

# **KONCERNFINANSIERING**

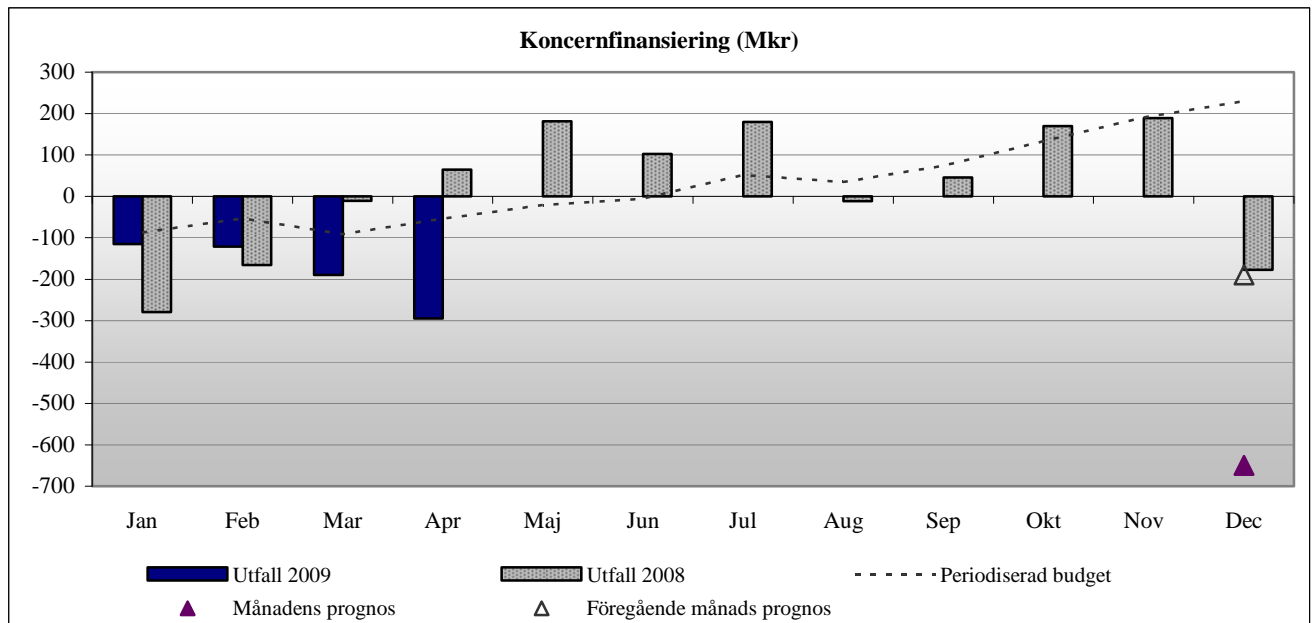
## **MÅNADSBOKSLUT**

**2009**

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1. SAMMANFATTNING AV MÅNADSBOKSLUT .....</b>	<b>3</b>
<b>2. OMSTÄLLNINGSÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV STRUKTURFÖRÄNDRINGAR.....</b>	<b>3</b>
<b>3. EKONOMISKT RESULTAT .....</b>	<b>4</b>
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 RÖLSERESULTAT .....	7
3.3.1. Skatteintäkter .....	7
3.3.2. Finansnetto.....	8
3.4. INVESTERINGAR.....	8
3.5. ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER .....	8
<b>4. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....</b>	<b>9</b>
<b>5. LANDSTINGETS FINANSPOLICY .....</b>	<b>9</b>

## 1. Sammanfattning av månadsbokslut



Periodens resultat är **-295** mkr vilket ger ett underskott mot den periodiserade budgeten med **-240** mkr. Resultatet för helåret 2009 beräknas bli **-649** mkr att jämföra med ett resultatkrav på **230** mkr, d v s **880** mkr lägre än budget. Det beror framför allt på att skatteintäkter förväntas bli **914** mkr lägre än budget samt att finansnettot sannolikt kommer att försämrats kraftigt, **-151** mkr. Den främsta anledningen till det försämrade finansnettot beror på en ändrad redovisningsmetod av pensioner för förvaltningar som drivs under bolagsliknande driftsformer, LS 0901-0012, se vidare avsnitten 3.2.1 Personalkostnader och 3.2.2 Finansnetto.

## 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, Sjukvården Salem Nykvarn, Södertälje (SNS) samt Folk tandvården Stockholms län AB, LS 0810-0917. Hitintills under året har **cirka 2** mkr i omställningsbidrag utbetalats.

### 3. Ekonomiskt resultat

Resultaträkning (Mkr)	Ack utfall 0904	Ack utfall 0804	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %	Bokslut 2008
Statsbidrag	315	252	25%	247	27%	926	742	25%	727
PO-intäkter	1 508	1 360	11%	1 303	16%	3 991	4 011	-1%	4 152
Övriga intäkter	0	0		0		0	0		1
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>1 823</b>	<b>1 612</b>	<b>13%</b>	<b>1 551</b>	<b>18%</b>	<b>4 917</b>	<b>4 754</b>	<b>3%</b>	<b>4 880</b>
Personalkostnader	-1 771	-1 589	11%	-1 616	10%	-4 852	-4 931	-2%	-5 017
Lämnade bidrag	-17 586	-16 864	4%	-17 587	0%	-52 410	-52 389	0%	-50 436
Övriga kostnader	-95	-136	-30%	-105	-10%	-309	-316	-2%	-496
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-19 452</b>	<b>-18 589</b>	<b>5%</b>	<b>-19 309</b>	<b>1%</b>	<b>-57 571</b>	<b>-57 635</b>	<b>0%</b>	<b>-55 948</b>
Avskrivningar	0	0		0		0	0		0
Skatteintäkter	17 516	17 167	0	17 834	0	52 548	53 503	0	51 209
Finansnetto	-182	-125	45%	-131	40%	-543	-392	39%	-317
<b>Resultat</b>	<b>-295</b>	<b>65</b>		<b>-54</b>		<b>-649</b>	<b>230</b>		<b>-177</b>

Resultatutfallet för perioden januari – april för koncernfinansiering är **-295** mkr, d v s en avvikelse på **-360** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Vid en jämförelse mellan utfall t o m april och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är **-240** mkr lägre än den periodiserade budgeten.

Periodens resultatprognos är **-649** mkr vilket är **880** mkr lägre än budget och **472** mkr lägre än bokslut 2008. De samlade skatteintäkterna bedöms uppgå till 52 548 mkr vilket är en minskning med 955 mkr jämfört med budget. I budgeten ingår då den s k vårdgaranti/kömiljarden under skatteintäkterna med 200 mkr, men har enligt SKL's rekommendation bokats som ett specialdestinerat statsbidrag under verksamhetens intäkter; 191 mkr på helår. Dessutom kommer finansnettot att försämrats, **-151** mkr enligt nuvarande prognos. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod för pensioner för Karolinska sjukhuset samt att delar av SNS har bolagiserats, se vidare avsnitt 3.2.1 Personalkostnader samt avsnitt 3.3.2 Finansnetto.

#### 3.1. Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter är något lägre än budget om man bortser från den s k vårdgaranti-/kömiljarden som flyttats från skatteintäkterna.

Intäktsavvikelse mot budget (Mkr)		Utfall avvikelse mot periodbudget	Prognos avvikelse mot budget
3899	Statsbidrag; den sk kömiljarden	64	191
3899	Statsbidrag; övriga	3	-7
3910	PO-intäkter; Karolinska, SNS ändrad redovisning av pensioner	205	-21
Ev. ej analyserad restpost		1	0
Summa avvikelse för konto 3999 / Verksamhetens intäkter		273	163

### 3.1.1. Statsbidrag

Statsbidraget avseende den sk vårdgaranti/kömiljarden redovisas enligt SKL's rekommendation som ett specialdestinerat statsbidrag och bokförs under verksamhetens intäkter. I budgeten finns detta bidrag som ett generellt statsbidrag under de samlade skatteintäkterna. En översyn pågår för närvarande av LSS-bidragets utformning och under 2009 förväntas det minska till cirka hälften. Bidraget avseende asylsjukvård beräknas bli högre än budget på grund av ett ökat antal asylsökande.

Statsbidrag (Mkr)	Ack utfall 0904	Ack utfall 0804	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
ALF-bidrag	181	177	2%	182	-1%	546	546	0%
Asylsjukvård	64	62	3%	53	22%	170	158	8%
Lagen om råd och stöd (LSS)	6	12	-50%	13	-52%	18	38	-51%
Statsbidrag; den sk kömiljarden	64	0		0		191	0	
varav vidareförmedlade	70	75	-6%	65	8%	189	196	0
<b>Summa statsbidrag</b>	<b>315</b>	<b>252</b>	<b>25%</b>	<b>247</b>	<b>27%</b>	<b>926</b>	<b>742</b>	<b>25%</b>

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 är 205 mkr högre än den periodiserade budgeten, vilket främst beror på ändrad redovisningsmetod av pensioner för Karolinska som delvis genomförts under april månad, se vidare avsnitt 3.2.1 Personalkostnader.

## 3.2. Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader visar mellan åren på en ökning med 863 mkr, vilket är 1 % högre än den periodiserade budgeten. Prognosen för verksamhetens kostnader för år 2009 uppgår till 57 571 mkr, vilket är +64 jämfört med budget.

Kostnadsavvikelse mot budget (Mkr)		Utfall avvikelse mot periodbudget	Prognos avvikelse mot budget
4999	Personalkostnader	-155	78
5820	Ökat bidrag till Tiohundraämnden	0	-20
7699	Övriga verksamhetskostnader	12	6
Ev. ej analyserad restpost		0	0
Summa avvikelse för konto 7899 / Verksamhetens kostnader		-143	64

### 3.2.1. Personalkostnader

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 0904	Ack utfall 0804	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-1 096	-1 168	-6%	-1 139	-4%	-3 423	-3 499	-2%
Pensionskostnader <sup>1) 2)</sup>	-676	-460	47%	-511	32%	-1 531	-1 532	0%
Övriga personalkostnader <sup>2)</sup>	2	38	-95%	33	-1	102	100	0
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-1 770</b>	<b>-1 590</b>	<b>11%</b>	<b>-1 617</b>	<b>10%</b>	<b>-4 852</b>	<b>-4 931</b>	<b>-2%</b>
<i>varav minskad pers.kostn. pga omstruktur</i>	2	43		0		2	0	

1) inkl löneskatt

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

Under april månad har en delvis ändrad redovisningsmodell av pensioner för Karolinska sjukhuset och SNS genomförts enligt fullmäktigebeslut i april, LS 0901-0012. Modellen innebär att koncernfinansiering tar över pensionskulda och pensionskostnader för dessa enheter. Karolinska sjukhuset kommer att belastas med ett högre PO-pålägg som även inkluderar sjukhuset pensioner. Det nybildade bolaget STS AB tar inte över upparbetad pensionsskuld från SNS utan börjar om från noll. Det är framför allt i rapporteringen av utfall som den nya modellen fått genomslag. För landstinget totalt har pensionskostnaderna minskat jämfört med budgeten framför allt beroende på att verksamhet inom Stockholms läns sjukvårdsområde har privatiserats.

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 0904	Ack utfall 0804	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-2 035	-1 948	4%	-2 035	0%	-6 105	-6 105	0%
Landstingsbidrag	-15 222	-14 547	5%	-15 222	0%	-45 293	-45 293	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-327	-325	1%	-327	0%	-1 001	-981	2%
Omstruktureringsbidrag <sup>1)</sup>	-2	-43	-96%	0		-2	0	
Övriga lämnade bidrag	0	-1	-85%	-3	-95%	-10	-10	0%
LöF	-21	-29	-27%	-35	-39%	-105	-105	0%
Övriga kostnader	-74	-107	-31%	-70	5%	-204	-211	-4%
varav vidareförm statsbidrag	-70	-75	-6%	-65	8%	-189	-196	-4%
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-17 681</b>	<b>-17 000</b>	<b>4%</b>	<b>-17 693</b>	<b>0%</b>	<b>-52 719</b>	<b>-52 705</b>	<b>0%</b>

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

Landstingsfullmäktige har fattat beslut om utökat bidrag till Tiohundraämnden, LS 0904-0326. Bidrag till Tiohundraämnden avseende sjukvård för kommuninnevanorna i Norrtälje redovisas på konto anslagsstyrd verksamhet. Prognosen för övriga kostnader följer i princip budget förutom för vidareförmedlade statsbidrag till HSN som minskar, se avsnitt 3.1.1 Statsbidrag ovan. Utfall i april är 681 mkr högre jämfört med samma period föregående år. Det är framför allt utbetalda landstingsbidrag som ökat mellan åren.

### 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 349 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Prognosen för skatteintäkterna är 52 548 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en avvikelse med -955 mkr. Då har den s k vårdgaranti/kömiljarden redovisats i enlighet med SKL's rekommendationer som ett specialdestinerat statsbidrag under verksamhetens intäkter (191 mkr på helår). I budgeten för koncernfinansiering ingår vårdgaranti/kömiljarden bland generella statsbidrag med 200 mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 0904	Ack utfall 0804	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Skatteintäkter	16 319	16 016	2%	16 674	-2%	48 956	50 023	-2%
Generella statsbidrag	1 616	1 546	5%	1 598	1%	4 849	4 795	1%
Uljämningssystemet	-419	-395	6%	-438	-4%	-1 257	-1 315	-4%
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>17 516</b>	<b>17 167</b>	<b>2%</b>	<b>17 834</b>	<b>-2%</b>	<b>52 548</b>	<b>53 503</b>	<b>-2%</b>

### 3.3.2. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (Mkr)	Ack utfall 0904	Ack utfall 0804	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Ränteintäkter	166	153	8%	206	-20%	573	618	-7%
Övriga finansiella intäkter	0	0		0		0	0	
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>166</i>	<i>153</i>	<i>8%</i>	<i>206</i>	<i>-19%</i>	<i>573</i>	<i>618</i>	<i>-7%</i>
Räntekostnader	-180	-205	-12%	-230	-22%	-680	-691	-2%
Räntedel i årets pensionskostn	-166	-69	142%	-106	56%	-436	-318	37%
Övriga finansiella kostnader	-2	-5	-68%	0		0	0	
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-348</i>	<i>-279</i>	<i>25%</i>	<i>-336</i>	<i>3%</i>	<i>-1 116</i>	<i>-1 009</i>	<i>11%</i>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-182</b>	<b>-125</b>	<b>45%</b>	<b>-131</b>		<b>-543</b>	<b>-392</b>	<b>39%</b>

Utfallet för finansnettot visar på ett litet överskott jämfört med den periodiserade budgeten. Men prognosen tyder på ett kraftigt underskott. Den prognostiserade avvikelser mot budget avseende räntenettet uppgår till -151 mkr. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod för pensioner avseende Karolinska sjukhuset och SNS som delvis har genomförts under april månad men ännu inte har reglerats likvidmässigt. Räntedelen i årets pensionskostnad är också högre än tidigare år beroende på att basbeloppet för 2009 ökat mer än normalt.

### 3.4. Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på 240 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.



<b>Risikfaktorer</b>	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 2009-05-29

Mona Boström  
Landstingsdirektör