp	JB dp	RE hif	RE hiå	JB hiå	Avik hiå	Vekst hif- hiå	JB 2010
Somatikk	140 606	133 764	255 883	274 281	265 708	(8 573)	7,2 %	1 589 398
Somatikk, (re-hab)	3 728	3 578	7 039	7 258	7 159	(99)	3,1 %	42 266
Lab/rtg	28 703	27 812	51 756	54 614	55 189	575	5,5 %	324 284
Sum Somatikk	173 036	165 154	314 678	336 153	328 057	(8 096)	6,8 %	1 955 949
VOP, sykehus og annen beh	37 810	39 566	70 502	75 555	78 855	3 300	7,2 %	462 329
VOP, DPS og annen beh	8 721	9 246	16 939	17 611	18 437	826	4,0 %	106 316
BUP	11 481	11 571	22 948	23 364	23 093	(271)	1,8 %	133 582
Sum Psykisk helse	58 012	60 384	110 389	116 531	120 384	3 853	5,6 %	702 226
Rus, behandling	3 546	4 237	6 027	7 982	8 474	492	32,4 %	58 242
Ambulanse	13 442	13 152	25 682	27 081	24 742	(2 339)	5,4 %	152 165
Pasienttransport	16 391	15 262	26 406	29 780	30 530	750	12,8 %	183 574
Sum Prehospitale tjenester	29 832	28 414	52 088	56 861	55 272	(1 589)	9,2 %	335 739
Personalboliger, bamehager	776	847	1 192	1 623	1 676	53	36,2 %	8 817
Sum driftskostnader	265 202	259 036	484 373	519 150	513 863	(5 287)	7,2 %	3 060 973
Netto finans	1 988	2 611	5 086	4 199	5 221	1 022	-17,4 %	32 000
Feilkonto	(9)	-	3	(9)	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	(260 034)	(266 084)	(487 776)	(516 636)	(524 486)	(7 850)	5,9 %	(3 124 973)
Resultat	7 147	4 438	1 683	6 704	(5 402)	(12 106)	297,7 %	(32 000)

RE-regnskap ; JB-justert budsjett ; dp-denne periode, hiå-hittil i år; hif- hittil i fjor

Andel av totale driftskostnader				
Funksjon	RE hif	RE hiå	JB hiå	JB 2010
Somatikk	52,8 %	52,8 %	51,7 %	51,9 %
Somatikk, (re-hab)	1,5 %	1,4 %	1,4 %	1,4 %
Lab/rtg	10,7 %	10,5 %	10,7 %	10,6 %
Sum Somatikk	65,0 %	64,8 %	63,8 %	63,9 %
VOP, sykehus og annen beh	14,6 %	14,6 %	15,3 %	15,1 %
VOP, DPS og annen beh	3,5 %	3,4 %	3,6 %	3,5 %
BUP	4,7 %	4,5 %	4,5 %	4,4 %
Sum Psykisk helse	22,8 %	22,4 %	23,4 %	22,9 %
Rus, behandling	1,2 %	1,5 %	1,6 %	1,9 %
Ambulanse	5,3 %	5,2 %	4,8 %	5,0 %
Pasienttransport	5,5 %	5,7 %	5,9 %	6,0 %
Sum Prehospitale tjenester	10,8 %	11,0 %	10,8 %	11,0 %
Personalboliger, bamehager	0,2 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %
Sum driftskostnader	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Funksjonskontoplan har ikke vært endret fra 2009.

Fordeling av driftskostnader på forskjellige funksjonsområder har ikke endret seg stort fra samme periode i 2009.

Hittil i år har NLSH et negativt avvik på kostnadssiden på 5,3 mill. kr. Somatiske områder (somatikk, somatisk rehabilitering og lab/røntgen) viser samlet et merforbruk på 8 mill kr. Hele overforbruket ligger på somatikk og skyldes hovedsakelig overforbruket på somatiske klinikker (KIROT, KBARN og HBEV). Psykiatri viser et mindreforbruk på 3,8 mill kr i forhold til budsjett, knyttet til voksenpsykiatri. Rus viser et positivt avvik på 0,5 mill kr.

Betydelig vekst i kostnader på Rus forklares med økt aktivitet (bla aktivitet på LAR har kommet i gang). Ambulanse og pasienttransport viser samlet et negativt avvik på 1,6 mill kr.

