



Internfakturering av MTAs tjenester med budsjett hos MTA

Jan S. Randa
Haukeland Universitetssykehus

Bakgrunn

- Ved etablering av helseforetaket ønsket styret i Helse Bergen at man innførte internprising og internhandel for ”støtte/servicefunksjoner”

Divisjonsøkonomi basert på internhandel/interne priser – *ubyråkratiske og enkle systemer og rutiner viktig*

Støtte / Service funksjoner

Kirurgisk serviceklinikk

Radiologisk avdeling

Drift/teknisk divisjon

Medisinsk Servicedivisjon

Administrasjon

Inntekter:

- Faste inntekter basert på fastprisavtaler
- Variable inntekter basert på avtaleifht. uttak

Kostnader:

- Faktiske kostnader

Overskudd / underskudd:

- Skal ikke fordeles til de kliniske enhetene

Internhandel

× Fordeles ikke

Forhandling

- Service nivå
- Test av pris

Kliniske enheter

Kostnadene fordeles enten:

- fast beløp pr.avd. pr. år basert på antatt forbruk
- variabel standard kost i forhold til uttak

Inntekter :

- Alle DRG-inntektene

Kostnader:

- Interne kostnader fra støtte / service funksjoner

Begrunnelser for internhandel

- **Økonomisk "teori" – sammenheng pris/etterspørsel**
 - for høyt forbruk pga gratis tjenester?
 - for høy produksjon fra klinikerne pga gratis støttetjenester
- **Prinsipp – alle kostnader henføres til produktet/tjenesten**
 - abc analyser
 - kostnader henføres behandlingen
- **Organisering av budsjett og økonomisk styring i foretaket**
 - DRG inntekter + ramme til kliniske avdelinger
 - Avdelingene betaler for støttetjenester
- **Effektivisering/konkurransesutsetting av støttetjenester**
 - kan få frem reelle priser
 - grunnlag for sammenligning av kostnadsnivå og konkurranseutsetting

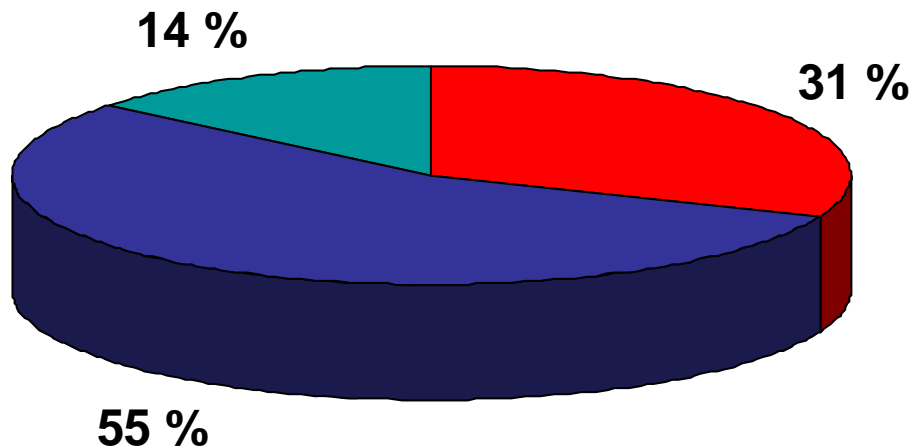
Hvordan løste vi oppgaven?

- Valgte ”å fordele kostnadene med et fast beløp pr. avdeling pr. år basert på antatt forbruk”
- Gjelder også avskrivninger (men ikke BHM)
- Trenger bare å identifisere kostnader knyttet til hver brukeravdeling
 - Registrering av tidsbruk ved MTA pr avdeling
 - Oversikt over alle kjøpte deler og tjenester
 - Fordele faste kostnader etter en fordelingsnøkkel
 - Oversikt over utstyr under avskrivning

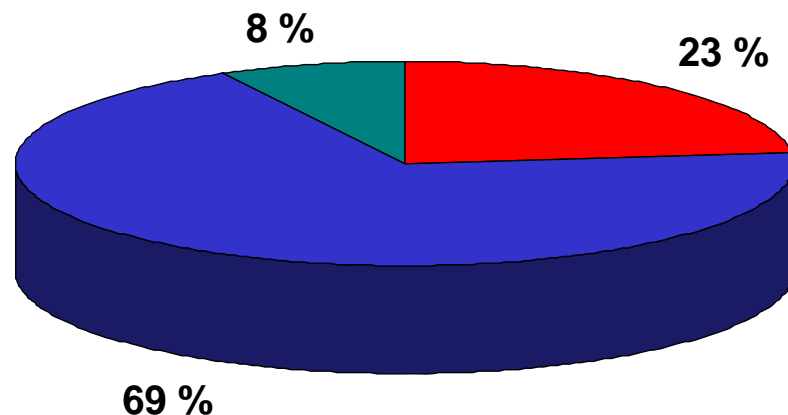
Budsjett Medisinsk-teknisk avdeling

(vedlikehold, akuttbistand, rådgivning, forvaltning, F&U innen MTU)

Ekskl. behandlingshjelpemidler
59 mill kr.



