



Oppdatert Økonomisk langtidsplan 2023 – 2026 (42)

- Forprosjekt Nye Aker og Nye Rikshospitalet

Innhold

1	Innhold og sammendrag.....	3
2	Resultat og årsbudsjett	3
3	Aktivitet	5
4	Investeringsbudsjett.....	9
4.1	Samlet investeringsplan	9
4.1	Nærmere om investeringer i bygg	14
4.2	Teknologi (MTU og IKT).....	14
4.3	Nye OUS – Forberedelser og ibruktagelse av nye bygg og driftsmessige tilpasninger.....	16
4.4	Finansiering.....	17
5	Ressurser og økonomisk resultat	18
5.1	Inntekter	18
5.2	Kostnader.....	19
5.3	Økonomisk resultat.....	20
5.4	Årsverk.....	22
5.5	Effektivisering av driften	23
6	Eiendeler, gjeld og egenkapital	24
	Vedlegg:.....	27
	1.Tabellvedlegg.....	27
	2.Finansiering av investeringer, regnskapsføring av disse og økonomisk mellomværende med Helse Sør-Øst	27

1 Innhold og sammendrag

I mandatet for forprosjektet til Nye Aker og Nye Rikshospitalet fremgår det at Oslo universitetssykehus HF har ansvar for følgende innenfor de rammer som er satt:

«Konkretisere samlet gevinstrealiseringsplan som gir nødvendig bærekraft i prosjektene, og oppdatere sin økonomiske langtidsplan som grunnlag for vurdering av bæreevne på helseforetaksnivå»

Oslo universitetssykehus HF har i samsvar med mandatet oppdatert Økonomisk langtidsplan (heretter ØLP) for perioden 2023-2026(42).

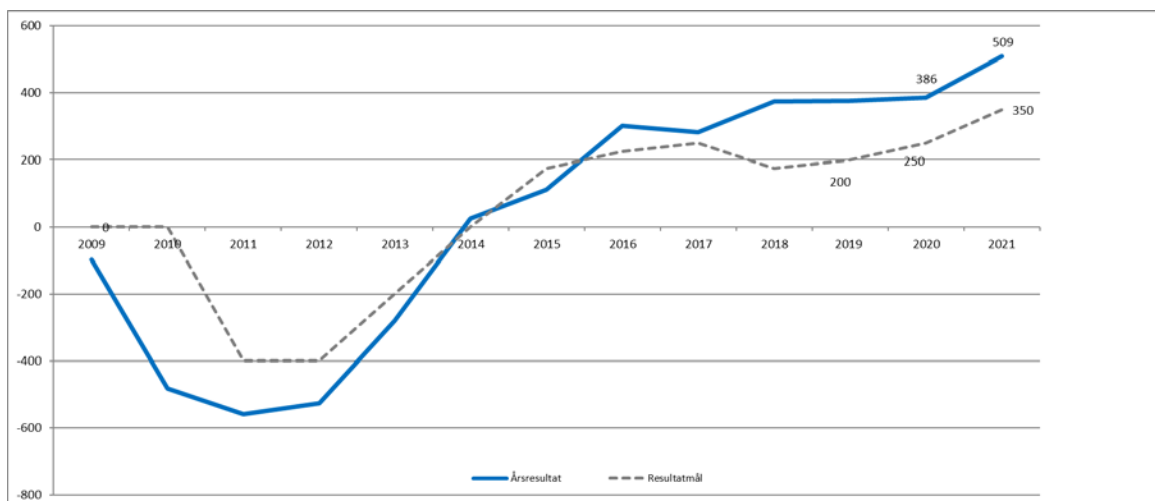
I ØLP 2023-2026 (2042) som ble behandlet av styret i Oslo universitetssykehus HF i mai 2022 var ikke de driftsøkonomiske og investeringsmessige konsekvensene fra forprosjektet innarbeidet. Det var gevinster og øvrige driftsøkonomiske og investeringsmessige konsekvenser fra konseptfasen som lå til grunn den gang.

I oppdatert ØLP inngår nå de driftsøkonomiske og investeringsmessige forhold som er beskrevet i dette saksframlegget og i vedlagte rapport: *Nye Aker og Nye Rikshospitalet: Økonomiske konsekvenser for Oslo universitetssykehus HF*. De nye investeringskalkylene fra forprosjektet er også innarbeidet, samt at oppdaterte kapitalkostnader for de nye sykehusbyggene er beregnet og innarbeidet.

Dokumentet følger malen fra vårens ØLP, men alle tabeller er nå oppdatert med de endringer som følger av forprosjektet.

2 Resultat og årsbudsjett

Oslo universitetssykehus HF har hatt positive årsresultater siden 2014. Figuren under viser utvikling i årsresultat i perioden 2009-2021. Positive årsresultater er nødvendig for å kunne finansiere tilstrekkelig med investeringer. For 2021 var det et positivt årsresultat for konsernet Oslo universitetssykehus på 509 millioner kroner og for 2022 er det budsjettet med et positivt årsresultat på 462 millioner kroner. Budsjett 2022 er utgangspunkt for framskrivingen av Økonomiske langtidsplan 2023-2026(42).



Overordede planforutsetninger

Koronapandemien har hatt stor innvirkning på driften av helseforetaket fra mars 2020 og frem til nå. I økonomisk langtidsplan er det lagt til grunn at koronapandemien er over i løpet av 2022 slik at helseforetaket senest ved inngangen til 2023 er tilbake i en normal driftssituasjon.

Følgende forutsetninger er lagt til grunn i denne oppdateringen av økonomisk langtidsplan:

- Det ordinære resultatet for perioden 2023-2026 er samlet på samme nivå som ved fjorårets oppdatering av økonomisk langtidsplan, kun korrigert for oppjustering av tallene til 2022-kroner.
- Inntektsforutsetninger er innarbeidet basert på inntektsrammer slik de fremkommer av styresak 030-2022 om planforutsetninger fra Helse Sør-Øst RHF.
- Vekst i kostnader til Sykehuspartner for perioden 2023-2026 (30) er innarbeidet ut fra mottatt informasjon om utvikling i tjenestepreis, oppdatert sammenlignet med tjenestepreis mottatt våren 2022 med nye forutsetninger bla knyttet til IKT plan forprosjekt Nye Aker og Nye Rikshospitalet. For årene 2032-2042 har Oslo universitetssykehus HF etter egen vurdering lagt inn en ytterligere årlig økning i IKT-kostnadene utover anslagene fra Sykehuspartner, blant annet knyttet til utvidet opptaksområde fra 2032.
- Vekst i medikamentkostnader er innarbeidet basert på mottatte vekstforutsetninger fra Sykehusapotekene HF.
- Oppdaterte investeringskalkyler for byggeprosjekter med regional finansiering er innarbeidet i samsvar med nye kalkyler som nå foreligger etter forprosjektet er avsluttet. Ibruktakelse av nye sykehusbygg på Aker og Rikshospitalet er forskjøvet med ett år(2032) sammenlignet med foregående ØLP 2023-2026(42).
- Bemanningsveksten er avstemt med resultatene og planlagt effektivisering. Det er nå lagt til grunn en arbeidseffektivisering på om lag 10 prosent for perioden 2023-2031, som er noe økning fra forrige økonomisk langtidsplan. Av dette må 1,8 prosent realiseres i 2023 da med utgangspunkt i budsjett 2022, som er første året i langtidsplanperioden. Manglende

styringsfart i foretakets økonomi inn i 2023 vil medføre en tilleggsutfordring, avhengig av hvilke effekter fra Statsbudsjettet for 2023 som vil bli gjort gjeldene for Oslo universitetssykehus HF.

- Gevinstforutsetninger for byggeprosjektene som realiseres før Nye sykehusbygg på Aker og Rikshospitalet er innarbeidet med gevinstnivå tilsvarende ØLP 2022-2025, men oppdatert med endringer knyttet til gevinster og andre økonomiske effekter som fremgår av rapport: *Nye Aker og Nye Rikshospitalet: Økonomiske konsekvenser for Oslo universitetssykehus HF.*

Aktivitet og gevinster fra nye bygg

I fjorårets leveranse (ØLP 2022-2025 (2041)) ble klinikkene bedt om å levere innspill til aktivitet, bemanning og gevinster ned på avdelingsnivå for perioden 2022-2030. Ved oppdateringen av ØLP denne gang er disse forutsetningene knyttet til aktivitet og gevinster videreført fra fjorårets ØLP.

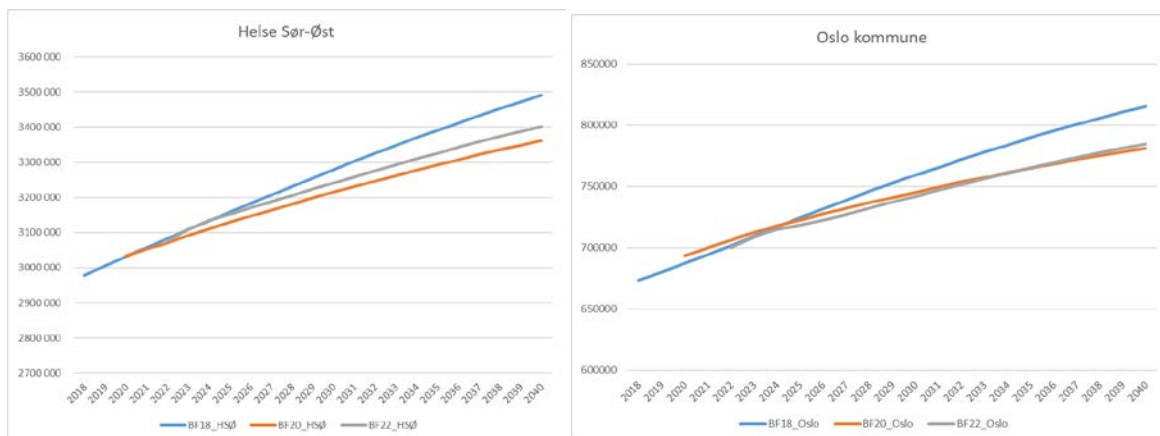
Ved leveranse av ØLP 2022-2025(41) inngikk gevinster fra de ulike prosjektenes gevinstplaner fra konseptfase og forprosjekt. Siste versjon av fjorårets ØLP ble utarbeidet i forbindelse med behandlingen av Oslo universitetssykehus HF sin inntreden i Livsvitenskapsbygget. Det foreligger ikke nye gevinstplaner etter siste oppdatering av ØLP 2022-2025 (42) for verken Livsvitenskapsbygget, Nye Radiumhospitalet eller Ny Storbylegevakt.

Siden rulleringen av ØLP våren 2022 er forprosjekt for Nye Aker og Nye Rikshospitalet ferdigstilt, slik at det nå foreligger en oppdatert gevinstplan fra forprosjektarbeidet for disse prosjektene, jf rapporten *Nye Aker og Nye Rikshospitalet: Økonomiske konsekvenser for Oslo universitetssykehus HF.* Gevinstnivåene for de øvrige prosjektene er som i vårens ØLP oppdatert med forventet lønnsvekst i statsbudsjettet for 2022 med 3,2 prosent i forhold til ØLP fra året før.

3 Aktivitet

Det forventes at behovet for spesialisthelsetjenester vil øke framover. Figurene under viser forventet utvikling i befolkning i Helse Sør-Øst RHF basert på befolkningsframskrivning fra SSB i 2022. SSB framskrev i 2018 befolkningen i HSØ i 2040 til 3 491 104 (hovedalternativ MMM). Framskrivningen fra 2020 viste en reduksjon på 3,7% i 2040 sammenliknet med 2018. Framskrivningen fra 2022 viser en liten oppjustering av befolkningstallet for 2040 sammenliknet med framskrivningen fra 2020. Foregående ØLP var basert på befolkningsframskriving fra 2020.

Det fremgår av figurene under at veksten i Oslo kommune nå bare er marginalt endret sammenliknet med befolkningsframskriving fra SSB for 2020.



SSB framskrev i 2018 befolkningen i Oslo i 2040 til 815 514. I 2020 viste den nye framskrivningen en reduksjon på 4,2% i 2040 sammenlignet med 2018. Framskrivningen fra 2022 viser tilnærmet lik befolkning i 2040 som framskrivningen fra 2020.

Samtidig blir andelen eldre større og behovet for spesialisthelsetjenester forventes å øke blant annet på grunn av sykdomsutviklingen, ny diagnostikk, nye behandlingsmetoder og helsepolitiske føringer.

Det fremkommer av vedtak i styret i Helse Sør-Øst RHF, sak 030-2022 om økonomisk langtidsplan at:

- *Helseforetak og sykehus må planlegge for å øke aktivitetsnivået i planperioden, slik at behovet til befolkningen møtes.*
- *For psykisk helsevern skal det i planperioden planlegges for en årlig vekst både innen døgnbehandling og poliklinisk aktivitet.*

Etter snart to år med koronapandemi, som har medført en betydelig reduksjon i utført aktivitet i denne perioden, er grunnlaget for å vurdere befolkningens behov for helsetjenester i en normalsituasjon svakere enn tidligere. Dette gjelder innenfor alle tjenesteområder. I ØLP 2023-2026 (42) tas utgangspunkt planlagt aktivitetsnivå i budsjett 2022. Klinikkenes innspill til aktivitetsnivå fra forrige ØLP er fortsatt vurdert å vise endringer i behov og bedret utnyttelse av kapasitet for perioden frem til 2032, før nye sykehusbygg tas i bruk på Aker og Rikshospitalet. Målet er som tidligere å nå de nasjonale måltallene for ventetider og unngå fristbrudd.

