

Landstingsstyrelsen

## **Årsrapport 2014 och intern kontroll- och åtgärdsplan 2015 för Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### **Ärendebeskrivning**

Årsrapport 2014 för Koncernfinansiering samt förslag till intern kontroll- och åtgärdsplan för år 2015.

### **Förslag till beslut**

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

*att fastställa årsrapport 2014 för Koncernfinansiering*

*att fastställa intern kontroll- och åtgärdsplan 2015 för koncernfinansiering.*

### **Landstingsrådsberedningens motivering**

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.

Årets resultat uppgår till 822 miljoner kronor vilket är en positiv avvikelse med 1 132 mkr.

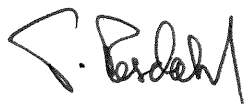
De jämförelsestörande posterna för året utgöres av ersättning från Solna stad avseende utbyggnad av tunnelbana samt effekter av genomförda pensionsskultsberäkningar. Totalt har dessa icke budgeterade poster förbättrat resultatet med 621 mkr.

SKRIVELSE  
2015-03-25

LS 1412-1468

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 16 mars 2015  
Årsbokslut 2014 för Koncernfinansiering  
Uppföljning intern kontroll- och åtgärdsplan 2014 för Koncernfinansiering  
Intern kontroll- och åtgärdsplan 2015 för Koncernfinansiering



Torbjörn Rosdahl



Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting
2015 -03- 17
Dnr. LS1412-1468

Rskd I

## Årsrapport 2014 och intern kontroll- och åtgärdsplan 2015 för Koncernfinansiering

### Ärendebeskrivning

Årsrapport 2014 för Koncernfinansiering samt förslag till intern kontroll- och åtgärdsplan för år 2015.

### Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 16 mars 2015  
Årsbokslut 2014 för Koncernfinansiering  
Uppföljning intern kontroll- och åtgärdsplan 2014 för Koncernfinansiering  
Intern kontroll- och åtgärdsplan 2015 för Koncernfinansiering

### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att fastställa årsrapport 2014 för Koncernfinansiering


att fastställa intern kontroll- och åtgärdsplan 2015 för Koncernfinansiering.


### Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Inga ytterligare ekonomiska konsekvenser följer 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

# **Årsrapport 2014**

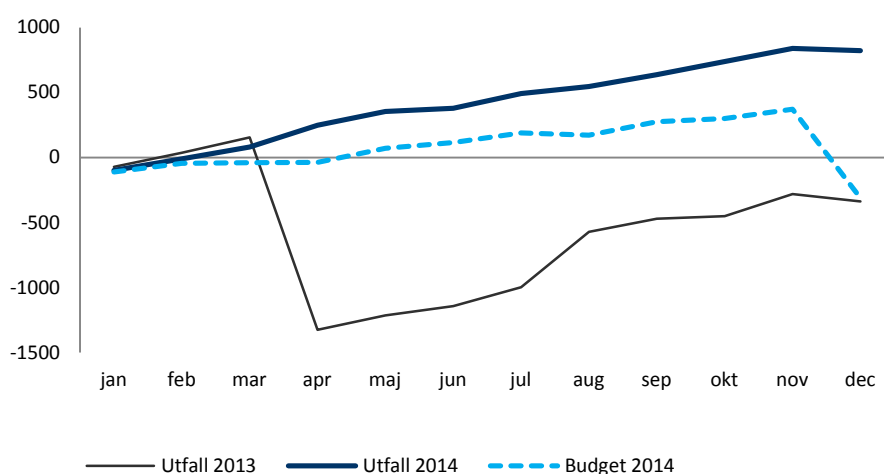
---

**Innehållsförteckning**

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Styrning .....	3
2.1	Verksamhet.....	3
2.2	Mål.....	3
2.2.1	En ekonomi i balans .....	3
2.3	Uppdrag.....	4
2.4	Internkontroll.....	4
2.5	Landstingets finanspolicy.....	4
3.	Ekonomi .....	4
3.1	Årets resultat .....	4
3.1.1	Resultaträkningens delposter.....	5
3.2	Investeringar .....	10
3.3	Balansräkning.....	10
3.4	Kassaflödesanalys.....	12
4.	Övrigt.....	12
5.	Styrelsebehandling .....	12

## 1. Sammanfattning

Resultatet för 2014 uppgick till 822 miljoner kronor och var 1 132 miljoner kronor högre än budget. I utfallet föregående år ingick finansiella kostnader av engångskaraktär på 1 164 miljoner kronor till följd av den sänkta diskonteringsräntan enligt RIPS samt återbetalning av försäkringspremier från AFA. Budgeterat årsresultat var -311 miljoner kronor.



