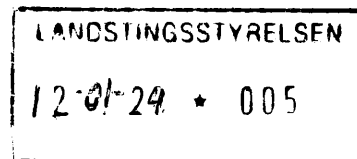


Landstingsstyrelsen



## Månadsrapport per november 2011 för koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### Ärendebeskrivning

Landstingsdirektören har inkommit med månadsrapport per november 2011 för koncernfinansiering.

### Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

*att* godkänna månadsrapporten per november samt prognos för helåret 2011.

### Landstingsrådsberedningens motivering

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen har skatteintäkterna ökat jämfört med den periodiserade budgeten, 330 miljoner kronor. Övriga finansiella intäkter ökar men de finansiella kostnaderna ökar ännu mer jämfört med den periodiserade budgeten.

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 936 miljoner kronor till och med oktober månad.

Resultatet på koncernfinansiering sjunker kraftigt under framför allt för december månad. Detta beror på att koncernfinansiering i sin landstings-

SKRIVELSE  
2012-01-11

LS 1112-1684

övergripande roll av olika skäl belastas med kostnader som uppstår i landstingets verksamheter. Resultatet för helåret 2011 beräknas bli 79 miljoner kronor att jämföra med ett resultatkrav på 280 miljoner kronor, d.v.s. 201 miljoner kronor lägre än budget.

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 miljoner kronor. Slutgiltig ställning till om upplösning av reserven ska ske, tas i samband med bokslutet. Statsbidrag om 65,5 miljoner kronor kommer att erhållas i december.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 2011-12-22

Månadsrapport den 2011-12-22



Torbjörn Rosdahl

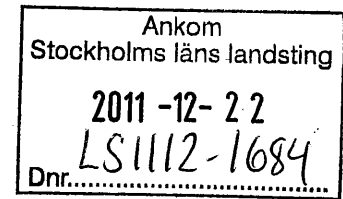


Hans-Erik Malmros

Landstingsstyrelsens förvaltning  
SLL Ekonomi och finans  
Koncernfinansiering

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2011-12-22

LS 1112-1684



## Månadsrapport per november 2011, Koncernfinansiering

### Ärendebeskrivning

Månadsrapport per november 2011, Koncernfinansiering.

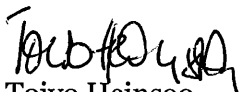
### Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande, 2011-12-22.  
Rapport 2011-12-22.

### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna månadsrapporten per november samt prognos för helåret  
2011.

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör

## Månadsrapport per november 2011 - Koncernfinansiering

### 1. Väsentlig avvikelse mot periodiserad budget

Periodens resultat är -504 mkr vilket ger ett underskott mot den periodiserade budgeten med 814 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
Statsbidrag	-151,7		-151,7
PO-intäkter	-254,8		-254,8
Arbetsgivaravgifter		221,8	221,8
Pensioner		-31,2	-31,2
Övriga kostnader		76,2	76,2
Skatteintäkter	330,1		330,1
Finansnetto		-1 010,9	-1 010,9
Övriga poster	0,7	5,9	6,7
S:a avvikelse	-75,7	-738,2	-813,8

Statsbidragen är 152 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 Landstings, 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 936 mkr till och med oktober månad.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen har skatteintäkterna ökat jämfört med den periodiserade budgeten, 330 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 79 mkr att jämföra med ett resultatkrav på 280 mkr, d.v.s. 201 mkr lägre än budget. Avvikelserna framgår av nedanstående tabell.

Textkommentar	Intäkt Avvikelse prognos- budget	Kostnad Avvikelse prognos- budget	Resultat Avvikelse prognos- budget
Statsbidrag	-76,2		-76,2
PO-intäkter	-73,0		-73,0
Arbetsgivaravgifter		103,2	103,2
Pensionskostnader		567,8	567,8
Skatteintäkter	360,1		360,1
Finansnetto		-1 082,8	-1 082,8
Övriga poster			0,0
S:a avvikelse	210,8	-411,8	201,0

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 svåra att förutsäga med anledning av att SLL:s Kömiljardsnivå sätts i relation till andra landstings måluppfyllnad. Prognosen för Kömiljarden är för närvarande 75 mkr.

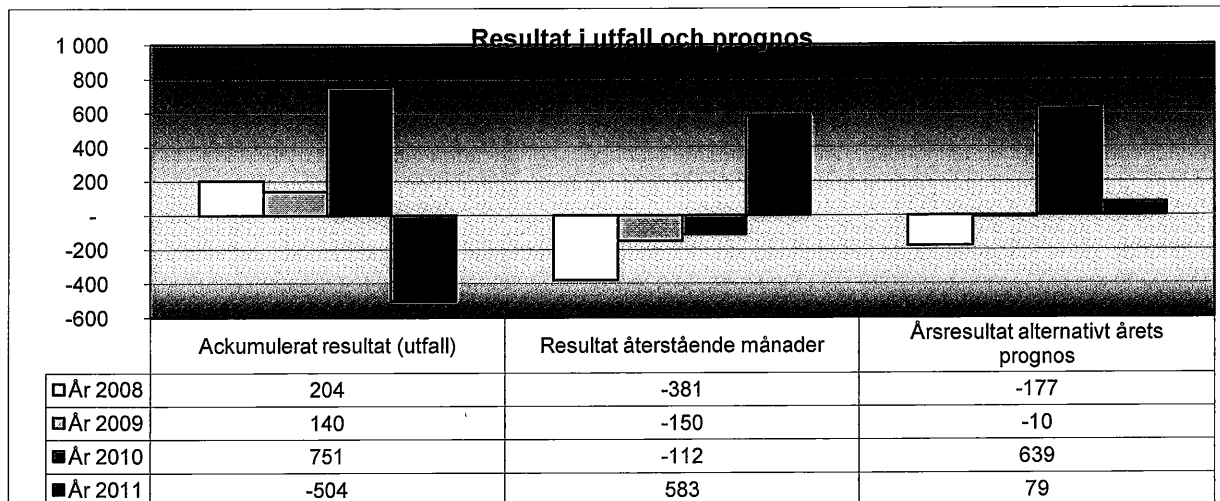
Statsbidrag om 65,5 mkr kommer att erhållas i december avseende patientsäkerhetsöverenskommelsen med anledning av den nya patientsäkerhetslagen som trädde i kraft 1 januari 2011 (2010:659). Dessa medel ska förmodligen inte vidareförmedlas. Dessutom har AFA försäkring fattat beslut om att sänka avgiften för AGS-KL och Avgiftsbefrielseförsäkringen till noll avseende år 2011. Vilket innebär att avtalsförsäkringarna beräknas minska med 60 mkr för 2011.

Den sänkta RIPS-räntan för beräkning av pensioner leder till en ökning av pensionsskulden i balansräkningen och en engångskostnad 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 Tiohundra-nämnden.
- 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. Dessutom kommer statsbidrag om 65,5 mkr att erhållas i december.

## Månadsrapport per november 2011 - Koncernfinansiering

### 1. Väsentlig avvikelse mot periodiserad budget

Periodens resultat är -504 mkr vilket ger ett underskott mot den periodiserade budgeten med 814 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
Statsbidrag	-151,7		-151,7
PO-intäkter	-254,8		-254,8
Arbetsgivaravgifter		221,8	221,8
Pensioner		-31,2	-31,2
Övriga kostnader		76,2	76,2
Skatteintäkter	330,1		330,1
Finansnetto		-1 010,9	-1 010,9
Övriga poster	0,7	5,9	6,7
S:a avvikelse	-75,7	-738,2	-813,8

Statsbidragen är 152 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 Landstings, 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 936 mkr till och med oktober månad.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen har skatteintäkterna ökat jämfört med den periodiserade budgeten, 330 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 79 mkr att jämföra med ett resultatkrav på 280 mkr, d.v.s. 201 mkr lägre än budget. Avvikelserna framgår av nedanstående tabell.

Textkommentar	Intäkt Avvikelse prognos- budget	Kostnad Avvikelse prognos- budget	Resultat Avvikelse prognos- budget
Statsbidrag	-76,2		-76,2
PO-intäkter	-73,0		-73,0
Arbetsgivaravgifter		103,2	103,2
Pensionskostnader		567,8	567,8
Skatteintäkter	360,1		360,1
Finansnetto		-1 082,8	-1 082,8
Övriga poster			0,0
S:a avvikelse	210,8	-411,8	-201,0

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 svåra att förutsäga med anledning av att SLL:s Kömiljardsnivå sätts i relation till andra landstings måluppfyllnad. Prognosen för Kömiljarden är för närvarande 75 mkr.

Statsbidrag om 65,5 mkr kommer att erhållas i december avseende patientsäkerhetsöverenskommelsen med anledning av den nya patientsäkerhetslagen som trädde i kraft 1 januari 2011 (2010:659). Dessa medel ska förmodligen inte vidareförmedlas. Dessutom har AFA försäkring fattat beslut om att sänka avgiften för AGS-KL och Avgiftsbefrielseförsäkringen till noll avseende år 2011. Vilket innebär att avtalsförsäkringarna beräknas minska med 60 mkr för 2011.

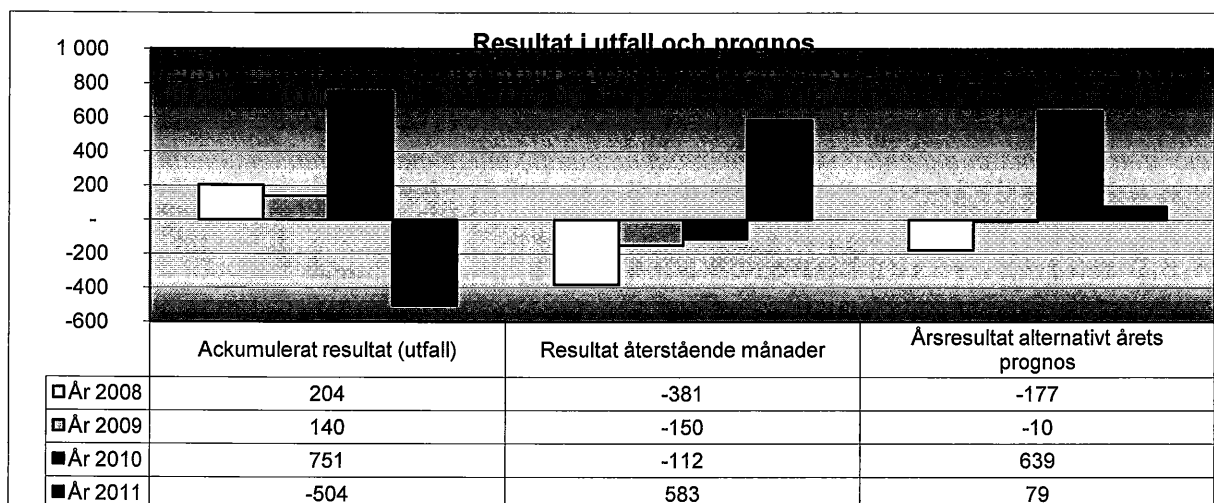
Den sänkta RIPS-räntan för beräkning av pensioner leder till en ökning av pensionsskulden i balansräkningen och en engångskostnad på resultatet om cirka 1 020 mkr för 2011. För att motverka detta föreslås att den tidigare av LF beslutade reserveringen för framtida pensionskostnader om 700 mkr upplöses (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. Dessutom kommer statsbidrag om 65,5 mkr att erhållas i december.