

2009-03-09

## **ARBETSUTKAST**

# PM ANGÅENDE TIOHUNDRANÄMNDENS BUDGETLÄGE 2009

Kristian Damlin  
Ekonomichef

## **BAKGRUND**

Detta PM är framtaget av TioHundraförvaltningen och ansvaret för sifferunderlaget tillställs densamma. PM:et har diskuterats i Ekonomgruppen och båda parter (kommun och landsting) har getts möjlighet att ställa frågor samt komma med synpunkter. Syftet med detta PM är att ge en bild av TioHundranämndens ekonomiska läge samt också utifrån huvudmännens direktiv ge en bild av respektive huvudmans ekonomiska åtagande i TioHundranämnden.

## **TIOHUNDRANÄMNDENS BUDGETLÄGE 2009**

TioHundranämndens resultat för helåret 2008 uppgår till -35,8 mkr och under året vidtogs ett flertal åtgärder för en ekonomi i balans. Dock har det besked som kom från landstinget i november 2008 avseende läkemedel och hantering av kostnaderna för övriga akutsjukhus förvärrat nämndens ekonomiska situation. TioHundranämnden godkände den förlikning som huvudmännen föreslog avseende avtalet för LSS och geriatrik med Tiohundra. Förutsättningen för detta var att avtalen avseende akutsjukhusen (ej Norrtälje) skulle återgå till landstinget, dock verkställdes ej denna del av förlikningen.

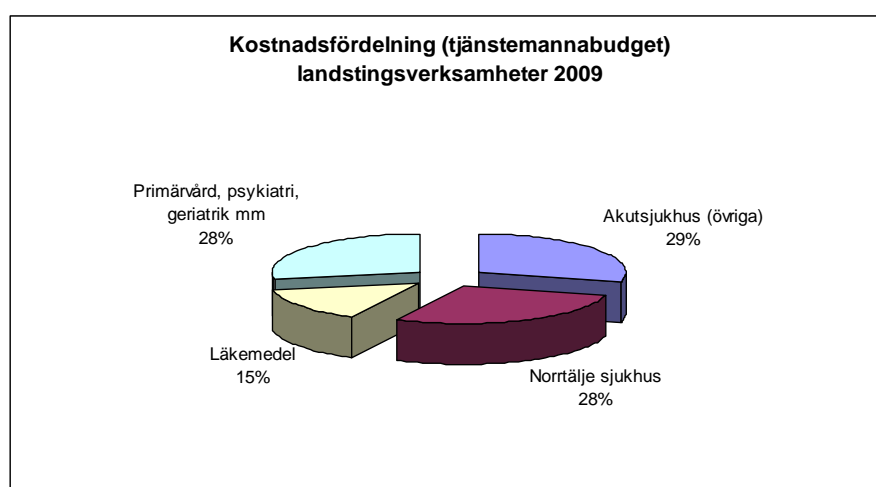
I revisionsrapporten från oktober 2008 påpekar revisionen att kostnadsökningarna under 2008 varit svåra för nämnden att påverka samt att flera osäkerhetsfaktorer fanns avseende volymutvecklingen och ersättningen för akutsjukvården. Dock har TioHundranämnden vidtagit kraftfulla åtgärder för att förbättra styrningen av verksamheten samt uppnå en ekonomi i balans framför allt gällande omsorgsverksamheterna. Detta innefattar införandet av nya styrsystem samt besparingar och effektiviseringar i form av en minskning av antalet platser i särskilt boende samt korttidsboende och en justering av schablontiderna inom hemtjänsten.

TioHundranämnden måste få tydliga direktiv kring och besked om budget i ett tidigt skede för att möjliggöra en bättre styrning av nämndens verksamheter. Att få sena besked om budgetramar försvårar väsentligt nämndens arbete. Likaså meddelandet i slutet av november om att den riskdelningsprincip som tillämpades under 2006 och 2007 gällande läkemedelskostnader ej skulle tillämpas för år 2008. Nämndens möjlighet att påverka det ekonomiska utfallet begränsas kraftigt av att en stor del av landstingsresurserna är knutna till akutsjukvård och läkemedel samt att nämnden tagit ytterligare kostnader som ej varit budgeterade i samband med förlikningen avseende avtalen inom LSS och geriatrik med TioHundra AB. Nämnden har ej haft möjlighet att fullt ut påverka resursfördelningen utifrån det uppdrag nämnden har som finansieringsansvarig. Den nya styrmodellen för akutsjukhusen är beslutad av SLL och förhandlingarna med akutsjukhusen har HSNf ansvarat för.

Landstingsbidraget ökar med 46 mkr från år budget 2008 till budget 2009, vilket motsvarar en procentuell ökning med 4,9 %. Dock avser 10 mkr kostnader för övriga akutsjukhus i länet (ej Norrtälje), och en justering för detta innebär en uppräknings på 36 mkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,9 %.

TioHundranämndens möjligheter att påverka kostnaderna för övriga akutsjukhus samt läkemedel är begränsade inför år 2009-2010 (se diagram

nedan). Eftersom det är beslutat att samtliga avtal med akutsjukhusen skall utgå från den nya styrmodellen innebär det att ersättningsnivån för Norrtälje sjukhus (TioHundra AB) inte är påverkbar fullt ut, där utgångspunkten är faktiskt utfall 2008 vilket var 15 mkr varav 6 mkr ersattes via tillgänglighetsgarantin. Utöver det har TioHundranämnden fått ökade kostnader som en följd av förlikningen gällande geriatriken, vilket innebär att en stor del (mer än 72 %) av nämndens kostnader avseende landstingsverksamheterna är givna. TioHundranämnden ställer krav på de vårdgivare som nämnden har avtal med att arbeta aktivt med läkemedelsfrågor och visar på förbättringar rörande dessa kvalitetsindikatorer i Öppna Jämförelser.



TioHundraförvaltningen har under en längre period efterfrågat nämndens kostnadsnivåer för övriga akutsjukhus för år 2009 från HSNf och fick den 6 februari besked om att dessa uppgår till 289,9 mkr för år 2009. När det gäller läkemedel har kostnaderna räknats upp med samma nivå som HSN för år 2009 utifrån utfall 2008 (dvs ej hänsyn tagen till tidigare riskdelningsprincip). TioHundranämnden har erhållit kompensation för detta i samband med bokslut 2006-2007 vilket dock ej medfört justeringar av budgetramarna året efter. Det innebär att kostnaderna för dessa akutsjukhus (ej Norrtälje) och läkemedel ökar med 94,3 mkr i jämförelse med budget 2008 samt med 59,5 mkr i jämförelse med utfall 2008. Detta kan ställas i relation till ökningen av landstingsbidraget som uppgår till 46 mkr i jämförelse med budget 2008 samt 21,7 mkr i jämförelse med utfallet 2008.

	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Avvikelse</b>
	<b>Budget 2008</b>	<b>Utfall 2008</b>	<b>Budget 2009</b>	<b>3-1</b>	<b>3-2</b>
Landstingsbidrag	935,0	959,3	981,0	46,0	21,7
Akutsjukhus (ej Norrtälje)	-214,7	-238,9	-289,8	-75,1	-50,9
Läkemedel	-125,5	-136,1	-144,7	-19,2	-8,6
Totala kostnader				-94,3	-59,5
Återstår				-48,3	-37,8

**Kol 1:** TioHundranämndens budget för år 2008.

**Kol 2:** TioHundranämndens utfall 2008. Landstingsbidraget är utökat med 24,3 mkr. Kostnaderna för akutsjukhusen enligt maxtak och läkemedelskostnader enligt utfall (dvs. ej tillämpad riskdelningsprincip).

**Kol 3:** TioHundranämndens budget 2009. Landstingsbidrag enligt slutlig budget, beslut 28 november. Kostnader för akutsjukhusen enligt uppgift från HSNf den 6 februari. Budgeterade läkemedelskostnader för år 2009 bygger på faktiskt utfall 2008 uppräknat med 6,34 % - dvs samma uppräknning som HSN tillämpat.

TioHundranämndens möjligheter att hantera de effektiviseringskrav som föreligger inom den del (ca 28 %) av nämndens kostnader som är påverkbara ter sig ej rimliga och det kan ej vara syftet med TioHundraprojektet att övriga vård- och omsorgstjänster som tillhandahålls Norrtäljes medborgare skall minska i den omfattning som blir nödvändig utifrån ovan förda resonemang.

TioHundraförvaltningens bedömning är att den riskexponering som dessa två verksamhetsområden (övriga akutsjukhus och läkemedel) utgör för TioHundranämnden, samt det krav det ställer på personalresurser, har visat sig ej stå i relation till de eventuella fördelar som kan skönjas av att TioHundranämnden har kostnadsansvaret för dessa.

TioHundraförvaltningen delar revisionens bedömning i lägesrapporten per augusti 2008 om att en god samverkan mellan huvudmännen och en tydlig styrning är avgörande för det framtida resultatet av TioHundraprojektet.

## ANTAGANDEN I BUDGET 2009

I denna tjänstemannabudget är följande antaganden gjorda:

- Driftbidraget ökar i enlighet med respektive huvudmans politiska beslut.
- Utökade intäkter/kostnader från HSN enligt ny ansvarsfördelning där TioHundranämnden övertar ytterligare ansvarsområden motsvarande 9 mkr, innefattandes medicinsk service för privata specialister, transport av avlidna, neuropsykiatriska utredningar m.m.
- Kostnadsnivåerna för övriga akutsjukhus uppgår till totalt 289,9 mkr, enligt besked från HSNf den 6 februari 2009.
- Riskdelningsprincipen avseende läkemedel tillämpas ej och läkemedelskostnaderna budgeteras utifrån utfallet 2008 samt en kostnadsökning med 6,34 %.
- Avtalen med privata vårdgivare är klara för 2009 och uppräknigen är mellan 0,9-2,3 % gällande landstingsverksamheterna och upp till ca 5 % gällande omsorgsverksamheterna enligt respektive avtals prisjusteringsklausul.
- Avtalen med TioHundra AB utifrån förvaltningens bud den 20 februari:
  - En uppräkning med 6,5 % gällande Norrtälje sjukhus (TioHundra AB), vilket inkluderar akutsjukvård samt barn- och ungdomsmedicinsk mottagning.
  - Besöksersättningarna inom primärvården minskar med -6 % och anpassas därmed till privata vårdgivare i Norrtälje kommun.
  - En sänkning av ersättningarna avseende särskilt boende till samma nivå som auktorisationsnivåerna, vilket innebär en sänkning med ca 3-5 % gällande serviceboende och demensboende samt en ökning med ca 2 % gällande omvårdnadsboende.
  - Ersättningen för daglig verksamhet (LSS) sätts till samma nivå som privata vårdgivare och för boende är utgångspunkten en uppräkning enligt förvaltningens prislista för år 2008.
  - Samma ersättning för hemtjänst för år 2009 som år 2008 fram till och med 1 september 2009 och därefter tillämpas kundvalets (hemtjänst/hemsjukvård) ersättningsnivåer vilket innebär en sänkning av ersättningen.. Effekterna av justerade schablontider får helårseffekt år 2009.
  - Övriga avtal/uppdrag räknas upp med kring en procent gällande målgrupperna barn- och unga samt mitt i livet och för äldre med ca 5 % gällande volymer.
  - Volymerna har beräknats utifrån befolkningsprognos samt förändringar i utfallet under 2008.

## RESULTATRÄKNING

DRIFTBUDGET (tkr) Fördelning av kostnader och intäkter	Budget 2009	Budget 2008	Utfall 2008	BU09/BU08	BU09/UT08
	Driftbidrag, Norrtälje kommun	755 087	718 189	718 186	5%
Driftbidrag, SLL	981 000	935 000	959 300	5%	2%
Driftbidrag, övriga	9 950	3 920	7 085	154%	40%
Momsbidrag (6%)	79 214	77 920	80 228	2%	-1%
Avgifter för omvårdnad	14 817	13 881	14 596	7%	2%
Avgifter för hyra och mat	47 294	46 712	46 525	1%	2%
Akutsomatiska intäkter	25 533	22 628	29 259	13%	-13%
Projektintäkter	14 107	10 351	6 037	36%	134%
Övriga intäkter	8 299	9 123	12 197	-9%	-32%
<b>Verksamhetsintäkter</b>	<b>1 935 301</b>	<b>1 837 724</b>	<b>1 873 413</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>
Finansiella intäkter	3 600	4 000	6 650	-10%	-46%
<b>S:a inkl interna intäkter</b>	<b>1 938 901</b>	<b>1 841 724</b>	<b>1 880 063</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>
Köp av verksamhet (inkl ersättning FK)	-1 715 190	-1 557 805	-1 630 601	10%	5%
Läkemedelskostnader	-144 675	-125 476	-136 050	15%	6%
Lokalhyror	-93 817	-88 556	-88 609	6%	6%
Lönekostnader (inkl arvoden mm)	-31 543	-30 843	-26 279	2%	20%
Projektkostnader	-14 107	-10 351	-6 037	36%	134%
Övriga kostnader	-32 626	-28 594	-28 082	14%	16%
<b>Verksamhetskostnader</b>	<b>-2 031 958</b>	<b>-1 841 625</b>	<b>-1 915 658</b>	<b>10%</b>	<b>6%</b>
Finansiella kostnader och avskrivningar	-200	-100	-172	100%	17%
<b>S:a inkl interna kostnader</b>	<b>-2 032 158</b>	<b>-1 841 724</b>	<b>-1 915 830</b>	<b>10%</b>	<b>6%</b>
<i>Ej finansierad verksamhet</i>	<i>93 257</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>-därav kommun</i>	<i>3 173</i>				
<i>-därav landsting</i>	<i>90 085</i>				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-35 767</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

I resultaträkningen ovan särredovisas projektintäkter och projektkostnader.

### **Driftbidrag**

Det totala driftbidraget från huvudmännen för år 2009 uppgår till 1 736 mkr.

	Bidrag år 2008	Bidrag år 2009
Kommun	718	755 mkr
Landsting	935	981 mkr

Landstingsbidraget ökar med 46 mkr, vilket motsvarar en procentuell ökning med 4,9 %. Dock avser 10 mkr kostnader för övriga akutsjukhus i länet (ej Norrtälje), och en justering för detta innebär en uppräknig på 36 mkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,9 %. Utöver detta har TioHundranämnden beslutat att godkänna den föreslagna ansvarsfördelningen mellan TioHundranämnden och Hälso- och

sjukvårdsnämnden vilket innebär att ytterligare ansvar åläggs TioHundranämnden och därmed ökar intäkter/kostnader med 9 040 tkr.

Kommunbidraget baseras på en uppräkningsökning med 3,9 % på 2008 års bidrag, exklusive lokalkostnader, vilket motsvarar 24 968 tkr, kompensation för lokalkostnadsökningar lämnas med 4 193 tkr. Hänsyn har tagits till TioHundranämndens remissvar varför bidraget har ökat ytterligare 7 000 tkr, utöver det har bidraget ökat med 740 tkr med anledning av ökningen av det generella statsbidraget Norrtälje kommun erhåller. Sammantaget ökar kommunens bidrag med 36 901 tkr, vilket motsvarar en procentuell ökning med 5,1 %.

### ***Akutsomatiska intäkter***

De akutsomatiska intäkterna ökar med 13 % i jmf med budget 2008 med anledning av att här redovisas en intäkt på 2,0 mkr gällande utökat driftbidrag för Norrtälje sjukhus (TioHundra AB) samt ökade intäkter avseende övriga länsbors konsumtion av akutsjukvård vid Norrtälje sjukhus (TioHundra AB). I utfallet för år 2008 ingick 6 mkr avseende tillgänglighetsgarantin.

### ***Övriga intäkter***

Förvaltningen räknar med minskade intäkter gällande försäljning av vård och omsorg från andra kommuner och landsting, i synnerhet avses här försäljning av äldreomsorg till andra kommuner.

### ***Kostnader för köp av verksamhet***

Kostnaderna för köp av vård och omsorg ökar med 10 % i jämförelse med budget 2008 och med 5 % i jämförelse med utfallet. För en mer detaljerad redovisning, se redovisningen av nettokostnader per verksamhet.

### ***Läkemedelskostnader***

Den riskfördelningsprincip som tillämpats under 2006-2007 fick TioHundranämnden besked om i månadsskiftet november/december 2008 att den ej gällde för år 2008. Förvaltningen har med anledning av detta antagit att riskdelningsprincipen ej gäller år 2009 och har utgått från utfallet 2008 och räknat upp det med 6,34 %, vilket innebär en kostnadsökning med 15 % i jämförelse med budget 2008.

### ***Lokalhyror***

Lokalhyror har budgeterats enligt direktiv från Norrtälje kommun.



### ***Lönekostnader***

Lönekostnaderna ökar med 2 % i jämförelse med budget 2008. Under år 2008 har förvaltningen haft ett flertal vakanser samt mindre arvodeskostnader med anledning av ett inställt nämndssammanträde.

### ***Projektintäkter/Projektkostnader***

Förvaltningen har lyft ut projektintäkter och projektkostnader från andra intäkts- och kostnadsposter. De huvudsakliga projektintäkterna kan hänföras till stimulansmedel för äldre.

### ***Övriga kostnader***

De övriga kostnaderna ökar med 14 % i jämförelse med budget 2008 och beror i huvudsak på ökade kostnader för leasingfordon som tillhandahålles TioHundra AB och i takt med att nya leasingfordon erhålles har det skett en förskjutning av leasingkostnaderna från TioHundra AB till TioHundranämnden.

## NETTOKOSTNADER PER VERKSAMHET

TioHundra Nämnden Nettokostnader per verksamhet	AC0712 Summa	BU0812 Summa	AC0812 Summa	BU0912 Summa	% förändring BU0912/ BU0812/ Summa	% förändring AC0812/ AC0712/ Summa
Driftsbidrag	1 577 995	1 657 109	1 684 571	1 745 954	5,4%	3,6%
Finansnetto	3 988	3 900	6 478	3 400	-12,8%	-47,5%
<b>Summa Intäkter</b>	<b>1 581 983</b>	<b>1 661 009</b>	<b>1 691 049</b>	<b>1 749 354</b>	<b>5,3%</b>	<b>3,4%</b>
Primärvård	132 533	137 083	140 579	126 703	-7,6%	-9,9%
Hemsjukvård	24 531	24 895	24 720	40 533	62,8%	64,0%
Rehabilitering	23 476	21 046	23 009	28 623	36,0%	24,4%
Somatisk specialistvård TioH AB	248 445	259 451	257 526	274 201	5,7%	6,5%
Somatisk specialistvård Övriga	229 625	241 405	264 043	318 689	32,0%	20,7%
Geriatrisk	30 053	31 198	44 324	45 813	46,8%	3,4%
Psykatri	69 249	77 130	78 599	77 670	0,7%	-1,2%
Beroendegradgivning	6 044	6 062	6 883	6 389	5,4%	-4,4%
Läkemedel	119 429	125 476	136 050	144 675	15,3%	6,3%
Vård och Omsorg/Ord. Boende	138 020	137 650	150 984	158 025	14,8%	4,7%
Vård och Omsorg/Sär. Boende	350 530	373 680	371 973	375 300	0,4%	0,9%
Habilitering, LASS och LSS	156 169	164 094	174 010	180 892	10,2%	4,0%
Färdtjänst	7 336	7 370	7 736	8 965	21,6%	15,9%
Förebyggande verksamhet	3 044	7 144	7 277	7 770	8,8%	6,8%
Öppna insatser barn/unga	2 986	3 014	3 265	5 982	98,5%	83,2%
TioH Nämnd, råd och kansli	2 835	3 636	3 090	3 656	0,0%	18,3%
Förvaltning	43 623	40 657	32 951	38 725	-4,8%	17,5%
<b>Summa Nettokostnader</b>	<b>1 587 909</b>	<b>1 661 011</b>	<b>1 726 819</b>	<b>1 842 611</b>	<b>10,9%</b>	<b>6,7%</b>
<b>Resultat</b>	<b>-5 926</b>	<b>-2</b>	<b>-35 770</b>	<b>-93 257</b>		

### Primärvård och hemsjukvård (basal och avancerad)

Förvaltningen har ändrat redovisningsprincip och redovisar kostnaderna för hemsjukvård (basal och avancerad) på en och samma rad. Avancerad hemsjukvård har tidigare redovisats på egen rad och basal hemsjukvård under primärvård. En förändring i redovisningen avseende Ungdomsmottagningens verksamhet har skett i budget 2009, vilket innebär att 2,5 mkr har förts till Öppna insatser Barn Unga.

Med hänsyn tagen till den förändrade redovisningsprincipen enligt ovan uppgår kostnadsökningen till 2,7 % i jämförelse med utfallet år 2008 och 4,8 % i jämförelse med budget 2008 och är beroende av volymökningar.

### Rehabilitering

De budgeterade kostnadsökningarna uppgår till 24 % i jämförelse med utfallet 2008 med anledning av höjda takvolymerna avseende privata sjukgymnaster samt en utökning av kuratorsuppdragen i Norrtälje kommun med anledning av nya sjukregler samt rehabkedjan.

Ett led i finansieringen (vilket ej är medtaget i budget 2009) är att hemställa om ersättning utifrån sjukvårdsmiljarden/sjukskrivningsmiljarden samt rehabgarantin från SLL av vilken TioHundranämnden ej erhållit någon tilldelning trots länets högsta ohälsotal.

### Somatisk specialistvård NTS

Kostnadsökningen är 6,5 % och är hänförligt till en höjning av maxersättningen i avtalet med motsvarande 6,5 % i vilket också ligger en kompensation för överproduktion.

### ***Somatisk specialistvård Övr***

Kostnadsökningen är 32 % i jämförelse med budget 2008, se vidare särskild utredning/PM avseende detta.

### ***Geriatrisk***

Under år 2008 beslutades om en förlikning mellan TioHundranämnden och TioHundra AB och utgångspunkten för budgeterad kostnad år 2009 är utfallet 2008 och en uppräkningsgrad med ca 3 %, vilket innebär en uppräkningsgrad med hela 47 % utifrån budgeterade kostnader år 2008.

### ***Psykiatri och beroenderådgivning***

Avtalen avseende allmänpsykiatri har räknats upp med 0,9 % för året och likaså beroenderådgivningen.

### ***Läkemedel***

Se ovan.

### ***Vård och omsorg, ordinärt boende***

När det gäller volymerna har dessa justerats utifrån förändringen av schablontiderna, samt hänsyn tagen till kundvalsmodell samt befolkningsprognos.

### ***Vård och omsorg, särskilt boende***

Ersättningen för TioHundra AB bygger på samma nivåer som auktorisationspriserna och inga större volymförändringar förväntas i jämförelse med år 2008. Beläggningsgraden uppgår till 99,5 %. Ingen ersättning för tomställda dygn för år 2009 (för år 2008 uppgick kostnaderna till 2-3 mkr).

### ***Habilitering, LASS & LSS***

Den budgeterade kostnadsökningen i jämförelse med utfallet 2008 uppgår till 4 %, vilket innefattar en förlikning mellan TioHundranämnden och TioHundra AB under år 2008. Förlikningen innebär att parterna skulle mötas halva vägen avseende totalkostnaden för LSS-avtalet.

## ***RISKANALYS***

I redovisningen av TioHundranämndens budgetläge 2009 har gjorts ett flertal antaganden och det finns ett flertal osäkerhetsfaktorer, av vilka de största riskerna framgår nedan:

- Förhandlingarna med TioHundra AB är ej avslutade och inga avtal är undertecknade, vilket innebär en risk för högre kostnader än budgeterat, en förändring av nuvarande bud med en procent motsvarar ca 12 mkr.
- Avtalen med övriga akutsjukhus är budgeterade enligt ”maxersättning”, dock finns risker för överskridanden med anledning av volymökningar vilka i nuläget är svåra att överblicka.
- TioHundranämnden löper risk för viten med anledning av ej verkställda beslut enligt SoL och LSS.

## **FÖRDELNING AV BUDGET 2009 UTIFRÅN RESPEKTIVE HUVUDMAN**

I detta avsnitt lämnas en kort redogörelse för hur TioHundranämndens budget för år 2009 fördelas mellan de två huvudmännen. Utgångspunkt är tagen i nämndens redovisning där kodd C, dvs. verksamhetskod är styrande för vilken typ av verksamhet som omfattas samt vilken huvudman som ansvarar för verksamheten. I det fall verksamheten är att betrakta som gemensam har kostnaderna fördelats mellan huvudmännen och nedan redogörs för valda fördelningsprinciper. Projektintäkter och projektkostnader påverkar ej resultatet och har med anledning av detta ej fördelats mellan respektive huvudman.

TioHundranämndens resultat för helåret uppgår till -93,3 mkr, varav -3,2 mkr avser kommunen och -90,1 mkr avser landstinget enligt tabellen nedan.

	<b>Kommun</b>	<b>Landsting</b>
PRIMÄRVÅRD		-126 703
AVANCERAD HEMSJUKVÅRD		-40 533
REHABILITERING		-28 623
SOMATISK SPECIALISTVÅRD NTS		-274 201
SOMATISK SPECIALISTVÅRD ÖVR		-318 689
GERIATRIK		-45 813
PSYKIATRI	-958	-76 712
BEROENDERÅDGIVNING	-2 215	-4 174
LÄKEMEDEL		-144 675
VÅRD & OMSORG ORD. BOENDE	-158 025	
VÅRD & OMSORG SÅ. BOENDE	-375 300	
HABILITERING, LASS & LSS	-172 140	-8 752
FÄRD TJÄNST	-8 965	
FÖREBYGGANDE VERKSAMHET	-7 770	
ÖPPNA INSATSER BARN UNGA	-5 982	
TIOHUNDRANÄMND, RÅD & KANSLI	-1 828	-1 828
FÖRVALTNING	-26 439	-12 286
DRIFTBIDRAG	755 087	990 867
FINANSNETTO	1 362	2 038
Projektkostnader		
Projektintäkter		
	<b>-3 173</b>	<b>-90 085</b>