

2005-02-15

LS 0501-0193

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE KONCERNFINANSIERING
– ÅRSBOKSLUT 2004
SAMMANFATTNING AV DET GÅNGNA ÅRET

I koncernfinansiering redovisas poster av landstingsövergripande karaktär. Resultatet för 2004 är -612 mkr vilket är 236 mkr sämre än budget.

mkr	Årsbudget 2004	Utfall 2004	Avvikelse
<i>Orsaker till avvikelse</i>			
Statsbidrag	4 775	4 782	7
Personalrelaterade intäkter	3 687	3 606	-81
Övriga intäkter	72	7	-65
Personalkostnader	-4 231	-4 269	-38
Landstingsbidrag, tillskott m	-41 349	-41 405	-56
m			
Övriga kostnader	-911	-284	627
Skatteintäkter	38 072	37 379	-693
Finansnetto	-346	-427	-81
Aktieägartillskott	-144	0	144
Summa avvikelse			-236

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 till förvaltningar och tillskott till SL belastar 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 såväl arbetsgivaravgifter och utbetalningar av avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar. Karolinska Universitetssjukhuset och Södertälje sjukhus handhar egen pensionsskuld och pensionskostnad enligt beslut "Om bolagsliknande former för Karolinska sjukhuset och Södertälje sjukhus", LS 0210-0469. 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. Pensionsskuldens förändring kostnadsförs efter en av KPA framtagen skuldberäkning. De sociala avgifterna och pensionerna finansieras genom förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg.

Enligt av landstingsfullmäktige fastställd policy och enligt avtal har AB SLL Internfinans att för koncernfinansierings räkning hantera intern in- och utlåning, att agera externt i låne- och placeringsfrågor och att administrera koncernkontosystemet för landstingskoncernen.

EKONOMI

Resultaträkningen i sammandrag per 2004-12-31

mkr, en decimal	Utfall 2004	Utfall 2003	% förändring 04-03	Budget 2004	% förändring budget-utfall 2004
Verksamhetens intäkter					
Specialdestinerade statsbidrag	4 781,6	4 631,3	3,2	4 775,3	0,1
Personalrelaterade intäkter	3 605,9	2 838,2	27,0	3 686,8	-2,2
Övriga intäkter	7,3	86,2	-91,5	71,6	-89,8
Summa verksamhetens intäkter	8 394,8	7 555,7	11,1	8 533,7	-1,6
- varav internt SLL	3 607,6	3 122,0	15,6	3 756,8	-4,0
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	-4 268,9	-3 622,3	17,9	-4 231,1	0,9
Lämnade bidrag	-41 404,8	-40 679,2	1,8	-41 348,5	0,1
Övriga kostnader	-283,9	-412,0	-31,1	-910,6	-68,8
summa verksamhetens kostnader	-45 957,6	-44 713,5	2,8	-46 490,2	-1,1
- varav internt SLL	41 412,8	36 939,3	12,1	41 403,0	0,0
Avskrivningar	-1,6	-2,6	-38,5	-1,6	0,0
Skatteintäkter m m	37 379,0	34 974,1	6,9	38 072,0	-1,8
Finansnetto	-426,8	-613,1	-30,4	-345,4	23,6
Resultat före disp och skatt	-612,2	-2 799,4		-231,5	
Bokslutsdispositioner och skatt	0,0	0,0		-144,4	
Resultat	-612,2	-2 799,4		-375,9	

Antal årsarbetare	0,0	0,0		0,0	
--------------------------	------------	------------	--	------------	--

Kommentarer till resultaträkningen

Specialdestinerade statsbidrag mkr	Års-bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
Statsbidrag för läkemedelsförmånen	3 904	3 904	0	3 728
Övriga statsbidrag	878	871	7	903
<i>Varav</i>				
- ALF	481	481	0	471
- stärka patientens ställning	0	0	0	14
- ökad tillgänglighet i vården	228	228	0	259
- HIV/AIDS	33	33	0	33
- ersättning asylsjukvård	95	88	7	86
- lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)	41	41	0	41
Summa	4 782	4775	7	4 631

Erhållna statsbidrag är 7 mkr bättre än budget, vilket beror på att ersättningen för asylsjukvård ökat något.

Personalrelaterade intäkter och kostnader - netto mkr	Års- bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
Personalomkostnadsintäkt (PO-intäkt)	3 606	3 687	-81	2 838
Arbetsgivaravgifter enl lag och avtal	-3 201	-3 293	92	-2 465
Pensioner inkl. löneskatt	-1 050	-938	-112	-883
Övriga personalkostnader	-18	0	-18	-274
Summa netto	-663	-544	-119	-784

Koncernfinansierings personalrelaterade intäkter och kostnader baseras till stor del på de lönekostnader som upparbetas i landstingets förvaltningsdel.