I oppdragsdokumentet for 2022 stilles det krav om vekst fra året før innen psykisk helsevern. Dette gjelder både innen døgnbehandling og poliklinisk aktivitet, og det skal planlegges for en årlig vekst for dette i planperioden.

Det er lagt til grunn følgende endring i opptaksområde for bydeler i Oslo kommune, hvor ansvaret overføres fra Akershus universitetssykehus HF til Oslo universitetssykehus HF:

- Fra 2032:
Somatikk: Ansvaret for Alna bydel
Psykisk helsevern og TSB: Ansvaret for bydelene Alna, Grorud og Stovner
- Fra 2036:
Somatikk: Ansvaret for Grorud bydel og Stovner bydel

Somatikk

For somatikken samlet er det benyttet samme aktivitetsforutsetninger som ble benyttet ved foregående rullering av økonomisk langtidsplan. For perioden 2023-2026 innebærer dette en gjennomsnittlig årlig vekst i antall ISF-poeng på 1,5 prosent.

Konsekvensen av at aktivitet for bydelene Alna, Grorud og Stovner overføres fra Akershus universitetssykehus HF til Oslo universitetssykehus HF omfatter aktivitet innenfor lokal- og områdesykehusfunksjoner. Innenfor somatikken er det en betydelig aktivitet for nasjonale og regionale oppgaver som allerede ivaretas av Oslo universitetssykehus HF, også for befolkningen i bydelene i Groruddalen. I tillegg til nasjonale og regionale oppgaver ivaretar Oslo universitetssykehus HF allerede områdefunksjon øyeområdet og reumaområdet for Akershus universitetssykehus HF.

SOMATIKK	Budsjett	ØLP					
Aktivitetsindikator	2022	2023	2024	2025	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgntilleggsbehandling	107 186	109 115	110 694	112 350	113 716	125 846	147 413
Antall liggedøgn døgntilleggsbehandling	461 380	469 685	476 481	483 606	489 486	541 703	634 535
Antall oppholdsdager dagbehandling	88 582	90 176	91 481	92 849	93 978	104 003	121 827
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	902 926	921 116	934 444	948 418	959 949	1 062 354	1 244 409
ISF total eget HF	255 893	260 464	264 281	268 281	271 601	299 807	350 381

SOMATIKK	ØLP - endring fra foregående år				Akk. endring fra budsjett 2022 til		
Aktivitetsindikator	2023	2024	2025	2026	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgntilleggsbehandling	1,8 %	1,4 %	1,5 %	1,2 %	6,1 %	17,4 %	37,5 %
Antall liggedøgn døgntilleggsbehandling	1,8 %	1,4 %	1,5 %	1,2 %	6,1 %	17,4 %	37,5 %
Antall oppholdsdager dagbehandling	1,8 %	1,4 %	1,5 %	1,2 %	6,1 %	17,4 %	37,5 %
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	2,0 %	1,4 %	1,5 %	1,2 %	6,3 %	17,7 %	37,8 %
ISF total eget HF	1,8 %	1,5 %	1,5 %	1,2 %	6,1 %	17,2 %	36,9 %

Tabell 1 Aktivitet somatikk

Voksenpsykiatri

Forutsetninger lagt til grunn for aktivitetsindikatorene:

- For vurdering av døgnaktivitet for voksenpsykiatrien er det tatt utgangspunkt i oppdatert behovsfremskrivning på regionalt nivå levert høsten 2021. Utskrivinger er estimert å øke 10 prosent mer enn antall liggedøgn.
- Ferdigstilling og innflytting i nye sykehusbygg påvirker døgnkapasiteten for Klinikk psykisk helse og avhengighet. Dimensjonering av «Ny sikkerhetspsykiatri» får konsekvenser for utført aktivitet, som senere må avstemmes mot forutsetninger i forprosjekt for Nye Aker ved neste oppdatering av ØLP, våren 2023.

- Vekst i poliklinisk aktivitet er opprettholdt på nivå som i forrige økonomiske langtidsplan med 2 prosent økning hvert år.

VOP	Budsjett	ØLP					
Aktivitetsindikator	2022	2023	2024	2025	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgnbehandling	2 273	2 294	2 316	2 337	2 359	3 411	3 823
Antall liggedøgn døgnbehandling	70 590	71 191	71 797	72 408	73 024	94 236	104 215
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	98 768	98 867	100 844	102 861	104 918	168 223	205 063
ISF total eget HF	17 557	17 575	17 927	18 285	18 651	26 323	32 087

VOP	ØLP - endring fra foregående år				Akk. endring fra budsjett 2022 til		
Aktivitetsindikator	2023	2024	2025	2026	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgnbehandling	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,9 %	3,8 %	50,1 %	68,2 %
Antall liggedøgn døgnbehandling	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,9 %	3,4 %	33,5 %	47,6 %
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	0,1 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	6,2 %	70,3 %	107,6 %
ISF total eget HF	0,1 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	6,2 %	49,9 %	82,8 %

Tabell 2 Aktivitet voksenpsykiatri

Barne- og ungdomspsykiatri

BUP	Budsjett	ØLP					
Aktivitetsindikator	2022	2023	2024	2025	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgnbehandling	308	316	325	334	343	420	546
Antall liggedøgn døgnbehandling	12 678	12 995	13 255	13 520	13 723	15 705	16 374
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	55 675	56 789	57 924	59 083	60 264	88 753	108 189
ISF total eget HF	16 163	16 487	16 816	17 153	17 496	26 079	31 790

BUP	ØLP - endring fra foregående år				Akk. endring fra budsjett 2022 til		
Aktivitetsindikator	2023	2024	2025	2026	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgnbehandling	2,8 %	2,8 %	2,8 %	2,8 %	11,5 %	36,4 %	77,2 %
Antall liggedøgn døgnbehandling	2,5 %	2,0 %	2,0 %	1,5 %	8,2 %	23,9 %	29,2 %
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	8,2 %	59,4 %	94,3 %
ISF total eget HF	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	8,2 %	61,4 %	96,7 %

Tabell 3 Aktivitet barne- og ungdomspsykiatri

Forutsetninger lagt til grunn for aktivitetsindikatorene:

- For vurdering av døgnaktivitet er det tatt utgangspunkt i oppdatert behovsframskriving på regionalt nivå levert høsten 2021. Framskrevet i henhold til gjennomsnittlig årlig vekstrate fra Helse Sør-Øst RHF sin behovsframskriving. Det lagt inn en «pukkeleffekt» i første del av planperioden som gjenspeiler økt behov/etterspørsel de siste årene under koronapandemien. Utskrivinger er estimert å øke 10 prosent mer enn antall liggedøgn.
- Vekst i poliklinisk aktivitet er opprettholdt på nivå som i forrige økonomiske langtidsplan med 2 prosent vekst per år.

Tverrfaglig spesialisert rusbehandling

TSB	Budsjett	ØLP					
Aktivitetsindikator	2022	2023	2024	2025	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgnsbehandling	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 508	2 508
Antall liggedøgn døgnsbehandling	25 655	25 655	25 655	25 655	25 655	28 016	28 016
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	27 838	28 395	28 963	29 542	30 133	45 397	55 339
ISF total eget HF	5 271	5 378	5 485	5 595	5 707	7 550	9 203

TSB	ØLP - endring fra foregående år				Akk. endring fra budsjett 2022 til		
Aktivitetsindikator	2023	2024	2025	2026	2026	2032	2042
Antall utskrivinger døgnsbehandling	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	8,1 %	8,1 %
Antall liggedøgn døgnsbehandling	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	9,2 %	9,2 %
Antall inntektsgivende polikliniske opphold	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	8,2 %	63,1 %	98,8 %
ISF total eget HF	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	8,3 %	43,2 %	74,6 %

Tabell 4 Aktivitet tverrfaglig spesialisert rusbehandling

Forutsetninger lagt til grunn for aktivitetsindikatorne:

- Det er stor usikkerheten rundt private tjenestetilbydere samtidig som det er lavere aktivitet enn budsjettet i 2022 ved helseforetakets døgnenheter. For utskrivinger og liggedøgn opprettholdes derfor budsjett 2022 for hele ØLP-perioden.
- Vekst i poliklinisk aktivitet er opprettholdt på nivå som i forrige økonomiske langtidsplan med 2 prosent økning hvert år.

4 Investeringsbudsjett

4.1 Samlet investeringsplan

Tabellene i pkt 4.1 viser årlige rammer for gjennomføring av investeringer for følgende perioder:

- For hvert av årene 2023 – 2026, og samlet for disse årene
- Perioden 2027 – 2031; frem til nye sykehusbygg på Aker og Rikshospitalet er planlagt tatt i bruk
- Perioden 2032 – 2042; etter at nye sykehusbygg på Aker og Rikshospitalet er tatt i bruk
- Samlet for perioden 2023 – 2042.

Oppdatert ØLP

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	Sum 2023-2026	Sum 2027-2031	ØLP 2032-2042	Summer (2023-2042)
(Millioner)									
TOTALT	MTU	375	1 290	467	873	3 005	4 612	4 947	12 564
	Bygg og logistikk	2 576	5 684	1 857	4 261	14 378	42 359	8 050	64 787
	Annet	48	48	74	48	218	240	502	959
	Egenkapital pensjon	80	86	91	97	355	586	1 993	2 934
	IKT	150	109	114	116	489	539	735	1 763
SUM		3 229	7 217	2 602	5 395	18 444	48 336	16 228	83 007

Tabell 5 Investeringer fordelt på type investeringer

For 2023 er det planlagt gjennomført investeringer for om lag 3,2 mrd. kroner og for perioden 2023 – 2026 samlet 18,4 mrd. kroner mot 17,9 mrd. kroner i foregående ØLP 2023-2026(42). De påfølgende

årene frem til ibruktagelse av Nye Aker og Nye Rikshospitalet er det planlagt gjennomført investeringer for 48,3 mrd. kroner og for perioden etter at de nye sykehusene er tatt i bruk 16,2 mrd. kroner. For 20-årsperioden fra 2023 til og med 2042 er det samlet planlagt å investere 83 mrd. kroner mot 81,5 mrd. i foregående ØLP. Økningen fra foregående ØLP2023 -2026(42) skyldes følgende forhold (millioner kroner):

Nye Aker og Nye Rikshospitalet	351
Rokade C1	380
Investeringer IKT plan forprosjekt	875
Øvrige investeringskonsekvenser Nye OUS	-78
Sum endringer fra foregående ØLP 2023-2026(42)	1528

Investeringene gjelder medisinsk-teknisk utstyr, bygg og logistikk, annet og lokale IKT-investeringer. Egenkapitaltilskudd for pensjon skal også belastes investeringsbudsjettet. Når det gjelder IKT inkluderer investeringsrammen på 1 763 millioner kroner til lokale IKT-investeringer og IKT i nye bygg. Øvrige IKT-relaterte investeringer, finansieres delvis av Sykehuspartners investeringsbudsjett og betales gjennom årlige tjenestepriiser, og delvis gjennom byggeprosjektenes budsjetter.

Det har også blitt reist spørsmål ved status for enkelte andre investeringer:

Andre byggetrinn på Radiumhospitalet: Dette vil først eventuelt kunne innarbeides i ØLP når Helse Sør-Øst RHF har vedtatt å sette i gang et slikt prosjekt.

Nye lokaler for Rettsmedisinske fag: Dette er prosjektet er nå i konseptfase. Virksomheten er finansiert med øremerkede midler.

Lokaler for laboratoriefag som det ikke blir plass til i Livsvitenskapsbygget: Dette vil inngå i etappe 2 for realisering av målbildet for Oslo universitetssykehus HF. Det er avsatt midler til etappe 2 i foretakets ØLP 2023 -2026(42) på samme måte som i tidligere års ØLP-oppdateringer.

Vedlikehold og oppgradering av Rikshospitalet: Det er innarbeidet investeringer i ØLP 2023-2026(42) for de neste 10 årene til dette formålet. Nærmere detaljer er omtalt i områdeplan for bygg som var vedlegg til ØLP ved styrets behandling i mai 2022.

Infrastruktur-investeringer nødvendige for sammenkopling av ny og gammel bygningsmasse på Gaustad: HSØ sin prosjektorganisasjon har i prosjektkalkylen for Nye Rikshospitalet satt av midler til både påkoblingskostnader (om lag 160 mill. kr.) og midler til ombygging av arealer i eksisterende bygningsmasse (om lag 280 mill. kr.).

I tillegg har Oslo universitetssykehus HF i ØLP 2023-2026(42) innarbeidet midler knyttet til påkobling og ombygginger knyttet til at fagene fra Ullevål som skal inn i eksisterende bygg i størst mulig grad skal samlokaliseres med tilsvarende fag på Rikshospitalet. Dette vil medføre flere mindre rokader med investeringsmessige konsekvenser. Det er avsatt om lag 400 millioner kroner for perioden 2028 -2032 i ØLP til disse formålene ved Rikshospitalet.

Tabellen under viser fordeling av investeringsmidler mellom de enkelte byggeprosjektene og såkalte ordinære investeringer (investeringer i eksisterende bygg mv).

