

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว

ลำดับ	รายการวิเคราะห์	จำนวนเงิน (บาท)
[1]	รวมรายได้ (ไม่รวมรายได้อื่น(ระบบบัญชีอัตโนมัติ) และรายได้งบลงทุน)	893,639,197.82
[2]	รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีอัตโนมัติ)	832,504,433.92
[3]	EBITDA (รวมรายได้ (ไม่รวมรายได้งบลงทุน) - รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)	61,134,763.90
[4]	สรุปแผนประมาณการ	เกินดุล
[5] = [3] x 20%	วงเงินที่ลงทุนได้(ร้อยละ 20%ของ EBITDA)	12,226,952.79
[6]	จัดซื้อ/จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. ปี 2563	5,141,941.53
[7]=[6]/[3] x 100	สัดส่วนการลงทุน ต่อ EBITDA	8.41
[8] = [5] - [6]	วงเงินงบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	7,085,011.26
	การวิเคราะห์การลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	ไม่เกิน
[9]	ทุนสำรองสุทธิ (Networking Capital) ณ 30 กันยายน 2562	252,843,775.85
[10]	เงินบำรุงคงเหลือ (หักหนี้สินและภาระผูกพัน) ณ 30 กันยายน 2562	88,930,669.86
[11]=[2]/12	รายจ่ายเฉลี่ยต่อเดือน	69,375,369.49
[12] =[9]/[11]	อัตราส่วนทุนสำรองสุทธิ (NWC) ต่อ รายจ่ายเฉลี่ยต่อเดือน	3.64
[13] =[9] - [8]	ทุนสำรองสุทธิ (NWC) คงเหลือหลังหักการลงทุน >20% EBITDA	245,758,764.59
[14]=[13]/[11]	อัตราทุนสำรองสุทธิ (NWC) คงเหลือ หลังหักเงินลงทุน >20% EBITDAต่อรายจ่ายเฉลี่ยต่อเดือน	3.54
[15] = [3] ค่าบวก Normal, ค่าลบ Risk	Risk จาก EBITDA	Normal
[16] =[8] ค่าบวก Normal, ค่าลบ Risk	Risk จาก Investment >20% EBITDA	Normal
[17] = [14] >1 "Normal" <1"Risk)	Risk จาก อัตราส่วนทุนสำรองสุทธิ (NWC) ต่อ รายจ่ายเฉลี่ยต่อเดือน	Normal
	PlanFin แบบ	1
	การปรับ PlanFin	ไม่ต้องปรับ

แผนทางการเงินสำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประจำปี 2563

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว

1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2563

							10699	
รหัสรายการ	รายการ	ผลการดำเนินงานปี 2559	ผลการดำเนินงานปี 2560	ผลการดำเนินงานปี 2561	ผลการดำเนินงานปี 2562	ผลการดำเนินงานปี 2563 รอบ 6 เดือน	ประมาณการปี 2563	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้และค่าใช้จ่าย (%)
P04	รายได้ UC	267,790,294.51	268,088,121.50	326,806,581.65	332,294,652.94	208,383,945.65	334,385,616.07	0.63
P05	รายได้จาก EMS	1,051,250.00	477,292.00	692,550.00	643,150.00	475,224.00	600,000.00	-7.19
P06	รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด		1,600,414.00	3,303,787.00	2,178,419.00	1,362,502.00	2,500,000.00	12.86
P61	รายได้ค่าบริการ อปท.	11,049,905.97	8,593,542.90	11,357,538.53	14,041,401.83	7,454,922.84	15,000,000.00	6.39
P07	รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	92,484,290.40	86,756,925.56	89,199,970.67	99,307,633.86	54,326,001.23	100,320,000.00	1.01
P08	รายได้ประกันสังคม	69,112,424.39	56,184,486.15	58,136,519.36	102,755,532.25	42,810,538.44	75,400,000.00	-36.28
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	2,907,254.03	4,547,598.98	6,307,754.00	8,315,047.49	6,747,372.01	7,978,000.00	-4.22
P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	75,578,867.00	104,908,206.79	121,899,967.62	116,996,758.47	59,026,423.79	104,453,512.51	-12.01
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	153,807,135.07	157,956,020.77	169,802,812.54	180,017,624.12	93,924,512.90	187,372,209.00	3.93
P12	รายได้อื่น	32,940,156.55	42,408,027.76	35,312,408.88	45,593,379.70	36,736,586.53	65,629,860.24	30.53
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)			0.00	145,000.00	0.00	0.00	#DIV/0!
P13	รายได้งบลงทุน	75,538,507.87	36,344,432.80	17,970,176.90	36,110,670.60	46,175,736.92	140,565,873.59	74.31
P13S	รวมรายได้	782,260,085.79	767,865,069.21	840,790,067.15	938,399,270.26	557,423,766.31	1,034,205,071.41	9.26
P14	ต้นทุนยา	96,167,150.06	125,969,299.46	132,880,384.40	133,634,331.45	69,731,251.02	140,145,485.20	4.65
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใบยาและวัสดุการแพทย์	56,415,317.30	49,086,544.17	50,312,090.71	46,994,227.30	36,919,990.97	54,405,221.52	13.62
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม		2,431,983.22	1,847,896.41	1,595,716.29	766,121.86	1,813,507.38	12.01
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	40,923,472.65	30,498,968.52	28,109,395.59	26,244,668.71	11,133,424.76	26,899,875.30	2.44
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	153,947,584.03	157,943,915.77	169,735,767.16	180,068,306.70	93,685,753.96	187,372,209.00	3.90
P18	ค่าจ้างชั่วคราว/พอส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	65,224,570.00	74,503,507.00	75,430,162.00	76,212,724.04	40,936,149.84	83,856,375.00	9.12
P19	ค่าตอบแทน	99,123,786.00	130,983,581.50	140,531,549.46	151,039,351.37	74,493,503.34	156,158,017.00	3.28
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	12,115,653.69	18,625,608.49	18,800,670.55	19,396,702.19	9,195,200.71	17,641,434.00	-9.95
P21	ค่าใช้สอย	49,310,578.96	33,720,396.71	37,799,811.92	67,170,421.89	35,520,214.49	69,869,600.00	3.86
P22	ค่าสาธารณูปโภค	26,496,539.75	23,869,185.42	23,913,710.50	28,415,739.03	11,841,216.62	29,710,000.00	4.36
P23	วัสดุทั่วไป	25,057,065.21	22,635,107.39	21,513,632.65	22,610,081.88	12,672,807.81	21,398,332.95	-5.66
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	63,791,658.00	71,830,999.98	76,479,846.27	77,242,480.46	38,831,535.76	78,497,264.30	1.60
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ		6,919,006.97	11,659,221.49	11,329,643.46	5,490,684.59	11,038,404.33	-2.64
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	24,352,446.41	15,825,753.50	12,137,547.43	15,751,294.52	30,031,606.10	31,971,301.00	50.73
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)			0.00	1,337,192.43	224,671.24	224,671.24	-495.18
P26S	รวมค่าใช้จ่าย	712,925,822.06	764,843,858.10	801,151,686.54	859,042,881.72	471,474,133.07	911,001,698.22	5.70
P27S	รายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	69,334,263.73	3,021,211.11	39,638,380.61	79,356,388.54	85,949,633.24	123,203,373.20	
	รวมรายได้ (ไม่รวมรายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ) และรายได้งบลงทุน)	706,721,577.92	731,520,636.41	822,819,890.25	902,288,599.66	511,248,029.39	893,639,197.82	
	รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ))	649,134,164.06	693,012,858.12	724,671,840.27	781,800,401.26	432,642,597.31	832,504,433.92	
	EBITDA (รวมรายได้ (ไม่รวมรายได้งบลงทุน) - รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย))	57,587,413.86	38,507,778.29	98,148,049.98	120,488,198.40	78,605,432.08	61,134,763.90	
P28	สรุปแผนประมาณการ	เกินดุล	เกินดุล	เกินดุล	เกินดุล	เกินดุล	เกินดุล	
	ข้อมูลคาดการณ์เพิ่มเติมเพื่อประกอบการจัดทำแผน							
P29	วงเงินที่ลงทุนด้วยเงินบำรุงได้ (ร้อยละ 20%ของ EBITDA)	11,517,482.77	7,701,555.66	19,629,610.00	24,097,639.68	15,721,086.42	12,226,952.78	
	การงบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%						ไม่เกิน	
P40	ทุนสำรองสุทธิ (Net working Capital) ณ 30 กันยายน 2562	102,971,979.81	85,177,129.54	146,814,796.67	252,843,775.85	325,572,181.11	252,843,775.85	
P50	เงินบำรุงคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562	172,698,764.98	123,465,378.91	202,378,875.90	247,779,142.06	311,541,196.46	247,779,142.06	
P60	หนี้สินและภาระผูกพัน ณ 30 กันยายน 2562	-185,686,430.79	-172,647,258.58	-228,353,463.37	-158,848,472.20	-152,401,515.85	-158,848,472.20	
	เงินบำรุงคงเหลือ (หักภาระผูกพัน) ณ 30 กันยายน 2562	-12,987,665.81	-49,181,879.67	-25,974,587.47	88,930,669.86	159,139,680.61	88,930,669.86	

แผนทางการเงินสำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประจำปี 2563

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว

2.แผนจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	มูลค่าการจัดซื้อปี 2563
ยา (รวมสนับสนุน รพ.สต.)	118,000,000.00
เวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุการแพทย์ (รวมสนับสนุน รพ.สต.)	58,900,000.00
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ (รวมสนับสนุน รพ.สต.)	28,000,000.00
รวม	204,900,000.00

แผนรอบ 1/2563	ส่วนต่าง
118,000,000.00	0.00
58,900,000.00	0.00
28,000,000.00	0.00
204,900,000.00	0.00

3.แผนจัดซื้อวัสดุอื่น	มูลค่าการจัดซื้อปี 2563
วัสดุสำนักงาน	3,000,000.00
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	200,000.00
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2,500,000.00
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	500,000.00
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	20,000.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	600,000.00
วัสดุงานบ้านงานครัว	5,000,000.00
วัสดุบริโภค	8,000,000.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	1,000,000.00
วัสดุก่อสร้าง	0.00
วัสดุอื่น	600,000.00
รวม	21,420,000.00

3,500,000.00	-500,000.00
200,000.00	0.00
2,500,000.00	0.00
300,000.00	200,000.00
20,000.00	0.00
700,000.00	-100,000.00
4,600,000.00	400,000.00
8,000,000.00	0.00
1,000,000.00	0.00
0	0.00
600,000.00	0.00
21,420,000.00	0.00

4. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่การค้า	จำนวนเงิน
ประมาณการจ่ายชำระหนี้ปี 2563	
เจ้าหน้าที่ยา	117,916,784.65
เจ้าหน้าที่เวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุการแพทย์	60,086,476.11
เจ้าหน้าที่วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	27,078,658.35
เจ้าหน้าที่ตามจ่าย	3,430,702.13
เจ้าหน้าที่ค่าแรงค้างจ่าย	27,838,360.39
เจ้าหน้าที่ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างฯ	17,040,404.16
เจ้าหน้าที่วัสดุอื่น	22,228,255.30
เจ้าหน้าที่อื่นๆ	94,341,616.42
รวม	369,961,257.49

117,916,784.65	-0.00
60,086,476.11	0.00
27,078,658.35	0.00
3,430,702.13	-0.00
27,838,360.39	-0.00
17,040,404.16	0.00
22,228,255.30	-0.00
102,584,111.39	-8,242,494.97
378,203,752.48	-8,242,494.99

5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้	จำนวนเงิน
ประมาณการลูกหนี้ที่เรียกเก็บได้ปี 2563	
ลูกหนี้ UC	315,300,000.00
ลูกหนี้ เบิกต้นสังกัด	2,400,000.00
ลูกหนี้ อปท	15,000,000.00
ลูกหนี้ กรมบัญชีกลาง	97,000,000.00
ลูกหนี้ ประกันสังคม	62,000,000.00
ลูกหนี้ แรงงานต่างด้าว	4,000,000.00
ลูกหนี้ อื่น ๆ	92,400,000.00
รวม	588,100,000.00

