

# **KONCERNFINANSIERING**

## **MÅNADSBOKSLUT**

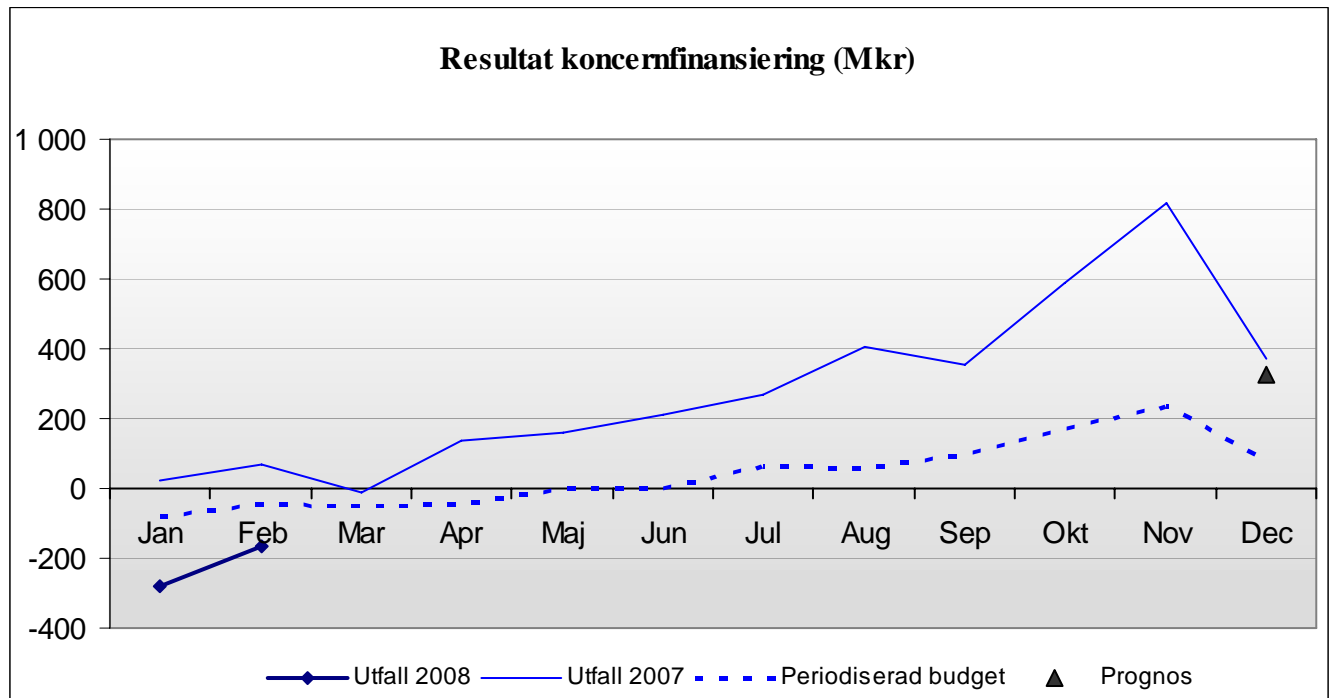
**2008**

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1.</b>	<b>SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT .....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI - FEBRUARI 2008 .....</b>	<b>4</b>
3.1.	PERIODENS UTFALL.....	4
3.1.1.	Statsbidrag .....	4
3.1.2.	Övriga intäkter.....	5
3.1.3.	Personalkostnader .....	5
3.1.4.	Lämnade bidrag .....	6
3.1.5.	Övriga kostnader.....	6
3.1.6.	Skatteintäkter.....	7
3.1.7.	Finansnetto och bokslutsdispositioner .....	7
<b>4.</b>	<b>HELÅRSPROGNOS.....</b>	<b>8</b>
4.1.	PROGNOS ÅR 2008 .....	8
4.1.1.	Statsbidrag .....	8
4.1.2.	Övriga intäkter.....	9
4.1.3.	Personalkostnader .....	9
4.1.4.	Lämnade bidrag .....	9
4.1.5.	Övriga kostnader.....	10
4.1.6.	Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning.....	10
4.1.7.	Finansnetto och bokslutsdispositioner .....	10
<b>5.</b>	<b>INVESTERINGAR .....</b>	<b>11</b>
<b>6.</b>	<b>RISKFAKTORER.....</b>	<b>11</b>
<b>7.</b>	<b>LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....</b>	<b>11</b>
<b>8.</b>	<b>LANDSTINGETS FINANSPOLICY .....</b>	<b>11</b>

