

KONCERNFINANSIERING

FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE

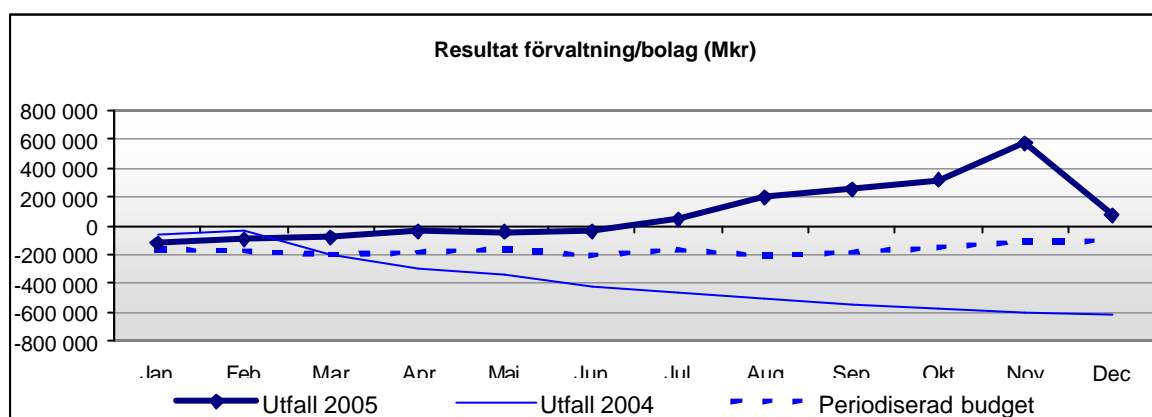
2005

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE TILL ÅRSBOKSLUT PER 2005-12-31 - KONCERNFINANSIERING.....	3
1. SAMMANFATTNING AV ÅRSBOKSLUT	3
2. MÅL OCH UPPDRAG.....	3
3. VERKSAMHET	4
3.1. VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR	4
3.2. VERKSAMHETENS OMFATTNING OCH INNEHÅLL	4
4. EKONOMI.....	4
4.1. RESULTAT - UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI – DECEMBER 2005	4
4.1.1. <i>Intäkter periodens utfall</i>	6
4.1.1.1 Skatteintäkter.....	7
4.1.2. <i>Kostnader periodens utfall</i>	7
4.1.2.1 Personal	7
4.1.2.2 Övriga kostnader.....	8
4.1.2.3 Finansnetto.....	8
4.1.2.4 Bokslutsdispositioner och skatt	8
4.2. INVESTERINGAR PERIODENS UTFALL.....	9
4.3. BALANSRÄKNING.....	9
4.4. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	10
4.5. LANDSTINGETS FINANSPOLICY.....	10
5. ÖVRIGT	10
5.1. INTERN KONTROLL.....	10
6. STÖRRE FÖRÄNDRINGAR INFÖR 2006.....	10
7. BILAGOR.....	10

Förvaltningsberättelse till årsbokslut per 2005-12-31 - Koncernfinansiering

1. Sammanfattning av Årsbokslut



2005 års resultat är 71 mkr vilket är 683 mkr bättre än resultatet för 2004 och 182 mkr bättre än budget efter bokslutsdispositioner och skatt. Före bokslutsdispositioner och skatt är resultatavvikelsen mot budget 25 mkr.

Resultatförbättringen i november förklaras med bokföring av erhållet extra bidrag från staten med 200 mkr (LS 0402-0326). Den negativa resultatutvecklingen i december månad förklaras av att omställningsåtgärder och avsättning för kompetens och motivationshöjande åtgärder har bokförts med 110 mkr. Dessutom har i december månad kostnadsförts nedskrivning av Citybanan (186 mkr) och av aktier i dotterföretag (63 mkr).

2. Mål och uppdrag

Under år 2005 har Koncernfinansiering utöver de åtaganden som normalt åvilar enheten (se avsnitt verksamhet nedan) bl a haft i uppdrag att ekonomiskt hantera och betala ut s k kompetens- och motivationshöjande bidrag (LS 0502-0361) samt omställningsbidrag till följd av strukturförändringar inom sjukvården.

Koncernfinansierings resultatkrav före bokslutsdispositioner och skatt var 46 mkr enligt fullmäktiges budgetbeslut LS0404-0822 att jämföras med 2005 års resultat på 71 mkr.

3. Verksamhet

3.1. Verksamhetsförändringar

Inga verksamhetsförändringar har genomförts.

3.2. Verksamhetens omfattning och innehåll

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

Landstingsskatten och vissa specialdestinerade statsbidrag för hälso- och sjukvård 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 Sjukvården Salem, Nykvarn, Södertälje 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 i enlighet med god redovisningssed 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.

4. Ekonomi

4.1. Resultat - Utfall för perioden januari – december 2005

Resultatet för år 2005 efter bokslutsdispositioner och skatt är 71 mkr, vilket är 182 mkr bättre än budget och 683 mkr bättre än föregående år. Före bokslutsdispositioner och skatt är resultatavvikelsen mot budget 25 mkr.

Den positiva avvikelsen mot budget kan bl a hänföras till övriga bidrag från staten 200 mkr (LS 0402-0326) och återföring av överskott från SL med 118 mkr, se vidare i nedanstående tabell.

Tabell resultatavvikelse mot budget efter bokslutsdispositioner och skatt

Erhållna bidrag	Bidrag från staten (LS 0402-0326)	200
Personalkostnader	Omställningskostnader personal	-110
Övriga verksamhetskostn.	Citybanan	-186
"	Ej utnyttjade medel för SL avseende bussäkerhet m m	125
Skatteintäkter	Flera delposter	-186
Finansnetto	Återföring överskott, SL; lägre räntekostnader m m	217
"	Nedskrivn av aktier i dotterföretag	-63
Ej analyserad restpost		28
S:a resultatavvikelse före bokslutsdispositioner och skatt		25
Tillskott	Tillskott LT-huset	157
S:a resultatavvikelse efter bokslutsdispositioner och skatt		182

	Bokslut 0512	Bokslut 0412	Budget 0512	Förändring mot utfall	Förändring mot budget
RESULTATRÄKNING (Mkr)					
VERKSAMHETENS INTÄKTER					
Erhållna bidrag ¹⁾	884	878	683	1%	29%
PO-intäkt ²⁾	3 727	3 596	3 705	4%	1%
Övriga intäkter	11	17	1	-38%	917%
SA VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 622	4 491	4 389	3%	5%
<i>Varav intemt SLL</i>	<i>3 737</i>	<i>3 608</i>	<i>3 705</i>	<i>4%</i>	<i>1%</i>
VERKSAMHETENS KOSTNADER					
Personalkostnader	-4 470	-4 269	-4 327	5%	3%
Tillskott till SL och landstingsbidrag	-42 596	-41 349	-42 596	3%	0%
Övriga lämnade bidrag	-412	-56	0	632%	
Övriga kostnader	-424	-284	-803	49%	-47%
SA VERKSAMHETENS KOSTNADER	-47 902	-45 958	-47 725	4%	0%
<i>Varav intemt SLL</i>	<i>-43 014</i>	<i>-41 413</i>	<i>-42 704</i>	<i>4%</i>	<i>1%</i>
Avskrivningar	-1	-2	-1	-27%	9%
Skatteintäkter mm ¹⁾	43 616	41 283	43 802	6%	0%
Finansnetto	-265	-427	-419	-38%	-37%
Resultat före bokslutdisp och skatt	71	-612	46		
Bokslutsdispositioner och skatt	0	0	-157		
RESULTAT	71	-612	-111		

- 1) Statsbidrag för läkemedelsförmånen redovisades 2004 som ett erhållt bidrag under verksamhetens intäkter, fr o m 2005 bokförs bidraget som ett generellt statsbidrag bland skatteintäkterna. Justering gjord i kolumnen ovan avseende 2004.
- 2) I 2004-års bokslut ingick i den sk PO-intäkten även pensionsintäkter, dessa redovisas 2005 som övriga intäkter. Justering gjord i kolumnen ovan avseende bokslut 2004.

4.1.1. Intäkter periodens utfall

Intäkterna för 2005 är 4 622 mkr att jämföra med en budget på 4 389 mkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 3 % jämfört med år 2004. Avvikelsen förklaras främst av att landstinget erhållit extra bidrag från staten med 200 mkr (LS 0402-0326).

I budget 2005 antogs att intäkterna skulle minska med 2 % i jämförelse med 2004 årsbokslut, vilket framför allt beror på att statsbidrag avseende ökad tillgänglighet i vården inte längre utgår.

4.1.1.1 Skatteintäkter

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat 2 333 mkr jämfört med föregående år. Jämfört med budgeten har skatteintäkterna minskat med 186 mkr.

4.1.2. Kostnader periodens utfall

Verksamhetens kostnader har ökat med 4 % jämfört med samma period år 2004. Den budgeterade kostnadsökningen i jämförelse med årsbokslut 2004 är också 4 %.

2005 års kostnadsutfall är 47 902 mkr vilket jämfört med budget ger en negativ avvikelse på 177 mkr. Avvikelsen beror på att personalkostnaderna har ökat med 143 mkr mer än budget och övriga verksamhetskostnader ökat med 33 mkr. Jämfört med föregående år har personalkostnaderna ökat med 201 mkr medan övriga verksamhetskostnader ökat med 1 743 mkr.

4.1.2.1 Personal

Personal (Mkr)	Bokslut 2005	Bokslut 2004	Förändring mot utfall	Budget 2005	Förändring mot budget
Totala personalkostnader	-4 470 287	-4 268 895	5%	-4 326 719	3%
varav pensionskostnad	-1 201 753	-1 049 334	15%	-1 097 893	9%
varav arbetsgivaravgifter enligt lag	-2 987 629	-2 962 899	1%	-2 973 826	0%
varav avtalsförskringar	-241 170	-238 489	1%	-255 000	-5%
varav övriga personalkostnader	-39 735	-18 173	119%	0	

Personalkostnadsutfall för 2005 är 4 470 mkr, att jämföra med föregående år på 4 269 mkr och en budget på 4 327 mkr. Personalkostnadsökningen i jämförelse med bokslut 2004 är 5 % . Den budgeterade personalkostnadsökning i jämförelse med föregående års bokslut är 1 % . Pensionskostnaderna har ökat med 15 % jämfört med föregående år, vilket bl a beror på ökade omställningskostnader till Karolinska, se nedan samt för lågt upptagna kostnader avseende individuell del 2004 med 21 mkr, vilket har reglerats 2005.

Under året har utöver budget kostnadsförts 70 mkr avseende omställningsåtgärder för Karolinska universitetssjukhuset (LS 0510-1902) samt 40 mkr avseende avsättning för kompetens och motivationshöjande åtgärder (LS 0510-1723). Av dessa 110 mkr avser 53 mkr särskilda ålderspensioner och resterande belopp, 57 mkr, hänförs till övriga personalkostnader.

Som ovan nämnts finansieras förvaltningarnas sociala avgifter och pensioner genom ett internt personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). Under året har koncernfinansierings kostnader överstigit den sk PO-intäkten med 19 mkr. Det beror i första hand på att pensionsskuldens fördelning mellan Karolinska Universitetssjukhuset och Koncernfinansiering i 2004- års bokslut byggde på osäkra uppgifter eftersom sammanslagningen av Karolinska Universitetssjukhuset Solna och Karolinska Universitetssjukhuset Huddinge då

inte fått fullt genomslag i KPA´s register. För Koncernfinansiering del blev följden att för år 2004 redovisades en för låg pensionsskuld och för låga pensionskostnader, detta har reglerats under 2005. Landstingets totala pensionskostnader har dock inte påverkats varken 2004 eller 2005.

Landstingets pensionsskuld för bolagen har minskat med 49 mkr, vilket bl a beror på att skulden avseende pensioner till anställda på AB SL intjänade före 1992 minskar eftersom pensionsutbetalningarna överstiger den finansiella uppräknings av pensionsskulden.

Kostnad för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, dvs utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998 var år 2005 480 mkr vilket är 14 mkr högre än budget och 18 mkr mer än föregående år. Ansvarsförbindelsen ökar dock fortfarande och uppgår 2005-12-31 till 18 008 mkr vilket är 177 mkr högre än år 2004.

4.1.2.2 *Övriga kostnader*

Utfall för övriga verksamhetskostnader är 43 431 mkr vilket är 4 % högre än föregående år. Den främsta anledningen är att landstingsbidrag och tillskott till SL har ökat. Dessutom har bidrag med anledning av sjukvårdens omstrukturering för andra omställningsåtgärder än personalkostnader bokförts med 412 mkr, vilket nästan motsvarar gjorda reserveringar i 2005-års budget. I bidraget ingår även avsättningen på 25 mkr för kompetens- och motivationshöjande åtgärder för 2005 (LS 0502-0361) varav 19 mkr har utnyttjats 2005. Resterande 6 mkr har bokförts som minskat övrigt bidrag, förslag finns att avsätta medel till motsvarande belopp (6 mkr) i 2006-års räkenskaper (LS 0509-1617).

Under året har aktivering av projektkostnader avseende Citybanan gjorts med 186 mkr. Projektet har försenats och befinner sig i ett inledningsskede där principöverenskommelser och kostnadsfördelningar och ägandefrågor ännu inte har fastställts. Av försiktighetskäl har aktiverat belopp nedskrivits.

4.1.2.3 *Finansnetto*

Enligt LS 0409-1748, Årsredovisning år 2004 för Stockholms läns landsting och bolag, har en återföring av SL´s överskott 2004 gjorts med 118 mkr. Räntekostnaderna har under 2005 minskat med 123 mkr jämfört med 2004. Räntedelen i årets pensionskostnad uppgår till 139 mkr och har jämfört med föregående år minskat med 15 mkr.

I 2005 års bokslut har en nedskrivning av andelar i dotterföretag gjorts med 63 mkr, se vidare under rubriken bokslutsdispositioner och skatt.

4.1.2.4 *Bokslutsdispositioner och skatt*

Budgeterade aktieägartillskott, 157 mkr, till Landstingshuset i Stockholm AB redovisas som en nedskrivning av andelar i dotterföretag, se även under rubriken Finansnetto ovan.

4.2. Investeringar periodens utfall

Inga investeringar har gjorts under året.

4.3. Balansräkning

BALANSRÄKNING (Mkr)	Bokslut 2005-12-31	Bokslut 2004-12-31	Förändring AC05-AC04
TILLGÅNGAR			
Anläggningsstillgångar	12 947	12 249	698
Omsättningstillgångar	3 088	3 292	-204
<i>varav kassa och bank</i>	0	88	-88
S:A TILLGÅNGAR	16 035	15 541	494
EGET KAPITAL			
	-5 425	-6 572	1 147
AVSÄTTNINGAR (+ ev Minoritetsintresse)	4 977	4 592	385
SKULDER			
Långfristiga skulder	7 204	8 294	-1 090
Kortfristiga skulder	9 279	9 227	52
S:A SKULDER & EGET KAPITAL	16 035	15 541	494

Tillgångarnas ökning beror framför allt på att utlämnade lån till LFS har ökat med 220 mkr och till SL med 303 mkr. Under hösten har Leasingaktiebolaget Garnis leasingstock avslutats och därmed finns inga inventarier kvar att redovisa hos Koncernfinansiering.

Det egna kapitalets positiva förändring förklaras av att 2004 års resultatdispositioner har reglerats med +1 126 mkr, 2005 års resultat för koncernfinansiering (+71 mkr) samt överföring av balanspost avseende konst (-50 mkr) till Landstingsfastigheter.

I årsbokslut 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. T o m bokslutet 2005-12-31 har 265 mkr har utnyttjats för detta ändamål, merparten avser särskilda ålderspensioner. Resterande 9 mkr har bokats som minskad personalkostnad, förslag finns att avsätta medel till motsvarande belopp (9 mkr) i 2006-års räkenskaper (LS 0509-1617).

4.4. Ledningens åtgärder

Då Koncernfinansiering endast är en central redovisningsenhet och inte bedriver någon egen verksamhet planeras inte heller några åtgärder att vidtas inför 2006.

4.5. Landstingets finanspolicy

En viss avvikelse har gjorts från av landstinget fastställd finanspolicy. Förklaringen till avvikelsen är att landstinget amorterat ned låneskulden och att andelarna inom vissa löptidssegment därför kom att överskrida gällande ramar.

5. Övrigt

5.1. Intern kontroll

Arbetet med att upprätta en intern kontrollplan i enlighet med policy och reglemente för intern kontroll har påbörjats. Ett preliminärt förslag till kontrollplan planeras kunna presenteras efter sommaren.

6. Större förändringar inför 2006

Inga större verksamhetsförändringar planeras för Koncernfinansiering under 2006.

7. Bilagor

Bilaga A	Balansräkning
Bilaga B	Resultaträkning
Bilaga C	Intern kontroll policybeslut

Denna förvaltningsberättelse beräknas att styrelsebehandlas 2006-03-15.

Stockholm 2006-02-28

Sören Olofsson