## 2. Styrning

### 2.1 Verksamhet

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.

### 2.2 Mål

#### 2.2.1 En ekonomi i balans

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2014 (LS 1301-0040) var koncernfinansierings resultatkrav -311 miljoner kronor för 2014. Avvikelsen mot budget beror främst på ökade skatteintäkter och lägre pensionskostnader. Koncernfinansierings resultat 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.

## 2.3 Uppdrag

Inga specifika uppdrag i budget.

## 2.4 Internkontroll

Landstingsstyrelsen beslutade den 27 mars 2014 om internkontroll- och åtgärdsplan 2014 för koncernfinansiering. Avrapportering kommer att ske vid landstingsstyrelsens sammanträde den 14 april 2015.

## 2.5 Landstingets finanspolicy

Stockholms läns landstings finanspolicy följs och inga avvikelser har skett under 2014.

# 3. Ekonomi

## 3.1 Årets resultat

Resultaträkning Miljoner kronor	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Förändr %	Budget 2014	Avvik Bokslut- Bu
Statsbidrag	1 145	1 204	-4,9%	1 168	-23
PO-intäkter	5 224	5 023	4,0%	5 149	75
Övriga intäkter	0	428	-99,9%	0	0
<i>varav jämförelsestörande post <sup>1)</sup></i>	<i>0</i>	<i>400</i>	<i>-100,0%</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>6 369</b>	<b>6 656</b>	<b>-4,3%</b>	<b>6 317</b>	<b>52</b>
Personalkostnader	-6 649	-6 232	6,7%	-7 235	586
Lämnade bidrag	-62 892	-60 202	4,5%	-62 725	-167
<i>varav jämförelsestörande post <sup>2)</sup></i>	<i>-250</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>-250</i>
Övriga kostnader	-388	-359	8,3%	-496	107
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-69 929</b>	<b>-66 792</b>	<b>4,7%</b>	<b>-70 456</b>	<b>527</b>
Samlade skatteintäkter	63 971	61 802	3,5%	63 856	116
Finansnetto	411	-2 003	-120,5%	-27	438
<i>varav jämförelsestörande post <sup>3)</sup></i>	<i>-371</i>	<i>-1 752</i>		<i>0</i>	<i>-371</i>
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>822</b>	<b>-337</b>		<b>-311</b>	<b>1 132</b>
<b>Justerat resultat <sup>4)</sup></b>	<b>0</b>	<b>1 016</b>			<b>0</b>

<sup>1)</sup> Avser resultat justerat för kompensation till bolagen och förvaltningarna för ökade pensionskostnader samt AFA.

<sup>2)</sup> Ersättning enligt principöverenskommelse med Solna stad avseende utbyggnad av tunnelbana, LS 1312-1619.

<sup>3)</sup> Avser pensionsavsättning gällande mellanskillnad alternativregel och huvudregel

<sup>4)</sup> Avser resultat justerat för kompensation till bolagen och förvaltningarna för ökade pensionskostnader samt AFA.

Resultat för 2014 uppgick till 822 miljoner kronor och var 1 132 miljoner kronor högre än budget. Det budgeterat årsresultat var -311 miljoner kronor.

Verksamhetens intäkter uppgick till 6 369 miljoner kronor, en förbättring med 52 miljoner kronor eller 1 procent jämfört med budget.

Verksamhetens kostnader uppgick till 69 929 miljoner kronor vilket var 3 137 miljoner kronor högre än 2013. Det var 527 miljoner kronor lägre än budget eller 1 procent. Ersättning enligt principöverenskommelse med Solna stad avseende utbyggnad av tunnelbana, LS 1312-1619, ingår med 250 miljoner kronor.

