



Fagsystemet for økonomer og ledere på sykehus, - samtidig et økonomirapporteringssystem



Mål

- Carna skal kunne være det sentrale system for presentasjon av aktiviteten ift ressursbruk for den enkelte leder, samt vise hva denne aktiviteten koster og gi lederene anledning til å agere i tide.
- Ved innføring av innsatsstyrt finansiering, ISF, har behovet økt for å kunne få bedre oversikt over hvordan virksomheten utvikler seg over tid, samt hva produksjonen koster ift. de inntekter/ DRG poeng dette gir i en gitt periode. Carna møter dette behovet, akkumulerer ressursforbruket og faktiske kostnader, og sammenstille disse mot inntekt pr. DRG gruppe eller kostnad pr. pasient, KPP
- Carna skal videre:
 - Møte behovene for økonomisk oppfølging ved økonomiavdelingen
- Gi god beskrivelse av situasjonen periodisk pr. org.enhet, fagområde eller DRG -gruppe ift. faktiske kostnader og ISF.
 - Kunne utvikle styringsparametre, legge forholdene til rette for "benchmarking". Dette for å få frem avvik og trender for ressursbruken ift. aktiviteten på helseforetaket.
 - Kunne foreta sammenstillinger av produksjonen ift den faktiske dekning som finner sted over ISF.

Funksjoner

- **Metoder:** Det er i dag stor fokus ved helseforetakene på å kunne forholde seg til aktivitetens ressursbruk. Dette er ikke tilstrekkelig ivarettatt i dagens økonomi- og styringssystemer. Carna skiller seg metodisk fra vanlige økonomirapporteringssystemer, "datavarehus" ved å aggregere informasjon vedr. ressursbruk "nedenifra og opp" basert på den såkalte ABC metoden (activity based costing).
- **Sammenstilling av data:** Carna henter regnskapsdata fra sykehusets økonomisystem, underlag for DRG beregningen fra PAS og faktisk forbruk pr. behandling fra PeriO. Alle felleskostnader blir beregnet og lagt ut pr. liggedøgn, pr. ressurs eller andre kostnadsbærere. Dette gir mulighet for en beregning av faktisk kostnad pr. pasient, KPP, da Carna fungerer også som et kalkylesystem.
- **Presentasjon:** Carna gir en samlet presentasjon av aktiviteten ift ressursbruk i et mer detaljert økonomibilde av virksomheten for den enkelte leder og for ledelsen ved sykehuset. Dette kan være sammenstillinger over forkalkyle ift faktisk kostnad og ift. DRG poeng pr. avd./ DRG gruppe/osv.
- **Rapportering:** Det er lagt stor vekt på god rapportering. Det vil være mulig med fremstillinger av aktuelle styringsparametre og nøkkeltall, som kan sammenlignes mot virkelige økonomiske tall og aktivitetstall. Det er blitt utviklet et Web basert rapporteringssystem hvor det er mulig interaktivt å gå fra det overordnede og "klikke seg nedover aggregeringsveien" til det underliggende.
- **Analysere avvik/ trender:** Mange sykehus sliter med underskudd, men har "for overordnet" informasjon til å kunne få et godt bilde over aktiviteten, - "hvor" og "hvorfor" underskuddene oppstår. Det er videre et kjent problem at ved klassisk oppfølging basert på budsjett vs. registrerte kostnader, er det ofte et betydelig overheng som først kommer til syne lenge etter at kostnadene har inntruffet. I den anledning vises til Riksrevisjonens rapport om standarden i økonomi rapporteringen på sykehusene.
- **Styringsparametre:** Ved bruk av Carna vil det være enkelt å utvikle rutiner og rapporter for å fremskaffe økonomiske styringsparametre for driften av det enkelte helseforetak. Slike styringsparametre vil kunne gi en oversikt over virksomheten for den enkelte leder på sitt nivå.

Pågående og planlagt videreutvikling

Budsjettmodul som innebærer budsjettering av aktivitet, ressursbruk og kostnader, innebærer simulering av ulike budsjettforslag/ "what if" analyser ved å endre parametre som innskudd, kostnad, aktivitet eller ressursbruk.

Produksjonsplanlegging: Viser oversikt over tilgjengelige ressurser og kritiske ressurser (som må være tilstede for å kunne utføre behandlingen). Gir grunnlag for å finne frem til et budsjett som gir best utnyttelse av kapasiteten ved helseforetaket. Kan utføre revisjon av budsjett ift. endringer i budsjett forutsetninger, varierende som % påslag på enkelte områder som lønnsjusteringer, fast tillegg, mfl.

Rapportering av budsjetttert kontra faktisk aktivitetsnivå/ressursforbruk/kostnader.