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	Summer (2023- 2026)	Summer (2027- 2031)	Summer (2032- 2042)	SUM totalt
(Millioner)									
Ordinære investeringer	SUM	967	1 012	1 031	1 093	4 103	3 737	11 195	19 035
Ord.inv. Nye OUS	SUM	274	422	70	25	790	155	323	1 268
Tilsynsavvik og oppgraderinger (Fase 2)	SUM	106	87	82	0	275	0	0	275
Ekstraordinære vedlikeholdsinvesteringer	SUM	63	63	63	63	251	0	0	251
Nye Radiumhospitalet	SUM	9	3 740	0	0	3 748	0	0	3 748
Protonsenter	SUM	0	1 731	52	0	1 783	0	0	1 783
Sikkerhetspsykiatrien - etappe 1	SUM	4	0	1 188	0	1 192	0	0	1 192
Sikkerhetspsykiatrien - etappe 2	SUM	158	162	116	0	437	0	0	437
Storbylegevakten	SUM	1 644	0	0	0	1 644	0	0	1 644
Livsvitenskapsbygget	SUM	3	0	0	4 215	4 218	0	0	4 218
Nye Rikshospitalet	SUM	2	0	0	0	2	0	20 233	20 235
Nye Aker - etappe 1	SUM	2	0	0	0	2	0	22 488	22 489
Nye Aker - etappe 2	SUM	0	0	0	0	0	0	1 328	1 328
Nye Rikshospitalet - etappe 2	SUM	0	0	0	0	0	221	4 883	5 104
TOTALT	MTU	375	1 290	467	873	3 005	4 612	4 947	12 564
	Bygg og logistikk	2 576	5 684	1 857	4 261	14 378	42 359	8 050	64 787
	Annet	48	48	74	48	218	240	502	959
	Egenkapital pensjon	80	86	91	97	355	586	1 993	2 934
	IKT	150	109	114	116	489	539	735	1 763
	SUM	3 229	7 217	2 602	5 395	18 444	48 336	16 228	83 007

Tabell 6 Investeringstabell hvor store byggeprosjekter er spesifisert

Ordinære investeringer

Det er det så langt satt av mellom 900 og 1.100 millioner kroner hvert år for de første 4-årene. Av dette benyttes mest til medisinsk-teknisk utstyr og vedlikeholdsinvesteringer i eksisterende bygg. I områdeplanene som ble vedlagt forrige versjon av ØLP 2023-26 (2042) fremkommer mer detaljer. Endringene fra foregående ØLP skyldes økte investeringer som følge av IKT plan forprosjekt Nye Aker og Nye Rikshospitalet. Det er i tillegg omklassifisert/flyttet investeringer fra Nye OUS til ordinære bygginvesteringer.

Ordinære investeringer Nye OUS

I tillegg til investeringene i prosjektets styringsramme må Oslo universitetssykehus HF gjennomføre aktiviteter som langsiktig finansieres over helseforetakets ordinære budsjetter. Dette omfatter blant annet å flytte ut virksomhet fra bygg C1 på Rikshospitalet som skal rives i byggefasen og etablere enten midlertidige eller permanente løsninger for virksomheten som må ut fra C1 (rokaideprosjektet).

I tillegg har det som en del av prosjektutviklingen blitt lagt til grunn at enkelte funksjoner flyttes mellom dagens Rikshospital og programmet for nybygg (omtalt som makeskifter). Hensikten er å samlokalisere eksisterende funksjoner med nye for å oppnå gode funksjonssammenhenger og understøtte effektive arbeidsprosesser i sykehuset. Selv om et makeskifte i utgangspunktet er arealmessig nøytralt har det i noen tilfeller medført at arealer i eksisterende Rikshospital må tilpasses en ny virksomhet, og dette krever nye investeringer.

I konseptfasen var det ikke inkludert kostnader for rokader mv så disse kostnadene er helt ut en økning sammenlignet med konseptfasen. I de siste årenes økonomisk langtidsplan har imidlertid investeringene vært innarbeidet, men med lavere beløp enn det som nå legges til grunn.

Prosjektet Rokade rivning av C1 på Rikshospitalet er anslått å medføre investeringer på om lag 725 millioner kroner, som nå er innarbeidet. I foregående økonomisk langtidsplan var det avsatt 345 millioner kroner til rokaden. Det var på det tidspunktet lagt til grunn at permanente løsninger ble dekket inn av prosjektet Nye Rikshospitalet, mens det nå er avklart at hele rokaden skal finansieres utenfor prosjektet. Det vises til omtale i egen styresak.

Tilsynsavvik og oppgraderinger (Fase 2)

Oslo universitetssykehus HF ble i St. prp. 1 2015 tildelt et lån på 1,2 mrd. kroner for å lukke tilsynsavvik og avvik fra lov og forskrift. Midlene skal vurderes opp mot fremtidig utvikling av helseforetaket og nybygg slik at det ikke investeres unødig i bygg som skal fraflyttes. Noe av midlene vil også brukes på Ullevål for å holde byggene levedyktig i flere år framover, da mange av dem skal vare i 10 år til.

Ekstraordinære vedlikeholdsinvesteringer

Helse Sør-Øst RHF har satt av 200 millioner kroner årlig for årene 2023-2026 til lokale investeringsformål for å styrke ekstraordinært vedlikehold av helseforetakenes bygningsmasse. Oslo universitetssykehus sin andel av dette er 63 millioner kroner årlig. Bruk av midlene er knyttet opp mot innføring av felles internhusleieordning fra 1. januar 2023.

Store byggeprosjekter

Tabellen under viser hvilke større byggeprosjekter for Oslo universitetssykehus HF som er innarbeidet i økonomisk langtidsplan og status for beslutning samt informasjon om vedtatt eller forutsatt finansiering. Samlet investering for disse prosjektene er om lag 62,2 milliarder kroner målt i 2022-kroner.

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter) (mill kroner)	Investerings- beløp 2022- priser (2022-2041)	Finansieringskilde	Planlagt tatt i bruk (årstall)
Nye Radiumhospitalet	3 748	Basisfordring HSØ / statlig lån / gaver	2024
Protonsenter	1 783	Tilskudd og statlig lån	2024
Sikkerhetspsykiatrien - etappe 1	1 192	Basisfordring HSØ / statlig lån	2026
Sikkerhetspsykiatrien - etappe 2	437	Salg av eiendom (forskuttet med basisfordring / lån HSØ)	2025
Storbylegevakten	1 644	Finansiell leie	2026
Livsvitenskapsbygget	4 218	Finansiell leie / basisfordring HSØ	2027
Nye Rikshospitalet	20 235	Basisfordring HSØ / lån HSØ Statlig lån	2032
Nye Aker - etappe 1	22 489	Basisfordring HSØ / lån HSØ Statlig lån	2032
Nye Aker - etappe 2	1 328		2036
Nye Rikshospitalet og Nye Aker - målbildet etappe 2	5 104	Salg av eiendom vil inngå. Øvrig ikke avklart.	2036
TOTALT	62 178		

Tabell 7 Regionalt finansierte byggeprosjekter per prosjekt

I tillegg til hva som fremgår av tabellen over inngår investeringer hos Sykehuspartner med 2,7 mrd. kroner i forprosjektet for Nye Aker og Nye Rikshospitalet.

I basiskalkylen i forprosjektet Oslo universitetssykehus HF er det forutsatt en ramme for O-IKT1 (se note under) investeringer på 1 653 millioner kroner for Nye Aker og Nye Rikshospitalet samlet. Som veilederen anbefaler har Oslo universitetssykehus HF periodisert kostnadene over 8 år som økt tjenestepreis fra Sykehuspartner HF, i perioden 2032-2039. Det er i tillegg i forbindelse med arbeid med IKT plan for forprosjektet fremkommet at 1 073 millioner kroner av prosjektkalkylen vil bli klassifisert som IKT investeringer og vil derfor kapitaliseres hos Sykehuspartner HF. Dette betyr at det i oppdateringen av ØLP 2023-2026 (2042) er flyttet midler fra det som kapitaliseres i foretakets balanse ved overtakelse av nye bygg til Sykehuspartner HF. Dette medfører kapitalkostnadene blir redusert og erstattet av økt tjenestepreis til Sykehuspartner(driftskostnad).

IKT investeringer som inngår i prosjektet og betales gjennom tjenestepreis til Sykehuspartner .	Investerings- pådrag (TNOK)	Byggelåns- renter (TNOK)	Kapitalisering av prosjekt	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Nye Aker - etappe 1	814 845	44 403	2031	107 406	107 406	107 406	107 406	107 406	107 406	107 406	107 406	
Nye Rikshospitalet	838 400	45 344	2031	110 468	110 468	110 468	110 468	110 468	110 468	110 468	110 468	
Øvrige investeringer som kapitaliseres hos SP (Nye Aker og Nye RH)	1 073 423	57 913	2031	141 417	141 417	141 417	141 417	141 417	141 417	141 417	141 417	
Sum tjenestepreis fra Sykehuspartner knyttet til investeringer	2 726 668	147 661		359 291	359 291	359 291	359 291	359 291	359 291	359 291	359 291	0

Tabell 8: Driftskostnadene for O-IKT og øvrige IKT investeringer som investeres hos Sykehuspartner

¹ Veileder for IKT planlegging i sykehusprosjekter: Overordnet IKT konsept, betyr her hva som skal kapitaliseres hos Sykehuspartner HF.

4.1 Nærmere om investeringer i bygg

I områdeplan vedlagt behandlingen av foretakets ØLP 2023-2026(42) våren 2022 for bygg og logistikk gis nærmere beskrivelser av status og prioriteringer på eiendomsområdet for perioden til 2032, dvs. inntil nye bygg er tatt i bruk på Aker og Rikshospitalet.

Parallelt med utbygging av nye bygg på Aker og Rikshospitalet, vil det foregå en oppgradering av de arealene som skal drives sammen med nybyggene. For å få en mest mulig hensiktsmessig drift i nytt og gammelt, er det behov for at disse arealene har en funksjonsmessig god standard.

Etter at etappe 1 på Rikshospitalet og Aker er fullført, vil det gjenstå aktivitet i noen bygg på Ullevål. Byggene her trenger dermed en del oppgradering for å sikre virksomheten fremover. Disse vil det være aktivitet i til etappe 2 står ferdig, sannsynligvis i 2036. Det samme vil det være på SSE.

Første byggetrinn (1. etappe) på Aker og Rikshospitalet forventes ferdigstilt i 2031. Gjennomføring av etappe 2 for både Aker og Rikshospitalet er nødvendig for å kunne samle drift og ta i mot bydeler som skal overføres fra Akershus universitetssykehus HF, slik at hele befolkningen i Groruddalen kan få sitt lokalsykehusstilbud på Nye Aker.

4.2 Teknologi (MTU og IKT)

Oslo universitetssykehus HF går inn i en tid med økende behov og etterspørsel etter teknologiske løsninger på dagens utfordringer og nødvendige forberedende IT-aktiviteter og MTU-aktiviteter inn mot byggeprosjektene (fase 1). Prioriteringene som legges til grunn for denne områdeplanen er å opprettholde sykehusets produksjonskapasitet, kvalitet, driftssikkerhet og forberedende teknologiaktiviteter (fase 1) fram til innflytting i de nye byggene som kommer fortløpende de neste 10 årene.

IKT plan forprosjektet – endringer fra foregående ØLP 2023-2026(42)

Det er i forbindelse med forprosjektet utarbeidet en egen IKT-plan hvor også investeringer i Fase 1 inngår. Fase 1 investeringer omfatter IKT løsninger som er forutsatt innfasert av foretaket før nye bygg tas i bruk. Som følge av denne IKT-planen er det innarbeidet ny tjenestepreis fra Sykehuspartner HF og endrede mottakskostnader for Oslo universitetssykehus HF i oppdatert ØLP. Økt tjenestepreis fra Sykehuspartner HF knyttet til nye felles regionale løsninger og mottakskostnader for Oslo universitetssykehus HF vil komme uavhengig av nye sykehusbygg.

Økt tjenestepreis knyttet til nye regionale IKT-løsninger forutsatt levert fra Sykehuspartner er nå innarbeidet i samsvar med tabell under:

Basert på "IKT planforprosjekt faser" identifisert ikke med i ØLP som ble oppdatert våren 2022.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Helselogistikk (Bredning OUS)		25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Mobildekning eksisterende bygg		8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
Mobilitet og mobil arbeidsflate	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Sporing og lokalisering (S&L) - Drift		2 500	7 500	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	11 250
Sporing og lokalisering (S&L) - Drift	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Økte kostnader knyttet til IKT plan	12 500	48 000	53 000	59 250	59 250	59 250	59 250	59 250	59 250	56 750

Tabell 9: Nye regionale løsninger fra Sykehuspartner – økt tjenestepreis. 1000 kroner

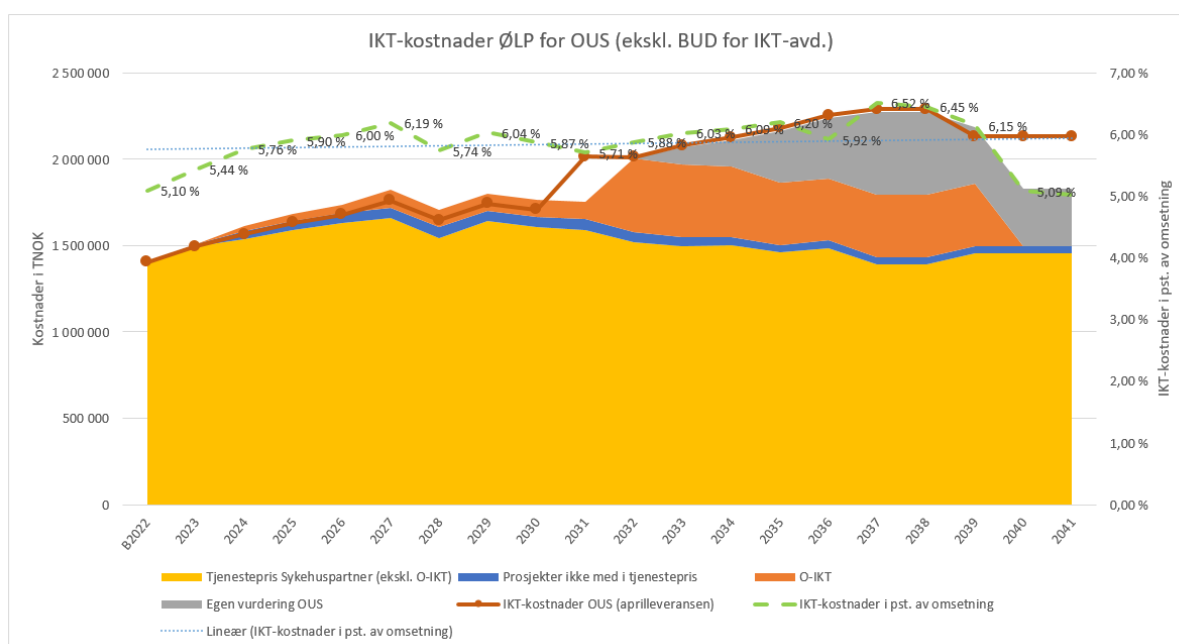
Samlet er det innarbeidet økt tjenestepris for perioden 2023 -2032 på 526 mill. kroner som følge av kostnadene er knyttet til forvaltning og drift av nye regionale IKT løsninger. Kapitalkostnadene av nye regionale fellesløsninger var allerede innarbeidet i foregående versjon av ØLP.

