

Saksframlegg

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Sykehusinnkjøp HF	5. oktober 2016

SAK NR 75-2016

Budsjettprinsipper, budsjettstruktur og budsjettprosess i Sykehusinnkjøp HF

Forslag til vedtak:

1. Styret vedtar forslag til budsjettprinsipper
2. Styret vedtar forslag til budsjettstruktur
3. Styret vedtar forslag til budsjettprosess

Oslo, 28. september, 2016

Kjetil M. Istad
Administrerende direktør

1. Hva saken gjelder

Det er utarbeidet et forslag til budsjettprinsipper, -struktur og –prosess for Sykehusinnkjøp HF.

I forslaget er det tatt utgangspunkt i at innkjøpsenhetene som virksomhetsoverdras i stor grad skal driftes som de er i 2017. Dette innebærer at budsjett 2017 vil være relativt lik summen av de virksomhetsoverdradde enheters budsjett i 2017. Fra 2018 og videre vil en se en utvikling fra dette utgangspunkt.

2. Hovedpunkter og vurdering av handlingsalternativer

Budsjettet skal gi et godt bilde av den økonomiske utviklingen i Sykehusinnkjøp HF og skal være et ledd i mål- og resultatstyringen til selskapet. For å muliggjøre god virksomhetsstyring anbefaler administrerende direktør at Sykehusinnkjøp HF på årlig basis utarbeider finans-, kostnads- og investeringsbudsjett. Budsjettet skal følges opp månedlig mot faktiske resultater og prognoser skal justeres. Det skal også gjennomføres økonomisk langtidsplanlegging og settes opp et likviditetsbudsjett som en 5-års rullerende modell.

Budsjettprinsipper vil være en del av Sykehusinnkjøp sitt styringssystem. Forslaget inneholder generelle budsjettprinsipper som skal legge den overordnede føringen for budsjetteringsprosessen, samt prinsipper for inntektsbudsjettering og kostnadsbudsjettering. Inntektsbudsjettering må ses i sammenheng med foreslått finansieringsmodell (ref. Sak 74-2016), og må tilpasses justert finansieringsmodell for det aktuelle året. For 2017 vil inntektene budsjetteres ut i fra dagens finansieringskilder i innkjøpsenhetene, som er rammefinansiering, timesfinansiering og gebyrfinansiering av avtaler i HINAS. Rammefinansieringen settes til 80 % (foreløpig estimat) av sum budsjettert kostnad i Sykehusinnkjøp i 2017.

Budsjettering av kostnader skal baseres på faktiske tall justert for kjente endringer. Kostnader for enheter som skal virksomhetsoverdras til Sykehusinnkjøp er estimert grovt til 350 millioner kroner, ut fra budsjett 2016. Av disse utgjør lønns- og personalkostnader 72 %. For 2017 forventes det økte reise- og utviklingskostnader ifm. etableringen av Sykehusinnkjøp, og det må legges føringer for dette i en budsjettinstruks.

Budsjettstrukturen skal reflektere regnskapsstrukturen i selskapet, og arbeidsgruppen anbefaler at det utarbeides budsjett i henhold til Sykehusinnkjøp sin nye organisasjonsstruktur allerede fra 2017. En felles kontoplan, kontostreng og føringsprinsipper skal legges til grunn for budsjetteringen, og det foreslås å ta utgangspunkt i HINAS sin kontoplan. Det er utarbeidet forslag til budsjettprosess med tydelige roller og ansvar, som forutsetter at budsjettansvarlige i selskapet identifiseres.

3. Anbefaling

1. Det anbefales at styret vedtar forslag til budsjettprinsipper
2. Det anbefales at styret vedtar forslag til budsjettstruktur
3. Det anbefales at styret vedtar forslag til budsjettprosess

Trykte vedlegg:

- Sak 75-2016_Vedlegg 1_Forslag til budsjettprinsipper, budsjettstruktur og budsjettprosess i Sykehusinnkjøp HF

Utrykte vedlegg:

- Ingen