

Sammenligning av kostnader og personellbruk ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø i 2008

Helse Nord
30. september 2009

INNLEDNING OG BAKGRUNN.....	3
MÅLSETTING OG FORVENTET RESULTAT	5
OPPSUMMERING	6
DATAGRUNNLAG OG AVGRENSNING.....	7
Aktivitet, kapasitet og lønnskostnader i sengevirkosmheten	8
Usikkerhet	10
RESULTATER	12
Liggetid	12
Kostnadsnivå og arbeidsproduktivitet for sengeenheten eksklusive kostnader til leger og psykologer.	13
Kostnadsnivå og arbeidsproduktivitet for overleger og psykologer.	17
Andre kostnader	18
Felleskostnader voksenpsykiatri	19
VEDLEGG	21
Vedlegg 1: Aktivitet, kapasitet og lønnskostnader ved sengepostene fordelt per kostnadssted	21
Vedlegg 2: Lønn og årsverk for leger, LIS og psykologer ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø per kostnadssted	25
Vedlegg 3: Andre kostnader per kostnadsart	28
Vedlegg 4: Felleskostnader per kostnadsart.....	36
Vedlegg 5: Felleskostnader per kostnadssted 2008.....	47

INNLEDNING OG BAKGRUNN

Kostnadene ved den DRG-finansierte virksomheten ved de 9 lokalsykehusenhetene i Helse Nord er analysert og sammenlignet i rapporten ”*Sammenligning av kostnader i lokalsykehusene i Helse Nord 2007 og 2008*”. Som aktivitetsmål er benyttet antall DRG-poeng. Tilsvarende sammenligning er gjort for 1. tertial 2009.

I rapporten ble det signalisert at en skulle søke å gjøre tilsvarende sammenligning innenfor psykiatrien. I denne rapporten sammenlignes kostnadene mellom sykehusavdelingene ved psykiatrien til NLSH Bodø og UNN Tromsø.

Det vises for øvrig til rapporten ”*Sammenligning av kostnader i lokalsykehusene i Helse Nord 2007 og 2008*” hva angår målsetting og bakgrunn for arbeidet samt datagrunnlag og avgrensning. Disse gjelder også for denne rapporten. I denne rapporten er kort redegjort for noen av disse forhold.

Både innenfor somatikk og psykiatri publiserer SAMDATA årlig informasjon om kostnader og aktivitet knyttet til tjenestetilbudet. Kostnadsforskjellene, slik de fremkommer i SAMDATA, har imidlertid begrenset verdi som redskap for aktivt forbedringsarbeid, siden SAMDATA i stor grad viser forskjellene på foretaksnivå. En viktig målsetting med foreliggende rapport er derfor å vise forskjeller på et nivå som gjør det mulig å benytte dokumenterte funn i aktivt forbedringsarbeid, både på sykehusnivå og på enhetsnivå innen sykehus. Inndeling av virksomheten ved DPS-ene i sengevirksomhet og poliklinisk virksomhet ansees å være hensiktsmessig for dette formålet.

Ulik organisering, gruppering og bokføring av kostnader kan redusere verdien av slike sammenligninger. Som det redegjøres for i rapporten, er det derfor gjort korreksjoner i materialet for å øke sammenlignbarheten. De korreksjonene som er gjort, fremgår av kapitlet ”Datagrunnlag og avgrensning”. Det vises spesielt til avsnittet ”Usikkerhet” under ”Datagrunnlag og avgrensning” hvor det redegjøres for usikkerheten i datamaterialet.

Det vises for øvrig til vedleggene 1-5 for spesifisering av hvilke kostnadssteder som inngår i sammenligningen.

Funksjonsfordelt regnskap

I tabell 1 er vist funksjonsfordelt regnskap for Helse Nord for 2007 og 2008. Fokus for denne sammenligningen er *deler* av kostnadene innenfor psykiatri, som i 2008 utgjorde om lag 1,9 mrd. kroner, dvs. om lag 16 % av de samlede kostnadene. Av kostnadene til psykiatri er om lag 0,325 mill kr knyttet til virksomheten ved sykehusavdelingene. I tillegg kommer felleskostnader og avskrivninger.

Av tabell 1 går det frem at somatikkens andel av de totale kostnadene er redusert fra 2007 til 2008, mens ambulanse, rus og psykiatri er økt.

Apoteket og Helse Nord IKT er holdt utenfor siden disse i hovedsak leverer varer og tjenester internt. Tallene i tabell 1 vil derfor kunne avvike noe fra det offisielle regnskapet til Helse Nord. Dette har ikke betydning for de sammenligningene som gjøres i rapporten.

Tabell 1: Funksjonsfordelt regnskap per HF 2007 og 2008 (mill kr)

2008

Funksjon(T)	Finnmark		Helgeland		NLSH		UNN		HN		Totalt	
	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel
Somatikk	834,3	56,9%	855,8	68,5%	1 839,0	63,9%	3 679,7	71,1%	362,4	48,1%	7 571,1	65,7%
Psykatri	249,7	17,0%	146,9	11,8%	630,1	21,9%	783,4	15,1%	67,1	8,9%	1 877,3	16,3%
Rus	25,3	1,7%	8,7	0,7%	39,3	1,4%	186,5	3,6%	0,0	0,0%	259,8	2,3%
Ambulanse	141,5	9,6%	109,0	8,7%	152,7	5,3%	282,3	5,5%	257,7	34,2%	943,2	8,2%
Pasienttransport	162,9	11,1%	99,8	8,0%	159,0	5,5%	161,9	3,1%	32,4	4,3%	616,0	5,3%
Øvrig	53,6	3,7%	28,2	2,3%	59,5	2,1%	79,1	1,5%	34,1	4,5%	254,5	2,2%
Sum	1 467,4	100,0%	1 248,5	100,0%	2 879,5	100,0%	5 172,9	100,0%	753,7	100,0%	11 522,0	100,0%

2007

Funksjon(T)	Finnmark		Helgeland		NLSH		UNN		HN		Totalt	
	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel	Kroner	Andel
Somatikk	779,9	58,5%	784,2	68,8%	1 735,1	64,3%	3 481,9	71,8%	330,2	46,6%	7 111,1	66,3%
Psykatri	216,2	16,2%	137,0	12,0%	593,4	22,0%	729,3	15,0%	62,9	8,9%	1 738,7	16,2%
Rus	26,7	2,0%	11,7	1,0%	28,6	1,1%	162,8	3,4%	0,0	0,0%	229,9	2,1%
Ambulanse	113,4	8,5%	98,1	8,6%	138,7	5,1%	261,5	5,4%	227,6	32,1%	839,3	7,8%
Pasienttransport	159,3	11,9%	98,0	8,6%	157,0	5,8%	137,6	2,8%	27,6	3,9%	579,5	5,4%
Øvrig	38,3	2,9%	10,9	1,0%	43,5	1,6%	76,4	1,6%	60,4	8,5%	229,5	2,1%
Sum	1 333,8	100,0%	1 139,9	100,0%	2 696,3	100,0%	4 849,5	100,0%	708,6	100,0%	10 728,1	100,0%

MÅLSETTING OG FORVENTET RESULTAT

Helse Nord hadde et avvik i resultatkrav fra eier i 2007 på i overkant av 260 mill kr og i 2008 rundt 220 mill kr. Omstillingsbehovet til Helse Nord er imidlertid høyere enn dette fordi det også foreligger et betydelig behov for fornyelse av bygninger og utstyr. Dette vil gi økte kostnader blant annet knyttet til renter og avskrivninger av investeringer i bygg og utstyr som må finansieres gjennom reduserte driftskostnader og overskudd i driften.

Som det går frem av rapporten, er der til dels betydelige forskjeller i kostnadene per liggedøgn og liggedøgn per årsverk. Noen De bakenforliggende årsakene til disse forskjellene bør undersøkes nærmere.

Det gjøres sammenligning av kostnadseffektivitet og arbeidsproduktivitet og hvor kostnadseffektivitet er definert som kostnader per liggedøgn mens arbeidsproduktivitet er definert som liggedøgn per netto årsverk (etter fradrag for refundert sykefravær).

Forskjellene i kostnadseffektivitet og arbeidsproduktivitet som presenteres i rapporten må sees på som indikasjoner på områder som bør være gjenstand for ytterligere analyse. I rapporten har vi identifisert områder som ut fra analysen peker seg ut som kandidater for nærmere analyse og vurdering.

Ved vurdering av potensial for forbedring må det tas hensyn til at innholdet i virksomhetene kan være ulikt. Der kan også være ulikheter i aktivitetsregistreringene.

OPPSUMMERING

I rapporten presenteres resultater fra sammenligning av sykehusvirksomheten innenfor psykiatri ved NLSH Bodø og UNN Tromsø. Ved vurdering av resultatene må det tas nødvendig høyde for usikkerheten som datagrunnlaget representerer. Det er ikke gjort tilsvarende sammenligninger tidligere og dette arbeidet må sees på som et første skritt i retning av mer systematisk sammenligning av virksomheten innenfor psykiatri.

Sammenligningen viser at UNN bruker nærmere 35 mill kr mer enn NLSH på sykehusvirksomheten innenfor psykiatri men har samtidig en gjennomsnittlig liggetid som er lavere enn NLSH (34,7 mot 29,0 dager). Antall liggedøgn er om lag 2000 (6-7 %) høyere ved NLSH enn ved UNN. Dette gir en relativt høy kostnad per liggedøgn ved UNN (36 % høyere enn NLSH). Forskjellene er størst innenfor ”Allmenn/rehabilitering” og ”rus/psykiatri”. Arbeidsproduktiviteten målt som liggedøgn per årsverk er betydelig høyere ved NLSH enn ved UNN.

Sammenligning av lønnskostnader per årsverk viser at NLSH har en kostnad per årsverk ved sengepostene som er ca 4 % høyere enn UNN mens UNN innenfor overleger/LIS/psykologer har høyere kostnad per årsverk enn NLSH

Det er stor forskjell i felleskostnadene knyttet til eiendoms- og bygningsdrift. Deler av denne forskjellen kan skyldes ulikheter i datagrunnlaget ved at den ene virksomheten har inkludert kostnader som den andre ikke har.

DATAGRUNNLAG OG AVGRENSNING

I dette kapitlet gis en beskrivelse av datagrunnlaget og hvordan dette er avgrenset og bearbeidet.

I sammenligningen av sykehusavdelingene har en valgt å skille mellom kostnadene til overleger/LIS/psykologer på den ene siden og sengevirkksomheten på den andre. Årsaken til dette er at Nordlandssykehuset og UNN benytter ulike prinsipper mht hvordan leger/psykologer er tilknyttet kostnadssteder. Nordlandssykehuset har i større grad enn UNN fordelt disse ut på de ulike enhetene enn det UNN har gjort. Siden en ikke har kostnadsinformasjon på stillingsnivå i regnskapet, er kostnadssammenligningene av personellkostnadene gjort med utgangspunkt i data om lønnskostnader fra lønnsystemet. Refundert sykelønn er trukket fra og siden en ikke har informasjon om stillingskategori i regnskapet er denne refusjonen i sin helhet trukket fra kostnadene ved sengevirkksomheten.

Andre kostnader som utgjør til sammen 20 mill kr er sammenlignet i et eget avsnitt, jfr. tabell 15. Tilsvarende gjelder for felleskostnader knyttet til bygningsdriften, jfr. tabell 17. Ved sammenligningen i tabell 17 er aktiviteten ved DPS-ene i Salten og Tromsø og omegn inkludert.