Det er identifisert følgende mottakskostnader for Oslo universitetssykehus HF knyttet til nye IKT-løsninger før nye bygg tas i bruk:

OUS IKT investeringer (Mottaksinvesteringer)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Investeringskostnader IKT (inkl mobiltelefoner)	115 000	74 000	79 000	81 000	80 000	82 000	80 000	92 000	30 000	30 000
OUS investeringskostnader andre IKT prosjekter	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
Budsjett 2022 - utgangspunkt for ØLP 2023-2026	123 000	75 000	75 000	55 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
Økte investeringer(Lån til Sykehuspartner fra OUS HF)	27 000	34 000	39 000	61 000	80 000	82 000	80 000	92 000	30 000	30 000

Tabell 10: Mottakskostnader knyttet til nye IKT-løsninger. 1000 kroner

Investeringskostnadene i tabellen ovenfor er innarbeidet i oppdatert ØLP. Med disse endringene er oppdatert ØLP nå i avstemt i forhold til IKT-planen som er utarbeidet i forprosjektet. Figuren under viser hva som var innarbeidet i foregående versjon av ØLP (rød linje) og hva som nå er innarbeidet i oppdatert ØLP (sum av fargede felt) samt IKT-kostnader i prosent av omsetningen (grønn stiplet linje).



Figur: Elementer i tjenestepris Sykehuspartner HF

I tillegg til nye tall som er mottatt fra IKT-planen som er utarbeidet i forbindelse med forprosjektet er det også innarbeidet forventede effekter på tjenestepris knyttet til utvidet opptaksområde, noe som ikke var innarbeidet i forrige ØLP. Det er videre lagt til grunn at IKT kostnadene i prosent av omsetning er på samme nivå i 2041 som i 2022, etter at midlertidige effekter av O-IKT (oransje felt i fig. over) knyttet til nye bygg er ute av kontantstrømmen i 2040. Grunnen til at IKT-kostnadene likevel er om lag uendret fra forrige ØLP er at det ved utarbeidelse av foregående ØLP var lagt til grunn at tallene fra Sykehuspartner HF var mangelfulle og dermed for lave.

For MTU-området i denne planperioden er det i hovedsak bare helt nødvendige utskiftning av MTU som kan prioriteres. Nye bygg medfører også betydelige investeringer i MTU, men i perioden 2023-2026 vil dette kun gjelde Oslo Storbylegevakt, Radiumhospitalet og Livsvitenskapsbygget som utgjør en begrenset del av den totale utstyrsmengden.

OUS har i tråd med HSØ dokument «Byggeprosjekter i Helse Sør-Øst RHF - Styring av IKT[1]» ansvaret for å gjennomføre og finansiere byggeprosjektenes fase 1- og fase 3 aktiviteter. Dette betyr at nye IKT-løsninger enten bør være pilotert eller tatt i bruk i eksisterende bygg før de skal tas i bruk i nye bygg. I planperioden er det prioritert midler til å gjennomføre investeringer i basis drift, vedlikehold og innføring av noen sentrale grunnsystemer som realiseres gjennom regionale prosjekter. Det er satt av noe midler til ferdigstilling av lokal aktivitet som er i sluttfasen og aktivitet som bidrar sterkt til sykehuset forståelse av sin virksomhet. Det vurderes at dette er viktigere enn å realisere fase 1 og de interne investeringsmidlene er uansett ikke tilstrekkelig til å dekke fase-1 kostnadene.

Ordinære MTU investeringer er økt med 200 mill. kr før nye bygg tas i bruk grunnet økt medflyttsgrad for medisinsk teknisk utstyr er økt i forprosjektkalkylen. Samlet gir oppdatert ØLP samme nivå for MTU som foregående ØLP, våren 2022.

4.3 Nye OUS – Forberedelser og ibruktagelse av nye bygg og driftsmessige tilpasninger

Å ta i bruk nye sykehusbygg krever omfattende forberedelser. Mottaksprosjekt og organisasjonsutvikling er knyttet til tiltak for å sikre en god innflytting og ibruktakelse av de nye sykehusene. Dette omfatter blant annet kostnader knyttet til flytting, opplæring av ansatte og medvirkning.

Ulempekostnader er knyttet til bygging tett på sykehus i drift som for eksempel vakthold, transport, og trafikkvakter. I tillegg vil det oppstå merkostnader ved at det fortsatt vil ligge igjen virksomhet på Ullevål i perioden fra 2032 til 2036. Samlet sett er det estimert kostnader til mottaksprosjekt, organisasjonsutvikling og ulempekostnader på i alt 1 448 millioner kroner for årene 2023-2036.

Sammenlignet med prisjustert konseptfase har kostnadene forbundet med mottaksprosjekt, organisasjonsutvikling og ulempekostnader økt med om lag 400. Endringene skyldes ny vurdering basert på blant annet erfaringstall fra både Nytt klinikkbygg på Radiumhospitalet og Nytt sykehus i Østfold (Kalnes).

4.4 Finansiering

Investeringer finansieres via ordinær likviditet som tildeles årlig fra eier og overskudd fra drift, samt bruk av basisfordring fra eier og lån mv.

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter) og finansiering (Millioner)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	Sum 2023- 2026	Sum 2027- 2031	Sum 2032- 2042	Summer (2023- 2042)
TOTALT	SUM investeringer	3 229	7 217	2 602	5 395	18 444	48 336	16 228	83 007
Finansiert med	Ordinær likviditet	408	408	407	406	1 628	1 726	3 990	7 344
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	573	671	653	630	2 528	2 189	5 298	10 015
	Annen finansiering	40	63	77	94	275	504	656	1 434
	Benyttet av eiendomsalg	0	0	0	0	0	213	2 049	2 262
	Fordring på HSØ RHF	158	1 069	503	508	2 238	13 168	368	15 774
	Øremerkede tilskudd	0	716	15	0	732	0	0	732
	Lån	347	4 240	897	0	5 483	30 336	3 867	39 687
	Finansiell leie	1 703	50	50	3 757	5 560	200	0	5 760
	SUM	3 229	7 217	2 602	5 395	18 444	48 336	16 228	83 007

Tabell 11 Finansiering av investeringer

Det er forutsatt økt overskudd fra drift for å finansiere de store byggeprosjektene. Det følger av regional finansstrategi at bruk av overskudd fra drift forutsetter at helseforetaket kan dokumentere overskudd før disse kan benyttes til finansiering av investeringer. Gjennomføring av planlagte investeringer i tabellen ovenfor forutsetter derfor årlige resultater i samsvar med budsjett. Overskudd fra drift kan også først benyttet til investeringer året etter at det er opptjent.

Finansiell leie

Etter avtale med Helse Sør-Øst RHF har Oslo universitetssykehus HF lagt til grunn bruk av finansielle leieavtaler for finansiering av såkalte ordinære investeringer for 100 millioner kroner i 2023 og deretter årlig 50 millioner kroner fram til 2030. Dette er i samsvar med tidligere års innspill til økonomisk langtidsplan.

Finansiering av ny storbylegevakt på Aker er tatt inn som finansiell leie med 1 603 millioner kroner for bygg og 161 millioner kroner for medisinsk teknisk utstyr. Det er gitt i oppdrag å igangsette anskaffelse av medisinsk-teknisk utstyr i 2022. I innspill til økonomisk langtidsplan er anskaffelse av medisinsk-teknisk utstyr derfor håndtert som påløpt ved utgangen av 2022. I ØLP-pakken er bygget og utstyret aktivert i 2023 og i resultatet for 2023 inngår åtte måneders leiekostnader for storbylegevakt.

Finansiering av Livsvitenskapsbygget er tatt inn som finansiell leie for bygg med 3 562 millioner kroner. Helse Sør-Øst RHF sitt styret vedtok i sak 69-2021 at Oslo universitetssykehus HF skal dekke utstyrsinvesteringer av egne midler. Ved beregning av leiekostnad er det forutsatt en restverdi for bygg og tomt på om lag 1,8 mrd. kroner.

Planlagt salg av eiendom

Totalt er det forutsatt salg med 10,46 mrd. kroner.

Salg av eiendom (millioner kroner)	2026	2027	2028	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Sum
Dikemark	150	150	150	0	0	0	0	0	0	450
Sognsvannsv. 53-67 BUP	0	0	0	300	0	0	0	0	0	300
Ullevål	0	0	0		1 582	1 582	1 582	1 582	1 582	7 910
Lovisenberggt 4G DPS	0	0	0	0	100	0	0	0	0	100
SSE Sandvika	0	0	0	0	0	0	0	0	1 700	1 700
Sum	150	150	150	300	1 682	1 582	1 582	1 582	3 282	10 460

Tabell 12 Salg av eiendom

I perioden 2031-2036 er det forutsatt salg av eiendom som ikke lenger er planlagt benyttet når det langsiktige målbildet realiseres. Salgsverdien av Ullevål sykehus er oppdatert med nye takster til 7,9 mrd. kroner.

5 Ressurser og økonomisk resultat

5.1 Inntekter

Inntekter (millioner kroner)	B2022	2023	2024	2025	2026	2031	2042	Endring fra 2022		
								Til 2026 i %	Til 2031 i %	Til 2042 i %
Driftsinntekter (ekskl. eiendomsalg)	27 526	27 703	28 031	28 569	28 843	30 395	36 725	4,8 %	10,4 %	33,4 %

Tabell 13 Driftsinntekter per år

De samlede årlige inntektene til Oslo universitetssykehus HF er anslått å øke fra 27,5 milliarder kroner i 2022 til 36,7 milliarder kroner i 2042, dvs. en økning på 33,4 prosent målt i faste 2022-kroner. Økningen skyldes dels forventet vekst i faste inntekter (basisramme fra eier) og aktivitetsbaserte inntekter som følge av forventet befolkningsutvikling og dels konsekvensene av utvidelse av sykehuset opptaksområde for lokalsykehusfunksjoner og områdesykehusfunksjoner til også å omfatte de tre nordlige bydelene i Oslo. Inntektene for perioden 2032 -2042 er økt med om lag 200 mill. kr sammenlignet med foregående ØLP knyttet til oppdatert tallgrunnlag fra forprosjektet bla knyttet til leieinntekter fra Universitetet i Oslo og inntektsmodelleffekter som følge av utvidet opptaksområde.

Tabellen under viser endringer i basisramme fra budsjett 2022 til foreløpig basisramme for 2023 og de påfølgende årene i perioden 2023-2026 (i 2022-kroner).

OSLO UNIVERSITETSSYKEHUS HF	Økonomiplan 2023-2026			
Beregning av foreløpig inntektsramme	2023	2024	2025	2026
Basisramme inkl. RBF forrige periode	13 240 696	13 178 575	13 267 373	13 354 324
Endringer				
Forskuttet endring basisramme 2022 sfa pensjon	-9 155			
Omfordeling inntektsmodell	37 314	47 025	44 938	42 856
Oppgaver finansiert utenfor inntektsmodell	6 307			
Gjestepasientoppgjør 2022 Oslo sykehusområde	2 245			
Økt aktivitet	71 546	71 801	72 041	72 261
Netto ABE	-30 027	-30 027	-30 027	-30 027
Justering av ettårig aktivitetsvekst	-13 885			
Justering av kompensasjon pensjon 2022	-126 467			
Foreløpig basisramme	13 178 575	13 267 373	13 354 324	13 439 414

Tabell 14 Basisramme for årene 2023-2026

Fra budsjett 2022 til første året i planperioden (2023) reduseres (foreløpig) basisrammen med 62 millioner kroner, mens ved fjorårets rullering av økonomisk langtidsplan var basisrammen forutsatt økt med om lag 74 millioner kroner fra 2022 til 2023. Etter 2023 er den årlige endringen (økningen) i basisrammen bare mindre endret fra forrige økonomisk langtidsplan. Reduksjonen i 2023 representerer dermed en permanent årlig reduksjon av basisrammen, i prinsippet i alle år framover.

Svekkelsen av basisrammen for 2023 skyldes i hovedsak at det i budsjett 2022 ble tildelt en ettårig kompensasjon for økte pensjonskostnader i 2022 med 126 millioner kroner. Denne finansieringen er som tidligere varslet av Helse Sør-Øst RHF reversert i 2023 mens de økte pensjonskostnadene er forutsatt videreført.

