

Jensen Geir Morten

Fra: Jensen Geir Morten
Sendt: 10. oktober 2018 10:27
Til: 'Shafiq, Subhan (NO - Oslo)'
Kopi: Lyngved Tove Anita; Tveiten, Jan Erik (NO - Oslo); Bakkevoll, Gorild Anett (NO - Oslo)
Emne: SV: HSYK - balanseverdier og avskrivninger i bæreevneanalyse fra april 2018
Vedlegg: Avskrivnings simulering 2019-2025.xlsx

Legger ved en ny oppdatert avskrivningssimulering og svar nedenfor.

Hilsen
Tove og Geir.

Fra: Shafiq, Subhan (NO - Oslo) [mailto:sushafiq@deloitte.no]
Sendt: 10. oktober 2018 10:14
Til: Jensen Geir Morten <Geir.Morten.Jensen@Helgelandssykehuset.no>
Kopi: Lyngved Tove Anita <Tove.Anita.Lyngved@helgelandssykehuset.no>; Tveiten, Jan Erik (NO - Oslo) <jtveiten@deloitte.no>; Bakkevoll, Gorild Anett (NO - Oslo) <gbakkevoll@deloitte.no>
Emne: RE: HSYK - balanseverdier og avskrivninger i bæreevneanalyse fra april 2018

Hei

Viser til forespørslene under pkt 3 og 4 nedenfor. Fint med rask tilbakemelding – det er planlagt møte med AD på fredag for gjennomgang av mest mulig.

Med vennlig hilsen

Subhan Shafiq
Deloitte AS
Tel/Main: +47 23 27 90 00 | Mobile: +47 958 78 304
sushafiq@deloitte.no | www.deloitte.no

From: Shafiq, Subhan (NO - Oslo)
Sent: onsdag 3. oktober 2018 15:17
To: Jensen Geir Morten <Geir.Morten.Jensen@Helgelandssykehuset.no>
Cc: Lyngved Tove Anita <Tove.Anita.Lyngved@helgelandssykehuset.no>; Tveiten, Jan Erik (NO - Oslo) <jtveiten@deloitte.no>; Bakkevoll, Gorild Anett (NO - Oslo) <gbakkevoll@deloitte.no>
Subject: RE: HSYK - balanseverdier og avskrivninger i bæreevneanalyse fra april 2018

Hei

Takk for rask tilbakemelding.

Se våre kommentarer nedenfor.

Med vennlig hilsen

Subhan Shafiq
Deloitte AS
Tel/Main: +47 23 27 90 00 | Mobile: +47 958 78 304
sushafiq@deloitte.no | www.deloitte.no

Fra: "Shafiq, Subhan (NO - Oslo)" <sushafiq@deloitte.no>
Dato: 2. oktober 2018 kl. 14.15.57 CEST

Til: Lyngved Tove Anita <Tove.Anita.Lyngved@helgelandssykehuset.no>

Kopi: Jensen Geir Morten <Geir.Morten.Jensen@Helgelandssykehuset.no>, "Tveiten, Jan Erik (NO - Oslo)" <jtveiten@deloitte.no>, "Bakkevoll, Gorild Anett (NO - Oslo)" <gbakkevoll@deloitte.no>

Emne: HSYK - balanseverdier og avskrivninger i bæreevneanalyse fra april 2018

Hei

Etter en nærmere gjennomgang av mottatt materiale og behovet vi har for analysene vi skal gjøre, ser vi at vi trenger informasjon om enkelte balanseverdier og en nærmere gjennomgang av forutsetningene dere har lagt til grunn for avskrivningene i tidligere bæreevneanalyse (jf. styresak 23-2018).

Vi skulle gjerne diskutert følgende med dere:

- 1) Har dere mulighet til å hente ut balanseverdier for eiendommer i MiR, MSJ og SSJ for somatikk (det som kan være aktuelt å avhende)? Ved forutsetning om avhending av eiendommer må vi bl.a. ta hensyn til regnskapsmessig tap/gevinst. Det er også fordelaktig med en oversikt over gjenværende årlige fremtidige avskrivninger for disse eiendommene.

Oversikt over balanseverdier for eiendommene har vi. Mener dette er også oversendt. Hvis det er nødvendig med nærmere oversikt eller gjennomgang, er det bare å ta kontakt.

Hvilket av disse som kan være aktuelt for å avhende vet vi ikke. Det vil avhengig av løsning for 2025 og eventuelt DMS og hva disse skal inneholde.

OK, da tar vi en gjennomgang av mottatt materiale.

Nedenfor har jeg klippet ut tabellen som er vist i oppsummeringen i styresak 23-2018, s. 1:

- 2) *Avskrivninger* (gul utheving): hva knytter disse avskrivningene seg til? Er profilen i tråd med vanlig avskrivningsprofil eller er noe forskuttert?

Avskrivninger i gult baserer seg på de avskrivningene som HSYK har innen bygg og MTU som ligger i anleggsregisteret. I tråd med vanlig avskrivningsprofil.

OK, forstår deg slik at dette er åpningsbalansen som avskrives ferdig ila 2025.

- 3) *Nye avskrivninger* (grønn utheving): hva knytter disse avskrivningene seg til? Hva ville disse vært etter år 2026?

Nye avskrivninger i Grønt er estimat som baserer seg på tildelte og ubrukte investeringsmidler (minus planlagte byggeinvesteringer). Etter 2026 så vil de i utgangspunktet ha ca samme avskrivning størrelse, hvis det ikke gjøres endring i investeringsstørrelse MTU pga 2025.

Beklager, jeg kunne vært tydeligere her. **Jeg er ute etter fortsettelsen av det som er uthevet i grønt for årene etter 2026 og frem til disse investeringene er ferdig avskrevet. Dvs. ingen nye investeringer, kun de gjenværende avskrivningsårene for det dere allerede har lagt inn av investeringer da dere beregnet det som er uthevet i grønt.**

Legger ved et nytt oppsett på avskrivninger på det som vi har i anleggsregisteret og investeringsplan. Har ikke simuleringer lenger frem enn til 2027. OK?

- 4) *Planlagte byggeinvestering/reovering og ekstra avskrivning* (blå utheving):
 - a. Argumentet for de forskutterte avskrivningene ser ut til å være at fremtidig struktur er ukjent. Ett av alternativene for fremtidig struktur er nettopp videreføring av dagens struktur, og forskuttert avskrivning i et slikt tilfelle er problematisk. Selv ved endret fremtidig struktur er det ikke gitt at man kan forskuttere avskrivningene på denne måten. Vi har behov for å bedre forstå hvorfor dere har tatt denne forutsetningen.
 - b. Forstår det slik at dette knytter seg til de nye investeringene i bygg fra og med 2018 (jf. tekst i styresaken, s. 17 – utklipp nedenfor). Summen av avskrivningene (uthevet i blått) er derimot høyere enn planlagte investeringer i bygg i samme periode (sum avskrivninger er 199,4 mnok, mens sum investeringer i bygg i samme periode er angitt til 160 mnok - kilde til sistnevnte er regnearket vi fikk fra dere «Bærekraft vår 2018», fane «Investering og avskriv», rad 3 – se vedlegg). Har dere forskuttert noen andre avskrivninger?

Tidligere Bærekraftsanalyser har vist at foretaket har stor positiv «bunnlinje» fra og med 2020, da avskrivningene av åpningsbalansen reduseres kraftig. (Gule avskrivninger). Det har da i vårt styre vært etterlyst en «strategi» for hvordan foretaket skulle håndtere dette, både i forhold til 2025 og det å ikke øke ordinære driftskostnader. Altså at handlingsrommet ikke ble brukt til økte driftskostnader. Så ble det besluttet en stor ombygging av opr. stuene i Mo i Rana som skapte veldig mye støy. Mye av denne støyen gikk på at dette var en «posisjonering» i forhold til 2025. For å få saken godkjent måtte den en ekstra runde til Helse Nord og flere runder i vårt eget styre. Det ble da sagt at dette ikke skulle ha noe å si for 2025, og styret foreslo da at alle byggeinvesteringer skulle nedskrives til null fram mot 2025 fordi det man besluttet av investeringer ikke skulle gi enkelte sykehusenheter et «fortrinn». Derfor er både det som er besluttet i utskiftingsplan og opr.stuene lagt inn med økte avskrivninger fram mot 2025 (begge de blå linjene). Dette også for at det virker fornuftig å øke avskrivningskostnadene i forhold til det økte handlingsrommet.

Vår vurdering er vel at dette kunstig reduserer resultatet i byggeperioden, og kunstig forbedrer resultatet i oppstartsfasen etter fremtidig struktur (ved at disse avskrivningene da har falt bort før den tid) – uten at det er reelle økonomiske årsaker til dette. **Vi må nok ta vekk disse forskutterte avskrivningene, og heller fortsette med vanlig avskrivning. Tolker det som raden «Planlagte byggeinvesteringer/renovering», og vi trenger da fortsettelsen på den frem til de investeringene er ferdig avskrevet (tilsvarende som for pkt 3).**

Vi skjønner det dere skriver om forskuttering om avskrivninger, men det er likevel slik vi kommer til håndtere dette regnskapsmessig. Viser til vedlegg, se punkt 3.