Personellinnsats knyttet til innleie er inkludert i årsverkene som danner grunnlag for sammenligningen, både for sengevirkksomhetene og for overleger/LIS/psykologer.

Sengevirkksomheten er inndelt i følgende områder:

- Akutt
- Alder
- Rus/psykiatri
- Sikkerhet
- Øvrig
- Felles

Ved etablering av kostnadsgrunnlaget som inngår i sammenligningen er følgende holdt utenfor:

Videre er følgende kostnadsgrupper holdt utenfor:

- Avskrivninger
- Pensjon
- Arbeidsgiveravgift

For avskrivninger og pensjon begrunnes dette med at det anvendes ulike prinsipper mht hvordan disse fordeles ut på ulike enheter i organisasjonen. Ved sammenligning av enheter kan dette gi ulikheter i kostnadene som ikke er begrunnet i ulikt kostnadsnivå. Ved å ekskludere disse kostnadene sikrer en derfor større konsistens i sammenligningen. Arbeidsgiveravgiften holdes utenfor fordi denne belastes med ulik sats i ulike områder.

I tillegg er følgende kostnader holdt utenfor:

- Psykiatrisk innsatsteam NLSH
- Samarbeidsmidler
- Spiseforstyrrelser for voksne
- Turnusleger

Ved DPS Tromsø inngår post for rehabilitering fra og med 2008. For å gi sammenlignbarhet mot Salten, er denne enheten trukket ut av grunnlaget for DPS-ene og inngår i sammenligningen av sykehusenheter i Bodø og Tromsø. Akuttpostene ved DPS-ene i Bodø og Tromsø inngår i sammenligningen av DPS-ene og ikke i sammenligning av sykehusene.

Samlet kostnadsgrunnlag

Tabell 2 viser at samlet kostnadsgrunnlag i sammenligningen av sykehusavdelingene utgjør om lag 325 mill kr fordelt med 145 mill kr på NLSH Bodø og 180 mill kr på UNN Tromsø.

Tabell 2: Samlet kostnadsgrunnlag i sammenligningen av sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø.

HF		Regnskap 2008
NLSH	Lønn sengevirkosomheten, jfr tabell 3 og vedlegg 1	88 428 935
	Lønn leger og psykologer, jfr tabell 11 og vedlegg 2	18 662 182
	Innleie av leger, jfr tabell 12	
	Andre kostnader, jfr tabell 15 og vedlegg 3	10 181 015
	Felleskostnader, jfr tabell 17 og vedlegg 5	27 617 740
Totalt NLSH		144 889 872
UNN	Lønn sengevirkosomheten, jfr tabell 3 og vedlegg 1	111 002 608
	Lønn leger og psykologer, jfr tabell 11 og vedlegg 2	20 592 047
	Innleie av leger, jfr tabell 12	4 258 674
	Andre kostnader, jfr tabell 15 og vedlegg 3	10 043 935
	Felleskostnader, jfr tabell 17 og vedlegg 5	33 701 686
Totalt UNN		179 598 950
Totalt		324 488 822

Aktivitet, kapasitet og lønnskostnader i sengevirkosomheten

I tabell 3 er vist aktivitet, kapasitet og lønnskostnader i sengevirkosomheten. Lønnskostnader knyttet til leger og psykologer inngår ikke men analyseres i eget avsnitt. Som det går frem av tabellen er det knyttet 239 netto årsverk (etter at det er gjort fradrag for refunderbart sykefravær) til denne sengevirkosomheten ved NLSH Bodø mens det til virksomheten ved UNN Tromsø er knyttet 313 netto årsverk. Tabellen viser også at kapasiteten i form av senger er høyere i Bodø enn i Tromsø mens antall utskrevne pasienter er lavere i Bodø enn i Tromsø. Bodø har i overkant av 2000 flere liggedøgn enn Tromsø

Kolonnen for netto lønnskostnad i tabell 3 viser lønnskostnad per område etter at refundert sykelønn er trukket fra. Netto lønnskostnad er beregnet med utgangspunkt i brutto lønnskostnad per område (ekskl. overleger/LIS/psykologer) fratrukket refundert sykelønn, jfr tabell 3b.

Tabell 3: Aktivitet, kapasitet og lønnskostnader for sengepostene ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	NTO årsv Lønnskostnad		Liggedøgn	Heldøgnsplas.	Senger
		2 008	netto 2008	2 008	2 008	2 008
NLSH	Akutt	63,2	23 754 074	6 562	629	20
	Alder	22,2	7 432 753	3 646	91	12
	Allmen/rehabilitering	94,0	35 169 257	16 347	145	52
	Felles	14,1	5 074 624			
	Rus/psyk	17,6	6 662 389	1 475	6	4
	Sikkerhet	27,5	10 335 838	2 400	7	6
	Totalt NLSH		238,6	88 428 935	30 430	878
UNN	Akutt	74,5	27 124 922	6 902	665	23
	Alder	41,7	14 418 809	4 798	96	14
	Allmen/rehabilitering	85,1	30 222 075	8 030	173	28
	Felles	16,7	4 557 679			
	Rus/psyk	29,9	10 461 141	2 666	29	8
	Sikkerhet	64,7	24 217 982	5 738	8	12
	Totalt UNN		312,7	111 002 608	28 134	971
Totalt		551,3	199 431 543	58 564	1 849	179

Tabell 3b: Netto lønnskostnad etter fradrag for refusjon sykelønn

HF	Fagområde 2	Sykelønn	Lønnskostnad	Lønnskostnad
		2 008	2 008	netto 2008
NLSH	Akutt	-1 590 959	25 345 034	23 754 074
	Alder	-584 175	8 016 928	7 432 753
	Allmen/rehabilitering	-2 961 644	38 130 900	35 169 257
	Felles	-479 238	5 553 862	5 074 624
	Rus/psyk	-122 784	6 785 173	6 662 389
	Sikkerhet	-393 922	10 729 760	10 335 838
	Totalt NLSH		-6 132 722	94 561 657
UNN	Akutt	-2 151 441	29 276 363	27 124 922
	Alder	-1 326 750	15 745 559	14 418 809
	Allmen/rehabilitering	-2 497 108	32 719 182	30 222 075
	Felles	-1 293 904	5 851 583	4 557 679
	Rus/psyk	-522 602	10 983 744	10 461 141
	Sikkerhet	-1 347 938	25 565 919	24 217 982
	Totalt UNN		-9 139 743	120 142 351
Totalt		-15 272 465	214 704 009	199 431 543

I vedlegg 1 er vist hvilke kostnadssteder som inngår i de ulike fagområdene med utgangspunkt i brutto lønnskostnader på 214,7 mill kr

Usikkerhet

I dette avsnittet redegjøres for usikkerhet i datamaterialet som det må tas hensyn til når en skal vurdere forskjellene. Det kan forsøksvis argumenteres for at usikkerheten er så stor at sammenligningene derfor blir verdiløse. Usikkerheten og unøyaktigheter blir da et argument for å gjennomføre sammenligninger for å få opp kvaliteten på og ned usikkerheten i datagrunnlaget. Noen av forskjellene er imidlertid så store at de ikke bare kan henføres til denne usikkerheten. Usikkerheten vil være knyttet til:

- Kodepraksis og innhold i aktivitet
- Ulikt omfang av ambulering
- Kodepraksis
- Kostnadsfordeling

Kodepraksis og innhold i aktivitet

Det er ulik praksis med hensyn til hvordan dagpasienter registreres. Ulike prinsipper for registrering kan derfor gi ulikheter i aktivitetsgrunnlaget som ikke reflekterer ulikheter i klinisk praksis.

Ved sammenligning av den somatiske virksomheten benytter en DRG-poeng som aktivitetsmål. Innenfor psykiatri har en ikke samme gjennomgående måleenhet for beregnet ressursbehov knyttet til den enkelte pasient. Innholdet i de ulike pasientforløp er også i langt mindre grad standardisert innenfor psykiatrien enn innenfor somatikken. Det vises i denne forbindelse til tabell 4 som viser betydelig forskjell i liggetid innenfor noen av områdene. Denne ulikheten i liggetid kan skyldes ulikheter i tilbud, pasientgrunnlag, kvalitet og effektivitet/produktivitet

Det er igangsatt arbeid for å bedre kodekvaliteten.

Ulikt omfang av ambulering

Ulikt omfang av ambulering fremheves som en faktor som kan påvirke aktivitetsomfanget.

Kostnadsfordeling

UNN og NLSH har ulike prinsipper for hvordan overleger/LIS/psykologer plasseres på kostnadssteder. NLSH har fordelt dette ut på de områder som analyseres mens UNN har dette personellet samlet på felles kostnadssted. For å sikre et mest mulig korrekt datagrunnlag har en derfor valgt å analysere kostnader til sengedrift og overlege/LIS/psykologer hver for seg. Analyse av kostnader knyttet til overleger/LIS/psykologer gjøres for virksomheten samlet og ikke for det enkelte område slik det er gjort for sengepostene.

Andre forhold som kan gi ulikheter i kostnadsgrunnlaget er blant annet knyttet til

- Universitetsfunksjoner
- Spesialfunksjoner
- Felles foretaksstab

Som det går frem av gjennomgangen foran er kostnader knyttet til en del funksjoner holdt utenfor. Dette er gjort i samarbeid med klinikkledelsen. I den grad merkostnader knyttet til universitetsfunksjonene er integrert i den kliniske driften er disse ikke identifisert og korrigert for. Det antas at omfanget av slike kostnader er lav.

Felles kostnader knyttet til foretaksstab som eksempelvis opplæring, lønn, personal, økonomi og regnskap er holdt utenfor for begge virksomhetene.

RESULTATER

I dette avsnittet presenteres resultater fra sammenligningen av sykehusvirksomheten innenfor psykiatri ved NLSH Bodø og UNN Tromsø. Ved vurdering av resultatene må det tas nødvendig høyde for usikkerheten som datagrunnlaget representerer. Det er ikke gjort tilsvarende sammenligninger tidligere og dette arbeidet må sees på som et første skritt i retning av mer systematisk sammenligning av virksomheten innenfor psykiatri.

De forskjellene som fremkommer, spesielt innenfor "Allmen/rehabilitering" bør analyseres nærmere.

Sammenligningen av kostnadene ved sengedriften er gjort eksklusive kostnader knyttet til overleger/LIS/psykologer og lønnskostnader og andre kostnader sammenlignes hver for seg. Kostnadseffektivitet og arbeidsproduktivitet for overleger/LIS/psykologer gjøres i et eget avsnitt.

Liggetid

Tabell 4 viser liggetid ved sykehusavdelingene. Tabellen viser at gjennomsnittlig liggetid samlet er lavere ved UNN enn ved NLSH. Ved akuttpostene er liggetiden lik mens Bodø har noe lavere liggetid enn Tromsø innenfor alderspsykiatri. Størst forskjell er det innenfor rus/psykiatri, hvor NLSH Bodø har en liggetid som er nærmere 3 ganger så høy som UNN Tromsø. Dette indikerer ulik profil på tilbudene.

