

KONCERNFINANSIERING

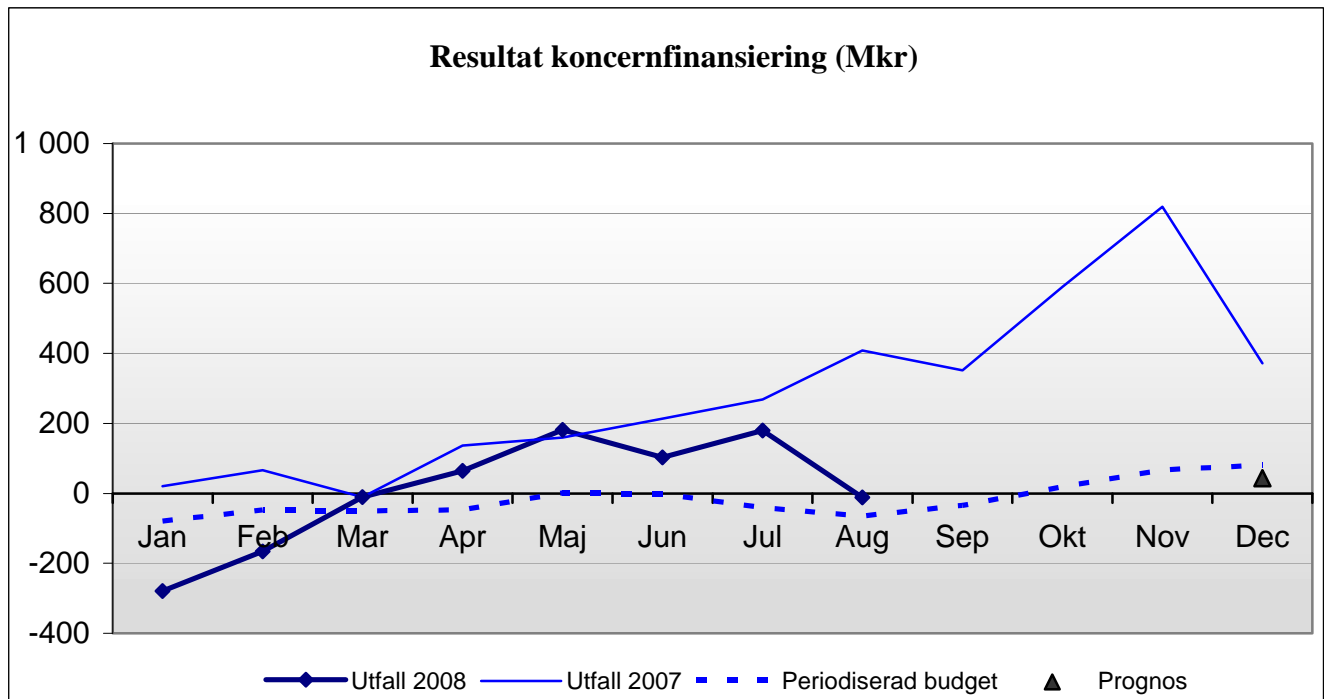
MÅNADSBOKSLUT

2008

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT	3
2. UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI - AUGUSTI 2008.....	3
2.1. PERIODENS UTFALL.....	4
2.1.1. Statsbidrag	4
2.1.2. Övriga intäkter.....	5
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.....	10
3.1.5. Övriga kostnader.....	10
3.1.6. Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning.....	11
3.1.7. Finansnetto.....	11
4. INVESTERINGAR	12
5. RISKFAKTORER.....	12
6. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	12
7. LANDSTINGETS FINANSPOLICY	12

1. Sammanfattning av månadsbokslut



Periodens resultat är **-11** mkr vilket är **53** mkr högre än periodiserad budget. Helårsprognosen visar på ett positivt resultat på **44** mkr, vilket är **37** mkr lägre än budget. Skatteintäkter är **98** mkr högre än budget, medan utlämnade landstingsbidrag är **175** mkr lägre än budget.

2. Utfall för perioden januari - augusti 2008

Resultaträkning, mkr	Utfall 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Statsbidrag	492,4	514,8	-22,4	513,4	-21,1
PO-intäkt	2 757,1	2 663,1	94,0	2 755,0	2,0
Övriga intäkter	0,4	0,2	0,2	0,0	0,4
Summa intäkter	3 249,8	3 178,0	71,8	3 268,5	-18,6
Personalkostnader	-3 275,5	-3 210,2	-65,3	-3 404,4	129,0
Lämnade bidrag	-33 760,7	-31 526,5	-2 234,2	-33 505,2	-255,5
Övriga kostnader	-237,4	-210,6	-26,8	-399,3	161,9
Summa kostnader	-37 273,6	-34 947,3	-2 326,3	-37 308,9	35,3
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	34 250,4	32 393,4	1 857,0	34 185,3	65,1
Finansnetto	-237,8	-216,1	-21,7	-208,8	-29,0
Resultat	-11,2	408,1	-419,2	-64,0	52,8

Resultatutfallet för perioden januari-augusti för koncernfinansiering är -11 mkr, vilket är 419 mkr lägre än motsvarande period föregående år.

Vid en jämförelse mellan utfallet t o m augusti och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är 53 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	55,7
"	olika periodisering utfall, periodiserad budget	100,0
"	övrigt, framför allt ökade pensionskostnader	-24,7
Lämnade bidrag	utökat landstingsbidrag HSN samt omstrukt.bidrag	-255,5
Övriga kostnader	olika periodisering utfall, periodiserad budget	161,9
Skatteintäkter	ny skatteintäktsprognos	65,1
Finansnetto	framför allt lägre ränteintäkter	-29,0
Övrigt		-20,7
S:a resultatavvikelse		52,8

2.1. Periodens utfall

2.1.1. Statsbidrag

I budgeten för 2008 har ett extra statsbidrag medtagits med 45 mkr. Bidraget avseende asylsjukvård beräknas bli högre än budget p g a ett ökat antal asylsökande.

mkr	Utfall 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Alf-bidrag	354,2	351,7	2,5	355,2	-1,0
Asylsjukvård	113,1	103,9	9,2	103,3	9,8
Lagen om råd och stöd (LSS)	25,1	27,9	-2,8	24,9	0,2
HIV/AIDS	0,0	31,2	-31,2	0,0	0,0
Övriga bidrag fr staten	0,0	0,0	0,0	30,0	-30,0
S:a bidrag	492,4	514,8	-22,4	513,4	-21,1
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>138,2</i>	<i>163,0</i>	<i>-24,9</i>	<i>128,2</i>	<i>9,9</i>

Statsbidrag avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN). År 2007 erhöll koncernfinansiering statsbidrag avseende HIV/AIDS, fr o m 2008 betalas detta bidrag ut direkt till HSN.

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 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
PO-intäkter	2 757,1	2 663,1	94,0	2 755,0	2,0
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-2 359,5	-2 314,8	-44,7	-2 375,9	16,4
Löneskatt löner	-15,6	-19,3	3,7	-23,3	7,7
Under året intjän. pensioner ¹⁾	-420,5	-409,9	-10,7	-410,1	-10,4
S:a PO-netto	-38,6	-81,0	42,3	-54,4	15,8

1) inkl löneskatt

2.1.3.2 Övriga personalkostnader

Nedan framgår övriga personalkostnader som belastar koncernfinansiering.

Mkr	Utfall 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Pensionsutbet avs ansvarsförb ¹⁾	-489,7	-445,1	-44,6	-481,0	-8,7
Övertagn pensionsåtagande bolag ¹⁾	-49,5	2,3	-51,8	10,1	-59,7
Övriga pensionskostnader ^{1) 2)}	15,7	-9,2	24,9	-90,8	106,5
Övriga personalkostnader ²⁾	43,8	7,8	36,0	-33,3	77,1
S:a övriga personalkostnader	-479,8	-444,2	-35,6	-595,0	115,2

varav minskad personalkostn

p g a omstrukturering

1) inkl löneskatt

2) för att inte utbetalade omstruktureringsbidrag ska ge resultat effekt 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 omstruktureringkostnaden är hänförlig till 2006 redovisas själva utbetalningen som en minskad personalkostnad och som lämnade bidrag, se nedan avsnitt 2.1.4.

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 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Tillskott till SL och WÅAB	-3 917,9	-3 564,0	-353,9	-3 917,9	0,0
Landstingsbidrag	-29 071,5	-27 141,7	-1 929,8	-28 956,2	-115,3
Anslagsstyrd verksamhet	-706,1	-593,8	-112,3	-629,8	-76,3
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-55,7	-21,9	-33,7	0,0	-55,7
Övriga lämnade bidrag	-9,6	-205,1	195,5	-1,3	-8,3
Summa lämnade bidrag	-33 760,7	-31 526,5	-2 234,2	-33 505,2	-255,5

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

Enligt beslut, LS 0804-0333, har Hälso- och sjukvårdsnämnden under 2008 beviljats ett extra landstingsbidrag med totalt 175 mkr för att åtgärda vårdköer inom sjukvården. 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 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens Budget	Avvikelse
LÖF	-58,3	-48,7	-9,6	-66,7	8,3
Övrigt	-178,9	-161,9	-17,0	-332,7	153,6
Summa övriga kostnader	-237,3	-210,6	-26,6	-399,3	162,0
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-138,2</i>	<i>-163,0</i>	<i>24,9</i>	<i>-128,2</i>	<i>-9,9</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 **1 857** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Jämfört med den periodiserade budgeten har intäkterna ökat med **65** mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Skatteintäkter	31 977,6	30 327,6	1 650,0	31 930,0	47,6

Generella statsbidrag	3 063,2	2 996,7	66,5	3 087,3	-24,1
Utjämningsystemet	-790,4	-931,0	140,6	-832,0	41,6
Samlade skatteintäkter	34 250,4	32 393,4	1 857,0	34 185,3	65,1

2.1.7. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster samt aktieägartillskott framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0808	Utfall 0708	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Ränteintäkter	301,4	299,6	1,8	339,5	-38,1
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>301,4</i>	<i>299,6</i>	<i>1,8</i>	<i>339,5</i>	<i>-38,1</i>
Räntekostnader	-398,2	-405,8	7,6	-407,6	9,4
Räntedel i årets pensionskostn	-130,3	-107,8	-22,5	-140,7	10,4
Övriga finansiella kostnader	-10,7	-2,1	-8,7	0,0	-10,7
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-539,2</i>	<i>-515,7</i>	<i>-23,5</i>	<i>-548,3</i>	<i>9,1</i>
Summa finansnetto	-237,8	-216,1	-21,7	-208,8	-29,0

Finansnettot visar på ett underskott mot både föregående års utfall och periodiserad budget. De interna ränteintäkterna tenderar att minska jämfört med budget. Även de interna räntekostnaderna ökar men det uppvägs av de externa räntekostnaderna som minskar.

3. Helårsprognos

Resultaträkning	Prognos 0808	Budget 0812	Avvikelse mkr	Bokslut 0712	Förändring mkr
Statsbidrag	780,2	770,2	10,0	754,6	25,6
Personalrelaterade intäkter	4 140,0	4 187,8	-47,8	4 002,3	137,7
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	0,6	-0,6
<i>Summa intäkter</i>	<i>4 920,2</i>	<i>4 958,0</i>	<i>-37,8</i>	<i>4 757,5</i>	<i>162,7</i>
Personalkostnader	-5 073,0	-5 150,7	77,7	-4 665,5	-407,5
Lämnade bidrag	-50 363,3	-50 092,1	-271,3	-47 459,6	-2 903,8
Övriga kostnader	-433,7	-599,0	165,3	-426,9	-6,8
<i>Summa kostnader</i>	<i>-55 870,1</i>	<i>-55 841,8</i>	<i>-28,3</i>	<i>-52 551,9</i>	<i>-3 318,1</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	51 375,6	51 278,0	97,6	48 711,8	2 663,8
Finansnetto	-382,0	-313,2	-68,8	-545,7	163,7
<i>Resultat</i>	<i>43,7</i>	<i>81,0</i>	<i>-37,3</i>	<i>371,7</i>	<i>-327,9</i>

Periodens resultatprognos är **48 mkr** vilket är **37 mkr lägre än** budget och **328 mkr lägre än** bokslut 2007.

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

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
Personalkostnader netto	omstruktureringsbidrag	55,7
"	upplösning av reserv	135,0
"	övrigt, framför allt ökade pensionskostnader	-160,8
Bidrag	utökat landstingsbidrag HSN (omdef)	-175,0
"	omstruktureringsbidrag	-55,7
"	övrigt, framför allt driftsbidrag NKS samt LÖF	-40,6
Övriga kostnader	framför allt utökad landstingsbidrag HSN (omdef)	165,0
Skatteintäkter	ny prognos	97,6
Finansnetto	lägre interna intäktsräntor och högre interna kostnadsräntor	-68,8
Övrigt		10,3
S:a resultatavvikelse		-37,3

3.1. Prognos år 2008

3.1.1. Statsbidrag

Prognosen för erhållna statsbidrag framgår av nedanstående tabell.

mkr	Prognos 0808	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 vidareförmedlade</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 vidareförmedlas 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 0808	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
PO-intäkter	4 140,0	4 187,8	-47,8	4 002,3	137,7
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-3 570,2	-3 608,0	37,8	-3 467,7	-102,5
Pensionskostnader ¹⁾	-1 496,6	-1 492,7	-3,9	-1 112,5	-384,1
Övriga personalkostnader ¹⁾	-6,2	-50,0	43,8	-85,3	79,1
S:a personalkostnader netto	-933,0	-962,9	29,9	-663,2	-269,8
<i>varav minskad personalkostn</i>					
<i>p g a omstrukturering</i>	55,7	0,0	55,7	187,2	-131,6
<i>varav jämförelsestörande</i>	0,0	0,0	0,0	-116,5	116,5

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

Som framgår av ovanstående tabell prognostiseras en positiv avvikelse mot budget med **30 mkr**. Då ingår en minskad personalkostnad med **56 mkr** p g a omställningsbidrag. Dessutom har utnyttjats **135 mkr** av den reserv på 268 mkr som gjordes i 2006 års bokslut p g a aviserade förändringar i livslängdsantagandena. Under året har pensionskostnaderna, för de bolags pensionsåtaganden som koncernfinansiering svarar för, ökat med **90 mkr**, framför allt intjänade pensioner hos AB SL före 1992. Anledningen till att bolagens pensionskostnader ökat beror främst på finansinspektionens uppräknings av livslängdsantaganden vid beräkning av pensionskund fr o m 2008. För landstingets förvaltningsorganisation gjordes denna förändring redan under år 2007.

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 0808	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	-43 447,6	-43 272,6	-175,0	-40 666,9	-2 780,7
Anslagsstyrd verksamhet	-935,0	-935,0	0,0	-894,4	-40,6
Omstruktureringarbidrag ¹⁾	-55,7	0,0	-55,7	-187,2	131,6
Övriga lämnade bidrag	-42,6	-2,0	-40,6	-365,1	322,5
Summa lämnade bidrag	-50 363,3	-50 092,1	-271,3	-47 459,6	-2 903,8

- 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 minskats med motsvarande belopp

Under året har Hälso- och Sjukvårdsnämnden tilldelats ett extra landstingsbidrag på 175 mkr för att åtgärda vårdköerna inom sjukvården, LS 0804-0333. I övriga bidrag ingår dessutom ett driftsbidrag till NKS med 25 mkr. Dessutom har LÖF aviserat att landstingen sannolikt behöver tillskjuta ett extra kapitaltillskott på 100 mkr under 2008, vilket för Stockholms läns landsting innebär en extra kostnad på ca 20 mkr. I prognosen har därför reserverats 8 mkr ytterligare för detta ändamål, resterande 12 mkr ryms inom kontot förändring av premieskuld LÖF, se avsnitt 3.1.5 nedan. 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 0808	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
LÖF	-100,0	-100,0	0,0	-78,4	-21,6
Övrigt	-334,0	-499,0	165,0	-348,5	14,5
Summa övriga kostnader	-434,0	-599,0	165,0	-426,9	-7,1
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-202,3</i>	<i>-192,3</i>	<i>-10,0</i>	<i>-227,0</i>	<i>25,6</i>

Prognosen för övriga kostnader har förbättrats med 165 mkr. Förändringen av premieskuld LÖF beräknas uppgå till ca 88 mkr, resterande 12 mkr får täcka upp det extra kapitaltillskott till LÖF enligt ovan, avsnitt 3.1.4.

3.1.6. Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning

Prognosen för skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämningsbidrag är **51 376** mkr. Det är en ökning med **2 664** mkr jämfört med föregående år. Jämfört med budget innebär prognosen en avvikelse med **98** mkr. De olika delposterna framgår av nedanstående tabell

Mkr	Prognos 0808	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Skatteintäkter	47 966,4	47 895,0	71,4	45 458,8	2 507,6
Generella statsbidrag	4 594,8	4 631,0	-36,2	4 649,4	-54,6
Utjämningsystemet	-1 185,6	-1 248,0	62,4	-1 396,4	210,9
Samlade skatteintäkter	51 375,6	51 278,0	97,6	48 711,8	2 663,8

3.1.7. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella intäkter och kostnader framgår av tabellen nedan:

Mkr	Prognos 0808	Budget 0812	Avvikelse	Bokslut 0712	Förändring
Ränteintäkter	481,3	509,3	-28,0	445,7	35,6
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>481,3</i>	<i>509,3</i>	<i>-28,0</i>	<i>445,7</i>	<i>35,6</i>
Räntekostnader	-667,9	-611,4	-56,5	-606,6	-61,3
Räntedel i årets pensionskostn	-195,4	-211,1	15,7	-166,3	-29,1
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	-218,4	218,4
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-863,3</i>	<i>-822,5</i>	<i>-40,9</i>	<i>-991,3</i>	<i>128,0</i>
Summa finansnetto	-382,0	-313,2	-68,8	-545,7	163,7

Finansnettot beräknas bli 69 mkr lägre än budget. Det är framför allt de interna räntekostnaderna som är lägre än budget, dessutom tenderar de interna kostnadsräntorna att öka medan de externa kostnadsräntorna har minskat jämfört med både budget och utfall föregående år.

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 +/-75 mkr respektive +/-25 mkr. Skatteintäkterna beräknas kunna variera med +/-100 mkr, men en förändring i konjunkturläget kan påverka beloppen ytterligare.

6. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

7. Landstingets finanspolicy

Koncernfinansiering följer i tillämpliga delar landstingets finanspolicy.

Stockholm 2008-09-19

Mona Boström
Landstingsdirektör