319,300,000.00	-4,000,000.00
2,400,000.00	0.00
15,000,000.00	0.00
96,000,000.00	1,000,000.00
50,000,000.00	12,000,000.00
4,000,000.00	0.00
101,400,000.00	-9,000,000.00
588,100,000.00	

6. แผนการลงทุนเพิ่ม	จำนวนเงิน
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. ปี 2563	5,141,941.53
จัดซื้อ ด้วยงบค่าบริการฯเบิกจ่ายลักษณะงบลงทุน ปี 2563	14,359,908.42
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินงบประมาณ ของ รพ. ปี 2563	126,205,965.17
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ. ปี 2563	9,961,696.00
รวม	155,669,511.12

462,491.58	4,679,449.95
14,359,908.42	0.00
222,528,200.00	-96,322,234.83
0	9,961,696.00
237,350,600.00	-81,681,088.88

แผนทางการเงินสำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประจำปี 2563
โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว

7. แผนสนับสนุน รพ.สต.

	จำนวนเงิน
Fixed Cost ตามประกาศ (สธ0204/22819 ลว.15 กค.59)	4,968,000.00
รายการอื่น	12,205,796.00
ยา	4,000,000.00
เวชภัณฑ์มีใบยาและวัสดุการแพทย์	850,048.23
วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	220,896.00
วัสดุอื่น	59,206.20
งบค่าเสื่อม UC	1,760,000.00
รวม	24,063,946.43

4,968,000.00	0.00
12,205,796.00	0.00
4,000,000.00	-0.00
850,048.23	0.00
220,896.00	0.00
59,206.20	0.00
1,760,000.00	0.00
24,063,946.43	-0.00

