

Saksframlegg

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Sykehusinnkjøp HF	7. desember 2016

SAK NR 103-2016

Økonomirapportering per 31.oktober 2016

Forslag til vedtak:

1. Styret tar økonomirapporteringen til orientering
2. Styret ber administrerende direktør gjennomføre tiltak for å minimere avvik mellom regnskap og budsjett for 2016

Oslo, 30. november 2016

Kjetil Istad
Administrerende direktør

1. Hva saken gjelder

I denne saken rapporteres regnskap og balanse pr. 31. oktober samt prognose for året for Sykehusinnkjøp HF. Regnskap og prognose sammenliknes mot budsjett med beskrivelse av evt. avvik. Rapporteringen inkluderer Etableringsprosjektet, Divisjon Nasjonale tjenester (tidl. HINAS) og Divisjon Legemidler (tidl. LIS). Per 31.oktober inngikk ikke Divisjon Nasjonale tjenester og Divisjon Legemidler i Sykehusinnkjøp HF, men denne saken viser det totale økonomiske bildet for virksomhetene da HINAS/LIS nå er en del av Sykehusinnkjøp HF. Tall for divisjonene som overdras 1. desember er ikke inkludert i rapporteringen.

2. Hovedpunkter og vurdering av handlingsalternativer

Regnskap, budsjett og prognose for 2016 totalt for Sykehusinnkjøp HF er presentert i tabell 1 nedenfor. Deretter følger en nærmere rapportering for Etableringsprosjektet, HINAS og LIS.

Økonomirapportering Sykehusinnkjøp HF	Hittil i år			2016		
	Regnskap pr 31.10.16	Budsjett pr 31.10.16	Avvik budsjett	Prognose 2016	Budsjett 2016	Avvik busjett
<i>Tall i TNOK</i>						
Salgsinntekter	-52 276	-48 603	-3 672	-63 217	-58 876	-4 341
Andre driftsinntekter	-37	-	-37	-37	-1 153	1 116
Basisramme	-6 667	-6 667	-	-8 000	-8 000	-
Sum driftsinntekter	-58 980	-55 270	-3 709	-71 254	-68 028	-3 226
Lønn og personalkostnad	32 103	31 898	205	40 798	39 879	919
Avskrivninger	850	937	-86	1 038	1 124	-86
Kostnader lokaler	4 068	4 065	3	4 911	4 901	10
Eksterne tjenester	10 720	8 530	2 190	14 084	10 225	3 859
Reisekostnader	5 525	4 738	787	6 639	5 829	810
Andre driftskostnader	8 481	8 152	329	9 935	10 501	-566
Sum driftskostnader	61 746	58 319	3 427	77 405	72 459	4 945
DRIFTSRESULTAT	2 767	3 049	-282	6 150	4 431	1 720
Finansinntekter	-82	-172	90	-106	-196	90
Finanskostnader	7	-	7	7	-	7
<i>Sum finansposter</i>	<i>-75</i>	<i>-172</i>	<i>97</i>	<i>-99</i>	<i>-196</i>	<i>97</i>
RESULTAT	2 691	2 877	-186	6 051	4 235	1 816

Tabell 1: Samlet økonomirapportering Sykehusinnkjøp HF pr 31.10.16

Forutsetningene for budsjettet til etableringsprosjektet er et nullresultat i 2016. Det samme gjelder for budsjettet til LIS. For HINAS er det vedtatt av styret å budsjettere med et underskudd i 2016 på 4,4 millioner kroner. Budsjettering med underskudd har vært praksis de siste to årene, og er i henhold til selskapets økonomiske langtidsplan for 2015-18.

Samlet sett har Sykehusinnkjøp et underskudd på 2,7 millioner kroner per 31. oktober. Dette er på nivå med budsjettert underskudd pr 31. oktober.

Prognosen for 2016 viser et underskudd på 6 millioner kroner, som gir et samlet avvik fra budsjett 2016 på 1,8 millioner kroner. Dette skyldes i hovedsak et forventet underskudd i etableringsprosjektet på ca. kr 730.000, samt høyere påløpte personalkostnader i HINAS enn budsjettert. Dette beskrives nærmere i avsnittene under.

Prosjekt Etablering Sykehusinnkjøp

Budsjettet for Sykehusinnkjøp HF, inklusive etableringsprosjektet er 8,0 millioner kroner i 2016. Det er forutsatt at HINAS, Sykehuspartner og regionene dekker egne kostnader i etableringsperioden i 2016. Per 31. oktober er det påløpt kr 5,4 millioner kroner. Fordelingen av kostnadene er spesifisert i tabell 2 under.

Økonomirapportering Prosjekt Etablering Sykehuinnkjøp	Hittil i år			2016		
	Regnskap pr 31.10.16	Budsjett pr 31.10.16	Avvik budsjett	Prognose 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett
Tall i TNOK						
Salgsinntekter	-	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-
Basisramme	-6 667	-6 667	-	-8 000	-8 000	-
Sum driftsinntekter	-6 667	-6 667	-	-8 000	-8 000	-
Lønn og personalkostnad	164	554	-390	989	665	324
Avskrivninger	-	-	-	-	-	-
Kostnader lokaler*	849	542	307	487	650	-163
Eksterne tjenester	3 525	4 517	-992	6 097	5 420	677
Reisekostnader	66	83	-17	106	100	6
Andre driftskostnader	788	971	-182	1 048	1 165	-117
Sum driftskostnader	5 392	6 667	-1 274	8 728	8 000	728
DRIFTSRESULTAT	-1 274	-	-1 274	728	-	728

*Redusert prognose pga. 50 % av kostnader lokaler GW7 er flyttet til LIS sitt regnskap

Tabell 2: Økonomirapportering Prosjekt Etablering Sykehusinnkjøp HF pr 31.10.16

I prognosen pr 31. desember 2016 er sum driftskostnader 8,7 millioner kroner. Dette tilsvarer ca. kr 730.000 over budsjett for 2016. Siden forrige rapportering (sak 86-2016) er det gjort følgende justeringer i prognosen:

Økninger i prognose:

- Styrehonorar på kr 160.000, inngår i personalkostnad
- Prosjektstøtte på ca. kr 190.000 er lagt til som følge av beslutning om innleie av ressurs fra Helse Vest i 80 % stilling i perioden 07.11.2016 – 31.12.2016. Inngår i eksterne tjenester.
- Økning i konsulenttjenester på kr 200.000 som følge av forlengelse av ressurser i arbeidsgruppe økonomi frem til 16. desember. Inngår i eksterne tjenester.

Reduksjon i prognose:

- Husleie, felleskostnader og renhold er redusert med 50 % (ca. kr 477.000) da disse gjelder både 4. og 5. etasje på Grev Wedels plass 7. 50 % av disse kostnadene tilhører derfor LIS og skal viderefaktureres til denne divisjonen.
- Møtekostnader og reisekostnader er noe redusert i prognosen basert på forventede kostnader for november og desember ved redusert bruk av Gardermoen, og mer bruk av Grev Wedels plass.

Divisjon Nasjonale tjenester (tidligere HINAS)

I budsjettet for 2016 er det budsjettert med driftskostnader på 46,9 millioner kroner, inntekter på 42,5 millioner kroner og et underskudd på 4,2 millioner kroner for HINAS. Resultat per 31.10.16 viser et underskudd på 4 millioner kroner og prognosen for 2016 viser et underskudd på 5,3 millioner kroner. Prognosen er basert på periodiserte budsjetterte inntekter fra avtaleporteføljen. Historisk sett har kvartal 4 levert høyere inntekter enn budsjett.

Økonomirapportering HINAS	Hittil i år			2016		
	Regnskap pr 31.10.16	Budsjett pr 31.10.16	Avvik budsjett	Prognose 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett
Tall i TNOK						
Salgsinntekter	-37 333	-34 068	-3 265	-44 792	-41 335	-3 457
Andre driftsinntekter	-37	-	-37	-37	-1 153	1 116
Sum driftsinntekter	-37 370	-34 068	-3 302	-44 829	-42 487	-2 341
Lønn og personalkostnad	25 626	23 245	2 381	31 385	29 004	2 381
Avskrivninger	787	807	-20	948	968	-20
Kostnader lokaler	2 570	2 397	173	3 049	2 877	173
Eksterne tjenester	5 151	3 521	1 630	5 803	4 173	1 630
Reisekostnader	4 388	4 055	334	5 334	5 001	334
Andre driftskostnader	2 891	3 092	-201	3 733	4 895	-1 162
Sum driftskostnader	41 413	37 117	4 296	50 254	46 918	3 336
DRIFTSRESULTAT	4 043	3 049	994	5 425	4 431	994
Finansinntekter	-82	-172	90	-106	-196	90
Finanskostnader	5	-	5	5	-	5
Sum finansposter	-78	-172	94	-102	-196	94
RESULTAT	3 966	2 877	1 089	5 323	4 235	1 089

*Prognose = regnskap hittil i år + rest av budsjett for året

Tabell 3: Økonomirapportering HINAS pr 31.10.16.

Inntekter

Inntekter pr. oktober består av fakturerte inntekter for 1, 2 og 3 kvartal samt estimerte inntekter for oktober. Inntektssiden har et positivt avvik på kr 3.302.000 i forhold til budsjett. Dette skyldes vesentlig høyere inntekter på timeprosjekter.

Utgifter

Personalkostnadene er høyere enn budsjettert. Dette skyldes blant annet oppstart nyansatte tidligere enn budsjettert, tre nye ikke-budsjetterte stillinger (ref. styrevedtak april 2016), to midlertidige stillinger i stab tilknyttet etableringen Sykehusinnkjøp HF som ikke er budsjettert, samt utbetaling av mertid i forbindelse med overgang Sykehusinnkjøp HF.

Eksterne tjenester er høyere enn budsjettert, som i hovedsak skyldes et overforbruk på kr 1,3 millioner. Dette skyldes blant annet saksomkostninger i forbindelse med kjennelse fra tingretten og lagmannsretten, totalt kr 540.000 i forbindelse med forføyningssak advokattjenester. Av advokatkostnadene er kr 1.145.460 viderefakturert via timeprosjekter og inntektsført konto 3027.

Kostnader i forbindelse med virksomhetsoverdragelse til Sykehusinnkjøp HF utgjør totalt kr 1.048.949 per 31.10.2016.

Flere stabsressurser har vært engasjert i arbeidet med etableringen av Sykehusinnkjøp HF, og HINAS har vært nødt til å leie inn konsulenter for å inndekke internt behov. Dette dreier seg om IKT- og HR-konsulenter, og utgjør ca. kr 400.000.

Divisjon Legemidler (tidligere LIS)

I budsjettet for 2016 er det budsjettetert med driftskostnader på 17,5 millioner kroner og et nullresultat for LIS. Kostnader per 31.10.16 er 14,5 millioner kroner og prognosen for 2016 er 18 millioner kroner.

Økonomirapportering LIS	Hittil i år			2016		
	Regnskap pr 31.10.16	Budsjett pr 31.10.16	Avvik budsjett	Prognose 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett
<i>Tall i TNOK</i>						
Salgsinntekter	-14 943	-14 536	-407	-18 425	-17 541	-884
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-14 943	-14 536	-407	-18 425	-17 541	-884
Lønn og personalkostnad	6 313	8 099	-1 786	8 424	10 210	-1 786
Avskrivninger	64	130	-66	90	156	-66
Kostnader lokaler*	649	1 126	-477	1 374	1 374	0
Eksterne tjenester	2 044	492	1 552	2 184	632	1 552
Reisekostnader	1 071	600	471	1 199	728	471
Andre driftskostnader	4 801	4 088	712	5 154	4 441	712
Sum driftskostnader	14 941	14 536	405	18 423	17 541	882
DRIFTSRESULTAT	-2	0	-2	-2	0	-2
Finansinntekter	-	-	-	-	-	-
Finanskostnader	2	-	2	2	-	2
<i>Sum finansposter</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>2</i>
RESULTAT	-0	0	-0	-0	0	-0

