

Landstingsstyrelsen

## **Delårsrapport per augusti 2014 för Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### **Ärendebeskrivning**

Månadsrapport per augusti 2014, Koncernfinansiering.

### **Förslag till beslut**

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

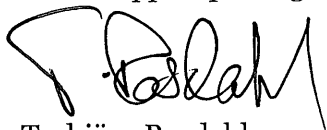
*att godkänna delårsrapport per augusti 2014 för Koncernfinansiering.*

### **Landstingsrådsberedningens motivering**

Resultatet till och med augusti uppgår till 547 miljoner kronor. Prognosen för helåret är ett resultat på 241 att jämföra med ett budgeterat resultat på – 311 miljoner kronor. Skillnaden beror framför allt på högre skatteintäkter än väntat.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 8 oktober 2014  
Delårsrapport per augusti 2014, Koncernfinansiering

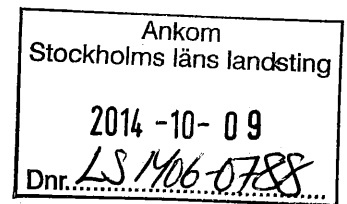


Torbjörn Rosdahl



Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsen



*Rotel I*

## **Delårsrapport per augusti 2014 för Koncernfinansiering**

### **Ärendebeskrivning**

Månadsrapport per augusti 2014, Koncernfinansiering.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 8 oktober 2014  
Delårsrapport per augusti 2014, Koncernfinansiering

### **Förslag till beslut**

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

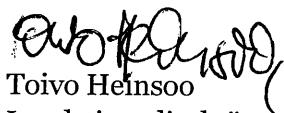
att godkänna delårsrapport per augusti 2014 för Koncernfinansiering.

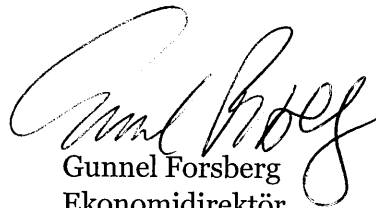
### **Ekonomiska konsekvenser av beslutet**

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

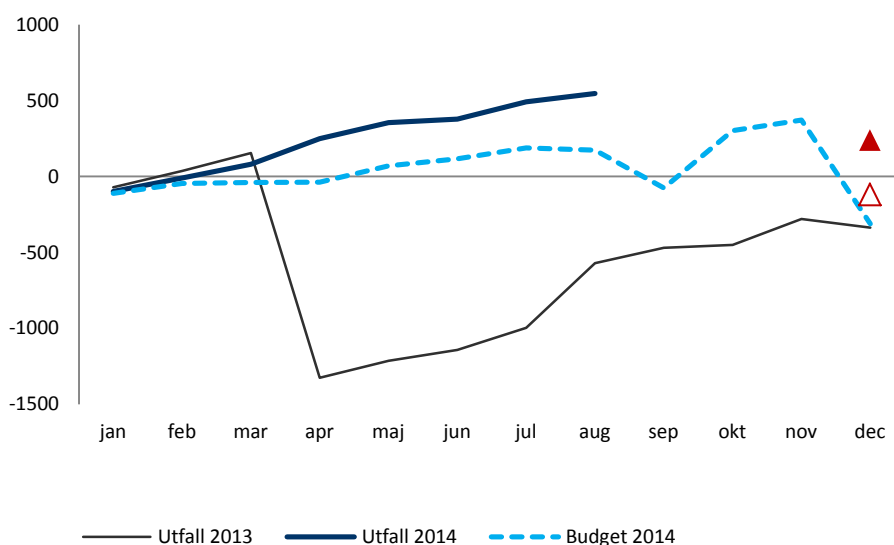
**DELÅRSRAPPORT 2014**

**Innehållsförteckning**

<b>1.</b>	Sammanfattning.....	3
<b>2.</b>	Styrning .....	3
2.1	Verksamhet .....	3
2.2	Mål.....	3
2.2.1	En ekonomi i balans .....	3
2.2.2	Hållbar tillväxt.....	4
2.3	Uppdrag.....	4
2.3.1	Uppdrag givna i budget .....	4
<b>3.</b>	Ekonomi .....	4
3.1	Delårsresultat och prognos .....	4
3.1.1	Resultaträkningens delposter .....	5
3.2	Investeringar .....	9
3.3	Balansräkning .....	9
3.4	Analys och eventuella riskfaktorer .....	10
3.4.1	Fördjupad analys för delårsrapport .....	11
<b>4.</b>	Ledningens åtgärder .....	11
<b>5.</b>	Landstingets finanspolicy .....	12
<b>6.</b>	Internkontroll.....	12
<b>7.</b>	Pågående rättsprocesser (tvister).....	12
<b>8.</b>	Styrelsebehandling.....	12

