

NYA KAROLINSKA SOLNA

FÖRVALTNINGEN

MÅNADSRAPPORT

2008

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT	2
2. VERKSAMHETENS OMFATTNING OCH INNEHÅLL.....	2
3. EKONOMISKT UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI- OKTOBER 2008.....	3
3.1 PERIODENS UTFALL PÅ RESULTATRÄKNINGEN	3
3.2 INVESTERINGAR PERIODENS UTFALL.....	3
4. EKONOMISK HELÅRSPROGNOS.....	4
4.1 RESULTATRÄKNING PROGNOSEN ÅR 2008.....	4
4.2 INVESTERINGAR PROGNOSEN ÅR 2008	4
5. RISKFAKTORER.....	5
6. ÖVRIGT.....	5

Bilaga ”Gränsdragning mellan förvaltningskostnader och projektkostnader”

1. Sammanfattning av månadsbokslut

Nya Karolinska Solna har under perioden januari - oktober 2008 förbrukat 11,3 Mkr för förvaltningens kostnader för löner, hyra och övriga kostnader samt 50,7 Mkr i projektmedel för projektpersonal, konsulter inom bl a teknik, arkitektur och juridik samt övriga entreprenörer.

2. Verksamhetens omfattning och innehåll

Landstingsfullmäktige fattade 2008-04-08 beslut om att bygga ett nytt universitetssjukhus i Solna med en fastställd övre gräns för byggnadsinvesteringen på 14,1 Mdr och en övre ram för nybyggnadsvolymen på 335 000 kvm. Landstingsfullmäktige fattade dessutom beslut om att bilda en ny förvaltning – Nya Karolinska Solna – med uppdrag att genomföra uppförandet av det nya sjukhuset. Landstingsfullmäktige fattade 2008-06-10 beslut om genomförande och finansiering enligt Offentlig Privat Samverkan – OPS.

I och med att NKS fr o m 2008-05-01 enligt fullmäktigebeslut är en egen förvaltning, ställs krav på att förvaltningen ska upprätta en egen resultat- och balansräkning, fristående från LSF. Fr o m oktober 2008 redovisas NKS kostnader i en egen Raindance-applikation, men i bokslutssammanhang är rapporteringen fortfarande grovt fördelad:

Balansräkning	Pågående nybyggnation (ingående balans)	81 712 kkr
	Pågående nybyggnation jan-okt 2008	50 699 kkr

Totalt omsatt i projektet 2005 t o m oktober 2008 **132 411 kkr**

Resultaträkning	Personal	6 796 kkr
	Tjänster	4 474 kkr

NKS förvaltningens kostnader t o m oktober 2008 **11 270 kkr**

I och med junibeslutet att NKS ska genomföras och finansieras enligt OPS-modell, så har arbetet fr o m augusti präglats av en intensiv verksamhet för att tillsammans med konsulter ta fram ett informationsmaterial (Memorandum of Information - MOI) samt Prekvalificeringsunderlag (PQQ). Med dessa dokument som bas har upphandlingen av ett OPS-konsortium nu startat. En stor informationsdag genomfördes den 3 oktober för drygt 200 svenska och utländska intresserade investerare, byggföretag etc och blev därmed det officiella startskottet för intresserade konsortier att anmäla sig till prekvalificering. Arbetet går nu vidare med att skapa ett anbudsunderlag med funktionsbeskrivningar av verksamhet, teknik och utformning, hårda och mjuka FM-tjänster samt ett projektavtal. Detta arbete ska vara avslutat i slutet av mars 2009.

3. Ekonomiskt utfall för perioden januari- oktober 2008

3.1 Periodens utfall på resultaträkningen

Resultaträkning i kkr	Utfall 0810	Utfall 0710	Förändring %	Periodens budget	Avvikelse %
Intäkter					
Kostnader	-11 270,0				
<i>varav personalkostnader</i>	-6 796,0				
<i>varav övriga kostnader</i>	-4 474,0				
Avskrivningar					
Finansnetto					
Resultat	-11 270,0	0,0		0,0	

Under perioden fram till september fördelades utfallet tämligen grovt mellan projektets kostnader och förvaltningens. I och med bättre tillgänglighet till detaljerade ekonomiska data fr o m september så representerar hittillsvarande resultat en mer korrekt fördelning mellan projekt- och förvaltningskostnader för 2008 vilket också möjliggör en bättre prognos. Ett tjänsteutlåtande (LS 0810-0905) har förelagts FoUU-utskottet för beslut rörande fördelningen mellan förvaltnings- och projektkostnader för att framledes hålla en stringent gränsdragning mellan förvaltning och projekt (se bilaga). Beslut att godkänna tjänsteutlåtandet togs av FoUU-utskottet den 23 oktober 2008.

Fr o m oktober redovisas kostnader för personal direkt i NKS redovisningssystem och fr o m november även samtliga externa fakturor, därmed har NKS bättre möjligheter till en adekvat kostnadsuppföljning. En bättre redovisning av kostnader från januari-september kommer vi inte kunna "backa" till rätta koddelar förrän till årsbokslutet 2008.

3.2 Investeringar periodens utfall

Investeringar (Mkr)	Utfall 2008-10-31	Budget 2008-12-31
NKS-projektet	50,7	700,0
Periodens investeringar	50,7	700,0

Initialt planerades investeringarna utifrån en samverkansentreprenad av NKS. I avvaktan på beslut om genomförandeform för NKS så har planerade entreprenader inte genomförts i den utsträckning budgeten avsåg. I och med beslutet om ett OPS-genomförande i juni 2008 så har planeringen för upphandlingsarbetet tagit form i en tydlig tidplan för projektets olika faser.

4. Ekonomisk helårsprognos

4.1 Resultaträkning prognos år 2008

Resultaträkning i kkr	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse %	Bokslut 0712	Budget förändr.
Intäkter					
Kostnader	-19 000,0	-43 800,0	-56,6%		
<i>varav personalkostnader</i>	-10 500,0	-15 500,0	-32,3%		
<i>varav övriga kostnader</i>	-8 500,0	-28 300,0	-70,0%		
Avskrivningar (nedskrivning av byggnader som rivs)	-168 391,0				
Finansnetto					
Resultat	-187 391,0	-43 800,0		0,0	

I samband med delårsbokslutet för juni lämnade NKS en grov prognos för förvaltningens kostnader på 43,8 Mkr. Efter diskussioner med initierade inom redovisningsområdet har ovan nämnda tjänsteutlåtande (LS 0810-0905) med riktlinjer tagits fram för fördelningen av NKS kostnader mellan förvaltning och projekt. En bättre tillgång till detaljerat redovisningsmaterial har dessutom gjort att både utfall och prognos för NKS 2008 förbättrats.

Under 2008 kommer de byggnader som är planerade att rivas för NKS räkning att nedskrivas i LFS:s balansräkning. Restvärdet för dessa byggnader kommer att kostnadsbokföras i NKS resultaträkning i december. Prognosen bygger på förutsättningen att de två flyglarna i thoraxhuset rivs.

Ovanstående belopp avser restvärdet per 31 december 2008. NKS-projektet kommer under 2009 att ersätta Karolinska Universitetssjukhuset för hyreskostnaden från det fastigheterna evakueras till dess de rivs, vilket innebär att NKS dels får stå för nedskrivningbeloppet i resultaträkningen 2008 och dels via hyran betala avskrivningsdelen i hyran på projektet under 2009.

4.2 Investeringar prognos år 2008

Se kommentar ovan.

Investeringar (mkr)	Årsprognos 2008 2008-10-31	Årsbudget 2008 enligt LF-beslut
Årets investeringar M / I	95,1	700,0
Evakueringar, provisoriska lokaler mm	47,4	

Prognosen för evakueringar mm är svårbedömd då den bygger på vad som planerats att evakueras under 2008. Faktureringen av dessa kostnader kan dröja in på nästa år.

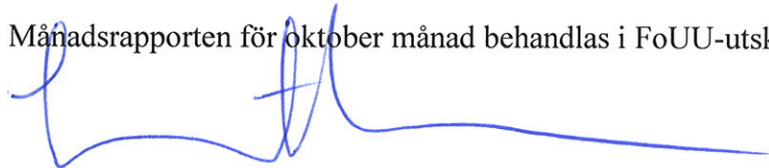
5. Riskfaktorer

I egenskap av ny förvaltning saknas referenser till NKS-förvaltningens kostnader. Eventuellt skulle Landstingsinterna årskostnader som faktureras i december kunna komma som en överraskning, men vi bedömer att storleksordningen på dessa eventuella kostnader i sammanhanget inte kan vara så stora.

Den rådande finansorn skulle kunna påverka intresset på marknaden för att delta i upphandlingen, men förvaltningen bedömer att påverkan i skrivande stund är begränsad bl a av den trygghet SLL är som blivande hyresgäst och att finansieringen ska avtalas först våren 2010. Standard&Poors rapport om oförändrad god rateing för SLL på AA+ torde lugna framförallt den utländska marknaden eventuella farhågor rörande SLL's framtida betalningsförmåga.

6. Övrigt

Månadsrapporten för oktober månad behandlas i FoUU-utskottet den 18 december 2008.



Lennart Persson
Förvaltningsdirektör
Nya Karolinska Solna

Bilaga

Gränsdragning mellan förvaltningskostnader och projektkostnader

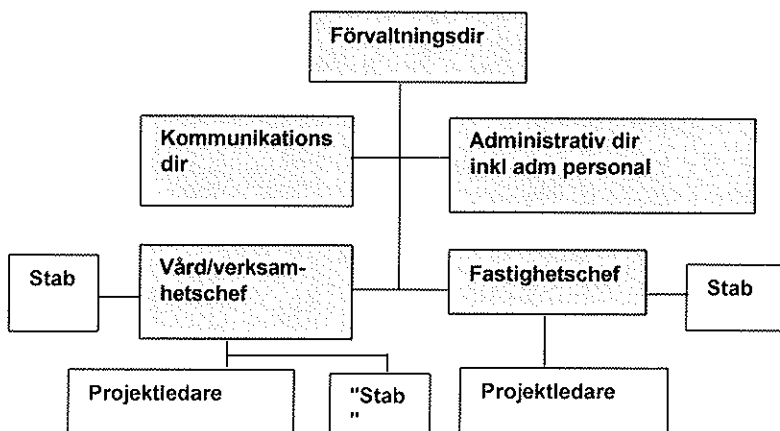
NKS-förvaltningen bildades 2008-05-01 med uppdrag att via en OPS-upphandling genomföra byggnation av det nya universitetssjukhuset, men också att arbeta fram underlag och förslag avseende kommande verksamhetsinnehåll vid sjukhuset samt att planera för verksamhetens inflyttning i det nya sjukhuset mm. I och med att en NKS-förvaltning bildades ställs olika krav på rapportering rörande ekonomi, personal, miljö, verksamhet mm. Dessa uppgifter ingick tidigare som en del i LSF:s och Locums rapportering, men vilar nu på NKS förvaltningen. Således delas nu NKS:s verksamhet upp i förvaltningsrelaterade arbetsuppgifter och i projektrelaterade arbetsuppgifter, de senare hänförs sig till framförallt till genomförandet av upphandling av det nya universitetssjukhuset.

Det är viktigt att NKS ekonomiska redovisning på motsvarande sätt speglar verksamheten, och därför föreslås beskrivas i en förvaltningsspecifik- och en projektrelaterad del. I den förvaltningsspecifika delen redovisas de löpande kostnader och intäkter vilka ingår i NKS resultaträkning. Dessa ligger vid sidan om den beslutade investeringsramen 14,1 Mdr kr. I den projektrelaterade delen hänförs kostnaderna för själva NKS-projektet, dvs. OPS-upphandlingen, uppföljning och kontroll under uppförandetiden samt planering för inflyttning, samordning med Norra station mm där samtliga kostnader aktiveras i NKS balansräkning.

För att få en god ekonomistyrning av både förvaltningens och projektets verksamhet och kostnader, krävs att NKS löpande har en konsekvent gränsdragning mellan förvaltningens och projektets kostnader. Följande riktlinjer har därför utarbetats:

NKS-förvaltningens kostnader

Personalkostnader som redovisas som förvaltningskostnader omfattar chefer samt administrativ personal inom de gråmarkerade fälten nedan:



Övriga förvaltningskostnader är följande:

- Utbildning/konferenser/resor som rör förvaltningsuppdrag.
- Rekryteringskostnader för förvaltningens personal
- Övriga personalkostnader för all personal
- Hyra samt driftkostnader för lokal (städning, ombyggnation av lokal mm)
- Hyra av kaffe- och vattenapparat samt kaffe/choklad/tea
- Förbrukningsmaterial (rengörings- o hygienmaterial mm)
- Övrigt kontorsmaterial (ej kopieringspapper)
- Programvaror, licenser och driftkostnader för gemensamma applikationer
- Telefoner samt telefonkostnader
- Prenumerationer
- Facklitteratur, generell
- Konsultkostnader i huvudsak inom strategi- och managementområdet för förvaltningens behov
- Avskrivningskostnad för förvaltningens möbler, datorer och servrar

NKS-projektets kostnader

Projektets personalkostnader (vita ”boxar” ovan) redovisas initialt på kostnadsställen inom förvaltningen men överförs månadsvis till projektet som ”intern projektledning”.

Övriga projektkostnader är följande:

- Utbildning/konferenser/resor som rör projektet
- Rekryteringskostnader för projektets personal
- Kostnader vid möten med externa deltagare
- Hyra av kopiator samt kopiekostnad, kopieringspapper och toner
- Programvaror, licenser och driftkostnader för projektspecifika applikationer
- Facklitteratur, professionell
- Information, tryckning, annonsering mm för projektet
- Konsultkostnader för projektet (specialister; arkitekter, ingenjörer, jurister, rådgivare m fl)
- Entreprenad- och projekteringskostnader
- Avskrivningskostnad för till projektet införskaffade möbler och datorer (här måste allt vara avskrivet senast 31 december 2015)