

Landstingsstyrelsen

LANDSTINGSSTYRELSEN

13-06-18 00012

Tertialrapport per april 2013, Koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Tertialrapport per april 2013, Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna tertialrapporten per april samt prognos för helåret 2013.

Landstingsrådsberedningens motivering

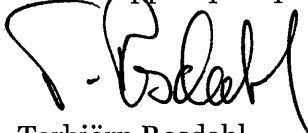
Periodens resultat uppgår till -1 324 miljoner kronor vilket är en negativ avvikelse med 1 467 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget. Underskottet beror framför allt på att pensionskostnaderna ökade med 1 616 miljoner kronor när diskonteringsräntan enligt RIPS sänktes med 0,75 procentenheter.

Prognosen för årets resultat är -783 miljoner kronor att jämföra med budgeterat årsresultat på 142 miljoner kronor. Årsresultatet påverkas förutom negativt av sänkningen av RIPS-räntan även positivt av en förväntad återbetalning av försäkringspremier från AFA-försäkring med 520 miljoner kronor.

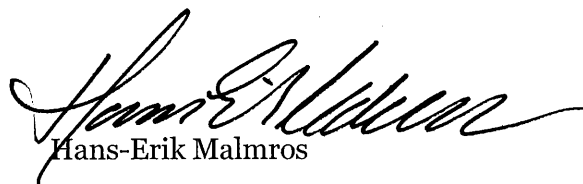
Beslutsunderlag

Stf landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 30 maj 2013

Tertialrapport per april 2013, Koncernfinansiering



Torbjörn Rosdahl



Hans-Erik Malmros

Landstingsstyrelsens förvaltning
SLL Ekonomi och finans

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2013-05-30

LS 1305-0703

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting
2013-06-03
Dnr. LS 1305-0703

Rafel I

Tertialrapport per april 2013, Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Tertialrapport per april 2013, Koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Stf landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 30 maj 2013

Tertialrapport per april 2013, Koncernfinansiering

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta


att godkänna tertialrapporten per april samt prognos för helåret 2013.


Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Inga ytterligare ekonomiska konsekvenser av beslutet.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets Miljöpolitiska program 2012-2016 har hänsyn till miljön beaktats och slutsatsen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbedömning i detta ärende.


