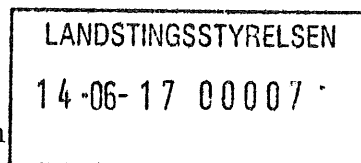


Landstingsrådsberedningen

SKRIVELSE  
2014-06-04

LS 1404-0520

Landstingsstyrelsen



## **Tertialrapport per april 2014, Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### **Ärendebeskrivning**

Tertialrapport per april 2014, Koncernfinansiering.

### **Förslag till beslut**

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna tertialrapport per april samt prognos för helåret 2014.

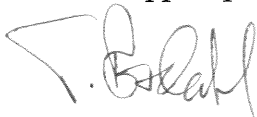
### **Landstingsrådsberedningens motivering**

Resultatet till och med april månad uppgår till 249 miljoner kronor och är 212 miljoner kronor bättre än den periodiserade budgeten för perioden. Årets prognos uppgår till -118 miljoner kronor, en positiv avvikelse mot budget med 193 miljoner kronor. I prognosen har bland annat beaktats högre skatteintäkter om 191 miljoner kronor och minskade pensionskostnader om 87 miljoner kronor.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 4 juni 2014

Tertialrapport per april 2014, Koncernfinansiering



Torbjörn Rosdahl



Kristoffer Tamsons

Landstingsstyrelsens förvaltning  
SLL Ekonomi och finans

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2014-06-04

LS 1404-0520

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting
2014-06-04
Dnr. LS 1404-0520

Rotel I

## Tertialrapport per april 2014, Koncernfinansiering

### Ärendebeskrivning

Tertialrapport per april 2014, Koncernfinansiering.

### Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 4 juni 2014  
Tertialrapport per april 2014, Koncernfinansiering

### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

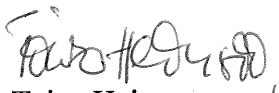
att godkänna tertialrapport per april samt prognos för helåret 2014.

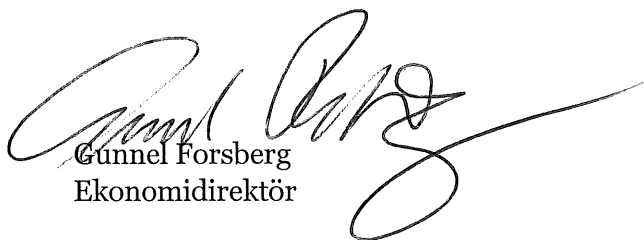
### Ekonomiska konsekvenser av beslutet

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.

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör

Koncernfinansiering

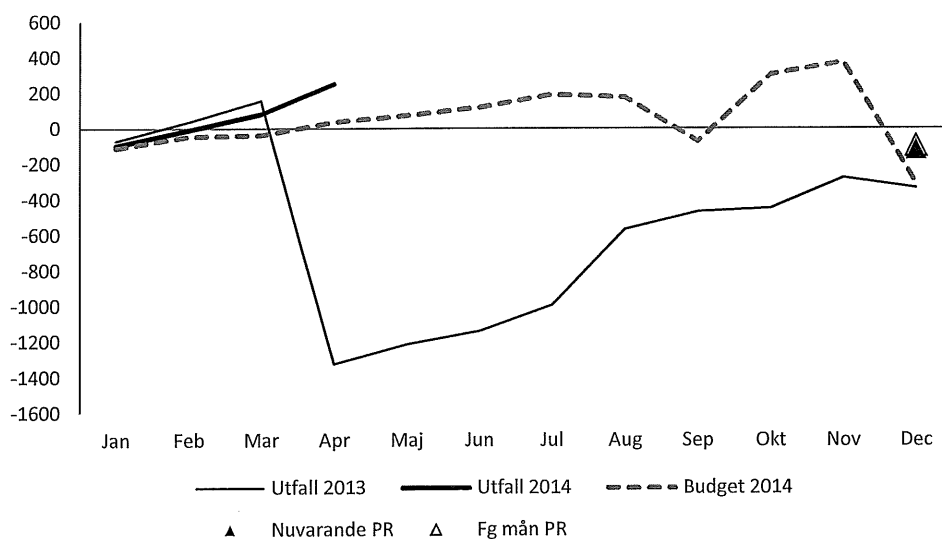
**TERTIALRAPPORT APRIL 2014**

**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
4.1.1	Avvikelse mot periodiserad budget.....	5
4.1.2	Prognosavvikelse mot årsbudget.....	6
4.2	Investeringar .....	8
4.3	Analys och eventuella riskfaktorer.....	8
4.3.1	Fördjupad analys för aprils rapport.....	8
5.	Landstingets finanspolicy .....	9
6.	Styrelsebehandling.....	9

## 1. Sammanfattning

Resultatet till och med april månad uppgår till 249 mkr och är 212 mkr bättre än den periodiserade budgeten för perioden. I utfallet för april föregående år hade ökningen av de finansiella kostnaderna om 1 616 mkr tagits med till följd av den sänkta diskonteringsräntan enligt RIPS. Budgeterat årsresultat är -311 mkr. Årets prognos uppgår till -118 mkr, en positiv avvikelse mot budget med 193 mkr. I prognosen har bland annat beaktats ökade skatteintäkter om 191 mkr och minskade pensionskostnader om 87 mkr. Det finns en sammantagen risk att akutsjukhusen kanske inte kan leverera resultat i enlighet med budget. Med anledning av den bedömda risken har en reservering på 220 mkr gjorts.



## 2. Mål och uppdrag

### 2.1 Ekonomi i balans

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2014 är koncernfinansierings resultatkrav -311 mkr. Prognosen för helåret är -118 mkr vilket framför allt beror på ökade skatteintäkter och minskade pensionskostnader. En reservering om 220 mkr har gjorts med anledning av den bedömda risken hos akutsjukhusen.

Stockholms läns landstings övergripande mål	Dimension/ Parameter	Utfall 1404	Utfall 1304	Prognos 2014	Budget 2014	Bokslut 2013
En ekonomi i balans	Resultatkrav	249	-1 324	-118	-311	-337

### 3. Verksamhetens omfattning och innehåll

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

### 4. Verksamhetens ekonomiska resultat

Resultaträkning Mkr	Ack utfall 1404	Ack utfall 1304	Föränd %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	PR 2014	Budget 2014	Avvik PR-BU	Boksl 2013
Statsbidrag	448	372	20,4%	388	60	1 186	1 168	18	1 204
PO-intäkter	1 681	1 659	1,3%	1 716	-35	5 228	5 149	80	5 023
Övriga intäkter	0	0		0	0	0	0	0	428
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>2 129</b>	<b>2 032</b>	<b>4,8%</b>	<b>2 104</b>	<b>26</b>	<b>6 414</b>	<b>6 317</b>	<b>97</b>	<b>6 656</b>
Personalkostnader	-2 116	-2 006	5,5%	-2 251	135	-7 147	-7 235	88	-6 232
Lämnade bidrag	-20 972	-20 153	4,1%	-20 967	-5	-62 761	-62 725	-36	-60 202
Övriga kostnader	-133	-116	14,0%	-132	-1	-646	-496	-150	-359
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-23 220</b>	<b>-22 275</b>	<b>4,2%</b>	<b>-23 349</b>	<b>129</b>	<b>-70 553</b>	<b>-70 456</b>	<b>-97</b>	<b>-66 792</b>
Skatteintäkter	21 349	20 639	3,4%	21 285	64	64 047	63 856	191	61 802
Finansnetto	-9	-1 720	-99,5%	-3	-6	-26	-27	2	-2 003
<b>Resultat</b>	<b>249</b>	<b>-1 324</b>		<b>37</b>	<b>212</b>	<b>-118</b>	<b>-311</b>	<b>193</b>	<b>-337</b>

#### 4.1 Tertialets resultat och prognos

Periodens resultat uppgår till 249 mkr vilket är 212 mkr bättre än den periodiserade budgeten för perioden. Budgeterat årsresultat är -311 mkr. Årets prognos uppgår till -118 mkr.

#### 4.1.1 Avvikelse mot periodiserad budget

Av tabellen framgår avvikelserna mot den periodiserade budgeten för 2014.

Orsak textkommentar	Intäkt	Kostnad	Resultat	Beslut av LF/LS/HSN (Belopp)
	Avvik	Avvik	Avvik	
	Ack utf-Perb	Ack utf-Perb	Ack utf-Perb	
Statsbidrag	60		60	
PO-intäkter	-35		-35	
Personalkostnader		135	135	
Lämnade bidrag		-5	-5	
Övriga kostnader		-1	-1	
Skatteintäkter	64		64	
Finansnetto		-6	-6	
<b>Summa avvikelse</b>	<b>89</b>	<b>123</b>	<b>212</b>	<b>0</b>

#### Statsbidrag

Till koncernfinansiering betalas ett antal specialdestinerade statsbidrag ut, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och LSS samt vävnadsdirektivet som vidareförmedlas till hälso- och sjukvårdsförvaltningen, HSF. Övriga bidrag utbetalas genom landstingsbidrag.