-

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว

1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2563

รหัสรายการ	รายการ	การเปรียบเทียบ HGR ปี 2562					แผนรอบ 1/2563	ส่วนต่าง
		มูลค่า	HGR Mean	HGR Mean+1SD	ผลต่างจาก HGR Mean	ผลต่างจาก HGR Mean+1SD		
P04	รายได้ UC	334,385,616.07	312,853,901.05	408,634,694.69	-21,531,715.02	74,249,078.61	334,882,400.00	-496,783.93
P05	รายได้จาก EMS	600,000.00	953,110.30	1,681,413.26	353,110.30	1,081,413.26	600,000.00	0.00
P06	รายได้ค่าบริการเบื้องต้นสังกัด	2,500,000.00	4,917,096.41	9,160,306.07	2,417,096.41	6,660,306.07	2,500,000.00	0.00
P61	รายได้ค่าบริการ อปท.	15,000,000.00	24,128,635.91	33,249,579.93	9,128,635.91	18,249,579.93	15,000,000.00	0.00
P07	รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	100,320,000.00	184,053,299.82	245,151,014.23	83,733,299.82	144,831,014.23	99,320,000.00	1,000,000.00
P08	รายได้ประกันสังคม	75,400,000.00	72,057,663.20	105,520,838.06	-3,342,336.80	30,120,838.06	71,400,000.00	4,000,000.00
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	7,978,000.00	3,811,631.63	11,098,105.82	-4,166,368.37	3,120,105.82	7,978,000.00	0.00
P10	รายได้ค่าบริการและบริกรอื่น ๆ	104,453,512.51	110,613,993.24	142,897,897.78	6,160,480.73	38,444,385.27	125,270,000.00	-20,816,487.49
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	187,372,209.00	306,173,252.25	367,562,802.82	118,801,043.25	180,190,593.82	187,372,209.00	0.00
P12	รายได้อื่น	65,629,860.24	80,120,562.30	115,979,355.09	14,490,702.06	50,349,494.85	39,405,189.00	26,224,671.24
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	21,840,405.58	73,720,784.42	21,840,405.58	73,720,784.42	0	0.00
P13	รายได้ลงทุน	140,565,873.59	66,783,267.93	106,817,817.59	-73,782,605.66	-33,748,056.00	236,888,108.42	-96,322,234.83
P13S	รวมรายได้	1,034,205,071.41	1,188,306,819.62	1,621,474,609.77	154,101,748.21	587,269,538.35	1,120,615,906.42	-86,410,835.01
P14	ต้นทุนยา	140,145,485.20	186,865,251.20	237,884,585.92	46,719,766.00	97,739,100.72	135,024,075.28	5,121,409.92
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใบยาและวัสดุการแพทย์	54,405,221.52	91,110,189.16	120,404,229.87	36,704,967.64	65,999,008.35	54,420,832.94	-15,611.42
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	1,813,507.38	2,078,914.02	2,869,397.70	265,406.64	1,055,890.31	1,814,027.76	-520.38
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	26,899,875.30	38,568,174.94	50,889,876.10	11,668,299.63	23,990,000.79	26,899,875.30	0.00
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	187,372,209.00	304,032,279.53	363,718,677.24	116,660,070.53	176,346,468.24	187,372,209.00	0.00
P18	ค่าจ้างชั่วคราว/พอส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	83,856,375.00	75,500,108.36	92,144,264.12	-8,356,266.64	8,287,889.12	84,006,375.00	-150,000.00
P19	ค่าตอบแทน	156,158,017.00	161,070,169.72	195,610,767.97	4,912,152.72	39,452,750.97	156,158,017.00	0.00
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	17,641,434.00	25,737,709.38	32,489,931.17	8,096,275.38	14,848,497.17	18,641,433.99	-999,999.99
P21	ค่าใช้สอย	69,869,600.00	71,116,975.77	96,136,957.82	1,247,375.77	26,267,357.82	71,569,600.00	-1,700,000.00
P22	ค่าสาธารณูปโภค	29,710,000.00	26,898,948.45	33,292,273.07	-2,811,051.55	3,582,273.07	29,710,000.00	0.00
P23	วัสดุทั่วไป	21,398,332.95	34,700,672.70	45,056,231.84	13,302,339.75	23,657,898.89	21,389,999.63	8,333.32
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	78,497,264.30	77,976,622.48	95,899,283.78	-520,641.82	17,402,019.49	78,497,264.30	-0.00
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	11,038,404.33	8,544,973.02	20,767,952.14	-2,493,431.30	9,729,547.82	9,392,632.31	1,645,772.02
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	31,971,301.00	30,001,897.30	61,780,350.69	-1,969,403.70	29,809,049.69	0	31,971,301.00
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	224,671.24	11,962,167.43	45,731,379.09	11,737,496.19	45,506,707.85	13,775,450.00	-13,550,778.76
P26S	รวมค่าใช้จ่าย	911,001,698.22	1,146,165,053.46	1,494,676,158.53	235,163,355.24	583,674,460.32	888,671,792.51	22,329,905.71

P27S รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

รวมรายได้ (ไม่รวมรายได้อื่น (ระบบบัญชีอัตโนมัติ) และรายได้ลงทุน) รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ))

EBITDA (รวมรายได้ (ไม่รวมรายได้ลงทุน) - รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย))

P28 สรุปแผนประมาณการ

ข้อมูลคาดการณ์เพิ่มเติมเพื่อประกอบการจัดทำแผน

P29	วงเงินที่ลงทุนด้วยเงินบำรุงได้ (ร้อยละ 20% ของ EBITDA)
P40	การงบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%
P50	ทุนสำรองสุทธิ (Net working Capital) ณ 30 กันยายน 2562
P60	หนี้สินและภาระผูกพัน ณ 30 กันยายน 2562
	เงินบำรุงคงเหลือ (หักภาระผูกพัน) ณ 30 กันยายน 2562

ช่อง J ใช้แผนประมาณการ มีปี 2563 เปรียบกับค่ากลาง ถ้าช่อง M ผลต่างเป็นลบแสดงว่าทำแผนรายรายเพิ่มขึ้นจากค่ากลาง (ฝั่งรายราย) ส่วนฝั่งค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายเป็นลบแสดงว่าทำแผนเพิ่มมากกว่าค่ากลาง

สูงกว่าค่า HGR Mean/HGR Mean=1SD
ต่ำกว่าค่า HGR Mean/HGR Mean=1SD