Foreløpig basisramme for 2026 er nærmere 200 millioner kroner høyere enn basisrammen i 2022. Helse Sør-Øst RHF har lagt til grunn positive effekter av omfordelinger i inntektsmodellen i perioden og finansiering av økt aktivitet som følge av demografisk utvikling. I 2031 og 2036 er det innarbeidet økt basisramme som følge overføring av oppgaven å gi spesialisthelsetjenester til befolkningen i bydelene Alna, Grorud og Stovner fra Akershus universitetssykehus HF. Dette gir økt også økt aktivitet og økte aktivitetsbaserte inntekter.

Fra 2027 er det innarbeidet husleiekompensasjon for Livsvitenskapsbygget som statlig tilskudd med 96,7 millioner kroner hvert år fremover.

Det er lagt til grunn at satser og regler for aktivitetsbaserte inntekter videreføres slik det er forutsatt i budsjettet for 2022.

5.2 Kostnader

Kostnader (millioner kroner)	B2022	2023	2024	2025	2026	2031	2042	Endring fra 2022		
								Til 2026 i %	Til 2031 i %	Til 2042 i %
Driftskostnader	26 113	26 304	26 379	26 561	26 667	28 069	32 465	2,1 %	7,5 %	24,3 %
Avskrivninger og nedskrivninger	970	1 013	1 113	1 217	1 263	1 231	2 482	30,2 %	26,9 %	155,8 %
Netto finansposter	-19	-38	32	111	121	132	500	-	-	-

Tabell 15 Driftskostnader mv per år

Driftskostnader, eksklusive avskrivninger, øker med 2,1 prosent mens avskrivningene øker med 30,2 prosent de neste 4 årene. De økte avskrivningskostnadene skyldes at det i perioden 2023 – 2026 blir

tatt i bruk nye bygg, herunder ny Storbylegevakt på Aker, nytt klinikkbygg og protonanlegg på Radiumhospitalet, samt ny sikkerhetsavdeling (inkludert PUA og lokale sikkerhetsplasser for Oslo sykehusområde). Økte avskrivningskostnader sammenlignet med foregående ØLP skyldes i hovedsak økte investeringer knyttet til rokade C1.

For perioden 2023-2031 øker driftskostnadene samlet med 7,5 prosent og for perioden til og med 2042 øker driftskostnadene samlet med over 24 prosent. Fra å være i en situasjon med høyere renteinntekter enn rentekostnader øker rentekostnadene slik at helseforetaket forventes å ha om lag en halv milliard kroner årlig i netto rentekostnader i 2042.

Tabellen under gir en mer detaljert oversikt over kostnader til lønn og innleie i perioden 2023-2026. Samlet er det forutsatt at lønnskostnadene skal reduseres med 0,9 prosent.

Lønnskostnader (mill. kr)	B2022	2023	2024	2025	2026	Endring budsjett 2022 - ØLP 2026	Endring i %
Innleid personell	111	111	111	111	111	0	0,0 %
Lønn til fast ansatte	13 396	13 351	13 287	13 241	13 207	-189	-1,4 %
Overtid og ekstrahjelp	1 268	1 264	1 258	1 254	1 250	-18	-1,4 %
Pensjon	2 516	2 508	2 496	2 487	2 481	-35	-1,4 %
Lønnsrefusjoner	-800	-798	-794	-791	-789	11	-1,4 %
Annen lønn	2 245	2 237	2 226	2 219	2 213	-32	-1,4 %
Sum kostnader lønn	18 736	18 673	18 584	18 521	18 473	-263	-1,4 %
Andel innleid arbeidskraft	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %		
Andel lønn fast ansatte	71,5 %	71,5 %	71,5 %	71,5 %	71,5 %		
Andel overtid og ekstrahjelp	6,8 %	6,8 %	6,8 %	6,8 %	6,8 %		

Tabell 16 Kostnader til lønn og innleie per år

Ekstern innleie er forutsatt å ligge på samme nivå som i budsjett 2022, med 111 millioner kroner hvert år for hele planperioden, hvilket utgjør 0,6 prosent av samlede kostnader til lønn og innleie. Til sammenligning brukte Oslo universitetssykehus HF i 2021 192 millioner kroner til innleie av eksternt helsepersonell. Dette innebærer at kostnadene til ekstern innleie allerede er planlagt redusert betydelig allerede i 2022, og det er dette nivået som er planlagt videreført i planperioden. I arbeidet med årlige budsjetter vil det vurderes om det er mulig med ytterligere reduksjoner.

Overtid og ekstrahjelp viser en reduksjon på 1,4 prosent for perioden 2022 - 2026. Overtid og ekstrahjelp utgjør i underkant av 7 prosent av de samlede kostnadene til lønn og innleie.

I perioden 2023-2026 øker tjenestepreisen til Sykehuspartnermed 288 millioner kroner (60 mill. kr mer enn foregående ØLP), tilsvarende 20,5 prosent, fra budsjett 2022. Kostnader til IKT i nye bygg kommer i tillegg.

5.3 Økonomisk resultat

Årsresultat og driftsresultat

Tabellen under viser utvikling i budsjettert årsresultat for perioden 2023-2026 (42). Årsresultat for 2023-2026 oppdatert til 2022-kroner, og samlet årsresultat for denne perioden er uendret. Isolert sett for 2023 er imidlertid årsresultatet redusert med 140 millioner kroner, mens det er økt med 70 millioner kroner til hvert av årene 2025 og 2026 i forhold til fjorårets ØLP. Årsaken til denne endringer er at forutsetning om videreføring av høye pensjonskostnader kombinert med bortfall av

ekstraordinær finansiering, stor økning i tjenestepriis til Sykehuspartner og midlertidige kostnader i forbindelse med ibruktakelse av Ny storbylegevakt på Sinsen. Samlet gir disse forholdene en betydelig større økonomisk utfordring enn det som var lagt til grunn i fjorårets ØLP.

For 2023-2026 er det samlet anslått et årsresultat på 2,4 mrd. kroner.

I 2030 er årsresultatet på det høyeste nivå med 928 millioner kroner før ibruktakelse av Nye Aker og Nye Rikshospitalet. Årsresultatene er negative store deler av 30-tallet før det igjen er et positivt årsresultat i 2038. I 2042 er anslått årsresultat 869 millioner kroner.

Årsresultat (millioner kroner)	B2022	2023	2024	2025	2026	2031	2042	Endring fra 2022		
								Til 2026 i %	Til 2031 i %	Til 2042 i %
Driftsinntekter (ekskl. eiendomsalg)	27 526	27 703	28 031	28 569	28 843	30 395	36 725	4,8 %	10,4 %	33,4 %
Driftskostnader	26 113	26 304	26 379	26 561	26 667	28 069	32 465	2,1 %	7,5 %	24,3 %
Driftsresultat før avskrivninger og finans	1 413	1 399	1 652	2 008	2 176	2 326	4 260	54,0 %	64,6 %	201,4 %
Avskrivninger og nedskrivninger	970	1 013	1 113	1 217	1 263	1 231	2 482	30,2 %	26,9 %	155,8 %
Netto finansposter	-19	-38	32	111	121	132	500			
Årsresultat (ekskl. eiendomsalg)	462	424	507	679	792	964	1 278	71,4 %	108,6 %	176,6 %
Eiendomsalg	0	0	0	0	150	300	0			
EBITDA (ekskl. eiendomsalg)	1 344	1 341	1 585	1 923	2 095	2 274	4 225	55,8 %	69,2 %	214,3 %
EBITDA-margin (ekskl. eiendomsalg)	4,9 %	4,9 %	5,7 %	6,8 %	7,4 %	7,6 %	11,6 %			
Resultatmargin (ekskl. eiendomsalg)	1,7 %	1,5 %	1,8 %	2,4 %	2,7 %	3,2 %	3,5 %			

Tabell 17 Årsresultat, EBITDEA og resultatmargin

Definisjon EBITDA-margin: EBITDA (Driftsresultat før avskrivninger og finans / Driftsinntekter (ekskl. utsatt inntekt))

Driftsresultat før avskrivninger og finans er for hele perioden 2023-2026 på i alt 7,235 mrd. kroner. Dette er 65 millioner kroner høyere enn for samme periode i foregående økonomiske langtidsplan våren 2022. Dette skyldes økte kostnader til avskrivninger og netto rentekostnader, som følge av høyere investeringer nå knyttet til IKT plan forprosjekt og økte investeringer knyttet til rokade C1, og for å opprettholde resultatene i planperioden må derfor resultat før avskrivninger og finans økes.

For perioden fra 2023-2031 er det samlet et redusert nivå på driftsresultatet på 552 millioner kroner sammenlignet med foregående ØLP våren 2022. Endringen skyldes i hovedsak at effekter knyttet til nye sykehusbygg er flyttet med ett år fra 2031 til 2032.

For perioden 2032-2042 bedres resultat før avskrivninger og finans med om lag 1,524 mrd. kroner. Denne forbedringen skyldes blant annet:

- Driftsøkonomiske effekter for nye sykehusbygg er flyttet fra 2031 til 2032
- Høyere gevinstnivå i forprosjektet enn det som var lagt til grunn i foregående ØLP som bygde på forutsetninger fra konseptfasen. Andre positive effekter som påvirker resultatet positivt er blant annet knyttet til positive inntektsmodelleffekter som følge av utvidet opptaksområde og høyere kostnadsdekkende husleie for Universitetet i Oslo enn hva som var forutsatt i konseptfasen.

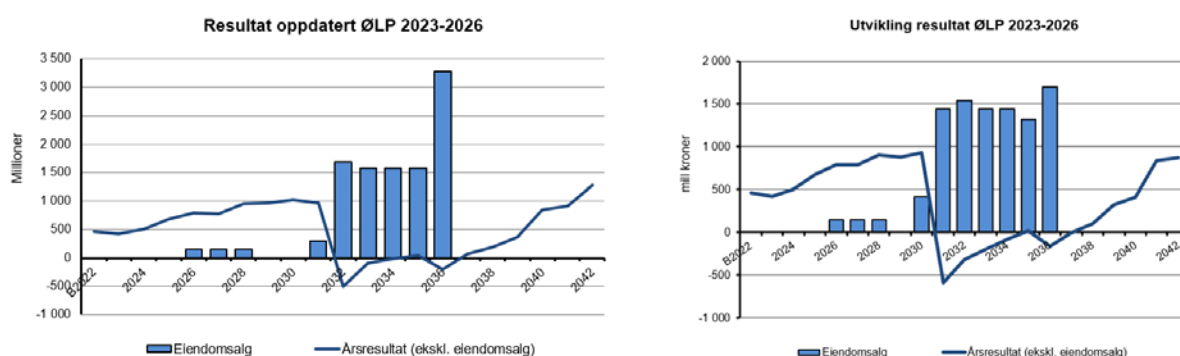
Resultat før avskrivninger og finanskostnader (EBITDA) og resultatmargin

Helse Sør-Øst RHF har i økende grad begynt å benytte resultat før avskrivninger og finanskostnader (EBITDA) som økonomisk styringsmål. I motsetning til årsresultat er ikke EBITDA påvirket av endringer i renteforutsetninger.

I budsjett 2022 er EBITDA 1.344 millioner kroner, tilsvarende en EBITDA-margen (driftsresultat før avskrivninger og finans / driftsinntekter (ekskl utsatt inntekt)) på 4,9 prosent. Denne er om lag på samme nivå i 2023 og øker deretter til 7,4 prosent i 2026. Frem mot 2031 økes EBITDA-marginen til 7,6 prosent og holder seg deretter på et gjennomsnittsnivå på i underkant av 11 prosent for perioden 2032 til 2042. Et bedre resultat før avskrivninger og finanskostnader er et resultat av nødvendig effektivisering av driften for å kunne betale renter og avdrag på de nye byggene.

Det er et regionalt mål at det skal være en resultatmargin (årsresultat / driftsinntekter) på 2,5 prosent over tid for å kunne finansiere nødvendige investeringer. For perioden 2023-2026 viser denne økonomiske langtidsplanen en resultatmargin i gjennomsnitt på 2,1 prosent, hvorav 2,7 prosent i 2026, som øker til 3,2 prosent i 2031 for deretter å falle og være negativ på store deler av 30-tallet for igjen å øke til 3,5 prosent i 2042.

Figurene under viser utvikling i årsresultat og eiendomssalg per år i denne økonomiske langtidsplanen sammenliget med forrige langtidsplan.



Det store salget i 2036 skyldes at salg av Ullevål er forskjøvet med ett år og at et delsalg i 2036 vil sammenfalle med salg av tomt knyttet til Statens Senter for Epilepsi(SSE) i Sandvika.

5.4 Årsverk

Tabellen under viser endring i brutto månedsverk per tjenesteområde fra budsjett 2022, for perioden 2023-2026. For 2022 er det ikke budsjettert med covid-19-årsverk. For perioden januar – april 2022 utgjør dette imidlertid i gjennomsnitt 309 månedsverk per måned. Denne ressursbruken forutsettes avvirket senest innen inngangen til 2023.

Fra budsjett 2022 til 2023 reduseres årsverkene med om lag 68 (0,3 prosent) og for perioden 2023 – 2026 er det en reduksjon på 285 (1,4 prosent) fra budsjett 2022. Behovet for reduksjon i årsverk er forholdsmessig fordelt mellom tjenesteområdene, men det understrekes at på dette tidspunkt er ikke budsjettrammer fordelt internt på sykehuset for 2023. I de påfølgende årene frem til Nye Aker og Nye Rikshospitalet tas i bruk i 2031, vokser årsverkene slik at den samlede økningen fra 2022 – 2031 er 2,3 prosent. I den påfølgende perioden er det lagt til grunn betydelig økning i årsverk som

følge av at bydelene Alna, Grorud og Stovner overføres fra Akershus universitetssykehus HF til Oslo universitetssykehus HF.

Brutto månedsverk	ØLP - endring fra foregående år				Akk. endring fra bud 2022 tom:		
Fordelt på tjenesteområder	2023	2024	2025	2026	2026	2031	2042
Brutto månedsverk somatikk	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %
Brutto månedsverk psykiatri	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %
- Herav Voksenpsykiatri	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %
- Herav Barne- og ungdomspsykiatri	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %
Brutto månedsverk rus	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %
Brutto månedsverk Prehospital	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %
Brutto månedsverk totalt	-0,3 %	-0,5 %	-0,3 %	-0,3 %	-1,4 %	2,3 %	16,7 %

Tabell 18 Brutto månedsverk per tjenesteområde

5.5 Effektivisering av driften

Ved forrige leveranse av økonomisk langtidsplan (ØLP 2022-2025 (41) inngikk gevinster fra de ulike prosjektenes gevinstplaner fra konseptfase og forprosjekt. Det foreligger ikke nye gevinstplaner etter forrige oppdatering av ØLP som skjedde i forbindelse med vedtak om Oslo universitetssykehus HF sin inntreden i Livsvitenskapsbygget. Gevinstnivåene for de ulike prosjektene er oppdatert med forventet lønnsvekst i statsbudsjettet for 2022 med 3,2 prosent.

Tabellen under viser gevinstnivå lagt til grunn ved denne oppdateringen av ØLP (2022 – kroner).

Nye bygg gevinster (mill.kr)	Gevinster	Innfasing fra(år)
Radiumhospitalet(forprosjektet)	120	2024
RSA(Konseptfase)	121	2026
Livsvitenskapsbygget	232	2027
Nye Aker og Nye Rikshospitalet(forprosjektet)	1574	2032
Sum gevinster nye bygg	2047	

Tabell 19 Gevinstnivå i millioner kroner

Det er innarbeidet et samlet gevinstnivå for de 5 regionale byggeprosjektene vist i tabellen over på 2,047 mrd. kroner. Dette omfatter prosjektene Ny sikkerhetspsykiatri, Nytt Radiumhospitalet, Nye Aker, Nye Rikshospitalet og Livsvitenskapsbygget.

I fjorårets leveranse av økonomisk langtidsplan hadde klinikkene vurdert gevinster (effektiviseringstiltak) for perioden 2022 – 2031 som er gjenbrukt i denne leveransen. Gevinstene omfatter blant annet:

- Aktivitetsvekst målt i antall DRG poeng på 12,6 prosent, mens vekst i bemanning for somatisk virksomhet er på 2,3 prosent. Verdien av 10,3 prosentpoeng lavere bemanningsvekst utgjør om lag 1 900 millioner kroner i gevinst akkumulert for perioden 2022-2030.

- Øvrige gevinster knyttet til varekostnader, andre driftskostnader og inntekter er innarbeidet i samsvar med klinikkens gevinstplaner med et nivå på om lag 200 millioner kroner.

Effektiviseringstiltak planlagt gjennomført frem til 2031, og deres effekt på EBITDA, forventes videreført også etter at nye store sykehusbygg er tatt i bruk. Fra 2031 vil EBITDA forbedres ytterligere som følge av gevinster fra drift i nye bygg. Disse vil innarbeides leveranse av oppdatert økonomisk langtidsplan for perioden 2023-2026 (42) til høsten.

6 Eiendeler, gjeld og egenkapital

Utvikling i sentrale balanseposter

Detaljert oversikt over utviklingen i sentrale balanseposter fremkommer av tabell 4 i tabellvedlegget. I tabellen under vises de samme balansepostene for årene 2023-2026, 2030 og 2042, samt endringer fra 2022. Det fremkommer tydelig at det er store endringer i foretaks økonomiske situasjon som følger av gjennomføring av de omfattende investeringsprosjektene som er vedtatt og de forutsetningene for økonomisk drift som er innarbeidet i Økonomisk langtidsplan 2023-2026 (42).

(mill. kroner)								Endring fra 2022		
	B2022	2023	2024	2025	2026	2031	2042	Til 2026 i %	Til 2031 i %	Til 2042 i %
EIENDELER										
Bygg og eiendom	9 390	11 254	16 318	17 491	21 027	59 890	46 292	124 %	538 %	393 %
Medisinsk-teknisk utstyr og annet	2 241	2 363	3 209	3 215	3 598	5 634	2 713	61 %	151 %	21 %
Netto likviditetsbeholdning/basisfordring	4 230	3 853	2 567	2 305	2 326	-4 753	7 111	-45 %	-212 %	68 %
Øvrige finansielle anleggsmidler	6 575	6 742	6 850	6 946	7 046	6 241	8 129	7 %	-5 %	24 %
Omløpsmidler	2 178	2 197	2 215	2 233	2 251	2 342	2 541	3 %	7 %	17 %
SUM EIENDELER	24 614	26 408	31 158	32 189	36 248	69 353	66 786	47 %	182 %	171 %
EGENKAPITAL OG GJELD	B2022	2023	2024	2025	2026	2031	2042	Til 2026 i %	Til 2031 i %	Til 2042 i %
Egenkapital	10 722	11 146	11 653	12 332	13 274	18 553	31 163	24 %	73 %	191 %
Egenkapital (ekskl. eiendomsalg)	10 722	11 146	11 653	12 332	13 124	17 803	20 703	22 %	66 %	93 %
Avsetninger for forpliktelser	3 646	3 588	4 237	4 167	4 086	3 774	3 353	12 %	4 %	-8 %
Langsiktig gjeld	3 256	4 685	8 278	8 700	11 898	40 035	25 280	265 %	1130 %	676 %
Kortsiktig gjeld	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	0 %	0 %	0 %
EGENKAPITAL OG GJELD	24 614	26 408	31 158	32 189	36 248	69 353	66 786	47 %	182 %	171 %

Tabell 20 Utvikling balanseposter

I den 20 årige planperioden 2023-2042 er det ventet at omsetningen i Oslo universitetssykehus HF øker med knapt en tredel. I løpet av denne perioden vil:

- Anleggsverdiene i bygninger øke fra 11 milliarder kroner til 46 milliarder kroner. Anleggsverdiene vil være på sitt høyeste med nærmere 60 milliarder kroner i 2031 ved overtakelse av Nye Aker og Nye Rikshospitalet.
- Anleggsverdiene i MTU, biler mv øker fra vel 2 milliarder kroner til 2,7 milliarder kroner, men er på sitt høyeste med om lag 5,6 milliarder kroner i 2031.
- Langsiktig gjeld øker fra 4,7 milliarder kroner til 25,3 milliarder kroner, men er på det høyeste i 2031 med 40 milliarder kroner.
- Egenkapitalen øker fra 11 milliarder kroner i 2023 til 31 milliarder kroner i 2042.

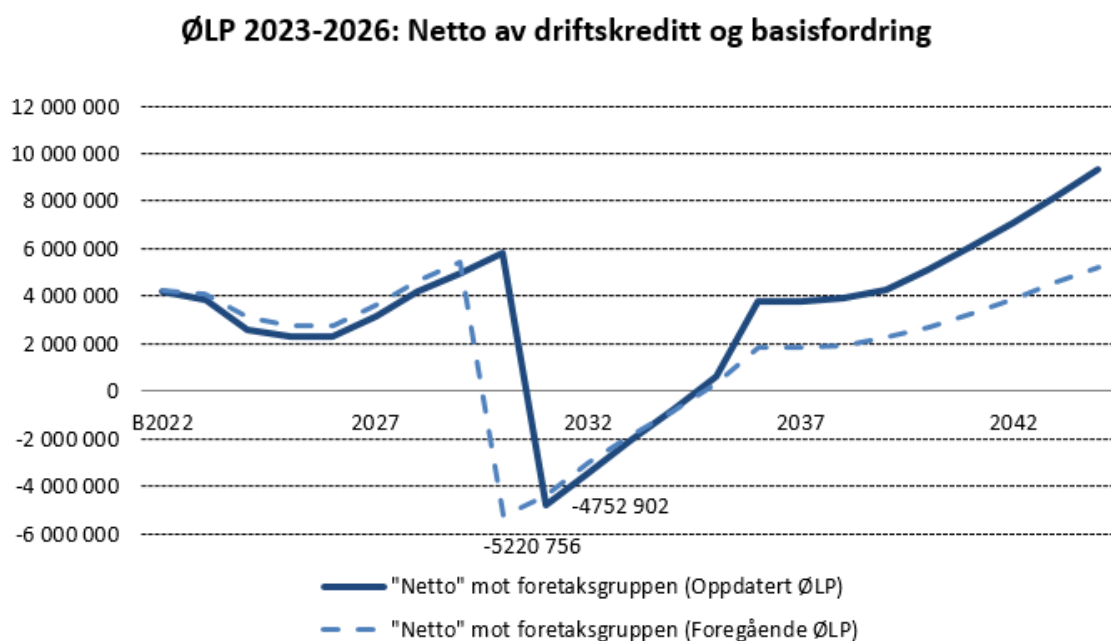
Nærmere om finansiell leie (leasing)

To store investeringsprosjekter vil i all hovedsak være finansiert via finansiell leie: Storbylegevakten og Livsvitenskapsbygget. Samlet utgjør kapitalandelen (foretakets andel av investeringen) for disse henholdsvis 1,6 (1,8 inkl. MTU) og 3,7 milliarder kroner.

Oslo universitetssykehus HF har de siste årene finansiert en stor del av MTU ved finansiell leie. Helse Sør- Øst RHF har imidlertid strammet inn på denne finansieringsmuligheten. For 2023 er det er lagt til grunn at 100 millioner kroner av MTU-anskaffelser (utenom utstørsanskaffelsene og lokaler til Storbylegevakten og Livsvitenskapsbygget) kan finansieres av ved finansiell leie og fra 2024 reduseres dette til 50 millioner kroner per år.

Utviklingen i netto fordringsposisjon mot morselskapet (netto av bank/driftskreditt og basisfordring).

Figur 11 under viser netto økonomisk mellomværende mot Helse Sør-Øst RHF for oppdatert ØLP og foregående ØLP. Det fremgår av figuren at høyeste netto lån fra Helse Sør-Øst RHF er noe lavere enn i forrige ØLP, men samtidig tidsforskjøvet et år som følge av forutsatt ett år senere ibruktakelse. I 2031 er lånebehovet størst med om lag 4,8 milliarder kroner. I perioden 2032 til 2036 er det forutsatt at Ullevål sykehus og Spesialsykehuset for epilepsi i Sandvika selges (jfr. figur 9 over) noe som bidrar til at mellomfinansieringsperioden blir kort.



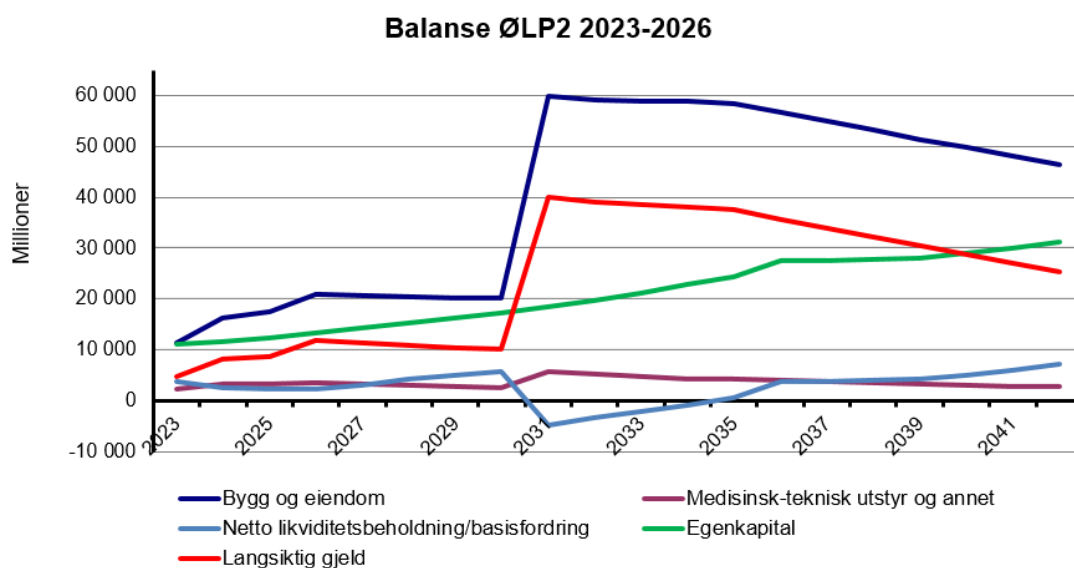
Økonomisk langtidsplan for Oslo universitetssykehus hvor økonomiske effekter som er utredet i forprosjektet er innarbeidet, viser alt i alt noe bedret bærekraft på foretaksnivå sammenlignet med foregående ØLP 2023 -2026, som bygde på forutsetninger fra konseptfasen

Utvikling i driftskreditt

Figuren under viser bruk av driftskreditt. Den positive utviklingen fram mot midten av 2030-tallet forklares med positive driftsresultater fram til nye bygg tas i bruk og deretter bidrar eiendomsalg fram til 2036 positivt. Bevilget driftskredittramme per april 2022 er 5 016 millioner kroner. Som figurene nedenfor viser er likviditeten innenfor bevilget driftskredittramme med god margin.



Utvikling balanseverdier



Varige driftsmidler både knyttet til bygg og utstyr har høyere verdier ved kapitalisering i 2031 ved denne ØLP 2023 -2026 oppdateringen enn sammenlignet med foregående ØLP våren 2022.

Nivået på varige driftsmidler til bygg og utstyr (reinvesteringer) er som ved tidligere ØLP oppdateringer opprettholdt på et nivå tilsvarende minst 60 prosent av verdi i balansen (ved kapitalisering i 2030) etter at de store byggeprosjektene er fullført.

Vedlegg:

- 1. Tabellvedlegg**
- 2. Finansiering av investeringer, regnskapsføring av disse og økonomisk mellomværende med Helse Sør-Øst**

Vedlegg 1: Tabellvedlegg

1. Resultattabell 2023-2042
3. Investeringer 2023-2042
4. Balanse 2023-2042

1. Resultat-tabell 2023-2042

Årsresultat (millioner kroner)	B2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Driftsinntekter (ekskl. eiendomsalg)	27 526	27 703	28 031	28 569	28 843	29 269	29 558	29 843	30 120	30 395	32 483	32 769	33 077	33 330	34 531	34 880	35 235	35 594	35 956	36 339	36 725
Driftskostnader	26 113	26 304	26 379	26 561	26 667	26 949	27 102	27 439	27 704	28 069	29 125	29 129	29 488	29 805	31 036	31 291	31 557	31 779	31 718	32 071	32 465
Driftsresultat før avskrivninger og finans	1 413	1 399	1 652	2 008	2 176	2 319	2 456	2 403	2 416	2 326	3 358	3 640	3 590	3 525	3 495	3 589	3 677	3 814	4 238	4 268	4 260
Avskrivninger og nedskrivninger	970	1 013	1 113	1 217	1 263	1 299	1 281	1 263	1 238	1 231	2 796	2 746	2 689	2 628	2 814	2 760	2 772	2 773	2 768	2 790	2 482
Netto finansposter	-19	-38	32	111	121	249	218	180	152	132	1 061	992	919	849	879	762	719	673	623	561	500
Årsresultat (ekskl. eiendomsalg)	462	424	507	679	792	771	958	960	1 026	964	-500	-98	-18	47	-198	67	186	369	848	918	1 278
Eiendomsalg	0	0	0	0	150	150	150	0	0	300	1 682	1 582	1 582	1 582	3 282	0	0	0	0	0	0
EBITDA (ekskl. eiendomsalg)	1 344	1 341	1 585	1 923	2 095	2 243	2 383	2 347	2 362	2 274	3 309	3 593	3 553	3 488	3 458	3 552	3 641	3 778	4 203	4 233	4 225
EBITDA-margin (ekskl. eiendomsalg)	4,9 %	4,9 %	5,7 %	6,8 %	7,4 %	7,7 %	8,1 %	7,9 %	7,9 %	7,6 %	10,3 %	11,0 %	10,8 %	10,5 %	10,1 %	10,2 %	10,4 %	10,7 %	11,8 %	11,7 %	11,6 %
Resultatmargin (ekskl. eiendomsalg)	1,7 %	1,5 %	1,8 %	2,4 %	2,7 %	2,6 %	3,2 %	3,2 %	3,4 %	3,2 %	-1,5 %	-0,3 %	-0,1 %	0,1 %	-0,6 %	0,2 %	0,5 %	1,0 %	2,4 %	2,5 %	3,5 %

2. Investeringer og finansiering 2023-2042 (bilde 1)

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	ØLP 2027	ØLP 2028	ØLP 2029	ØLP 2030	ØLP 2031	ØLP 2032	ØLP 2033	ØLP 2034	ØLP 2035	ØLP 2036	ØLP 2037	ØLP 2038	ØLP 2039	ØLP 2040	ØLP 2041	ØLP 2042	Summer (2023-2042)
(Millioner)																						
Ordinære investeringer	MTU	375	425	415	365	215	265	265	265	265	361	390	411	411	436	462	462	462	462	462	462	7 637
	Bygg og logistikk	373	345	363	466	440	373	418	377	47	30	214	243	253	263	271	271	271	271	271	271	5 827
	Annet	48	48	48	48	48	48	48	48	48	40	40	40	40	61	61	61	40	40	40	40	934
	Egenkapital pensjon	80	86	91	97	104	110	117	124	132	139	147	156	165	174	183	192	202	212	212	212	2 934
	IKT	91	109	114	116	115	117	115	127	65	65	65	65	65	65	75	75	75	75	75	35	1 704
	SUM	967	1 012	1 031	1 093	921	913	963	941	556	634	856	915	934	999	1 051	1 060	1 049	1 060	1 060	1 020	19 035
Finansiert med	Ordinær likviditet	345	345	344	343	343	342	340	339	362	359	358	357	356	368	366	365	365	365	365	365	7 093
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	481	555	560	605	420	418	476	454	94	185	418	488	519	585	638	519	186	369	640	598	9 210
	Annen finansiering	40	63	77	94	108	103	96	97	100	90	80	69	59	47	47	49	51	53	55	57	1 434
	Benyttet av eiendomsalg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127	448	274	0	0	848
	Fordring på HSØ RHF																					0
	Øremerkede tilskudd																					0
	Lån																					0
	Finansiell leie	100	50	50	50	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	450
	SUM	967	1 012	1 031	1 093	921	913	963	941	556	634	856	915	934	999	1 051	1 060	1 049	1 060	1 060	1 020	19 035
Ordinære investeringer - Nye Oslo universitetssykehus	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Bygg og logistikk	274	422	70	25	5	25	75	50	170	153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 268
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IKT																					0
	SUM	274	422	70	25	5	25	75	50	170	153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 268
Finansiert med	Ordinær likviditet																					0
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	3	93	70	25	5	25	75	50	170	153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	668
	Annen finansiering																					0
	Benyttet av eiendomsalg																					0
	Fordring på HSØ RHF																					0
	Øremerkede tilskudd																					0
	Lån	271	329	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	600
	Finansiell leie																					0
	SUM	274	422	70	25	5	25	75	50	170	153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 268

Investeringer og finansiering 2022-2041 (bilde 2)

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	ØLP 2027	ØLP 2028	ØLP 2029	ØLP 2030	ØLP 2031	ØLP 2032	ØLP 2033	ØLP 2034	ØLP 2035	ØLP 2036	ØLP 2037	ØLP 2038	ØLP 2039	ØLP 2040	ØLP 2041	ØLP 2042	Summer (2023-2042)
(Millioner)																						
Tilsynsavvik og oppgraderinger (Fase 2)	MTU																					0
	Bygg og logistikk	106	87	82	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	275
	Annet																					0
	SUM	106	87	82	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	275
Finansiert med	Ordinær likviditet																					0
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	30	24	23	0																	77
	Benyttet av eiendomsalg																					0
	Fordring på HSØ RHF																					0
	Lån	76	63	59	0																	198
	Finansiell leie																					0
	SUM	106	87	82	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	275
Ekstraordinære vedlikeholdsinvesteringer	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Bygg og logistikk	63	63	63	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251
	Annet																					0
	SUM	63	63	63	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251
Finansiert med	Ordinær likviditet	63	63	63	63																	251
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)																					0
	Benyttet av eiendomsalg																					0
	Fordring på HSØ RHF																					0
	Lån																					0
	Finansiell leie																					0
	SUM	63	63	63	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251

Investeringer og finansiering 2022-2041 (bilde 3)

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	ØLP 2027	ØLP 2028	ØLP 2029	ØLP 2030	ØLP 2031	ØLP 2032	ØLP 2033	ØLP 2034	ØLP 2035	ØLP 2036	ØLP 2037	ØLP 2038	ØLP 2039	ØLP 2040	ØLP 2041	ØLP 2042	Summer (2023-2042)
(Millioner)																						
Nye Radiumhospitalet	Bygg og logistikk	0	3 362	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 362
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IKT	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
	SUM	9	3 740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 748
Finansiert med	Fordring på HSØ RHF	0	908																			908
	Øremerkede tilskudd	0	210																			210
	Lån	0	2 622																			2 622
	Finansiell leie																					0
	SUM	9	3 740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 748
Protonsenter	MTU	0	488	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	540
	Bygg og logistikk	0	1 244	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 244
	Annet																					0
	SUM	0	1 731	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 783
Finansiert med	Øremerkede tilskudd		506	15	0																	522
	Lån		1 225	36	0																	1 262
	Finansiell leie																					0
	SUM	0	1 731	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 783
Sikkerhetspsykiatrien - etappe 1	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Bygg og logistikk	0	0	1 162	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 162
	Annet	0	0	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26
	IKT	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
	SUM	4	0	1 188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 192
Finansiert med	Fordring på HSØ RHF			386	0	0																386
	Lån			802	0	0																802
	Finansiell leie																					0
	SUM	4	0	1 188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 192
Sikkerhetspsykiatrien - etappe 2	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Bygg og logistikk	158	162	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	437
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	SUM	158	162	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	437
Finansiert med	Fordring på HSØ RHF	158	162	116	0	0																437
	Lån																					0
	Finansiell leie																					0
	SUM	158	162	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	437

Investeringer og finansiering 2022-2041 (bilde 4)

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	ØLP 2027	ØLP 2028	ØLP 2029	ØLP 2030	ØLP 2031	ØLP 2032	ØLP 2033	ØLP 2034	ØLP 2035	ØLP 2036	ØLP 2037	ØLP 2038	ØLP 2039	ØLP 2040	ØLP 2041	ØLP 2042	Summer (2023-2042)
(Millioner)																						
Storbylegevakten	Bygg og logistikk	1 603	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 603
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IKT	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41
	SUM	1 644	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 644
Finansiert med	Ordinær likviditet																					0
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	41	0	0	0																	41
	Benyttet av eiendomsalg																					0
	Fordring på HSØ RHF																					0
	Lån																					0
	Finansiell leie	1 603	0	0	0																	1 603
	SUM	1 644	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 644
Livsvitenskapsbygget	MTU	0	0	0	508	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	508
	Bygg og logistikk	0	0	0	3 707	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 707
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IKT	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
	SUM	3	0	0	4 215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 218
Finansiert med	Ordinær likviditet																					0
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	3	0	0	0																	3
	Benyttet av eiendomsalg																					0
	Fordring på HSØ RHF				508																	508
	Lån																					0
	Finansiell leie				3 707																	3 707
	SUM	3	0	0	4 215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 218

Investeringer og finansiering 2022-2041 (bilde 5)

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	ØLP 2027	ØLP 2028	ØLP 2029	ØLP 2030	ØLP 2031	ØLP 2032	ØLP 2033	ØLP 2034	ØLP 2035	ØLP 2036	ØLP 2037	ØLP 2038	ØLP 2039	ØLP 2040	ØLP 2041	ØLP 2042	Summer (2023-2042)
(Millioner)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nye Rikshospitalet	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	1 881	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 881
	Bygg og logistikk	0	0	0	0	0	0	0	0	18 352	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 352
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IKT	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
	SUM	2	0	0	0	0	0	0	0	20 233	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 235
Finansiert med	Fordring på HSØ RHF								0	6 205	0											6 205
	Lån								0	14 028	0											14 028
	Finansiell leie																					0
	SUM	2	0	0	0	0	0	0	0	20 233	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 235
Nye Aker - etappe 1	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	1 450	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 450
	Bygg og logistikk	0	0	0	0	0	0	0	0	21 038	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 038
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IKT	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
	SUM	2	0	0	0	0	0	0	0	22 488	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 489
Nye Aker - etappe 2	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	5	27	43	39	6	0	0	0	0	0	0	0	120
	Bygg og logistikk	0	0	0	0	0	0	0	0	52	262	429	393	72	0	0	0	0	0	0	0	1 208
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	SUM	0	0	0	0	0	0	0	0	57	289	472	432	78	0	0	0	0	0	0	0	1 328
Finansiert med (både etappe 1 og 2)	Fordring på HSØ RHF						0	0	0	6 897	86	139	125	18	0	0						7 285
	Lån						0	0	0	15 648	203	333	307	60	0	0						16 551
	Finansiell leie																					0
	SUM	2	0	0	0	0	0	0	0	22 545	289	472	432	78	0	0	0	0	0	0	0	23 818
Nye Rikshospitalet - etappe 2	MTU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23	28	0	0	0	0	0	0	0	51
	Bygg og logistikk	0	0	0	0	0	0	7	215	718	699	935	1 283	1 196	0	0	0	0	0	0	0	5 053
	Annet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	SUM	0	0	0	0	0	0	7	215	718	699	935	1 307	1 224	0	0	0	0	0	0	0	5 104
Finansiert med	Benyttet av eiendomsalg							0	0	213	204	271	378	348	0	0	0					1 414
	Fordring på HSØ RHF						2	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0					66
	Lån						5	151	505	495	664	929	877	0	0	0						3 624
	SUM	0	0	0	0	0	7	215	718	699	935	1 307	1 224	0	0	0	0	0	0	0	0	5 104

Investeringer og finansiering 2022-2041 (bilde 6)