Personalkostnaderna minskade med 586 miljoner kronor jämfört med budget och uppgick till 6 649 miljoner kronor, vilket beror på ett antal faktorer som redovisas under avsnitt personal nedan.

De samlade skatteintäkterna för 2014 uppgick till 63 971 miljoner kronor vilket var 116 miljoner kronor högre än budget.

Finansnettot uppgick till 411 miljoner kronor vilket var 438 högre än budget. Pensionsavsättningen gällande mellanskillnad alternativregel och huvudregel uppgick till -371 miljoner kronor.

Resultaträkningens poster 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 om råd och stöd till vissa funktionshindrade (LSS) som vidareförmedlas till hälso- och sjukvårdsförvaltningen samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet (ett direktiv som fastställer kvalitets- och säkerhetsnormer för donation) och uppräknig av ALF-medel (ett avtal om läkarutbildning och forskning) som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning.



Specialdestinerade statsbidrag (miljoner kronor)	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Förändr %	Budget 2014	Avvik Bokslut-Bu
Alf-bidrag	593	580	2%	594	-1
Asylsjukvård	124	99	25%	144	-20
Lagen om råd och stöd (LSS)	21	21	1%	21	0
Vävnadsdirektivet	18	18	1%	16	2
Kömiljard	171	197	-13%	200	-29
Patientsäkerhet	63	95	-34%	66	-3
Sjukskrivningsmiljard	155	181	-14%	127	28
Övriga bidrag	0	13	-98%	0	0
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>163</i>	<i>138</i>	<i>18%</i>	<i>181</i>	<i>-18</i>
<b>Summa specialdestinerade statsbidrag</b>	<b>1 145</b>	<b>1 204</b>	<b>-5%</b>	<b>1 168</b>	<b>-23</b>

Specialdestinerade statsbidrag var 23 miljoner kronor lägre än budget. Avvikelsena berör bidragen Asylsjukvård, Kömiljard och Sjukskrivningsmiljard. Landstinget har under samtliga månader 2014 uppfyllt de grundläggande kraven att ta del av Kömiljarden inom mottagning. För behandling har nivån endast uppnåtts för tre månader 2014. Landstinget har vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning än vad som bokats i 2013 års bokslut.

### **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 uppgick till 5 224 miljoner kronor vilket var 75 miljoner kronor högre än budget det vill säga en ökning med 2 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, miljoner kronor	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Förändr %	Budget 2014	Avvik Bokslut-Bu
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-3 715	-3 534	5%	-3 722	7
Pensionskostnader inkl löneskatt	-2 933	-2 698	9%	-3 226	292
Övriga personalkostnader	0	0	0%	-287	287
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-6 649</b>	<b>-6 232</b>	<b>7%</b>	<b>-7 235</b>	<b>586</b>

Personalkostnaderna uppgick till 6 649 miljoner kronor vilket var 586 miljoner kronor lägre än budget. Avvikelsen motsvarar 7 procent och består huvudsakligen av lägre arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal, 6 miljoner kronor, lägre pensionskostnader, 293 miljoner kronor och övriga personalkostnader 287 miljoner kronor

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

Övriga verksamhetskostnader, miljoner kronor	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Förändr %	Budget 2014	Avvik Bokslut-Bu
Tillskott till SL och WÅAB	-7 503	-7 043	7%	-7 503	0
Landstingsbidrag	-53 784	-51 788	4%	-53 784	0
Anslagsstyrd verksamhet	-1 303	-1 223	7%	-1 268	-36
Övriga lämnade bidrag	-303	-148	105%	-171	-131
<i>varav jämförelsestörande<sup>1)</sup></i>	<i>-250</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>-250</i>
LÖF	-211	-198	7%	-210	-1
Övriga kostnader	-177	-160	11%	-286	108
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	<i>-163</i>	<i>-138</i>	<i>18%</i>	<i>-121</i>	<i>-43</i>
<b>Summa övriga verksamhetskostnader</b>	<b>-63 281</b>	<b>-60 560</b>	<b>4%</b>	<b>-63 221</b>	<b>-60</b>

<sup>1)</sup> Ersättning enligt principöverenskommelse med Solna stad avseende utbyggnad av tunnelbana, LS 1312-1619.