Driftsinntekter - tall i 1000 kr

Tekst	RE hif	RE hiå	JB hiå	Avvik hiå	Årsprognose	JB totalt	Prognose budsjev. avvik
Basisramme	-368 983	-398 121	-397 831	290	-2 382 296	-2 382 296	0
ISF egne pasienter	-76 659	-77 868	-83 167	-5 298	-473 000	-478 181	-5 000
ISF somatisk poliklinisk aktivitet	-9 290	-6 899	-9 015	-2 116	-50 000	-53 984	-4 000
ISF av biologiske legemidler utenfor sykehus	0	-2 820	-3 073	-253	-17 000	-18 436	-1 000
Gjestepasientinntekter	-1 894	-1 214	-1 709	-495	-9 000	-10 252	-1 000
Polikliniske inntekter	-10 544	-10 522	-11 875	-1 353	-62 000	-68 370	-6 000
Raskere tilbake	-444	-873	-1 283	-410	-6 700	-7 700	-1 000
Andre øremerkede tilskudd	-151	-1 143	-196	947	-5 000	-1 177	4 000
Andre inntekter	-19 810	-17 176	-16 337	839	-111 000	-104 577	6 000
Driftsinntekter	-487 776	-516 636	-524 486	-7 850	-3 115 996	-3 124 973	-8 000

RE- Regnskap JB – Justert budsjett hif – hittil i fjor hiå – hittil i år

Basisrammen er periodisert med basis i aktivitet, men med mindre justeringer for å ivareta et krav om jevn resultatutvikling. Dette er i hht gjennomgang av periodiseringsprinsipper med Helse Nord. Andel basisramme for avsetning lønnsoppgjør er fordelt utover hele året for å ivareta ulike virketidspunkt i årets lønnsoppgjør. Fordelingsprinsippet er fastsatt av Helse Nord og kvalitetssikret av personalavdelingen. Ordinær basisramme skal bokføres i sin helhet i hht tildeling fra Helse Nord og vil ikke bidra med budsjettavvik. Innenfor gruppen ligger også andre arter som ikke budsjetteres, men regnskapføres i hht forbruk. Dette kan bidra til positive avvik i løpet av året med tilsvarende økning på kostnadssiden.

ISF-inntekt egne pasienter og ISF poliklinikk somatikk er pr februar beregnet vha NPK (Norsk pasient klassifisering) og Analysesenteret. Redusert aktivitet i februar i forhold til plan medfører lavere inntekter enn budsjettet. Plantall 2010 er ikke omregnet til 2010-vekter enda. Manglende informasjon for å vurdere aktivitetsutviklingen pr klinikk bidrar til usikkerhet i prognosetelling. Nordlandssykehuset skal komme positivt ut etter omleggingen av ISF-finansieringen i 2010 med ca 6 mill kr i følge beregninger fra Helse Nord. Dette er lagt inn som økt krav i budsjettet. Prognosen for 2010 er basert på forutsetning om aktivitetsnivå tilsvarende 2009, men at omlegging av finansieringsordning slår positivt ut som forutsatt. Poliklinikkinntektene for somatikk er fordelt pr. poliklinikk pr februar, men viser store omfordelingseffekter mellom klinikkene. Endring i plantall og budsjett mellom klinikkene må vurderes når omregnede plantall foreligger. Årsprognose settes til -5 mill kr for ISF-inntekt egne pasienter og -4 mill kr for ISF poliklinikk somatikk.

Inntektsført ISF av kostnadskrevende legemidler (biologiske legemidler) er basert på 40 % av bokførte kostnader. Denne inntekten var ny i 2009, med tilsvarende reduksjon i basisrammen. To forhold gjør dette inntektsanslaget usikkert. HOD har gitt tilbakemeldinger om avkorting dersom forutsetningene de har lagt til grunn for finansiering av TNF-hemmere endres. Inntil avregning 2009 foreligger høsten 2010 vet vi lite om hvordan denne finansieringen slår ut, også i 2010. I tillegg har sykehuset ikke oversikt over om eksterne (andre sykehus og private avtalespesialister) som skriver ut resepter til Nordlandssykehusets pasienter koder i hht intensjonen og dermed bidrar til at sykehuset får de riktige inntektene. Årsprognose settes lik regnskap 2009 som gir et negativt avvik på 1 mill kr.

Gjestepasientinntekter er i hovedsak tidsavgrenset pr februar. Pga manglende aktivitetsfiler har Nordlandssykehuset ikke grunnlag for fakturering. Årsprognose er basert på regnskap 2009 som gir et negativt avvik på 1 mill kr.

Poliklinikkinntekter er knyttet til psykiatri og lab/røntgen. Årsprognosen er basert på erfaringstall fra 2009 som gir et negativt avvik på 6 mill kr.

Inntekter knyttet til raskere tilbake er budsjettert basert på anslag fra Helse Nord og er budsjettert med tilsvarende sum på kostnadssiden. Ettersom raskere tilbake gir dobbel betaling skal slik aktivitet gi et netto bidrag til de aktuelle klinikker. Det legges foreløpig til grunn samme aktivitet som i fjor og dette gir en negativ årsprognose på 1 mill kr.

Andre øremerkede tilskudd er knyttet til forskningsmidler fra Helse Nord som ikke budsjetteres. Disse midlene har tilsvarende beløp på kostnadssiden. Forskningsmidlene følges opp særskilt og innteksandel føres i hht faktisk forbruk hver måned. Årsprognose 4 mill kr.

Andre inntekter er salgsinntekter, egenandeler fra pasienter, egenrefusjoner pasientreiser, leieinntekter m.v. I tillegg bokføres inntekter for eksterne prosjekter her. Disse prosjektene budsjetteres ikke, men følges opp på samme måte som forskningsmidler fra Helse Nord. Faktisk forbruk nullstilles med andel av tilskudd hver måned. Årsprognose merinntekt på 6 mill kr.

Driftskostnader - tall i 1000 kr

Tekst	RE hif	RE hiå	JB hiå	Avvik hiå	Årsprognose	JB totalt	Prognose budsj.avvik
Kjøp av offentlige helsetjenester	11 955	19 223	19 126	-97	110 000	114 758	5 000
Kjøp av private helsetjenester	9 592	8 069	8 483	415	54 000	50 900	-3 000
Varekostnader knyttet til aktivitet	49 594	54 792	54 948	156	340 000	326 147	-14 000
Innleid arbeidskraft (fra firma)	5 401	8 816	3 357	-5 460	35 000	20 140	-15 000
Lønn til fast ansatte	220 035	232 811	232 904	93	1 351 000	1 336 252	-15 000
Vikarer	19 409	18 316	17 936	-380	125 000	133 216	8 000
Overtid og ekstrahjelp	11 989	11 741	9 060	-2 681	73 000	64 258	-9 000
Pensjon inkl arbeidsgiveravgift av pensjon	46 311	44 850	44 752	-98	267 947	267 947	0
Offentlige tilskudd og ref. vedr arbeidskraft	-16 377	-13 268	-12 947	322	-89 000	-77 679	11 000
Annen lønn	22 700	23 596	23 939	342	137 000	140 607	4 000
Avskrivninger	27 442	27 189	27 111	-79	177 180	177 180	0
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Andre driftskostnader	76 324	83 005	85 194	2 189	500 000	507 247	7 000
Driftsutgifter	484 374	519 141	513 863	-5 278	3 081 127	3 060 973	-21 000

RE- Regnskap JB – Justert budsjett hif – hittil i fjor hiå – hittil i år

Kjøp av helsetjenester fra offentlige og private sees under et og er i stor grad basert på tidsavgrensinger. Fra og med februar er kostnadsføring basert på andel av årsprognose. Årsprognosen er basert på erfaringstall fra 2009, men redusert for kjøp vedrørende spiseforstyrrelser. Det forutsettes at slike kjøp går ned etter etablering av nytt tilbud i Nordlandssykehuset. Grunnlagsdata for etterprøving av prognosen kommer veldig sent og medfører usikkerhet i prognosesettingen. Varierende faktureringsrutiner fra avtaleparter bidrar også til usikkerhet. Pr februar settes årsprognosen til netto besparelse for disse to artsgruppene på 2 mill kr.

Samlede varekostnader viser et noe høyere forbruk enn pr februar i fjor. Basert på erfaringstall fra 2009 vil årsprognosen bli negativ. Det legges imidlertid til grunn at effekter av tiltaksplaner 2010 bidrar til å redusere kostnadene utover året. Prognose basert på vurderinger pr februar settes til -14 mill kr. Det vil i regnskapet pr mars bokføres kostnad i hht en andel av årsprognose for å jevne ut resultateffektene.