Inkl. behandlingshjelpemidler
101 mill kr.



- Lønn
- Kjøpte deler og tjenester
- Serv. Kontrakter

Registrering av tidsbruk ved MTA pr avdeling

- Benytter ”Ytelsesmodulen i Merida”
- Krever minst 60% fakturerbar tid
- Fordeler brutto lønnskostnader for alle som utfører tjenester direkte mot avdelingene

- Lønnskostnader for administrative stillinger fordeles på annen måte

Oversikt over alle kjøpte deler og tjenester

- Vedlikeholdsbudsjettet er på forhånd fordelt på ca 100 poster (prosjekt), alle bestillinger merkes med prosjektkode
- Hver post fordeles prosentvis etter brukeravdeling (basert på erfaring)
- Overfører regnskapsresultater til Excel
- Fjorårets regnskap behandles med Pivot-tabell i Excel (< 1 sekund)

Regnskap vedlikeholdskostnader

Område	Budsjett 200y	Regnskap 200y	Budsjett 200z	Regnskap okt.	% forbruk
Anestesi/Operasjon	3 518 000	3 310 259	4 132 000	2 784 385	67 %
Røntgenkontrakter	3 089 924	3 650 681	3 889 853	2 972 491	76 %
Røntgenrør	2 000 000	687 143	1 000 000	641 979	64 %
Rtg. Deler/arbeid	3 573 243	2 875 725	3 861 451	2 205 813	57 %
Høresentral og adm	110 000	110 522	100 000	70 027	70 %
Endoskop	2 230 000	1 862 570	2 500 000	1 913 481	77 %
Annet, finmek	583 000	350 831	580 000	362 535	63 %
EI-med deler/rep	2 808 000	2 587 692	3 053 000	1 505 849	49 %
EI-med kontrakter	513 000	306 404	453 000	181 727	40 %
Ultralyd/pulsox.prob	1 450 000	718 210	1 230 000	665 209	54 %
Lab-deler/rep	1 775 000	1 560 176	1 955 838	1 023 168	52 %
Lab-kontrakter	1 793 833	1 584 674	2 459 262	1 890 980	77 %
Totalt	23 444 000	19 773 808	25 214 404	16 245 799	64 %

Regnskap vedlikeholdskostnader, detaljer

Kode	Navn	Budsjett 200y	Regnsk. 200y	Budsjett 200z	Regnskap okt	%
72500	El.med. div. deler og rep.	340 000	450 130	560 000	221 850	40 %
72505	Defibrillator	120 000	78 808	110 000	65 658	60 %
72510	Dialyse deler og rep.	250 000	140 827	200 000	53 780	27 %
72515	Diatermi	25 000	22 951	25 000	-	0 %
72520	Endoskopi rack	50 000	45 008	50 000	77 057	154 %
72525	Infusjonspumper	450 000	499 069	500 000	388 264	78 %
72530	Laser deler og rep.	100 000	107 147	100 000	108 981	109 %
72531	Laser kontrakter	265 000	45 300	215 000	9 610	4 %
72535	Lysterapi	100 000	108 881	80 000	21 723	27 %
72540	Test- og måleutstyr	1 000 000	500 000	1 000 000	28 757	58 %
72550	Overvåkning	450 000	425 978	450 000	246 107	55 %
72551	Overvåkning kontrakter	248 000	248 000	188 000	161 200	86 %
72552	PO2/PCO2 sensorer	100 000	64 068	100 000	63 996	64 %
72554	Overvåkning div. kabler,mansjetter,sensorer	200 000	151 512	200 000	124 000	62 %
72556	Pulsoksymeterprober	450 000	334 864	450 000	323 648	72 %
72560	EKG-apparater	50 000	13 754	40 000	19 141	48 %
72565	CTG	70 000	78 650	70 000	44 153	63 %
72580	Ultralyd deler og rep.	400 000	382 592	400 000	40 885	10 %
72582	Ultralydprober	1 000 000	383 346	780 000	341 561	44 %
72590	Øretermometre	25 000	10 565	15 000	1 497	10 %

Alle postene fordeles i tillegg på 28 brukeravdelinger

Fordele faste kostnader etter en fordelingsnøkkel

- Lønn
 - Administrative stillinger inkl. deler av seksj.lederstillinger, lærlinger
- Husleie, reiser/kurs, kontor/data-utstyr, DSB-avgift, renhold, biler, frakt +++
- Fordeles på avdelingene etter nøkkelen:
 - 1/3 etter prosentvis beregnede leverte tjenester (lønn og kjøpte deler/service)
 - 1/3 etter prosentvis antall MTU
 - 1/3 etter prosentvis MTU-verdier
- Avspeiler forvaltningskostnader

Eksempel

Totale MTA-kostnader for en klinikk Kirurgisk serviceklinikk (operasjon, anestesi, intensiv++)