Statsbidragen per den sista april är 60 mkr högre än den periodiserade budgeten och beror bland annat på att landstinget vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning för 2013 än vad som bokförts i årsbokslutet. Landstinget har för de första fyra månaderna uppfyllt de grundläggande resultatkraven för att ta del av Kömiljarden inom mottagning och för april månad även för behandling.

#### Personalomkostnadspålägg (PO) och övriga intäkter

Koncernfinansierings PO-intäkter från förvaltningarna är avsedda att täcka arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och pensioner för landstingets förvaltningar.

PO-intäkterna är 1 681 mkr vilket är 35 mkr lägre än den periodiserade budgeten. Avgiften baserar sig på förvaltningarnas lönekostnader.

#### Personalkostnader

Koncernfinansiering redovisar såväl arbetsgivaravgifter och utbetalningar av avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar. De sociala avgifterna och pensionerna finansieras genom förvaltningarnas interna PO-pålägg. Landstinget, via koncernfinansiering, svarar även för pensioner intjänade hos AB Storstockholms Lokaltrafik före 1992 samt för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.

Personalkostnaderna uppgår till 2 116 mkr vilket är 135 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen motsvarar 6 procent och består huvudsakligen av lägre pensionskostnader, 91 mkr samt lägre sociala avgifter, 44 mkr.

### Lämnade bidrag och övriga kostnader

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till AB Storstockholms Lokaltrafik och Waxholms Ångfartygs AB 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 20 972 mkr och är 5 mkr lägre än periodiserad budget.

### 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 21 349 mkr och är 64 mkr högre jämfört med den periodiserade budgeten. Utfallet baseras på den senaste reviderade skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2014-05-14).

### Finansnettot

Finansiella intäkter och kostnader minskar med 50 mkr respektive 44 mkr jämfört med den periodiserade budgeten.

#### 4.1.2 Prognosavvikelse mot årsbudget

Prognostiserat resultat för helåret 2014 beräknas bli -118 mkr att jämföra med ett resultatkrav på -311 mkr. Avvikelsen mellan årsbudget och prognos på 193 mkr framgår tabellen.

Orsak textkommentar	Intäkt Avvik Progn-budg	Kostnad Avvik Progn-budg	Resultat Avvik Progn-budg	Beslut av LF/LS/HSN (Belopp)
Statsbidrag	18		18	
PO-intäkt	80		80	
Personalkostnader		88	88	
Lämnade bidrag		-36	-36	36
Övriga kostnader		-150	-150	
Skatteintäkter	191		191	
Finansnetto		2	2	
<b>Summa avvikelse</b>	<b>289</b>	<b>-96</b>	<b>193</b>	



**Statsbidrag**

De totala statsbidragen beräknas uppgå till 1 186 mkr vid årets slut vilket är 18 mkr högre än budget. Stockholms läns landsting har till och med april varit kvalificerat att ta del av Kömiljarden gällande mottagning och för april månad även för behandling. Intäkter för Kömiljarden är en del av de totala statsbidragen och prognostiseras till 191 mkr, en negativ differens mot budget med 9 mkr.

**PO-intäkter och övriga intäkter**

PO-intäkterna, som baseras på förvaltningarnas inrapporterade prognoser, uppgår till 5 228 mkr vilket är 80 mkr högre än budget och motsvarar 2 procent. Prognosen för de sociala avgifterna enligt lag uppgår till 3 754 mkr vilket är 57 mkr högre än budget.

**Personalkostnader**

De totala personalkostnaderna i prognosen för april beräknas uppgå till 7 147 mkr jämfört med budgeterat 7 235 mkr, en minskning med 1 procent. Pensionskostnaderna enligt nuvarande prognos är 3 139 vilket är 87 mkr eller 3 procent lägre än budget och baseras på uppdaterad beräkning i mars från KPA.

**Lämnade bidrag och övriga kostnader**

Prognosen för lämnade bidrag/övriga kostnader uppgår till 63 407 mkr vilket är 186 mkr högre än budget. Det beror på att landstingsfullmäktige har beslutat om utökat landstingsbidrag om 36 mkr till Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje för år 2014. En reservering om 220 mkr har gjorts med anledning av den bedömda risken hos akutsjukhusen.

