

# Økonomirapport per august 2017

## Resultat per august

Regnskapet viser et resultat for august på -0,1 mill., som er 2,5 mill. bedre enn forutsatt i budsjett. Hittil i år viser regnskapet et resultat på 20,7 mill., noe som er 9,1 mill. bedre enn budsjett. Rapporten er oppdatert med budsjett for Sør-Øst Lokale Tjenester, som tidligere ikke lå inne i budsjett for 2017.

Når det legges til grunn at overskuddet fra de regionale divisjonene skal tilbakeføres til respektive helseforetak, viser resultatet (for Nasjonale Tjenester og Fellesfunksjoner) et underskudd på 0,9 mill., akkumulert hittil i år et lite underskudd på 0,4 mill. Det er inntektsavvik på avtaleporteføljen og overskridelse i fellesfunksjoner på lønn som er årsaken på avviket i august.

Rapport Resultat/Avvik	Denne Periode 201708			Hittil i år		
	Regnskap	Budsjett	Avvik budsjett	Regnskap	Budsjett	Avvik budsjett
Avtaleporteføljen	3 973 961	4 625 000	-651 039	31 114 092	37 000 000	-5 885 908
Timeprosjekter	-20 030	258 333	-278 363	2 385 021	2 066 667	318 354
Inntekter LIS	2 885 385	1 766 707	1 118 678	12 658 625	14 133 656	-1 475 031
Basisramme	13 782 941	13 864 380	-81 439	99 257 273	100 990 662	-1 733 389
Timefinansiering	2 061 265	1 652 547	408 718	13 630 275	14 510 376	-880 101
Annen driftsinntekt	-397 118	50 833	-447 951	1 996 739	406 667	1 590 072
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>22 286 404</b>	<b>22 217 800</b>	<b>68 604</b>	<b>161 042 025</b>	<b>169 108 028</b>	<b>-8 066 003</b>
Lønn og andre personalkostnader	17 570 264	19 345 203	-1 774 939	106 111 538	115 001 851	-8 890 313
Avskrivninger	126 723	226 096	-99 373	832 450	1 774 326	-941 876
Andre driftskostnader	4 724 602	5 310 474	-585 872	33 334 884	40 718 585	-7 383 701
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>22 421 589</b>	<b>24 881 773</b>	<b>-2 460 184</b>	<b>140 278 872</b>	<b>157 494 762</b>	<b>-17 215 890</b>
Driftsresultat	-135 185	-2 663 973	2 528 788	20 763 153	11 613 266	9 149 887
Netto finansresultat	1 144	834	310	7 797	6 669	1 128
<b>Resultat</b>	<b>-136 329</b>	<b>-2 663 139</b>	<b>2 526 810</b>	<b>20 755 356</b>	<b>11 606 597</b>	<b>9 148 759</b>

### ***Kommentar til inntektsavvik:***

Sum inntekter ble tilnærmet som budsjettet i august. Akkumulert er negativt inntektsavvik på 8,0 mill.

Avtaleporteføljen har et negativt avvik på 5,9 mill. I budsjettprosessen ble budsjettet for denne avdelingen økt med kr. 5,5 mill. Det synes vanskelig å oppfylle budsjettmålet for divisjon nasjonale tjenester fullt ut. Det er påløpet 2,2 mill. i omsetningsrelaterte bonuser som ikke er inntektsført, i påvente av avklaring om hvordan inntektene skal behandles.

Budsjettavvik på basisrammen gjelder i hovedsak divisjon nord. Her foretas en avregning i september, slik at faktureringen blir a jour med periodiseringen i budsjett. For divisjon Sør-Øst vil det faktureres i henhold til en ramme for året på 42,6 mill., som er 2,1 mill. lavere enn budsjett.

Divisjon Legemidler budsjetterer inntekter per måned lik budsjetterte kostnader. Faktiske kostnader påløpet hittil i år er lavere enn budsjett. Inntekter avregnes slik at bokført resultat per måned er null. Dette gir et negativt inntektsavvik på 1,5 mill., da kostnadene er lavere enn budsjettet.

Positive avvik under annen driftsinntekt er kostnadsrefusjoner som fremkommer i divisjon stab. Disse postene vil bli behandlet som «kostnadsreducerende inntekt» og omposteres på september-regnskapet, uten resultatmessig effekt.

#### **Kommentar til kostnadsavvik:**

Totalt viser kostnadsregnskapet for august et underforbruk på 2,5 mill., som tilsvarer resultatavviket. Per august var underforbruket på 17,2 mill. kr. Besparelse på lønn og personalkostnader utgjør 8,9 mill., avskrivninger 0,9 mill. og andre driftskostnader 7,4 mill.

Med unntak av Fellesfunksjoner viser samtlige divisjoner en besparelse på lønn- og personalkostnader. Dette skyldes at stillinger i budsjett ble besatt senere enn forutsatt eller fremdeles er vakant (5,4 mill.), samt refusjoner av sykepenger og fødselspenger (3,5 mill.), som ikke er erstattet fullt ut med vikarer. Det budsjetteres ikke med refusjoner.

Underforbruk under andre driftskostnader skyldes i hovedsak mindre forbruk av reisekostnader og fremmedtjenester. Det forventes dog høyere aktivitet i siste tertial. Blant annet vil felles samling i oktober påløpe, mens budsjett er periodisert flatt.

Divisjon Sør-Øst har underforbrukt vesentlig (4,7 mill.) som følge av uavklarte budsjetttrammer inntil september.

#### **Prognose**

I rapporteringen for september er det lagt opp til en divisjonsvis oppdatert prognose (årsestimat) for siste kvartal. For siste tertial må oppdatert prognose bli svært usikker, overordnet og summarisk, da det ikke er innhentet slike estimater fra divisjonene.

Rapport Resultat/Avvik	Hittil i år		Årsbudsjett	OP	
	Regnskap	Avvik			Avvik
Avtaleporteføljen	31 114 092	-5 885 908	55 500 000	52 000 000	-3 500 000
Timeprosjekter	2 385 021	318 354	3 100 000	3 098 103	-1 897
Inntekter LIS	12 658 625	-1 475 031	21 200 000	21 200 000	-
Basisramme	99 257 273	-1 733 389	157 111 000	154 711 000	-2 400 000
Timefinansiering	13 630 275	-880 101	21 121 000	20 121 000	-1 000 000
Annen driftsinntekt	1 996 739	1 590 072	610 000	600 000	-10 000
Sum driftsinntekter	161 042 025	-8 066 003	258 642 000	251 730 103	-6 911 897
Lønn og andre personalkostnader	106 111 538	-8 890 313	193 413 000	183 484 044	-9 928 956
Avskrivninger	832 450	-941 876	2 679 000	1 352 450	-1 326 550
Andre driftskostnader	33 334 884	-7 383 701	62 540 000	54 815 110	-7 724 890
Sum driftskostnader	140 278 872	-17 215 890	258 632 000	239 651 604	-18 980 396
Driftsresultat	20 763 153	9 149 887	10 000	12 078 499	12 068 499
Netto finansresultat	7 797	1 128	10 000	11 130	1 130
Resultat	20 755 356	9 148 759	-	12 067 369	12 067 369

Forventet resultat for året er per august 12,1 mill.

Det forventes at inntekter for avtaleporteføljen vil øke siste tertial. Avviket per august på -5,9 mill. forventes redusert til -3,5 mill. Bonusinntekter på 2,2 mill. er ikke inntektsført i dette estimatet, i påvente av avklaring om hvordan inntektene skal behandles.

Inntekter LIS er lagt på budsjett, da kostnadene forventes å øke siste tertial, som følge av økte personalkostnader.

Rammefinansiering forventes som budsjettert, med unntak av Divisjon Sør-Øst, hvor det faktureres 2,4 mill. mindre i siste kvartal.

