

KONCERNFINANSIERING

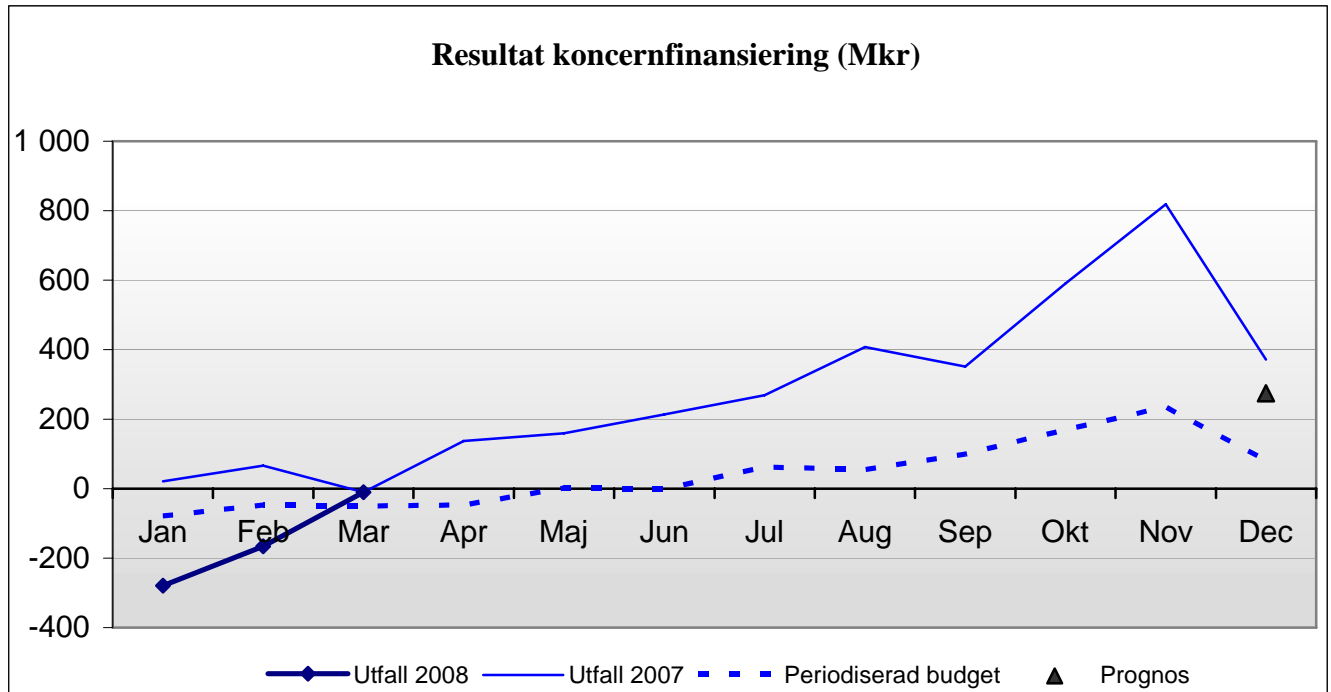
MÅNADSBOKSLUT

2008

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT	3
2. UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI - MARS 2008	3
2.1. PERIODENS UTFALL.....	4
2.1.1. Statsbidrag	4
2.1.2. Övriga intäkter.....	4
2.1.3. Personalkostnader	5
2.1.4. Lämnade bidrag	5
2.1.5. Övriga kostnader.....	6
2.1.6. Skatteintäkter	6
2.1.7. Finansnetto.....	7
3. HELÅRSPROGNOS.....	8
3.1. PROGNOSEN ÅR 2008	8
3.1.1. Statsbidrag	8
3.1.2. Övriga intäkter.....	9
3.1.3. Personalkostnader	9
3.1.4. Lämnade bidrag.....	9
3.1.5. Övriga kostnader.....	10
3.1.6. Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning.....	10
3.1.7. Finansnetto.....	10
4. INVESTERINGAR	11
5. RISKFAKTORER.....	11
6. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	11
7. LANDSTINGETS FINANSPOLICY	11

1. Sammanfattning av månadsbokslut



Periodens resultat är **-10** mkr vilket är **40** mkr högre än periodiserad budget. Helårsprognosen visar på ett positivt resultat på **275** mkr, vilket är **194** mkr högre än budget. Det är framför allt skatteintäkter som är högre än budget, **227** mkr.

2. Utfall för perioden januari - mars 2008

Resultaträkning, mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Statsbidrag	182,0	183,3	-1,3	192,5	-10,5
PO-intäkt	1 021,4	966,5	54,9	1 021,9	-0,5
Övriga intäkter	0,0	0,2	-0,2	0,0	0,0
<i>Summa intäkter</i>	<i>1 203,4</i>	<i>1 150,1</i>	<i>53,4</i>	<i>1 214,5</i>	<i>-11,0</i>
Personalkostnader	-1 308,5	-1 165,7	-142,9	-1 267,7	-40,8
Lämnade bidrag	-12 587,4	-11 881,3	-706,1	-12 632,5	45,0
Övriga kostnader	-98,7	-63,3	-35,4	-149,7	51,1
<i>Summa kostnader</i>	<i>-13 994,6</i>	<i>-13 110,3</i>	<i>-884,4</i>	<i>-14 049,9</i>	<i>55,3</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	12 876,3	12 031,3	845,0	12 819,5	56,8
Finansnetto	-95,4	-81,3	-14,1	-34,2	-61,2
Resultat	-10,4	-10,3	-0,1	-50,2	39,8

Resultatutfallet för perioden januari-mars för koncernfinansiering är -10 mkr, vilket det också var motsvarande period föregående år.

Vid en jämförelse mellan utfallet t o m mars och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är 40 mkr högre än den periodiserade budgeten.

Resultatets avvikelse mot periodiserad budget framgår av nedanstående tabell, närmare förklaringar se avsnitt 2.1 nedan:

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
Personalkostnader - netto	bl a högre pensionskostnader än budget	-40,8
Lämnade bidrag	ej bokad bidrag	45,0
Övriga bidrag och övriga kostnader	olika periodisering utfall, periodiserad budget	51,1
Skatteintäkter	ny skatteintäktsprognos	56,8
Finansnetto	högre räntekostnader	-61,2
Ej analyserad restpost		-11,1
S:a resultatavvikelse		39,8

2.1. Periodens utfall

2.1.1. Statsbidrag

I budgeten för 2008 har ett extra statsbidrag medtagits med 45 mkr. Övriga avvikelser mellan utfall och budget beror i första hand på olika periodiseringar.

mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Alf-bidrag	132,8	131,9	0,9	133,2	-0,4
Asylsjukvård	39,9	41,0	-1,2	38,7	1,1
Lagen om råd och stöd (LSS)	9,3	10,4	-1,1	9,3	0,0
Övriga bidrag fr staten	0,0	0,0	0,0	11,3	-11,3
S:a bidrag	182,0	183,3	-1,3	192,5	-10,5
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>49,2</i>	<i>51,4</i>	<i>-2,2</i>	<i>48,1</i>	<i>1,1</i>

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

2.1.2. 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.

2.1.3. Personalkostnader

2.1.3.1 Personalomkostnadsnetto

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 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
PO-intäkter	1 021,4	966,5	54,9	1 021,9	-0,5
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-876,9	-843,1	-33,8	-882,1	5,0
Löneskatt löner	-7,1	-7,7	0,5	-8,8	1,6
Under året intjän. pensioner ¹⁾	-153,8	-135,0	-18,8	-153,8	0,0
S:a PO-netto	-16,5	-19,2	2,7	-22,7	6,2

1) inkl löneskatt

2.1.3.2 Övriga personalkostnader

Nedan framgår övriga personalkostnader som belastar koncernfinansiering.

Mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Pensionsutbet avs ansvarsförb ¹⁾	-180,4	-166,5	-13,9	-180,4	0,0
Övertagn pensionsåtagande bolag ¹⁾	8,7	4,3	4,5	8,7	0,0
Övriga pensionskostnader ¹⁾	-114,0	-17,6	-96,4	-32,2	-81,8
Övriga personalkostnader	35,3	0,0	32,2	-12,5	44,7
S:a övriga personalkostnader	-250,3	-179,9	-70,4	-216,4	-34,0

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

Löneskatt avseende individuell del, 102 mkr, har inte periodiserats över perioden januari – december. Korrigering kommer att göras till aprilbokslutet.

2.1.4. Lämnade bidrag

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

Mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Tillskott till SL och WÅAB	-1 461,7	-1 337,0	-124,7	-1 461,7	0,0
Landstingsbidrag	-10 918,9	-10 258,4	-660,6	-10 921,9	3,0
Anslagsstyrd verksamhet	-165,6	-234,1	68,6	-248,3	82,8
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-40,5	0,0	-40,5	0,0	-40,5
Övriga lämnade bidrag	-0,8	-51,9	51,1	-0,5	-0,3
Summa lämnade bidrag	-12 587,4	-11 881,3	-706,1	-12 632,5	-45,0

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

På konto Övrig anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje. P g a systemtekniska skäl har inte bidraget till Norrtälje bokförts i mars, 82,8 mkr. 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.

2.1.5. Övriga kostnader

Övriga kostnader som belastar koncernfinansierings resultat framgår nedan:

Mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens Budget	Avvikelse
LÖF	-21,9	-18,3	-3,6	-25,0	3,1
Övrigt	-76,8	-45,0	-31,8	-124,7	48,0
Summa övriga kostnader	-98,7	-63,3	-35,4	-149,7	-51,1
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-49,2</i>	<i>-51,4</i>	<i>2,2</i>	<i>-48,1</i>	<i>-1,1</i>

Avvikelsen mot budget beror framför allt på olika periodiseringar.

2.1.6. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna har ökat med **845** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Jämfört med den periodiserade budgeten har intäkterna ökat med **57** mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Skatteintäkter	12 013,1	11 255,0	758,1	11 973,8	39,4
Generella statsbidrag	1 159,5	1 124,8	34,7	1 157,8	1,8
Utjämningsystemet	-296,4	-348,6	52,2	-312,0	15,6
Samlade skatteintäkter	12 876,3	12 031,3	845,0	12 819,5	56,8

2.1.7. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster samt aktieägartillskott framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0803	Utfall 0703	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Ränteintäkter	117,5	114,2	3,3	127,3	-9,9
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>117,5</i>	<i>114,2</i>	<i>3,3</i>	<i>127,3</i>	<i>-9,9</i>
Räntekostnader	-155,0	-152,3	-2,7	-108,8	-46,2
Räntedel i årets pensionskostn	-52,8	-41,4	-11,3	-52,8	0,0
Övriga finansiella kostnader	-5,1	-1,7	-3,4	0,0	-5,1
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-212,9</i>	<i>-195,5</i>	<i>17,4</i>	<i>-161,6</i>	<i>-51,3</i>
Summa finansnetto	-95,4	-81,3	-14,1	-34,2	-61,2

Finansnettot visar på ett underskott mot både föregående års utfall och periodiserad budget och det är framför allt de interna kostnadsräntorna som bidrar till underskottet.

3. Helårsprognos

Resultaträkning	Prognos 0803	Budget 0812	Avvikelse mkr	Bokslut 0712	Förändring mkr
Statsbidrag	770,2	770,2	0,0	754,6	15,6
Personalrelaterade intäkter	4 182,0	4 187,8	-5,9	4 002,3	179,7
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	0,6	-0,6
<i>Summa intäkter</i>	<i>4 952,1</i>	<i>4 958,0</i>	<i>-5,9</i>	<i>4 757,5</i>	<i>194,7</i>
Personalkostnader	-5 147,5	-5 150,7	3,2	-4 665,5	-482,0
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>-55 838,6</i>	<i>-55 841,8</i>	<i>3,2</i>	<i>-52 551,9</i>	<i>-3 286,6</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	-344,2	-313,2	-31,0	-545,7	201,5
<i>Resultat</i>	<i>274,5</i>	<i>81,0</i>	<i>193,5</i>	<i>371,7</i>	<i>-97,2</i>

Periodens resultatprognos är **275 mkr** vilket är **194 mkr högre än** budget och **97 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	lägre interna intäktsräntor och högre interna kostnadsräntor	-31,0
Ej analyserad restpost		-2,6
S:a resultatavvikelse		193,5

3.1. Prognos år 2008

3.1.1. Statsbidrag

Erhållna statsbidrag följer budget vilket framgår av nedanstående tabell.

mkr	Prognos 0803	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
S:a bidrag	770,2	770,2	0,0	754,6	15,6
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>192,3</i>	<i>192,3</i>	<i>0,0</i>	<i>227,0</i>	<i>-34,7</i>

Statsbidragen avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och Sjukvårdsnämnden. Bidraget avseende HIV/AIDS betalas ut direkt till HSN fr o m 2008.

I budgeten för 2008 har ett extra statsbidrag medtagits med 45 mkr.

3.1.2. Övriga intäkter

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

3.1.3. Personalkostnader

3.1.3.1 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 0803	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
PO-intäkter	4 182,0	4 187,8	-5,9	4 002,3	179,7
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-3 604,8	-3 608,0	3,2	-3 467,7	-137,0
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
S:a personalkostnader netto	-965,5	-962,9	-2,6	-663,2	-302,3
<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.

3.1.4. Lämnade bidrag

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

Mkr	Prognos 0803	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
Summa lämnade bidrag	-50 092,1	-50 092,1	0,0	-47 459,6	-2 632,5

- 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 mars 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.

3.1.5. Övriga kostnader

Mkr	Prognos 0803	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
Summa övriga kostnader	-599,0	-599,0	0,0	-426,9	-172,1
<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.

3.1.6. Skatteintäkter, generellt 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 0803	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
Samlade skatteintäkter	51 505,1	51 278,0	227,1	48 711,8	2 793,3

3.1.7. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella intäkter och kostnader framgår av tabellen nedan:

Mkr	Prognos 0803	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Ränteintäkter	473,3	509,3	-36,0	445,7	27,7
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>473,3</i>	<i>509,3</i>	<i>-36,0</i>	<i>445,7</i>	<i>27,7</i>
Räntekostnader	-606,4	-611,4	5,0	-606,6	0,2

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>-817,5</i>	<i>-822,5</i>	<i>5,0</i>	<i>-991,3</i>	<i>173,9</i>
Summa finansnetto	-344,2	-313,2	-31,0	-545,7	201,5

Ränteintäkterna beräknas bli **36** mkr lägre än budget, det är de interna ränteintäkterna som är lägre än budget. Även de interna kostnadsräntorna tenderar att öka.

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

4. Investeringar

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

5. 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. När det gäller skatteintäkterna förväntas en ny skatteintäktsprognos från SKL där hänsyn har tagits till finansdepartementets vårbudget. Då den nya skatteintäktsprognosen kommit kommer en ny bedömning att göras.

6. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

7. Landstingets finanspolicy

Inga avsteg har gjorts från landstingets finanspolicy.

Stockholm 2008-04-23

Mona Boström
Landstingsdirektör