**Samlade skatteintäkter**

Den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2014-05-14) uppgår till 64 047 mkr och indikerar att skatteintäkterna för 2014 kommer att bli 191 mkr högre än budget. Förklaringen till ökningen jämfört med budget är bland annat att avräkningslikviden och regleringsavgiften har justerats.

**Finansnetto**

Prognostiserat finansnetto uppgår till -26 mkr vilket är 2 mkr lägre än budget.

## 4.2 Investeringar

Investeringar Mkr	Ack utfall 1404	Nuvarande status	Prognos 2014	Budget LF 2014	Avvik PR-BU
Citybanan	30	<i>pågår</i>	477	477	0
<b>Totalt investeringar</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>477</b>	<b>477</b>	<b>0</b>

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 477 mkr, vilket är i enlighet med budget.

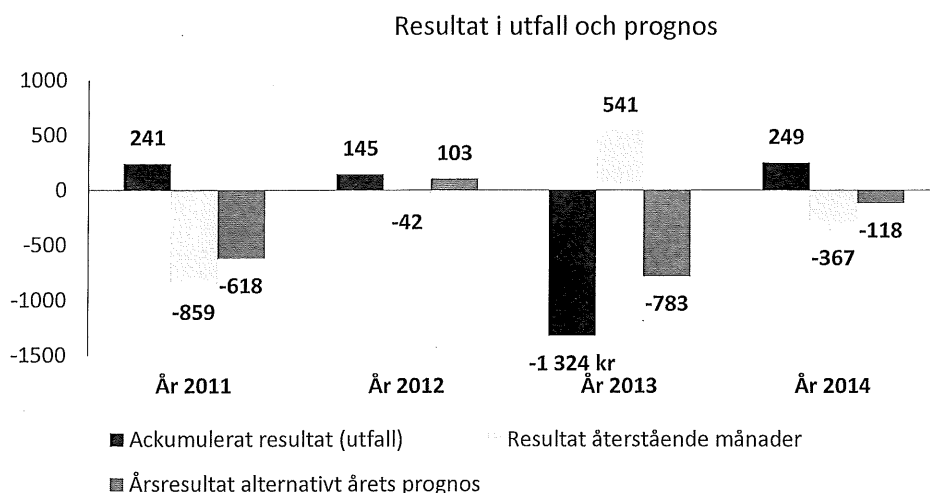
## 4.3 Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna och skatteintäkternas utveckling under året vilket framgår av nedanstående tabell.

Riskfaktorer	Förklarande kommentar	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos? Ja/Nej/Delvis
Statsbidrag Kömiljard	osäkert att SLL uppfyller samtliga krav	191	ja
Pensionskostnader	osäkert utveckling av pensionskostnaderna	+/-100	delvis
Samlade skatteintäkter	osäker utveckling av skatteintäkterna	+/-200	delvis

### 4.3.1 Fördjupad analys för aprils rapport

Koncernfinansierings resultat kan påverkas 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.



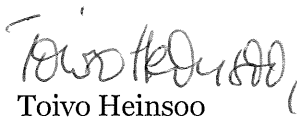
- 2011 års förändring beror framför allt på att den s.k. RIPS-räntan vid pensionsskuldbereäkningar bokades upp som en finansiell kostnad med 1 027 mkr i oktober månad.
- 2012 års förändring beror framförallt på ett bättre finansnetto än vad som förutsågs då budgeten för 2012 fastställdes.
- 2013 års förändring beror på AFA Försäkrings beslut om återbetalning av försäkringspremier för verksamhetsåren 2005-2006. För Stockholms läns landsting innebar detta en intäkt på drygt 520 mkr.
- 2014 års förändring beror framförallt på ökade skatteintäkter och minskade pensionskostnader samt att medel har reserverats för oförutsedda personalkostnader och övriga kostnader.

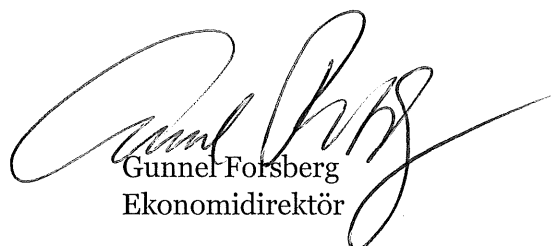
## 5. Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyen har skett under 2014.

## 6. Styrelsebehandling

Tertialrapporten för april månad behandlas av landstingsstyrelsen den 17 juni 2014.

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör