

## Saksframlegg

Saksgang:

| Styret                   | Møtedato         |
|--------------------------|------------------|
| Styret Sykehusinnkjøp HF | 7. november 2016 |

**SAK NR 089-2016**

**Foreløpig budsjett Sykehusinnkjøp HF 2017**

### *Forslag til vedtak:*

1. Styret tar første utkast til budsjett 2017 til orientering
2. Styret ber administrerende direktør gå i dialog med de regionale helseforetak og ferdigstille budsjettutkast med de innspill som ble gitt i møtet

Oslo, 31. oktober 2016

Kjetil Istad  
Administrerende direktør

## 1. Hva saken gjelder

Styret behandlet forslag til Budsjettprinsipper, -struktur og -prosess i styremøte 5.oktober, sak 75-2016. Styret fattet følgende vedtak:

1. Styret tar forslag til budsjettprosess til orientering og ber Administrerende direktør jobbe videre med utarbeidelse av budsjett for 2017.

Denne saken presenterer første utkast til budsjett 2017 for Sykehusinnkjøp HF, samt beskrivelse av budsjettprosessen, forutsetninger og usikkerheter knyttet til budsjettutkastet.

## 2. Hovedpunkter og vurdering av handlingsalternativer

### Budsjettprosessen

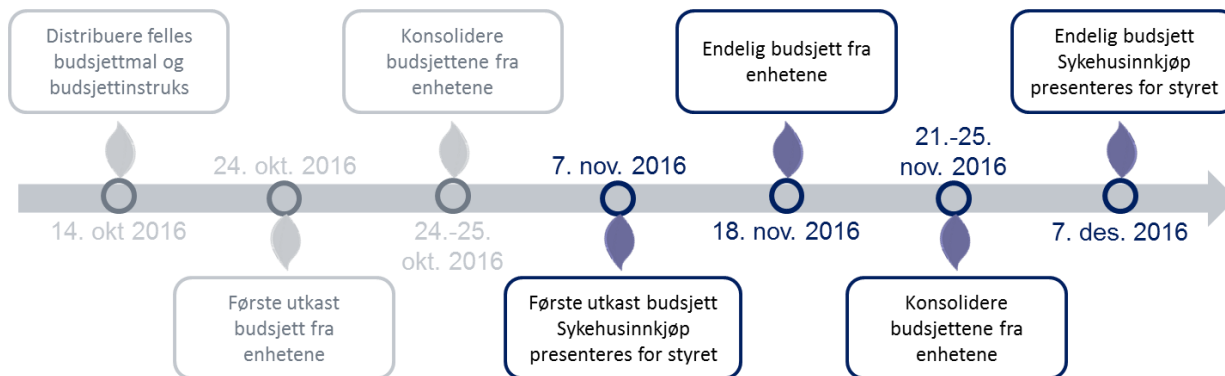
Budsjettprosessen for Sykehusinnkjøp HF startet i september da etableringsprosjektet utformet forslag til overordnede budsjettprinsipper, -struktur og -prosess. Dette ble lagt frem i styremøte 5.oktober, sak 75-2016. De overordnede prinsippene er lagt til grunn for det videre budsjettarbeidet.

Etableringsprosjektet, ved arbeidsgruppe Økonomi har fått ansvar for å drive budsjettprosessen fremover. For å kunne utarbeide et samlet budsjett for enhetene i Sykehusinnkjøp HF er følgende dokumenter/verktøy utarbeidet:

- Utkast til felles kontoplan for Sykehusinnkjøp HF. Dette er utarbeidet iht. føringene fra Helse- og Omsorgsdepartementet og felles nasjonal kontoplan for regionale helseforetak og helseforetak.
- En felles mal for finans-, kostnads- og investeringsbudsjett. Budsjettet tar utgangspunkt i utkastet for felles kontoplan. I malen skal hver enhet budsjettere på artskontonivå (4-siffer) og periodisere per mnd. i 2017.
- Budsjettinstruks for 2017 som beskriver hvordan budsjettmalen skal fylles ut, og føringer som er gitt for budsjettering av inntekter og kostnader.

Det er utnevnt budsjettansvarlige for hver enhet. Disse har hatt hovedansvaret for at hver enhet utarbeider et foreløpig budsjett for 2017 iht. de føringene som er gitt.