Personalkostnadsnettot uppgår till -663 mkr, vilket är 119 mkr sämre än budget. PO-intäkten och arbetsgivaravgifterna är lägre än budget vilket bl a annat förklaras av minskade personalkostnader p g a omstrukturering inom sjukvården.

Personalomkostnadsintäkterna och arbetsgivaravgifterna är högre än samma period föregående år, vilket framför allt beror på att Karolinska Universitetssjukhuset i Huddinge numera ingår i landstingets förvaltningsorganisation.

Kostnader för pensioner är 112 mkr sämre än budget, ökningen beror på ett flertal faktorer. I budget har felaktigt 23 mkr redovisats som räntedel i årets pensionskostnad vilken skulle ha medtagits som pensionskostnad under verksamhetens kostnader, se

även finansnetto nedan. Utbetalningar av pensioner har ökat med 10 mkr utöver utbetalningar avseende särskilda ålderspensioner som beviljats under året.

Under hösten har en uppgörelse, vilket resulterat i kostnader på 15 mkr, träffats med Sigtuna kommun avseende ett antal oreglerade pensionsfrågor, som uppkommit i samband med försöket med primärvård i Sigtuna kommun under åren 1992–2002.

Som pensionskostnader redovisas även löneskatt för den skavgiftsbefrielseförsäkringen, arbetsgivaravgift för anställda, som arbetar efter uppnådd pensionsålder samt arbetsgivaravgift för den del av lönen som personalen valt att "löneväxla" till pension, kostnaden för dessa poster är 17 mkr högre än budget. Under året har även kostnader för särskild ålderspension uppkommit vilket bl a beror på periodiseringseffekter.

En viss osäkerhet föreligger i årets pensionskostnader p g a att Huddinge Universitetssjukhus AB har övergått till förvaltningsform. Underlaget, som ligger till grund för fördelningen mellan koncernfinansiering och Karolinska universitetssjukhuset i Huddinge, kan vara behäftat med vissa fel. En genomgång av registeruppgifter kommer att göras under våren 2005.

18 mkr i övriga personalkostnader avser en tilläggsbeskattning för vissa personalförmåner enligt omprövningsbeslut från Skatteverket. Beslutet kommer att överklagas.

Landstingsbidrag och tillskott till SL m m mkr	Års- bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
Tillskott till SL	-3 820	-3 820	0	-3 861
Landstingsbidrag	-37 529	-37 529	0	-36 818
Övriga bidrag	-56	0	-56	0
Summa	-41 405	-41 349	-56	-40 679

Tillskott till SL och landstingsbidrag följer landstingsfullmäktiges budgetbeslut. Dessutom har ett bidrag utbetalts med 56 mkr för att täcka Karolinska Universitetssjukhusets kostnader för andra omställningsåtgärder än personalkostnader.

Övrigt mkr	Års- bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
Övriga intäkter	7	72	-65	86
Övriga kostnader	-284	-911	627	-412
<i>varav</i>				
- <i>förändring av premieskuld till LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag)</i>	-96	-101	5	-84
- <i>vidareförmedlade statsbidrag</i>	-169	-162	7	-160
Summa	-277	-839	562	-326

Nettot för övriga verksamhetsintäkter, övriga verksamhetskostnader är 562 mkr bättre än budget. I budget för övriga kostnader fanns en reserv för ökade räntekostnader om 200 mkr som inte tagits i anspråk. Därutöver reserverades i budgeten 334 mkr för att möta eventuellt försämrade skatteintäkter. Utfallet för skatteintäkterna är totalt 693 mkr sämre än budget vilket redovisas under skatteintäkter nedan.

Skatteintäkter, generellt statsbidrag, inkomst- och kostnadsutjämning mkr	Års- bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
Skatteintäkter	40 784	41 582	-798	38 305
Generellt statsbidrag	1 956	1 920	36	2 048
Inkomst- och kostnadsutjämning	-5 361	-5 430	69	-5 379
Summa	37 379	38 072	-693	34 974

Utfallet för de samlade skatteintäkterna (skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning) år 2004 är 693 mkr sämre än budget, vilket bl a beror på att skatteunderlaget har ökat betydligt långsammare än vad som förutsågs i budgetprognosen. De samlade skatteintäkterna är 2 405 mkr högre än i samma period föregående år.

Finansnetto mkr	Års-bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
Ränteintäkter	412	527	-115	455
Räntekostnad	-685	-682	-3	-708
Räntedel i årets pensionskostnad	-154	-191	37	-161
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	-199
Summa	-427	-346	-81	-613

Finansnettot är 81 mkr sämre än budget bl a har de interna ränteintäkterna minskat med 42 mkr. I budget har felaktigt redovisats 23 mkr som räntedel i årets pensionskostnader vilken skulle ha medtagits bland verksamhetens kostnader.

I 2003 års bokslut gjordes en nedskrivning av andelar i dotterföretag med 199 mkr, då aktieägartillskott till Landstingshuset i Stockholm AB redovisas som nedskrivning av andelar i dotterföretag. Någon motsvarande nedskrivning har inte behövt göras i 2004 års bokslut. Landstingshuset AB redovisar positivt resultat och lämnade koncernbidrag från dotterbolagen täcker utgivna koncernbidrag till dotterbolagen.

Aktieägartillskott mkr	Års-bokslut 2004	Budget 2004	Avvikelse utfall - budget	Års- bokslut 2003
	0	-144	144	0
Summa	0	-144	144	0

Budgerade aktieägartillskott till Landstingshuset i Stockholm AB redovisas som en nedskrivning av andelar i dotterföretag, se vidare under rubriken Finansnetto ovan.

Balansräkning i sammandrag per 2004-12-31

mkr, en decimal	2004-12-31	2003-12-31	Förändring 04-03
Materiella anläggningstillgångar	1,2	52,3	-51,1
Finansiella anläggningstillgångar	12 248,0	12 381,6	-133,6
- varav internt SLL	7 906,8	8 040,1	-133,3
Omsättningstillgångar	3 204,4	3 728,8	-524,4
- varav internt SLL	2 142,8	2 492,4	-349,6
Likvida medel	87,9	0,3	87,6
Summa tillgångar	15 541,5	16 163,0	-621,5
Eget kapital	-6 571,6	-6 673,1	101,5
Minoritetsintresse	0,0	0,0	0,0
Avsättningar och långfristiga skulder	12 886,4	14 407,4	-1521,0
- varav internt SLL	343,9	343,9	0,0
Kortfristiga skulder	9 226,7	8 428,7	798,0
- varav internt SLL	823,3	637,7	185,6
Summa eget kapital och skulder	15 541,5	16 163,0	-621,5

Kommentar till förändring balansräkning

Inventarier

Som anläggningstillgångar i balansräkningen redovisas restvärde av övertagna leasingkontrakt vid avvecklandet av Leasingaktiebolaget Garnis. Tidigare år har även konstnärlig utsmyckning avseende lös konst redovisats hos koncernfinansiering. Under året har denna balanspost förts över till Landstingsfastigheter som sedan tidigare ansvarat för den fasta konsten i landstingets fastigheter.

Finansiella anläggningstillgångar

Den främsta anledningen till förändringen beror på att interna lån förfaller inom ett år, varvid dessa redovisas som omsättningstillgångar.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna är lägre än föregående år. Detta beror bl a på att landstinget i år inte har några fordringar på staten avseende skatteintäkter och preliminärt inbetalt löneskattebelopp. Belopp avseende hyresmoms internt har reglerats under året.

Eget kapital

Det egna kapitalet har förändrats positivt med 1 063 mkr i samband med att 2003 års resultatdispositioner reglerades. Därutöver har det egna kapitalet förändrats negativt på att eget kapital på 350 mkr överförts till Karolinska Universitetssjukhuset i Huddinge. Årets resultat är -612 mkr.

Avsättningar

I årsbokslutet 2003 gjordes en avsättning på 274 mkr med anledning av fullmäktiges beslut om omstrukturering inom sjukvården. Avsättningen är avsedd att täcka förvaltningarnas och bolagens kostnader för särskilda ålderspensioner, avgångsvederlag samt andra personalkostnader. Under året har 183 mkr upplösts mot denna avsättning varav 144 mkr avser särskilda ålderspensioner.

Lång- och kortfristiga skulder

Upptagna lån har under perioden övergått till kortfristig skuld med 1 450 mkr. Den totala låneskulden under året har minskat med 1 000 mkr under året. Saldot för koncernfinansiering på checkräkningskrediten är 4 947 mkr jämfört med 5 697 mkr för 2003. Belopp avseende hyresmoms internt har reglerats. Upplupna pensionskostnader, individuell del, redovisades år 2003 under rubriken Övriga upplupna kostnader.

Finanspolicy

Inga avsteg har gjorts från av landstinget fastställd finanspolicy.

Investeringar

Inga investeringar har gjorts under året.

Personal

Koncernredovisning har ingen egen personal.

Stockholm 2005-02-15

Sören Olofsson

Bilagor:

Balansräkning, bilaga 1

Resultaträkning, bilaga 2

Personalkostnaderna och deras utveckling, bilaga 3

Likviditetsuppföljning, bilaga 4