Lämnade bidrag/Övriga kostnader uppgick till 63 281 miljoner kronor vilket var 60 miljoner kronor högre än budget. Jämfört med samma period föregående år ökade kostnaderna med 2 721 miljoner kronor vilket motsvarar 4 procent.

Som Anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninvånarna i Norrtälje. Landstingsfullmäktige beslutade om utökat landstingsbidrag om 36

miljoner kronor till Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje för år 2014.

Övriga lämnade bidrag består bland annat av bidrag till Landstingsstyrelsens förvaltning för utbildning av IVA-sjuksköterskor och ekonomisk reglering inom sjukvård och omsorg i Norrtälje samt ersättning enligt principöverenskommelse med Solna stad avseende utbyggnad av tunnelbana, LS 1312-1619.

Övriga kostnader består till stor del av vidareförmedlade statsbidrag till hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

### **Konsultkostnader**

Koncernfinansiering redovisar konsultkostnader i samband med upplåning på den svenska och internationella marknaden som verkställs enligt fullmäktiges budgetbeslut. Det är främst kostnader för anlitanade av svenska och utländska jurister. Konsultkostnaderna uppgick till 0,7 miljoner kronor och redovisas på kontot övriga kostnader.

### **Samlade skatteintäkter**

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet.

De olika delposterna framgår av följande tabell:

Samlade skatteintäkter, miljoner kronor	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Förändr %	Budget 2014	Avvik Bokslut-Bu
Skatteintäkter	59 612	57 699	3%	59 986	-374
Generella statsbidrag	4 678	4 624	1%	4 676	3
Utvärderingsystemet	-319	-521	-39%	-806	487
<b>Summa samlade skatteintäkter</b>	<b>63 971</b>	<b>61 802</b>	<b>4%</b>	<b>63 856</b>	<b>116</b>

De samlade skatteintäkterna för 2014 var 63 971 miljoner kronor, en positiv avvikelse med 166 miljoner kronor mot budget. Den främsta förklaringen till att utfallet avviker positivt mot budget är att nettoavgiften till det kommunala utjämningsystemet blev lägre än beräknat. Ökningen jämfört med föregående år var 4 procent.

### **Finansnetto**

För att finansiera landstingskoncernens verksamhet, framförallt när det gäller investeringar, tar koncernfinansiering upp externa lån. Enheten lånar i sin tur ut till landstingets olika verksamheter. Koncernfinansiering

redovisar dessutom de interna kostnads- och intäktsräntorna i det gemensamma koncernkontosystemet. Under finansnettot redovisas även räntedelen av pensionsskuldens förändring.

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av tabellen:

Finansiella intäkter och kostnader, miljoner kronor	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Förändr %	Budget 2014	Avvik Bokslut-Bu
Ränteintäkter	1 083	1 028	5%	1 202	-119
Övriga finansiella intäkter	52	29	78%	0	52
<i>Summa finansiella intäkter</i>	1 135	1 057	7%	1 202	-67
Räntekostnader	-816	-856	-5%	-923	107
Räntedel i årets pensionskostnad	147	-2 170	-107%	-306	454
<i>varav jämförelsestörande post<sup>1)</sup></i>	-371	-1 375	-73%	0	-371
Övriga finansiella kostnader	-56	-34	64%	0	-56
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-724	-3 060	-76%	-1 229	505
<b>Summa finansnetto</b>	<b>411</b>	<b>-2 003</b>	<b>-121%</b>	<b>-27</b>	<b>438</b>

<sup>1)</sup> Avser pensionsavsättning gällande mellanskillnad alternativregel och huvudregel

Finansnettot uppgick till 411 miljoner kronor, en positiv avvikelse mot budget med 438 miljoner kronor. Under övriga finansiella intäkter redovisas återföring av nedskrivning av finansiell anläggningstillgång med 42 miljoner kronor avseende ovillkorat kapitaltillskott åren 2007-2008 till Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag (LÖF).