Følgende milepæler er satt for budsjettprosessen:



## **Forutsetninger budsjett 2017**

Sykehusinnkjøp HF sitt budsjett for 2017 vil være et konsolidert budsjett av innkjøpsenhetene som skal virksomhetsoverdras. Følgende enheter er definert som separate budsjettområder:

1. HINAS
2. LIS
3. Sykehuspartner Innkjøp og Logistikk (SP IOL)
4. Helse Vest
5. Helse Sør-Øst (ikke inkludert i første budsjettutkast)
6. Helse Midt-Norge
7. Helse Nord
8. Stab-/fellesfunksjoner (i første utkast er dette inkludert i HINAS sitt budsjett)
9. Ledelsen

I 2017 skal Sykehusinnkjøp HF sine enheter i stor grad videreføres «as-is», noe som medfører at enhetene i hovedsak budsjetterer ut ifra dagens finansieringskilder og kostnader. For å sikre sammenlignbarhet og lik budsjettforståelse på tvers av enhetene er det utarbeidet en budsjettinstruks der det er gitt felles føringer for enkelte kostnadsarter. Disse er beskrevet i gjennomgangen av det foreløpige budsjettet under.

I forrige budsjettsak (sak 75-2016) var Forsyningscenteret inkludert. Forsyningscenteret er nå tatt ut basert på vurderinger gjort av Helse Sør-Øst RHF.

### **Usikkerhetsmomenter**

Det er flere usikkerheter knyttet til første budsjettutkast. Den største usikkerheten gjelder hvem og hvor mange ansatte som skal overdras fra helseforetakene og de regionale helseforetakene til Sykehusinnkjøp HF.

- For Helse Nord og Helse Midt Norge er dette ikke fastsatt enda. Disse budsjettene er utarbeidet basert på et foreløpig estimat på antall ansatte.
- For Helse Sør-Øst er oversikten over antall medarbeidere som skal overdras ikke ferdig før 31.12.16, og det har derfor ikke vært mulig å utarbeide et foreløpig budsjett for denne enheten på nåværende tidspunkt.

Når oversikten over hvem som skal overdras i sin helhet er klar, vil det bli foretatt en ny vurdering av budsjettet.

På bakgrunn av at budsjettene er utarbeidet med en «as-is» forutsetning, er det usikkerhet knyttet til IKT, der det skal utarbeides egne avtaler for Sykehusinnkjøp HF som helhet. Når det gjelder pensjon er det inngått avtale med KLP, budsjettet vil oppdateres når pensjonskostnader er beregnet.

## Foreløpig budsjett 2017

Med basis i enhetene sine budsjett, blir samlet foreløpig budsjett 2017 for Sykehusinnkjøp HF (ekskl. Helse Sør-Øst) som følger:

| Budsjett 2017 (tall i TNOK)   | Sykehusinnkjøp (ekskl. HSØ) | HINAS         | LIS*          | SP IOL        | Helse Vest    | Helse Nord*   | Helse Midt*   | Helse Sør-Øst | Ledelse/ adm.* |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Basisfinansiering             | 170 224                     | -             | -             | 59 738        | 47 316        | 12 203        | 33 064        | -             | 17 903         |
| Timesfinansiering             | 24 878                      | 2 600         | -             | 2 000         | 20 278        | -             | -             | -             | -              |
| Gebyrfinansiering (HINAS)     | 49 235                      | 49 235        | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -              |
| Avgiftsfinansiering (LIS)     | 24 693                      | -             | 24 693        | -             | -             | -             | -             | -             | -              |
| Tjenestefinansiering          | 2 000                       | -             | -             | 2 000         | -             | -             | -             | -             | -              |
| <b>Sum inntekter</b>          | <b>271 030</b>              | <b>51 835</b> | <b>24 693</b> | <b>63 738</b> | <b>67 594</b> | <b>12 203</b> | <b>33 064</b> | <b>-</b>      | <b>17 903</b>  |
| Lønn/personalkostnader        | 191 799                     | 34 490        | 16 302        | 50 244        | 53 115        | 10 606        | 22 157        | -             | 4 885          |
| Andre driftskostnader         | 79 231                      | 17 345        | 8 391         | 13 494        | 14 479        | 1 597         | 10 908        | -             | 13 018         |
| <b>Sum kostnader</b>          | <b>271 030</b>              | <b>51 835</b> | <b>24 693</b> | <b>63 738</b> | <b>67 594</b> | <b>12 203</b> | <b>33 064</b> | <b>-</b>      | <b>17 903</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>         | <b>-</b>                    | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| Budsjetterte kostnader 2016** |                             | 45 765        | 17 541        | 64 048        | 66 132        |               |               |               |                |

\*Inntekter er satt lik sum driftskostnader

\*\*Det er lagt inn budsjettall for 2016 der det foreligger sammenliknbare tall

## Inntekter

Budsjetterte inntekter 2017 fordeler seg følgende på de ulike finansieringskildene:

| Budsjett 2017 (tall i TNOK) | Sykehusinnkjøp (ekskl. HSØ) | Andel        |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| Basisfinansiering           | 170 224                     | 63 %         |
| Timesfinansiering           | 24 878                      | 9 %          |
| Gebyrfinansiering (HINAS)   | 49 235                      | 18 %         |
| Avgiftsfinansiering (LIS)   | 24 693                      | 9 %          |
| Tjenestefinansiering        | 2 000                       | 1 %          |
| <b>Sum inntekter</b>        | <b>271 030</b>              | <b>100 %</b> |

### *Basisfinansiering*

Basisfinansiering utgjør 63 % av sum budsjetterte inntekter for Sykehusinnkjøp HF. Dette er i henhold til forutsetningen om at enhetene skal videreføre dagens finansieringskilder i 2017, der basisfinansiering utgjør hoveddelen. Beløpet er satt lik sum kostnader i enheten fratrukket for evt. andre finansieringskilder som er spesifisert under.

### *Timesfinansiering*

Timesfinansiering utgjør 9 % av inntektene og er budsjettert i følgende enheter:

- **Helse Vest** har splittet inntektene i henhold til dagens finansieringsmodell i Helse Vest Innkjøp, hvor 70 % er basisfinansiert og 30 % er timesfinansiert. Dette gir budsjetterte inntekter fra timesfinansiering på 20,3 MNOK i 2017.
- **Sykehuspartner IOL** har budsjettert med 2 MNOK i timesfinansiering fra IKT og helsetjenester. Dette estimatet er usikkert og vil avhenge av endelig grensesnitt mellom Sykehusinnkjøp HF og Sykehuspartner når det gjelder IKT-tjenester, og mellom Sykehusinnkjøp HF og HSØ når det gjelder helsetjenester.
- **HINAS** har budsjettert timesfinansiering på 2,6 MNOK. Enheten opplever en økt etterspørsel etter innkjøpstjenester fra andre felleseide selskaper. Oppdrag for Luftambulansen ANS og Nasjonal IKT bidrar til økte inntekter fra timebaserte prosjekter.

### *Tjenestefinansiering*

Sykehuspartner IOL har budsjettert 2 MNOK i inntekter basert på inngåtte avtaler om å levere MDM-tjenester til enkelte helseforetak (levering av grunndata til regional ERP-løsning i HSØ).

### *Gebyrfinansiering (HINAS)*

Administrasjonen i HINAS har i budsjettarbeidet analysert hvert enkelt avtaleområde grundig og estimert gebyrfinansierte inntekter for 2017 på 49,2 MNOK. For eksisterende avtaleportefølje har HINAS gode tall og estimatene er oppstilt med et tilfredsstillende presisjonsnivå. Estimerte inntekter for nye avtaleområder er forbundet med usikkerhet grunnet mangelfullt datagrunnlag.

### *Avgifts-finansiering (LIS)*

LIS finansieres med en årlig deltakeravgift som settes ut ifra kostnadsbasen. Budsjetterte kostnader i 2017 for LIS er 24,7 MNOK.

## **Kostnader**

Tabellen under viser budsjetterte kostnader og kostnad per årsverk i de ulike enhetene.

| Budsjett 2017<br>(tall i TNOK) | Sykehusinnkjøp<br>(ekskl. HSØ) | HINAS         | LIS           | SP IOL        | Helse<br>Vest | Helse<br>Nord | Helse<br>Midt | Helse<br>Sør-Øst | Ledelse/<br>adm. |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| Lønn/personalkostnader         | 191 799                        | 34 490        | 16 302        | 50 244        | 53 115        | 10 606        | 22 157        | -                | 4 885            |
| Avskrivninger                  | 1 826                          | 735           | 92            | -             | 1 000         | -             | -             | -                | -                |
| Kostnader lokaler              | 16 254                         | 3 009         | 1 623         | 4 138         | 3 570         | 408           | 1 884         | -                | 1 622            |
| Reisekostnader                 | 13 232                         | 5 250         | 1 300         | 1 500         | 2 800         | 714           | 1 218         | -                | 450              |
| Ekstern tjeneste               | 20 750                         | 3 574         | 2 418         | 4 911         | 4 444         | 33            | 4 863         | -                | 506              |
| Andre driftskostnader          | 27 169                         | 4 777         | 2 958         | 2 944         | 2 665         | 442           | 2 942         | -                | 10 440           |
| <b>Sum driftskostnader</b>     | <b>271 030</b>                 | <b>51 835</b> | <b>24 693</b> | <b>63 738</b> | <b>67 594</b> | <b>12 203</b> | <b>33 064</b> | -                | <b>17 903</b>    |
| Antall årsverk 2017            | 220                            | 45            | 16            | 56            | 61            | 14            | 26            | -                | 3                |
| <b>Kostnad per årsverk</b>     | <b>1 230</b>                   | <b>1 143</b>  | <b>1 576</b>  | <b>1 145</b>  | <b>1 105</b>  | <b>872</b>    | <b>1 272</b>  |                  |                  |

### *Personalkostnader*

Personalkostnaden er den største utgiftsposten og utgjør 71 % av totale kostnader i budsjettforslaget. Følgende satser er lagt til grunn for budsjettering av lønns- og personalkostnader:

| Kostnad                        | Sats                                       |
|--------------------------------|--|
| Lønnsvekst fra 1. mai 2017     | 2,7 %                                      |
| Feriepenger                    | 12 %                                       |
| Arbeidsgiveravgift             | Sats iht. sonen de ansatte tilhører        |
| Pensjonskostnad                | Enhetene benytter sats iht. dagens avtaler |
| Arbeidstakers andel av pensjon | 2 %  |

For eksisterende stillinger og nye stillinger før 1. mai 2017 er det lagt til grunn en lønnsvekst på 2,7 % fra 1. mai. Nye ansatte budsjetteres med en forventet årslønn ut fra forventet oppstart.

Det er foreløpig avdekket et behov i enhetene for totalt 16 nye stillinger i løpet av 2017. Disse er beskrevet i tabellen under. Det er en pågående prosess i Sykehusinnkjøp HF rundt nyansettelser i 2017, og det kan komme endringer innen fremleggelse av endelig budsjett. I dette budsjettutkastet er alle avdekkede behov tatt med.

| Avdeling     | Antall | Beskrivelse  | Prosess for beslutning   |
|--------------|--------|--|--|
| HINAS        | 1      | 1 ny prosjektleder er rekruttert av HINAS og vil tiltre senest 1.3.2017.   | Stillingen er allerede rekruttert.   |
| LIS          | 7      | 2 spesialrådgivere/kliniker med helseøkonomi, 1 spesialrådgiver basisanbud innkjøpskompetanse, 1QP, 1 avtaleforvalter, 1 juridisk støtte og 1 adm. sekretær. Budsjettert med ulike oppstartdatoer mellom februar og august. Nye stillinger er vurdert nødvendig på grunn av betydelig økt oppgavemengde, og anses viktige for å få en funksjonell organisasjon som kan ivareta samfunnsoppdraget i tråd med rammebetingelsene og lov og myndighetskrav.  | Behov vurdert i dialog med Styret i HINAS. Styret ønsker at stillinger i LIS skal prioriteres. |
| SP IOL       | 4      | 1 Divisjonsdirektør, 2 nye prosjektledere for vareanskaffelser og 1 ny administrasjonsstilling. Det er behov for to prosjektledere pga. høy oppdragsmengde (anskaffelsesplan) og en langtidssykemeldt i avdelingen. En av prosjektlederstillingene videreføres fra budsjett 2016, da stillingen har vært vakant i hele 2016. Det er behov for en administrasjonskonsulent lokalt som resultat av virksomhetsoverdragelsen for å ta hånd om arkiv, resepsjon og diverse andre adm. oppgaver. Direktør er budsjettert fra august og resterende stillinger fra april. | Ledergruppen i SP IOL har gjennomgått budsjettet og vurdert behovet for disse stillingene.     |
| Helse Vest   | 2      | 1 avdelingsleder (Bergen) og 1 nyansettelse (ikke beskrevet). Budsjettert fra mai.   | Budsjettforslaget skal opp i styret i Helse Vest for endelig godkjenning 21. nov. 2016.        |
| Ledelse/adm. | 2      | 1 Økonomisjef og 1 HR-sjef. Budsjettert fra mai.   | Styret orientert om behov i møte 5. okt. 2016.   |

Pensjonskostnader er foreløpig budsjettert med utgangspunkt i dagens avtaler og kostnadsnivå i enhetene, som varierer fra 11,3 % til 22 % av fast lønn. Det er signert avtale med KLP, og Sykehusinnkjøp HF er i prosess med KLP for å fastsette beregninger.

### Avskrivninger

Avskrivninger er budsjettert iht. anleggsregister og nye investeringer i 2017 og utgjør 1,8 MNOK.

### Andre driftskostnader

Andre driftskostnader er i hovedsak budsjettert «as-is», dvs. basert på dagens kostnader og kjente endringer i 2017.

