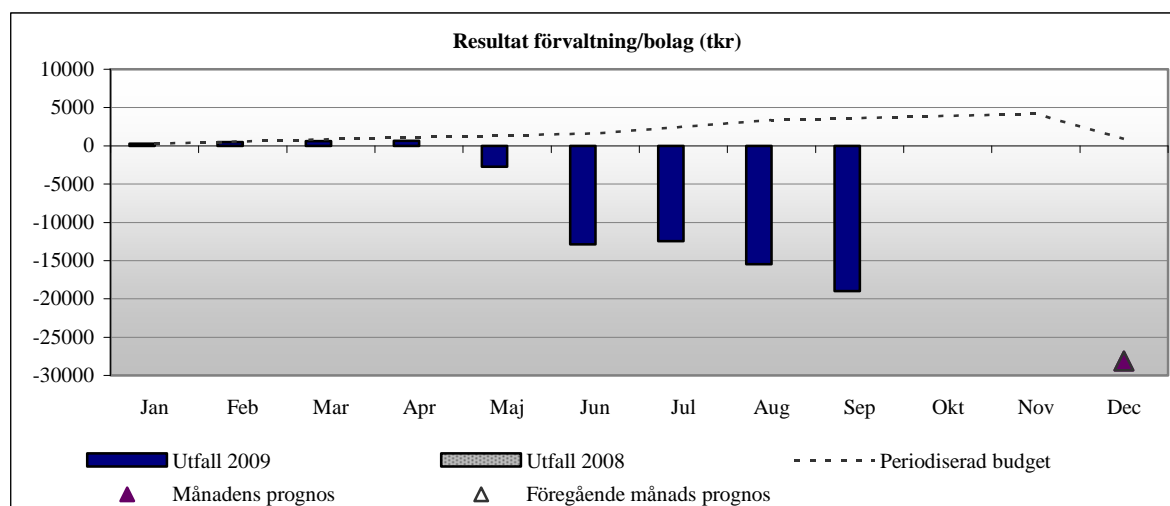


MÅNADSRAPPORT 2009

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT	1
2	UPPFÖLJNING AV MÅL.....	1
3	VERKSAMHETENS OMFATTNING OCH INNEHÅLL.....	2
4	VERKSAMHETENS EKONOMISKA RESULTAT	3
4.1	MÅNADENS RESULTAT OCH PROGNOSES.....	3
4.2	KOSTNADER.....	5
4.2.1	<i>Personal</i>	6
4.3	INVESTERINGAR.....	7
4.4	ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER	7
5	LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	8
6	LANDSTINGETS FINANSPOLICY.....	8
7	BEHANDLING I FOUU-UTSKOTTET	8

1 Sammanfattning av månadsbokslut



Jämförelsevärden för 2008 kommer genomgående inte anges i 2009 års bokslutsrapporter i och med att några adekvata referensvärden för förvaltningen inte kan uppnås förrän 2010.

Redovisningstekniska förändringar under 2009 medför att resultatet t o m september 2009 uppvisar ett underskott på 18,8 Mkr. Kostnader för flytt och tilläggshyror för evakuerade verksamheter på Karolinska Solnaområdet, utredning om verksamhetens innehåll samt kostnader för flyttning av konst på Karolinskas område mm är kostnader som tidigare antagits ingå i den beräknade investeringsramen för NKS-projektet men redovisas fr o m maj månad i NKS resultaträkning som projektrelaterade kostnader. Totalt uppgår dessa kostnader till 22,1 Mkr t o m september. Den ändrade redovisningsprincipen av dessa kostnader har gjorts efter löpande avstämning med NKS utsedda revisorer.

De förvaltningsrelaterade kostnaderna följer den periodiserade budgeten. Den totala prognosen för NKS-förvaltningens resultat 2009 ligger kvar med ett beräknat underskott på 28,1 Mkr i avvaktan på beslut om den fortsatta hanteringen av en eventuell återföring av tidigare nedskrivet belopp för thoraxbyggnaden N2. Återförs denna kommer årsbokslutet att redovisa ett överskott.

Årets investeringar i projektet uppgår t o m september till 169,2 Mkr med en prognos på 350 Mkr.

2 Uppföljning av mål

SLL huvudmål	Dimensioner/parameter	Utfall 2009	Prognos 2009	Mål 2009	Bokslut 2008
Ekonomi i balans					
	Resultat (tkr)	-18 754	-28 100	900	-143 721

Det av SLLs huvudmål som har bäring på förvaltningen är ekonomi i balans. Förvaltningen bedömer sig klara detta mål avseende förvaltningsspecifika kostnader men inte totalt i och med resultatföringen av obudgeterade projektrelaterade kostnader.

3 Verksamhetens omfattning och innehåll

Förvaltningen har under vintern fokuserat arbetet på att ta fram underlaget för upphandlingen av det nya sjukhuset. Arbetet har varit mycket intensivt och anbudsunderlaget skickades ut den sista mars för anbudsgivning till den 30 september 2009, helt i linje med plan. Under september har NKS-förvaltningen förberett nästa fas i OPS-upphandlingen; utvärdering och förhandling.

NKS-förvaltningen har på uppdrag av landstingsstyrelsen startat arbetet med att lägga fram förslag på verksamhetens innehåll i det nya universitetssjukhuset. Ett PM med första tankar i ämnet har skickats ut på remiss i juni månad till nyckelintressenter som ett led i arbetet att skapa delaktighet och förankring. Remiss-svaren har bildat underlag för ett politiskt seminarium som hölls den 28 september.

Andra parallella processer som pågår är utrymning av lokaler som skall rivras, markförberedande arbeten bl a i form av sprängning av Oljeberget och mediaomläggning för att säkerställa befintlig verksamhets mediabehov under uppförandetiden av det nya universitetssjukhuset. Tidplanen för dessa arbeten är under kontroll och arbetena förväntas vara klara före april 2010.

I juni 2009 togs beslut i NKS-förvaltningens ledningsgrupp om den övergripande planen för NKS-projektet, vilket resulterade i nedanstående specificerade huvudprojekt som ska vara genomförda fram till 2015/2016:

1. Förberedande arbeten
2. OPS-upphandling
3. Projektering/byggnation
4. Förvaltningstjänster/servicetjänster
5. ICT – Information Communication Technic
6. Utrustning/medicinsk teknik
7. Inredning
8. Koncept verksamhetsinnehåll
9. Lednings-/styrssystem/organisation/bemanning
10. Klinisk driftsättning
11. Tillstånd
12. Samordning Karolinska/Norra Station

Dessutom fortlöper övriga huvudprocesser inom NKS; information/kommunikation, ekonomistyrning, riskhantering, miljöarbete och förvaltningsadministration.

En Riskmanager har utsetts inom förvaltningen med uppdrag att dels upprätthålla den övergripande riskhantering för NKS-projektet som genomförts löpande sedan projektets start och dels att ta fram riskhanteringsplan och riskhanteringsrutiner för huvudprojekten som drivs av NKS-förvaltningen.

Under året har arbete med framtagande av rutiner och handlingsplaner för policys mm pågått. En förvaltningsmanual med rutiner och riktlinjer för hur arbetet ska bedrivas inom NKS-förvaltningen är under framtagande och stora delar kommer att vara färdigställda under tidig höst 2009. I arbetet med att ta fram handlingsplaner för implementering av landstingets policys har en tidplan upprättats och följs enligt plan. En handlingsplan mot alkohol och droger har tagits fram liksom även en jämställdhets- och mångfaldsplan och föreskrifter för informationssäkerhet. Under hösten kommer arbetet att fortsätta med upprättande av bl.a. arkivrutiner.

4 Verksamhetens ekonomiska resultat

Resultaträkning (tkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %	Bokslut 2008
Landstingsbidrag	19 746			19 735	0%	26 324	26 324	0%	43 800
Verksamhetens intäkter	19 746			19 735	0%	26 324	26 324	0%	43 800
Personalkostnader	-10 977			-10 869	1%	-16 937	-16 350	4%	-11 806
Lokal och fastighetskostnader	-10 605			-3 006	253%	-16 292	-4 010	306%	-3 785
Hyror av anläggningstillgångar	-198			-277	-29%	-362	-370	-2%	-43
Övriga kostnader	-15 225			-1 352	1026%	-19 056	-3 924	386%	-3 124
Verksamhetens kostnader	-37 005	0,0		-15 504	139%	-52 647	-24 654	114%	-18 758
Avskrivningar	-655			-577	14%	-890	-770	16%	-475
Finansnetto	-840			0		-887			-168 289
Resultat	-18 754	0,0		3 654		-28 100	900		-143 722

4.1 Månadens resultat och prognos

Prognosen för 2009 beräknas till -28,1 Mkr.

NKS-förvaltningen har under våren/sommaren 2009 efter löpande avstämning med NKS utsedda revisorer tagit fram en redovisningsstrategi för bokföring av nu pågående projekt och de i juni 2009 fastställda huvudprojekten, för tillämpning på NKS:s samtliga projekt fram till 2015/2016.

För att följa lagar, landstingsinterna riktlinjer och god redovisningssed delas projektets kostnader upp i tre huvudkategorier;

- 1) Löpande kostnader som direkt resultatförts
- 2) Kostnader som aktiveras i balansräkningen och som avskrivs fram till 2015/2016
- 3) Kostnader som aktiveras i balansräkningen som en del av uppförandet av byggnaden och där avskrivningen från 2015/2016 ingår som en del i hyresberäkningen.

Redovisningsstrategin innebär att NKS fr o m maj 2009 resultatför kostnader som tidigare hanterats som aktiveringsbara investeringar; bl a evakueringshyror, kostnader för uppdraget att lägga fram förslag om verksamhetsinnehåll, förberedande kostnader för konstnärlig utsmykning mm.

Evakueringshyror

Enligt beslut (LS 0810-0905) skall kostnader som uppstår inom andra förvaltningar hänförliga till NKS-projektet kostnadsföras på NKS-projektet. Evakueringarna har inneburit ändrade – oftast högre – hyreskostnader för de verksamheter som fått lämna de fastigheter som ska rivas. Det förändrade ställningstagandet innebär att kostnaderna innevarande år ökar jämfört med budget som byggde på att de aktiverades.

Kostnader för tilläggshyror har fr o m maj månad fakturerats NKS från Karolinska Universitetssjukhuset och till viss del även från SLSO. Prognosen för 2009 är svår att säkerställa i och med att det kvarstår att sluta några tilläggshyreskontrakt mellan Locum och hyresgästerna varvid exakt tidpunkt för första debiteringen av tilläggshyror inte är fastställd. Prognosen för hyreskostnaden är på 12,3 Mkr.

Verksamhetsinnehåll

Arbetet med verksamhetens innehåll har på uppdrag av FoUU-utskottet accelererats under vintern 2009 och externa konsulter har anlåtats för bl a omvärldsanalys (t ex studier i Europa och USA av ledande universitetssjukhus) samt en omfattande kvantitativ analys av dagens vårdproduktion. Kostnaderna för detta projekt är inte att betrakta som tillgång ur redovisningsmässig synvinkel, utan har kostnadsbokförts.

Konst

Planerade kostnader för att renovera befintlig konst på nuvarande Karolinska Universitetssjukhuset och att tillfälligt flytta vissa skulpturer ingår som en del i den beslutade ramen 118 Mkr för konst i det nya universitetssjukhuset. Dessa kostnader ökar inte värdet på konsten i sig och skall därför resultatföras direkt.

Uppföljning av projekt i resultaträkningen

Samtliga projektrelaterade resultatposter redovisas med projektkod och kostnadsställe (avviker i nummerserie från förvaltningens organisationskostnadsställen). Kostnaderna kommer över tid därmed att kunna särskiljas från förvaltningens.

NKS-förvaltningen

De förvaltningsrelaterade kostnaderna följer den periodiserade budgeten.

En uppdelning av resultaträkningen mellan förvaltningsrelaterade kostnader och projektrelaterade kostnader kan göras enligt nedan:

Resultaträkning (tkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %	Bokslut 2008
Förvaltningsrelaterad resultaträkning									
Landstingsbidrag	19 746			19 735	0%	26 324	26 324	0%	43 800
Verksamhetens intäkter	19 746			19 735	0%	26 324	26 324	0%	43 800
Personalkostnader	-10 570			-10 869	-3%	-15 981	-16 350	-2%	-11 806
Lokal och fastighetskostnader	-2 728			-3 006	-9%	-4 036	-4 010	1%	-3 785
Hyror av anläggningstillgångar	-198			-277	-29%	-362	-370	-2%	-43
Övriga kostnader	-1 451			-1 352	7%	-3 352	-3 924	-15%	-3 124
Verksamhetens kostnader	-14 947	0,0		-15 504	-4%	-23 731	-24 654	-4%	-18 758
Avskrivningar	-621			-577	8%	-809	-770	5%	-475
Finansnetto	-840			0		-887			0
Resultat	3 338	0,0		3 654		897	900		24 567
Projektsrelaterad resultaträkning									
Landstingsbidrag	0			0		0	0		0
Verksamhetens intäkter	0			0		0	0		0
Personalkostnader	-407			0		-956	0		
Lokal och fastighetskostnader	-7 877			0		-12 256	0		
Övriga kostnader	-13 774			0		-15 704	0		
Verksamhetens kostnader	-22 058	0,0		0		-28 916	0		0
Avskrivningar	-34			0		-81	0		
Finansnetto				0		0			-168 289
Resultat	-22 092	0,0		0		-28 997	0		-168 289
Totalt	-18 754	0,0	0,0	3 654	0%	-28 100	900	0%	-143 722

4.2 Kostnader

Kostnadsavvikelse mot budget (tkr)		Utfall avvikelse mot periodbudget	Prognos avvikelse mot budget	Beslut av LF/ LS/ HSN (Ja/Nej)	Beslut av LF/ LS/ HSN (Belopp)
Förvaltningens avvikelser					
Personalkostnader	Senareläggning av tjänstetillsättning	299	369		
Övrigt	Lokaler/övrigt materiel	225	514		
Räntekostnader	Förvaltningens underskott 2008 har genererat räntekostnad	-840	-890		
Projektsrelaterade kostnader					
<i>Projekt Verksamhetsinnehåll</i>					
Personalkostnader		-361	-587		
Konsultkostnader		-9 908	-10 273		
<i>Projekt Evakuering</i>					
Hyror	Merkostnad för hyra i evakueringslokaler	-7 878	-12 199		
Flyttkostnader		-3 666	-4 900		
Avskrivningar		-6	-24		
<i>Projekt Konstnärlig utsmyckning</i>					
Transportkostnad	Flytt av C Hakes konstverk	-97	-97		
Konsultkostnader	Planering för flytt mm	-30	-203		
<i>Projekt Utrustning med teknik</i>					
Personalkostnader		-36	-482		
Övrigt		-32	-32		
<i>Projekt Klinisk driftsättning</i>					
<i>Projekt Organisation bemanning</i>					
<i>Projekt ICT InformCommunicTechn</i>					
<i>Projekt Inredning</i>					
Avskrivningar		-27	-65		
Summa avvikelse för Verksamhetens kostnader inkl avskr och fin		-22 408	-29 000		0

Den stora avvikelseposten är som ovan nämnts ej för förvaltningen, utan för obudgeterade projektrelaterade kostnader. Dessa kostnader har antagits ingå i den budgeterade ramen för investeringsbudgeten. Under hösten kommer några nya projekt starta i mindre skala, varför även dessa är medräknade i prognosen.

Räntekostnaden avseende förra årets underskott uppvägs av att andra kostnader är lägre.

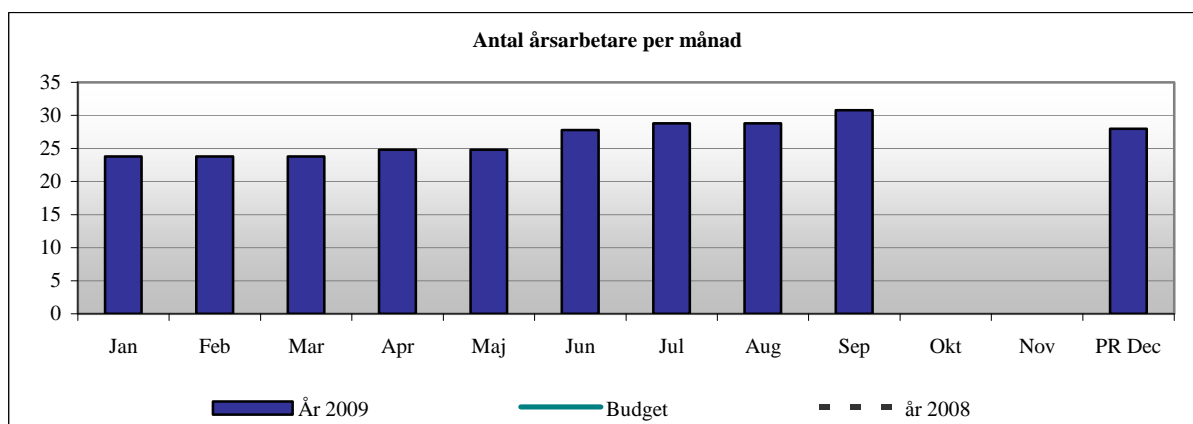
4.2.1 Personal

Bemanningskostnader (tkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Summa personalkostnader (förvaltning)	10 570			10 869	-3%	15 981	16 300	-2%
varav förändring sem.skuld		-						
varav lönekostnad	7 619					11 016	11 236	-2%
varav PO	2 951					4 965	5 064	
Summa personalkostnader (Projekt)	9 645					17 008	17 008	0%
varav förändring sem.skuld								
varav lönekostnad	6 823					11 724	11 724	0%
varav PO	2 822					5 284	5 284	
Summa bemanningskostnad	20 215	0				32 989	33 308	-1%
Sjukfrånvaromått	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %			Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Snitt antal sjukdgr per anställd	1,04							

Periodiseringen av budgeten är inte så detaljerad att en jämförelse kan göras på detaljnivå.

Kostnaderna för personal ligger något under budget, inga anmärkningsvärda poster finns att rapportera. Personal som arbetar uteslutande med projekt redovisas månadsvis på projekten.

Sjukfrånvaron har under året varit mycket låg; 30 sjukfrånvarodagar totalt för hela förvaltningen.



Som planerat har en teknisk direktör anställts fr o m april månad. En Press/PR-ansvarig har anställts fr o m juni månad (tidigare inhyrd personal) samt en projektanställd juristassistent. Ytterligare en visstidsanställd projektledare har anställts fr o m september för att möta upp NKS resursbehov vid utvärderingen av OPS-anbudet.

4.3 Investeringar

Investeringar (tkr)	Ack utfall 0909	Prognos 2009	Budget LF 2009	Avvikelse
Pågående nyanläggning				
3000 Huvudprojekt NKS	3 886	30 680		
3001 Funktionsbeskr vård o verksamh	11 851	19 600		
3002 Funktionsbeskr teknik	40 232	68 800	87 500	-31 860
3011 Funktionskrav Mjuka FM	100	100		
3012 Funktionskrav Hårda FM	181	180		
3007 MOI, PQQ & projektavtal	19 674	36 200	35 000	-1 200
3006 Kommunikation	3 247	8 900	7 500	-1 400
3003 Tidigarelagda arbeten	65 056	144 800		
3005 Plan/tillståndsfrågor	3 896	5 600	254 000	103 400
3013 Exploateringsavtal	95	200		
3004 Evakuering	20 830	35 400	155 000	119 600
3008 Verksamhetsinnehåll	-462	-460	0	460
3009 Utrustning	0	0	0	0
3010 Inflyttning	0	0	0	0
3015 Konstnärlig utsmyckning	0	0	0	0
3017 Samordning NKS-Norra Station	161			
3100 OPS-Upphandling	1 458	0	0	0
3400 Projektering/byggnation	23			
3999 Upplupet och prelfakt	-1 007			
Schaktning, förvärvskostn bostadshus mm	0	0	514 000	514 000
Totalt investeringar	169 222	350 000	1 053 000	703 000

Till projektet har under året hittills bokförts en kostnad på 169,2 Mkr.

Som nämnts under avsnittet 4.1 så har NKS-förvaltningen fr o m juni 2009, efter löpande avstämningsmöten med revisorerna, beslutat om en redovisningsstrategi fram till 2015/2016, vilket förändrar även den fortsatta uppföljningen av investeringarna i projektet. Projekten Verksamhetsinnehåll och Konstnärlig utsmyckning kommer därmed vid helårsbokslutet 2009 ha en utgående balans som är noll. Kostnader för Evakuering kommer inte att belasta investeringsbudgeten i den omfattning som tidigare beräknats i och med att tilläggshyror och flyttkostnader för evakuerade verksamheter kommer att belasta NKS resultaträkning.

2009 års budget på 1053 mkr beräknades vid en tidpunkt när konsekvenserna för den fortsatta planeringen av nybyggnationen inte var helt klarlagd pga beslutet om OPS-upphandling. De differenser mot planerad budget som kan noteras är -414 mkr för schaktning och -103 mkr för entreprenader/projektering, arbeten som OPS-bolaget kommer att utföra. Kostnaderna för evakuering beräknas bli ca 120 mkr lägre än beräknat i och med förändrade beslut för framförallt thoraxverksamheten.

4.4 Analys och eventuella riskfaktorer

Alla i dag kända komponenter i NKS-förvaltningens resultaträkning och investeringar ingår i prognosen.

Som ovan beskrivits så är nivån på tilläggshyror för evakuerade verksamheter fortfarande osäker. Av prognosen på 12,3 Mkr så är 7,5 Mkr effekt av externa hyror, resterande 4,8 Mkr är landstingsinterna hyror. SLSO:s evakuering till Sabbatsberg senareläggs mot tidigare beräkningar varför den totala prognosen är lägre jämfört juni månads prognos. Övriga

prognostiserade resultatposter ses som mer säkra, fränsett eventuella periodiseringseffekter som NKS-förvaltningen inte råder över, där resultatet i så fall kan bli lägre.

Prognosen för investeringarna innehåller tämligen detaljerade beräkningar för olika insatser som planeras under hösten 2009. Omfattningen av NKS-förvaltningens behov av t ex jurist- och rådgivningshjälp är naturligtvis osäker i och med att några svenska referenser inte finns, men en viss marginal finns i NKS-projektet som helhet. Även här kan periodiseringseffekter innebära att utfallet blir lägre.

Att särskilt notera

I december 2008 gjordes en nedskrivning i NKS resultaträkning på sammanlagt 168 mkr för de fastigheter som ska rivras inom Solna-området. I nedskrivningsbeloppet ingick 76 mkr för thoraxfastigheten N2. Under våren 2009 beslutades att N2 skall kvarstå under uppförandet av det nya universitetssjukhuset i och med att en evakuering av verksamheten skulle få allt för allvarliga konsekvenser och ett uppförande av en evakueringsbyggnad skulle innebära en förgävesinvestering i storleksordningen 150-200 Mkr. Frågan om att återföra N2 som en tillgång i LFS:s balansräkning har diskuterats, men i dagsläget vilar frågan i avvaktan på konsortiernas bud och därmed även eventuella förslag på hur N2 skall hanteras i framtiden; rivras eller byggas om. Därmed vilar även frågan om att eventuellt återföra nedskrivningen och därmed intäktsföra 76 mkr i NKS resultaträkning.

5 Ledningens åtgärder

Avseende förvaltningens egna kostnader finns i dagsläget inget som talar för att det behövs några specifika åtgärder. En allmänt stram hållning tillämpas.

Åtterrapporeringen till förvaltningens chefer förbättras allt eftersom den implementerade Raindanceportalen utvecklas. En uppföljning mot avtal/verkställighetsbeslut finns tillgänglig fr o m augusti.

De projektspecifika löpande kostnaderna som prognostiseras till 29 Mkr finns ingen möjlighet att ta inom förvaltningens egna ramar. En hemställan om utökad driftbudget för NKS på 29 Mkr har av landstingsstyrelsen hänskjutits och prövas i samband med landstingsfullmäktiges behandling av årsbokslutet, bl a mot bakgrund av osäkerheten om fortsatt hantering av N2.

6 Landstingets finanspolicy

NKS förvaltningen följer SLL finanspolicy.

7 Behandling i FoUU-utskottet

Månadsrapporten för september månad behandlas i FoUU-utskottet den 20 oktober 2009.

Erik Gjötterberg
Stf förvaltningschef