Investeringsbudsjett (inkl. byggelånsrenter)		ØLP 2023	ØLP 2024	ØLP 2025	ØLP 2026	ØLP 2027	ØLP 2028	ØLP 2029	ØLP 2030	ØLP 2031	ØLP 2032	ØLP 2033	ØLP 2034	ØLP 2035	ØLP 2036	ØLP 2037	ØLP 2038	ØLP 2039	ØLP 2040	ØLP 2041	ØLP 2042	Summer (2023- 2042)
(Millioner)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALT	MTU	375	1 290	467	873	215	265	265	265	3 602	387	434	473	444	436	462	462	462	462	462	462	12 564
	Bygg og logistikk	2 576	5 684	1 857	4 261	445	398	500	641	40 376	1 145	1 577	1 920	1 522	263	271	271	271	271	271	271	64 787
	Annet	48	48	74	48	48	48	48	48	48	40	40	40	40	61	61	61	40	40	40	40	959
	Egenkapital pensjon	80	86	91	97	104	110	117	124	132	139	147	156	165	174	183	192	202	212	212	212	2 934
	IKT	150	109	114	116	115	117	115	127	65	65	65	65	65	65	75	75	75	75	75	35	1 763
	SUM	3 229	7 217	2 602	5 395	926	938	1 044	1 205	44 222	1 776	2 263	2 653	2 236	999	1 051	1 060	1 049	1 060	1 060	1 020	83 007
Finansiert med	Ordinær likviditet	408	408	407	406	343	342	340	339	362	359	358	357	356	368	366	365	365	365	365	365	7 344
	Benyttet av resultater (ekskl. salg)	573	671	653	630	425	443	551	504	264	338	418	488	519	585	638	519	186	369	640	598	10 015
	Annen finansiering	40	63	77	94	108	103	96	97	100	90	80	69	59	47	47	49	51	53	55	57	1 434
	Benyttet av eiendomsalg	0	0	0	0	0	0	0	0	213	204	271	378	348	0	0	127	448	274	0	0	2 262
	Fordring på HSØ RHF	158	1 069	503	508	0	0	2	64	13 102	86	139	125	18	0	0	0	0	0	0	0	15 774
	Øremerkede tilskudd	0	716	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	732
	Lån	347	4 240	897	0	0	0	5	151	30 181	698	997	1 235	937	0	0	0	0	0	0	0	39 687
	Finansiell leie	1 703	50	50	3 757	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 760
	SUM	3 229	7 217	2 602	5 395	926	938	1 044	1 205	44 222	1 776	2 263	2 653	2 236	999	1 051	1 060	1 049	1 060	1 060	1 020	83 007

3. Balanse 2023-2042

(mill. kroner)																					
EIENDELER	B2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Bygg og eiendom	9 390	11 055	15 803	17 083	20 686	20 433	20 160	19 990	58 968	58 135	57 381	57 100	57 204	56 717	54 933	53 168	51 418	49 688	47 983	46 281	44 573
Medisinsk-teknisk utstyr og annet	2 241	2 363	3 209	3 215	3 598	3 278	2 922	2 581	5 795	5 340	4 850	4 442	4 087	3 957	3 694	3 497	3 274	3 000	2 695	2 709	2 713
Netto konsernkonto og basisfordring	4 230	4 065	3 120	2 775	2 760	3 636	4 693	5 468	-5 221	-4 367	-3 023	-1 882	-825	275	1 879	1 845	1 928	2 254	2 697	3 277	3 899
Øvrige finansielle anleggsmidler	6 575	6 728	6 812	6 883	6 953	7 008	7 080	7 177	6 117	6 245	6 384	6 531	6 687	6 852	7 025	7 208	7 400	7 602	7 814	8 026	8 238
Omløpsmidler	2 178	2 197	2 215	2 233	2 251	2 269	2 287	2 305	2 323	2 342	2 360	2 378	2 396	2 414	2 432	2 450	2 468	2 487	2 505	2 523	2 541
SUM EIENDELER	24 614	26 408	31 158	32 189	36 248	36 624	37 142	37 522	67 982	67 694	67 952	68 569	69 549	70 215	69 963	68 169	66 488	65 030	63 694	62 816	61 965
EGENKAPITAL OG GJELD	B2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Egenkapital	10 722	11 146	11 653	12 332	13 274	14 213	15 266	16 143	17 490	18 346	19 570	20 820	22 182	23 524	25 064	25 059	25 162	25 486	25 900	26 740	27 610
Egenkapital (ekskl. eiendomsalg)	10 722	11 146	11 653	12 332	13 124	13 913	14 816	15 693	16 621	16 037	15 721	15 531	15 453	15 474	15 314	15 309	15 412	15 736	16 150	16 990	17 860
Avsetninger for forpliktelser	3 646	3 588	4 237	4 167	4 086	4 009	3 936	3 880	3 826	3 774	3 725	3 678	3 641	3 605	3 568	3 531	3 496	3 460	3 424	3 389	3 353
Langsiktig gjeld	3 256	4 685	8 278	8 700	11 898	11 412	10 950	10 509	39 676	38 584	37 667	37 081	36 735	36 096	34 341	32 589	30 840	29 094	27 379	25 697	24 012
Kortsiktig gjeld	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990	6 990
EGENKAPITAL OG GJELD	24 614	26 408	31 158	32 189	36 248	36 624	37 142	37 522	67 982	67 694	67 952	68 569	69 549	70 215	69 963	68 169	66 488	65 030	63 694	62 816	61 965

Vedlegg 2

Finansiering av investeringer, regnskapsføring av disse og økonomisk mellomværende med Helse Sør-Øst

Inntekter

Helseforetakenes inntekter skal dekke både drift og investeringer. De viktigste inntektene til Oslo universitetssykehus HF er basisramme fra HSØ, ISF-refusjon fra staten, gjestepasientinntekter fra andre sykehus, øremerkede tilskudd mv.

De fleste inntektene utbetales løpende når de er opptjent når en ser bort fra etterslep i betalinger. Basisrammen fra Helse Sør-Øst blir imidlertid bare delvis utbetalt hvert år. Den ikke-utbetalte delen vil bli en fordring på Helse Sør-Øst og bidrar til oppbygging av den såkalte basisfordringen på morselskapet.

Investeringer

Alle anskaffelser over 100 000 kroner og som har en varighet over 3 år skal bli regnskapsført som investeringer. Investeringene vil bli avskrevet i de årlige regnskapene i samsvar med den forutsatte levetiden for investeringene.

For investeringer som anskaffes for spesielle prosjekter (øremerkede midler) er det satt en høyere grense for hva som kan kostnadsføres direkte enn beløpsgrensen ovenfor. I de tilfeller hvor gaver eller andre øremerkede midler gir finansiering direkte til investeringer inntektsføres finansieringen i takt med avskrivningene.

Likviditet til drift og mindre investeringer (omtalt som ordinære investeringer)

De inntektene som utbetales til helseforetakene skal også gi grunnlag for reinvesteringer i bygg, MTU, ambulanser og egenkapitalinnskudd i pensjonskasser mv. Hvert år vil Helse Sør-Øst sette en ramme for slik finansiering (såkalt ordinær likviditet). For Oslo universitetssykehus har dette utgjort om lag 350 mill kroner per år de siste årene. Finansieringsmulighetene for slike investeringer kan økes med ikke-benyttede positive resultater fra drift for tidligere år, korrigert for gevinster fra eiendomssalg (se omtale nedenfor) og utslag på noen regnskapsposter som ikke har kontanteffekt (f. eks. resultater fra datterselskap).

Hvert år etter avslutning av et årsregnskap gjennomgår Helse Sør-Øst status for likviditet disponibelt for investeringer med de enkelte helseforetakene (såkalte opparbeidede rettigheter).

Finansiering av større byggeprosjekter og lånopptak

Byggeprosjekter kan få statlige lån som bevilges over statsbudsjettet. Lånerammen settes etter avsluttet konseptfase. Det kreves 30 pst egenfinansiering fra det regionale helseforetaket. Dette finansieringsregimet har også blitt gjort gjeldende for vedlikeholdsinvesteringer i Oslo

universitetssykehus HF herunder lukking av tilsynsavvik. For investeringer knyttet til universitetsfunksjoner kan det gis lån tilsvarende 100 pst av kostnadene. De statlige lånene utregnes etter P85-kostnader og gjenværende ikke-utbetalt del av lånerammen for hvert prosjekt prisjusteres med statsbudsjettets årlige deflator.

Helseforetakene har ikke anledning til å ta opp lån fra andre enn det regionale helseforetaket. Det regionale helseforetaket kan bare låne av staten. Statlige lån til større byggeprosjekter (jf omtale nedenfor) utbetales til Helse Sør-Øst RHF som låner videre til det aktuelle helseforetaket.

Store byggeprosjekter i Helse Sør-Øst gjennomføres i regi av det regionale helseforetaket, og anlegget forblir i balansen til Helse Sør-Øst RHF inntil det er ferdig og kan overtas av helseforetaket for bruk. Først etter det tidspunkt fremgår verdiene i bygget samt tilhørende finansiering i helseforetakets balanse. Gjennomføring av etappe 2 av målbildet for Nye Aker og Nye Rikshospitalet er i økonomisk langtidsplan imidlertid teknisk forutsatt finansiert via salg av eiendom og gjennomført i egen regi og vil derfor fremkomme fortløpende i foretakets balanse før det er ferdigstilt. Dette er en foreløpig forutsetning som vil kunne bli endret.

Finansiering av IKT-investeringer

Alle investeringene i IKT utføres av Sykehuspartner, både regionale prosjekter og lokale prosjekter. Disse investeringene blir finansiert og regnskapsført i Sykehuspartners regnskap og vil derfor ikke framkomme som investeringer i helseforetakets regnskap. Oslo universitetssykehus vil betale for sin del av disse investeringene som en løpende kostnad.

Lokalt besluttede og lokalt finansierte IKT-investeringer finansieres med lån til Sykehuspartner fra Oslo universitetssykehus HF. Oslo universitetssykehus HF's andel av investeringer som gjennomføres av Sykehuspartner betales gjennom årlige tjenestepreiser over investeringenes levetid.

Nærmere om finansiell leie

Operasjonell leieavtaler (f. eks. kortvarig leie av et kontorbygg) betales løpende som andre driftskostnader. En leieavtale er finansiell dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker.

Regjeringen åpnet i statsbudsjettet for noen år siden for bruk av finansiell leie i helseforetakene. Helse Sør-Øst RHF har imidlertid satt en generell ramme for bruk av denne finansieringskilden til 2 promille av foretakets omsetning (vel 50 mill kroner for Oslo universitetssykehus HF årlig). Før denne begrensningen kom gjennomførte sykehuset anskaffelser av MTU ved finansiell leie for betydelig høyere beløp, men har de siste årene trappet ned bruk av denne finansieringen i samsvar med instruks fra Helse Sør-Øst RHF.

Avtalene knyttet til Oslo universitetssykehus HF's anskaffelser av nybygg i Storbylegevakten og Livsvitenskapsbygget samt anskaffelse av MTU for Storbylegevakten vil også bli klassifisert som finansiell leie og representerer unntak fra begrensningen omtalt i avsnittet ovenfor. Ved beslutning i styret i Helse Sør-Øst RHF i fjor sommer ble det forutsatt at utstyr til Livsvitenskapsbygget skulle anskaffes med samme finansieringskilde som for ordinære investeringer.

Finansielle leieavtaler bokføres i regnskapet som om eiendelene var kjøpt inn av helseforetaket og verdien av vederlaget i leieavtalen bokføres som en forpliktelse.

Nærmere om inntekter fra salg av eiendom

Gevinster fra salg av eiendom (salgsverdi utover bokført verdi) bidrar isolert sett til positive økonomisk resultater og har tidligere blitt håndtert som andre bidrag til det økonomiske resultatet når det gjelder muligheten for bruk av likviditeten til investeringer. Ved de siste salgene Oslo universitetssykehus HF har gjennomført er det imidlertid satt som betingelse at inntektene fra salgene skal benyttes til framtidige byggeprosjekter.

Finansielle mellomværende mellom helseforetakene og det regionale helseforetaket

Oslo universitetssykehus HF sitt mellomværende (fordring/lån) med Helse Sør-Øst RHF klassifiseres som kortsiktig eller langsiktig. Kortsiktig mellomværende skal normalt gjøres opp i løpet av ett år. Langsiktig mellomværende kan være langsiktig gjeld tatt opp for å finansiere byggeprosjekter. Helse Sør-Øst RHF er kreditor overfor Oslo universitetssykehus HF. Langsiktig mellomværende kan også være langsiktig fordring på Helse Sør-Øst RHF, herunder lån for å finansiere IKT-investeringer i regi av Sykehuspartner og den såkalt basisfordringen. Basisfordringen bygges opp hos Oslo universitetssykehus HF over tid, som følge av forskjellen mellom inntektsført basisramme og utbetalt basisramme, og tilbakebetales når det gjennomføres et regionalt prioritert byggeprosjekt. Basisfordringen kan også tilbakebetales ved at den benyttes til å finansiere andre mindre investeringer og avdragsbetalinger på eksisterende lån. Ordningen med basisfordring gir grunnlag for en regional intern låneordning mellom helseforetakene og det regionale helseforetaket.

Oslo universitetssykehus HF er en del av Helse Sør-Øst RHF sin konsernkontoordning i Danske bank. En konsernkontoordning er hensiktsmessig fordi det i et konsern ofte oppstår overskuddslikviditet i enkelte av foretakene, samtidig som andre foretak har underskudd på likvide midler. Ved å bygge opp ett konsernkontosystem vil konsernet først utnytte overskuddslikviditet internt før det trekkes på ekstern kreditt. Oslo universitetssykehus HF er bevilget en driftskredittramme i konsernkontoordningen og ved behov trekkes det på denne. I månedlige rapportering og i økonomisk langtidsplan benyttes begrepet utgående likviditetsbeholdning, som kan være negativ. Beløp på skattetrekkkonto og konti for øremerkede midler inngår ikke i utgående likviditetsbeholdning.

Summen av basisfordringen på Helse Sør-Øst RHF og utgående likviditet i konsernkontoordningen omtales i økonomisk langtidsplan som netto av driftskreditt og bruk av basisfordring.