Refusjoner inntektsført under annen inntekt vil blir ompostert som kostnadsreducerende inntekt i siste tertial (uten resultatmessig effekt).

Det forventes høyere aktivitet i siste tertial. Nyansettelser får effekt. Det forventes økte reise- og møtekostnader (i forhold til flatt periodisert budsjett), samt økte IKT-kostnader. Dog forventes økningene å komme innenfor den totale budsjettramme for tertialet.

Legger man til grunn at resultat for de regionale divisjoner skal tilbakeføres, er estimert resultat – 2,5 mill. Estimater fremkommer som følge av negativt avvik i gebyrfinansieringen og forventet økt reise- og møteaktivitet, samt økte IKT-kostnader i siste tertial for fellesfunksjoner.

### Likviditet

Likviditetstilførselen har vært jevn og stabil de siste månedene. Likviditeten per rapporteringstidspunkt er tilfredsstillende. Kfr. kontantstrømprgnose nedenfor:

2017	jan	feb	mar	apr	mai	jun	jul	aug	sep	okt	nov	des	Totalt i 2017
Resultat	258	24	71	3 597	1 649	15 025	257	-136	-2 586	-2 717	-2 594	-2 384	10 464
Avskrivninger og nedskrivninger	26	28	151	124	124	125	127	127	130	135	140	140	1 378
Endring i omløpsmidler	-29 722	7 978	15 185	2 102	-2 945	7 340	-6 056	-2 982	2 303				-6 797
Endring i tidsavgrensinger	28 249	13 073	-15 275	-13 641	4 997	-8 510	12 913	4 768		-4 000			22 574
<b>Kontantstrøm fra drift</b>	<b>-1 189</b>	<b>21 103</b>	<b>132</b>	<b>-7 818</b>	<b>3 825</b>	<b>13 980</b>	<b>7 241</b>	<b>1 777</b>	<b>-153</b>	<b>-6 582</b>	<b>-2 454</b>	<b>-2 244</b>	<b>27 619</b>
Investeringer	-15	36	236	86	56	-117	38	5					325
<b>Kontantstrøm fra investeringer</b>	<b>-15</b>	<b>36</b>	<b>236</b>	<b>86</b>	<b>56</b>	<b>-117</b>	<b>38</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>325</b>
Langsiktige låneopptak	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000	-	-	2 000
Avdragsbetaling											-167	-167	-333
<b>Kontantstrøm fra Finansiering</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 000</b>	<b>-167</b>	<b>-167</b>	<b>1 667</b>
<b>Total endring kontantstrøm</b>	<b>-1 204</b>	<b>21 139</b>	<b>368</b>	<b>-7 732</b>	<b>3 881</b>	<b>13 863</b>	<b>7 279</b>	<b>1 782</b>	<b>-153</b>	<b>-4 582</b>	<b>-2 621</b>	<b>-2 411</b>	<b>29 610</b>
<b>IB likviditetsbeholdning</b>	<b>3 069</b>	<b>1 865</b>	<b>23 004</b>	<b>23 372</b>	<b>15 640</b>	<b>19 521</b>	<b>33 384</b>	<b>40 663</b>	<b>42 445</b>	<b>42 292</b>	<b>37 710</b>	<b>35 090</b>	<b>318 057</b>
<b>UB likviditetsbeholdning i 2017</b>	<b>1 865</b>	<b>23 004</b>	<b>23 372</b>	<b>15 640</b>	<b>19 521</b>	<b>33 384</b>	<b>40 663</b>	<b>42 445</b>	<b>42 292</b>	<b>37 710</b>	<b>35 090</b>	<b>32 679</b>	<b>347 667</b>

*alle tall i hele tusen kroner*

Prognosen for siste tertial forutsetter oppgjør av gjeld til HINAS (ca. 4 mill.) og utbetaling av lån (2,0 mill) fra eierne. Prognostisert reduksjon i likviditeten siste tertial er ca. 10 mill., basert på disse forutsetningene og budsjettert resultatutvikling.