

KONCERNFINANSIERING

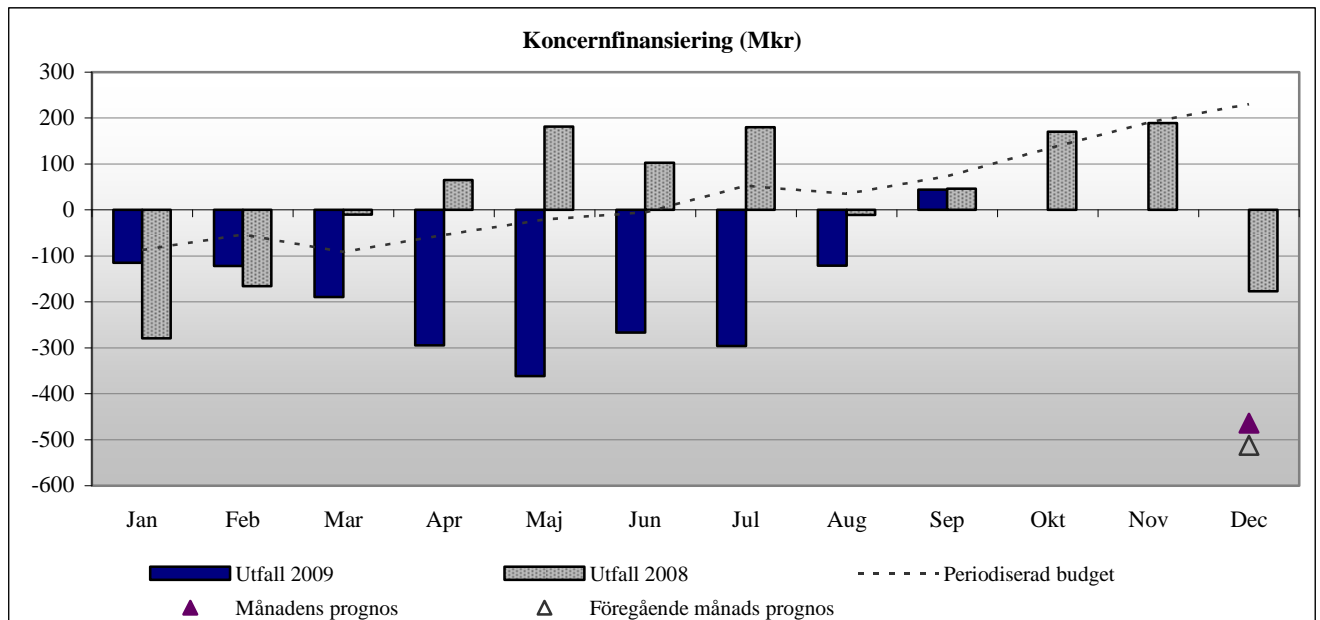
MÅNADSBOKSLUT

2009

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT	3
2. OMSTÄLLINGSÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV STRUKTURFÖRÄNDRINGAR.....	3
3. EKONOMISKT RESULTAT	4
3.1. VERKSAMHETENS INTÄKTER.....	4
3.1.1. Statsbidrag	5
3.1.2. Övriga intäkter.....	5
3.2. VERKSAMHETENS KOSTNADER	5
3.2.1. Personalkostnader	6
3.2.2. Övriga verksamhetskostnader.....	7
3.3. INTÄKTER OCH KOSTNADER UTANFÖR VERKSAMHETENS RÖRELSERESULTAT	8
3.3.1. Skatteintäkter	8
3.3.2. Finansnetto.....	8
3.4. INVESTERINGAR.....	9
3.5. ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER	9
4. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	9
5. LANDSTINGETS FINANSPOLICY	9

1. Sammanfattning av månadsbokslut



Periodens resultat är **44** mkr vilket ger ett underskott mot den periodiserade budgeten med **-30** mkr. Resultatet för helåret 2009 beräknas bli **-464** mkr att jämföra med ett resultatkrav på **230** mkr, d v s **694** mkr lägre än budget. Det beror framför allt på att skatteintäkter förväntas bli **232** mkr lägre än budget och kostnader för vaccinering i samband med befarad influensapandemi är beräknad till **466** mkr.

Socialstyrelsen har rekommenderat landsting och regioner att beställa vaccin för att kunna erbjuda befolkningen vaccination inför en befarad influensapandemi. Det generella statliga bidraget för vaccinet kommer att uppgå till **214** mkr och är enligt anvisningar från SKL redovisade i de samlade skatteintäkterna.

Från och med den 1 juli är redovisningsmetoden för pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset förändrad i enlighet med beslut i landstingsfullmäktige LS 0901-0012. Förändringen är resultatneutral men påverkar såväl intäkter som kostnader jämfört med budget.