Under övriga finansiella kostnader redovisas nedskrivning av finansiell anläggningstillgång med 51 miljoner kronor avseende Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje, 11 miljoner kronor och Skärgårdsstiftelsen 40 miljoner kronor.

Avsättning för framtida pensionsåtaganden hos landstingets bolag sker i enlighet med Finansinspektionens huvudregel om värdering av pensionsåtaganden. Pensionsåtaganden ska enligt denna regel nuvärdesberäknas med en diskonteringsränta som Finansinspektionen årligen fastställer. För 2015 har denna diskonteringsränta fastställts till 1,9 procent. Denna ränta får även användas vid beräkning av storleken av pensionsåtagandena vid utgången av 2014. Landstinget har som princip att värdera pensionsåtaganden på bokslutsdagen utifrån följande års räntenivå. I bokslutet 2013 tillämpades den diskonteringsränta som Finansinspektionen för 2014 fastställt till 2,6 procent. När diskonteringsräntan höjs minskar pensionsåtagandena och vice versa. I koncernen värderas bolagens pensionsåtaganden enligt alternativregeln, vilken innebär att en lägre ränta än huvudregeln kan användas om den

fastställt av en utomstående pensionsadministratör. I landstingets fall är det KPA som fastställer alternativräntan, vilken på bokslutsdagen uppgår till 1,5 procent. Landstinget har som princip att på koncernnivå redovisa bolagens pensionsåtaganden utifrån alternativregeln.

Den årliga förändringen mellan huvudregeln och alternativregeln resultatförs hos koncernfinansiering. Eftersom ränteskillnaden mellan de båda räntorna minskar i bokslutet 2014, vilket föranleder en minskad avsättning, redovisas en intäkt om 371 miljoner kronor i koncernfinansiering. Den totala avsättningen i bokslutet 2013 uppgick, inklusive särskild löneskatt, till 866 miljoner kronor. Avsättningen i bokslutet 2014 minskar med återföringen och uppgick vid årets utgång till 494 miljoner kronor, inklusive särskild löneskatt.

### 3.2 Investeringar

Investeringar Miljoner kronor	Bokslut 2014	Nuvarande status	Budget LF 2014	Avvik Bokslut-Bu
Citybanan	376	Pågå	477	-101
<b>Totalt investeringar</b>	<b>376</b>	<b>0</b>	<b>477</b>	<b>-101</b>

Under 2014 har investeringar avseende Citybanan bokförts med ett belopp på 376 miljoner kronor vilket är 101 miljoner kronor lägre än budget. Investeringar avseende Citybanan planeras pågå till och med 2017.

### 3.3 Balansräkning

Balansräkning Miljoner kronor	2014-12-31	2013-12-31	Förändring
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar	44 311	37 587	6 724
varav utlämnade lån	35 199	28 914	6 285
Omsättningstillgångar	3 161	3 083	78
varav kassa och bank	106	176	-70
<b>Summa tillgångar</b>	<b>47 472</b>	<b>40 669</b>	<b>6 803</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>227</b>	<b>-1 182</b>	<b>1 409</b>
<b>Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)</b>	<b>18 717</b>	<b>17 864</b>	<b>853</b>
<b>Skulder</b>	<b>28 528</b>	<b>23 987</b>	<b>4 541</b>
Långfristiga skulder	18 627	16 030	2 597
Kortfristiga skulder	9 901	7 957	1 944
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>47 472</b>	<b>40 669</b>	<b>6 803</b>
Ansvarförbindelser <sup>1)</sup>	25 461	26 376	7 990

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

Balansomslutningen för koncernfinansiering per 31 december 2014 var 47 472 miljoner kronor. Föregående år var omslutningen 40 669 miljoner kronor, en förändring med 17 procent.

Anläggningstillgångarna ökade med 6 724 miljoner kronor. Det beror på att investeringar under året gjorts med 376 miljoner kronor avseende Citybanan samt att utlämnade lån har ökat med 6 285 miljoner kronor framförallt till AB Storstockholms Lokaltrafik avseende investeringsverksamhet.

Koncernfinansiering har ett positivt eget kapital på 227 miljoner kronor. Jämfört med 2013 har kapitalet utvecklats positivt till följd av 2014 års resultat om 822 miljoner kronor samt 2013 års resultatdispositioner om 595 miljoner kronor.

Avsättningen för pensioner uppgick den 31 december till 18 717 miljoner kronor, en ökning från föregående år med 853 miljoner kronor eller 5 procent. Den extra pensionsavsättningen som avspeglar skillnaden mellan finansinspektionens huvudregel och alternativregel uppgår vid årets slut till 371 miljoner kronor, vilket är en minskning med 495 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Den avsättning som gjordes 2007 om 700 miljoner kronor avseende framtida pensionskostnader är oförändrad.

Koncernfinansierings externa upplåning ökade med 4 495 miljoner kronor och uppgick per den 31 december till 22 575 miljoner kronor varav 18 626 miljoner kronor utgörs av långfristiga skulder.

Saldot på checkräkningskrediten minskade under det gångna året med 269 miljoner kronor och uppgick till 3 787 miljoner kronor. Övriga kortfristiga skulder har minskat med 88 miljoner kronor.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgick till 25 461 miljoner kronor vid årets utgång.

### 3.4 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys Miljoner kronor	2014-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2 499
<b>Investeringsverksamheten</b>	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-376
<b>Finansieringsverksamheten</b>	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-1 854
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>269</b>


Koncernfinansiering uppvisade 2014 ett positivt kassaflöde om 269 miljoner kronor.

### 4. Övrigt

Samma redovisningsprinciper har använts som i senaste årsrapport.

### 5. Styrelsebehandling

Denna årsrapport för perioden januari-december 2014 styrelsebehandlas 2015-04-14.



Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör



Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör

Bilagor:

Bilaga A Uppföljning intern kontroll 2014

Bilaga B Intern kontroll- och åtgärdsplan 2015

**UPPFÖLJNING INTERN KONTROLL- OCH ÅTGÄRDSPLAN 2014 – KONCERNFINANSIERING**

LS beslutade vid sitt möte 2014-04-08 om Intern Kontrollplan 2014 för koncernfinansiering. Nedan lämnas en uppföljning av de processer/rutiner som togs fram som särskilt angelägna att följa upp.

<b>Processer/rutiner</b>	<b>Kontrollmoment</b>	<b>Åtgärder</b>
<b>Löpande redovisning</b>		
Genomgång av befintliga processbeskrivningar inom koncernfinansiering	Är processbeskrivningarna uppdaterade. Vilka kontroller utförs.	Processbeskrivningarna är uppdaterade. Arbete med att uppdatera vilka kontroller som utförs fortsätter i 2015 års interna kontrollplan.



**INTERN KONTROLL- OCH ÅTGÄRDSPLAN 2015 – KONCERNFINANSIERING**

<b>Processer/rutiner</b>	<b>Kontrollmoment</b>	<b>Frekvens</b>	<b>Riskvärde</b>	<b>Riskbeskrivning</b>	<b>Åtgärder</b>
<b>Omvärld</b>					
Politiska beslut som påverkar de samlade skatteintäkterna och specialdestinerade statsbidrag	Finns process/-rutinbeskrivning framtagen Hur genomförs kontroller	Löpande	15	Avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel	Upprätta processbeskrivning med vilka kontroller som utförs.
<b>Rutinbeskrivningar</b>					
Vilka kontroller utförs i processerna <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering preliminär budget</li> <li>• Rapportering slutlig budget</li> <li>• Periodisering slutlig budget</li> <li>• Skattekonto</li> <li>• Betalningar</li> <li>• Pension</li> <li>• Personalrelaterat, övrigt</li> <li>• Övrig utfallsrapportering</li> <li>• Avstämning och rapportering</li> <li>• Förberedande prognosarbete</li> <li>• Prognos- och textkommentar bokslut</li> <li>• Årsplan likviditet</li> <li>• Likviditetsprognos</li> <li>• Övrigt</li> </ul>	Hur genomförs kontroller	Löpande	15	Avsaknad av kontroll kan bidra till väsentliga fel	Uppdatera processbeskrivningar med vilka kontroller som utförs