

Resultatenhet Koncernfinansiering

Förvaltningsberättelse**Verksamhet**

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

Landstingsskatten, statsbidrag för hälso- och sjukvård och särskilt statsbidrag till landstingen för läkemedelsförmånens kostnader redovisas som intäkter. Utbetalning av landstingsbidrag och utbetalningar enligt kapitaltäckningsgaranti till förvaltningar och bolag har belastat driftbudgeten (resultatet). Mervärdesskatt samt statsbidrag för neutralisering av ökade externa kostnader (det s.k. 6% -bidraget) ansöks samlat för landstinget och erhållen skatt/bidrag vidareförmedlas därefter till förvaltningarna.

Koncernfinansiering handhar redovisning av arbetsgivaravgifter och inbetalningar av avtalsförsäkringar för landstingets förvaltningar. Koncernfinansiering redovisar samlat för landstingets förvaltningar förändringen av pensionsskulden samt utbetalning av pensioner och löneskatt. Pensionsskuldens förändring kostnadsföres efter en av KPA framtagna prognos. De sociala avgifterna samt pensionerna finansieras i huvudsak genom förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg. Kostnaden för eventuell särskild ålderspension regleras med respektive berörd enhet.

Fr om 2002-01-01 belastas alla helägda bolag i landstinget med faktiska pensionskostnader.

Enligt beslut i landstingsfullmäktige har hela den avgiftsbestämda delen enligt PFA -98 för år 2002 avsatts till individuell del. Utbetalning av detta (238 mkr) sker i mars 2003 till Pensionsvalet AB som sedan placerar medlen enligt de anställdas val. Den förmånsbestämda delen återlånas i sin helhet. Detta är i enlighet med av landstingsfullmäktige fastställd placeringspolicy för pensionsmedel.

Inomregional skatteutjämning till länets kommuner har utbetalats enligt beslut av landstingsstyrelsen.

Personal

Enheten har inga anställda och löner har ej utbetalats under 2002.

Resultatenhet Koncernfinansiering
Verksamhetens resultat och ställning

(mkr)	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Statsbidrag	4 424	4 122	302	4 231
PO-intäkt	2 714	3 280	-566	3 055
Sociala avgifter	-2 292	-2 781	489	-2 580
Pensioner	-1 110	-1 188	78	-1 150
Inomregional skatteutjämning	-50	-50	0	-100
Finansiella intäkter	445	465	-20	499
Finansiella kostnader	-537	-367	-170	-334
Räntedel pensioner	-169	-135	-34	-128
Övriga kostnader	-813	-175	-638	-319
Intäktprojekt	0	300	-300	0
Konkurrensutsättning/ Realisationsvinster	0	500	-500	0
FINANSIERING	2 612	3 971	-1 359	3 174
Landstingsbidrag	-32 789	-32 606	-183	-30 905
Skatteintäkter	31 939	31 559	380	29 571
Generellt statsbidrag	3 975	4 084	-109	3 951
Inkomst- och kostnadsutjämning	-4 398	-3 642	-756	-3 101
Momsavgift	-1 930	-1 952	22	-1 871
Resultat före bokslutsdisp & skatt	-591	1 414	-2 005	819
Aktieägartillskott	-3 596	-3 711	115	-3 314
Resultat	-4 187	-2 297	-1 890	-2 495

Resultatenhet Koncernfinansiering

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt för år 2002 är 2 005 mkr sämre än det budgeterade. De största avvikelserna specificeras nedan.

Sammanfattning av avvikelser	mkr
Statsbidrag	302
PO-intäkter, sociala avgifter och pensioner	1
Intäktprojekt samt konkurrensutsättning/realisationsvinster	-800
Skatteintäkter, generellt statsbidrag, inkomst- och kostnadsutjämning, momsavgift	-463
Landstingsbidrag	-183
Finansnetto	-224
Övrigt	-638
Summa avvikelser i resultat före bokslutsdisp & skatt	-2 005
Aktieägartillskott	115
Summa avvikelser resultat	-1 890

På de följande sidorna kommenteras dessa avvikelser mot budget.

Resultatenhet Koncernfinansiering
Statsbidrag

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Statsbidrag för läkemedelsförmånen	3 554	3 357	197	3 417
Övriga statsbidrag	870	765	105	814
Summa	4 424	4 122	302	4 231

Utfallet är 302 mkr bättre än budget. Statsbidraget för läkemedelsförmånen ingår i landstingsbidraget till HSN. Detta statsbidrag blev 197 mkr bättre än budget. Denna ersättning utöver budget har vidareförmedlats till HSN, 183 mkr i utökat landstingsbidrag och 14 mkr som vidareförmedlat statsbidrag. Den totala resultateffekten avseende läkemedelsförmånen redovisas hos HSN.

I övriga statsbidrag ingår statsbidrag för klinisk utbildning och forskning, stärka patientens ställning, ökad tillgänglighet i vården, HIV/AIDS, ersättning sjukvård för asylsökande och ersättning om lagen för särskilt stöd (LSS). Övriga statsbidrag är 105 mkr bättre än budget och uppgår totalt till 870 mkr. Av dessa 870 mkr så vidareförmedlas 134 mkr vidare till olika förvaltningar (som övrig kostnad för koncernfinansiering).

PO-intäkt, sociala avgifter och pensioner

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Personalomkostnads-intäkt (PO-intäkt)	2 714	3 280	566	3 055
Personalomkostnader (PO-kostnader)	-3 402	-3 969	-567	-3 730
<i>därav</i>				
<i>- sociala avgifter inkl</i>				
<i>arbetsmarknadsförsäkringar</i>	-2 292	-2 781	489	-2 580
<i>- pensioner inkl. löneskatt</i>	-1 110	-1 188	78	-1 150
Summa PO-netto	-688	-689	1	-675

Koncernfinansiering handhar redovisning av arbetsgivaravgifter och pensioner för landstingets förvaltningar vilket finansieras av en PO-intäkt. PO-intäkten blev 566 mkr lägre än budgeterat och PO-kostnaden blev 567 mkr lägre än budgeterat.

Resultatenhet Koncernfinansiering

PO-intäkten och de sociala avgifterna inkl arbetsmarknadsförsäkringarna är beroende av den lönekostnad som redovisas i landstingets förvaltningsdel. Med anledning av bolagiseringar (SÖS och Norrtälje) m m har lönekostnaden minskat i förvaltningsdelen. Som en effekt därav blir PO-intäkten och PO-kostnaderna lägre än budget och bokslut 2001.

Pensionskostnaderna är 78 mkr lägre än budget. Den främsta orsaken är att kostnaden för pensionsskuld förändringen blivit lägre än budgeterat. Det avser främst bolagen och landstingets del av AB SL:s pensionsskuld men även pensionsskulden för förvaltningarna.

Intäktprojekt samt konkurrensutsättning/realisationsvinster

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Intäktprojekt	0	300	-300	0
Konkurrensutsättning/realisationsvinster	0	500	-500	0
Summa	0	800	-800	0

De budgeterade intäkterna om 800 mkr avseende konkurrensutsättning/realisationsvinster har ej givit upphov till redovisade effekter hos koncernfinansiering. Effekterna ska återfinnas i verksamheterna. Effekterna av intäktprojektet har inte medfört ökad redovisade intäkter hos koncernfinansiering.

Skatteintäkter, generellt statsbidrag, inkomst- och kostnadsutjämning, momsavgift

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Skatteintäkter	31 939	31 559	380	29 571
Generellt statsbidrag	3 975	4 084	-109	3 951
Inkomst- och kostnadsutjämning	-4 398	-3 642	-756	-3 101
Momsavgift	-1 930	-1 952	22	-1 871
Summa	29 586	30 049	-463	28 550

Det slutliga utfallet avseende skatteintäkter m m blev 463 mkr lägre än budgeterat.

Landstingsbidrag

Resultatenhet Koncernfinansiering

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Landstingsbidrag	-32 789	-32 606	-183	-30 905

Avvikelsen beror på korrigerat landstingsbidrag till HSN för läkemedelsförmånen, beslut i LS 0201-0013.

Inomregional skatteutjämning

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Inomregional skatteutjämning	-50	-50	0	-100

Inomregional skatteutjämning har utbetalats enligt landstingsstyrelsens beslut.

Finansnetto

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Ränteintäkter	445	465	-20	499
Räntekostnad	-537	-367	-170	-334
Räntedel, pensioner	-169	-135	-34	-128
Summa	-261	-37	-224	37

Det finansiella nettot är 224 mkr sämre än budgeterat. Ränteintäkter och räntekostnader blev 190 mkr sämre än budget. Kostnaden för den finansiella delen av pensionerna blev 34 mkr sämre än budget.

Den främsta förklaringen är en högre extern upplåning vilket medför högre räntekostnader med 185 mkr jämfört med budget.

De interna ränteintäkterna avseende lån är 27 mkr lägre än budgeterat, främst p g a ändrade räntesatser för Landstingsfastigheter Stockholm (LFS) samt lägre upplåning från LFS enligt ärende om översyn av kapitalstruktur och avkastningskrav för LFS.

Koncernkontoräntorna (ränteintäkter och räntekostnader) för koncernfinansiering medför en positiv avvikelse mot budget om 22 mkr.

Resultatenhet Koncernfinansiering

Räntedelen i årets pensionskostnad är 34 mkr högre än budgeterad kostnad.

Övriga poster

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Övriga poster	-813	-175	-638	-319
<i>därav</i>				
- Nedskrivning av aktier i dotterföretag	-375	0	-375	0
- Reglering av rabattskillnader	-170	0	-170	0
- Avsättning till premieskuld LÖF	-81	-50	-31	-70
- Vidareförmedlade statsbidrag	-148	-121	-27	-183
- Merkostnad pensioner bolagiserade sjukhus	-41	0	-41	-30
- Övrigt	2	-4	6	-36
Summa	-813	-175	-638	-319

Övriga poster blev 638 mkr högre än budget.

En nedskrivning av aktier i dotterföretag om 375 mkr har påverkat resultatet. Orsaken är att det egna kapitalet i Landstingshuskoncernen underskred det bokförda värdet i koncernfinansiering med 375 mkr. Nedskrivning sker i koncernfinansiering och därmed i landstinget. Detta har enbart resultat effekt för landstinget men inte för landstingskoncernen där nedskrivningen återläggs i enlighet med normala principer för koncernredovisning. Denna post har inte varit med i tidigare prognoser för koncernfinansiering då den inte medför någon resultat effekt för landstingskoncernen.

Reglering av rabattskillnader i sjukvården medför en kostnad för koncernfinansiering på 170 mkr, vilken inte var budgeterad. Skillnaderna är huvudsakligen hänförliga till 2001 då kostnaden ingick i 2001 års koncernjusteringar för landstingskoncernen. Detta medför att årets koncernjusteringar innehåller en positiv justering med motsvarande belopp och det blir ingen resultat effekt för landstingskoncernen.

Landstingets avsättning till LÖF blev 81 mkr, vilket är 31 mkr högre än budgeterat.

De vidareförmedlade statsbidragen från koncernfinansiering till HSN och Folk tandvården är totalt 148 mkr, vilket är 27 mkr högre än budget.

Den kompensation för högre pensionskostnader än PO-påläggsschablonen som bolagen Danderyds Sjukhus AB, Huddinge Universitetssjukhus AB, Norrtälje Sjukhus AB, Södersjukhuset AB och S:t Eriks Ögonsjukhus AB erhållit från koncernfinansiering är 41 mkr.

Resultatenhet Koncernfinansiering

Övriga poster uppgår till 2 mkr, vilket är 7 mkr bättre än budget.

Aktieägartillskott

	Bokslut 2002	Budget 2002	Avvikelse utfall ./. budget	Bokslut 2001
Aktieägartillskott	-3 596	-3 711	115	-3 314

Lämnade aktieägartillskott uppgår till 3 596 mkr vilket är 115 mkr lägre än budget.

AB Storstockholms Lokaltrafik har erhållit ett villkorat aktieägartillskott på 3 596 mkr.

Resultatenhet Koncernfinansiering

Kommentarer till väsentliga förändringar i balansräkningen

Kommentarerna nedan har sitt ursprung i Bilaga 2 som innehåller balansräkningen för koncernfinansiering och där en jämförelse görs mellan balansräkningarna för bokslut 2002 och bokslut 2001.

Inventarier

Som anläggningstillgångar i balansräkningen för koncernfinansiering redovisas konstnärlig utsmyckning samt restvärdet av övertagna leasingkontrakt vid avvecklandet av Leasingaktiebolaget Garnis.

	Utfall 2002	Utfall 2001
Anläggningstillgångar (mkr)	50,3	50,0
varav		
- maskiner och inventarier	50,3	50,0

Andelar i koncernföretag

Posten "Andelar i koncernföretag" har minskat netto med 112 mkr. Förändringen består dels av en ökning med 263 mkr p g a lämnat aktieägartillskott till Landstingshuset i Stockholm AB dels en minskning med 375 mkr p g a en nedskrivning då det egna kapitalet i Landstingshuskoncernen underskred det bokförda värdet i koncernfinansiering med 375 mkr.

Eget kapital

Resultatenhet Koncernfinansiering

Avskiljandet av Stiftelsen Löwenströmska Lasarettets tillgångar ur landstingets balansräkning har medfört att det egna kapitalet i koncernfinansiering har minskat med 56 mkr. Detta inkluderar effekten av resultatet för år 2001 för stiftelsen. Detta ärende anmäldes till landstingsstyrelsen i februari 2002, LS 0201-0061.

Lån

Den totala låneskulden har ökat med 4 563 mkr för koncernfinansiering och uppgår till 9 218 mkr. Detta speglar till allt väsentligt den upplåning som skett under perioden för hela landstingskoncernen.

I den totala låneskulden för koncernfinansiering ingår posten ”Upptagna externa lån” 8 290 mkr, ”Kort del av långfristig skuld”, 303 mkr samt ”Skulder till kreditinstitut”, 625 mkr.

Likviditetsuppföljning 2002

Utfall

Tkr	Saldo enl Nordea-konto och postgirokonto	Saldo enl årsplan	Avvikelse konton - årsplan
Utgående balans denna månad	-2 905 114	-4 431 608	1 526 494
Ingående balans denna månad	-3 730 073	-4 247 949	517 876
Aktuell avvikelse			1 008 618

Kommentar till aktuell avvikelse:

Belopp i +/- tkr

Inbetalningar

Banker	externt	certifikatlån	1 857 788
Bank	externt	banklån	450 000

Utbetalningar

Banker	externt	certifikatlån	-1 235 000
Övrigt			-64 170

Resultatenhet Koncernfinansiering

Summa avvikelse	1 008 618
------------------------	------------------

I huvudsak beror den positiva likviditetsavvikelsen mot årsplanen på en ökad extern upplåning, netto 1 072 mkr.

Stockholm 2003-02-

Sören Olofsson

Bilagor:

Resultaträkning (Bilaga 1)

Balansräkning (Bilaga 2)