Når det gjelder "Allmen/rehabilitering" som omfatter allmenn psykiatri og rehabilitering er liggetiden mer enn dobbelt så lang i Bodø som i Tromsø, mens en innenfor sikkerhet har det motsatte forhold, hvor Tromsø har dobbelt så lang liggetid som Bodø. Årsaken til dette bør undersøkes nærmere

Tabell 4: Liggetid ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	Liggedøgn 2 008	Heldøgnsplas. 2 008	Liggetid NLSH/UNN	Indeks NLSH/UNN
NLSH	Akutt	6 562	629	10,4	1,01
	Alder	3 646	91	40,1	0,80
	Allmen/rehabilitering	16 347	145	112,7	2,43
	Felles	-	0		
	Rus/psyk	1 475	6	245,8	2,67
	Sikkerhet	2 400	7	342,9	0,48
Totalt NLSH		30 430	878	34,7	1,20
UNN	Akutt	6 902	665	10,4	0,99
	Alder	4 798	96	50,0	1,25
	Allmen/rehabilitering	8 030	173	46,4	0,41
	Felles	-	0		
	Rus/psyk	2 666	29	91,9	0,37
	Sikkerhet	5 738	8	717,3	2,09
Totalt UNN		28 134	971	29,0	0,84
Totalt		58 564	1 849	63,6	

Kostnadsnivå og arbeidsproduktivitet for sengeenheten eksklusive kostnader til leger og psykologer.

I tabell 5 er vist arbeidsproduktiviteten målt som liggedøgn per årsverk. Tabellen viser at arbeidsproduktiviteten målt som liggedøgn per årsverk, ved sengepostene til NLSH Bodø er betydelig høyere enn tilsvarende for UNN Tromsø, hvor hvert årsverk i Bodø gir 127,5 liggedøgn mens tilsvarende i Tromsø er 90 liggedøgn. Ut fra dette målet er arbeidsproduktiviteten målt som liggedøgn per årsverk, 42 % høyere i Bodø enn i Tromsø. Det er bare innenfor rus/psykiatri og sikkerhet at UNN Tromsø har høyere arbeidsproduktivitet enn NLSH Bodø.

Forskjellen er størst innenfor "Allmen/rehabilitering" som omfatter allmenpsykiatriske poster og rehabilitering. Siste kolonne i tabellen viser at UNN Tromsø innenfor dette området kunne brukt 39 færre årsverk om en hadde hatt samme arbeidsproduktivitet som NLSH Bodø. Siste kolonne i tabellen viser også at UNN, med samme arbeidsproduktivitet som NLSH Bodø innenfor de enkelte områdene, kunne redusert sitt forbruk av årsverk med 56,6 årsverk. Beregningen forutsetter at en innenfor de ulike områdene har likt tilbudsinnhold. Stor forskjell i liggetid indikerer at der er forskjeller i tilbudet. Spesielt innenfor allmenn/rehabilitering og rus/psykiatri bør en søke å få vurdert hvorvidt denne store ulikheten i liggetid er reell og i så fall, har dette betydning for tilbudet til pasientene.

Tabell 5: Liggedøgn per årsverk og forskjeller ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	NTO årsv 2 008	Liggedøgn 2 008	Liggedøgn per årsverk	Indeks NLSH/UNN	Diff i årsverk
NLSH	Akutt	63,2	6 562	103,8	1,12	7,6
	Alder	22,2	3 646	164,3	1,43	9,5
	Allmen/rehabilitering	94,0	16 347	174,0	1,84	79,4
	Felles	14,1				
	Rus/psyk	17,6	1 475	84,0	0,94	-1,0
	Sikkerhet	27,5	2 400	87,3	0,98	-0,4
Totalt NLSH		238,6	30 430	127,5	1,42	95,0
UNN	Akutt	74,5	6 902	92,6	0,89	-8,0
	Alder	41,7	4 798	115,0	0,70	-12,5
	Allmen/rehabilitering	85,1	8 030	94,3	0,54	-39,0
	Felles	16,7				
	Rus/psyk	29,9	2 666	89,2	1,06	1,8
	Sikkerhet	64,7	5 738	88,7	1,02	1,0
Totalt UNN		312,7	28 134	90,0	0,71	-56,6
Totalt		551,3	58 564	217,5		38,4

Tabell 6 viser lønnskostnad per liggedøgn eksklusiv pensjon og arbeidsgiveravgift men inklusiv overtid og ekstrahjelp. Kostnader til overleger/LIS/psykologer er holdt utenfor. Disse analyseres i tabellene 11, 12, 13 og 14. Nest siste kolonne i tabellen viser at lønnskostnaden

per liggedøgn er 36 % høyere i Tromsø enn i Bodø. Det er derfor godt samsvar med tabell 3 som viser at NLSH Bodø har en arbeidsproduktivitet som er 42 % høyere enn UNN Tromsø.

Siste kolonne i tabellen viser at UNN Tromsø, med en kostnad per liggedøgn som Bodø innenfor hvert av områdene hvor en har høyere kostnad, kunne redusert sine kostnader med 19,5 mill kr. Også her er forskjellen størst innenfor området ”Allmen/rehabilitering”. Innenfor rus/psykiatri har Tromsø lavere kostnader enn Bodø. Siste kolonne viser at NLSH kunne redusert sine kostnader med om lag 1,1 mill kr om en hadde hatt samme kostnadsnivå per liggedøgn som UNN har innenfor rus/psykiatri og sikkerhet.

Tabell 6: Lønnskostnad per liggedøgn og forskjeller ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	Lønnskostnad 2 008	Liggedøgn 2 008	Lønn per liggedøgn	Indeks NLSH/UNN	Diff i lønn
NLSH	Akutt	23 754 074	6 562	3 620	0,92	2 034 645
	Alder	7 432 753	3 646	2 039	0,68	3 524 099
	Allmen/rehabilitering	35 169 257	16 347	2 151	0,57	26 355 060
	Felles	5 074 624				
	Rus/psyk	6 662 389	1 475	4 517	1,15	-874 623
	Sikkerhet	10 335 838	2 400	4 307	1,02	-206 323
Totalt NLSH		88 428 935	30 430	2 906	0,74	30 832 857
UNN	Akutt	27 124 922	6 902	3 930	1,09	-2 140 067
	Alder	14 418 809	4 798	3 005	1,47	-4 637 583
	Allmen/rehabilitering	30 222 075	8 030	3 764	1,75	-12 946 175
	Felles	4 557 679				
	Rus/psyk	10 461 141	2 666	3 924	0,87	1 580 844
	Sikkerhet	24 217 982	5 738	4 221	0,98	493 285
Totalt UNN		111 002 608	28 134	3 945	1,36	-17 649 696
Totalt		199 431 543	58 564	6 851		13 183 161

Tabell 7: Kapasitetsutnyttelse ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	Senger 2 008	Liggedøgn 2 008	Kapasitets- utnyttelse	Diff senger	Indeks NLSH/UNN
NLSH	Akutt	20	6 562	0,90	-3,6	1,09
	Alder	12	3 646	0,83	-0,7	0,89
	Allmen/rehabilitering	52	16 347	0,86	-11,1	1,10
	Felles					
	Rus/psyk	4	1 475	1,01	-0,3	1,11
	Sikkerhet	6	2 400	1,10	1,9	0,84
Totalt NLSH		94	30 430	0,89	-13,9	0,98
UNN	Akutt	23	6 902	0,82	2,3	0,91
	Alder	14	4 798	0,94	2,3	1,13
	Allmen/rehabilitering	28	8 030	0,79	3,9	0,91
	Felles					
	Rus/psyk	8	2 666	0,91	-0,1	0,90
	Sikkerhet	12	5 738	1,31	-1,2	1,20
Totalt UNN		85	28 134	0,91	7,3	1,02
Totalt		179	58 564	0,90	-6,6	

Tabell 7 viser kapasitetsutnyttelse og viser at sykehusavdelingene har høy kapasitetsutnyttelse med henholdsvis 89 og 91 %. Det er forutsatt full utnyttelse 365 dager per år. Ved sikkerhetspostene til UNN er kapasitetsutnyttelsen 131 %. Kolonnen ”Diff. senger” viser at UNN samlet kunne redusert sitt sengetall med 7,3 om en hadde hatt samme kapasitetsutnyttelse som Bodø.

I tabell 8 er vist lønnskostnad per pasient ved sengepostene og som det går frem av tabellen er forskjellene betydelige. Dette skyldes både forskjeller i liggetid og i kostnad per liggedøgn. I den grad forskjellene i liggetid skyldes ulikheter i tilbud vil kostnadskonsekvensene av dette være noe en aktivt har besluttet og således ikke representere et potensial for kostnadsreduksjon. Siden forskjellene i liggetid er betydelig for enkelte områder og det antas at dette skyldes ulikheter i tilbudet, har en derfor valgt å ikke beregne kostnadsforskjeller for de ulike områdene.

Tabell 8: Lønn per pasient ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	Lønnskostnad 2 008	Heldøgnsplas. 2 008	Lønn per pasient	Indeks NLSH/UNN
NLSH	Akutt	23 754 074	629	37 765	0,93
	Alder	7 432 753	91	81 679	0,54
	Allmen/rehabilitering	35 169 257	145	242 547	1,39
	Felles	5 074 624			
	Rus/psyk	6 662 389	6	1 110 398	3,08
	Sikkerhet	10 335 838	7	1 476 548	0,49
Totalt NLSH		88 428 935	878	100 716	0,88
UNN	Akutt	27 124 922	665	40 789	1,08
	Alder	14 418 809	96	150 196	1,84
	Allmen/rehabilitering	30 222 075	173	174 694	0,72
	Felles	4 557 679			
	Rus/psyk	10 461 141	29	360 729	0,32
	Sikkerhet	24 217 982	8	3 027 248	2,05
Totalt UNN		111 002 608	971	114 318	1,14
Totalt		199 431 543	1 849	215 034	

I tabell 9 er vist pasienter per årsverk. Samme forhold gjelder her som for tabell 8.

Tabell 9: Pasienter per årsverk ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	Heldøgnsplas. 2 008	NTO årsv 2 008	Pasienter per årsverk	Indeks NLSH/UNN
NLSH	Akutt	629	63,2	9,9	1,11
	Alder	91	22,2	4,1	1,78
	Allmen/rehabilitering	145	94,0	1,5	0,76
	Felles		14,1	0,0	
	Rus/psyk	6	17,6	0,3	0,35
	Sikkerhet	7	27,5	0,3	2,06
Totalt NLSH		878	238,6	3,7	1,19
UNN	Akutt	665	74,5	8,9	0,90
	Alder	96	41,7	2,3	0,56
	Allmen/rehabilitering	173	85,1	2,0	1,32
	Felles		16,7	0,0	
	Rus/psyk	29	29,9	1,0	2,84
	Sikkerhet	8	64,7	0,1	0,49
Totalt UNN		971	312,7	3,1	0,84
Totalt		1 849	551,3	6,8	

I tabell 10 er vist lønnskostnad per årsverk ved sengepostene. Av nest siste kolonne i tabellen går det frem at lønnskostnadene per årsverk ved sengepostene er 4 % høyere i Bodø enn i Tromsø. Om en holder "Felles" utenfor er forskjellen størst innenfor rus/psykiatri hvor nivået i Bodø er 8 % høyere enn i Tromsø mens det innenfor sikkerhet er om lag likt nivå. Det er bare innenfor Alderspsykiatri at Bodø har lavere lønnskostnad per årsverk enn Tromsø. Siste kolonne i tabellen viser at om NLSH hadde hatt samme kostnadsnivå per årsverk som UNN kunne kostnadene ved NLSH vært redusert med 4,1 mill kr.

Tabell 10: Lønn per årsverk ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

HF	Fagområde 2	Lønnskostnad 2 008	NTO årsv 2 008	Lønn per pasient	Indeks NLSH/UNN	Diff kostnad
NLSH	Akutt	23 754 074	63,2	375 586	1,03	-729 170
	Alder	7 432 753	22,2	335 010	0,97	231 939
	Allmen/rehabilitering	35 169 257	94,0	374 250	1,05	-1 813 845
	Felles	5 074 624	14,1	359 025	1,32	-1 219 852
	Rus/psyk	6 662 389	17,6	379 283	1,08	-517 522
	Sikkerhet	10 335 838	27,5	375 754	1,00	-43 638
Totalt NLSH		88 428 935	238,6	370 597	1,04	-4 092 087
UNN	Akutt	27 124 922	74,5	364 057	0,97	859 012
	Alder	14 418 809	41,7	345 464	1,03	-436 323
	Allmen/rehabilitering	30 222 075	85,1	354 948	0,95	1 643 456
	Felles	4 557 679	16,7	272 722	0,76	1 442 288
	Rus/psyk	10 461 141	29,9	349 821	0,92	881 039
	Sikkerhet	24 217 982	64,7	374 167	1,00	102 683
Totalt UNN		111 002 608	312,7	354 946	0,96	4 492 155
Totalt		199 431 543	551,3	725 543		400 068

Kostnadsnivå og arbeidsproduktivitet for overleger og psykologer.

Tabell 11 viser at en i 2008 hadde til sammen 61,9 netto årsverk knyttet til overleger, LIS og psykologer ved sykehusavdelingene. Inneleie kommer i tillegg med 1,5 årsverk, jfr. tabell 12, som er beregnet med utgangspunkt i en kostnad på 4,3 mill kr og en pris per uke på kr 55.000. Ved beregning av arbeidsproduktivitet er disse inneleide årsverkene inkludert. Siden lege- og psykologressursene ikke er fordelt ut på det enkelte område, kan en ikke sammenligne arbeidsproduktivitet for de ulike områdene.

Av tabell 11 går det frem at gjennomsnittskostnader for hvert årsverk er nærmere kr 59.000 høyere i Tromsø enn i Bodø. Dette gir en merkostnad for Tromsø på om lag 1,8 mill kr.

I vedlegg 2 er vist hvordan årsverk og kostnad fordeler seg på ulike kostnadssteder og områder.

Tabell 11: *Lønn og årsverk for overleger og psykologer ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø*

HF	Fagområde 2	Lønnskostnad	NTO årsv	Lønn per	Diff kostnad
		2 008	2 008	årsverk	
NLSH	Akutt	5 533 401	8,7	638 694	
	Alder	1 639 301	2,2	731 250	
	Allmen/rehak	9 649 402	17,2	562 416	
	Felles	320 275	0,6	531 871	
	Rus/psyk	1 519 803	2,2	695 854	
	Totalt NLSH		18 662 182	30,8	604 959
UNN	Akutt	499 483	0,7	741 111	
	Alder	969 379	1,5	655 663	
	Allmen/rehak	1 294 364	2,6		
	Felles	16 104 418	22,8	705 796	
	Rus/psyk	696 471	1,4	490 415	
	Sikkerhet	1 027 932	2,1	492 257	
	Totalt UNN		20 592 047	31,0	663 604
Totalt		39 254 229	61,9		

Tabell 12: *Innleie av leger fra firma ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø*

Sum av RE2008		
HF	Fagområde 2 Totalt	
UNN	Allmen	3 715 768
	Felles	542 906
Totalt UNN		4 258 674
Totalt		4 258 674

I tabell 13 er vist liggedøgn og lønnskostnad per årsverk for leger og psykologer ved sykehusavdelingene. Tabellen viser at arbeidsproduktiviteten for denne gruppen er litt høyere i ved NLSH enn ved UNN. Forskjellen utgjør om lag 4 årsverk.

Siste kolonne i tabellen "Diff kostnad" viser at kostnadsnivået knyttet til overleger/LIS/psykologer ved UNN er 7,6 mill kr høyere enn det ville vært om en hadde hatt samme kostnad per liggedøgn som Bodø.

Tabell 13: Liggedøgn per årsverk og lønnskostnad per årsverk for leger og psykologer ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø

Liggedøgn per årsverk overleger og psykologer						
HF	Liggedøgn	NTO årsv	Liggedøgn pr legeårsverk	Indeks NLSH/UNN	Diff årsverk	
	2 008	2 008				
Totalt NLSH	30 430	30,8	986	1,14	4,3	
Totalt UNN	28 134	32,5	865	0,88	-4,0	
Totalt	58 564	63,4				
Lønnskostnad overleger og psykologer per liggedøgn inkludert innleie						
HF	Lønnskostnad	Liggedøgn	Lønnskostna per liggedøgn	Indeks NLSH/UNN	Diff kostnad	
	2 008	2 008				
Totalt NLSH	18 662 182	30 430	613	0,69	8 216 592	
Totalt UNN	24 850 721	28 134	883	1,44	-7 596 635	
Totalt	43 512 904	58 564				

Tabell 14 viser totale antall netto årsverk for sykehusavdelingene samt antall årsverk overleger/LIS/psykologer. Som det går frem av tabellen har NLSH en noe større andel overleger/psykologer enn det UNN har.

Tabell 14: Andel overleger og psykologer av totale antall netto årsverk

HF	Totalt antall årsverk	Overleger/ psykologer	Andel
Totalt NLSH	269,5	30,8	0,11
Totalt UNN	345,3	32,5	0,09
Totalt	614,7	63,4	

Andre kostnader

I tabell 15 er vist andre kostnader per liggedøgn og forskjellen i disse kostnader. Øvrige kostnader omfatter kostnader knyttet blant annet til reiser, medisiner, mat, gjestepasienter, konsulenttjenester, utstyr, inventar med mer.

Som det går frem av tabellen har NLSH et nivå per liggedøgn på 94 % av UNN sitt nivå. Siste kolonne i tabellen viser en negativ kostnadsforskjell for UNN på 0,6 mill kr i forhold til NLSH.

I vedlegg 3 er vist hvordan disse kostnadene fordeler seg på kostnadsart.

Tabell 15: Andre kostnader per liggedøgn ved sykehusavdelingene i Bodø og Tromsø i 2008

HF	Fagområde 2	Regnskap 2 008	Liggedøgn 2 008	Kostnad per liggedøgn	Indeks NLSH/UNN	Diff kostnad
NLSH	Akutt	1 523 693	6 562			
	Alder	430 180	3 646			
	Allmen/rehabilitering	3 356 718	16 347			
	Felles	3 376 865	0			
	Rus/psyk	1 142 194	1 475			
	Sikkerhet	351 365	2 400			
	Totalt NLSH	10 181 015	30 430	334,6	0,94	682 601
UNN	Akutt	1 908 852	6 902			
	Alder	1 082 342	4 798			
	Allmen/rehabilitering	2 648 697	8 030			
	Felles	1 813 096	0			
	Rus/psyk	807 671	2 666			
	Sikkerhet	1 783 277	5 738			
	Totalt UNN	10 043 935	28 134	357,0	1,07	-631 097
Totalt	20 224 950	58 564				

Felleskostnader voksenpsykiatri

Tabell 16 viser felleskostnader innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø hvor felleskostnader til BUP i Bodø inngår. Tabell 17 viser felleskostnader per liggedøgn for all virksomhet innenfor voksenpsykiatri i Bodø og Tromsø, dvs. at felleskostnader knyttet til DPS-ene i Bodø og Tromsø er inkludert og felleskostnader knyttet til BUP i Bodø er trukket ut. Sengeaktiviteten ved DPS-ene er inkludert i liggedøgnene. Tabellen viser at NLSH har betydelig lavere felleskostnader enn UNN. Om en bruker kostnad per liggedøgn som mål har UNN 11,5 mill kr høyere kostnader enn NLSH.

I vedleggene 4 og 5 er vist hvordan felleskostnader fordeler seg på kostnadsart og kostnadssted. Tabellene i vedleggene 4 og 5 summerer seg til 70,3 mill kr mens tabell 17 summerer seg til 61,3 mill kr. Denne forskjellen er knyttet til at BUP sin andel av felleskostnadene i Bodø er trukket ut i tabell 17 men ikke i vedlegge 4 og 5.

Tabell 16: Totale felleskostnader psykiatri Bodø og Tromsø inkludert BUP i Bodø

HF	Underenhet	Kategori 2	RE2008	NTO årsv 2008
NLSH	Psykiatri felles Bodø	Felles	33 172 483	24,2
	Psykiatri felles VOP Bodø	Felles	3 458 982	5,5
Totalt NLSH			36 631 465	29,7
UNN	Psykiatri felles VOP Tromsø	Felles	33 701 686	45,0
Totalt UNN			33 701 686	45,0
Totalt			70 333 151	74,7

Tabell 17: Felleskostnader per liggedøgn for voksepsykiatri i 2008 (eksklusiv felleskostnader BUP i Bodø)

HF	RE2008	Liggedøgn 2 008 liggedøgn	Felleskost per Indeks NLSH/UNN	Diff kostnad
Totalt NLSH	27 617 740	49 017	563	0,66
Totalt UNN	33 701 686	39 480	854	1,52
Totalt	61 319 426	88 497	693	

VEDLEGG

Vedlegg 1: Aktivitet, kapasitet og lønnskostnader ved sengepostene fordelt per kostnadssted

HF	Fagområde 2	Koststed	Koststed (T)	NTO årsv						
				2008	Lønn2008	Ldg2008	Heldg2008	RE2008		
NLSH	Akutt	5601	SSKV AKUTTPSYKIATRISK AVD. STAB	1,4	677 241			7 073 432		
		5602	SSKV AKUTTPSYKIATRISK AVD. NORD 4	31,2	12 737 544	3 123	286	13 870 525		
		5603	SSKV AKUTTPSYKIATRISK AVD. SØR 4	30,7	11 930 248	3 439	343	13 440 934		
		Totalt Akutt			63,2	25 345 034	6 562	629	34 384 891	
	Alder	5300	SSKV APA STAB ALDERSPSYKIATRI	1,0	338 417			1 930 170		
		5310	SSKV APA ALLMENNALDERSPSYKIATRISK POST	21,2	7 678 511	3 646	91	8 757 999		
		Totalt Alder			22,2	8 016 928	3 646	91	10 688 169	
	Allmen/rehabilitering	5500	SSKV REHAB STAB	2,7	1 037 136			6 710 424		
		5501	SSKV REHAB 1	14,7	5 879 560	2 911	7	6 895 486		
		5502	SSKV REHAB 2	14,4	5 518 808	3 078	6	6 454 100		
		5504	SSKV REHAB 4	18,5	7 493 144	2 857	16	8 305 962		
		5505	SSKV REHAB THALLEVEIEN 38	0,2	84 500			3 048		
		5506	SSKV REHAB OVERHUSET	9,3	3 989 645	732		4 161 221		
		5511	SSKV DØMT TIL BEHANDLING	0,6	204 344			1 723 223		
		5512	SSKV REHAB SNP	1,3	524 947			795 982		
		5701	SSKV ALLMENPSYKIATRISK AVD. STAB	5,5	2 237 049			6 782 440		
		5702	SSKV ALLMENPSYKIATRISK AVD. NORD 1	11,7	5 264 563	3 431	63	5 564 621		
		5703	SSKV ALLMENPSYKIATRISK AVD. SØR 1	15,1	5 897 204	3 338	53	6 793 366		
		8148	FAGA SPISEFORSTYRELSE NORD-NORGE	0,0						
			Totalt Allmen/rehabilitering			94,0	38 130 900	16 347	145	54 189 873
		Felles	5203	SSKV KOMPETANSE UTVIKLING	0,0				205 306	
	5204		SSKV MOBILE INNSATSMIDLER	0,0				1 894 320		

		5800	SSKV KLINIKKLEDELSE	3,0	1 571 430			2 342 335
		5801	SSKV KONTORFUNKSJON	4,3	1 169 105			1 363 442
		5802	SSKV AKTIVITETSSEKSJONEN	4,0	1 534 942			1 845 571
		5803	SSKV SOMATISKE LEGETJENESTER	0,5	126 606			540 015
		5804	SSKV OTP SAMARB. PÅ TVERS	0,0				
		5806	SSKV NATTAVDELINGSSYKEPLEIERE	2,4	1 151 779			1 297 097
		5807	SSKV SKJERMING I AKUTTPSYK POSTER	0,0				
		9087	ØKON FELLESUTGIFTER PSYKIATRI	0,0				-3 727
	Totalt Felles			14,1	5 553 862			9 484 359
	Rus/psyk	5507	SSKV REHAB RUS/PSYKIATRI	17,6	6 785 173	1 475	6	10 323 688
	Totalt Rus/psyk			17,6	6 785 173	1 475	6	10 323 688
	Sikkerhet	5503	SSKV REHAB 3	27,5	10 729 760	2 400	7	12 006 541
	Totalt Sikkerhet			27,5	10 729 760	2 400	7	12 006 541
Totalt NLSH				238,6	94 561 657	30 430	878	131 077 522
UNN	Akutt	202041	Akutt post Sør 1	0,0				0
		203021	Akuttpost Nord 1	0,0				0
		5011	Allmenpsyk.avd. - Nord 1	40,6	15 877 384	3 705	321	18 233 191
		5014	Allmenpsyk.avd. - Sør 1	33,9	13 398 978	3 197	344	14 862 073
	Totalt Akutt			74,5	29 276 363	6 902	665	33 095 264
	Alder	211320	Ekstern ambulering Avdeling for alderspsykiatri	0,0				
		212000	Fellesfunksjoner og avsk. Avd. for alderspsyk.	0,0				
		212010	Alderspsykiatrisk poliklinikk	0,0				0
		212020	Alderspsykiatrisk post	0,0				0
		5202	Spes.psyk.avd. - Alderspsykiatrisk post	38,2	14 509 299	4 798	96	16 538 073
		5204	Spes.psyk.avd. - Poliklinikk	3,5	1 236 261			1 743 623
	Totalt Alder			41,7	15 745 559	4 798	96	18 281 696
	Allmen/rehabilitering	202042	Subakuttpost Sør	0,0				0
		203000	Fellesfunksjoner og avsk. Allmenpsyk. Avd. Nord	0,0				
		203022	Subakuttpost Nord	0,0				0

	210000	Fellesfunksjon. Rus- og spesialpsykiatrisk klinikk	0,0				
		Fellesfunksjoner Rus og spesialpsykiatrisk klinikk	0,0				0
	210100	Leger psykiatri	0,0				0
	5012	Allmenpsyk.avd. - Nord 2	5,2	3 048 893			3 228 614
	5013	Allmenpsyk.avd. - Nord 3	28,3	9 954 847	3 551	30	12 335 868
	5015	Allmenpsyk.avd. - Sør 2	7,9	3 063 769			3 525 641
	5016	Allmenpsyk.avd. - Subakuttpost	22,2	8 604 664	2 435	81	9 669 655
	5017	Allmenpsyk.avd. - Treningsleiligheter	0,0				43
	5018	Allmenpsyk.avd. - Veiledningsmidler	0,0	39			0
	5019	Allmenpsyk.avd. - Ergoterapi bygg 2	0,0				
	5020	Allmenpsyk.avd. - Ambulering Kløvertun	0,0				115
	5070	Prosjekter allmenpsykiatrisk avdeling	0,0				
	5105	PSTO - Rehabiliteringsposten	21,6	8 046 971	2 044	62	9 468 402
	Totalt Allmen/rehabilitering		85,1	32 719 182	8 030	173	38 228 338
Felles		Forsk. HN RHF-midler, Allmennpsyk. Avdeling					
	201031	Nord	0,0				
	201220	Eksterne prosjekter Allmennpsyk. Avdeling Sør	0,0				
	201230	Eksterne prosjekter Allmennpsyk. Avdeling Nord	0,0				
	202000	Fellesfunksjoner og avsk. Allmennpsyk. Avd. Sør	0,0				
	202040	Fellesfunksjon Sykehusfunksjon Sør	0,0				0
	203020	Fellesfunksjon Sykehusfunksjon Nord	0,0				0
	210300	RVTS	0,0				0
	210301	Vivat	0,0				0
	210302	Klinisk virksomhet RVTS	0,0				0
	210303	Prosjekter RVTS	0,0				
	210304	VIVAT - kursvirksomhet Tromsø	0,0				
	210401	Forebygging	0,0				0
	210402	Koordineringsenheten	0,0				0
	210403	Prosjekter, Rus- og spesialpsykiatrisk klinikk	0,0				
		Prosjekter, Rus og spesialpsykiatrisk klinikk	0,0				0

	210500	Skiftestua	0,0					0
	210501	Åsgårdrevyen	0,0					
	210502	Ergoterapi	0,0					0
	214010	RoP	0,0					0
	214020	KUEN	0,0					0
	5010	Allmenpsyk.avd. - Ledelsen	11,6	4 040 800				19 078 354
	5200	Spes.psyk.avd. - Ledelsen	5,1	1 798 929				9 623 217
	5205	Spes.psyk.avd. - Treningsleiligheter Spes.psyk.avd. -Veiledningsmidler	0,0					-19 940
	5206	sykepl./ergoter.	0,0					0
	5208	Spes.psyk.avd. - Skiftestua	0,0	11 854				29 636
	5209	Spes.psyk.avd. - Åsgårdrevyen	0,0					-9 031
	5210	Spes.psyk.avd. - Ergoterapi bygg 6	0,0					1 137
	5211	Spes.psyk.avd. - Kristeteam	0,0					0
	5212	Spes.psyk.avd. - Leponex	0,0					42 460
	5221	Spes.psyk.avd. - Telematikk	0,0					
	623070	Spes.psyk.avd. - Avd. for klinisk psykiatri	0,0					0
	Totalt Felles		16,7	5 851 583				28 745 833
	Rus/psyk	5203	Spes.psyk.avd. - Rus/psykiatripost	29,9	10 983 744	2 666	29	13 394 714
	Totalt Rus/psyk		29,9	10 983 744	2 666	29		13 394 714
	Sikkerhet	213001	Treningsleiligheter	0,0				0
		213010	Sikkerhetspost A	0,0				0
		213011	Aktivitetscenter	0,0				0
		213020	Sikkerhetspost B	0,0				0
		5201	Spes.psyk.avd. - Sikkerhetsposten B (gamle)	29,3	12 155 726	2 260	5	14 141 647
		5214	Spes.psyk.avd. - Sikkerhetsposten A (nye)	35,4	13 410 193	3 478	3	16 021 772
	Totalt Sikkerhet		64,7	25 565 919	5 738	8		30 163 419
Totalt UNN			312,7	120 142 351	28 134	971		161 909 265
Totalt			551,3	214 704 009	58 564	1 849		292 986 787

Vedlegg 2: Lønn og årsverk for leger, LIS og psykologer ved sykehusavdelingene innenfor psykiatri i Bodø og Tromsø per kostnadssted

HF	Fagområde 2	Koststed	Koststed (T)	Sum av NTO årsv 2008	Sum av Lønn2008
NLSH	Akutt	5601	SSKV AKUTTPSYKIATRISK AVD. STAB	8,7	5 532 801
		5602	SSKV AKUTTPSYKIATRISK AVD. NORD 4	0,0	600
		5603	SSKV AKUTTPSYKIATRISK AVD. SØR 4	0,0	
	Totalt Akutt			8,7	5 533 401
	Alder	5300	SSKV APA STAB ALDERSPSYKIATRI	2,2	1 637 625
		5310	SSKV APA ALLMENNALDERSPSYKIATRISK POST	0,0	1 677
	Totalt Alder			2,2	1 639 301
	Allmen/rehabilitering	5500	SSKV REHAB STAB	8,7	4 913 957
		5511	SSKV DØMT TIL BEHANDLING	1,8	1 007 098
		5701	SSKV ALLMENPSYKIATRISK AVD. STAB	6,7	3 716 336
		5703	SSKV ALLMENPSYKIATRISK AVD. SØR 1	0,0	12 012
	Totalt Allmen/rehabilitering			17,2	9 649 402
	Felles	5803	SSKV SOMATISKE LEGETJENESTER	0,6	320 275
	Totalt Felles			0,6	320 275
	Rus/psyk	5507	SSKV REHAB RUS/PSYKIATRI	2,2	1 519 803
Totalt Rus/psyk			2,2	1 519 803	
Totalt NLSH			30,8	18 662 182	
UNN	Akutt	202041	Akutt post Sør 1	0,0	
		5011	Allmenpsyk.avd. - Nord 1	0,0	1 883
		5014	Allmenpsyk.avd. - Sør 1	0,7	497 600
	Totalt Akutt			0,7	499 483
	Alder	211320	Ekstern ambulering Avdeling for alderspsykiatri	0,0	
212010		Alderspsykiatrisk poliklinikk	0,0		

	212020	Alderspsykiatrisk post	0,0	
	5202	Spes.psyk.avd. - Alderspsykiatrisk post	0,8	431 716
	5204	Spes.psyk.avd. - Poliklinikk	0,7	537 663
Totalt Alder			1,5	969 379
Allmen/rehabilitering	202042	Subakuttpost Sør	0,0	
	203022	Subakuttpost Nord	0,0	
	210000	Fellesfunksjon. Rus- og spesialpsykiatrisk klinikk	0,0	
	210100	Leger psykiatri	0,0	
	5012	Allmenpsyk.avd. - Nord 2	0,3	108 992
	5013	Allmenpsyk.avd. - Nord 3	1,0	391 537
	5015	Allmenpsyk.avd. - Sør 2	0,4	177 872
	5016	Allmenpsyk.avd. - Subakuttpost	0,3	137 676
	5017	Allmenpsyk.avd. - Treningsleiligheter	-0,3	
	5105	PSTO - Rehabiliteringsposten	0,9	478 287
Totalt Allmen/rehabilitering			2,6	1 294 364
Felles	201031	Forsk. HN RHF-midler, Allmennpsyk. Avdeling Nord	0,0	
	202040	Fellesfunksjon Sykehusfunksjon Sør	0,0	
	203020	Fellesfunksjon Sykehusfunksjon Nord	0,0	
	210300	RVTS	0,0	
	210302	Klinisk virksomhet RVTS	0,0	
	214010	RoP	0,0	
	214020	KUEN	0,0	
	5010	Allmenpsyk.avd. - Ledelsen	14,4	9 643 050
	5200	Spes.psyk.avd. - Ledelsen	8,3	6 348 216
Totalt Felles			22,7	15 991 267
Rus/psyk	5203	Spes.psyk.avd. - Rus/psykiatripost	1,4	696 471
Totalt Rus/psyk			1,4	696 471
Sikkerhet	213010	Sikkerhetspost A	0,0	
	213020	Sikkerhetspost B	0,0	
	5201	Spes.psyk.avd. - Sikkerhetsposten B (gamle)	1,0	417 616

	5214	Spes.psyk.avd. - Sikkerhetsposten A (nye)	1,1	610 316
Totalt Sikkerhet			2,1	1 027 932
Totalt UNN			30,9	20 478 895
Totalt			61,7	39 141 077

Vedlegg 3: Andre kostnader per kostnadsart

Sum av RE2008				
HF	Intern1 (T)	Art	Art(T)	Totalt
NLSH	Sum Medisinsk materiell	4000	Medikamenter	1 921 678
		4030	Instrumenter	
		4040	Laboratorierekvisita	6 839
		4050	Røntgenrekvisita	
		4053	Kateter	
		4060	Infusjons- og skyllevæsker	505
		4070	Andre medisinske forbruksvarer	155 175
		4071	Surstoff og lystgass	
	Sum Andre driftskostnader	4100	Mat- og drikkevarer	-116 675
		4110	Tekstiler	
		4120	Frakt, toll og spedisjon	5 714
		4180	Diverse andre forbruksvarer	459 559
		4181	Rengjøringsmidler/rengjøringsrekvisita	0
		4182	Papir/Plast/Emballasje	0
		4190	Beholdningsendring annet materiell	
		4300	Innkjøp av varer for videresalg ikke avg.pliktig	
		4302	Innkjøp av varer (avg.pl. 25%)	3 830
		6100	Pasienttransport	577 970
		6320	Vann,avløp o.l	
		6340	Elektrisk kraft	90 549
		6350	Fyringsolje, brensel og annen energi	
		6360	Renhold	4 298
		6390	Annen kostnad lokaler	1 649
		6420	Leie transportmidler	462 537
		6440	Leie teknisk og elektrisk utstyr	500
		6500	Medisin teknisk utstyr	22 156

6510	IKT-utstyr	
6520	Verktøy	
6530	Inventar	602 141
6540	Teknisk og elektrisk utstyr	43 478
6550	Kontorutstyr	15 693
6560	Rekvisita	3 580
6570	Verneutstyr	7 730
6590	Annet driftsmateriale	
6600	Vedl./Rep./service driftsbygninger	453 229
6630	Vedl./rep./serv. maskiner, inventar og annet utsty	3 732
	Vedl./Rep./Service maskiner og annet utstyr	
6632	Vedl/rep/serv teknisk/el.utstyr	28 777
6640	Vedl./Rep./Service IKT-utstyr	4 025
6690	Vedl./Rep./Service annet utstyr	9 875
6720	Konsulenttjenester fra firma	303 385
6721	Konsulenthonorar	36 757
6792	Tolketjenester	19 636
6793	Ekstern tjeneste politi	14 412
6794	Ekstern tjeneste selvstendig næringsdrivende	
6799	Andre eksterne tjenester	19 882
6800	Kontorrekvisita	153 271
6801	IKT-rekvisita	
6820	Trykksak	51 772
6840	Aviser, tidsskrifter o.l.	82 327
6841	Bøker	18 380
6860	Servering v/møter	34 191
6890	Annen kontorkostnad	2 666
6901	Telefonabonnement og tellerskritt	3 455
6910	Porto	2 858
7000	Drivstoff	112 598

	7020	Vedlikehold transportmidler	139 047
	7040	Forsikring transportmidler	35 389
	7090	Annen kostnad transportmidler	28 710
	7300	Salgs- og reklamekostnad	
	7410	Gaver eksterne	2 888
	7500	Forsikringspremie	0
	7511	Erstatning til pasienter	7 492
	7600	Programvarelisenser	2 236
	7690	Diverse lisenser	1 875
	7722	Fakturaagebyr	44
	7760	Velferd for pasienter	189 254
	7761	Sosial trening	562 143
	7793	Kostnad pårørende	82 488
	7794	Erstatning til andre	
	7795	Tilskudd til eksterne lag/foreninger	47 000
	7797	Andre kostnader	46 100
	7821	Tap på fordringer, konstaterte	
	7822	Tapsført i DIPS	1 120
	7900	Periodiseringskonto	51 853
Sum Kjøp av helsetjenester	4500	Kjøp av andre off. helsetjenester	1 697 578
	4510	Kjøp av gjestepasient. fra priv. ideelle helseinst	
	4530	Private driftsavtaler	
		Tilskudd til private avtalespesialister	93 720
	4580	Diverse andre kjøp av helsetjenester	44 832
	4586	Kjøp av lab/røntgentjenester	
	4900	Periodisering varekostnader	23 728
Sum Tjenestereiser og kurs	5600	Kurs, seminarer, kongresser og lignende	445 071
	5601	Kurs, seminaravgifter via reiseregning	58 950
	5680	Kurs- og undervisningsmateriell	6 062
	7100	KM - godtgjørelse	37 346

		7130	Reisekostnader oppg. pl. - tjenestereise/kurs	4 400
		7140	Reisekostnad, ikke oppg.pl - tjenestereise/kurs	595 895
		7149	Reisekostnader utenom reiseregn.syst	231 469
		7150	Oppgavepliktig diett - tjenestereise/kurs	116 737
		7151	Diett oppg.pl kurs	3 356
		7153	Administrativ forpleining	100
	Finansinntekter/kostnader	8110	Annen rentekostnad	0
		8130	Annen finanskostnad	
	Kontrollposter	9991	Agresso lønn hjelpekonto	
Totalt NLSH				10 181 015
UNN	Sum Medisinsk materiell	4000	Medikamenter	2 079 568
		4020	Implantater, proteser ol.	
		4024	Stomiutstyr	
		4030	Instrumenter	2 486
		4040	Laboratorierekvisita	8 287
		4050	Røntgenrekvisita	363
		4060	Infusjons- og skyllevæsker	12 939
		4070	Andre medisinske forbruksvarer	149 110
		4072	Operasjonsmateriell	
		4999	Interne kostnader	500
	Sum Andre driftskostnader	4100	Mat- og drikkevarer	97 423
		4110	Tekstiler	28 422
		4180	Diverse andre forbruksvarer	601 419
		4182	Papir/Plast/Emballasje	339
		6100	Pasienttransport	986 526
		6101	Pasienttransport drosje	450 052
		6102	Pasienttransp.eget transp.middel	
		6103	Pasienttransp. rutegående transp.	
		6104	Pasienttransp. fly	3 410
		6108	Pasienttransp. arb.godtgj. ledsager	0

6300	Leie lokaler	0
6321	Renovasjon	
6350	Fyringsolje, brensel og annen energi	
6360	Renhold	
6390	Annen kostnad lokaler	594
6392	Vakthold/alarmssystemer	
6410	Leie IKT utstyr	
6420	Leie transportmidler	240 173
6430	Leie av inventar	
6440	Leie teknisk og elektrisk utstyr	
6490	Leie annet utstyr	
6500	Medsinsk teknisk utstyr	6 565
6502	Respirasjon/inhalasjonsutstyr	
6510	IKT utstyr	1 035
6511	Printere og annet periferi-utstyr	1 824
	Telefonapparater og teleutstyr	
6520	Verktøy	421
6530	Inventar	193 812
6540	Teknisk og elektrisk utstyr	197 140
6550	Kontorutstyr	1 677
6560	Rekvisita	3 600
6570	Verneutstyr	
6590	Annet driftsmateriale	21 025
6600	Vedl/rep/serv driftsbygninger	26 250
6603	Servicekostnader drift	0
6620	Vedl/rep/serv medisinsk teknisk utstyr	
6630	Vedl/rep/serv maskiner, annet utstyr og inventar	6 043
6631	Vedl/rep/serv faste serviceavtaler	13 552
6632	Vedl/rep/serv teknisk/el. utstyr	11 674
	Vedlikehold av teknisk elektrisk utstyr	

6633	Vedl/rep/serv avd. inventar	400
6640	Vedl/rep/serv IKT utstyr	19 319
6641	Servicekontrakter infrastruktur	47 544
6690	Vedl/rep/serv annet	651
6710	Innleide vikarer til kontorarbeid	
6720	Konsulenttjenester fra firma	296 098
6721	Konsulenthonorar	2 080
6791	Vask/rens/Leie av tekstiler	
6792	Tolketjenester	7 533
6793	Ekstern tjeneste politi	
6799	Andre eksterne tjenester	24 167
6800	Kontorrekvisita	232 488
6801	IKT-rekvisita	16 008
6820	Trykksak	48 727
6840	Aviser, tidsskrifter o.l.	97 402
6841	Faglitteratur (bl.a. bøker)	31 041
6860	Møtekostnader	245 153
6890	Annen kontorkostnad	2 375
6901	Telefoner RITØ- hovedlinjer	2 603
6902	Telefoner RITØ- abonnemeter	
6903	Personsoøkere	64 010
6904	Mobilabonnemeter	
6910	Porto	
7000	Drivstoff	
7020	Vedlikehold transportmidler	115
7090	Annen kostnad transportmidler	
7300	Salg- og reklamekostnader	0
7351	Representasjon	5 345
7400	Kontingenter	6 004
7410	Gaver gitt til ikke-ansatte	

	7510	Pasientskadeerstatning	
	7511	Erstatning pasienter	46 601
	7600	Programvarelisenser	
	7601	Programvarelisenser- microsoft	
	7690	Diverse lisenser	
	7760	Velferd for pasienter	212 731
	7761	Sosial trening	199 458
	7793	Kostnader pårørende	116 347
	7794	Velferdstiltak pasienter	914
	7795	Tilskudd til eksterne lag/foreninger	
	7797	Andre kostnader	224 484
	7900	Periodiseringskonto	
Sum Kjøp av helsetjenester	4500	Kjøp av andre off. helsetjenester	28 323
	4510	Kjøp av gjestepas. fra priv. ideelle helseinst.	
		Kjøp av gjestepas.fra private helseinst.	158 620
	4511	Kjøp av kurdøgn fra private helseinst.	0
	4513	Transport av gjestepasienter private	
	4524	Kjøp av lab/røntg.tj.fra priv.kommersielle helsein	642
	4561	Kjøp av kurdøgn fra andre regioner	
	4564	Kjøp lab/rtg. fra andre regioner	5 920
	4580	Diverse andre kjøp av helsetjenester	6 099
	4586	Kjøp av lab/røntgentjenester	
	4900	Periodisering varekostnader	0
Sum Tjenestereiser og kurs	5600	Kurs, seminarer, kongresser o.l.	1 121 130
	5601	Kurs, seminarer via reiseregningssystemet	46 345
	5680	Kurs- og undervisningsmateriell	39 764
	7100	KM-godtgj, tjenestereise	54 379
	7130	Natttillegg/Reisekostnader oppg.pl, tjenestereise	8 000
	7140	Reisekostnader ikke oppg.pl., tjenestereise	471 658
	7149	Reisekostnader utenom reiseregn.syst.	712 508

	7150	Diett oppg.pl., tjenestereise	285 944
	7151	Diett oppg.pl., kurs	8 669
	7153	Administrativ forpleining	110
	7160	Diett ikke oppg.pl., tjenestereise	
	8130	Renter leverandørgjeld	
Finansinntekter/kostnader			
Totalt UNN			10 043 935
Totalt			20 224 950

Vedlegg 4: Felleskostnader per kostnadsart

HF	Art	Art(T)	RE2008	NTO årsv 2008
NLSH	3000	Salgsinntekt varer avgiftspliktig 25%	-327 188	0,0
	3001	Salgsinntekt varer avgiftspliktig 14%	-14 252	0,0
	3100	Salgsinntekt varer, avgiftsfri	-243 372	0,0
	3500	Andre tilskudd/refusjoner	0	0,0
	3600	Leieinntekt fast eiendom	-260 135	0,0
	3610	Andre leieinntekter, avgiftsfritt		0,0
	3800	Gevinst ved avgang av anleggsmidler	-19 200	0,0
	3991	Annen inntekt, avgiftsfri		0,0
	4000	Medikamenter	976	0,0
	4001	Ref. Remicade		0,0
	4070	Andre medisinske forbruksvarer	19 820	0,0
	4071	Surstoff og lystgass	17 597	0,0
	4100	Mat- og drikkevarer	5 413 045	0,0
	4110	Tekstiler	-12 415	0,0
	4120	Frakt, toll og spedisjon	2 625	0,0
	4180	Diverse andre forbruksvarer	450 888	0,0
	4181	Rengjøringsmidler/rengjøringsrekvisita	0	0,0
	4182	Papir/Plast/Emballasje	700	0,0
	4301	Innkjøp av varer (avg.pl. 14%)	291 490	0,0
	4581	Kontortjenester		0,0
	4584	Kjøp av private ambulansetjenester		0,0
	4900	Periodisering varekostnader		0,0
	5000	Fast lønn (faste ansatte)	6 929 099	27,0
	5000P	Fra Fraværsjournal		0,0
		Fra lønnsjournal		-1,3
	5001	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)	835 696	0,4
	5010	Vikarer ved omsorgspermisjon (m/refusjon)		0,0

5011	Vikarer ved sykdom	467 021	0,3
5012	Ferievikarer	776 904	2,3
5013	Vikarer annen årsak	37 534	0,0
5040	Kvelds-/natttillegg (fast tilsatte)	26 373	0,0
5041	Lør-/søndagstillegg (fast tilsatte)	66 840	0,0
5042	Vaktlønn	451 878	0,0
5043	Utvidet tjenestetid leger	565 659	0,7
5044	Andre avtalefestede faste tillegg	818 748	0,0
5045	Individuelle faste tillegg	53 591	0,0
5046	Helligdagstillegg	88 347	0,0
5047	Utrykning på vakt /uforutsett vakt	217 140	0,1
5048	Andre variable tillegg	7 216	0,0
5050	Kvelds-/natttillegg iht. timelister	26 164	0,0
5051	Lør./søndagstillegg iht. timeliste	42 031	0,0
5090	Påløpt lønn	-66 759	0,0
5110	Overtid pga sykefravær	39 341	0,0
5111	Overtid pga ferieavvikling	27 975	0,0
5112	Overtid øvrig inndekning av vakter	30 412	0,0
5115	Overtid pga økt aktivitet	151 878	0,2
5119	Annen overtid	112	0,0
5130	Ekstrahjelp	6 429	0,0
5131	Fastvakt	26 327	0,0
5160	Annen lønn		0,0
5281	Kollektiv ulykke/gruppeliv fra lønssystem	22 687	0,0
5390	Annen oppgpl. og agapl. godtgjørelse - Lønssystem	15 740	0,0
5501	Telefongodtgjørelse	34 184	0,0
5502	Telefongodtgjørelse utover statens satser	2 925	0,0
5508	Flyttegodtgjørelse	58 950	0,0
5600	Kurs,seminarer,kongresser og lignende	8 100	0,0
5670	Rekrutteringskostnader, annonsering m.v.	215 110	0,0

5710	Sysselsettingstilskudd		0,0
5711	IA - tilskudd	-2 973	0,0
5790	Andre tilskudd vedrørende arbeidskraft	-50 000	0,0
5800	Refusjon av fødselspenger	-309 862	0,0
5801	Refusjon av sykepenger	-534 652	0,0
5810	Refusjon av feriepenger av fødselspenger	-9 267	0,0
5811	Refusjon av feriepenger av sykepenger	-25 684	0,0
5820	Refusjon av arbeidsgiveravgift		0,0
5821	Refusjon av arbeidsgiveravgift av feriepenger		0,0
5930	Velferdstiltak for ansatte	2 100	0,0
5960	Arbeidstøy	5 795	0,0
5990	Annen personalkostnad		0,0
5993	Erstatning av ansattes eiendeler		0,0
6300	Leie lokaler	45 000	0,0
6320	Renovasjon, vann, avløp o.l.	313 024	0,0
	Vann,avløp o.l		0,0
6321	Renovasjon	511 954	0,0
6340	Elektrisk kraft	7 850 798	0,0
6350	Fyringsolje, brensel og annen energi	104 403	0,0
6360	Renhold	2 014 440	0,0
6520	Verktøy		0,0
6530	Inventar	130 337	0,0
6540	Teknisk og elektrisk utstyr	355 086	0,0
6550	Kontorutstyr		0,0
6560	Rekvisita	10 450	0,0
6570	Verneutstyr	1 161	0,0
6590	Annet driftsmateriale	27 671	0,0
6600	Vedl./Rep./service driftsbygninger	2 351 273	0,0
6601	Ombygging	3 862 522	0,0
6602	Serviceavtaler bygg	141 786	0,0

6610	Vedl./Rep./Service andre bygn./fast eiendom	748	0,0
6620	Vedl./Rep./Service medisinteknisk utstyr	709	0,0
6630	Vedl./rep./serv. maskiner, inventar og annet utsty	76 081	0,0
	Vedl./Rep./Service maskiner og annet utstyr		0,0
6632	Vedl/rep/serv teknisk/el.utstyr	0	0,0
6690	Vedl./Rep./Service annet utstyr	49 591	0,0
6710	Kontortjenester	326 372	0,0
6720	Konsulenttenester fra firma	183 548	0,0
6791	Vask/rens/Leie av tekstiler	1 135 181	0,0
6792	Tolkjetjenester		0,0
6799	Andre eksterne tjenester	0	0,0
6800	Kontorrekvisita	8 449	0,0
6801	IKT-rekvisita		0,0
6820	Trykksak	2 916	0,0
6840	Aviser, tidsskrifter o.l.	2 822	0,0
6841	Bøker		0,0
6860	Servering v/møter	9 738	0,0
6890	Annen kontorkostnad	0	0,0
6901	Telefonabonnement og tellerskritt	776	0,0
7000	Drivstoff	58 642	0,0
7020	Vedlikehold transportmidler	41 925	0,0
7040	Forsikring transportmidler	20 284	0,0
7090	Annen kostnad transportmidler	16 757	0,0
7100	KM - godtgjørelse	7 301	0,0
7140	Reisekostnad, ikke oppg.pl - tjenestereise/kurs	28 133	0,0
7149	Reisekostnader utenom reiseregn.syst	114	0,0
7150	Oppgavepliktig diett - tjenestereise/kurs	1 866	0,0
7151	Diett oppg.pl kurs		0,0
7400	Kontingent	0	0,0
7500	Forsikringspremie	473 247	0,0

	7510	Pasientskadeerstatning	254	0,0
	7511	Erstatning til pasienter	3 600	0,0
	7600	Programvarelisenser		0,0
	7690	Diverse lisenser		0,0
	7710	Eiendoms- og festeavgift		0,0
	7722	Fakturagebyr	106	0,0
	7793	Kostnad pårørende	1 065	0,0
	7797	Andre kostnader	176 506	0,0
	7821	Tap på fordringer, konstaterte		0,0
	7900	Periodiseringskonto	-100 366	0,0
	8130	Annen finanskostnad	5 505	0,0
	9999	Feilkonto		0,0
Totalt NLSH			36 631 465	29,7
UNN	3000	Salgsinntekt varer avg pl. 25%	-914 378	0,0
	3001	Avgiftspliktig salg 14%	-661 018	0,0
	3010	Salgsinntekt tjenester avg pl. 25%	-16 020	0,0
	3100	Salgsinntekt varer, avgiftsfri	-227 744	0,0
	3110	Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	-14 908	0,0
	3111	Kursinntekter	0	0,0
	3500	Andre tilskudd/refusjoner	0	0,0
	3600	Leieinntekt fast eiendom	0	0,0
	3610	Andre leieinntekter, avgiftsfritt	-22 935	0,0
	3800	Gevinst ved salg av anleggsmidler	-22 000	0,0
	3991	Annen inntekt, avgiftsfri	-55 993	0,0
	3999	Interne inntekter		0,0
	4000	Medikamenter	0	0,0
	4030	Instrumenter		0,0
	4040	Laboratorierekvisita	9 999	0,0
	4050	Røntgenrekvisita	0	0,0
	4060	Infusjons- og skyllevæsker	144	0,0

4070	Andre medisinske forbruksvarer	20 791	0,0
4071	Medisinske gasser	17 015	0,0
4072	Operasjonsmateriell		0,0
4100	Fast lønn (faste ansatte)	1 731 406	7,5
	Mat- og drikkevarer	5 704	0,0
4110	Tekstiler	174	0,0
4120	Frakt, toll og spedisjon	35	0,0
4180	Diverse andre forbruksvarer	144 052	0,0
4181	Rengjøringsmidler/rengjøringsrekvisita	4 174	0,0
4182	Papir/Plast/Emballasje	5 663	0,0
4300	Innkjøp av varer for videresalg ikke avg.pliktig	708	0,0
4301	Innkjøp av varer (avg.pl. 14%)	729 487	0,0
4302	Innkjøp av varer (avg.pl. 25%)	42 194	0,0
4581	Innleide vikarer til kontorarbeid		0,0
4900	Periodisering varekostnader		0,0
5000	Fast lønn (faste ansatte)	11 563 590	35,2
	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Mat- og drikkevarer	6 589 510	0,0
5000P	Fra Fraværsjournal		0,0
	Fra lønnsjournal		-5,0
5001	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		1,5
	Fast lønn og timelønn (midlertidig arbeidsavtaler)	373 178	0,0
5009	Feriepenger påløpt	1 762 386	0,0
5010	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Vikarer ved omsorgspermisjon (m/refusjon)	202 424	0,8
5011	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Vikarer ved sykdom	256 102	1,1
5012	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Ferievikarer	391 258	1,6
5013	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0

	Vikarer annen årsak	3 005	0,0
5030	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5040	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Kvelds- og nattillegg	200 498	0,0
	Kvelds-/nattillegg (fast tilsatte)		0,0
5041	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Lør-/søndagstillegg (fast tilsatte)		0,0
	Lørdags- og søndagstillegg	59 332	0,0
5042	Vaktlønn		0,0
5043	Utvidet tjenestetid leger	0	0,0
5044	Andre avtalefestede faste tillegg	38 459	0,0
	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5045	Individuelle faste tillegg	0	0,0
5046	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Helligdagstillegg	85 716	0,0
5047	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Utrykning på vakt /uforutsett vakt		0,2
	Uttrykning på vakt/uforutsatt vakt	95 587	0,0
5048	Andre variable tillegg	885	0,0
	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5110	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Overtid pga sykefravær	35 010	0,0
5111	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Overtid pga ferieavvikling	157 012	0,2
5112	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Overtid øvrig inndekning av vakter	175 589	0,2
5115	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Overtid pga økt aktivitet	51 427	0,1
5116	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Overtid ved pasientreiser		0,0

5119	Annen overtid	420 161	0,7
	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5122	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5130	Ekstrahjelp	202 782	0,8
	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5141	Engasjementer egenfinansierte		0,0
5142	Engasjement eksternt finansiert		0,0
5163	Bistillinger	0	0,0
5245	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Innberetning konsulentonorar	8 400	0,0
5280	Fordel i arbeidsforhold		0,0
	Innberetning konsulentonorar(næringsinntekt)	49 300	0,0
5290	Motkonto for gruppe 52	-57 700	0,0
5390	Annen oppg.pl.og agapl. godtgjørelse - lønnssystem	33 789	0,0
	Annen oppgpl. og agapl. godtgjørelse - Lønnssystem		0,0
	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
5501	Telefongodtgjørelse	3 600	0,0
5508	Fast lønn (midlertidige arbeidsavtaler)		0,0
	Flyttegodtgjørelse	3 970	0,0
5600	Kurs, seminarer, kongresser o.l.	166 486	0,0
5601	Kurs, seminarer via reiseregningssystemet	0	0,0
5680	Kurs- og undervisningsmateriell	1 050	0,0
5800	Refusjon av fødselspenger		0,0
5801	Refusjon av sykepenger	-908 878	0,0
5811	Refusjon av feriepenger av sykepenger	-41 800	0,0
5890	Annen refusjon vedrørende arbeidskraft		0,0
5900	Gaver til ansatte	900	0,0
5930	Velferdstiltak for ansatte	4 560	0,0
5941	Etterutdanning og stipend	0	0,0
5960	Arbeidstøy	4 487	0,0

5990	Annen personalkostnad	1 003	0,0
6100	Pasienttransport	0	0,0
6101	Pasienttransport drosje	10 258	0,0
6320	Vann, avløp ol.	15 019	0,0
6321	Renovasjon	387 394	0,0
6322	Spesialavfall	11 457	0,0
6340	Elektrisk kraft	0	0,0
6350	Fyringsolje, brensel og annen energi	4 140 526	0,0
6353	Varmeenergi	0	0,0
6360	Renhold	0	0,0
6390	Annen kostnad lokaler	0	0,0
6392	Vakthold og alarmsystemer		0,0
	Vakthold/alarmsystemer	138 403	0,0
6420	Leie transportmidler	890	0,0
6440	Leie teknisk og elektrisk utstyr	781	0,0
6450	Leie kontorutstyr		0,0
6490	Leie annet utstyr	19 271	0,0
6500	Medsinsk teknisk utstyr		0,0
6510	IKT utstyr	29 864	0,0
6511	Printere og annet periferi-utstyr	1 161	0,0
	Telefonapparater og teleutstyr		0,0
6520	Verktøy	53 068	0,0
6530	Inventar	73 544	0,0
6540	Teknisk og elektrisk utstyr	128 232	0,0
6550	Kontorutstyr	0	0,0
6560	Rekvisita	73 726	0,0
6570	Verneutstyr	6 329	0,0
6590	Annet driftsmateriale	18 919	0,0
6600	Vedl/rep/serv driftsbygninger	3 596 676	0,0
6601	Bygningsmessig vedlikehold		0,0

	Ombygging	60 368	0,0
6602	Serviceavtaler bygg	203 814	0,0
	Vedlikehold VVS		0,0
6603	Servicekostnader drift	3 755	0,0
6604	Planlagt vedlikehold		0,0
6609	Diverse vedlikehold		0,0
6610	Vedl/rep/serv andre bygn. og annen fast eiendom	85 691	0,0
6619	Diverse vedlikehold		0,0
6630	Vedl/rep/serv maskiner, annet utstyr og inventar	36 645	0,0
6631	Vedl/rep/serv faste serviceavtaler		0,0
6632	Vedl/rep/serv teknisk/el. utstyr	188 149	0,0
	Vedlikehold av teknisk elektrisk utstyr		0,0
6633	Vedl/rep/serv avd. inventar	12 868	0,0
6640	Vedl/rep/serv IKT utstyr		0,0
6641	Servicekontrakter infrastruktur	0	0,0
6690	Vedl/rep/serv annet	323 138	0,0
6710	Innleide vikarer til kontorarbeid	183 627	0,0
6720	Konsulenttjenester fra firma	70 401	0,0
6721	Konsulenthonorar	0	0,0
6791	Vask/rens/Leie av tekstiler		0,0
6792	Tolketjenester	0	0,0
6799	Andre eksterne tjenester	137 128	0,0
6800	Kontorrekvisita	30 549	0,0
6801	IKT-rekvisita		0,0
6820	Trykksak	5 380	0,0
6840	Aviser, tidsskrifter o.l.	4 418	0,0
6841	Faglitteratur (bl.a. bøker)	756	0,0
6860	Møtekostnader	27 305	0,0
6890	Annen kontorkostnad	0	0,0
6901	Telefoner RITØ- hovedlinjer	5 977	0,0

6902	Telefoner RITØ- abonnemeter	15 500	0,0
6903	Personsoøkere	16 222	0,0
6904	Mobilabonnemeter	0	0,0
6910	Porto		0,0
7000	Drivstoff	127 758	0,0
7020	Vedlikehold transportmidler	210 520	0,0
7040	Forsikring transportmidler	24 290	0,0
7090	Annen kostnad transportmidler	31 364	0,0
7100	KM-godtgj, tjenestereise	4 546	0,0
7130	Nattillegg/Reisekostnader oppg.pl, tjenestereise		0,0
7140	Reisekostnader ikke oppg.pl., tjenestereise	43 763	0,0
7148	Reisekostnad utenomreiseregningssystem - innleie	0	0,0
7149	Reisekostnader utenom reiseregningssystem.	42 401	0,0
7150	Diett oppg.pl., tjenestereise	9 307	0,0
7151	Diett oppg.pl., kurs		0,0
7300	Salg- og reklamekostnader		0,0
7410	Gaver gitt til ikke-ansatte	500	0,0
7600	Programvarelisenser	12 500	0,0
7690	Diverse lisenser	29 570	0,0
7710	Eiendoms- og festeavgift		0,0
7722	Fakturagebyr	44	0,0
7760	Velferd for pasienter	53 842	0,0
7761	Sosial trening	73 250	0,0
7797	Andre kostnader	206 012	0,0
7900	Periodiseringskonto		0,0
8130	Renter leverandørgjeld	5 182	0,0
9999	Feilkonto		0,0
Totalt UNN		33 701 686	45,0
Totalt		70 333 151	74,7

Vedlegg 5: Felleskostnader per kostnadssted 2008

HF	Koststed	Koststed (T)	Sum av RE2008_2	Sum av NTO årsv 2008
NLSH	8001K	DTEK KJØKKEN PSYKIATRI	8 960 727	11,9
	8008	DTEK DRIFTSTEKNISK AVDELING 2	14 329 420	7,6
	8009	DTEK RENHOLD 2	2 207 699	0,0
	8011	DTEK KANTINE 2	289 398	0,6
	8013	DTEK GARTNERI	1 466 649	3,5
	8014	DTEK TEKSTILAVDELING 2	1 179 838	0,0
	8041	DTEK BRANNVERNTILTAK OG PCB RØNVIK	2 553 087	0,0
	8042	DTEK BRANNVERNTILTAK RØSVIK	1 559 029	0,0
	9703	PERS ASSISTENTLEGER VOKSENPSYKIATRI	3 458 982	5,5
	9707	PERS FELLESGIFTER PSYKIATRI	626 637	0,4
Totalt NLSH			36 631 465	29,7
UNN	200000	Klinikkledelse Allmennpsykiatrisk klinikk	0	0,0
	210200	PFUA	0	0,0
	210201	Bibliotek	0	0,0
	452020	Byggteknisk Åsgård	0	0,0
	452040	Maskinteknisk Åsgård	0	0,0
	452060	Elektroteknisk Åsgård	0	0,0
	452080	Fellesfunksjoner drfit Åsgård	0	0,0
	452212	Renhold Åsgård	0	0,0
	453024	Tromsø - UNN Åsgård	0	0,0
	453028	Tromsø - Sørslettveien	0	0,0
	453039	Tromsø - Naustet Åsgård	0	0,0
	453078	Tromsø - Åsgård barnehage	0	0,0
	454220	Kantinedrift og Catering - Åsgård (mva.pl.)	0	0,0
	454221	Kjøkken v/Åsgård	0	0,0
	5120	Klinikk for allmennpsykiatri og DPS	1 479 540	1,8

5207	Spes.psyk.avd. - Sykepleiervakt d/n	1 202 144	1,9
5215	Spes.psykl.avd. - Aktivitetssenteret	1 752 303	4,7
5219	Klinikk for rus og spes.psyk.-klinikkledelse	650 625	0,7
6294	Åsgård sykehus		0,0
6610	Satelitt laboratoriet, Åsgård	22 364	0,0
7010	Kultur - seksjon Åsgård (inkl. fritidskontoret)	1 122 374	2,4
7020	Lille kafe	-6 371	0,0
7070	Skidagen Åsgård	335	0,0
8016	Renhold v/Åsgård	4 086 450	13,7
8041	Brannøvelser psykiatri		0,0
8042	Lille Cafe - Åsgård		0,0
8049	Catering - Åsgård (mva.pl.)		0,0
8106	Åsgård - teknisk	27 840	0,9
8107	Brannforebyggende tiltak		0,0
8115	Åsgård - teknisk seksjon		0,0
8141	Buss - UNN - Åsgård		0,0
8150	Vakttjeneste		0,0
8151	Byggteknisk Åsgård	2 439 277	2,0
8152	Maskinteknisk Åsgård	3 439 327	3,1
8153	Elektroteknisk Åsgård	2 937 128	0,8
8154	Åsgård - Bygg 4		0,0
8155	Åsgård - Bygg 5		0,0
8156	Åsgård - Bygg 6		0,0
8157	Åsgård - Bygg 7		0,0
8158	Åsgård - Bygg 8		0,0
8159	Åsgård - Bygg 9		0,0
8160	Åsgård - Bygg 10		0,0
8161	Åsgård - Bygg 11		0,0
8162	Hybelhuset Åsgård (bygning)		0,0
8163	Åsgård gård (bygning)		0,0

8164	Åsgård gartneri (bygning)		0,0
8165	Fellesarealer Åsgård (bygning)	4 707 968	0,0
8188	Drift av Kjøretøy felles Psykiatri		0,0
8189	Brannøvelser psykiatri		0,0
8409	Biler psykiatri	154 560	0,0
8711K	Kjøkken-Breivika psykiatri	8 214 841	7,5
8720	Kantinedrift og Catering - Åsgård (mva.pl.)	75 298	2,3
8721	Kjøkken v/Åsgård	1 395 685	3,3
Totalt UNN		33 701 686	45,0
Totalt		70 333 151	74,7