## 1. Sammanfattning av månadsbokslut

### 2. 1. Sammanfattning av månadsbokslut



Periodens resultat är **-166** mkr vilket är **118** mkr lägre än periodiserad budget.

Helårsprognosen visar på ett positivt resultat på **324** mkr efter bokslutsdispositioner och skatt, vilket är 243 högre än budget. Det är framför allt skatteintäkter som är högre än budget, 227 mkr

### 3. Utfall för perioden januari - februari 2008

Resultaträkning, mkr	0802	Utfall 0702	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Statsbidrag	124,7	125,9	-1,2	128,4	-3,7
PO-intäkt	690,5	654,0	36,5	683,5	7,0
Övriga intäkter	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0
<i>Summa intäkter</i>	<i>815,2</i>	<i>780,0</i>	<i>35,2</i>	<i>811,8</i>	<i>3,3</i>
Personalkostnader	-799,0	-776,8	-22,2	-846,9	47,9
Lämnade bidrag	-8 464,9	-7 880,1	-584,8	-8 436,1	-28,8
Övriga kostnader	-242,0	-47,2	-194,8	-99,8	-142,2
<i>Summa kostnader</i>	<i>-9 505,9</i>	<i>-8 704,1</i>	<i>-801,8</i>	<i>-9 382,8</i>	<i>-123,1</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	8 584,2	8 044,4	539,8	8 546,3	37,9
Finansnetto	-59,2	-54,0	-5,2	-22,8	-36,4
Resultat före bokslutsdispositioner och tillskott	-165,8	66,3	-232,1	-47,5	-118,3
Tillskott	0,0	0,0	0,0		0,0
Resultat efter bokslutsdispositioner och tillskott	-165,8	66,3	-232,1	-47,5	-118,3

Resultatutfallet för perioden januari-februari för koncernfinansiering är -166 mkr, vilket är 232 mkr lägre än motsvarande period föregående år.

Vid en jämförelse mellan utfallet till februari och periodiserad budget kan konstateras att utfallet efter bokslutsdispositioner och skatt är 118 mkr lägre än den periodiserade budgeten.

Resultatets avvikelse mot periodiserad budget framgår av nedanstående tabell:

Personalkostnader - netto	framför allt lägre pensionskostnader p g a omstruktureringsbidrag	55,0
Lämnade bidrag	omstruktureringsbidrag	-28,8
Övriga kostnader	framför allt felaktigt periodiserad faktura Norrtälje kommun	-142,2
Skatteintäkter	ny skatteintäktsprognos	37,8
Finansnetto	lägre räntekostnader	-36,4
Ej analyserad restpost		-3,7
S:a resultatavv. före bokslutsdisp o skatt		-118,3
Tillskott		
S:a resultatavv. före bokslutsdisp o skatt		-118,3

#### 3.1. Periodens utfall

##### 3.1.1. Statsbidrag

Avvikelser mellan utfall och budget beror i första hand på olika periodiseringar.

	Utfall	Utfall		Periodens	
mkr	0802	0702	Förändring	budget	Avvikelse
Alf-bidrag	88,6	87,9	0,6	88,8	-0,2
Asylsjukvård	29,8	31,0	-1,2	25,8	4,0
Lagen om råd och stöd (LSS)	6,2	6,9	-0,7	6,2	0,0
Övriga bidrag fr staten	0,0	0,0	0,0	7,5	-7,5
<b>S:a bidrag</b>	<b>124,7</b>	<b>125,9</b>	<b>-1,2</b>	<b>128,4</b>	<b>-3,7</b>
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>36,1</i>	<i>38,0</i>	<i>-1,9</i>	<i>32,0</i>	<i>4,1</i>

Statsbidrag avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden.

### 3.1.2. Övriga intäkter

Koncernfinansierings övriga intäkter består i första hand av PO-intäkter från förvaltningarna. 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 2.1.3.1 Personalkostnadsnetto.

### 3.1.3. Personalkostnader

#### 3.1.3.1 Personalkostnadsnetto

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

	Utfall	Utfall		Periodens	
Mkr	0802	0702	Förändring	budget	Avvikelse
PO-intäkter	690,5	654,0	36,5	683,5	7,0
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-593,5	-569,5	-24,0	-589,8	-3,7
Löneskatt löner	-4,8	-3,3	-1,5	-5,8	1,0
Under året intjän. pensioner <sup>1)</sup>	-102,5	-90,0	-12,6	-102,5	0,0
<b>S:a PO-netto</b>	<b>-10,3</b>	<b>-8,7</b>	<b>-1,6</b>	<b>-14,7</b>	<b>4,4</b>

1) inkl löneskatt

#### 3.1.3.2 Övriga personalkostnader

Nedan framgår övriga personalkostnader som belastar koncernfinansiering.

	Utfall	Utfall	Periodens
--	--------	--------	-----------

Mkr	0802	0702	Förändring	budget	Avvikelse
Pensionsutbet avs ansvarsförb <sup>1)</sup>	-120,3	-111,0	-9,2	-120,3	0,0
Övertagn pensionsåtagande bolag <sup>1)</sup>	5,8	2,8	3,0	5,8	0,0
Övriga pensionskostnader <sup>1)</sup>	-2,3	-5,9	3,6	-22,7	20,4
Övriga personalkostnader	32,2	0,0	32,2	-8,3	40,5
<b>S:a övriga personalkostnader</b>	<b>-84,6</b>	<b>-114,1</b>	<b>29,5</b>	<b>-145,5</b>	<b>60,9</b>

1) inkl löneskatt

2) för att inte utbetalade omstrukturingsbidrag ska ge resultateffekt 2008 bokförs dessutom dessa bidrag som en minskad pensions- resp övrig personalkostnad, se nedan avsnitt 3.1.4

### 3.1.4. Lämnade bidrag

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

Mkr	Utfall 0802	Utfall 0702	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Tillskott till SL och WÅAB	-975,2	-892,0	-83,2	-975,2	0,0
Landstingsbidrag	-7 286,7	-6 878,8	-407,9	-7 295,0	8,4
Anslagsstyrd verksamhet	-165,6	-78,0	-87,5	-165,6	0,0
Omstrukturingsbidrag <sup>1)</sup>	-37,3	0,0	-37,3	0,0	-37,3
Övriga lämnade bidrag	-0,2	-31,3	31,1	-0,3	0,1
<b>Summa lämnade bidrag</b>	<b>-8 464,9</b>	<b>-7 880,1</b>	<b>-584,8</b>	<b>-8 436,1</b>	<b>-28,8</b>

1) Ingen resultateffekt 2008, redovisas som omstrukturingsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar.

På konto Övrig anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje. 2007 har övriga bidrag betalats ut till bl a Karolinska Universitetssjukhuset, Södersjukhuset och Landstingsstyrelsens förvaltning. Fr om 2008 redovisas tillskottet till WÅAB som ett bidrag, tidigare har detta redovisats som en nedskrivning.