Eget personell: x årsverk fra 20 pers:	1,63 mill.kr
Kjøpte deler og tjenester:	4,41 mill.kr
Vaktordning (20 tilkallinger)	0,10 mill.kr
Andel fellesutgifter MTA: forvaltning, husleie, kurs	<u>1,14 mill.kr</u>
Totalt:	7,28 mill.kr

MTA-kostnader/gjenanskaffelsesverdi: $7,28/149 = 4,9\%$

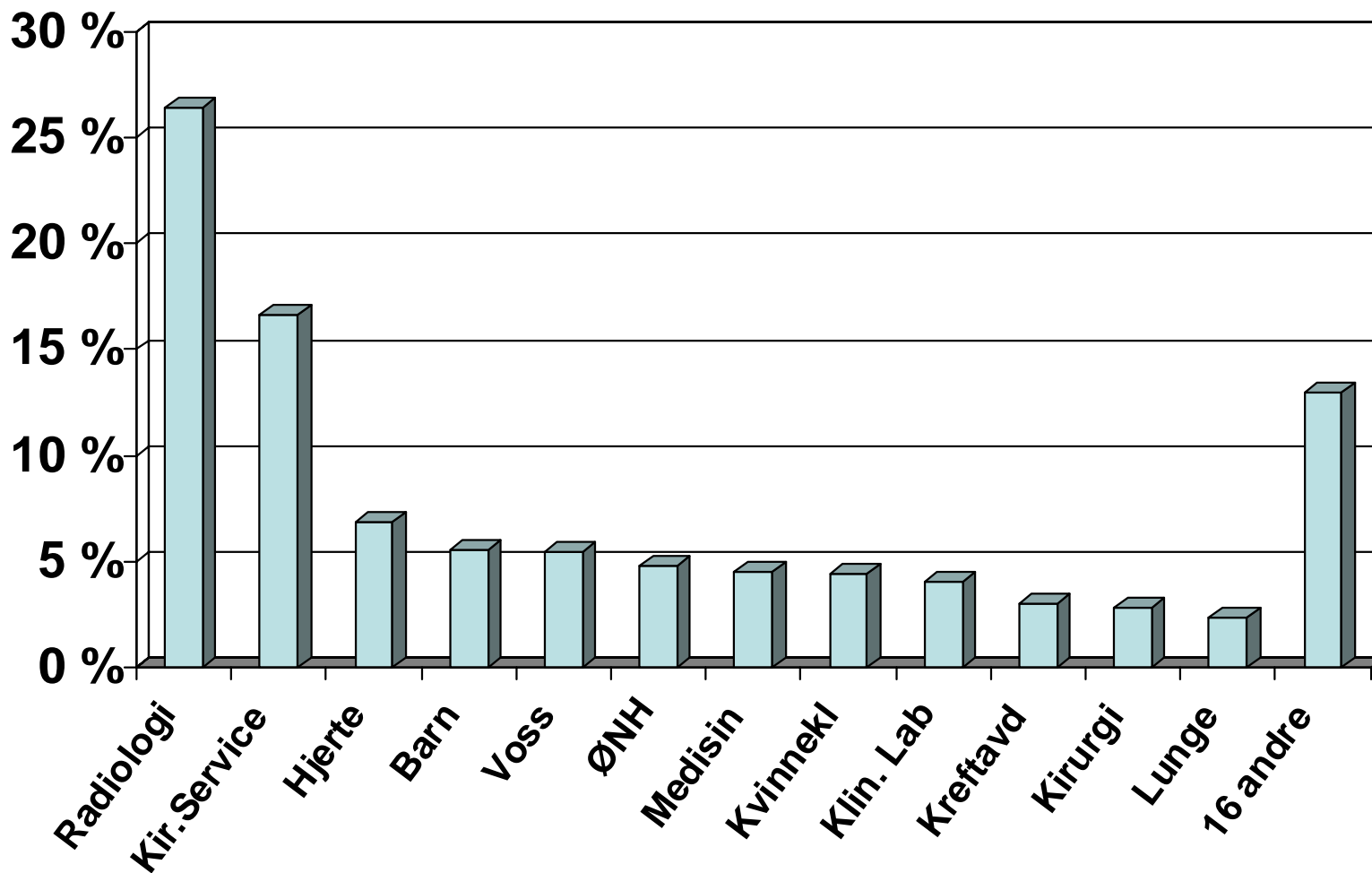
Finans (avskrivninger)

2450 utstyrsenheter

Gjenanskaffelsesverdi: 149,0 mill.kr

Årlige avskrivninger: 12,5 mill.kr.

MTA-kostnader pr avdeling



Hva betyr dette i praksis?

- Oppfyller styrets krav
- Kostnadene er synlige i regnskapet til brukeravdelingene (men midlene er ikke tilgjengelige)
- Budsjettmidlene flyttes automatisk fra avdelingene til MTA hver måned
- Fører ikke til høyere/lavere forbruk eller mer midler til vedlikehold
- Beregningene av fordelingen foretas ikke hvert år
- MTA har full kontroll, alle er fornøyde (?)