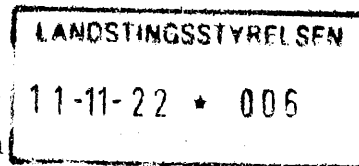


2011-11-09

LS 1110-1345



Landstingsstyrelsen

### **Kvartalsrapport per september 2011 för koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

#### **ÄRENDET**

Landstingsdirektören har inkommit med kvartalsrapport per september 2011 för koncernfinansiering.

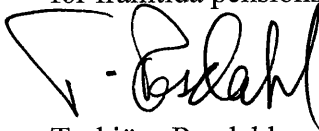
#### **FÖRSLAG TILL BESLUT**

**Landstingsrådsberedningen** föreslår landstingsstyrelsen besluta

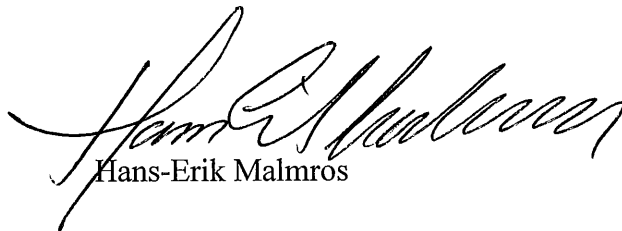
*att* godkänna kvartalsrapporten per september samt prognos för helåret 2011 för koncernfinansiering.

Enligt fullmäktiges budgetbeslut är koncernfinansierings resultatkrav 280 miljoner kronor för 2011. Resultatet för 2011 beräknas bli 174 miljoner kronor, d v s 107 miljoner kronor lägre än budget.

Det beror på att SKL har beslutat att sänka den s.k RIPS-räntan med 0,75 procent, vilket innebär en ökad pensionskostnad med cirka 1 100 miljoner kronor för 2011. I prognosen har hänsyn tagits till att Stockholms läns landsting har möjlighet att lösa upp den tidigare reserveringen om 700 miljoner kronor, LS 0710-1116, för framtida pensionskostnader. Slutligt ställningstagande till eventuell upplösning av avsättning för framtida pensionskostnader sker i anslutning till bokslut 2011.



Torbjörn Rosdahl



Hans-Erik Malmros

#### **Bilagor**

- 1 Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande
- 2 Kvartalsrapport per september 2011 för koncernfinansiering

2011-10-25

2011-11-09

LS 1110-1345

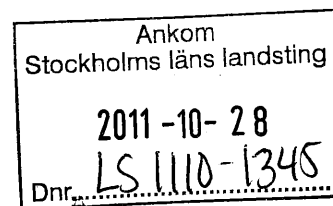
## ÄRENDET OCH DESS BEREDNING

**Landstingsdirektören** har i tjänsteutlåtande den 25 oktober 2011 (bilaga) föreslagit landstingsstyrelsen besluta *att* godkänna kvartalsrapporten per september samt prognos för helåret 2011 för koncernfinansiering.

**Landstingsrådsberedningen** behandlade ärendet den 2011-11-09.

Bi. 1

## Kvartalsrapport per september 2011, koncernfinansiering



Rotel I

### Ärendebeskrivning

Kvartalsrapport per september 2011, koncernfinansiering.

### Beslutsunderlag

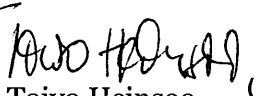
Förvaltningens tjänsteutlåtande, 2011-10-25.

Kvartalsrapport per september 2011, koncernfinansiering, 2011-10-25.

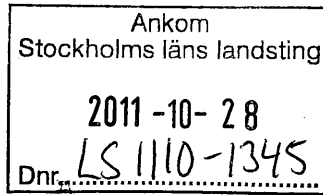
### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna kvartalsrapporten per september samt prognos för helåret 2011.

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Anne Rundquist  
Tf funktionsområdesdirektör



# KONCERNFINANSIERING

## KVARTALSRAPPORT

### 2011

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1. SAMMANFATTNING AV KVARTALSRAPPORT.....</b>	<b>3</b>
<b>2. MÅL OCH VERKSAMHET.....</b>	<b>3</b>
<b>3. EKONOMISKT RESULTAT .....</b>	<b>3</b>
3.1. KVARTALET RESULTAT OCH PROGNOSES.....	4
3.2. VERKSAMHETENS INTÄKTER .....	4
3.2.1. Statsbidrag.....	4
3.2.2. PO-intäkter och övriga intäkter.....	5
3.3. VERKSAMHETENS KOSTNADER .....	5
3.3.1. Personalkostnader .....	5
3.3.2. Övriga verksamhetskostnader .....	6
3.4. INTÄKTER OCH KOSTNADER UTANFÖR VERKSAMHETENS RÖRELSERESULTAT.....	6
3.4.1. Skatteintäkter .....	6
3.4.2. Finansnetto .....	7
3.5. NY PENSIONSSKULDSBERÄKNING .....	7
3.6. INVESTERINGAR.....	8
3.7. ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER .....	8
<b>4. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....</b>	<b>8</b>
<b>5. LANDSTINGETS FINANSPOLICY.....</b>	<b>8</b>

## 1. Sammanfattning av kvartalsrapport

Periodens resultat är 503 mkr vilket ger ett överskott mot den periodiserade budgeten med 362 mkr. Resultatet för helåret 2011 beräknas bli 174 mkr att jämföra med ett resultatkrav på 280 mkr, d v s 107 mkr lägre än budget. En ny pensionsskultsberäkning har erhållits från KPA p.g.a att SKL har beslutat att sänka den s.k RIPS-räntan med 0,75%, vilket innebär en ökad pensionskostnad med cirka 1 100 mkr för 2011. Den nya pensionsskultsberäkningen erhöles så sent att den endast hann påverka prognosen men inte utfallet. För att motverka den ökade pensionskostnaden föreslås att den tidigare av landstingsfullmäktige beslutade reserveringen för framtida pensionskostnader om 700 mkr upplöses (LS 0710-1116). Detta kommer i så fall att innebära en ökad pensionskostnad om 400 mkr netto. Se vidare avsnitt 3.5 Ny pensionsskultsberäkning. Den senaste skatteintäktsprognosen indikerar att skatteintäkterna för 2011 kommer att bli 502 mkr högre än budget. I övrigt kan nämnas att landstinget inte uppfyllt samtliga krav enligt den s k Kömiljarden.

## 2. Mål och verksamhet

Koncernfinansiering är en central redovisningsenhet där poster av landstingsövergripande karaktär redovisas, såsom skatteintäkter och utbetalning av landstingsbidrag. Enheten har inga anställda och bedriver ingen egen verksamhet. Enligt fullmäktiges budgetbeslut LS 1011-0911 är koncernfinansierings resultatkrav 280 mkr för 2011.

## 3. Ekonomiskt resultat

Resultaträkning mkr	Ack utfall 1109	Periodens budget	Avv mkr	Ack utfall 1009	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik mkr	Bokslut 2010
Statsbidrag	579	697	-118	694	-17%	809	929	-121	776
PO-intäkter	3 310	3 493	-183	3 356	-1%	4 633	4 705	-72	4 485
Övriga intäkter	2	0	2	9	-76%	0	0	0	10
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>3 891</b>	<b>4 190</b>	<b>-298</b>	<b>4 059</b>	<b>-4%</b>	<b>5 442</b>	<b>5 634</b>	<b>0</b>	<b>5 271</b>
Personalkostnader	-4 269	-4 537	268	-3 998	7%	-5 459	-6 057	598	-5 312
Lämnade bidrag	-42 020	-42 021	1	-40 720	3%	-55 899	-55 893	-6	-54 258
Övriga kostnader	-276	-342	67	-40	595%	-456	-456	1	-95
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-46 565</b>	<b>-46 900</b>	<b>335</b>	<b>-44 758</b>	<b>4%</b>	<b>-61 814</b>	<b>-62 406</b>	<b>592</b>	<b>-59 665</b>
Avskrivningar	0	0		0		0	0	0	0
Skatteintäkter	43 426	43 049	377	41 703	4%	57 901	57 399	502	55 085
Finansnetto	-250	-198	-52	-55	355%	-1 356	-347	-1 009	-52
<b>Resultat</b>	<b>503</b>	<b>140</b>	<b>362</b>	<b>948</b>		<b>174</b>	<b>280</b>	<b>-107</b>	<b>639</b>

### 3.1. Kvartalets resultat och prognos

Resultatutfallet för perioden januari - september för koncernfinansiering är 503 mkr, vilket är 445 mkr lägre än motsvarande period föregående år. Vid en jämförelse mellan utfallet t o m september och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är 362 mkr högre än den periodiserade budgeten. Prognosen för helåret är 174 mkr vilket är 107 mkr lägre än budget och 465 mkr lägre än bokslut 2010.

Av nedanstående tabell framgår avvikelserna mot periodiserad budget respektive årsbudget.

Text mkr	Intäkt Avvikelse utfall- periodiserad budget	Kostnad Avvikelse utfall- periodiserad budget	Resultat Avvikelse utfall- periodiserad budget	Intäkt Avvikelse prognos- budget	Kostnad Avvik prognos- budget	Resultat Avvikelse prognos- budget	Beslut av LS/LF (belopp)
Statsbidrag	-118	0	-118	-121	0	-121	0
PO-intäkter	-183	0	-183	-72	0	-72	0
Personalkostnader	0	268	268	0	598	598	0
Bidrag	0	1	1	0	-6	-6	2
Övriga kostnader	0	67	67	0	1	1	0
Skatteintäkter	377	0	377	502	0	502	0
Finansnetto	0	-52	-52	0	-1 009	-1 009	0
Övrig post	2	0	2	0	0	0	0
<b>S:a avvikelse</b>	<b>79</b>	<b>-283</b>	<b>362</b>	<b>310</b>	<b>-416</b>	<b>-107</b>	<b>2</b>

Avvikelserna kommenteras nedan.

### 3.2. Verksamhetens intäkter

#### 3.2.1. Statsbidrag

Till koncernfinansiering betalas ett antal specialdestinerade statsbidrag ut, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och LSS som vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning (LSF).

Statsbidrag mkr	Ack utfall 1109	Periodens budget	Ävvik %	Ack utfall 1009	Förändr %	Prognos 2011	Budget 2011	Ävvik %
ALF-bidrag	425	425	0%	422	1%	567	567	0%
Asylsjukvård	83	95	-12%	96	-14%	111	126	-12%
Lagen om råd och stöd (LSS)	15	15	0%	16	-3%	20	20	0%
Statsbidrag enl vävnadsdirektivet	13	12	-	15	-8%	16	16	0%
Statsbidrag, den s.k. kömiljarden	43	150	-72%	144	-70%	95	200	-53%
Övriga bidrag	0	0	0%	0	0%	0	0	0%
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	<i>112</i>	<i>122</i>	<i>-8%</i>	<i>127</i>	<i>-12%</i>	<i>147</i>	<i>163</i>	<i>0</i>
<b>Summa statsbidrag</b>	<b>579</b>	<b>697</b>	<b>-17%</b>	<b>693</b>	<b>-16%</b>	<b>809</b>	<b>929</b>	<b>-13%</b>

Statsbidragen är 118 mkr lägre än den periodiserade budgeten vilket främst beror på att landstinget inte uppfyllt samtliga krav enligt den s.k. Kömiljarden. Intäkterna för den statliga Kömiljarden är budgeterade till 200 mkr men vid senare beräkningar visar det sig att

landstinget skulle få cirka 210 mkr om samtliga landsting uppfyllt samtliga krav. Dessa intäkter är dock svåra att förutsäga med anledning av att SLL:s kömiljardsnivå sätts i relation till andra landstings måluppfyllnad. Resultatet för årets nio första månaderna är dock klart och medför att SLL sannolikt inte kommer att få 115 mkr avseende Kömiljarden.

### 3.2.2. PO-intäkter och 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 183 mkr lägre än den periodiserade budgeten, se personalkostnader nedan.

### 3.3. Verksamhetens kostnader

Periodens kostnader är 335 mkr lägre jämfört med periodens budget. Kostnaderna är 1 807 mkr högre i september 2011 jämfört med september 2010. Prognosen för helåret är 592 mkr högre än budget. Nedan förklaras de olika delposterna.

#### 3.3.1. 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 1109	Periodens budget	Avvik %	Ack-utfall 1009	Förändr %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-2 440	-2 626	-7%	-2 364	3%	-3 456	-3 508	-1%
Pensionskostnader <sup>1)</sup>	-1 836	-1 912	-4%	-1 647	11%	-2 008	-2 549	-21%
Övriga personalkostnader	6	0	-	13	-	6	0	-
varav minskad pers.kostn.p g a omstruktureringsbidrag <sup>2)</sup>	6	0	-	14	-	6	0	-
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-4 269</b>	<b>-4 537</b>	<b>-6%</b>	<b>-3 998</b>	<b>7%</b>	<b>-5 459</b>	<b>-6 057</b>	<b>-10%</b>

1) Inkl löneskatt.

2) Ingen resultateffekt 2011, redovisas som omstruktureringsbidrag och minskad personalkostnad.

En ny pensionskuldsberäkning med anledning av SKL:s beslut att sänka den sk RIPS-räntan har påverkat prognosen men inte utfallet. Den sänkta RIPS-räntan ska enligt Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, redovisas som en finansiell post, medan upplösningen av pensionsreserven om 700 mkr bokas som förändring av pensionsskuld bland verksamhetens kostnader, se vidare avsnitt 3.5 Ny pensionskuldsberäkning.



I 2009 års bokslut bokades en omstruktureringsreserv med 200 mkr. Beviljade avgångsvederlag och särskilda avtalspensioner enligt denna reserv redovisades som minskade pensions- respektive övriga personalkostnader under 2010. Av omstruktureringsreserven kvarstår 6 mkr vid 2011 års ingång.

### 3.3.2. Övriga verksamhetskostnader

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till SL och WÅAB samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan. Dessutom svarar koncernfinansiering sedan årsskiftet för landstingets premier till LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag), tidigare år har HSN erlagt premien till LÖF.

Prognosen för Övriga verksamhetskostnader följer i princip budget. Utfall i september är 1 536 mkr högre jämfört med samma period föregående år, det är framför allt tillskott och landstingsbidrag som ökat mellan åren med 1 334 mkr.

Övriga verksamhetskostnader mkr	Ack utfall 1109	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1009	Förändr %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-4 883	-4 883	0%	-4 696	4%	-6 511	-6 511	0%
Landstingsbidrag	-36 260	-36 260	0%	-35 114	3%	-48 212	-48 212	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-855	-858	0%	-827	3%	-1 144	-1 144	0%
Omstruktureringsbidrag <sup>1)</sup>	-6	0	-	-14	-	-6	0	-
Övriga lämnade bidrag	-15	-20	-21%	-71	-78%	-27	-26	2%
LÖF	-170	-170	0%	-48	255%	-227	-227	0%
Övriga kostnader	-105	-172	-39%	8	-1365%	-229	-229	0%
varav vidareform statsbidrag	-112	-122	-8%	-127	-12%	-147	-163	-9%
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-42 296</b>	<b>-42 363</b>	<b>0%</b>	<b>-40 760</b>	<b>4%</b>	<b>-56 355</b>	<b>-56 349</b>	<b>0%</b>

1) Ingen resultat effekt 2011, redovisas som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar.

På konto anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje.

## 3.4. Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat

### 3.4.1. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. Utfallet för skatteintäkterna till och med september är 43 426 mkr. De samlade skatteintäkterna har ökat med 1 724 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Prognosen för skatteintäkterna är 57 901 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 502 mkr. Ökningen förklaras främst av att SKL reviderat upp skatteunderlagsprognosen för riket åren 2010-2011 med sammanlagt 1,5 procentenheter.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter mkr	Ack utfall 1109	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1009	Förändr %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Skatteintäkter	39 072	38 738	1%	37 693	4%	52 096	51 651	1%
Generella statsbidrag	4 096	4 088	0%	4 298	-5%	5 461	5 451	0%
Uljämningssystemet	258	223	16%	-288	-190%	345	297	16%
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>43 426</b>	<b>43 049</b>	<b>1%</b>	<b>41 703</b>	<b>4%</b>	<b>57 901</b>	<b>57 399</b>	<b>1%</b>

### 3.4.2. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (mkr)	Ack utfall 1109	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1009	Förändr %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Ränteintäkter	586	542	8%	479	22%	736	723	2%
Övriga finansiella intäkter	1	0	-	27	-	0	0	-
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>587</i>	<i>542</i>	<i>8%</i>	<i>505</i>	<i>16%</i>	<i>736</i>	<i>723</i>	<i>2%</i>
Räntekostnader	-529	-485	9%	-393	35%	-710	-647	10%
Räntedel i årets pensionskostn	-300	-255	18%	-164	83%	-1 382	-423	227%
Övriga finansiella kostnader	-7	0		-4	-	0	0	-
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-837</i>	<i>-740</i>	<i>13%</i>	<i>-560</i>	<i>49%</i>	<i>-2 091</i>	<i>-1 070</i>	<i>96%</i>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-250</b>	<b>-198</b>	<b>26%</b>	<b>-55</b>		<b>-1 356</b>	<b>-347</b>	<b>291%</b>

Prognosen för finansnettot är -1 356 mkr och beror främst på att den s.k. RIPS-räntan har sänkts. Se vidare avsnitt 3.5 Ny pensionsskultsberäkning.

### 3.5. Ny pensionsskultsberäkning

Sedan 2007 följer landstinget SKL:s rekommendation RIPS07 som anger hur pensionsskulden ska beräknas. Pensionsskulden definieras här som nuvärdet av framtida utfästa pensionsbetalningar. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa. Diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkningarna bygger på den tioåriga statsobligationsräntan. Med anledning av att den långa marknadsräntan är så låg har SKL beslutat att sänka räntan i skuldberäkningen med 0,75 procentenheter. Detta leder till en ökning av pensionsskulden i balansräkningen och en engångseffekt på resultatet om cirka 1 100 mkr. Enligt Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, bör denna extra kostnad tas upp redan i bokslutet avseende år 2011. Även den del av pensionsskulden som ligger som ansvarsförbindelse ökas med cirka 1 850 mkr.

För att motverka detta föreslås att den tidigare av LF beslutade reserveringen för framtida pensionskostnader om 700 mkr upplöses (LS 0710-1116). Detta kommer i så fall att innebära en ökad pensionskostnad om 400 mkr netto.

De ökade pensionskostnaderna p g a den sänkta RIPS-räntan ska enligt RKR redovisas som en finansiell kostnad. Däremot ska upplösningen av pensionsreserveringen om 700 mkr bokföras som förändring av pensionsskuld bland verksamhetens kostnader.

Ovanstående gäller endast på landstingsnivå. Pensionskostnader för landstingets bolag bokas av bolagen själva och följer Finansinspektionens föreskrifter och kommer att påverkas först år 2012.

### 3.6. Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på 331 mkr.

Investeringar Mkr	Ack utfall 1109	Prognos 2011	Budget 2011
Citybanan	304	331	331
<b>Summa investeringar</b>	<b>304</b>	<b>331</b>	<b>331</b>

### 3.7. 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?
Statsbidrag den s.k. Kömiljarden	ej helt säkert att SLL uppfyller kraven för att ta del av statsbidraget	52,5	ja
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+50	delvis
Samlade skatteintäkter	osäkra skatteintäktsprognoser	+100	"
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+50	"

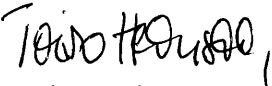
## 4. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

## 5. Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2011.

Stockholm 2011-10-27

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör