

Saksframlegg

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Sykehusinnkjøp HF	8. februar 2017

SAK NR 008/2017

Økonomirapportering pr 31.12.2016

Forslag til vedtak:

1. Styret tar økonomirapporteringen til orientering

Oslo, 3. januar 2017

Kjetil Istad
Administrerende direktør

1. Hva saken gjelder

I denne saken rapporteres estimert regnskap per 31. desember 2016 for Sykehusinnkjøp HF.

Den 1. november ble divisjon Nasjonale tjenester (tidligere HINAS) og divisjon Legemidler (tidligere LIS) virksomhetsoverdratt. Den 1. desember ble divisjon Midt-Norge og Vest overdratt. Rapporteringen per 31.12 inkluderer således estimert resultat for november og desember for overdratte foretak, samt resultatet for Etableringsprosjektet i 2016.

2. Hovedpunkter og vurdering av handlingsalternativer

Estimert regnskap for 2016 for Sykehusinnkjøp HF er presentert i tabellen under. Deretter følger en nærmere rapportering for Etableringsprosjektet, divisjon Nasjonale tjenester og divisjon Legemidler.

Økonomirapportering Sykehusinnkjøp HF	Regnskap pr 31.12.16						
	Sum	Etablerings- prosjektet	Felles- funksjoner	Nasjonale tjenester	Legemidler	Midt-Norge	Vest
Salgsinntekter	17 014 648	-	-	6 976 108	2 401 577	2 127 113	5 509 850
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-	-
Basisramme	-	-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	17 014 648	-	-	6 976 108	2 401 577	2 127 113	5 509 850
Lønn og personalkostnad	15 211 859	765 000	464 170	6 276 452	1 908 249	1 695 460	4 102 528
Avskrivninger	180 350	-	158 500	1 850	20 000	-	-
Kostnader lokaler	1 639 603	849 000	212 655	299 598	35 465	42 449	200 437
Eksterne tjenester	5 887 305	5 400 000	-	330 839	156 466	-	-
Reisekostnader	790 123	135 000	50 402	490 038	102 780	8 796	3 107
Andre driftskostnader	2 320 799	807 000	723 707	444 181	178 337	26 392	141 182
Sum driftskostnader	26 030 039	7 956 000	1 609 434	7 842 958	2 401 296	1 773 097	4 447 254
DRIFTSRESULTAT	-9 015 391	-7 956 000	-1 609 434	-866 850	281	354 016	1 062 596
Finansinntekter	4 753	-	4 753	-	-	-	-
Finanskostnader	667	-	386	-	281	-	-
<i>Sum finansposter</i>	<i>4 086</i>	<i>-</i>	<i>4 367</i>	<i>-</i>	<i>-281</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
RESULTAT	-9 011 305	-7 956 000	-1 605 067	-866 850	-0	354 016	1 062 596

Tabell 1: Samlet økonomirapportering for Sykehusinnkjøp HF pr 31.12.16

Samlet sett viser estimert regnskap for Sykehusinnkjøp HF et underskudd på 9 millioner kroner. Av dette utgjør kostnader til Etableringsprosjektet ca. 8 millioner kroner, som er i henhold til prosjektets budsjett for 2016. Disse kostnadene finansieres av innskutt startkapital på 5 millioner kroner (ref. Foretaksavtalen, sak 03-2016) og en økning i budsjetttramme på 3 millioner kroner som ble vedtatt i styremøte 24. august 2016 (sak 67-2016). Finansieringen av Etableringsprosjektet inngår ikke driftsregnskapet, men hensyntatt disse midlene er underskuddet til Sykehusinnkjøp HF ca. 1 million kroner for 2016.

Det gjenstår fortsatt mye registreringsarbeid for å få endelig regnskap for 2016 på plass. Det arbeides nå med å få bokført alle inngående fakturaer og åpningsbalansen fra HINAS, divisjon Midt-Norge og divisjon Vest. Estimert regnskap er presentert med følgende forbehold og presiseringer:

- Det er noe usikkerhet knyttet til inntektsestimatet for avtaleporteføljen i Nasjonale tjenester, da endelige statistikker og fakturaer for 2016 må gjennomgås og kvalitetssikres.
- Fordelingen av kostnadene mellom divisjonene kan endre seg som følge av at alle kostnader ikke er bokført enda.
- Åpningsbalanse for overdratte virksomheter, HINAS, Helse Nord Trøndelag HF og Helse Vest Innkjøp HF, er per dags dato ikke klar og ikke bokført. Balansen til Sykehusinnkjøp HF er således ikke fullstendig, og presenteres ikke i denne økonomirapporteringen.
- Pro et contra er ikke ferdigstilt, så det knytter seg usikkerhet til overskudd for Divisjon Midt-Norge og Divisjon Vest.

Prosjekt etablering Sykehusinnkjøp

Budsjettrammen for Etableringsprosjektet i 2016 er 8,0 millioner kroner. Per 31. desember er det påløpt 7,96 millioner kroner som er i henhold til budsjett. Fordelingen av kostnadene er spesifisert i tabell 2 under.

Prosjekt Etablering Sykehuinnkjøp	2016				
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett	Prognose 2016	Avvik prognose
<i>Tall i TNOK</i>					
Lønn og personalkostnad	765	665	100	989	-224
Avskrivninger	-	-	-	-	-
Kostnader lokaler	849	650	199	487	362
Eksterne tjenester	5 400	5 420	-20	6 097	-697
Reisekostnader	135	100	35	106	29
Andre driftskostnader	807	1 165	-358	1 048	-241
Sum driftskostnader	7 956	8 000	-44	8 727	-771

Tabell 2: Økonomirapportering Prosjekt Etablering Sykehusinnkjøp HF pr 31.12.16

Estimerte kostnader per 31. desember er 0,8 millioner kroner lavere enn prognosen for året. Dette skyldes bl.a. at det er gjennomført tiltak for å minimere avvik mellom regnskap og budsjett for 2017, ref. økonomirapporteringen per 31. oktober (sak 103-2016), og gjelder i hovedsak lavere bruk av ekstern tjeneste enn forventet.

Bokføringen til Etableringsprosjektet ble håndtert av Helse Sør-Øst RHF frem til 1. november 2016. I forbindelse med virksomhetsoverdragelsen 1. november overtok Stabsavdelingen (fra tidl. HINAS) dette arbeidet. Bokførte kostnader hos Helse Sør-Øst RHF er fakturert til Sykehusinnkjøp HF og inngår i tabellen over. I tillegg inngår registreringer i prosjektrengskap hos Sykehusinnkjøp, estimert lønnskostnad i påvente av faktura og andre kjente kostnader per dags dato.

Etableringsprosjektet finansieres gjennom startkapitalen til Sykehusinnkjøp HF på 5 millioner kroner, samt en økning i budsjettrammen på 3 millioner kroner (jf. sak 067-2016). Startkapitalen inngår i foreløpig balanse, men økningen i budsjettrammen er per dags dato ikke bokført. Innen endelig årsregnskap avlegges skal denne finansieringen være på plass.

Divisjon Nasjonale tjenester og Fellesfunksjoner (tidl. HINAS)

Samlet resultat per 31. desember 2016 for divisjon Nasjonale tjenester og Fellesfunksjoner viser et underskudd på 2,5 millioner kroner. Dette er et avvik på 1,6 millioner kroner mot budsjettet for HINAS for november og desember.

Økonomirapportering Nasjonale tjenester og Fellesfunksjoner	November og desember 2016		
	Regnskap pr 31.12.16	Budsjett pr 31.12.16	Avvik budsjett
Salgsinntekter	6 976 108	7 458 874	-482 766
Andre driftsinntekter	-	-	-
Sum driftsinntekter	6 976 108	7 458 874	-482 766
Lønn og personalkostnad	6 740 622	5 759 637	980 985
Avskrivninger	160 350	161 400	-1 050
Kostnader lokaler	512 253	479 482	32 771
Eksterne tjenester	330 839	139 800	191 039
Reisekostnader	540 440	946 000	-405 560
Andre driftskostnader	1 167 888	841 900	325 988
Sum driftskostnader	9 452 392	8 328 219	1 124 173
DRIFTSRESULTAT	-2 476 284	-869 345	-1 606 939
Finansinntekter	4 753	-172	4 925
Finanskostnader	386	-	386
Sum finansposter	4 367	-172	5 311
RESULTAT	-2 471 917	-869 517	-1 601 628

Tabell 3: Økonomirapportering divisjon Nasjonale tjenester og Fellesfunksjoner per 31.12.16

Inntekter i november og desember utgjør ca. 7 millioner kroner, som er ca. 500.000 kroner lavere enn budsjettet. Dette er et estimat, og som nevnt tidligere kan dette endre seg når endelige statistikker og fakturaer er på plass.

Driftskostnader viser et avvik mot budsjett på ca. 1,1 millioner kroner. Dette skyldes i hovedsak at personalkostnader og eksterne tjenester er høyere enn budsjettet, ref. forrige økonomirapportering per 31. oktober 2016 (sak 103-2016).

Divisjon Legemidler (tidl. LIS)

Divisjon Legemidler skal vise et nullresultat og inntekter blir bokført og periodisert i henhold til kostnader. Endelig avregning av fakturert beløp for 2016 vil gjort i februar 2017. Dette vil ikke påvirke regnskapet for 2016, men utfakturering av budsjett for 2017.

I budsjettet for LIS for 2016 er driftskostnader på ca. 3 millioner kroner for november og desember. Estimert resultat per 31. desember viser sum driftskostnader på 2,4 millioner kroner, som er 0,6 millioner kroner lavere enn budsjettet. Denne differansen skyldes i hovedsak at kostnader for husleie på Grev Wedels plass for siste kvartal foreløpig inngår i regnskapet til Etableringsprosjektet, og at 50 % av dette skal fordeles til Legemidler. Samlet sett er regnskapet til divisjonen i henhold til budsjettet for 2016.

Økonomirapportering Legemidler	November og desember 2016		
	Regnskap pr 31.12.16	Budsjett pr 31.12.16	Avvik budsjett
Salgsinntekter	2 401 577	3 005 433	-603 856
Andre driftsinntekter	-	-	-
Sum driftsinntekter	2 401 577	3 005 433	-603 856
Lønn og personalkostnad	1 908 249	2 110 551	-202 302
Avskrivninger	20 000	26 000	-6 000
Kostnader lokaler	35 465	248 500	-213 035
Eksterne tjenester	156 466	139 800	16 666
Reisekostnader	102 780	127 800	-25 021
Andre driftskostnader	178 337	352 782	-174 445
Sum driftskostnader	2 401 296	3 005 433	-604 137
DRIFTSRESULTAT	281	0	281
Finansinntekter	-	-	-
Finanskostnader	281	-	281
<i>Sum finansposter</i>	<i>281</i>	<i>-</i>	<i>281</i>
RESULTAT	0	0	-0

Tabell 4: Økonomirapportering divisjon Legemidler pr 31.12.16.

Likviditet

Tabellen under viser bankinnskudd og kundefordringer i Sykehusinnkjøp HF per 31. januar 2017 og kjente kostnader frem til 12. februar 2017. I tillegg vil fakturaer fra Helse Sør-Øst RHF på totalt 5,9 millioner kroner bli behandlet.

Lividitetsoversikt pr 31.01.2017	
Bankinnskudd pr 31.01.17	1 866 598
Sendt til fakturering 31.01.17	10 152 883
Kundefordringer pr 31.01.17	23 511 537
Sum likvide midler pr 31.01.17	35 531 018
Merverdiavgift til forfall 10.02.	5 500 000
Faktura fra KLP forfall 1 februar	1 100 000
Mottatte kostnadsbilag - ikke ferdig anvist	895 000
Betalinger til forfall 12.02.17	350 000
Lønnskostnader 12.02.17	13 500 000
Husleie	1 331 600
Felleskostnader etterslep	340 000
Kjente kostnader pr 12.02.2017	23 016 600
Likviditetsoverskudd pr 20.02.17	12 514 418

Tabell 5: Likviditetsoversikt per 31. januar 2017

Sykehusinnkjøp HF har lavt bankinnskudd og høye kundefordringer, noe som medfører at selskapet er avhengig av gode rutiner for utgående og inngående faktura og oppfølging av innbetalinger for å kunne håndtere de kortsiktige betalingsforpliktelsene. På grunn av dette opplever Sykehusinnkjøp HF en høy risiko knyttet til likviditet, særlig med tanke på at selskapet er i en oppstartsfasen.

Det jobbes aktivt med rutiner rundt utgående fakturering, oppfølging av debitorer og det foretas løpende analyse av likviditeten.

Balanse per 31. desember 2016

Foreløpig er balansen til Sykehusinnkjøp HF mangelfull da åpningsbalansene fra overdratte foretak ikke er på plass. Det arbeides aktivt med å gjennomgå åpningsbalansene og innarbeide disse i Sykehusinnkjøp HF sin balanse. Balansen vil presenteres i det endelige årsregnskapet som skal behandles av styret i neste styremøte.

3. Sammendrag

Estimert regnskap for Sykehusinnkjøp HF pr 31. desember 2016 viser et underskudd på ca. 9 millioner kroner. Av dette utgjør 8 millioner kroner kostnader til Etableringsprosjektet som finansieres av kapital fra eierne. Hensyntatt disse midlene viser estimert regnskap et samlet underskudd på ca. 1 millioner kroner.

Det jobbes aktivt med å få alle uavklarte forhold på plass slik at endelig årsregnskap med noter for 2016 kan utarbeides. Dette innebærer i hovedsak åpningsbalanser fra Hinas, Divisjon Vest og Divisjon Midt-Norge, kontroll og verifisering av inntektsestimat pr 31.12.16 for Divisjon Nasjonale tjenester og kvalitetssikring av periodiseringer.

Endelig årsregnskap for Sykehusinnkjøp HF ferdigstilles når overnevnte forhold er på plass. Årsregnskapet ferdigstilles innen fristen 20. februar, jf. frist for å oversende foreløpig årsregnskap til de regionale helseforetakene. Årsregnskapet behandles i neste styremøte.

4. Anbefaling

Det anbefales at styret tar estimert økonomirapportering per 31. desember 2016 til orientering.

Trykte vedlegg:

- Ingen