Det at tallet ikke stemmer er at vi har forutsatt at det også kommer noen flere byggeinvesteringer som skal nedskrives til null.

Er disse byggeinvesteringene ivaretatt i det som ligger inne i «Ubrukte investeringsrammer tidligere år» og «Vedtatt investeringsplan» i kontantstrømoppstillingen (summerer seg til 680 mnok for perioden 2018-2026)?

***Disclaimer:** * This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.

Art. (Flere elementer)

Dim 1	Regnskapsår												Totalsum
	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027				
19073 Felleskostnader økonomi MIR	7 504 472	6 909 459	4 956 776	3 095 772	1 463 017	859 915	280 000	172 000	43 000	25 069 419			
29073 Felleskostnader økonomi Misj	5 961 245	5 282 570	2 696 601	1 712 015	870 887	338 513	172 000	172 000	327 190	17 248 832			
39073 Felleskostnader økonomi Ssj	8 913 918	8 001 129	6 475 237	5 581 893	3 020 671	1 939 103	1 267 180	327 190	327 190	35 853 511			
49031 Bilambulans	3 521 923	2 924 895	2 269 034	1 247 802	818 131	147 698				10 929 423			
49073 Felleskostnad Prehospitale tjenester	768 908	768 908	551 077	533 492	413 122	413 122	413 122	413 122	413 122	4 687 997			
59038 Diverse	20 000	18 333								38 333			
61942 Bygg somatikk MIR	17 088 510	16 958 361	14 175 956	2 600 889	2 598 688	2 585 374	2 579 101	2 045 439	1 544 805	62 177 123			
62942 Bygg psykisk helse MIR	1 861 721	1 861 721	1 358 605	1 262 450	1 262 450	1 262 450	1 262 450	1 033 904	805 365	11 971 116			
62942 Bygg somatikk MSJ	11 225 947	11 225 947	11 225 947	9 741 216	3 374 491	3 347 763	3 304 432	2 947 930	2 823 896	59 217 569			
62947 Bygg psykisk helse MSJ	4 250 532	3 521 730	444 567	444 567	444 567	365 544	128 488	128 488	128 488	9 856 971			
63942 Bygg somatikk Ssj	13 049 617	9 316 899	3 228 352	3 139 382	2 862 954	2 856 987	2 847 123	2 427 663	2 397 902	42 126 879			
63947 Bygg psykisk helse Ssj	4 006 460	4 006 460	4 006 460	3 301 764	279 932	279 932	279 932	279 932	279 932	16 720 807			
63948 Bygg psykisk helse BRS	468 824	468 824	468 824	468 824	468 824	468 824	441 816	144 755	144 755	3 544 273			
Totalsum	78 642 079	71 265 238	51 857 435	33 130 067	17 877 735	14 865 166	12 975 653	9 920 423	8 908 456	299 442 251			

Avskrivninger i henhold til investeringsplan
 Investeringsplan bygg 2017
 Investeringsplan bygg 2018
 Renovering operasjon
 Investeringsplan bygg 2019
 Investeringsplan bygg 2020
 Investeringsplan bygg 2021
 Investeringsplan bygg 2022
 Investeringsplan bygg 2023

33 435 000
18 000 000
105 000 000
12 000 000
10 000 000
10 000 000
10 000 000
10 000 000

Sum dagens og ny bygge avskrivninger	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
MTU investeringer 2018	7 142 857	7 142 857	7 142 857	7 142 857	7 142 857	7 142 857	7 142 857	7 142 857	7 142 857
MTU investeringer 2019		4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714
MTU investeringer 2020		4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714
MTU investeringer 2021		4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714	4 285 714
MTU investeringer 2022		5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286
MTU investeringer 2023		5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286
MTU investeringer 2024		5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286
MTU investeringer 2025		5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286
MTU investeringer 2026		5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286	5 714 286
sum nye Mtu og annet avskrivninger	7 142 857	11 428 571	15 714 286	21 428 571	27 142 857	32 857 143	38 571 429	37 142 857	38 571 429
Sum totale avskrivninger	89 964 311	97 521 536	92 476 371	83 463 288	76 425 242	82 460 292	86 285 065	81 801 263	47 479 884

