

Landstingsstyrelsen

Månadsrapport per oktober 2011 för koncernredovisning

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Landstingsdirektören har inkommit med månadsrapport per oktober 2011 för koncernredovisning.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna månadsrapport per oktober samt prognos för helåret 2011.

Landstingsrådsberedningens motivering

Den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 5, 2011-10-24) indikerar att skatteintäkterna för 2011 kommer att bli 360 miljoner kronor högre än budget. Förändringen av skatteintäktsprognosen förklaras främst av att SKL har reviderat skatteunderlagsprognosen för riket åren 2010-2011 med sammantaget 1,3 procentenheter.

Resultatet för helåret 2011 beräknas bli -29 miljoner kronor att jämföra med ett resultatkrav på 280 miljoner kronor, d.v.s. 309 miljoner kronor lägre än budget.

Prognosen för medel ur Kömiljarden är att Stockholms läns landsting år 2011 får 84 miljoner kronor utav 210 möjliga miljoner kronor. Dessa intäkter är dock svåra att förutse med anledning av att Stockholms läns landstings kömiljardnivå sätts i relation till andra landstings måluppfyllnad.

Den sänkta RIPS-räntan för beräkning av pensioner leder till en ökning av pensionsskulden i balansräkningen och en engångseffekt på resultatet om cirka 1 020 miljoner kronor för 2011. För att motverka detta föreslås att den tidigare av Landstingsfullmäktiges beslutade reserveringen för framtida

SKRIVELSE

2011-12-07

LS 1111-1513

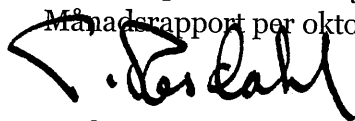
pensionskostnader om 700 miljoner kronor upplöses (LS 0710-1116). Detta kommer i så fall att innebära en ökad pensionskostnad om 320 miljoner kronor netto.

De ökade pensionskostnaderna p.g.a den sänkta RIPS-räntan ska enligt Rådet för Kommunal Redovisning redovisas som en finansiell kostnad. Däremot ska upplösningen av pensionsreserveringen om 700 miljoner kronor bokföras som förändring av pensionsskuld bland verksamhetens kostnader.

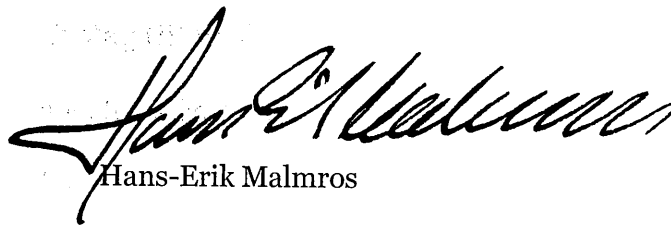
Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 22 november 2011

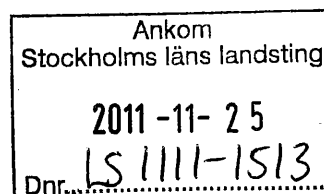
Månadsrapport per oktober 2011, den 22 november 2011.



Torbjörn Rosdahl



Hans-Erik Malmros



Rotel F

Månadsrapport per oktober 2011 - Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Månadsrapport per oktober 2011, koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande, 2011-11-22
Månadsrapport per oktober 2011, 2011-11-22

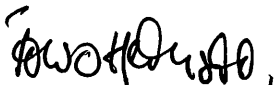
Förslag till beslut


Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna månadsrapporten per oktober samt prognos för helåret 2011.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets miljöpolitiska program Miljösteg 5 har hänsyn till miljön beaktats och bedömningen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbeskrivning i detta ärende.


Toivo Heinsoo
Landstingsdirektör


Anne Rundquist
T f funktionsområdesdirektör

Månadsrapport per oktober 2011 - Koncernfinansiering

1. Väsentlig avvikelse mot periodiserad budget

Periodens resultat är -497 mkr vilket ger ett underskott mot den periodiserade budgeten med 730 mkr. Av nedanstående tabell framgår avvikelserna mot den periodiserade budgeten.

Textkommentar	Intäkt Avvikelse Ack utfall- periodbudget	Kostnad Avvikelse Ack utfall- periodbudget	Resultat Avvikelse Ack utfall- periodbudget	Beslut av LF/LS/ HSN (Belopp)
Statsbidrag	-140,6		-140,6	0,0
PO-intäkter	-224,8		-224,8	0,0
Arbetsgivaravgifter		204,2	204,2	0,0
Pensioner		-30,7	-30,7	0,0
Övriga kostnader		77,1	77,1	2,0
Skatteintäkter	300,1		300,1	0,0
Finansnetto		-921,6	-921,6	0,0
Övriga poster	0,7	5,9	6,7	0,0
S:a avvikelse	-64,6	-665,1	-729,7	2,0

Statsbidragen är 141 mkr lägre än den periodiserade budgeten vilket främst beror på att landstinget inte uppfyller samtliga krav enligt den s k Kömiljarden. Även PO-intäkterna är lägre än den periodiserade budgeten, vilket innebär att arbetsgivaravgifterna enligt lag också minskar. Dessa poster följer förvaltningarnas lönekostnader.

Landstinget följer Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) rekommendation RIPS 07 som anger hur pensionsskulden ska beräknas. Med anledning av att den långa marknadsräntan är så låg har SKL beslutat att sänka räntan i skuldberäkningen med 0,75 procentenheter. En sänkning av räntan innebär en ökad kostnad. Enligt Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, bör denna extra kostnad tas upp redan i bokslut år 2011. RIPS-räntan ska enligt RKR redovisas som en finansiell post vilket innebär en ökad kostnad med 850 mkr till och med oktober månad.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen har skatteintäkterna ökat jämfört med den periodiserade budgeten, 300 mkr. Övriga finansiella intäkter ökar men de finansiella kostnaderna ökar ännu mer jämfört med den periodiserade budgeten.

2. Väsentlig avvikelse mot årsbudget

Resultatet för helåret 2011 beräknas bli -29 mkr att jämföra med ett resultatkrav på 280 mkr, d.v.s. 309 mkr lägre än budget. Avvikelserna framgår av nedanstående tabell.

Textkommentar	Intäkt Avvikelse prognos- budget	Kostnad Avvikelse prognos- budget	Resultat Avvikelse prognos- budget	Beslut av LF/LS/ HSN (Belopp)
Statsbidrag	-131,2		-131,2	0,0
PO-intäkter	-72,8		-72,8	0,0
Arbetsgivaravgifter		53,0	53,0	0,0
Pensionskostnader		567,8	567,8	0,0
Skatteintäkter	360,1		360,1	0,0
Finansnetto		-1 086,0	-1 086,0	0,0
Övriga poster			0,0	0,0
S:a avvikelse	156,1	-465,2	-309,1	0,0

Den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 5, 2011-10-24) indikerar att skatteintäkterna för 2011 kommer att bli 360 mkr högre än budget. Förändringen av skatteintäktsprognosen förklaras främst av att SKL har reviderat skatteunderlagsprognosen för riket åren 2010-2011 med sammantaget 1,3 procentenheter.

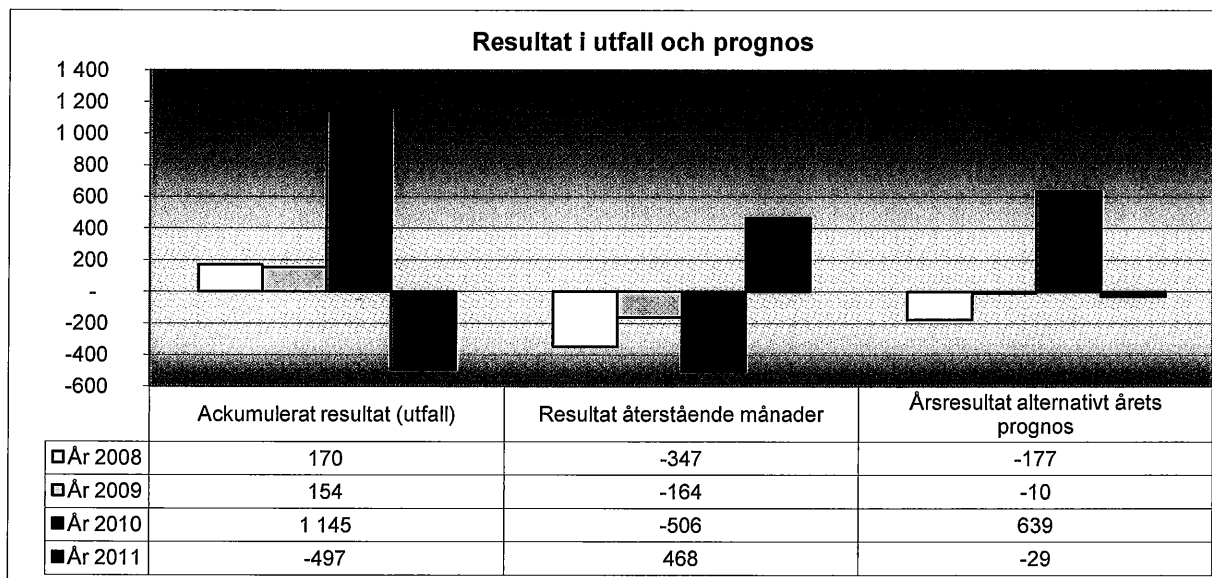
Intäkterna för den statliga Kömiljarden är budgeterade till 200 mkr men vid senare beräkningar visar det sig att SLL skulle få cirka 210 mkr om samtliga landsting uppfyllt samtliga krav. Dessa intäkter är dock svåra att förutsäga med anledning av att SLL:s kömiljardsnivå sätts i relation till andra landstings måluppfyllnad. Resultatet hittills för året är dock klart och medför att SLL inte kommer att få 126 mkr avseende Kömiljarden.

Den sänkta RIPS-räntan för beräkning av pensioner leder till en ökning av pensionsskulden i balansräkningen och en engångseffekt på resultatet om cirka 1 020 mkr för 2011. 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 320 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.

3. Fördjupad analys resultatutvecklingen

Resultatet på koncernfinansiering sjunker kraftigt under framför allt för december månad. Detta beror på att koncernfinansiering i sin landstingsövergripande roll av olika skäl belastas med kostnader som uppstår i landstingets verksamheter.



De olika årens uppbokningar i årsboksluten framgår nedan:

- 2008 gjordes uppbokningar inom personalområdet på 452 mkr men då återfördes 408 mkr av tidigare års reserveringar. Dessutom gjordes uppbokningar i årsbokslutet med ca 190 mkr avseende bl a förelägganden och tvistemål i upphandlingsärenden, EG-direktiv angående vävnader och celler samt förväntat underskott för Tiohundraämnden.
- 2009 års förändring berodde framför allt på att kostnader för vaccinering i samband med befarad influensapandemi ännu inte belastat koncernfinansierings utfall, under december månad bokades ytterligare 277 mkr med anledning av influensapandemin.
- 2010 beslutade fullmäktige (LS 1010-0809) att periodisera det tillfälliga konjunkturstödet över 2 år vilket resulterade i att 421 mkr i december fördes över till 2011.
- 2011 års förändring beror framför allt på att det i prognosen men inte i utfallet har inräknats en återläggning av den år 2007 gjorda avsättningen för framtida pensionsavsättningar om 700 mkr.