## 1. Sammanfattning

Resultatet till och med augusti uppgår till 547 mkr och är 374 mkr bättre än den periodiserade budgeten. I utfallet föregående år ingår finansiella kostnader av engångskaraktär på 1 164 mkr till följd av den sänkta diskontoreringsräntan enligt RIPS samt återbetalning av försäkringspremier från AFA. Budgeterat årsresultat är -311 mkr. Årets prognos uppgår till 241 mkr, vilket främst beror på ökade skatteintäkter.



## 2. Styrning

### 2.1 Verksamhet

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

### 2.2 Mål

#### 2.2.1 En ekonomi i balans

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2014 (LS 1301-0040) är koncernfinansierings resultatkrav -311 mkr för 2014. Prognosen för helåret är 241 mkr. Avvikelsen mot budget beror främst på ökade skatteintäkter. Koncernfinansierings resultat kan komma att 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.

### 2.2.2 Hållbar tillväxt

#### *En ledande tillväxtregion*

Målet är att skatteunderlagets årstaktsutveckling ska vara lika hög eller högre än riket. Länets årstaktsutveckling uppgår till 4,25 procent vilket ligger över rikets utveckling som är 3,5 procent. Målet är i och med detta uppfyllt.

## 2.3 Uppdrag

### 2.3.1 Uppdrag givna i budget

Inga specifika uppdrag i budget.

## 3. Ekonomi

Resultaträkning Mkr	Ack utfall 1408	Ack utfall 1308	Föränd %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	PR 2014	Budget 2014	Avvik PR-BU	Bokslut 2013
Statsbidrag	801	672	19,3%	777	24	1 201	1 168	33	1 204
PO-intäkter	3 475	3 329	4,4%	3 432	43	5 186	5 149	37	5 023
Övriga intäkter	0	428	-100,0%	0	0	0	0	0	428
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>4 276</b>	<b>4 428</b>	<b>-3,4%</b>	<b>4 209</b>	<b>67</b>	<b>6 387</b>	<b>6 317</b>	<b>70</b>	<b>6 656</b>
Personalkostnader	-4 405	-4 097	7,5%	-4 501	96	-7 125	-7 235	110	-6 232
Lämnade bidrag	-41 857	-40 179	4,2%	-41 835	-22	-62 761	-62 725	-36	-60 202
Övriga kostnader	-251	-228	10,3%	-264	13	-396	-496	100	-359
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-46 513</b>	<b>-44 503</b>	<b>4,5%</b>	<b>-46 600</b>	<b>87</b>	<b>-70 281</b>	<b>-70 456</b>	<b>175</b>	<b>-66 792</b>
Skatteintäkter	42 727	41 302	3,5%	42 571	156	64 091	63 856	235	61 802
Finansnetto	56	-1 797	-103,1%	-7	63	44	-27	71	-2 003
<b>Resultat</b>	<b>547</b>	<b>-570</b>		<b>173</b>	<b>374</b>	<b>241</b>	<b>-311</b>	<b>551</b>	<b>-337</b>

### 3.1 Delårsresultat och prognos

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 547 mkr och är 374 mkr bättre än den periodiserade budgeten. Årets prognos uppgår till 241 mkr och budgeterat årsresultat är -311 mkr.

Skatteintäkterna ökar och beräknas för 2014 uppgå till 64 091 mkr vilket är 235 mkr bättre än budget.

Finansnettot per sista augusti är 56 mkr vilket är en positiv avvikelse mot periodiserad budget med 63 mkr. På helårsbasis förväntas finansnettot uppgå till 44 mkr vilket är 71 mkr bättre än budgeterat -27 mkr, vilket beror på minskat lånebehov och lägre räntekostnader.