- Kjøp av eksterne tjenester, juridisk bistand og andre konsulenttjenester er budsjettert i hver enhet ut ifra forventet behov i 2017. Lønns- og regnskapstjenester inngår i fellesfunksjoner og er spesifisert under «Stab- og fellesfunksjoner».
- Reisekostnader (inkl. diett, bilgodtgjørelse) er budsjettert basert på dagens kostnadsnivå og forventet reiseaktivitet knyttet til prosjekter o.l. i 2017. Det er budsjettert med forventet økt reisekostnad i forbindelse med etableringen av Sykehusinnkjøp HF på enhetsnivå.
- IKT-kostnader (drift og utstyr) er budsjettert på enhetsnivå basert på dagens avtaler og kostnader. Planen er at Helse Nord IKT skal stå for IKT-driftstjeneste i Sykehusinnkjøp HF, men pris og tidspunkt for overgang er uklart. Det er dermed stor usikkerhet knytte til dette kostnadsestimatet.
- Husleie/kontorlokaler er budsjettert iht. leieavtaler og forventet prisstigning. For ansatte som sitter i kontorer til andre helseforetak og regionale helseforetak er det lagt til grunn en månedlig pris for leie av kontorplasser.

### Engangskostnader

Sykehuspartner IOL har kostnadsført diverse anskaffelser i forbindelse med opprettelse av Sykehusinnkjøp. Dette gjelder kostnader for flytting, omlegging av fiberbredbånd (kr 500.000), kontor- og IKT-utstyr og utgjør totalt kr 830.000.

### *Stab- og fellesfunksjoner*

Fellesfunksjoner innebærer bl.a. lønnstjenester og regnskapstjenester:

- Sykehusinnkjøp HF skal kjøpe lønnstjenester fra Sykehuspartner i 2017. Kostnaden for lønnstjenester er budsjettert med kr 2.360 per ansatt på enhetsnivå, som totalt utgjør ca. kr 520.000.
- Sykehusinnkjøp HF skal kjøpe regnskapstjenester fra en ekstern regnskapsfører i 2017 som benyttes av HINAS i dag. Denne kostnaden er budsjettert sentralt og foreløpig estimert til kr 500.000. Denne tjenesten faktureres etter medgåtte timer, og det vil således være usikkerhet knyttet til hva denne kostnaden blir i 2017 grunnet manglende erfaringsgrunnlag.

Stab- og fellesfunksjoner som inngår i HINAS i dag skal overføres til Stab i Sykehusinnkjøp HF, men det er foreløpig ikke definert hva som regnes som fellesfunksjoner. Stab- og fellesfunksjoner er definert som eget budsjettområde, men i første budsjettutkast inngår disse kostnadene i HINAS sitt budsjett.

### *Utviklingskostnader*

Kostnader tilknyttet omstilling og utvikling av Sykehusinnkjøp HF er budsjettert sentralt og er foreløpig estimert til 10 MNOK i 2017.

### **Investeringsbudsjett 2017**

I første budsjettutkast er det kun Helse Vest som har planlagte investeringer i 2017. Samlet beløp er kr 400.000 og gjelder kontormøbler, videokonferanseutstyr og infrastruktur på kontorene i Bergen og Stavanger.

### **Likviditetsbudsjett og balanseposter**

Det vil bli utarbeidet et likviditetsbudsjett for Sykehusinnkjøp HF innen fremleggelsen av budsjettet 7. desember 2016. Eventuell bruk av egenkapitalen i HINAS til å dekke kostnader i 2017 vil spesifiseres i endelig budsjettutkast. Balansen til enhetene som skal overføres til Sykehusinnkjøp HF vil fastsettes i avtalene for virksomhetsoverdragelse.

### **3. Oppsummering**

Det er utarbeidet en første versjon av budsjett 2017 for Sykehusinnkjøp HF basert på det som er kjent på nåværende tidspunkt. Administrerende direktør er fornøyd med prosessen, men det gjenstår fortsatt noen avklaringer før endelig budsjett kan være på plass. Når avtalene for virksomhetsoverdragelse er klare, vil grunnlaget for å hva som skal budsjetteres bli tydeligere. I prosessen frem til levering av endelig budsjett, vil Sykehusinnkjøp HF jobbe med å kvalitetssikre budsjettet i tett samarbeid med HINAS og regionene, samt å konkretisere foreløpig uavklarte poster.

### **4. Anbefaling**

Det anbefales at Styret tar saken til orientering og ber administrerende direktør gå i dialog med de regionale helseforetak og ferdigstille budsjettutkast med de innspill som ble gitt i møtet.

Trykte vedlegg:

- Ingen