Innleid arbeidskraft fra byrå viser et merforbruk på 5,5 mill kr mot budsjett. Kostnad pr februar er noe høyere enn samme periode i fjor. Årsprognosen er basert på forutsetning om at tiltaksplaner i 2010 skal gi effekt utover året. Samlet prognose -15 mill kr.

Samlede lønnskostnader egne ansatte (fast lønn, vikarer, overtid, pensjon, refusjoner og annen lønn) viser samlet et merforbruk på 2,4 mill pr utgangen av februar. En vesentlig andel av ukonkretiserte tiltakskrav ligger innenfor lønnspostene og er periodisert med 1/12 pr måned. Det legges til grunn en forutsetning om at effekter av tiltaksplaner innenfor lønnskostnader gir økende effekter utover året. Innenfor lønnsgruppene føres en del endring i avsetninger som justeres kun pr tertial eller årsavslutning. Fra og med mars vil disse justeringene fordeles utover året for å jevne resultatutviklingen. Samlet årsprognose settes til merforbruk på 1 mill kr. Det vises til ytterligere kommentarer knyttet til utvikling i månedsverk senere i rapporten.

Pensjonskostnad bokføres i hht budsjett som er basert på aktuarberegninger fra KLP.

Refusjoner arbeidskraft er pr februar inntektsført i hht faktiske omsøkte refusjoner. Det er imidlertid en større andel som kommer inn i desember pga årsavslutningen. Pr mars vil en andel av årsprognosen bli lagt til grunn ved bokføringen. En justering av budsjettet vil også bli vurdert.

Andre driftskostnader viser et mindreforbruk på 2,2 mill kr pr februar. En stor andel av andre driftskostnader er tidsavgrensinger. Når faktura mottas vil disse kostnadene belastes de riktige artsgruppene. Også innenfor denne gruppen ligger en mindre andel budsjettkrav som ikke er konkretisert. Forbruket innenfor andre driftskostnader varierer over året, spesielt knyttet til vedlikeholdspostene. Årsprognose er basert på erfaringstall fra 2009, samt korrigeringer for kjente endringer i 2010. Samlet forutsettes en besparelse på 7 mill kr.

Finansposter - tall i 1000 kr

Tekst	RE hif	RE hiå	JB hiå	Avvik hiå	Årsprognose	JB totalt	Prognose budsj.avvik
Finansinntekter	-322	-91	-513	-422	-3 075	-3 075	0
Finanskostnader	5 408	4 290	5 734	1 444	35 075	35 075	0
Finansielle poster	5 086	4 199	5 221	1 022	32 000	32 000	0

RE- Regnskap JB – Justert budsjett hif – hittil i fjor hiå – hittil i år

Låneopptak i 2010 vil bli utsatt så lenge som mulig, men foreløpig plan er låneopptak i juni og oktober. Endret priorisering av finanskostnadene vil bli vurdert når framdrift i de to store byggeprosjektene er avklart. Det legges derfor foreløpig opp til null i avvik i årsprognose.

Prognose

Samlet prognose er basert på budsjettavvik pr. februar, erfaringstall fra 2009 og en forventning om at klinikkvise tiltaksplaner får effekt. Det er usikkerhet knyttet til spesielt ISF-inntekter da omregnede plantall for 2010 mangler. Nærmere analyser av avvik pr klinikk er derfor ikke mulig p.t. Ved rapporteringstidspunktet til Helse Nord mangler tilbakemeldinger fra klinikkjefene på resultatutvikling og tiltakseffekter. De vurderinger som er lagt til grunn så langt er knyttet til gjennomgang i direktørens ledergruppe pr februar. Klinikkerne vil i sin rapportering i 2010 bli avkrevd kommentarer og korrigerende tiltak løpende.

Prognose for 2010 basert på tallgrunnlag pr. utgangen av februar er satt til et merforbruk på 30 mill kr.

Gjennomføring av tiltak

I budsjett 2010 er samlet omstillingsutfordring fordelt på klinikk. Det ligger ingen uløste budsjettproblem sentralt. De tiltak som ikke er fullstendig konkretisert er fordelt mellom lønn og drift i budsjettet, med klar hovedvekt på lønn. Budsjetteffektene er i hovedsak fordelt med 1/12 pr måned.

Som tidligere kommentert er februar den første måned med klinikkvise tilbakemeldinger til direktøren. Rapporteringsfrist til direktør er ultimo mars. Dette vil gi bedre grunnlag for å kommentere prognose og forventede effekter av de klinikkvise tiltaksplaner framover.

Likviditet og investeringer

Likviditeten ble bedre enn forutsatt i 2009 på grunn av endret framdrift for utbyggingsprosjektene, samt at investeringer i utstyr ble lavere enn budsjettet. Imidlertid vil forsinkelsene i investeringene medføre at den likviditetsmessige utfordringen forskyves til 2010, da investeringsplan ikke er endret verken på utbyggingsprosjektene eller på utstyr. Tilstrekkelig likviditet i 2010 vil være påvirket av at tiltakplanene får de forventede effekter. Med de forutsetninger for årsprognose som legges til grunn pr februar vil likviditeten være tilstrekkelig også i 2010. Tilbakemeldinger rundt framdrift på de store byggeprosjektene avventes for å gjøre nærmere analyser av likviditetsutvikling.

Investeringer 2002-2009	Ramme 02-09 overført 10	Ramme 10	Investert hittil 10	Forbruk av ramme
IKT utstyr	1 103		46	4 %
IKT plattform prosjekt	73		163	223 %
Medisinteknisk utstyr	24 121		1 005	4 %
Utstyr/ombygging	377			
DTEK prosjekter	-5 088		1 447	-28 %
Digital journal	48			
RONA Pacs	269			
Ufordelte rammer	15 052	62 000		
EK KLP	-24			
Kroniker satsning	15			
Omstillingsmidler	4 885		470	10 %
Tiltakspakke DTEK	2 494		8	0 %
Investeringer pandemi 2009	925			
SUM øvrig ramme	44 250	62 000	3 138	3,0 %
Prosjekter:				
Stokmarknes	30 033	156 500	1 898	1 %
OTP VOP Rønvik	4 475		417	9 %
OTP BUPA 10 nye døgnplasser	933			
OTP modernisering Lofoten (psykiatri)	-15 804			
Fellsekostnader OTP psykiatri	2 496			
Lokaler for arbeidstrening	110			
BUPA familieavdeling	1 185			
Nye røntgen lab 3,4,5,7 og 9	12			
Hovedprosjekt trinn 1	2 807		2	0 %
Hovedprosjekt trinn 2-5	127 937	358 000	13 309	3 %
Ankomstregistrert fakt. 2010	-4 640		-4 640	100 %
Modernisering Lofoten (somatikk)	-325			
BUP/VOP Lofoten tilbygg	48			
SUM total	193 519	576 500	14 124	1,8 %

Investeringer hittil i år inneholder en betydelig andel tilbakeføringer fra tidsavgrensninger i 2009 (kreditføringer knyttet til Byggeprosjektet trinn 2-5 og modernisering Vesterålen). Psykiatriprosjektet er i avsluttet og bygget ble tatt i bruk i oktober, dette er slutfakturaer på prosjektet som kommer nå. Prosjektet vil holde seg innefor den tildelte rammen. Prosjektet i Vesterålen har benyttet 1 % av rammen så langt i år og det forventes økt aktivitet i 2010. Foreløpig i år har det ikke vært store utstyrinvesteringer, men flere innkjøp under prosjektering. Utstyrsrammen forventes benyttet i sin helhet i år.

Personal

Bemanning

Utvikling årsverk

Intern1 (T)	200901	200902	200903	200904	200911	200912	201001	201002	201002 - 201001	201002 - 200902
Sum Fast lønn inkl. tillegg	2 699	2 743	2 768	2 759	2 835	2 842	2 751	2 821	70	78
Sum Vikarer inkl. tillegg	183	234	217	211	265	263	165	220	55	-14
Sum Overtid og ekstrahjelp	98	145	140	140	146	154	96	132	35	-14
Sum Andre lønnskostnader	0	1	1	1	1	1	1	1	-1	0
Sum Refusjon lønn	-20	-19	-21	-20	-18	-20	-17	-16	1	3
Sum Innleie av fagpersonell	68	69	52	93	70	112	53	147	94	79
Totalt	3 029	3 174	3 157	3 184	3 299	3 352	3 049	3 304	255	131

Tabellen ovenfor viser regnskapsførte, utlønnede månedsverk, hvor variabel lønn er periodisert i tråd med regnskapsføringen, og ikke utlønningen. Dette betyr at

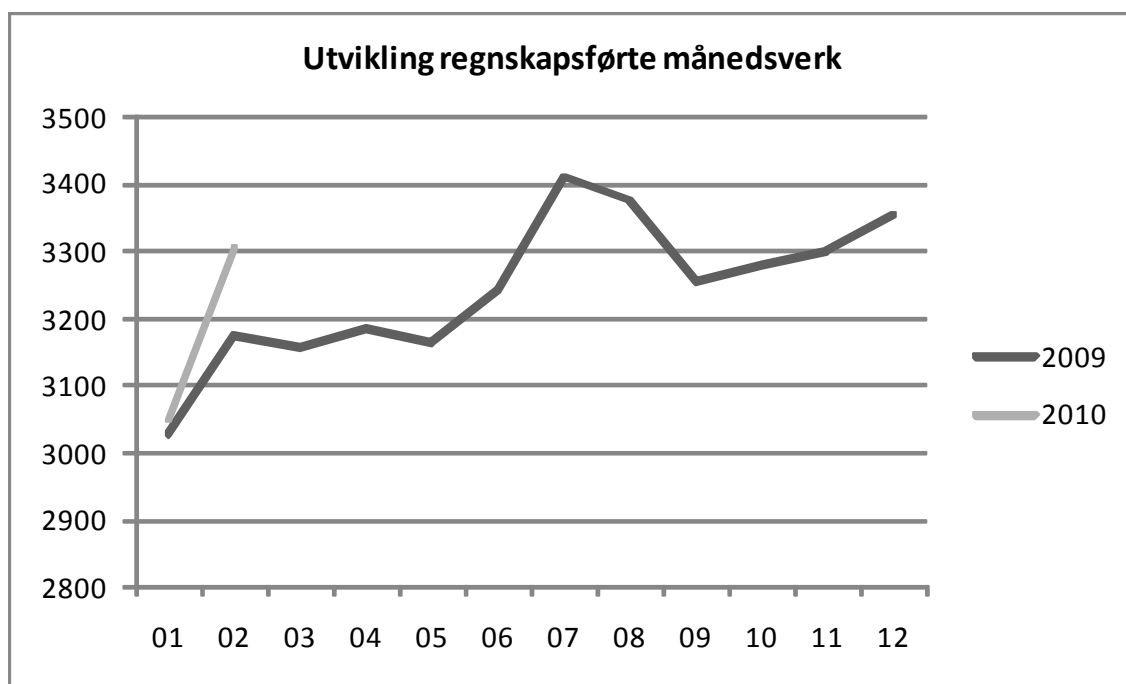
månedsverkoversikten er mulig å se i sammenheng med hva som er regnskapsført på tilhørende lønnsarter måned for måned.

Tabellen inkluderer omregnet innleie fra firma og refunderbart fravær. Innleie fra firma er inkludert med regnskapsførte kostnader i perioden. Disse er omregnet til månedsverk basert på en ukesats for leger og en ukesats for andre. Det gjøres oppmerksom på at det kan være et ikke ubetydelig etterslep på fakturaer fra disse firmaene slik at disse månedsverkene ikke er kommet med i riktig periode.

Refunderbart fravær omfatter sykefravær over 16 dager og fødselspermisjoner. Antall månedsverk er basert på omregnede faktiske dagsverk fravær innenfor disse kategoriene.

Tabellen ovenfor viser utviklingen i utlønnede månedsverk for de fire siste måneder (regnskapsavslutninger) og tilsvarende perioder ett år tilbake. Sammenlignet med siste periode i fjor er det en økning på 131 månedsverk. Av dette utgjør 78 månedsverk fast lønn, blant annet innenfor områdene psykiatri med dømt til behandling og spiseforstyrrelser, og pasienttransport.

Figuren under illustrerer reduksjonen i forbruk av månedsverk.



Utvikling årsverk

Aktivitet

Somatikk

Aktivitetstall somatikk pr februar foreligger ikke samlet fordi ny, felles finansieringsordning i 2010 for inneliggende og poliklinikk innebærer endringer i filformat. Plantall 2010 er ikke omregnet til 2010-vekter. Nye filformat innebærer at sammenstillinger og prognosemodell må

bearbejdes for å kunne framskaffe 2010-data. Foreløpig er de nye filene ikke tilgjengelige for Nordlandssykehuset.

Psykisk helsevern

Aktivitetsutviklingen innen BUP

Aktivitet	Bodø			Lofoten			Vesterålen			NLSH totalt			
	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Antall
Ant. utskrevne - døgnbehandl.	20	16	-20,0 %							20	16	-20,0 %	-4
Ant. liggedøgn - døgnbehandl.	1 076	1 108	3,0 %							1 076	1 108	3,0 %	32
Ant. pol.kl.konsultasjoner	3 285	2 857	-13,0 %	543	721	32,8 %	859	719	-16,3 %	4 687	4 297	-8,3 %	-390
Antall tiltak	5 302	4 952	-6,6 %	712	1 000	40,4 %	1 161	1 007	-13,3 %	7 175	6 959	-3,0 %	-216

Antall utskrivninger innenfor barne - og ungdomspsykiatrien er lavere per februar i år enn på samme periode i fjor. Antall liggedøgn er økt med 3 % i samme periode. Antall tiltak er redusert med 3 % og refusjonsberettigede konsultasjoner er redusert med 8,3 %.

Nedgangen er forholdsmessig stor i Vesterålen, men Bodø også viser en betydelig reduksjon. Lofoten viser økning både når det gjelder antall tiltak og refusjonsberettigede konsultasjoner.

Sammenlignet med plantall er heldøgn pasienter og refusjonsberettigede konsultasjoner redusert med henholdsvis 20 % og 8 %. Mens antall liggedøgn og tiltak er henholdsvis 18 % og 13 % høyere enn plan for samme periode.

Aktivitetsutviklingen innen VOP

Aktivitet	Bodø			Lofoten			Vesterålen			NLSH totalt			
	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Antall
Antall utskrevne - døgnbehandl.	242	218	-9,9 %				71	63	-11,3 %	313	281	-10,2 %	-32
Antall liggedøgn - døgnbehandl.	8 080	7 397	-8,5 %				668	686	2,7 %	8 748	8 083	-7,6 %	-665
Antall oppholdsdager - dagbehandl.	590	526	-10,8 %				142	163	14,8 %	732	689	-5,9 %	-43
Antall pol.kl.konsultasjoner	2 225	2 319	4,2 %	1 409	1 228	-12,8 %	826	822	-0,5 %	4 460	4 369	-2,0 %	-91

Aktivitet totalt innenfor voksenpsykiatrisk virksomhet er lavere enn samme periode i fjor.

Antall utskrivninger er redusert med 10,2 % og antall liggedøgn er redusert med 7,6 %. Sammenlignet med plantall ligger utskrivninger 5 % og liggedøgn 9 % under. Nedgangen gjelder både Bodø og Vesterålen, men Vesterålen viser noe økning i antall liggedøgn.

Det har vært betydelige endringer i psykiatrisk tilbud i Bodø i 2010. Det er blant annet lagt ned Røsvik Bo - og behandlingssenter fra 01.01. 2010. Det ble også opprettet nye senger innenfor spiseforstyrrelse og rehabiliteringsavdeling i slutten av 2009. Vi innehar ikke p.t. forklaringer fra klinikken.

Antall oppholdsdager er 5,9 % lavere enn samme periode i fjor, men dette er 10 % over plan. Nedgang i dagbehandling skyldes nedlegging av Røsvik Bo – og behandlingssenter.

Polikliniske konsultasjoner totalt er 2,0 % lavere enn samme periode i fjor og er 19 % under plan.

Nedgangen i poliklinisk aktivitet skyldes Lofoten sykehus hvor det er en nedgang på 12,8 prosent hittil i år. Antall konsultasjoner i Vesterålen er nesten på samme nivå som i fjor, mens Bodø viser en økning på 4,2 % sammenlignet med samme periode i fjor.

Rusomsorg

Aktivitet	Bodø			Lofoten			Vesterålen			NLSH totalt			
	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Hittil 2009	Hittil 2010	Endr.	Antall
Antall pol.kl.konsultasjoner	265	212	-20,0 %							265	212	-20,0 %	-53

Ved Nordlandssykehuset HF er det kun Salten psykiatrisk senter (SPS) i Bodø som har rusteam som egen enhet og hvor aktiviteten er registrert under rusomsorg. I øvrige poliklinikker er behandling av denne gruppe pasienter registrert som en del av psykiatrisk aktivitet.

Polikliniske konsultasjoner ved rusteamet i Bodø ble redusert med 20,0 % per februar i forhold til samme periode i fjor. Dette er også 21 % lavere enn plan.