

KONCERNFINANSIERING

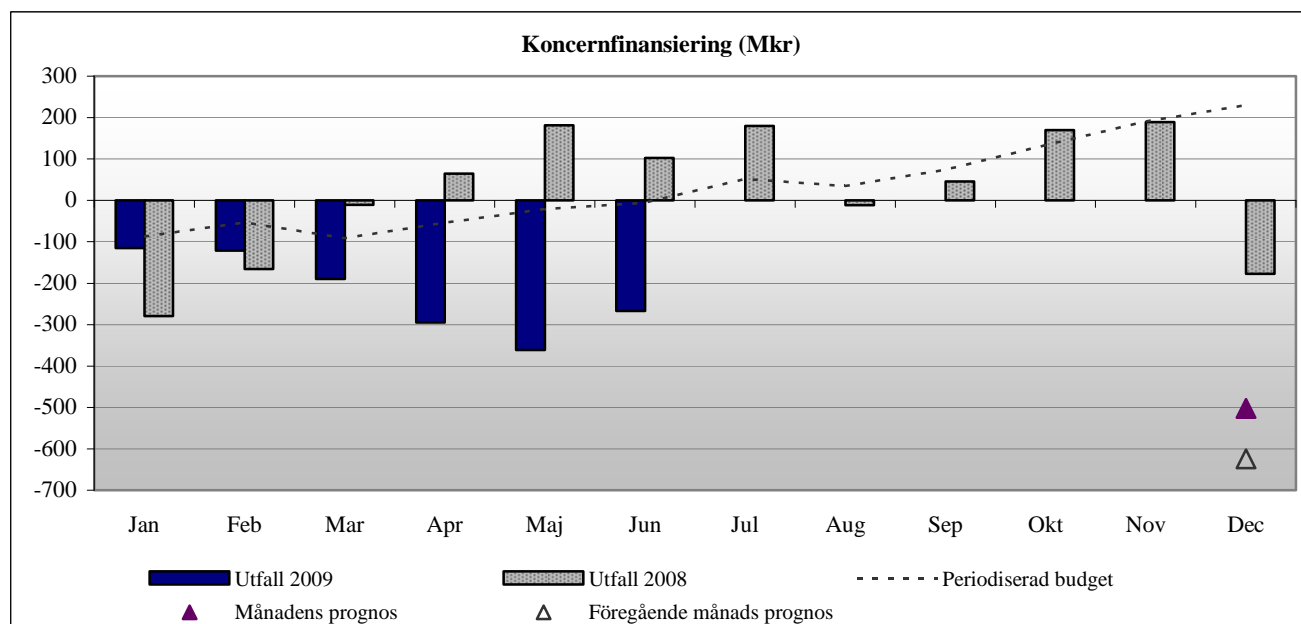
DELÅRSRAPPORT

2009

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV DELÅRSBOKSLUT	3
2. UPPFÖLJNING AV MÅL	3
3. VERKSAMHETENS OMFATTNING OCH INNEHÅLL	4
3.1. OMSTÄLLNINGÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV STRUKTURFÖRÄNDRINGAR	4
4. EKONOMISKT RESULTAT	4
4.1. VERKSAMHETENS INTÄKTER	5
4.1.1. Statsbidrag	5
4.1.2. Övriga intäkter	5
4.2. VERKSAMHETENS KOSTNADER	6
4.2.1. Personalkostnader	6
4.2.2. Övriga verksamhetskostnader	7
4.3. INTÄKTER OCH KOSTNADER UTANFÖR VERKSAMHETENS RÖLSERESULTAT	8
4.3.1. Skatteintäkter	8
4.3.2. Finansnetto	8
4.4. INVESTERINGAR	9
4.5. BALANSRÄKNING	9
4.6. ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER	10
5. LEDNINGENS ÅTGÄRDER	10
6. LANDSTINGETS FINANSPOLICY	10

1. Sammanfattning av delårsbokslut



Periodens resultat är **-267** mkr vilket ger ett underskott mot den periodiserade budgeten med **-262** mkr. Resultatet för helåret 2009 beräknas bli **-503** mkr att jämföra med ett resultatkrav på **230** mkr, d v s **733** mkr lägre än budget. Det beror framför allt på att skatteintäkter förväntas bli **755** mkr lägre än budget.

Socialstyrelsen har rekommenderat landsting och regioner att beställa vaccin för att kunna erbjuda befolkningen vaccination inför en befarad influensapandemi. Enligt beräkningar kommer influensavaccin till befolkningen i Stockholms län att uppgå till 258 mkr. Frågan om finansiering har ännu inte fastställts varför beloppet inte är medtaget i prognosen för koncernfinansiering.

Från och med den 1 juli är redovisningsmetoden 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. Uppföljning av mål

Koncernfinansierings resultatkrav före bokslutsdispositioner och skatt var enligt fullmäktiges beslut 230 mkr, LS 0805-0479. Enligt nu föreliggande prognos beräknas resultatet för helåret uppgå till -503 mkr, vilket innebär en avvikelse med -733 mkr.

3. Verksamhetens omfattning och innehåll

Koncernfinansiering är en central redovisningsenhet där poster av landstingsövergripande karaktär redovisas. Enheten har inga anställda och bedriver ingen egen verksamhet.

3.1. 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 juni månad har omstruktureringskostnader beviljats med 17 mkr, samtliga vid SLSO. 12 mkr avser avgångsvederlag och 5 mkr är särskild avtalspension (SAP). Hitintills under året har **cirka 5 mkr** i utbetalats ur avsättningen.

4. Ekonomiskt resultat

Resultaträkning (Mkr)	Ack utfall 0906	Ack utfall 0806	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %	Bokslut 2008
Statsbidrag	466	367	27%	471	-1%	926	942	-2%	727
PO-intäkter	1 949	2 041	-5%	1 953	0%	4 312	4 011	7%	4 152
Övriga intäkter	2	0		0		0	0		1
Verksamhetens intäkter	2 417	2 408	0%	2 424	0%	5 238	4 954	6%	4 880
Personalkostnader	-2 425	-2 390	1%	-2 423	0%	-5 203	-4 931	6%	-5 017
Lämnade bidrag	-26 311	-25 308	4%	-26 304	0%	-52 428	-52 389	0%	-50 436
Övriga kostnader	-145	-179	-19%	-158	-8%	-309	-316	-2%	-496
Verksamhetens kostnader	-28 880	-27 877	4%	-28 885	0%	-57 940	-57 635	1%	-55 948
Avskrivningar	0	0		0		0	0		0
Skatteintäkter	26 274	25 751	0	26 652	0	52 548	53 303	0	51 209
Finansnetto	-77	-179	-57%	-196	-61%	-349	-392	-11%	-317
Resultat	-267	103		-5		-503	230		-177

Resultatutfallet för perioden januari – juni för koncernfinansiering är **-267 mkr**, d v s en avvikelse på **-369 mkr** jämfört med motsvarande period föregående år. Vid en jämförelse mellan utfall t o m **juni** och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är **262 mkr** lägre än den periodiserade budgeten.

Periodens resultatprognos är **-503 mkr** vilket är **733 mkr lägre än** budget och **326 mkr** lägre än bokslut 2008. De samlade skatteintäkterna bedöms uppgå till **52 548 mkr** vilket är **755 mkr** lägre än budgeterat, men **1 339 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.

4.1. 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
3899	Statsbidrag	-5	-16
3910	PO-intäkter	-4	301
3990	Övriga intäkter	2	0
Ev. ej analyserad restpost		0	0
Summa avvikelse för konto 3999 / Verksamhetens intäkter		-7	284

4.1.1. Statsbidrag

Statsbidragen förväntas bli lägre än budget. En översyn pågår för närvarande av LSS-bidragets utformning och under 2009 förväntas det minska till cirka hälften. Den sköms miljarden beräknas bli 9 mkr lägre än budget. Däremot förväntas bidraget avseende asylsjukvård bli högre än budget på grund av ett ökat antal asylsökande.

Statsbidrag (Mkr)	Ack utfall 0906	Ack utfall 0806	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
ALF-bidrag	271	266	2%	273	-1%	546	546	0%
Asylsjukvård	90	82	10%	79	14%	170	158	8%
Lagen om råd och stöd (LSS)	9	19	-51%	19	-51%	18	38	-51%
Statsbidrag; den sköms miljarden	95	0		100	-5%	191	200	-4%
varav vidareförmedlade	99	101	-2%	98	1%	189	196	0
Summa statsbidrag	466	367	27%	471	-1%	926	942	-2%

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

4.1.2. 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 301 mkr högre än årsbudgeten, vilket främst beror på ändrad redovisningsmetod av pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset som genomförs från och med juli månad, se vidare avsnitt 4.2.1 Personalkostnader.

4.2. Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader visar mellan åren på en ökning med **1 004** mkr, vilket är också är i linje med den periodiserade budgeten. Prognosen för verksamhetens kostnader för år 2009 uppgår till **57 940** mkr, vilket är **-305** jämfört med budget. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod av pensioner på Karolinska Universitetssjukhuset.

Kostnadsavvikelse mot budget (Mkr)		Utfall avvikelse mot periodbudget	Prognos avvikelse mot budget
4999	Personalkostnader	-2	-273
5899	Ökat bidrag till Tiohundra-nämnden samt omstruktureringsbidrag	-6	-40
7699	Övriga verksamhetskostnader	13	7
Ev. ej analyserad restpost		0	0
Summa avvikelse för konto 7899 / Verksamhetens kostnader		4	-305

4.2.1. 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 0906	Ack utfall 0806	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-1 637	-1 746	-6%	-1 707	-4%	-3 415	-3 499	-2%
Pensionskostnader ^{1) 2)}	-793	-685	16%	-766	4%	-1 893	-1 532	24%
Övriga personalkostnader ²⁾	5	41	-89%	50	-1	105	100	0
Summa personalkostnader	-2 425	-2 390	1%	-2 423	0%	-5 203	-4 931	6%
<i>varav minskad pers.kostn. pga omstruktur</i>	5	41		0		5	0	

1) inkl löneskatt

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

Personalkostnaderna följer den periodiserade budgeten. Under året genomförs 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 kommer att 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. Ännu så länge har den nya metoden endast fått genomslag i prognosen.

I prognosen har hänsyn tagits till minskade kostnader i avtalsförsäkringarna med 93 mkr med anledning av att AFAs styrelse beslutat om en premiesänkning med 0,84 %.

Vidare har tillkommit en ej budgeterad kostnad med 98 mkr avseende pensioner för anställda som innehar så kallade kombinationstjänster. Karolinska Institutet har hittills fakturerat ca 80 mkr enligt pensionsöverenskommelsen för perioden januari 2005 till mars 2009. Därtill kommer löpande kostnader med ca 2 mkr per månad.

4.2.2. 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 0906	Ack utfall 0806	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-3 052	-2 944	4%	-3 052	0%	-6 157	-6 105	1%
Landstingsbidrag	-22 756	-21 828	4%	-22 756	0%	-45 240	-45 293	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-491	-477	3%	-491	0%	-998	-981	2%
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-5	-53	-91%	0		-5	0	
Övriga lämnade bidrag	-7	-5	30%	-5	35%	-28	-10	174%
LöF	-32	-44	-27%	-53	-39%	-105	-105	0%
Övriga kostnader	-113	-135	-16%	-106	7%	-204	-211	-4%
varav vidareförm statsbidrag	-99	-101	-2%	-98	1%	-189	-196	-4%
Summa övriga kostnader	-26 456	-25 487	4%	-26 462	0%	-52 737	-52 705	0%

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

Landstingsfullmäktige har fattat beslut om utökat bidrag till Tiohundra nämnden, LS 0904-0326, varav 35 mkr hittills har belastat Koncernfinansiering. Merparten av bidragen till Tiohundra nämnden avseende sjukvård för kommuninnevärdarna i Norrtälje redovisas på konto anslagsstyrd verksamhet.

Dessutom har hänsyn delvis tagits till omfördelning av landstingsbidrag p g a att delar färdtjänstnämnden och regionplane- och trafikkontoret flyttas till AB SL. Prognosen för övriga kostnader följer i princip budget förutom för vidareförmedlade statsbidrag till HSN som minskar.

Socialstyrelsen har rekommenderat landsting och regioner att beställa vaccin för att kunna erbjuda befolkningen vaccination inför en befarad influensapandemi. Enligt beräkningar kommer influensavaccin till befolkningen i Stockholms län att uppgå till 258 mkr. Däremot har frågan om finansiering ännu inte fastställts varför beloppet inte är medtaget i prognosen för koncernfinansiering.

4.3. Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat

4.3.1. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna har ökat med **523** mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Prognosen för skatteintäkterna är **52 548** mkr, vilket är en ökning med **1 339** mkr jämfört med 2008. Jämfört med budget innebär prognosen en avvikelse med **-755** mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 0906	Ack utfall 0806	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Skatteintäkter	24 478	24 024	2%	25 012	-2%	48 956	50 023	-2%
Generella statsbidrag	2 425	2 319	5%	2 298	6%	4 849	4 595	6%
Utjämningsystemet	-629	-593	6%	-658	-4%	-1 257	-1 315	-4%
Summa övriga kostnader	26 274	25 751	2%	26 652	-1%	52 548	53 303	-1%

4.3.2. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (Mkr)	Ack utfall 0906	Ack utfall 0806	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2009	Budget 2009	Avvik %
Ränteintäkter	252	229	10%	309	-18%	606	618	-2%
Övriga finansiella intäkter	100	0		0		135	0	
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>352</i>	<i>229</i>	<i>54%</i>	<i>309</i>	<i>14%</i>	<i>741</i>	<i>618</i>	<i>20%</i>
Räntekostnader	-267	-300	-11%	-345	-23%	-656	-691	-5%
Räntedel i årets pensionskostn	-159	-97	64%	-159	0%	-433	-318	36%
Övriga finansiella kostnader	-2	-11	-80%	0		0	0	
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-429</i>	<i>-408</i>	<i>5%</i>	<i>-505</i>	<i>-15%</i>	<i>-1 089</i>	<i>-1 009</i>	<i>8%</i>
Summa finansnetto	-77	-179	-57%	-196		-349	-392	-11%

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 **43** 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 det s k koncernkontosystemet förväntas minska under året, jämfört med helårsbudgeten uppgår minskningen till 209 mkr. Samtidigt har det externa finansnettot försämrats med 174 mkr, vilket till största delen beror på minskade intäktsräntor på ränteswapar.

4.4. Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på 273 mkr, dvs en ökning jämfört med budget på 33 mkr.

4.5. Balansräkning

BALANSRÄKNING (MKR)	Bokslut 0906	Bokslut 0806	Budget 2009	Förändring Utfall %	Avvikelse budget %
TILLGÅNGAR					
Anläggningsstillgångar	17 291,4	15 344,8	16 125,9	12,7%	7,2%
Omsättningstillgångar	3 877,9	3 879,8	4 197,1	0,0%	-7,6%
<i>varav kassa och bank</i>	1,0	1,0	0,0		
S:A TILLGÅNGAR	21 169,3	19 224,6	20 323,0	10,1%	4,2%
EGET KAPITAL					
AVSÄTTNINGAR (+ ev Minoritetsintresse)	-5 100,8	-4 698,6	-4 899,7	8,6%	4,1%
SKULDER					
Långfristiga skulder	5 493,6	4 593,9	6 203,9	19,6%	-11,5%
Kortfristiga skulder	12 163,8	11 616,0	10 458,0	4,7%	16,3%
S:A SKULDER & EGET KAPITAL	21 169,3	19 224,6	20 323,0	10,1%	4,2%

Balansomslutningen för koncernfinansiering per 30 juni 2009 är 21,2 miljarder kronor, motsvarande period föregående år var omslutningen 19,2 miljarder kronor, en förändring med 10 %. Per sista december 2008 var balansomslutningen 20,3 miljarder kronor.

Koncernfinansiering svarar för landstingets del av investeringarna i Citybanan, anläggningstillgångarna avseende Citybanan uppgår den 30 juni 2009 till 812 mkr. Långfristiga fordringar har ökat med 1 550 mkr under det senaste året. Det är framför allt utlämnade lån till SL som ökat. Koncernfinansierings negativa egna kapital ökar och uppgår vid halvårsskiftet 2009 till – 5 101 mkr, vilket framför allt beror på årets negativa resultat.

Avsättningarna har ökat med 900 mkr sedan juni 2008. Det är framför allt pensionsskulden som ökat med, 810 mkr, då ingår en övertagen pensionsskuld avseende SNS med 253 mkr. Av avsättningen för omställningsåtgärder som gjordes i årsbokslutet återstår 195 mkr med anledning av strukturförändringar.

Landstingets långfristiga skulder har ökat och uppgår per den 30 juni till 5 494 mkr varav 5 150 mkr utgörs av upptagna lån. Saldot på checkräkningskrediten har också ökat med 212 mkr under det gångna året och uppgår till 9 164 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslag som trädde i kraft 1998 redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en *ansvarsförbindelse*. Ansvarsförbindelsen uppgår per den sista juni till **23 146** mkr. Kostnaden för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, d v s utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998 uppgår till knappt **315** mkr för första halvåret 2009 vilket är i linje med budget och prognos.

4.6. 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	"

5. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

6. Landstingets finanspolicy

Koncernfinansiering följer landstingets finanspolicy.

Stockholm 2009-07-21

Helena Holmstedt
Tf landstingsdirektör

Michael Haglund
Enhetschef