Av tabellerna nedan framgår väsentliga avvikelser mot den periodiserade budgeten för 2014 samt prognosens avvikelse mot helårsbudgeten. De olika delposterna kommenteras nedan.

### 3.1.1 Resultaträkningens delposter

#### ***Erhållna statsbidrag***

Koncernfinansiering erhåller ett antal specialdestinerade statsbidrag, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och lagen och råd och stöd (LSS) som vidareförmedlas till hälso- och sjukvårdsförvaltningen (HSF) samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet och uppräknig av ALF-medel som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning (LSF).

Statsbidrag Mkr	Ack utfall 1408	Ack utfall 1308	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2014	Budget 2014	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2013
Alf-bidrag	395	387	2,2%	396	-1	594	594	0	580
Asylsjukvård	77	63	23,5%	94	-17	120	144	-24	99
Lagen om råd och stöd (LSS)	14	14	1,4%	14	0	21	21	0	21
Kömiljard	133	146	-8,6%	133	0	206	200	6	18
Vävnadsdirektiv	18	18	1,2%	11	7	16	16	0	197
Patientsäkerhet	44	44	-0,3%	44	0	66	66	0	95
Sjukskrivningsmiljard	119	0		85	34	178	127	51	181
Övriga bidrag <i>varav vidareförmedlade statsbi- drag</i>	0 110	0 95	0,0% 0	0 106	0 -9	0 157	0 181	0 -24	13 138
<b>Summa statsbidrag</b>	<b>801</b>	<b>672</b>	<b>0</b>	<b>777</b>	<b>24</b>	<b>1 201</b>	<b>1 168</b>	<b>33</b>	<b>1 204</b>

Statsbidragen uppgår till 801 mkr och är 24 mkr högre än periodiserad budget vilket bland annat beror på att landstinget vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning för 2013 än vad som bokfördes i årsbokslutet 2013. Landstinget har för årets första sju månader uppfyllt de grundläggande resultatkraven för att ta del av Kömiljarden inom mottagning och för april månad även för behandling.

Prognosen för 2014 tyder på att statsbidragen kommer att uppgå till 1 201 mkr vilket är 33 mkr eller 3 procent högre än budgeterat. Det beror främst på att landstingets ersättning enligt sjukskrivningsmiljarden beräknas öka medan en lägre ersättning prognostiseras för asylsjukvård då bidraget sjunkit under årets första åtta månader.

### **Personalomkostnadspålägg (PO)**

Koncernfinansierings 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 uppgår till 3 475 mkr vilket är 43 mkr högre än den periodiserade budgeten det vill säga en ökning med 1 procent.

På helårsbasis förväntas PO-intäkterna, som baseras på förvaltningarnas inrapporterade prognoser, uppgå till 5 186 mkr vilket är 37 mkr högre än budget och motsvarar 1 procent.

### **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 Storstockholms Lokaltrafik före 1992 samt för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.

Personalkostnader Mkr	Ack utfall 1408	Ack utfall 1308	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2014	Budget 2014	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2013
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-2 472	-2 342	5,5%	-2 482	10	-3 724	-3 722	-2	-3 534
Pensionskostnader	-1 933	-1 754	10,2%	-2 019	86	-3 308	-3 226	-82	-2 698
Övriga personalkostnader	0	0		0	0	-93	-287	194	0
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-4 405</b>	<b>-4 097</b>		<b>-4 501</b>	<b>96</b>	<b>-7 125</b>	<b>-7 235</b>	<b>110</b>	<b>-6 232</b>

Personalkostnaderna uppgår till 4 405 mkr vilket är 96 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen motsvarar 2 procent och består huvudsakligen av lägre arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal, 10 mkr, och lägre pensionskostnader, 86 mkr.

Prognosen för personalkostnaderna uppgår till 7 125 mkr och är 110 mkr lägre än årsbudget vilket motsvarar 2 procent. Arbetsgivaravgifterna enligt lag är 2 mkr högre än budget. Pensionskostnaderna beräknas uppgå till 3 308 mkr vilket är en ökning mot budget med 82 mkr. Prognosen för pensionskostnaderna är dock svarbedömd och baseras på aktuella beräkningar gjorda av KPA.

### **Lämnade bidrag/Övriga kostnader**

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till AB Storstockholms Lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB) samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan.



Dessutom svarar koncernfinansiering för landstingets premier till patientförsäkringen i LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag).

Lämnade bidrag/Övriga kostnader Mkr	Ack utfall 1408	Ack utfall 1308	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2014	Budget 2014	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2013
Tillskott till SL och WÅAB	-5 002	-4 695	6,5%	-5 002	0	-7 503	-7 503	0	-7 043
Landstingsbidrag	-35 963	-34 641	3,8%	-35 964	1	-53 784	-53 784	0	-51 788
Anslagsstyrd verksamhet	-869	-815	6,6%	-845	-24	-1 303	-1 268	-36	-1 223
Övriga lämnade bidrag	-24	-28	-15,3%	-24	1	-171	-171	0	-148
LÖF	-141	-132	6,5%	-140	-1	-210	-210	0	-198
Övriga kostnader	-110	-95	15,6%	-124	14	-186	-286	100	-160
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	<i>-110</i>	<i>-95</i>	<i>0</i>	<i>-119</i>	<i>9</i>	<i>-157</i>	<i>-159</i>	<i>2</i>	<i>-138</i>
<b>Summa</b>									
Lämnade bidrag/Övriga kostnader	<b>-42 108</b>	<b>-40 407</b>	<b>0</b>	<b>-42 099</b>	<b>-9</b>	<b>-63 157</b>	<b>-63 221</b>	<b>64</b>	<b>-60 560</b>

Lämnade bidrag/Övriga kostnader uppgår per den sista augusti till 42 108 mkr vilket är 9 mkr högre än periodiserad budget.

Prognosen för Lämnade bidrag/Övriga kostnader totalt uppgår till 63 157 mkr vilket är 64 mkr lägre än årsbudget.

På kontot Anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninvånarna i Norrtälje. Landstingsfullmäktige har beslutat om utökat landstingsbidrag om 36 mkr till Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje för år 2014.

I föregående prognos för övriga kostnader gjordes en central reservering om 220 mkr med anledning av den bedömda risken hos akutsjukhusen. Denna reservering har återförts i samband med att akutsjukhusen nu reviderat sina prognoser.

### **Konsultkostnader**

Koncernfinansiering redovisar konsultkostnader i samband med upplåning på den svenska och internationella marknaden som verkställs enligt fullmäktiges budgetbeslut. Det är främst kostnader för anlåtande av svenska och utländska jurister. Till och med augusti uppgår konsultkostnaderna till 0,6 mkr och redovisas på kontot övriga kostnader.

### **Samlade skatteintäkter**

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. Utfallet till och med den sista augusti för skatteintäkterna är 42 727 mkr, vilket är 157 mkr högre än den periodiserade budgeten. De samlade skatte-

intäkterna har ökat med 1 425 mkr jämfört med motsvarande period föregående år vilket motsvarar 4 procent.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 3, 2014-09-04) uppgår årets skatteintäkter till 64 091 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 235 mkr och jämfört med skatteintäktsprognos 2 en förbättring med 44 mkr. Ökningen jämfört med budget förklaras framförallt av att Sveriges Kommuner och Landsting har reviderat prognosen för skatteunderlagstillväxten för åren 2013-2014.

De olika delposterna framgår av följande tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 1408	Ack utfall 1308	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2014	Budget 2014	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2013
Skatteintäkter	39 888	38 496	3,6%	39 990	-103	59 832	59 986	-154	57 699
Generella statsbidrag	3 423	3 151	8,7%	3 463	-40	5 135	5 194	-59	4 624
Utjämningsystemet	-584	-344	69,7%	-883	299	-876	-1 324	448	-521
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>42 727</b>	<b>41 302</b>		<b>42 571</b>	<b>157</b>	<b>64 091</b>	<b>63 856</b>	<b>235</b>	<b>61 802</b>

### **Finansnetto**

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av tabellen:

