

Styresak 34/2010: Bærekraftsanalyse Helgelandssykehuset HF – innspill til Helse Nord RHF's investeringsplan 2010 - 2018

Møtedato: 31.05.10

Møtested: Bodø

Bakgrunn

Helse Nord RHF skal i løpet av våren 2010 styrebehandle investeringsplan 2010-2018. I forkant av dette skal helseforetakene komme med innspill til rullering av investeringsplan 2010-2018. Formålet med styrebehandling i helseforetakene er å:

- Oppdatere styret med informasjon om kostnader og effekter av investeringer
- Utarbeide likviditetsplan for de neste 8 år, herunder, sannsynliggjøre at foretaket kan styrke likviditeten og gjøre seg uavhengig av kassakreditt
- Oppdatere bærekraftsanalysen for foretaket med utgangspunkt i prognose for resultat 2010

Bærekraftsanalyse

Vi har foretatt 4 ulike bærekraftsanalyser som belyser fremtidig utvikling av likviditet og overskudd basert på de forutsetninger som legges i modellen.

Forutsetninger:

Bærekraftsanalysen bygger på følgende forutsetninger:

- Årlige inntekter og kostnader står fast
- Planlegger et resultat for 2010 i balanse, mens det planlegges et resultat for 2011 på 5 mill i overskudd i henhold til Helse Nord sine krav.
- Utgangspunkt i RHF sin investeringsplan vedtatt i juni 2008 med de endringer som styret i RHF har vedtatt.
- Utfasing av åpningsbalansen på gamle bygg.
- Årlig rentekostnad på 5% rente.

Alternativ 1

Bærekraftsanalysen i alternativ 1 bygger på nevnte forutsetninger:

Bærekraft	Resultat	Resultat	Budsjett									
Helgelandssykehuset HF	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Inntekter	1 210,6	1 294,2	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0
Økt driftsramme 2010 RUS			3,0	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
Sum inntekter	1 210,6	1 294,2	1 337,0	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2
<i>Driftskostnader ekskl</i>												
avskrivninger	1 164,7	1 208,1	1 257,6	1 257,4	1 257,6	1 257,6	1 257,6	1 257,6	1 257,6	1 257,6	1 257,6	1 257,6
Sum økte kostnader		25,0	3,0	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9
Sum drittsbesparelser				(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)
Sum andre forh. vedr. dritt				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger åpningsbalansen	46,1	46,4	45,1	43,4	41,8	41,5	41,5	41,5	41,5	41,0	40,5	
Avskrivninger nye bygg	-	-	-	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Øvrige avskrivninger	21,1	23,2	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5
Sum avskrivninger	67,2	69,6	71,6	71,0	69,5	69,1	69,1	69,1	69,1	68,7	68,1	
Netto renter 2008/2009	10,5	11,5	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
Endring renter	-	-	(1,8)	(4,9)	(7,7)	(10,5)	(13,3)	(16,4)	(19,5)	(22,5)	(25,7)	
Sum kostnader	1 242,4	1 314,2	1 337,0	1 338,2	1 334,1	1 330,9	1 328,1	1 325,0	1 321,9	1 318,4	1 314,6	
<i>Kostnadsreduksjonskrav</i>												
Overskudd	(31,8)	(20,0)	0,0	5,0	9,1	12,3	15,1	18,2	21,3	24,8	28,6	

På bakgrunn av nevnte forutsetninger er det gjort en analyse av Helgelandssykehuset sin bærekraft. Prognosen forutsetter at Helgelandssykehuset oppnår balanse i 2010 og overskuddskrav på 5 mill i 2011. Overskuddskravet er satt for at Helgelandssykehuset skal ha bærekraft til å investere i fremtiden. Som følge av at avskrivningene går ned samtidig som likviditeten styrkes slik at rentekostnadene reduseres, vil overskuddet stige til 28,6 mill i 2018.

