



Ekonomiska konsekvenser

Landstingsdirektörens stab
Mars 2016



Landstingsdirektörens stab
Christer Rosenquist

2016-03-15

Dnr 2015/00688

Ekonomiska konsekvenser

Uppdrag

I uppdraget ingår att göra en kostnadsjämförelse mellan två alternativa förslag på investeringar i framtidens hälso- och sjukvård. Materialet är inget underlag för en ny investeringsram.

Investering i nya byggnader

Landstingsservice har beräknat investeringskostnaderna för nya byggnader. I kostnaderna ingår rivning där det är aktuellt för att ge plats åt ny byggnad, infrastrukturkostnader samt kostnad för produktion av byggnader. Rivningskostnad för återstående byggnader där en eventuell försäljning, med eller utan byggnader, är aktuell är inte medtagen i kalkylen. Kalkylen är beräknad på ett 30 årigt perspektiv (tom 2046). Följande uppskattningar av investeringsbelopp är gjorda för respektive alternativ.

Alternativ	Investeringskostnad nya byggnader	
1. Placering i såväl K-hamn som K-na	8 870	miljoner kronor
2. Bygga nytt sjukhus	10 722	miljoner kronor

Att producera nya byggnader på befintliga fastigheter i Karlshamn och Karlskrona beräknas investeringsutgiften bli 1 852 mnkr mindre än att bygga nytt sjukhus på annan plats i Blekinge.

Investeringsbeloppen är olika per år vilket beror på att tidsscenariet för när byggnader kan uppföras varierar i de olika alternativen. Sammanställning på hur investeringarna fördelar sig mellan åren se nedan. Beloppen redovisas i mnkr.

Alt/År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa
1.	433	497	138	305	429	721	940	547	483	365	357	567	853	661	47	32	32	52	32	32	32	147	147	147	147	147	147	147	147	147	8 870
2.	433	488	138	279	387	541	294	831	1329	1771	1637	1088	158	42	42	29	29	29	29	29	29	122	122	122	122	122	122	122	122	122	10 722

Planerat underhåll och renovering i byggnader

Under byggtiden av nya byggnader till år 2046 måste befintliga fastigheter renoveras och underhållas. Vid alternativ 1 placering i såväl Karlshamn som Karlskrona är dessa investeringar större än alternativ 2. Dessa investeringar beräknas bli följande:

Alternativ	Investeringskostnad befintliga byggnader	
1. Placering i såväl K-hamn som K-na	644	miljoner kronor
2. Bygga nytt sjukhus	505	miljoner kronor

Investering i medicinsk teknisk utrustning

Medicintekniska avdelningen har gjort en beräkning på vad investeringarna i medicinsk teknisk utrustning skulle vara under en 30 års period. De har gjort beräkningarna utan några större utökningar av verksamheten, förutom röntgen. Det är svårt att planera investeringsbehovet eftersom många förutsättningar är oklara såsom hur framtida vård ser ut, påverkan av ny regionbildning etc. Beräkningarna visar att det inte skiljer så mycket mellan de olika alternativen:

År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa
Alt 1	84	89	60	38	41	41	148	109	56	37	57	78	75	41	39	38	91	137	57	36	58	55	86	41	45	35	111	140	57	39	2018
Alt 2	84	93	60	38	41	46	56	48	56	37	105	208	47	40	39	41	51	50	55	36	61	215	46	40	47	34	53	48	57	67	1894

Avskrivning

En investering genererar en avskrivningskostnad i resultaträkningen. På byggnader brukar man generellt använda 30 års avskrivningstid på investeringen. Avskrivningskostnader på befintliga byggnader kommer att minska efterhand då objekten är slutavskrivna, se nedan. Investeringarna i nya byggnader genererar följande avskrivningskostnader. Beloppen redovisas i mnkr.

År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa
Alt 1	7	23	33	41	53	72	100	125	142	156	168	183	207	232	244	245	246	248	249	250	251	254	259	264	269	274	279	283	288	293	5 738
Alt 2	7	23	33	40	51	67	80	99	135	187	244	289	310	313	315	316	317	318	319	320	320	323	327	331	335	339	343	347	351	355	7 154

Summa avskrivningar är efter 30 år 5 738 mnkr för alternativ 1 och 7 154 mnkr för alternativ 2. Den främsta orsaken till att slutsumman skiljer sig åt är att investeringskostnaden är 1 852 mnkr större i alternativ 2. Avvikelsen är de första åren att alternativ 1 ökar något mer än alternativ 2. När sedan investeringarna tar fart år 2025 för alternativ 2 så ökar avskrivningarna kraftigt för det alternativet. Avvikelsen är då drygt 60 mnkr per år.

Under tiden nya byggnader produceras måste befintliga byggnader underhållas. Avskrivningskostnaden för de investeringarna blir följande:

År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa
Alt 1	0	1	2	3	3	4	4	5	6	6	7	7	8	8	9	10	10	11	12	13	13	13	15	16	17	18	19	19	20	21	302
Alt 2	0	1	2	2	3	4	5	5	6	7	7	8	8	8	9	9	9	10	10	11	11	12	12	13	14	14	15	15	16	17	262

Summa avskrivningar är efter 30 år 302 mnkr för alternativ 1 och 262 mnkr för alternativ 2. Orsaken till att slutsumman skiljer sig åt är att investeringskostnaden är 139 mnkr större i alternativ 1. Avvikelsen i slutet på perioden är 4 mnkr per år mellan alternativen.

Avskrivningar på beräknade investeringskostnader i medicinsk teknisk utrustning ger nedanstående avskrivningskostnader per år. Avskrivningskostnaderna är beräknade på en genomsnittlig avskrivningstid på 8 år.

År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa
Alt 1	5	16	25	32	36	41	53	69	69	64	70	71	75	78	78	64	58	66	73	72	68	66	69	72	73	67	59	67	75	74	1 804
Alt 2	5	16	26	32	37	42	49	55	51	45	54	66	77	78	77	75	75	74	76	69	49	60	71	72	72	71	70	69	71	71	1 754

Summa avskrivningar efter 30 år är 1 804 mnkr för alternativ 1 och 1 754 mnkr för alternativ 2. Orsaken till att slutsumman skiljer sig åt är att investeringskostnaden är 124 mnkr större i alternativ 1. Avvikelsen under hela perioden skiljer sig åt mellan åren.

Simulerade avskrivningar på redan befintliga byggnader och övriga investeringar

En simulering på bokförda byggnader (gäller alla LtB byggnader) och övriga investeringar är framtagen från ekonomisystemet. Simuleringar kan göras på 10 år och resterande år är en uppskattad nedtrappning.

Simuleringsperiod:		2016-03-01 -- 2025-12-31																														
		År																														
Enhet mnkr		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	Summa
Avskrivningar fastigheter																																
Bokförda jan-febr 2016		17																														
Simulerade		90	107	107	94	94	90	84	84	34	30	27	25	23	21	19	17	15	13	11	9	7	5	3	1	1	0	0	0	0	0	
Summa avskrivningar fastigheter		108	107	107	94	94	90	84	84	34	30	27	25	23	21	19	17	15	13	11	9	7	5	3	1	1	0	0	0	0	0	1 031
Avskrivningar övrigt (it,mt,öv)		60	61	53	40	26	12	4	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	260	
Totalt avskrivningar landstinget		167	169	161	134	120	102	88	86	35	30	27	25	23	21	19	17	15	13	11	9	7	5	3	1	1	0	0	0	0	1 291	

Finansiell kostnad

En investering kräver att den finansieras. Den vanligaste finansieringen är att låna de belopp som investeras i nya byggnader. Kostnaden för lånet redovisas som en finansiell kostnad i resultaträkningen. Vid nedanstående beräkning har vi förutsatt att vi lånar upp hela investeringsbeloppet och inte amorterar något på låneskulden. Vi utgår från en ränta på 2 procent. För tillfället kan 2 procent ses som en hög räntesats men historiskt sätt har Sverige just nu låga räntesatser. SKL har fastställt internräntan för år 2016 till 2,4 procent. Den framtida finansiella kostnaden beror på ränteläget i Sveriges samt vilka räntevillkor landstinget kan förhandla sig till. Beloppen grundar sig på investeringarna i nya byggnader och redovisas i mnkr. Investeringarna i befintliga byggnader är så pass små att det beräknas finansieras av eget kapital. Även investeringarna i medicinsk teknisk utrustning beräknas finansieras, som idag, av eget kapital. Den finansiella kostnaden på nya byggnader beräknas bli följande:

År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa
Alt 1	4	14	20	24	32	43	60	75	85	94	101	110	124	139	146	147	148	149	149	150	151	152	155	158	161	164	167	170	173	176	3 443
Alt 2	4	14	20	24	31	40	48	60	81	112	146	173	186	188	189	189	190	191	191	192	192	194	196	199	201	204	206	208	211	213	4 292

Avvikelsen i ett 30 årigt perspektiv blir 849 mnkr och den årliga avvikelsen år 2046 blir 37 mnkr mellan alternativen. Orsaken till avvikelsen är att investeringsbeloppet i alternativ 2 är större än alternativ 1. När alla investeringar är gjorda är det den totala investeringssumman som ligger till grund för den finansiella kostnaden. Ju lägre investeringsbelopp som måste finansieras via lån desto lägre finansiell kostnad.

Nedskrivning

De fastigheter som kommer att rivras blir föremål för nedskrivningar respektive år. Det är det bokförda värdet på fastigheten som skrivs ner i resultaträkningen. De bokförda värdena var per 2015-12-31 för BLS Karlskrona 630,7 mnkr och BLS Karlshamn 274,5 mnkr.

Observera i alternativet nytt sjukhus är det inte klarlagt om fastigheten kan säljas med eller utan byggnader. Eventuellt måste man kanske riva många eller alla byggnader innan fastigheten kan säljas. Om så blir fallet kommer nedskrivningarna öka. Följande nedskrivningar är antagna att göras respektive år.

År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	Summa
Alt 1	0	0	1	0	0	2	24	0	0	2	5	17	0	8	60
Alt 2	0	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0	10	1	0	13

I alternativ 1 beräknas nedskrivningskostnaderna bli större än alternativ 2. Avvikelsen blir 47 mnkr mer i alternativ 1. Nedskrivningarna belastar resultaträkningen respektive år rivningarna genomförs.

Sammanställning

Nedan görs en sammanställning per alternativ av de kostnader som har redovisats ovan. Observera att sammanställningarna görs över 30 år vilket är längre tid än investeringarna beräknas ta innan alla investeringar är klara.

Alternativ 1 Placering i Karlshamn och Karlskrona på befintliga sjukhusområden.

Investering	År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa	
Investering i nya byggnader		433	497	138	305	429	721	940	547	483	365	357	567	853	661	47	32	32	52	32	32	32	147	147	147	147	147	147	147	147	147	8870	
Investering i bef byggnader		23	22	21	21	20	18	19	17	18	16	16	17	17	19	19	18	20	21	23	24	25	26	26	25	25	25	25	25	25	25	644	
Investering i MTA		84	89	60	38	41	41	148	109	56	37	57	78	75	41	39	38	91	137	57	36	58	55	86	41	45	35	111	140	57	39	2018	
Summa Investeringar		540	609	219	364	490	779	1107	673	556	418	430	662	945	721	106	88	143	210	111	92	115	227	259	212	217	207	283	312	228	211	11 532	
Kostnader																																	Summa
Avskrivning nya byggnader		7	23	33	41	53	72	100	125	142	156	168	183	207	232	244	245	246	248	249	250	251	254	259	264	269	274	279	283	288	293	5 738	
Avskrivning bef byggnader		0	1	2	3	3	4	4	5	6	6	7	7	8	8	9	10	10	11	12	13	13	13	15	16	17	18	19	19	20	21	302	
Avskrivning MTA		5	16	25	32	36	41	53	69	69	64	70	71	75	78	78	64	58	66	73	72	68	66	69	72	73	67	59	67	75	74	1 804	
Finansiell kostnad 2%		4	14	20	24	32	43	60	75	85	94	101	110	124	139	146	147	148	149	149	150	151	152	155	158	161	164	167	170	173	176	3 443	
Nedskrivning byggnader		0	0	0	1	0	0	2	24	0	0	2	5	17	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	
Summa kostnader		17	54	81	100	124	161	220	298	302	319	347	376	432	458	485	466	463	473	483	485	483	486	499	511	520	522	523	540	557	564	11 346	

Detta alternativ ger en summa på resultaträkningen med 11 346 mnkr och investeringar på 11 532 mnkr under en tidsperiod på 30 år.

Alternativ 2 Ett nytt sjukhus.

Investering																																															
År	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	Summa																
Investering i nya byggnader	433	488	138	279	387	541	294	831	1329	1771	1637	1088	158	42	42	29	29	29	29	29	29	122	122	122	122	122	122	122	122	122	122	10722															
Investering i bef byggnader	20	21	22	22	21	21	21	21	20	20	20	8	8	10	8	11	12	14	15	15	16	17	18	18	18	18	18	18	18	18	505																
Investering i MTA	84	93	60	38	41	46	56	48	56	37	105	208	47	40	39	41	51	50	55	36	61	215	46	40	47	34	53	48	57	67	1894																
Summa investeringar	538	602	219	339	448	607	370	900	1405	1828	1762	1304	213	91	88	80	92	93	98	79	105	353	185	179	186	173	192	188	196	207	13120																
Kostnader																																															
																																	Summa														
Avskrivning nya byggnader	7	23	33	40	51	67	80	99	135	187	244	289	310	313	315	316	317	318	319	320	320	323	327	331	335	339	343	347	351	355	7154																
Avskrivning bef byggnader	0	1	2	2	3	4	5	5	6	7	7	8	8	8	9	9	9	10	10	11	11	12	12	13	14	14	15	15	16	17	262																
Avskrivning MTA	5	16	26	32	37	42	49	55	51	45	54	66	77	78	77	75	75	74	76	69	49	60	71	72	72	71	70	69	71	71	1754																
Finansiell kostnad 2%	4	14	20	24	31	40	48	60	81	112	146	173	186	188	189	189	190	191	191	192	192	194	196	199	201	204	206	208	211	213	4292																
Nedskrivning byggnader	0	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0	10	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13																
Summa kostnader	17	54	81	99	122	155	182	219	273	351	451	546	582	587	589	589	591	592	596	590	573	588	607	614	622	627	634	640	649	656	13476																

Detta alternativ ger en summa på resultaträkningen med 13 476 mnkr och investeringar på 13 120 mnkr under en tidsperiod på 30 år.