2. Omställningsåtgärder med anledning av strukturförändringar

I koncernfinansierings bokslut 2008 har en reservering gjorts med 200 mkr avseende medel för omställningsåtgärder år 2009 inom Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO), Sjukvården Salem Nykvarn, Södertälje (SNS) samt Folktandvården Stockholms län AB, LS 0810-0917. T o m **september** månad har omstruktureringskostnader beviljats med **27** mkr varav **20** mkr avser avgångsvederlag och **7** mkr är särskild avtalspension (SAP). Hitintills under året har **cirka 13** mkr i utbetalats ur avsättningen.

3. Ekonomiskt resultat

Resultaträkning (Mkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %	Bokslut 2008
Statsbidrag	692	550	26%	707	-2%	925	942	-2%	727
PO-intäkter	3 087	3 099	0%	2 982	4%	4 305	4 011	7%	4 152
Övriga intäkter	2	0		0		0	0		1
Verksamhetens intäkter	3 781	3 649	4%	3 689	2%	5 230	4 954	6%	4 880
Personalkostnader	-3 819	-3 703	3%	-3 677	4%	-5 220	-4 931	6%	-5 017
Lämnade bidrag	-39 428	-37 855	4%	-39 385	0%	-52 466	-52 389	0%	-50 436
Övriga kostnader	-138	-321	-57%	-237	-42%	-763	-316	141%	-496
Verksamhetens kostnader	-43 385	-41 879	4%	-43 299	0%	-58 449	-57 635	1%	-55 948
Avskrivningar	0	0		0		0	0		0
Skatteintäkter	39 803	38 532	0	39 977	0	53 071	53 303	0	51 209
Finansnetto	-156	-256	-39%	-294	-47%	-317	-392	-19%	-317
Resultat	44	46		74		-464	230		-177

Resultatutfallet för perioden **januari – september** för koncernfinansiering är **44 mkr**, d v s en avvikelse på **-2 mkr** jämfört med motsvarande period föregående år. Vid en jämförelse mellan utfall t o m **september** och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är **30 mkr** lägre än den periodiserade budgeten.

Periodens resultatprognos är **-464 mkr** vilket är **694 mkr lägre än** budget och **287 mkr** lägre än bokslut 2008. De samlade skatteintäkterna bedöms uppgå till **53 071 mkr** vilket är **232 mkr** lägre än budgeterat, men **1 863 mkr** högre än helår 2008. I prognosen har inarbetats ändrad redovisningsmetod för pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset samt att delar av Sjukvården Salem Nykvarn Södertälje (SNS) har bolagiserats, se vidare avsnitt 4.2.1 Personalkostnader samt avsnitt 4.3.2 Finansnetto.

3.1. Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter är beräknas bli högre än budget. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod av pensioner på Karolinska Universitetssjukhuset.

Intäktsavvikelse mot budget (Mkr)		Utfall avvikelse mot periodbudget	Prognos avvikelse mot budget
3851	Statsbidrag	-15	-17
3910	PO-intäkter; Karolinska, SNS ändrad redovisning av pensioner	105	294
Ev. ej analyserad restpost		2	0
Summa avvikelse för konto 3999 / Verksamhetens intäkter		92	277

3.1.1. Statsbidrag

Statsbidragen förväntas bli lägre än budget. För att få del av den sk kömiljarden krävs att minst 80 % av patienterna ska ha fått vård inom den nationellt stipulerade vårdgarantitiden på 90 dagar. Per september uppfyller inte Stockholms läns landsting kraven till vare sig mottagning eller behandling, avstämning sker sista november. I utfall och prognos finns dock intäkten med.

LSS-bidraget kommer för 2009 att minska till cirka hälften emedan bidraget avseende asylsjukvård beräknas bli högre än budget p.g.a. ökat antal asylsökande.

Statsbidrag (Mkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
ALF-bidrag	407	398	2%	410	-1%	546	546	0%
Asylsjukvård	128	123	4%	119	8%	169	158	7%
Lagen om råd och stöd (LSS)	14	28	-50%	29	-51%	18	38	-51%
Statsbidrag; den sk kömiljarden	143	0		150	-5%	191	200	-4%
varav vidareförmedlade	142	151	-6%	147	-3%	188	196	0
Summa statsbidrag	692	550	26%	707	-2%	925	942	-2%

Statsbidrag avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN).

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. PO-intäkterna förväntas bli 294 mkr högre än årsbudgeten, vilket främst beror på ändrad redovisningsmetod av pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset som genomförs från juli månad, se vidare avsnitt 4.2.1 Personalkostnader.

3.2. Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader visar mellan åren på en ökning med 1 506 mkr, vilket är 86 mkr lägre än den periodiserade budgeten. Prognosen för verksamhetens kostnader för år 2009 uppgår till 58 448 mkr, vilket är -814 jämfört med budget. Det beror framför allt på ändrad

redovisningsmetod av pensioner på Karolinska Universitetssjukhuset samt kostnader för influensavaccinering.

3.2.1. Personalkostnader

Kostnadsavvikelse mot budget (Mkr)		Utfall avvikelse mot periodbudget	Prognos avvikelse mot budget
4999	Personalkostnader	-142	-290
5820	Ökat bidrag till Tiohundraämnden, omstrukturering	-43	-77
7699	Övriga verksamhetskostnader	68	-447
Ev. ej analyserad restpost		-12	0
Summa avvikelse för konto 7899 / Verksamhetens kostnader		-86	-814

Koncernfinansiering handhar redovisning av såväl arbetsgivaravgifter och utbetalningar av avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar. De sociala avgifterna och pensionerna finansieras genom förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). Landstinget, via koncernfinansiering, svarar även för pensioner intjänade hos AB SL före 1992 samt för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.

Nedan framgår de personalkostnader som belastar koncernfinansiering:

Personalkostnader (Mkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-2 496	-2 652	-6%	-2 603	-4%	-3 411	-3 499	-3%
Pensionskostnader ^{1) 2)}	-1 334	-1 097	22%	-1 149	16%	-1 922	-1 532	25%
Övriga personalkostnader ²⁾	11	46	-77%	75	-1	113	100	0
Summa personalkostnader	-3 819	-3 703	3%	-3 677	4%	-5 220	-4 931	6%
<i>varav minskad pers.kostn. pga omstrukturer</i>	<i>13</i>	<i>58</i>		<i>0</i>		<i>13</i>	<i>0</i>	

1) inkl löneskatt

2) för att inte utbetalade omstruktureringsbidrag ska ge resultat effekt 2009 bokförs dessa bidrag som en minskad pension-/övrig personalkostnad

I prognosen har hänsyn tagits till minskade kostnader i avtalsförsäkringarna med **85 mkr** med anledning av att AFA:s styrelse beslutat om en premiesänkning med 0,84 % procentenheter.

Under året har genomförts en ändring av redovisningsmetod av pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset och SNS enligt fullmäktigebeslut i april, LS 0901-0012. Metoden innebär att koncernfinansiering tar över pensionsskuld och pensionskostnader för dessa enheter. Karolinska Universitetssjukhuset har belastas med ett högre PO-pålägg från den 1 juli, som även inkluderar sjukhusets pensioner. Det nybildade bolaget STS AB tar inte över upparbetad pensionsskuld från SNS utan börjar om från noll. Anställda inom primärvård övergår till SLSO. Förändringen är i princip resultatneutral men påverkar såväl intäkter som kostnader jämfört med budget.

Vidare har tillkommit en ej budgeterad kostnad med 98 mkr avseende pensioner för anställda som innehar så kallade kombinationstjänster. Karolinska Institutet har fakturerat ca 79 mkr enligt pensionsöverenskommelsen för perioden januari 2005 till mars 2009. Därtill kommer löpande kostnader med ca 2,5 mkr per månad, t o m **september** har Karolinska Institutet fakturerat ytterligare **11** mkr för löpande kostnader.

För att möta minskade personalkostnader inom framför allt Stockholms läns sjukvårdsområde har i koncernfinansierings budget en minskad personalkostnad på 100 mkr lagts in.

3.2.2. Övriga verksamhetskostnader

Koncernfinansiering lämnar s k landstingsbidrag, tillskott till SL och WÅAB samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan. Dessutom svarar koncernfinansiering för skuldförändringen till LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag).

Övriga verksamhetskostnader (Mkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-4 605	-4 404	5%	-4 578	1%	-6 157	-6 105	1%
Landstingsbidrag	-34 037	-32 677	4%	-34 063	0%	-45 240	-45 293	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-749	-706	6%	-736	2%	-998	-981	2%
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-13	-58	-77%	0		-13	0	
Övriga lämnade bidrag	-24	-10	146%	-8	214%	-57	-10	455%
LÖF	-48	-66	-27%	-79	-39%	-85	-105	-19%
Övriga kostnader	-90	-255	-65%	-158	-43%	-678	-211	221%
varav vidareförm statsbidrag	-142	-151	-6%	-147	-3%	-188	-196	-4%
Summa övriga kostnader	-39 566	-38 175	4%	-39 622	0%	-53 229	-52 705	1%

1) Ingen resultat effekt 2009, redovisas som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar

Landstingsfullmäktige har fattat beslut om utökat bidrag till TioHundranämnden, LS 0904-0326, varav 35,1 mkr har belastat Koncernfinansiering. Merparten av bidragen till TioHundranämnden avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje redovisas på konto anslagsstyrd verksamhet. Hänsyn har dessutom tagits till omfördelning av landstingsbidrag p g a att delar färdtjänstnämnden och regionplane- och trafikkontoret flyttas till AB SL.

Bidrag har betalats ut till LSF för att täcka kostnader avseende intern vidareutbildning av specialistsjuksköterskor, 17 mkr. I prognosen har dessutom medtagits kostnader för av SKL beslutad omfördelning av statens bidrag för vävnadsområdet vilket för SLL:s del innebär återbetalning av för högt bidrag, **12,8** mkr samt vidareförmedling av återstående medel till LSF, totalt 25 mkr.

Socialstyrelsen har rekommenderat landsting och regioner att beställa vaccin för att kunna erbjuda befolkningen vaccination inför en befarad influensapandemi. Enligt beräkningar kommer kostnaden för influensavaccin till befolkningen i Stockholms län att uppgå till **466** mkr.

3.3. Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat

3.3.1. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna har ökat med **1 272** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Prognosen för skatteintäkterna är **53 071** mkr, vilket är en ökning med **1 863** mkr jämfört med 2008. Jämfört med budget innebär prognosen en avvikelse med **-232** mkr.

Statligt generellt bidrag för vaccin i samband med befarad influensapandemi kommer att uppgå till **214** mkr och ingår från och med september i de samlade skatteintäkterna.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Skatteintäkter	36 992	35 975	3%	37 517	-1%	49 322	50 023	-1%
Generella statsbidrag	3 754	3 446	9%	3 446	9%	5 006	4 595	9%
Utjämningsystemet	-943	-889	6%	-986	-4%	-1 257	-1 315	-4%
Summa övriga kostnader	39 803	38 532	3%	39 977	0%	53 071	53 303	0%

3.3.2. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (Mkr)	Ack utfall 0909	Ack utfall 0809	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Ränteintäkter	399	355	12%	463	-14%	586	618	-5%
Övriga finansiella intäkter	117	0		0		135	0	
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>517</i>	<i>355</i>	<i>46%</i>	<i>463</i>	<i>12%</i>	<i>721</i>	<i>618</i>	<i>17%</i>
Räntekostnader	-381	-453	-16%	-518	-27%	-606	-691	-12%
Räntedel i årets pensionskostn	-287	-147	96%	-239	20%	-432	-318	36%
Övriga finansiella kostnader	-5	-12	-60%	0		0	0	
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-673</i>	<i>-611</i>	<i>10%</i>	<i>-757</i>	<i>-11%</i>	<i>-1 038</i>	<i>-1 009</i>	<i>3%</i>
Summa finansnetto	-156	-256	-39%	-294		-317	-392	-19%

Styrelsen för Sveriges kommuner och landsting (SKL) beslutade i juni att återföra en miljard kronor till sina medlemmar i form av en engångsutdelning. För Stockholms läns landsting kommer 100 mkr att återbetalas, beloppet har bokats som en övrig finansiell intäkt. Som en övrig finansiell intäkt i prognosen har dessutom medtagits 35 mkr som avser kompensation från Karolinska Universitetssjukhuset med anledning av den förändrade redovisningen av pensioner för sjukhuset.

Prognosen för räntenettet innebär en förbättring med **75** mkr. Räntedelen i årets pensionskostnad är högre än tidigare år. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod för pensioner avseende Karolinska Universitetssjukhuset och SNS vilket innebär att koncernfinansiering tar över dessa enheters pensionsskuld. Dessutom har den finansiella delen i årets pensionskostnad ökat mer än tidigare år beroende på att basbeloppet för år 2009 ökat kraftigt. Koncernfinansierings interna räntekostnader i koncernkontosystemet förväntas minska under året, jämfört med helårsbudgeten uppgår minskningen till **225** mkr. Samtidigt har de externa finansiella kostnaderna ökat med **140** mkr, vilket till största delen beror på minskade intäktsräntor på ränteswapar.

3.4. Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på **280** mkr, d v s en ökning jämfört med budget på **40** mkr.

3.5. Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna, de interna räntornas samt skatteintäkternas utveckling under året vilket framgår av nedanstående tabell.

Riskfaktorer	Förklarande kommentar	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos?
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+100	delvis
Samlade skatteintäkter	osäkra skatteintäktsprognoser	+250	"
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+100	"

4. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

5. Landstingets finanspolicy

Koncernfinansiering följer i tillämpliga delar landstingets finanspolicy.

Stockholm 2009-10-28

Mona Boström
Landstingsdirektör