

2007-12-12

LS 0710-1116

Landstingsstyrelsen

### **Månadsbokslut för september 2007 samt prognos för helåret 2007**

Föredragande landstingsråd: Chris Heister

#### ÄRENDET

Landstingsdirektören har inkommit med månadsbokslut för september 2007 samt prognos för helåret 2007.

#### FÖRSLAG TILL BESLUT

**Landstingsrådsberedningen** föreslår landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige att besluta

*att godkänna månadsbokslut för september 2007 samt prognos för helåret 2007.*

*att i årsbokslut för Stockholm läns landsting år 2007 reservera 200 000 000 kronor för omstruktureringsåtgärder avseende Stockholms läns sjukvårdsområde som påbörjats år 2007 och som kommer att avslutas år 2008*

*att godkänna de åtgärder som vidtagits inom ramen för omstruktureringsreserven 2007 i alla landstingets verksamheter*

*att godkänna de tolkningar som har gjorts av regelverket för omstruktureringar under år 2007 så att dessa utgör praxis för godkännande av omstruktureringsåtgärder under hela 2007 samt för de omstruktureringsåtgärder som ska ske år 2008*

*att godkänna att antagandet om att diskonteringsräntan vid pensionsberäkningarna vid årsbokslut 2007 sätts till 2,5 procent*

*att i 2007 års årsbokslut avsätta 700 000 000 kr för framtida pensionskostnader*

2007-12-12

LS 0710-1116

Landstingsstyrelsen konstaterar att den samlade prognosen för helåret 2007 är stabil och visar ett bättre resultat än budget för helåret 2007. Detta innebär att landstinget har ett robust läge inför årsbokslut 2007.

I månadsbokslutet för septembermånad 2007 redogörs ingående för såväl effekter av som formalia frågor avseende omstruktureringsåtgärder 2007. Under året har löpande information lämnats till Strategiska utskottet avseende omstruktureringsarbetet i hela landstinget. Informationen har varit uppdelat på organisatoriska enheter i landstinget, de olika omställningsåtgärderna, antal personer samt uppskattade belopp. Vidare har redogjorts för efterlevnad av regelverket och eventuella tolkningar som gjorts av regelverket. Vid varje sammanträde i strategiska utskottet har ledamöterna beretts tillfälle att ställa frågor i ärendet. De tolkningar som har gjorts av regelverket innebär bland annat att det förekommer att organisatorisk enhet har fattat beslut om pensionering år 2007 vilken kommer att verkställas år 2008. Landstingsstyrelsen vill särskilt poängtera att denna hanteringsordning är i linje med vad landstingsstyrelsen anser vara korrekt hantering. Vidare har det förekommit att organisatorisk enhet har fattat beslut om pensionering av anställda yngre än 61 år. I dessa fall har den organisatoriska enheten gjort en särskild bedömning mot bakgrund på ekonomiska, intern kontrollmässiga och driftsmässiga faktorer.

Mot bakgrund av att Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) förseningar avseende omstruktureringsåtgärder föreslår Landstingsstyrelsen att en omstruktureringsreserv med inriktning på SLSO:s omställningsarbete avsätts i 2007 års årsbokslut till ett belopp uppgående till 200 000 000 kronor.

I årsbokslutet för 2006 har en avsättning gjorts centralt i enheten koncernfinansiering för att täcka ökade kostnader inom landstingskoncernen p.g.a. förväntade ändringar av de försäkringstekniska antagandena som används vid beräkning av pensionsskulden. Avsättningen är i enlighet med Landstingsfullmäktiges beslut (LS 0604-0698).

Avsättningen uppgår till 1 377 mkr exklusive TioHundra AB och är beräknad utifrån en sänkning av diskonteringsräntan med 1% för bolag och 0,5%, utöver SKL:s rekommendation, för förvaltningar samt ett ökat livslängdsantagande på tre år för såväl bolag som förvaltningar.

2007-12-12

LS 0710-1116

Avsättningen framgår av nedanstående tabell:

	Landstingets förvaltnings- organisation	Landstingets skuld avseende intjänade pensioner hos SL före 1992	Bolag	Summa
diskonteringsränta	436	167	88	691
ökad livslängd	399	123	164	686
Summa avsättning	835	290	252	1 377

*Tabell Avsättning i 2006 års bokslut avseende ändrade försäkringstekniska grunder*

SKL, Rådet för Kommunal Redovisning och Finansinspektionen har under året presenterat sina nya regelverk kring beräkningen av pensionsskuldsförpliktelser. Som en effekt av detta anser Landstingsstyrelsen att 700 mkr ska upplösas från den i 2006 års bokslut gjorda avsättning.

Mot bakgrund av den stora pensionsförpliktelse landstinget har uppgående till att ca 23 miljarder kronor som inte är skuldförd, vilket är i enlighet med den så kallade blandmodellen, föreslås att dessa ca 700 mkr avsätts på nytt för att kunna möta framtida pensionskostnader.

Chris Heister

Carolina Wallenius

## ÄRENDET OCH DESS BEREDNING

**Landstingsdirektören** har i tjänsteutlåtande den 25 oktober 2006 överlämnat månadsbokslut för september 2007 samt prognos för helåret 2007 (bilaga).

Ärendet har tidigare behandlats av landstingsrådsberedningen den 14 november och landstingsstyrelsen den 20 november samt av landstingsfullmäktige den 11 december 2007.

Landstingsfullmäktige återremitterade ärendet den 11 december 2007 med motiveringen: ”att återremittera ärendet för inhämtande av yttrande från landstingsrevisorerna”.

**Landstingsrådsberedningen** behandlade ärendet på nytt den 12 december 2007.