Catarina Andersson Forsman
Stf landstingsdirektör


Gunnel Forsberg
Ekonomidirektör

Koncernfinansiering

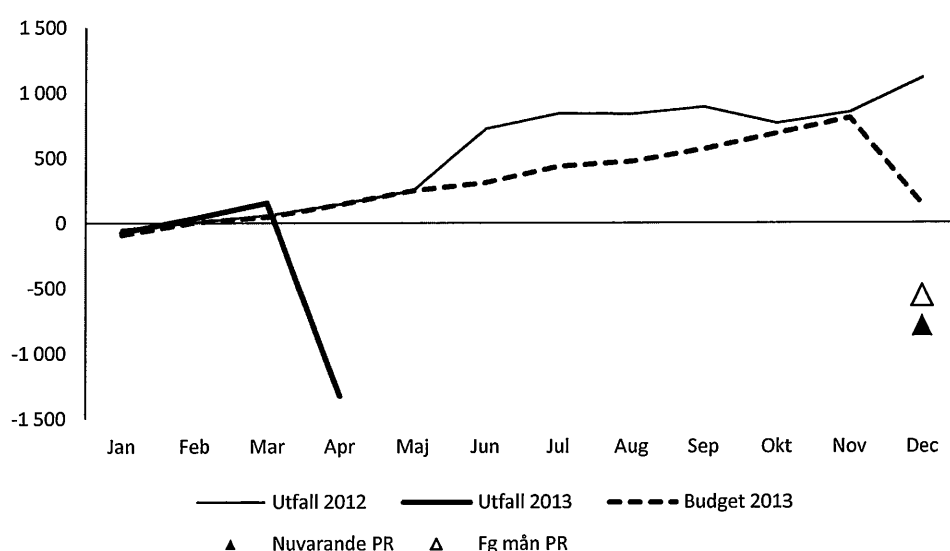
TERTIALRAPPORT - April 2013

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Mål och uppdrag	3
2.1	Ekonomi i balans.....	3
3.	Verksamhetens omfattning och innehåll	4
4.	Verksamhetens ekonomiska resultat	4
4.1	Tertialets resultat och prognos.....	4
4.2	Avvikelse mot periodiserad budget.....	5
4.2.1	Erhållna bidrag.....	5
4.2.2	PO-intäkter och övriga intäkter	5
4.2.3	Personalkostnader.....	6
4.2.4	Lämnade bidrag och övriga kostnader.....	6
4.2.5	Samlade skatteintäkter.....	6
4.2.6	Finansnettot	6
4.3	Prognosavvikelse mot årsbudget.....	7
4.3.1	Erhållna bidrag.....	7
4.3.2	PO-intäkter och övriga intäkter	7
4.3.3	Personalkostnader.....	8
4.3.4	Lämnade bidrag och övriga kostnader.....	8
4.3.5	Samlade skatteintäkter.....	8
4.3.6	Finansnetto	8
4.4	Investeringar	8
4.5	Analys och eventuella riskfaktorer.....	9
4.5.1	Fördjupad analys för aprils rapport.....	9
5.	Landstingets finanspolicy	10
6.	Styrelsebehandling.....	10

1. Sammanfattning

Resultatet per april uppgår till -1 324 mkr vilket innebär ett underskott jämfört med den periodiserade budgeten med -1 467 mkr. Budgeterat årsresultat är 142 mkr. Årets prognos uppgår till -783 mkr. I prognosen har beaktats ökade pensionskostnader på grund av ändrad diskonteringsränta, RIPS, samt återbetalning av försäkringspremier från AFA. Netto uppgår dessa poster till -1 096 mkr.



2. Mål och uppdrag

2.1 Ekonomi i balans

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2013 (LS 1205-0671) är koncernfinansierings resultatkrav 142 mkr för 2013. Prognosen för helåret är -1 083 mkr vilket framför allt beror på ökade pensionskostnader. Beslut förväntas av AFA Försäkrings styrelse under 2013 om återbetalning av försäkringspremier för 2005 och 2006.

Stockholms läns landstings övergripande mål	Dimension/Parameter	Jan-april 2013	Jan-april 2012	Prognos 2013	Budget 2013	Bokslut 2012
Ekonomi i balans	Resultatkrav	-1 324	145	-783	142	1 112

3. Verksamhetens omfattning och innehåll

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

4. Verksamhetens ekonomiska resultat

Resultaträkning Mkr	Ack utfall 1304	Ack utfall 1204	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2012
Statsbidrag	372	318	17,1%	315	57	1 032	945	87	919
PO-inäkter	1 631	1 542	5,8%	1 638	-6	5 089	5 050	39	4 756
Övriga intäkter	28	0	-	0	28	549	0	549	423
Verksamhetens intäkter	2 032	1 860	9,3%	1 953	79	6 669	5 995	674	6 097
Personalkostnader	-2 006	-1 908	5,1%	-2 069	63	-6 702	-6 769	67	-5 950
Lämnade bidrag	-20 153	-19 445	3,6%	-20 148	-5	-60 042	-60 012	-30	-58 012
Övriga kostnader	-116	-125	-7,2%	-127	10	-576	-576	0	-282
Verksamhetens kostnader	-22 275	-21 479	3,7%	-22 344	69	-67 320	-67 357	37	-64 244
Skatteintäkter	20 639	19 918	3,6%	20 621	19	61 918	61 862	56	59 493
Finansnetto	-1 720	-154	-	-86	-1 634	-2 051	-358	-1 693	-234
Resultat	-1 324	145		143	-1 467	-783	142	-925	1 112

4.1 Tertialets resultat och prognos

Periodens resultat uppgår till -1 324 mkr vilket innebär ett underskott jämfört med den periodiserade budgeten med -1 467 mkr. Budgeterat årsresultat är 142 mkr. Årets prognos uppgår till -783 mkr. Den största skillnaden mot budget utgörs av ökade pensionskostnader på grund av ändrad diskonteringsränta, RIPS, samt återbetalning av försäkringspremier från AFA.

4.2 Avvikelse mot periodiserad budget

Av nedanstående tabell framgår avvikelserna mot den periodiserade budgeten för 2013.

Orsak textkommentar	Intäkt	Kostnad	Resultat	Beslut av
	Avvik	Avvik	Avvik	LF/LS/HSN
	Ack utf-Perb	Ack utf-Perb	Ack utf-Perb	(Belopp)
Statsbidrag	57		57	0
PO-intäkter	-6		-6	
Övriga intäkter	28		28	
Personalkostnader		63	63	
Lämnade bidrag/Övriga kostnader		5	5	
Skatteintäkter	19		19	
Finansnetto		-1 634	-1 634	
Summa avvikelse	98	-1 565	-1 467	0

4.2.1 Erhållna bidrag

Koncernfinansiering erhåller ett antal specialdestinerade statsbidrag, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och LSS samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet som vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN).

Statsbidragen per den sista april är 57 mkr högre än den periodiserade budgeten och beror på att landstinget vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning för 2012 än vad som bokats i bokslutet. Landstinget har för de första fyra månaderna uppfyllt de grundläggande resultatkraven för att ta del av Kömiljarden inom mottagning med inte för behandling

4.2.2 PO-intäkter och övriga intäkter

Koncernfinansierings övriga intäkter består i första hand av PO-intäkter från förvaltningarna. PO-intäkterna är avsedda att täcka arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och pensioner för landstingets förvaltningar.

PO-intäkterna är 1 631 mkr vilket är 6 mkr lägre än den periodiserade budgeten. Avgiften baserar sig på förvaltningarnas lönekostnader.

Övriga intäkter består bland annat av utbetalning inom ramen för den så kallade sjukskrivningsmiljarden avseende 2012 vilket inte hade beaktats i bokslutet.

4.2.3 Personalkostnader

Koncernfinansiering redovisar såväl arbetsgivaravgifter och utbetalningar av avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar. De sociala avgifterna och pensionerna finansieras genom förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). 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.

Personalkostnaderna uppgår till 2 006 mkr vilket är 63 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen motsvarar 3 procent och består huvudsakligen av lägre pensionskostnader, 42 mkr samt lägre sociala avgifter, 20 mkr. Medel har reserverats för oförutsedda medarbetarkostnader i budget.

4.2.4 Lämnade bidrag och övriga kostnader

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till SL och WÅAB samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag. Dessutom svarar koncernfinansiering för landstingets premier till Patientförsäkringen i LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag).

Lämnade bidrag och övriga kostnader uppgår till 20 270 mkr och är 5 mkr lägre än periodiserad budget.

4.2.5 Samlade skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. Utfallet för skatteintäkterna till och med april uppgår till 20 639 mkr och är 19 mkr högre jämfört med den periodiserade budgeten. Utfallet baseras på den senaste reviderade skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2013-05-06).

4.2.6 Finansnettot

Finansiella intäkter minskar med 21 mkr och de finansiella kostnaderna ökar med 1 613 mkr jämfört med den periodiserade budgeten. Ökningen av de finansiella kostnaderna beror framför allt på att den sänkta diskonteringsräntan enligt RIPS om 1 616 mkr har tagits med i utfallet. Netto avviker finansnettot mot den periodiserade budgeten med 1 634 mkr.

4.3 Prognosavvikelse mot årsbudget

Av nedanstående tabell framgår avvikelserna mot årsbudget för 2013.

Orsak textkommentar	Intäkt Avvik Progn-budg	Kostnad Avvik Progn-budg	Resultat Avvik Progn-budg	Beslut av LF/LS/HSN (Belopp)
Statsbidrag	87		87	0
PO-intäkt	39		39	
Övriga intäkter	549		549	
Personalkostnader		67	67	
Övriga kostnader/Bidrag		-30	-30	-30
Skatteintäkter		56	56	
Finansnetto		-1 693	-1 693	
Summa avvikelse	674	-1 599	-925	-30

4.3.1 Erhållna bidrag

Statsbidragen enligt prognos för april uppgår till 1 032 mkr vilket är 87 mkr högre än budget. Detta beror på landstinget för de första fyra månaderna uppfyllt de grundläggande resultatkraven för att ta del av Kömiljarden inom mottagning med inte för behandling och att landstinget vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning för 2012 än vad som bokats i bokslutet 2012.

4.3.2 PO-intäkter och övriga intäkter

PO-intäkterna, som baseras på förvaltningarnas inrapporterade prognoser, uppgår till 5 089 mkr vilket är 39 mkr högre än budget och motsvarar 5 procent. Prognosen för de sociala avgifterna enligt lag uppgår till 3 592 mkr vilket är 12 mkr högre än budget. Avvikelsen förklaras med den nya organisationen från och med 2013 inom trafikförvaltningen som inte har beaktats i slutlig budget 2013. Detta påverkar även pensionskostnaderna.

Övriga intäkter består av återbetalning av premier för AFA-försäkringar för verksamhetsåren 2005 och 2006. Beslut förväntas av AFA Försäkrings styrelse under 2013. För Stockholms läns landsting beräknas detta innebära en intäkt på drygt 520 mkr.

4.3.3 Personalkostnader

Pensionskostnaderna enligt nuvarande prognos är 2 826 vilket är 79 mkr eller 3 procent lägre än budget och baseras på uppdaterad beräkning från KPA. Prognosen inkluderar trafikförvaltningen.

De totala personalkostnaderna i prognosen för april beräknas uppgå till 6 702 mkr jämfört med budgeterat 6 769 mkr, en minskning med 1 procent.

4.3.4 Lämnade bidrag och övriga kostnader

Prognosen för lämnade bidrag/övriga kostnader uppgår till 60 618 mkr vilket är 30 mkr sämre än budget och beror på att landstingsfullmäktige den 14 maj har beslutat om ett ökat landstingsbidrag om 30 mkr till hälso- och sjukvårdsnämnden för 4D-projektet.

4.3.5 Samlade skatteintäkter

Den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2013-05-06) uppgår till 61 918 mkr och indikerar att skatteintäkterna för 2013 kommer att bli 56 mkr högre än budget.

4.3.6 Finansnetto

Prognostiserat finansnetto uppgår till -2 051 vilket är 1 693 sämre än budget och förklaras av den sänkta diskonteringsräntan, RIPS,

Sveriges Kommuner och Landsting har beslutat att diskonteringsräntan enligt RIPS ska sänkas med 0,75 procentenheter. Denna diskonteringsränta tillämpas vid beräkning av landstingens pensionsskuld. Diskonteringsräntan ändras då marknadsräntorna är över eller under ett fastställt intervall. På grund av den senaste tidens låga ränteläge har marknadsräntorna passerat den nedre gränsen av intervallet vilket föranleder en sänkning av diskonteringsräntan och medför ökade kostnader för landstinget 2013.

4.4 Investeringar

Investeringar Mkr	Ack utfall 1304	Nuvarande status	Prognos 2013	Budget LF 2013	Avvik Pr-Bu
Citybanan	0	Pågår	427	427	0
Totalt investeringar	0	0	427	427	0

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 427 mkr, vilket är i enlighet med budget

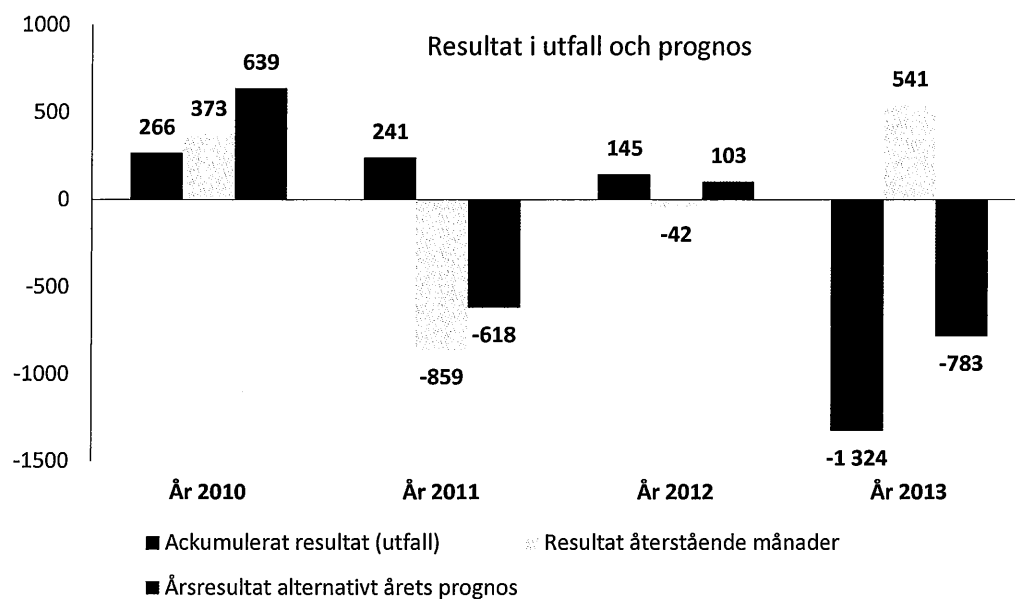
4.5 Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna, de interna räntornas samt skatteintäkternas utveckling under året vilket framgår av nedanstående tabell.

Riskfaktorer	Förklarande kommentar	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos? Ja/Nej/Delvis
Statsbidrag Kömiljard	ej helt säkert att SLL uppfyller samliga krav	168	ja
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+/-100	delvis
Samlade skatteintäkter	osäker utveckling av skatteintäkterna	+/-300	delvis
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+/-100	delvis

4.5.1 Fördjupad analys för aprils rapport

Koncernfinansierings resultat kan påverkas kraftigt framför allt under årets sista månader. Detta beror på att koncernfinansiering i sin övergripande roll av olika skäl belastas med kostnader relaterade till landstingets olika verksamheter.



- 2010 beslutade fullmäktige (LS 1010-0809) att periodisera det tillfälliga konjunkturstödet över 2 år vilket resulterade att intäkt om 421 mkr i december fördes över till 2011.


- 2011 års förändring beror framför allt på att den s.k. RIPS-räntan vid pensionsskuldberäkningar bokades upp som en finansiell kostnad med 1 027 mkr i oktober månad.
- 2012 års förändring beror framförallt på ett bättre finansnetto än vad som förutsågs då budgeten för 2012 fastställdes.
- 2013 års förändring beror på att beslut förväntas av AFA Försäkrings styrelse att under året återbetala försäkringspremier för verksamhetsåren 2005-2006. För Stockholms läns landsting beräknas detta innebära en intäkt på drygt 520 mkr.

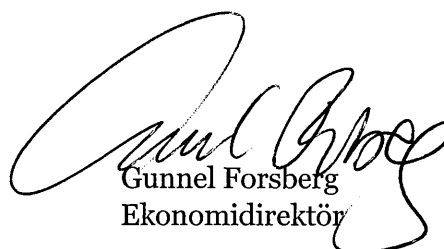
5. Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2013.

6. Styrelsebehandling

Tertialrapporten för april månad behandlas i landstingsstyrelsen den 18 juni 2013.


Catarina Andersson Forsman
Stf landstingsdirektör


Gunnel Forsberg
Ekonomidirektör