*Prognose = regnskap hittil i år + rest av budsjett for året

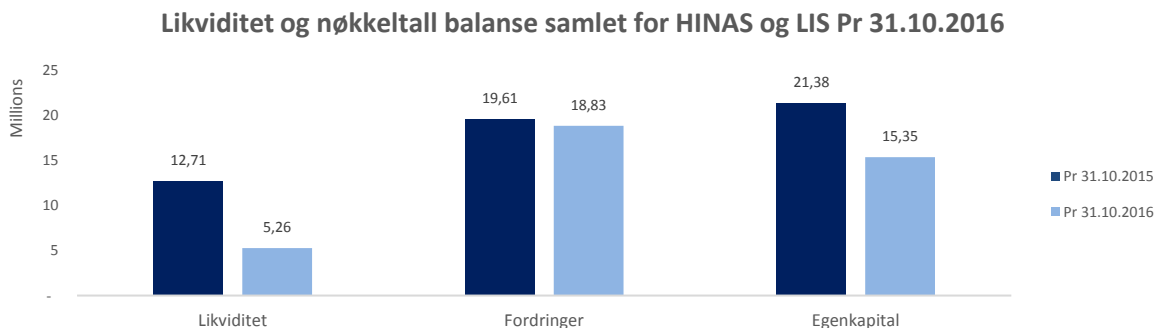
Tabell 4: Økonomirapportering LIS pr 31.10.16.

Avdeling LIS skal vise nullresultat og inntektene blir bokført og periodisert i henhold til kostnader. Regnskapet pr oktober 2016 viser et negativt avvik mot budsjett med kr 405.254.

Fakturerte inntekter for 2016 er periodisert og utgjør pr oktober kr 2.810.157. Beløpet fremkommer i balansen under gjeldsposten forskudd fra kunder.

I prognosen er det lagt til 50 % av kostnader for lokaler på Grev Wedels plass som skal viderefaktureres fra Sykehusinnkjøp til LIS (ca. kr 477.000).

3. Balanse og likviditet



Balanseposter gjennomgås for verifisering/dokumentasjon pr 31.10.16.

Pensjonsforpliktelsen pr 31.10.16 er aktuarberegnet og bokført med netto forpliktelser i balansen. Jf. konto 2100/pensjonsforpliktelse kr 1.687.864.

Balanse per 31.10.2016 sammenliknet med 31.10.2015:

EIENDELER	Regnskap 31.10.2016	Regnskap 31.10.2015
Anleggsmidler		
Varige driftsmidler	7 253 496	1 362 620
SUM ANLEGGSMIDLER	7 253 496	1 362 620
Omløpsmidler		
Kundefordringer	17 653 302	17 429 463
Andre fordringer	1 177 784	2 180 579
Bank, kasse mv	5 262 405	12 714 579
SUM OMLØPSMIDLER	24 093 491	32 324 621
SUM EIENDELER	31 346 987	33 687 241
Egenkapital		
Selskapskapital	1 000 000	1 000 000
Overkursfond	1 000 000	1 000 000
Annen egenkapital	17 314 452	20 913 373
Årets resultat	(3 965 736)	(1 529 925)
SUM EGENKAPITAL	15 348 716	21 383 448
Gjeld		
Netto pensjonsforpliktelser	1 687 864	-
Leverandørgjeld	2 573 675	2 680 543
Skyldig offentlige avgifter	5 749 082	3 255 816
Annen kortsiktig gjeld	5 987 650	6 367 434
SUM GJELD	15 998 271	12 303 793
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	31 346 987	33 687 241

Tall i NOK

4. Sammendrag

Samlet sett er resultatet til Sykehusinnkjøp HF (Hinas, LIS og etableringsprosjektet) per 31.10.16 på nivå med budsjettet.

For 2016 har HINAS budsjettet med et underskudd på 4,2 millioner kroner, men prognosen viser et underskudd på 5,2 millioner kroner.

Etableringsprosjektet har et budsjett for 2016 på 8 millioner kroner og nullresultat. Prognosen for 2016 viser et underskudd på 0,7 millioner kroner. Totalt sett gir dette et underskudd på 6 millioner kroner for Sykehusinnkjøp HF i 2016, som er 1,8 millioner kroner høyere enn budsjettet.

5. Anbefaling

Det anbefales at styret tar økonomirapporteringen til orientering og at styret ber administrerende direktør gjennomføre tiltak for å minimere avvik mellom regnskap og budsjett for 2017.

Trykte vedlegg:

- Ingen