Finansiella intäkter och kostnader Mkr	Ack utfall 1408	Ack utfall 1308	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2014	Budget 2014	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2013
Ränteintäkter	715	739	-3,2%	801	-87	1 049	1 202	-153	1 028
Övriga finansiella intäkter	45	12	261,8%	0	45	42	0	42	29
<i>varav jämförelsestörande</i>	42	0		0	42	42	0	42	0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>759</b>	<b>751</b>	<b>1,1%</b>	<b>801</b>	<b>-42</b>	<b>1 091</b>	<b>1 202</b>	<b>-111</b>	<b>1 057</b>
Räntekostnader	-549	-649	-15,4%	-604	55	-823	-923	100	-856
Räntedel i årets pensionskostnad	-150	-1 884	-92,1%	-204	55	-224	-306	82	-2 170
Övriga finansiella kostnader	-5	-16	-70,2%	0	-5	0	0	0	-34
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-703</b>	<b>-2 548</b>	<b>-72,4%</b>	<b>-808</b>	<b>105</b>	<b>-1 047</b>	<b>-1 229</b>	<b>182</b>	<b>-3 060</b>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>56</b>	<b>-1 797</b>		<b>-7</b>	<b>63</b>	<b>44</b>	<b>-27</b>	<b>71</b>	<b>-2 003</b>

Finansnettot per den sista augusti uppgår till 56 mkr, en positiv avvikelse mot periodiserad budget med 63 mkr.

Under övriga finansiella intäkter och som en jämförelsestörande post, redovisas återföring nedskrivning av finansiell anläggningstillgång med 42 mkr avseende ovillkorat kapitallånskott åren 2007-2008 till Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag (LÖF)

På helårsbasis förväntas prognosen bli 44 mkr, vilket är 71 mkr bättre än budget och förklaras av ett minskat lånebehov och lägre räntekostnader.

### 3.2 Investeringar

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

Investeringar Mkr	Ack utfall 1408	Nuvarande status	Prognos 2014	Budget LF 2014	Avvik Pr-Bu
Citybanan	336	pågår	477	477	0
<b>Totalt investeringar</b>	<b>336</b>	<b>0</b>	<b>477</b>	<b>477</b>	<b>0</b>

### 3.3 Balansräkning

Balansräkning Mkr	2014-08-31	2013-12-31	Förändring
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar	41 989	37 587	4 402
<i>varav utlämnade lån</i>	32 890	28 886	4 004
Omsättningstillgångar	2 948	3 083	-134
<i>varav kassa och bank</i>	105	176	-71
<b>Summa tillgångar</b>	<b>44 937</b>	<b>40 669</b>	<b>4 268</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>-48</b>	<b>-1 182</b>	<b>1 134</b>
<b>Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)</b>	<b>18 449</b>	<b>17 864</b>	<b>585</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	18 992	16 030	2 962
Kortfristiga skulder	7 544	7 957	-414
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>44 937</b>	<b>40 669</b>	<b>4 268</b>
Ansvarsförbindelser <sup>1)</sup>	25 750	26 376	-626

<sup>1)</sup> Avser pensionsförpliktelser som inte finns upptagna bland skulder och avsättningar

Balansomslutningen för koncernfinansiering den sista augusti 2014 är 44 937 mkr kronor. Den sista december 2013 var balansomslutningen 40 669 mkr.

Koncernfinansiering svarar för landstingets del av investeringarna i Citybanan. Anläggningstillgångarna avseende Citybanan uppgår den sista augusti 2014 till 2 974 mkr. Till årsskiftet beräknas investeringen avseende Citybanan uppgå till 3 115 mkr. Långfristiga fordringar har ökat med 4 004 mkr sedan årsskiftet framför allt beroende på att AB Storstockholms Lokaltrafik

under året har tagit upp nya lån med 3 500 mkr och landstingsfastigheter med 700 mkr.

Det egna kapitalet uppgår per den sista augusti 2014 till -48 mkr, en förbättring med 1 134 mkr sedan årsbokslut 2013. Detta beror på 2013 års resultatdispositioner, 587 mkr och periodens resultat som uppgår till 547 mkr.

Avsättningarna har under året ökat med 585 mkr. Det är pensionsskulden som under året har ökat och uppgår den sista augusti till 18 449 mkr.

