

Saksframlegg

Referanse

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Helse Sør-Øst RHF	25.-26.02.2009

**SAK NR 006-2009
OPPFØLGING AV BUDSJETT 2009**

Forslag til vedtak:

1. Styret tar redegjørelsen om den gjennomførte kvalitetssikringen av helseforetakenes budsjetter til orientering.
2. Styret godkjenner at Akershus universitetssykehus HF gis en midlertidig økt bevilgning i budsjettet for 2009 i påvente av gjennomføringen av et utvidet opptaksområde.

Hamar, 17. februar 2009

Bente Mikkelsen
administrerende direktør

1. Administrerende direktørs anbefalinger / konklusjon

Administrerende direktør viser til vedtak i styresak 126-2008 hvor styret forutsatte at det foretas en gjennomgang av de styrevedtatte budsjettene til helseforetakene tidlig i 2009 for å kvalitetssikre budsjettforutsetningene. Gjennomgangen har vist at det har vært mangler ved mange av budsjettleveransene fra helseforetakene. Mye av dette er rettet opp i dialog med foretakene, men det vil være nødvendig å arbeide ut februar for å få alt på plass. Det gjenstår også noe arbeid i forhold til kvalitetssikring av de vedtatte omstillingstiltakene.

Det har vært gjennomført en særskilt gjennomgang og kvalitetssikring av budsjettet til Akershus universitetssykehus HF. Det er knyttet store utfordringer til det samlede kostnads- og inntektsbildet ved ibruktakelse av Nye Ahus, og den samlede finansieringen av det nye sykehuset. Det ble derfor i budsjettframlegget, jfr sak 107-2008, tatt høyde for deler av denne risikoen. Administrerende direktør har hatt en fornyet gjennomgang av utfordringsbildet for Akershus universitetssykehus HF for 2009. Som følge av endrede lånebetingelser og i påvente av økt opptaksområde fra 2011, har Akershus universitetssykehus HF i 2009 et samlet utfordringsbilde på omlag 400 mill. kroner.

Adm. direktør anbefaler å løse de utfordringer som Akershus universitetssykehus HF vil ha frem til nytt opptaksområde er etablert, gjennom å gi et midlertidig tilskudd i 2009 på 250 mill. kroner fordelt som følger:

- *Sentral avsetning knyttet til Akershus universitetssykehus HF på 100 mill. kroner (allerede avsatt i budsjettet for 2009)*
- *Et ekstraordinært tilskudd på 150 mill. kroner. Dette beløpet foreslås tatt av risikoavsetningen gjort sentralt i budsjettet for 2009. Beløpet tilpasses utviklingen i renten på det konverterte byggelånet.*

Dette forutsetter at foretaket selv håndterer en utfordring på ca 125 mill. kroner, tilsvarende en effektivisering på om lag 3,5 %.

2. Faktabeskrivelse:

2.1 Hva saken gjelder

Denne saken omfatter to forhold:

1. Oppfølging av vedtak i styresak 126-2008 hvor styret forutsetter at det foretas en gjennomgang av de styrevedtatte budsjettene til helseforetakene tidlig i 2009 for å kvalitetssikre budsjettforutsetningene
2. Oppfølging av styresak 107-2008 og adm. direktørs orientering i styremøte 18.12.08 vedr. budsjettsituasjonen ved AHUS

I sak 126-2008 forutsatte styret at det foretas en gjennomgang av de styrevedtatte budsjettene til helseforetakene tidlig i 2009 for å kvalitetssikre budsjettforutsetningene.

Det vises til styresak 107-2008 "Budsjett 2009 - fordeling av inntekt til drift og investering", hvor det ble fattet følgende vedtak: "Med bakgrunn i at det er knyttet særskilte utfordringer til det samlede kostnads- og inntektsbildet ved ibruktakelse av Nye Ahus, og den samlede finansieringen av det nye sykehuset, er det i budsjettframlegget tatt høyde for denne risikoen. Administrerende direktør vil komme tilbake til styret i desember 2008 med en oppdatert oversikt over den økonomiske situasjonen ved foretaket". I administrerende direktørs driftsorientering i styremøte 18.12.08 heter det følgende: "Administrerende direktør har satt i gang et arbeid for å få utført en analyse av budsjettsituasjonen ved Akershus

universitetssykehus HF. Dette er nødvendig for å få full oversikt over alle de elementer som påvirker budsjettet. I arbeidet vil det også bli trukket inn ekstern bistand.

Arbeidet er omfattende og vil måtte pågå inn i 2009. Resultatet av arbeidet legges fram for styret i februar møtet.

2.2 Handlingsalternativer og hovedpunkter

Etter at foretakene leverte periodiserte budsjetter 1. februar 2009 har det vært fortløpende kontakt med foretakene for å kvalitetssikre budsjettleveransen.

Kvalitetssikringen av budsjettene har omfattet følgende forhold:

- Kontroll av fullstendighet i leveransen
- Kontroll av periodisering av budsjettet
- Kontroll av validiteten og logisk samsvar på tallene

Tabellen under beskriver hovedtrekkene i prosessen og arbeidet som gjennomføres.

Kvalitetssikring og leveranse av periodisert budsjett 2009

	<i>Fase 1</i> 7. - 29. jan	<i>Fase 2</i> 30. jan - 6. feb	<i>Fase 3</i> 7. feb - 17. feb
Innhold i budsjett	Samtlige budsjetter må ha fullstendige leveranser! Kvalitetssikring og analyser av november leveranse	Kvalitetssikring av periodiserte budsjetter. Årstall skal ikke være endret fra november lev.	Verifisering av analyser og utarbeidelse av styresak
Inntekter	Avstemmes med inntekt driftsavtaler og mot aktivitetstall	Sjekkes mot faktisk og budsjett 2008	
Kostnader	Nivå % mot 2008, personalkost mot endring i antall årsverk, varekost mot endringer i aktivitet, kostndasutvikling sett opp mot planlagte omstillingstiltak	Sjekkes mot faktisk og budsjett 2008	
Resultat	I balanse	Sjekkes mot faktisk og budsjett 2008	
Balanse	Nivå % mot UB 2007 i årsrapport	Denne avstemmes etter årsregnskapet	
Likviditet	Er leveransen fullstendig?	MÅ sjekkes mot faktisk 2008	
Omstilling	Stemmer omstilling mot estimat underskudd 2008(i ØBAK)? Vurdering av kvalitet på omstillingstiltakene	Sjekke mot faktisk 2008	
Aktivitet	Sjekk mot aktivitetsbestilling i driftsavtale. Aktivitetsutvikling sett mot utvikling i antall årsverk, personal- og varekostnad.	Sjekkes mot faktisk og budsjett 2008	
Bemanning	Sjekke utvikling IB/UB	Sjekkes mot faktisk 2007 og 2008	

Administrerende direktør vil i styremøtet kunne supplere dette med en egen presentasjon.

For å kunne gjennomføre sammenliknbare analyser og kontroller mot faktiske 2008 tall for Oslo universitetssykehus HF (OUS) er det avtalt at de leverer budsjettleveranser både for underliggende sykehus (Rikshospitalet, Ullevål universitetssykehus og Aker

universitetssykehus) samt et konsolidert budsjett der interne transaksjoner er eliminert. Det knyttes spesiell risiko til riktig konsolidering av budsjettet for OUS både internt og mot andre helseforetak.

For Vestre Viken er det lagt som en forutsetning for budsjettleveransene at de fire foretakene som inngår i et nytt felles helseforetak fra 1.7.09 leverer periodiserte årsbudsjett som om de skulle være selvstendige rapporteringsenheter ut 2009. Før 1.7.09 må disse foretakene levere et felles konsolidert budsjett for det nye foretaket basert på de fire opprinnelige periodiserte HF-budsjettene.

Arbeidet har avdekket at det var mangler ved mange av budsjettleveransene. Svært mye av dette er rettet opp i dialog med foretakene, men det vil være nødvendig å arbeide ut februar for å få alt på plass.

Omstillingstiltak 2009

Et kritisk element i budsjettet er kvaliteten på omstillingstiltakene. For å følge opp foretaksmøte i Helse Sør-Øst RHF der det forutsettes at det etableres en omstillingsplan for det enkelte foretak. Omstillingsplanen skal inneholde følgende og være på plass innen 1. mars:

- en vurdering av omfang og tilstrekkelighet på omstillingstiltakene
- organisering og oppfølging av omstillingsarbeidet
- konsekvenser av tiltakene for ordinær drift
- fremdriftsplan og kommentar til periodisering av økonomisk effekt
- risikovurdering i forhold til;
 - forsinket effekt eller igangsettelse av tiltak
 - manglende effekt av tiltak
 - forankring og fokus på operativt nivå i organisasjonen
 - effekt for ordinær drift
 - omdømme

I tillegg vil administrerende direktør gjøre en særskilt vurdering av om noen av de planlagte omstillingstiltakene vil medføre konsekvenser for Helse Sør Øst RHF sitt "sørge for"-ansvar.

Nærmere om budsjett 2009 for Akershus universitetssykehus HF (AHUS)

Inntil AHUS har fått økt sitt opptaksområde og endret inntektsforutsetningene i samsvar med vedtakene i sak 108-2008, senest i 2011, vil det være kapitalkostnader i form av avskrivninger og renter som foretaket ikke vil være i stand til å dekke før de har det nye opptaksområdet på plass.

Disse er i utgangspunktet anslått til å være i størrelsesorden ca 280 mill. kroner årlig. Ved fremleggelsen av budsjettet for 2009 hadde Helse Sør-Øst RHF ikke fått kvalitetssikret dette beløpet. Det er nå gjennomført et arbeid for å se på hvilke kostnader AHUS ikke vil kunne forventes å skulle håndtere i perioden frem til nytt opptaksområde er etablert og de generelle inntektsrammene er tilsvarende justert. I budsjettfremlegget i november 2008 ble det foreløpig avsatt 100 mill. kroner til å håndtere denne usikkerheten. I tillegg har Helse Sør-Øst RHF en risikobuffer i budsjettet for 2009 på om lag 270 mill. kroner.

Forutsetningene som er lagt til grunn ved beregning av utfordringen på 280 mill. kroner er bl.a. en rente på 4,5 %. Ved konverteringen av byggelånet forventes rentekostnaden redusert med ca 30 mill. kroner i 2009. Adm. direktør anbefaler at den reduserte rentekostnaden reduserer Helse Sør-Øst RHF sitt bidrag til om lag 150 mill. kroner utover avsetningen på 100 mill. kroner.

Med dette opplegget vil Akershus universitetssykehus HF selv måtte håndtere en utfordring i størrelsesorden 125 mill. kroner, tilsvarende en effektivisering på om lag 3,5 % av brutto driftskostnader.

3. Administrerende direktørs vurderinger:

3.1 Risikovurderinger: faglige, økonomiske, omdømmemessige, juridiske m.v

Det er adm. direktørs vurdering at det gjennomførte kvalitetssikringsarbeidet av helseforetakenes budsjetter har bidratt til å heve kvaliteten på budsjettmaterialet. Det gjenstår imidlertid fortsatt noe arbeid før kvalitetssikringen er god nok.

Akershus universitetssykehus HF vil i 2011 få utvidet sitt opptaksområde vesentlig. Det vil ikke være hensiktsmessig å gjennomføre store kostnadsreduksjoner som skyldes kapitalkostnader i perioden frem til nytt opptaksområde er på plass, inntektsgrunnlaget er endret og driften kan tilpasses helseforetakets reelle behandlingsskapasitet...

Helse Sør-Øst RHF har, med ekstern bistand analysert de beregninger som tidligere er blitt gjort knyttet til driftsutfordringer etter at det nye sykehuset ble tatt i bruk. Denne analysen viser at de utfordringer som budsjettet for 2009 nå viser i stor grad samsvarer med de beregninger som tidligere er blitt gjort.

3.2 Konklusjon

Den iverksatte kvalitetssikring av helseforetakenes budsjettmateriale fullføres.

- Inntil nytt opptaksområde for Akershus universitetssykehus HF er etablert seinest innen 2011, bevilges foretaket et midlertidig tilskudd i 2009 på 250 mill. kroner fordelt som følger:
 - o Sentral avsetning knyttet til Akershus universitetssykehus HF på 100 mill. kroner
 - o Foretaket gis et ekstraordinært tilskudd på 150 mill. kroner. Dette beløpet foreslås tatt av risikoavsetningen gjort sentralt i budsjettet for 2009. Beløpet tilpasses utviklingen i renten på det konverterte byggelånet.

Trykte vedlegg:

- Ingen

Utrykte vedlegg:

- Ingen