### 3.1.5. Övriga kostnader

Övriga kostnader som belastar koncernfinansierings resultat framgår nedan:

Mkr	Utfall 0802	Utfall 0702	Förändring	Periodens Budget	Avvikelse
LÖF	-14,6	-12,2	-2,4	-16,7	2,1
Övrigt	-227,4	-35,0	-192,4	-83,2	-144,3
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-242,0</b>	<b>-47,2</b>	<b>-194,8</b>	<b>-99,8</b>	<b>-142,2</b>
<i>varav vidareförd medl statsbidrag</i>	<i>-36,1</i>	<i>-38,0</i>	<i>1,9</i>	<i>-32,0</i>	<i>-4,0</i>

I februaris bokslut har felaktigt periodiserats övriga kostnader med 190 mkr avseende mars och april och kommer då att belasta andra konton såsom anslagsstyrd verksamhet m m.

### 3.1.6. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt det s k utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna har ökat med **540** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Jämfört med den periodiserade budgeten har intäkterna ökat med **38** mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0802	Utfall 0702	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Skatteintäkter	8 008,7	7 503,3	505,4	7 982,5	26,2
Generella statsbidrag	773,0	773,5	-0,5	771,8	1,2
Utjämningsystemet	-197,6	-232,4	34,8	-208,0	10,4
<b>Samlade skatteintäkter</b>	<b>8 584,2</b>	<b>8 044,5</b>	<b>539,7</b>	<b>8 546,3</b>	<b>37,8</b>

### 3.1.7. Finansnetto och bokslutsdispositioner

Koncernfinansierings finansiella poster samt aktieägartillskott framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0802	Utfall 0702	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Ränteintäkter	78,6	74,7	3,9	84,9	-6,3
Övriga finansiella intäkter	0,0	175,4	-175,4	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>78,6</i>	<i>250,1</i>	<i>-171,5</i>	<i>84,9</i>	<i>-6,3</i>
Räntekostnader	-102,6	-99,5	-3,0	-72,5	-30,0
Räntedel i årets pensionskostn	-35,2	-27,6	-7,6	-35,2	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-176,9	176,9	0,0	-0,1
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-137,8</i>	<i>-304,1</i>	<i>166,3</i>	<i>-107,7</i>	<i>-30,1</i>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-59,2</b>	<b>-54,0</b>	<b>-5,2</b>	<b>-22,8</b>	<b>-36,4</b>

Finansnettot följer i huvudsak budgeten. 2007 har rullning av valutaterminer bokförts brutto på kontona för övriga finansiella intäkter respektive kostnader. I utfallet och i budgeten har dessa poster hanterats netto.

## 4. Helårsprognos

Resultaträkning	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse mkr	Bokslut 0712	Förändring mkr
Statsbidrag	770,2	770,2	0,0	754,6	15,6
Personalrelaterade intäkter	4 187,8	4 187,8	0,0	4 002,3	185,5
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	0,6	-0,6
<i>Summa intäkter</i>	<i>4 958,0</i>	<i>4 958,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4 757,5</i>	<i>200,5</i>
Personalkostnader	-5 150,7	-5 150,7	0,0	-4 665,5	-485,2
Lämnade bidrag	-50 092,1	-50 092,1	0,0	-47 459,6	-2 632,5
Övriga kostnader	-599,0	-599,0	0,0	-426,9	-172,1
<i>Summa kostnader</i>	<i>-55 841,8</i>	<i>-55 841,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-52 551,9</i>	<i>-3 289,9</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	51 505,1	51 278,0	227,1	48 711,8	2 793,3
Finansnetto	-297,0	-313,2	16,2	-545,7	248,7
<i>Resultat före bokslutsdisp. o skatt</i>	<i>324,3</i>	<i>81,0</i>	<i>243,3</i>	<i>371,7</i>	<i>-47,4</i>
Lämnade tillskott	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Resultat efter bokslutsdisp. o skatt</i>	<i>324,3</i>	<i>81,0</i>	<i>243,3</i>	<i>371,7</i>	<i>-47,4</i>

Periodens resultatprognos är **324 mkr** vilket är **243 mkr högre än** budget och **47 mkr lägre än** bokslut 2007.

De största avvikelserna mellan prognos och budget framgår av nedanstående tabell:

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
Skatteintäkter	ny prognos	227,1
Finansnetto	något bättre externa räntekostnader	16,2
Ej analyserad restpost		0,0
S:a resultatavv före bokslutdisp o skatt		243,3
Tillskott		0,0
S:a resultatavv efter bokslutdisp o skatt		243,3

### 4.1. Prognos år 2008

#### 4.1.1. Statsbidrag

Erhållna statsbidrag följer budget vilket framgår av nedanstående tabell.

mkr	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Alf-bidrag	532,8	532,8	0,0	527,6	5,2
HIV/AIDS	0,0	0,0	0,0	31,2	-31,2
Asylsjukvård	155,0	155,0	0,0	153,9	1,1
Lagen om råd och stöd (LSS)	37,3	37,3	0,0	41,9	-4,5
Övriga bidrag fr staten	45,0	45,0	0,0	0,0	45,0
<b>S:a bidrag</b>	<b>770,2</b>	<b>770,2</b>	<b>0,0</b>	<b>754,6</b>	<b>15,6</b>



---

<i>varav vidareförmedlade</i>	192,3	192,3	0,0	227,0	-34,7
-------------------------------	-------	-------	-----	-------	-------

Statsbidragen avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och Sjukvårdsnämnden. I budgeten för 2008 har ett extra statsbidrag medtagits med 45 mkr. Bidraget avseende HIV/AIDS betalas ut direkt till HSN fr o m 2008.

#### 4.1.2. Övriga intäkter

Inga övriga intäkter har budgeterats förutom PO-intäkter som analyseras nedan under avsnitt 3.1.3.1.

#### 4.1.3. Personalkostnader

##### 4.1.3.1 Personalomkostnadsnetto

Prognosen för de personalrelaterade intäkterna följer förvaltningarnas PO-kostnader, arbetsgivaravgifterna enligt lag är i sin tur direkt relaterade till dessa kostnader eftersom de beräknas på under året utbetalade löner.

Mkr	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
PO-intäkter	4 187,8	4 187,8	0,0	4 002,3	185,5
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-3 608,0	-3 608,0	0,0	-3 467,7	-140,3
Pensionskostnader	-1 492,7	-1 492,7	0,0	-1 112,5	-380,2
Övriga personalkostnader	-50,0	-50,0	0,0	-85,3	35,3
<b>S:a personalkostnader netto</b>	<b>-962,9</b>	<b>-962,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-663,2</b>	<b>-299,7</b>
<i>varav jämförelsestörande</i>				-116,5	116,5

Som framgår av ovanstående tabell följer personalkostnaderna budget. I 2007 års bokslut bokfördes 116,5 mkr som omställningskostnader vilka rubricerades som jämförelsestörande.

#### 4.1.4. Lämnade bidrag

Koncernfinansiering förväntas lämna bidrag till förvaltningar och bolag under 2008 enligt nedan:

Mkr	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Tillskott till SL och WÅAB	-5 882,5	-5 882,5	0,0	-5 346,0	-536,5
Landstingsbidrag	-43 272,6	-43 272,6	0,0	-40 666,9	-2 605,7
Anslagsstyrd verksamhet	-935,0	-935,0	0,0	-894,4	-40,6
Omstruktureringsbidrag	0,0	0,0	0,0	-187,2	187,2
Övriga lämnade bidrag	-2,0	-2,0	0,0	-365,1	363,1
<b>Summa lämnade bidrag</b>	<b>-50 092,1</b>	<b>-47066,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-47 459,6</b>	<b>-2 632,5</b>

1) Ingen resultateffekt 2007-2008, redovisas som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar, varför omstrukturerings- bidraget i tabellen redovisas i takt med att det utbetalas till bolag och förvaltningar. Personalkostnaderna har minskat med motsvarande belopp

Av tabellen ovan framgår att prognosen för februari överensstämmer med årets budget. Som Övrig anslagsstyrd verksamhet redovisas bidraget till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje. På kontot övriga bidrag 2007 ingår framför allt bidrag till Karolinska Universitetssjukhuset, Danderyds sjukhus AB, Södersjukhuset AB samt till Landstingsstyrelsens förvaltning. Fr om 2008 redovisas tillskottet till WÅAB som ett lämnat bidrag bland verksamhetens kostnader.

#### 4.1.5. Övriga kostnader

Mkr	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
LÖF	-100,0	-100,0	0,0	-78,4	-21,6
Övrigt	-499,0	-499,0	0,0	-348,5	-150,5
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-599,0</b>	<b>-599,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-426,9</b>	<b>-172,1</b>
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-192,3</i>	<i>-192,3</i>	<i>0,0</i>	<i>-227,0</i>	<i>34,7</i>

Prognosen för övriga kostnader överensstämmer med budget.

#### 4.1.6. Skatteintäkter, generell statsbidrag och utjämning

Prognosen för skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämningsbidrag är **51 505** mkr. Det är en ökning med **2 793** mkr jämfört med föregående år. Jämfört med budget innebär prognosen en avvikelse med **227** mkr. De olika delposterna framgår av nedanstående tabell

Mkr	Prognos 0812	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Skatteintäkter	48 052,4	47 895,0	157,4	45 458,8	2 593,6
Generella statsbidrag	4 638,2	4 631,0	7,2	4 649,4	-11,2
Utjämningsystemet	-1 185,6	-1 248,0	62,4	-1 396,4	210,9
<b>Samlade skatteintäkter</b>	<b>51 505,1</b>	<b>51 278,0</b>	<b>227,1</b>	<b>48 711,8</b>	<b>2 793,3</b>

#### 4.1.7. Finansnetto och bokslutsdispositioner

Koncernfinansierings finansiella intäkter och kostnader framgår av tabellen nedan:

Mkr	Prognos 0802	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Ränteintäkter	509,3	509,3	0,0	445,7	63,6
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>509,3</i>	<i>509,3</i>	<i>0,0</i>	<i>445,7</i>	<i>63,6</i>
Räntekostnader	-595,3	-611,4	16,2	-606,6	11,4

---

Räntedel i årets pensionskostn	-211,1	-211,1	0,0	-166,3	-44,8
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	-218,4	218,4
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-806,3</i>	<i>-822,5</i>	<i>16,2</i>	<i>-991,3</i>	<i>185,0</i>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-297,0</b>	<b>-313,2</b>	<b>16,2</b>	<b>-545,7</b>	<b>248,6</b>

Räntekostnaderna har förbättrats med **16** mkr jämfört med budget p g a att de externa räntekostnaderna förväntas bli lägre än budget .

Budgeterade aktieägartillskott till Landstingshuset AB har tidigare redovisats som en nedskrivning av andelar i dotterföretag. I 2007 års bokslut gjordes en dylik nedskrivning med 215 mkr (konto övriga finansiella kostnader i tabellen ovan). Fr om 2008 redovisas tillskottet till WÅAB som ett bidrag under verksamhetens kostnader

## 5. Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på 233 mkr.

## 6. Riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna, de interna räntornas samt skatteintäkternas utveckling under året. Pensionskostnaderna och de interna ränteintäkterna beräknas kunna variera med +/-100 mkr respektive +/-50 mkr samt skatteintäkterna med +/-200 mkr.

## 7. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

## 8. Landstingets finanspolicy

Inga avsteg har gjorts från landstingets finanspolicy.

Stockholm 2008-03-20

Mona Boström  
Landstingsdirektör