De långfristiga skulderna har under året ökat med 2 962 mkr och uppgår per den sista augusti till 18 992 mkr. De kortfristiga skulderna har minskat med 414 mkr och uppgår den sista augusti till 7 544 mkr. Kort del av den långfristiga skulden har minskat med 144 mkr samtidigt som utnyttjad del av checkräkningskrediten om 3 786 mkr har minskat med 270 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgår den sista augusti till 25 750 mkr. Årets kostnad för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, det vill säga utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998, uppgår till cirka 788 mkr per den sista augusti 2014, och kostnadsförs löpande under personalkostnader.

### 3.4 Analys och eventuella riskfaktorer

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

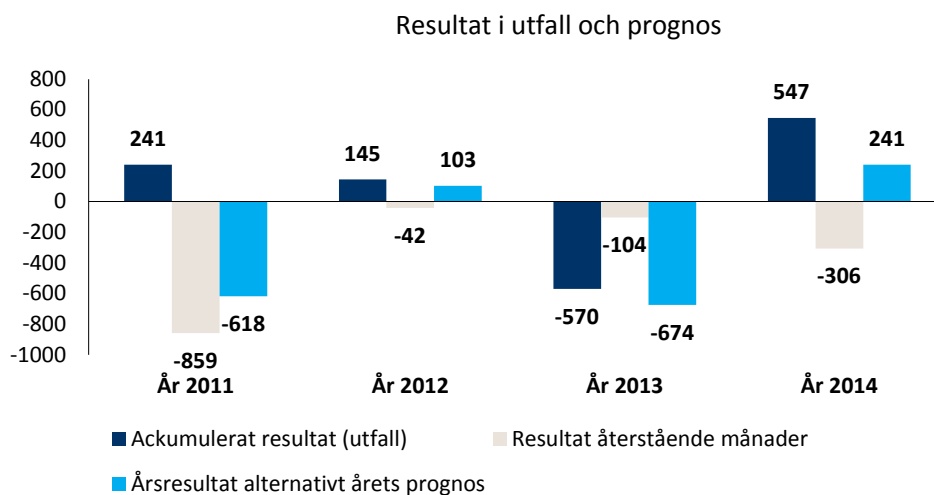
Riskfaktorer	Förklarande kommentar	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos? Ja/Nej/Delvis
Statsbidrag Kömiljard	inte helt säkert att SLL uppfyller samtliga krav för återstående månader	150	ja
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+/-100	delvis
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+/-100	delvis
Skatteintäkter	se kommentar nedan		

Om skatteunderlaget skulle öka med 1 procentenhet mer än vad som antagits för år 2014, det vill säga öka med 4,5 i stället för 3,5 procent, ökar skatteintäkterna under 2014 med 464 miljoner kronor, enligt följande tabell.

Känslighetsanalys	Nettoeffekt på skatteintäkt 2014, mkr
Vad innebär en förändring med 1 procentenhet för skatteintäkterna 2014	
Skatteunderlag riket 2013	905
Skatteunderlag riket 2014	464

### 3.4.1 Fördjupad analys för delårsrapport

Koncernfinansierings resultat kan komma att 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.



- 2011 års förändring beror framför allt på att den s.k. RIPS-räntan vid pensionsskuldbräkningar bokades upp som en finansiell kostnad med 1 027 mkr i oktober månad.
- 2012 års förändring beror framförallt på finansnettots utveckling.
- 2013 års förändring beror på att koncernfinansiering belastas med kostnader relaterade till landstingets olika verksamheter.
- 2014 års förändring beror framförallt på ökade pensionskostnader.

## 4. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

## **5. Landstingets finanspolicy**

Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2014.

## **6. Internkontroll**

Landstingsstyrelsen beslutade den 27 mars 2014 om internkontroll- och åtgärdsplan 2014 för koncernfinansiering. För närvarande pågår arbete med uppföljning av 2014 års interna kontrollplan som kommer att avrapporteras till landstingsstyrelsen i samband med årsbokslut 2014.

## **7. Pågående rättsprocesser (tvister)**

Inga pågående rättsprocesser att redovisa.

## **8. Styrelsebehandling**

Delårsrapporten för augusti månad behandlas i landstingsstyrelsen den 4 november 2014.

Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör