

**KONCERNFINANSIERING**

**FÖRVALTNINGS-**  
**BERÄTTELSE**

**2007**

---

**INNEHÅLLSFÖRTECKNING**

<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE TILL ÅRSBOKSLUT PER 2007-12-31</b> .....	<b>3</b>
<b>1. SAMMANFATTNING 2007 OCH FÖRVÄNTAD UTVECKLING 2008</b> .....	<b>3</b>
1.1. SAMMANFATTNING 2007.....	3
1.2. RESULTAT.....	3
<b>2. MÅL OCH UPPDRAG</b> .....	<b>4</b>
<b>3. OMSTÄLLNINGÅTGÄRDER</b> .....	<b>4</b>
<b>4. VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR</b> .....	<b>5</b>
<b>5. EKONOMI</b> .....	<b>5</b>
5.1. RESULTAT - UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI – DECEMBER 2007.....	5
5.1.1. <i>Intäkter år 2007</i> .....	6
5.1.1.1 Verksamhetens intäkter.....	6
5.1.1.2 Skatteintäkter.....	7
5.1.2. <i>Verksamhetens kostnader år 2007</i> .....	7
5.1.2.1 Personal.....	7
5.1.2.2 Övriga kostnader.....	9
5.1.2.3 Finansnetto.....	10
5.1.2.4 Bokslutsdispositioner och skatt.....	10
5.2. ÅRETS INVESTERINGAR.....	11
5.3. BALANSRÄKNING.....	11
5.3.1. <i>Resultatdisposition</i> .....	12
5.3.2. <i>Kassaflödesanalys</i> .....	12
5.4. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	12
5.5. LANDSTINGETS FINANSPOLICY.....	12
<b>6. INTERN KONTROLL</b> .....	<b>13</b>
<b>7. BILAGOR</b> .....	<b>13</b>

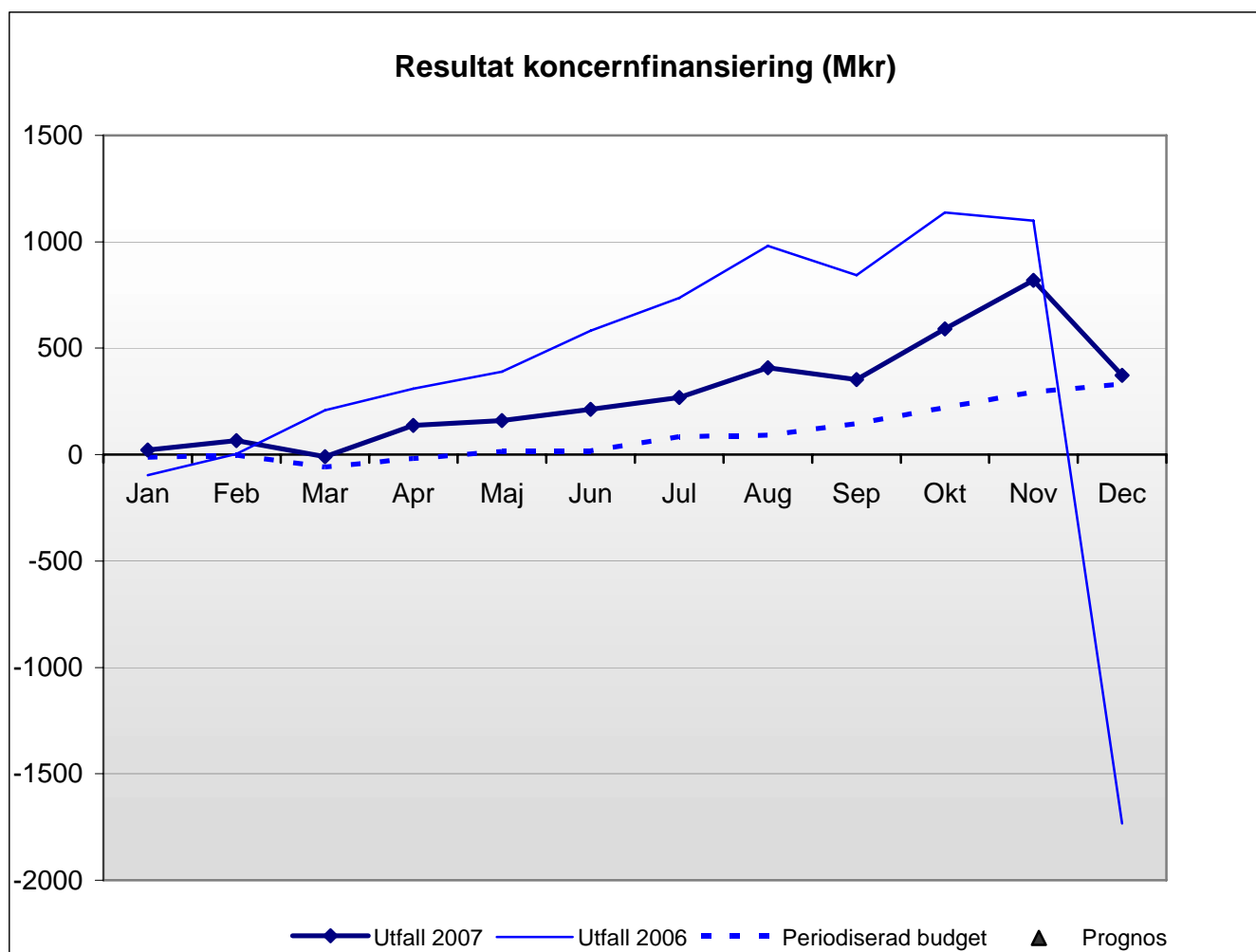
## Förvaltningsberättelse till årsbokslut per 2007-12-31

## 1. Sammanfattning 2007 och förväntad utveckling 2008

## 1.1. Sammanfattning 2007

Koncernfinansierings resultat per den sista december är 372 mkr och balansomslutningen är drygt 19 miljarder kronor.

## 1.2. Resultat



Årets resultat är 372 mkr efter bokslutsdispositioner och skatt vilket är 41 mkr bättre än budget. Före bokslutsdispositioner och skatt är budgetavvikelsen -143 mkr. Skatteintäkter är 589 mkr högre än budget

men kostnaderna är också högre, det är framför allt bidrag (393 mkr) samt finansiella kostnader (274 mkr) som ökat. Anledningen till 2006 års resultatutveckling beror på att ett antal jämförelsestörande poster bokfördes i december 2006 med 2 374 mkr. 2007 bokfördes 117 mkr som jämförelsestörande, se vidare avsnitt 5.1.2.1 Personal nedan.

## 2. Mål och uppdrag

Koncernfinansiering är en central redovisningsenhet där poster av landstingsövergripande karaktär redovisas såsom redovisning av skatteintäkter, utbetalning av landstingsbidrag o dyl. Enheten har inga anställda och bedriver ingen egen verksamhet.

Under år 2007 har koncernfinansiering utöver de åtaganden som normalt åvilar enheten bl a haft i uppdrag att betala ut omstruktureringsbidrag till landstingets förvaltningar och bolag.,

Koncernfinansierings resultatkrav före bokslutsdispositioner och skatt var enligt fullmäktiges beslut, LS 0604-0698, 515 mkr att jämföras med årets resultat på 372 mkr.

## 3. Omställningsåtgärder

Vid koncernfinansiering gjordes i 2006 års bokslut en avsättning med 600 mkr med anledning av planerade omstruktureringsåtgärder inom landstingets bolag och förvaltningar (LS 0612-2017). Ett intensivt arbete har pågått inom förvaltningar och bolag. Åtgärderna är hänförliga till följande delposter; särskild avtalspension, avgångsvederlag, jobbsökarprogram och utbildningsbidrag. Under året har omstruktureringskostnader beviljats med 497,2 mkr, varav 414,6 mkr avser särskilda avtalspensioner, 75,7 mkr avgångsvederlag och 6,9 mkr andra omställningsåtgärder. Hitintills har 325,9 mkr utnyttjats ur avsättningen. Se vidare avsnitt 5.1.2.1 Personalkostnader.

Beviljade medel ur den centrala avsättningen avseende omstrukturering framgår av nedan stående tabell:

Enhet	Totalt beviljade särskilda avtalspensioner (mkr)	Totalt beviljade övriga omställ- ningsåtgärder (mkr)	varav hittills utnyttjat ur avsättningen (mkr)
Sjukvård	274,1	74,1	204,7
Trafik	9,2	2,5	8,7
Övriga förvaltningar	113,6	5,5	94,3
Övriga bolag	17,7	0,5	18,2
<b>Totalt</b>	<b>414,6</b>	<b>82,6</b>	<b>325,9</b>

#### 4. Verksamhetsförändringar

Inga verksamhetsförändringar har genomförts under året då koncernfinansiering inte bedriver någon egen verksamhet. Det påbörjade planeringsarbetet att flytta redovisningen för koncernfinansiering från avdelningen för koncernredovisning till LSF ekonomi har avstannat. Det beror främst på att LSF ekonomi genomgår en omfattande översyn och att delar av enheten med största sannolikhet kommer att avknoppas. Dessutom har förändringar genomförts på avdelningen för koncernredovisning. F n finns inga planer på att återuppta detta arbete.

#### 5. Ekonomi

##### 5.1. Resultat - Utfall för perioden januari – december 2007

RESULTATRÄKNING (Mkr)	Bokslut 0712	Bokslut 0612	Budget 0712	Förändring utfall	Förändring mot budget
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>					
Erhållna bidrag	755	937	743	-19%	2%
PO-intäkt	4 002	3 859	4 322	4%	-7%
Övriga intäkter	1	34	0	-98%	
<b>S:A VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>4 757</b>	<b>4 831</b>	<b>5 065</b>	<b>-2%</b>	<b>-6%</b>
<i>Varav internt SLL</i>					
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>					
Personalkostnader	-4 666	-7 055	-5 030	-34%	-7%
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	<i>-117</i>	<i>-2 374</i>	<i>0</i>	<i>-95%</i>	
Lämnade bidrag	-47 460	-44 700	-47 066	6%	1%
Övriga kostnader	-427	-370	-300	15%	42%
<b>S:A VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-52 552</b>	<b>-52 126</b>	<b>-52 396</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>
<i>Varav internt SLL</i>					
Avskrivningar	0	0	0		
Skatteintäkter mm	48 712	45 935	48 123	6%	1%
Finansnetto	-546	-374	-278	46%	97%
<b>Resultat före boksl.disp och skatt</b>	<b>372</b>	<b>-1 734</b>	<b>515</b>		
Bokslutsdispositioner och skatt	0	0	-184		
<b>RESULTAT</b>	<b>372</b>	<b>-1 734</b>	<b>331</b>		

Resultatutfallet för perioden januari-december för koncernfinansiering är 372 mkr, vilket är 2 105 mkr bättre än motsvarande period föregående år. Avvikelsen mot 2006 års resultat beror på att ett antal jämförelsestörande poster av engångskaraktär belastade 2006 års bokslut med 2 374 mkr. 2007 uppgår de jämförelsestörande posterna till 117 mkr, se vidare avsnitt 5.1.2.1 Personalkostnader nedan.

Vid en jämförelse mellan utfallet för 2007 och budget kan konstateras att utfallet efter bokslutsdispositioner och skatt är 41 mkr bättre än den periodiserade budgeten. Före bokslutsdispositioner och skatt är resultatavvikelsen däremot -143 mkr. Skatteintäkterna är 589 mkr bättre än budget, å andra sidan har kostnaderna ökat i ännu högre omfattning.

De viktigaste posterna avseende resultatets avvikelse mot 2007 års budget framgår av nedanstående tabell, se vidare kommentarer avsnitt 5.1 nedan:

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
PO-netto	framför allt högre övriga personalkostnader	44,5
Lämnade bidrag	utökade bidrag till LSF, omställningsbidrag m m	-393,0
Övriga kostnader	kostnader minskad sjukfrånvaro m m	-127,2
Skatteintäkter	ny skattentäktsprognos	589,0
Finansnetto	framför allt högre interna räntekostnader	-268,0
Ej analyserad restpost		11,4
S:a resultatavv. före bokslutsdisp o skatt		-143,3
Tillskott	olika redovisningsprinciper utfall - budget	184,4
S:a resultatavv. före bokslutsdisp o skatt		41,1

### 5.1.1. Intäkter år 2007

#### 5.1.1.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter för 2007 är 4 757 mkr att jämföra med en budget på 5 065 mkr. Intäkter har minskat med 2 % jämfört med år 2006. I budget 2007 antogs att intäkterna skulle öka med 5 % i jämförelse med 2006 årsbokslut.

Viktiga intäktsposter hos koncernfinansierings utgörs av PO-intäkter från förvaltningarna samt bidrag från staten. PO-intäkterna är avsedda att täcka arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och pensioner för landstingets förvaltningar, en närmare analys av dessa intäkter framgår nedan i avsnitt 5.1.2.1 Personal.

Bidrag från staten som redovisas hos koncernfinansiering framgår av nedanstående tabell.:

mkr	Utfall	Utfall	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
	0712	0612			
Alf-bidrag	527,6	524,9	2,7	527,6	0,0
HIV/AIDS	31,2	33,1	-1,9	33,1	-1,9
Asylsjukvård	153,9	137,7	16,2	140,8	13,1
Lagen om råd och stöd (LSS)	41,9	41,6	0,3	41,9	0,0
Övriga bidrag fr staten	0,0	200,0	-200,0	0,0	0,0
<b>S:a bidrag</b>	<b>754,6</b>	<b>937,3</b>	<b>-182,7</b>	<b>743,4</b>	<b>11,2</b>
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>227,0</i>	<i>179,3</i>	<i>47,7</i>	<i>182,7</i>	<i>44,3</i>

Statsbidrag avseende asylsjukvård, LSS och asylsjukvård vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden fr o m 2007. År 2006 inräknades bidraget avseende HIV/AIDS i landstingsbidraget till HSN och så är även den periodiserade budgeten beräknad.

Bidraget till asylsjukvård överstiger budget p g a att antalet asylsökande är större än vad som förutsågs då budgeten fastställdes.

År 2006 erhöles den sista delen om 200 mkr av det statliga omställningsstödet på totalt 400 mkr (LS 0402-0326).

### 5.1.1.2 Skatteintäkter

Skatteintäkterna utgör i särklass landstingets viktigaste inkomstkälla. Dessa redovisas hos koncernfinansiering och betalas i sin tur ut till landstingets förvaltningar och bolag i form av bl a landstingsbidrag och tillskott. De samlade skatteintäkterna, d v s skatteintäkter, generella statsbidrag och intäkter/kostnader enligt det s k utjämningsystemet, har ökat **2 908** mkr jämfört med föregående år. Jämfört med budgeten har de samlade skatteintäkterna ökat med **720** mkr. De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall	Utfall	Förändring	Budget	Avvikelse
	0712	0612			
Skatteintäkter	45 458,8	43 242,7	2 216,1	45 280,4	178,4
Generella statsbidrag	4 649,4	4 668,5	-19,1	4 499,2	150,2
Utjämningsystemet	-1 396,4	-1 976,0	579,6	-1 456,7	60,3
Budgetreserv	0,0	0,0	0,0	-200,0	200,0
<b>Samlade skatteintäkter</b>	<b>48 711,8</b>	<b>45 935,2</b>	<b>2 776,6</b>	<b>48 122,9</b>	<b>588,9</b>

### 5.1.2. Verksamhetens kostnader år 2007

2007 års kostnadsutfall är 52 552 mkr vilket jämfört med budget ger en negativ avvikelse på 156 mkr. Det är framför allt bidrag och övriga kostnader som ökat. Verksamhetens kostnader har ökat med 1 % jämfört med år 2006. I 2006 års bokslut har 2 374 mkr rubricerats som jämförelsestörande poster och 117 mkr år 2007. Om de jämförelsestörande kostnaderna borträknas är ökningen istället 0 %.

Den budgeterade kostnadsökningen i jämförelse med årsbokslut 2006 är 0,5 %.

#### 5.1.2.1 Personal

Personal (mkr)	Bokslut 2007	Bokslut 2006	Förändring %	Budget 2007	Avvikelse %
<b>Totala personalkostnader</b>	-4 665,5	-7 054,8	-33,9%	-5 029,7	-7,2%
varav arbetsgivaravgifter enl lag och avtal	-3 467,7	-3 325,4	4,3%	-3 769,0	-8,0%
varav pensionskostnader	-1 112,5	-1 387,0	-19,8%	-1 260,7	-11,8%
varav övriga personalkostnader	31,2	31,6	-1,3%	0,0	
varav jämförelsestörande kostnader	-116,5	-2 374,0	-95,1%	0	

Årets personalkostnadsutfall är 4 666 mkr att jämföra med 7 055 mkr årsbokslut föregående år.

Personalkostnadsminskning uppgår till 34 % jämfört med årsbokslut 2006.

I redovisningen har upplösningen av avsättningen omstrukturering bokförts som ett omstrukturingsbidrag förutom den del som avser särskilda avtalspensioner hos koncernfinansiering (138 mkr). Eftersom omstrukturingsbidraget är hänförligt till 2006 och 2007 års resultat inte ska påverkas bokförs motsvarande belopp som en minskad personalkostnad, d v s årets personalkostnaderna är egentligen 187 mkr högre än vad som är redovisat och bidrag för omstrukturering är i motsvarande mån lägre.

Jämförelsestörande poster i 2006 års bokslut är:

- aviserade förändringar av livslängds- och ränteantaganden vid pensionskuldsberäkningar för landstingets förvaltningar och bolag (LS 0604-0698); 1 377 mkr
- periodisering av KAP KL-effekter; 157 mkr
- centrala omstrukturingskostnader, åtgärdspaket inom företrädesvis personalområdet (LS 0612-2017); 600 mkr
- kostnadsföring av återstående periodiserat belopp avseende ”ÄDEL-pensioner” Stockholm stad, 240 mkr

I 2007 års bokslut har 200 mkr reserverats för omstrukturingsåtgärder avseende SLISO (LS 0710-1116) p g a konkurrensutsättning och avknoppningar inom primärvård, geriatrik och psykiatri. Av samma skäl har 15 mkr avseende SNS inte återförts. Dessutom har 700 mkr reserverats för framtida pensionskostnader.

Av tabellen framgår hur ovanstående avsättningar har utnyttjats:

Ändamål (mkr)	2006	Ianspråktaget under året	Återfört belopp	Avsättning 2007	2007
Omstrukturering	600	-326	-83	200	391
Pensioner	1 534	-544	-722	700	968
<i>varav ändrade livslängds o ränteantaganden</i>	<i>1 377</i>	<i>-387</i>	<i>-722</i>	<i>0</i>	<i>268</i>
<i>varav KAP KL effekter</i>	<i>157</i>	<i>-157</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav framtida pensionskostnader</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>700</i>	<i>700</i>

Koncernfinansiering handhar redovisning av arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal samt pensioner för landstingets förvaltningar. Dessa kostnader finansieras genom förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). Nettoresultatet framgår av följande tabell:

Mkr	Utfall 0712	Utfall 0612	Förändring	Budget	Avvikelse
PO-intäkter	4 002,3	3 859,3	143,0	4 322,0	-319,7
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-3 467,7	-3 325,4	-142,3	-3 769,0	301,3
Löneskatt löner	-31,1	-40,1	9,1	-35,0	3,9
Under året intjän. pensioner <sup>1)</sup>	-638,5	-532,9	-105,7	-539,7	-98,7
<b>S:a PO-netto</b>	<b>-135,0</b>	<b>-39,0</b>	<b>-96,0</b>	<b>-21,8</b>	<b>-113,2</b>



## 1) inkl löneskatt

PO-nettots avvikelser mot budget beror främst på att PO-pålägget för 2007 fastställdes våren 2006, d v s innan effekterna av det nya pensionsavtalet KAP KL samt ändrade ränte- och livslängdsantaganden var kända. Pensionskostnaderna är beräknade utifrån den senaste pensionskultsberäkningen i december. I beräkningarna har hänsyn tagits till förändrade livslängdsantaganden för landstingets förvaltningsorganisation och för koncernfinansiering har 211 mkr avseende ökad livslängd avräknats mot den reserv på 1 377 mkr som avsattes i 2006 års bokslut för bl a detta ändamål, se ovan.

## 5.1.2.2 Övriga kostnader

*Lämnade bidrag*

Koncernfinansiering lämnar s k landstingsbidrag, tillskott till SL samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan.

Mkr	Utfall 0712	Utfall 0612	Förändring	Budget	Avvikelse
Tillskott till SL	-5 346,0	-4 587,7	-758,3	-5 346,0	0,0
Landstingsbidrag	-40 666,9	-38 697,0	-1 969,8	-40 544,7	-122,2
Anslagsstyrd verksamhet	-894,4	-1 048,5	154,2	-881,5	-12,9
Omstruktureringsbidrag <sup>1)</sup>	-187,2	0,0	-187,2	0,0	-187,2
Övriga lämnade bidrag	-365,1	-366,9	1,8	-294,1	-70,9
<b>Summa lämnade bidrag</b>	<b>-47 459,6</b>	<b>-44 700,1</b>	<b>-2 759,4</b>	<b>-47 066,3</b>	<b>-393,3</b>

1) Ingen resultat effekt 2007, bokförs som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar.

HSN har under året beviljats ett extra landstingsbidrag med 122 mkr (LS 0710-1041), för att täcka merkostnader dels för medicinsk utveckling vid akutsjukhusen (100 mkr), dels för behandling med det nya läkemedlet Lucentis (22 mkr).

Övriga bidrag har bl a betalats ut till Karolinska Universitetssjukhuset, Södersjukhuset och Landstingsstyrelsens förvaltning. På konto Övrig anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje. 2006 bokfördes även ett bidrag till Karolinska Universitetssjukhuset (LS 0504-0744) på detta konto.

I 2006 års bokslut har, som tidigare beskrivits under avsnitt Personal ovan, gjorts en avsättning för omställningsreserv med 600 mkr (LS 0612-2017). Avsättningen är avsedd att täcka förvaltningarnas och bolagens kostnader för omstruktureringsåtgärder inom framför allt personalområdet. Under året har omstruktureringskostnader beviljats med 497 mkr. Hitintills har 326 mkr utnyttjats ur avsättningen. I redovisningen har upplösningen av avsättningen bokförts som ett omstruktureringsbidrag förutom den del som avser särskilda avtalspensioner hos koncernfinansiering (138 mkr). Eftersom omstruktureringsbidraget är hänförligt till 2006 och 2007 års resultat inte ska påverkas bokförs motsvarande belopp som en minskad personalkostnad.

*Övriga kostnader*

Övriga kostnader som belastar koncernfinansierings resultat framgår nedan:

	Utfall	Utfall	Förändring	Budget	Avvikelse
Mkr	0712	0611			
LÖF	-78,4	-112,0	33,6	-112,0	33,6
Övrigt	-348,5	-258,4	-90,1	-187,6	-160,9
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-426,9</b>	<b>-370,4</b>	<b>-56,5</b>	<b>-299,6</b>	<b>-127,2</b>
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-227,0</i>	<i>-179,3</i>	<i>-47,7</i>	<i>-182,7</i>	<i>-44,3</i>

Statsbidraget avseende projekt för minskad sjukfrånvaro har till 96 mkr behandlats som en förutbetalt då projektets kostnader ännu inte har belastat resultatet.

### 5.1.2.3 Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster samt aktieägartillskott framgår av nedanstående tabell:

	Utfall	Utfall	Förändring	Budget	Avvikelse
Mkr	0712	0612			
Ränteintäkter	445,7	376,6	69,0	439,8	5,9
Övriga finansiella intäkter	0,0	80,5	-80,5	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>445,7</i>	<i>457,1</i>	<i>-11,4</i>	<i>439,8</i>	<i>5,9</i>
Räntekostnader	-606,6	-609,4	2,8	-551,7	-55,0
Räntedel i årets pensionskostn	-166,3	-133,5	-32,9	-165,8	-0,5
Övriga finansiella kostnader	-218,4	-88,4	-130,0	0,0	-218,4
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-991,3</i>	<i>-831,2</i>	<i>-160,1</i>	<i>-717,4</i>	<i>-273,9</i>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-545,7</b>	<b>-374,1</b>	<b>-171,5</b>	<b>-277,7</b>	<b>-268,0</b>

Budgeterade aktieägartillskott till Landstingshuset i Stockholm AB redovisa under löpande år i balansräkningen. I samband med bokslut redovisas eventuellt lämnade tillskott som en nedskrivning av andelar i dotterföretag. I 2007 års bokslut har en nedskrivning gjorts med 215 mkr. I 2006 års bokslut var motsvarande nedskrivning 74 mkr. Räntekostnader är 55 mkr högre än budget, det beror framför allt på att de interna räntekostnaderna är högre än vad som förutsågs i budgeten.

### 5.1.2.4 Bokslutsdispositioner och skatt

Budgeterade aktieägartillskott, 184 mkr, till Landstingshuset i Stockholm AB redovisas som en nedskrivning av andelar i dotterföretag, se vidare under rubriken Finansnetto ovan.

	Utfall	Utfall	Förändring	Budget	Avvikelse
Mkr	0712	0612			
Tillskott till Landstingshuset AB	0	0	0	-184,4	184,4

Fr o m 2008 kommer redovisningen av tillskott till WÅAB att betalas ut direkt från koncernfinansiering. Tillskottet kommer att redovisas som bidrag under verksamhetens kostnader på samma sätt som tillskottet till SL. Det innebär att även budgeterade tillskott redovisas på motsvarande sätt.

## 5.2. Årets investeringar

Investeringar (mkr)	Bokslut 2007-12-31	Budget 2007-12-31
Citybanan	414,9	0,0
Övriga ospecificerade objekt	0,0	0,0
<b>Årets investeringar</b>	<b>414,9</b>	<b>0,0</b>

Under året har investeringar avseende Citybanan bokförts som en markanläggning till ett belopp av 415 mkr.

## 5.3. Balansräkning

BALANSRÄKNING (MKR)	Bokslut 2007	Bokslut 2006	Budget 2007	Förändring Utfall %	Avvikelse budget %
<b>TILLGÅNGAR</b>					
Anläggningsstillgångar	13 991,8	13 068,9	14 919,1	7,1%	-6,2%
Omsättningstillgångar	5 133,1	3 735,4	3 296,1	37,4%	55,7%
varav kassa och bank	0,8	0,2	0,2	323,5%	323,5%
<b>S:A TILLGÅNGAR</b>	<b>19 125,0</b>	<b>16 804,3</b>	<b>18 215,2</b>	<b>13,8%</b>	<b>5,0%</b>
<b>EGET KAPITAL</b>					
<b>AVSÄTTNINGAR</b> (+ ev Minoritetsintresse)	<b>-5 273,4</b>	<b>-6 347,8</b>	<b>-5 424,5</b>	<b>-16,9%</b>	<b>-2,8%</b>
<b>SKULDER</b>					
Långfristiga skulder	4 393,9	6 203,9	7 547,9	-29,2%	-41,8%
Kortfristiga skulder	12 448,8	9 291,8	10 163,5	34,0%	22,5%
<b>S:A SKULDER &amp; EGET KAPITAL</b>	<b>19 125,0</b>	<b>16 804,3</b>	<b>18 215,3</b>	<b>13,8%</b>	<b>5,0%</b>

Balansomslutningen för koncernfinansiering per 31 december 2007 är 19,1 miljarder kronor, år 2006 var omslutningen 16,8 miljarder kronor, en förändring med 13,8 %.

2007 har investeringar gjorts med 415 mkr vilket avser Citybanan. Andelarna i koncernföretag har ökat med 1 067 mkr, i december har en nyemission gjorts av aktierna i Landstingshuset AB med 300 000 mkr, villkorade aktieägartillskott uppgick till 982 mkr (varav SL 955 mkr) enligt fullmäktiges beslut om årsredovisning 2006 (LS 0611-1851) och nedskrivningar av aktier i Landstingshuset AB uppgick till 215 mkr.

Koncernfinansierings negativa egna kapital har minskat med 1 074 mkr och uppgår vid utgången av 2007 till - 5 273 mkr vilket beror på 2007 års positiva resultat med 372 samt resultatdispositioner 2006 med 702 mkr.

I 2006 års bokslut gjordes en extra pensionsavsättning med 1 534 mkr med anledning av aviserade förändringar av livslängds- och ränteantaganden vid pensionsskultsberäkningar för landstingets

förvaltningar och bolag (1 377 mkr) samt periodisering av KAP KL –effekter (157 mkr). Dessutom gjordes en avsättning för omställningsreserv med 600 mkr. I 2007 års bokslut har reserverats 700 mkr för framtida pensionskostnader samt har 215 mkr reserverats för omställningsåtgärder avseende SLSO och SNS. Av de extra pensionsavsättningarna 2006 respektive 2007 återstår 968 mkr och av avsättningar för omställningsåtgärder återstår 391 mkr. Hur avsättningar för extra pensions- och omstruktureringskostnader har utnyttjats framgår av tabell under avsnitt 5.1.2.1 Personalkostnader.

Landstingets låneskuld fortsätter att minska med ca 1 miljard kronor och är per den 31 december 5 860 mkr varav 4 050 mkr utgörs av en långfristig skuld. Saldot på checkräkningskrediten har dock ökat med 1 934 mkr under det gångna året och uppgår till 8 253 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslag som trädde i kraft 1998 redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en *ansvarsförbindelse*. Ansvarsförbindelsen uppgår till 22 504 mkr vid 2007-års utgång, ansvarsförbindelsen är beräknad enligt RIPS 07 . Kostnaden 2007 för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, d v s utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998 uppgår till knappt 540 mkr.

#### 5.3.1. Resultatdisposition

Balanserat resultat	-6 347,8
Förvaltningsorganisationens resultatdispositioner 2006 (LS 0611-1851)	702,7
Årets resultat	<u>371,7</u>
<b>mkr</b>	<b>-5 273,4</b>

Landstingsfullmäktige fattar beslut om hur årets resultat ska disponeras i samband med beslut om årsredovisning för SLL-koncernen.

#### 5.3.2. Kassaflödesanalys

Koncernfinansiering uppvisar 2007 ett negativt kassaflöde, vilket framgår av bifogad kassaflödesanalys, se bilaga C.

### 5.4. Ledningens åtgärder

Då koncernfinansiering endast är en central redovisningsenhet och inte bedriver någon egen verksamhet planeras inte heller några åtgärder att vidtas inför 2008.

### 5.5. Landstingets finanspolicy

Ingen avvikelse har gjorts från av landstinget fastställd finanspolicy.

## **6. Intern kontroll**

I samband med årsbokslut för 2006 behandlades fastställdes även en intern kontrollplan för koncernfinansiering (LS 0701-0073). Hitintills har arbetet koncentrerats till att åtgärda brister som framkommit vid arbetet med den interna kontrollen. Det fortsatta arbetet kommer sannolikt att medföra att den interna kontrollplanen behöver revideras på vissa punkter. I det fortsatta arbetet är det viktigt att tillräckligt med tid kan avsättas för diskussion, reflektion samt dokumentation kring dessa frågor.

## **7. Bilagor**

Bilaga A	Balansräkning
Bilaga B	Resultaträkning
Bilaga C	Kassaflödesanalys
Bilaga D	Noter till balans och resultaträkning
Bilaga E	Frågeformulär avseende uppföljning av landstingets finanspolicy
Bilaga F	Policy och övriga styrdokument

Stockholm 2008-02-28

Mona Boström  
Landstingsdirektör