

KONCERNFINANSIERING

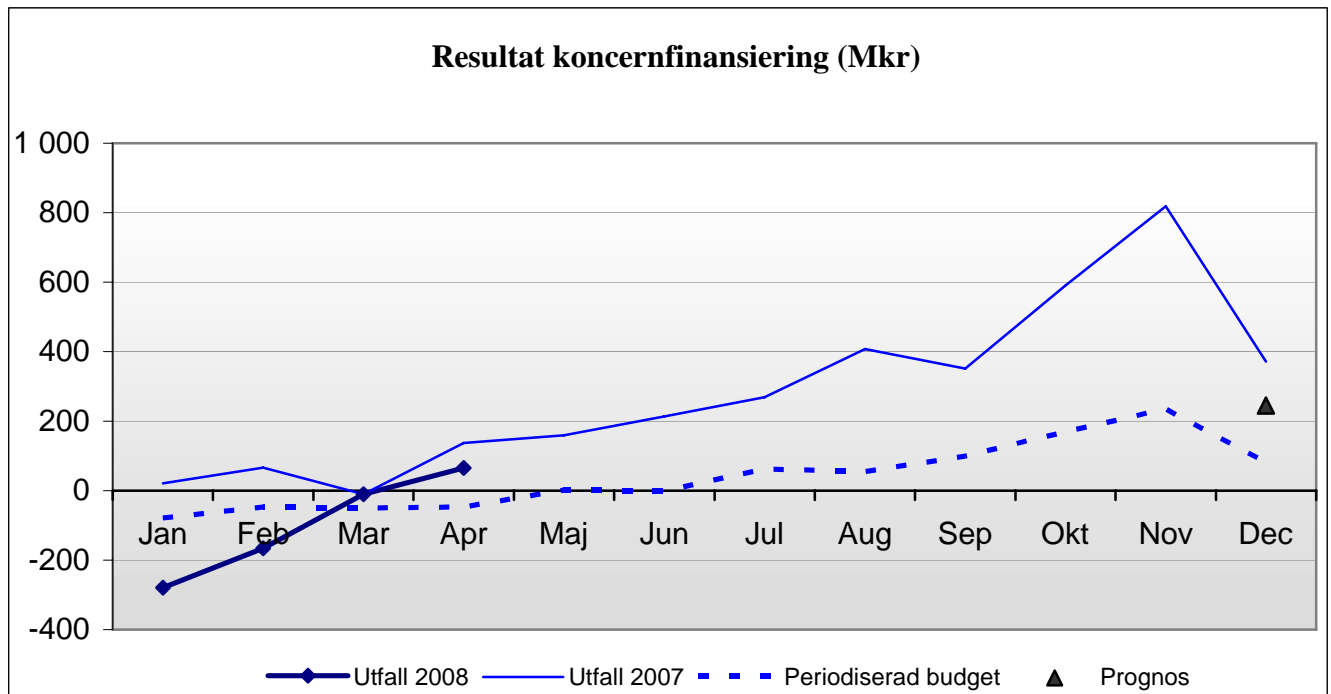
MÅNADSBOKSLUT

2008

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT	3
2. UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI - APRIL 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	6
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.....	11
4. INVESTERINGAR	11
5. RISKFAKTORER.....	11
6. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	11
7. LANDSTINGETS FINANSPOLICY	12

1. Sammanfattning av månadsbokslut



Periodens resultat är **65** mkr vilket är **112** mkr högre än periodiserad budget. Helårsprognosen visar på ett positivt resultat på **245** mkr, vilket är **164** mkr högre än budget. Det är framför allt skatteintäkter som är högre än budget, **223** mkr.

2. Utfall för perioden januari - april 2008

Resultaträkning, mkr	Utfall 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Statsbidrag	251,7	246,3	5,3	256,7	-5,1
PO-intäkt	1 360,3	1 292,0	68,3	1 360,4	-0,1
Övriga intäkter	0,2	0,2	0,0	0,0	0,2
<i>Summa intäkter</i>	<i>1 612,1</i>	<i>1 538,6</i>	<i>73,6</i>	<i>1 617,1</i>	<i>-5,0</i>
Personalkostnader	-1 589,2	-1 551,9	-37,2	-1 688,6	99,4
Lämnade bidrag	-16 864,1	-15 809,8	-1 054,3	-16 822,8	-41,3
Övriga kostnader	-135,8	-70,4	-65,4	-199,7	63,9
<i>Summa kostnader</i>	<i>-18 589,0</i>	<i>-17 432,1</i>	<i>-1 156,9</i>	<i>-18 711,0</i>	<i>122,0</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	17 167,2	16 139,1	1 028,1	17 092,7	74,5
Finansnetto	-125,5	-108,5	-17,0	-45,7	-79,8
Resultat	64,8	137,1	-72,2	-46,9	111,7

Resultatutfallet för perioden januari-april för koncernfinansiering är 65 mkr, vilket är 72 mkr lägre än motsvarande period föregående år.

Vid en jämförelse mellan utfallet t o m april och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är 112 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	minskad personalkostn p g a omstruktureringsbidrag samt ej utnyttjade reserver	99,3
Lämnade bidrag	omstruktureringsbidrag	-43,5
Övriga kostnader	olika periodisering utfall, periodiserad budget	63,9
Skatteintäkter	ny skatteintäktsprognos	74,5
Finansnetto	högre räntekostnader	-79,8
Övrigt		-2,7
S:a resultatavvikelse		111,7

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 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Alf-bidrag	177,1	175,9	1,3	177,6	-0,5
Asylsjukvård	62,1	56,5	5,6	51,7	10,4
Lagen om råd och stöd (LSS)	12,4	13,9	-1,5	12,4	0,0
Övriga bidrag fr staten	0,0	0,0	0,0	15,0	-15,0
S:a bidrag	251,7	246,3	5,3	256,7	-5,1
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>74,5</i>	<i>70,5</i>	<i>4,1</i>	<i>64,1</i>	<i>10,4</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 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
PO-intäkter	1 360,3	1 292,0	68,3	1 360,4	-0,1
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-1 167,8	-1 125,1	-42,7	-1 174,3	6,6
Löneskatt löner	-9,4	-9,9	0,5	-11,7	2,3
Under året intjän. pensioner ¹⁾	-185,0	-180,0	-5,1	-205,1	20,0
S:a PO-netto	-1,9	-22,9	21,0	-30,7	28,7

1) inkl löneskatt

2.1.3.2 Övriga personalkostnader

Nedan framgår övriga personalkostnader som belastar koncernfinansiering.

Mkr	Utfall 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Pensionsutbet avs ansvarsförb ¹⁾	-240,4	-222,0	-18,4	-240,5	0,1
Övertagn pensionsåtagande bolag ¹⁾	5,2	5,7	-0,5	11,6	-6,4
Övriga pensionskostnader ^{1) 2)}	-30,1	-20,7	-9,4	-41,8	11,7
Övriga personalkostnader ²⁾	38,4	0,0	38,4	-16,7	55,0
S:a övriga personalkostnader	-227,0	-237,0	10,1	-287,3	60,4

1) inkl löneskatt

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

Personalkostnadsutvecklingen är delvis påverkad av vilka omställningsbidrag som utbetalas rent monetärt. Eftersom omstruktureringarkostnaden är hänförlig till 2006 redovisas själva utbetalningen som en minskad personalkostnad och lämnade bidrag. I april uppgick det utbetalda beloppet till 44 mkr. Den positiva personalkostnadsutvecklingen beräknas inte bestå utan kommer per årsskifte ha utbytt till en negativ avvikelse som bl a en följd av uppdaterade pensionsprognoser för 2008.

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 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Tillskott till SL och WÅAB	-1 948,2	-1 782,0	-166,2	-1 948,2	0,0
Landstingsbidrag	-14 546,6	-13 628,3	-918,3	-14 549,3	2,7
Anslagsstyrd verksamhet	-324,6	-306,1	-18,6	-324,6	0,0
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-43,5	0,0	-43,5	0,0	-43,5
Övriga lämnade bidrag	-1,1	-93,4	92,3	-0,7	-0,5
Summa lämnade bidrag	-16 864,1	-15 809,8	-1 054,3	-16 822,8	-41,3

1) Ingen resultat effekt 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. 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 i enlighet med budgetbeslutet.

2.1.5. Övriga kostnader

Övriga kostnader som belastar koncernfinansierings resultat framgår nedan:

Mkr	Utfall 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens Budget	Avvikelse
LÖF	-29,2	-24,4	-4,8	-33,3	4,2
Övrigt	-106,6	-46,0	-60,6	-166,3	59,7
Summa övriga kostnader	-135,8	-70,4	-65,4	-199,7	63,9
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-74,5</i>	<i>-70,5</i>	<i>-4,1</i>	<i>-64,1</i>	<i>-10,4</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 **1 028** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Jämfört med den periodiserade budgeten har intäkterna ökat med **74** mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Skatteintäkter	16 016,3	15 104,9	911,3	15 965,0	51,3
Generella statsbidrag	1 546,1	1 499,6	46,5	1 543,7	2,4
Uljämningssystemet	-395,2	-465,5	70,3	-416,0	20,8
Samlade skatteintäkter	17 167,2	16 139,1	1 028,1	17 092,7	74,5

2.1.7. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster samt aktieägartillskott framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0804	Utfall 0704	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Ränteintäkter	153,3	151,0	2,3	169,8	-16,4
Övriga finansiella intäkter	0,0	-0,4	0,4	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>153,3</i>	<i>150,6</i>	<i>2,8</i>	<i>169,8</i>	<i>-16,4</i>
Räntekostnader	-204,9	-202,4	-2,5	-145,1	-59,9
Räntedel i årets pensionskostn	-68,6	-55,3	-13,4	-70,4	1,7
Övriga finansiella kostnader	-5,3	-1,4	-3,9	0,0	-5,3
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-278,8</i>	<i>-259,1</i>	<i>-19,8</i>	<i>-215,4</i>	<i>-63,4</i>
Summa finansnetto	-125,5	-108,5	-17,0	-45,7	-79,8

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 0804	Budget 0812	Avvikelse mkr	Bokslut 0712	Förändring mkr
Statsbidrag	780,2	770,2	10,0	754,6	25,6
Personalrelaterade intäkter	4 183,6	4 187,8	-4,2	4 002,3	181,3
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	0,6	-0,6
<i>Summa intäkter</i>	<i>4 963,7</i>	<i>4 958,0</i>	<i>5,8</i>	<i>4 757,5</i>	<i>206,3</i>
Personalkostnader	-5 120,3	-5 150,7	30,4	-4 665,5	-454,8
Lämnade bidrag	-50 135,6	-50 092,1	-43,5	-47 459,6	-2 676,0
Övriga kostnader	-609,0	-599,0	-10,0	-426,9	-182,1
<i>Summa kostnader</i>	<i>-55 864,9</i>	<i>-55 841,8</i>	<i>-23,1</i>	<i>-52 551,9</i>	<i>-3 312,9</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	51 501,5	51 278,0	223,5	48 711,8	2 789,7
Finansnetto	-355,2	-313,2	-42,0	-545,7	190,5
<i>Resultat</i>	<i>245,2</i>	<i>81,0</i>	<i>164,2</i>	<i>371,7</i>	<i>-126,5</i>

Periodens resultatprognos är **245 mkr** vilket är **164 mkr högre än** budget och **127 mkr lägre än** bokslut 2007.

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

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
Netto personalkostnader/omstruktureringsbidrag	något ökande personalkostnader	-13,1
Skatteintäkter	ny prognos	223,5
Finansnetto	lägre interna intäktsräntor och högre interna kostnadsräntor	-42,0
Övrigt		-4,2
S:a resultatavvikelse		164,2

3.1. Prognos år 2008

3.1.1. Statsbidrag

Prognosen för erhållna statsbidrag framgår av nedanstående tabell.

mkr	Prognos 0804	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	165,0	155,0	10,0	153,9	11,1
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	780,2	770,2	10,0	754,6	25,6
<i>varav vidarefördelade</i>	<i>202,3</i>	<i>192,3</i>	<i>10,0</i>	<i>227,0</i>	<i>-24,7</i>

Bidraget avseende asylsjukvård beräknas bli högre än budget p g a ett ökat antal asylsökande. Statsbidragen avseende asylsjukvård och LSS vidarefördelas till Hälso- och

Sjukvårdsnämnden, se vidare under övriga kostnader nedan. 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 Personalkostnader netto

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 0804	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
PO-intäkter	4 183,6	4 187,8	-4,2	4 002,3	181,3
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-3 605,9	-3 608,0	2,1	-3 467,7	-138,1
Pensionskostnader ¹⁾	-1 504,8	-1 492,7	-12,0	-1 112,5	-392,3
Övriga personalkostnader ¹⁾	-9,7	-50,0	40,3	-85,3	75,6
S:a personalkostnader netto	-936,7	-962,9	26,2	-663,2	-273,5
<i>varav jämförelsestörande</i>				-116,5	116,5

¹⁾ För att inte utbetalade omstrukturingsbidrag ska ge resultateffekt 2008 redovisas dessa bidrag dessutom som en minskad övrig pensions-, resp övrig personalkostnad..

Som framgår av ovanstående tabell prognostiseras en avvikelse mot budget med 26 mkr. Då ingår en minskad personalkostnad med 44 mkr p g a omställningsbidrag, det innebär att personalkostnader netto istället förväntas bli -17 mkr.

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 0804	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 ¹⁾	-43,5	0,0	-43,5	-187,2	143,8
Övriga lämnade bidrag	-2,0	-2,0	0,0	-365,1	363,1
Summa lämnade bidrag	-50 135,6	-50 092,1	-43,5	-47 459,6	-2 676,0

1) Ingen resultateffekt 2007-2008, redovisas som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar, varför omstruktureringsbidraget 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 överensstämmer med årets budget, bortsett från omstruktureringsbidragen. 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 0804	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
LÖF	-100,0	-100,0	0,0	-78,4	-21,6
Övrigt	-509,0	-499,0	-10,0	-348,5	-160,5
Summa övriga kostnader	-609,0	-599,0	-10,0	-426,9	-182,1
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-202,3</i>	<i>-192,3</i>	<i>-10,0</i>	<i>-227,0</i>	<i>24,7</i>

Prognosen för övriga kostnader har försämrats med 10 mkr p g a att det vidareförmedlade asylbidraget till HSN beräknas öka med 10 mkr (se även statsbidrag ovan).

3.1.6. Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning

Prognosen för skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämningsbidrag är **51 501** mkr. Det är en ökning med **2 790** mkr jämfört med föregående år. Jämfört med budget innebär prognosen en avvikelse med **223** mkr. De olika delposterna framgår av nedanstående tabell

Mkr	Prognos 0804	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Skatteintäkter	48 048,8	47 895,0	153,8	45 458,8	2 590,0
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	51 501,5	51 278,0	223,5	48 711,8	2 789,7
-------------------------------	-----------------	-----------------	--------------	-----------------	----------------

3.1.7. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella intäkter och kostnader framgår av tabellen nedan:

Mkr	Prognos 0804	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändrin g
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	-622,6	-611,4	-11,2	-606,6	-15,9
Räntedel i årets pensionskostn	-205,9	-211,1	5,1	-166,3	-39,7
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	-218,4	218,4
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-828,5</i>	<i>-822,5</i>	<i>-6,0</i>	<i>-991,3</i>	<i>162,8</i>
Summa finansnetto	-355,2	-313,2	-42,0	-545,7	190,5

Finansnettot beräknas bli 42 mkr lägre än budget. Det är framför allt de interna ränteintäkterna som är lägre än budget, dessutom tenderar de interna kostnadsräntorna 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/räntekostnaderna beräknas kunna variera med +/-100 mkr respektive +/-50 mkr. Skatteintäkterna beräknas kunna variera med +/-200 mkr, men en förändring i konjunkturläget kan påverka beloppen ytterligare.

6. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

7. Landstingets finanspolicy

Inga avsteg har gjorts från landstingets finanspolicy.

Stockholm 2008-05-26

Mona Boström
Landstingsdirektör