Analysen viser at ved de gitte forutsetninger vil likviditeten forbedres betraktelig (Se likviditetsprognose under). Dette er et resultat av et investeringsvolum som er mindre enn avskrivningene, som igjen gir

lavere finanskostnader og frigjør penger til drift. Dette vil også skaffe Helgelandssykehuset rom for fremtidige investeringer.

Likviditetsberegning	Prognose		Budsjett								
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
IB		208,0	136,0	143,9	90,4	33,4	-21,1	-80,8	-143,6	-203,4	-265,9
Underskudd året før		31,8	20,0	0,0	-5,0	-9,1	-12,3	-15,1	-18,2	-21,3	-24,6
Underskudd 2008											
Investering		45,7	59,5	17,5	17,5	23,8	21,8	21,4	27,5	27,5	27,5
Avdrag på lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avvik pensjon											
Avskrivninger åpningsbalanse	-46,1	-46,4	-45,1	-43,4	-41,8	-41,5	-41,5	-41,5	-41,5	-41,0	-40,5
Avskrivninger nye bygg	0,0	0,0	0,0	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Øvrige avskrivninger	-21,1	-23,2	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5
Sum avskrivninger	-67,2	-69,6	-71,6	-71,0	-69,5	-69,1	-69,1	-69,1	-69,1	-68,7	-68,1
Låneopptak											
Akkumulert likviditetsbehov	208,0	215,9	143,9	90,4	33,4	-21,1	-80,8	-143,6	-203,4	-265,9	-331,2
Endring renter brutto			-1,8	-4,9	-7,7	-10,5	-13,3	-16,4	-19,5	-22,5	-25,7
Aktiverte byggelånsrenter			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Renter drift			-1,8	-4,9	-7,7	-10,5	-13,3	-16,4	-19,5	-22,5	-25,7

Investeringsrammen for 2010 er på 59,5 mill.kr. der 28 mill.kr av disse er øremerket bygging av Rusenhet. Resultatet for 2009 ble 19,2 mill.kr. i underskudd. Dette har medført at Helse Nord har trukket Helgelandssykehuset i investeringsrammen for 2010 med 15 mill.kr.

Alternativ 2 med økt investeringsramme på 20 mill.kr. årlig

Bærekraftsanalysen i alternativ 2 bygger på nevnte forutsetninger, men med økt investeringsramme på 20 mill. hvert år fra og med 2010. Dette for å belyse den økonomiske situasjonen ved økt investeringsramme for å komme i møte med økt investeringsbehov ved Helgelandssykehuset, som vist under punktet Investeringsønsker på side 5.

Bærekraftsanalysen viser for alternativ 2 en positiv utvikling for Helgelandssykehuset både i resultatet og likviditeten :

Bærekraft Helgelandssykehuset HF	Resultat	Resultat	Budsjett								
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Inntekter	1 210,6	1 294,2	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0
Økt driftsramme 2010 RUS			3,0	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
Sum inntekter	1 210,6	1 294,2	1 337,0	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2
Driftskostnader ekskl avskrivninger	1 164,7	1 208,1	1 256,5	1 254,0	1 254,0	1 254,0	1 254,0	1 254,0	1 254,0	1 254,0	1 254,0
Sum økte kostnader		25,0	3,0	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9
Sum driftsbesparelser			-	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)
Sum andre forh. vedr. drift			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger åpningsbalansen	46,1	46,4	45,1	43,4	41,8	41,5	41,5	41,5	41,5	41,0	40,5
Avskrivninger nye bygg	-	-	0,7	3,1	4,4	5,8	7,1	8,4	9,8	11,1	12,4
Øvrige avskrivninger	21,1	23,2	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5
Sum avskrivninger	67,2	69,6	72,3	73,0	72,8	73,8	75,1	76,4	77,8	78,7	79,4
Netto renter 2008/2009	10,5	11,5	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
Endring renter	-	-	(1,3)	(3,5)	(5,4)	(7,4)	(9,3)	(11,4)	(13,5)	(15,6)	(17,7)
Sum kostnader	1 242,4	1 314,2	1 337,0	1 338,2	1 336,1	1 335,1	1 334,5	1 333,7	1 332,9	1 331,8	1 330,4
Kostnadsreduksjonskrav											
Overskudd	(31,8)	(20,0)	(0,0)	5,0	7,1	8,1	8,7	9,5	10,3	11,4	12,8

Avskrivningene blir noe høyere ved økt investeringsramme, noe som gir en litt langsommere forbedret økonomisk utvikling.

Likviditeten vil selv med en økt investeringsramme på 20 mill hvert år ha positiv likviditetsutvikling. Dette på grunn av at investeringene fremdeles vil være mindre enn årlige avskrivninger.

Likviditetsberegning	Prognose		Budsjett								
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
IB		208,0	136,0	163,2	127,8	87,4	50,3	8,8	-34,9	-74,7	-116,1
Underskudd året før		31,8	20,0	0,0	-5,0	-7,1	-8,1	-8,7	-9,5	-10,3	-11,4
Underskudd 2008											
Investering		45,7	79,5	37,5	37,5	43,8	41,8	41,4	47,5	47,5	47,5
Avdrag på lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avvik pensjon											
Avskrivninger åpningsbalanse	-46,1	-46,4	-45,1	-43,4	-41,8	-41,5	-41,5	-41,5	-41,5	-41,0	-40,5
Avskrivninger nye bygg	0,0	0,0	-0,7	-3,1	-4,4	-5,8	-7,1	-8,4	-9,8	-11,1	-12,4
Øvrige avskrivninger	-21,1	-23,2	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5
Sum avskrivninger	-67,2	-69,6	-72,3	-73,0	-72,8	-73,8	-75,1	-76,4	-77,8	-78,7	-79,4
Låneopptak											
Akkumulert likviditetsbehov	208,0	215,9	163,2	127,8	87,4	50,3	8,8	-34,9	-74,7	-116,1	-159,5

Alternativ 3 med 20 mill.kr. i årlig underskudd

Under de samme forutsetningene som alternativ 1, men med høyere driftskostnader som gir et årlig underskudd på 20 mill.kr. vil det gi følgende utslag i bærekraftsanalysen:

Bærekraft	Resultat	Resultat	Budsjett								
Helgelandssykehuset HF	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Inntekter	1 210,6	1 294,2	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0
Økt driftsramme 2010 RUS			3,0	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
Sum inntekter	1 210,6	1 294,2	1 337,0	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2
Driftskostnader ekskl avskrivninger	1 164,7	1 208,1	1 277,6	1 281,9	1 285,1	1 286,9	1 288,2	1 289,6	1 290,9	1 292,4	1 294,0
Sum økte kostnader		25,0	3,0	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9
Sum driftsbesparelser				(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)
Sum andre forh. vedr. drift											
Avskrivninger åpningsbalansen	46,1	46,4	45,1	43,4	41,8	41,5	41,5	41,5	41,5	41,0	40,5
Avskrivninger nye bygg	-	-	-	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Øvrige avskrivninger	21,1	23,2	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5
Sum avskrivninger	67,2	69,6	71,6	71,0	69,5	69,1	69,1	69,1	69,1	68,7	68,1
Netto renter 2008/2009	10,5	11,5	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
Endring renter	-		(1,8)	(4,4)	(6,1)	(7,5)	(8,8)	(10,2)	(11,4)	(12,5)	(13,5)
Sum kostnader	1 242,4	1 314,2	1 357,0	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2
Kostnadsreduksjonskrav											
Overskudd	(31,8)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)

Selv med et forventet årlig underskudd på 20 mill.kr fremover, vil likviditetssituasjonen for Helgelandssykehuset forbedre seg noe under de gitte forutsetningene. I forhold til alternativ 1 vil det gi et noe mindre rom for investeringer og en dårligere likviditetsutvikling, men likevel mulighet for økt investeringsramme.

Likviditetsberegning	Prognose		Budsjett								
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
IB		208,0	136,0	143,9	110,4	78,4	53,0	25,6	-2,1	-23,7	-44,8
Underskudd året før		31,8	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Underskudd 2008											
Investering		45,7	59,5	17,5	17,5	23,8	21,8	21,4	27,5	27,5	27,5
Avdrag på lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avvik pensjon											
Avskrivninger åpningsbalanse	-46,1	-46,4	-45,1	-43,4	-41,8	-41,5	-41,5	-41,5	-41,5	-41,0	-40,5
Avskrivninger nye bygg	0,0	0,0	0,0	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Øvrige avskrivninger	-21,1	-23,2	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5
Sum avskrivninger	-67,2	-69,6	-71,6	-71,0	-69,5	-69,1	-69,1	-69,1	-69,1	-68,7	-68,1
Låneopptak											
Akkumulert likviditetsbehov	208,0	215,9	143,9	110,4	78,4	53,0	25,6	-2,1	-23,7	-44,8	-65,4

Alternativ 4 med 20 mill.kr. underskudd og 20 mill.kr i økte investeringer

Alternativ 4 baseres seg på de nevnte forutsetningene over, men med høyere driftskostnader som gir et årlig underskudd på 20 mill.kr. samtidig som Helgelandssykehuset får 20 mill.kr. ekstra i årlig investering i forhold til Helse Nord sin investeringsplan, vil det gi følgende utslag i bærekraftsanalysen:

Bærekraft	Resultat	Resultat	Budsjett									
Helgelandssykehuset HF	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Inntekter	1 210,6	1 294,2	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0	1 334,0
Økt driftsramme 2010 RUS			3,0	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
Sum inntekter	1 210,6	1 294,2	1 337,0	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2	1 343,2
<i>Driftskostnader</i>												
ekskl												
avskrivninger	1 164,7	1 208,1	1 276,5	1 278,5	1 279,5	1 279,1	1 278,4	1 277,8	1 277,1	1 276,7	1 276,6	1 276,6
Sum økte kostnader		25,0	3,0	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9
Sum driftsbesparelser			-	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)	(4,8)
Sum andre forh. vedr. drift			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger åpningsbalansen	46,1	46,4	45,1	43,4	41,8	41,5	41,5	41,5	41,5	41,0	40,5	40,5
Avskrivninger nye bygg			0,7	3,1	4,4	5,8	7,1	8,4	9,8	11,1	12,4	12,4
Øvrige avskrivninger	21,1	23,2	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5	26,5
Sum avskrivninger	67,2	69,6	72,3	73,0	72,8	73,8	75,1	76,4	77,8	78,7	79,4	79,4
Netto renter 2008/2009	10,5	11,5	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
Endring renter	-	-	(1,3)	(3,0)	(3,8)	(4,4)	(5,0)	(5,7)	(6,4)	(6,9)	(7,5)	(7,5)
Sum kostnader	1 242,4	1 314,2	1 357,0	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2	1 363,2
<i>Kostnadsreduksjonskrav</i>												
Overskudd	(31,8)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)	(20,0)

Dette eksemplet viser at selv med 20 mill i underskudd og økt investeringsramme på 20 mill.kr årlig, vil Helgelandssykehuset ha en positiv likviditetsutvikling.

Likviditetsberegning	Prognose	Budsjett										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
IB		208,0	136,0	163,2	147,8	132,4	122,4	109,0	93,9	83,7	72,5	
Underskudd året før		31,8	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Underskudd 2008												
Investering		45,7	79,5	37,5	37,5	43,8	41,8	41,4	47,5	47,5	47,5	47,5
Avdrag på lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avvik pensjon												
Avskrivninger åpningsbalanse	-46,1	-46,4	-45,1	-43,4	-41,8	-41,5	-41,5	-41,5	-41,5	-41,0	-40,5	-40,5
Avskrivninger nye bygg	0,0	0,0	-0,7	-3,1	-4,4	-5,8	-7,1	-8,4	-9,8	-11,1	-12,4	-12,4
Øvrige avskrivninger	-21,1	-23,2	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5	-26,5
Sum avskrivninger	-67,2	-69,6	-72,3	-73,0	-72,8	-73,8	-75,1	-76,4	-77,8	-78,7	-79,4	-79,4
<i>Låneopptak</i>												
Akkumulert likviditetsbehov	208,0	215,9	163,2	147,8	132,4	122,4	109,0	93,9	83,7	72,5	60,6	

Investeringsbehov

Hvis investeringsrammene holdes så lavt som styret i Helse Nord RHF har foreslått i årene fremover, vil investeringer i røntgen som MR og CT måtte skyves ut i tid. I styresak 68-2009 er investeringsrammen til utstyr i 2011 foreslått til 17,5 mill, mens det prekære behovet innen røntgeninvesteringene alene beløper seg til 26,5 mill.kr. Røntgen investeringene vil da gå på en betydelig bekostning av andre nødvendige investeringer. Som dermed kan komme som brekkasje og dermed økte vedlikeholdskostnader. Dette vil igjen gi et negativ resultat og igjen gi negativ effekt for fremtidige økte investeringsrammer.

Dette samtidig som at Helgelandssykehuset har en god likviditetsutvikling (viser til tabeller over), selv med økte investeringsramme på 20 mill.kr. og et forventet underskudd på 20 mill.kr. i årene fremover.

Investeringsønsker

I henhold til den interne investeringsoversikten fra avdelingene er det for 2011 fremmet ønsker om å investere for 73,1 mill.kr. Disse investeringsønskene er ikke realitetsbehandlet og er ikke behandlet hos foretaksledelsen eller styret. Likevel viser dette et stort avvik mellom ønsket investeringsplan og budsjettet investeringsramme for 2011 som er 17,5 mill.kr.

Dette viser at Helgelandssykehuset har et stort udekket investeringsbehov. For 2010 og 2011 har Helgelandssykehuset store prekære utfordringer på røntgeninvesteringer. Ny MR i Sandnessjøen, CT i Mosjøen og MR i Mo i Rana som har en total investeringskostnad på 26,5 mill.kr. og må løses over årene 2010-2011.

Oppsummering

Hvis investeringsrammene holdes like lavt i årene fremover vil nødvendige investeringer, som blant annet MR og CT investeringene måtte skyves ut i tid. Dette vil gi Helgelandssykehuset ulemper i forhold til det å drifte gammelt utstyr samtidig som tilbudet til pasientene ikke er kvalitativt bra nok.

Bærekraftsanalysene over viser at Helgelandssykehuset uansett hvilken alternativ som brukes, vil ha en positiv likviditetsutvikling, noe som gir lavere finanskostnader. Modellene viser at Helgelandssykehuset har rom og likviditet for fremtidige økte investeringer.

For Helgelandssykehuset er røntgeninvesteringene et kritisk punkt. Disse må gjennomføres i 2010-2011 og som tidligere nevnt krever disse en investering på 26,5 mill.kr. Vi ber Helse Nord øke investeringsrammen slik at røntgen investeringen kan gjennomføres, uten at dette skal få for stor påvirkning av resterende investeringsramme, selv med et negativt resultat for 2010.

I tillegg mener vi at Helgelandssykehuset har en generell for lav investeringsramme noe som har ført til et stort udekket investeringsbehov. Analysen viser at Helgelandssykehuset har en god bærekraft, selv med en økning på investeringsrammen med 20 mill.kr. årlig.

VEDTAKSFORSLAG:

Styret viser til saksfremlegget og ber Helse Nord om å øke investeringsrammene for Helgelandssykehuset for 2011 fra 17,5 mill. kr. til minst 46,5 mill. kr. med bakgrunn i røntgeninvesteringer på 26,5 mill. kr. og generelle behov knyttet til øvrig medisinsk teknisk utstyr og bygningsmessige forbedringer.

Jan Erik Furunes
Foretaksdirektør

Saksbehandlere: Økonomisjef Tove Lyngved