

Landstingsstyrelsen

**Delårsrapport per augusti 2015 för
Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Delårsrapport per augusti 2015 för Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna delårsrapport per augusti 2015 för Koncernfinansiering.

Landstingsrådsberedningens motivering

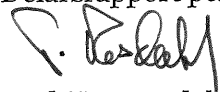
Resultatet till och med augusti månad uppgår till 243 miljoner kronor vilket är 304 miljoner kronor lägre än föregående år och 290 miljoner kronor högre än den periodiserade budgeten.

Det prognostiserade årsresultatet uppgår till -988 miljoner kronor vilket skall jämföras med årsbudgetens -1 077 mkr.

Prognosen har påverkats av högre samlade skatteintäkter med anledning av höjt statsbidrag för läkemedelsförmånen och att bidraget till hälso- och sjukvårdsnämnden höjts samt återbetalning av försäkringspremier från AFA gällande år 2004.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 12 oktober 2015
Delårsrapport per augusti 2015, Koncernfinansiering


Torbjörn Rosdahl
Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsens förvaltning
SLL Ekonomi och finans

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2015-10-12

LS 2015-0779

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting
2015 -10- 13
Dnr. <u>LS 2015-0779</u>

Rotel I

Delårsrapport per augusti 2015 för Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Delårsrapport per augusti 2015 för Koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 12 oktober 2015
Delårsrapport per augusti 2015, Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta


att godkänna delårsrapport per augusti 2015 för Koncernfinansiering.

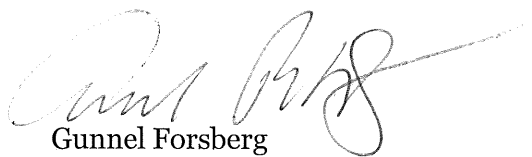
Ekonomiska konsekvenser av beslutet

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 per augusti 2015

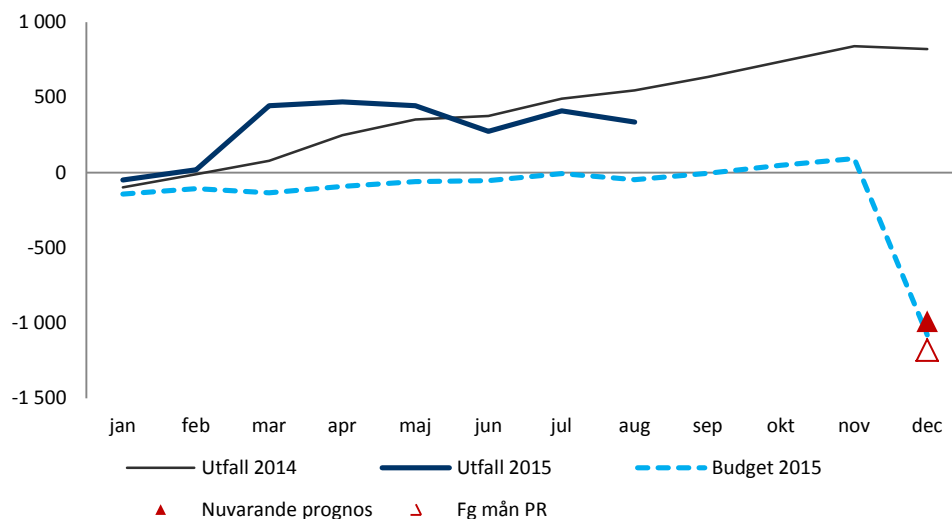
Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Styrning.....	3
2.1	Verksamhet	3
2.2	Uppdrag.....	3
2.2.1	Uppdrag givna i budget.....	3
2.2.2	Uppdrag givna under 2015.....	4
2.3	Internkontroll.....	4
2.4	Landstingets finanspolicy	4
3.	Mål.....	5
3.1	Ekonomi i balans.....	5
3.1.1	Hållbar tillväxt och utveckling	5
4.	Ekonomi	6
4.1	Resultatutveckling och prognos.....	6
4.1.1	Redovisning över specialdestinerade statsbidrag.....	6
4.1.2	Övriga kostnader och finansnetto	7
4.1.3	Samlade skatteintäkter.....	9
4.2	Investeringar	10
4.3	Balansräkning	10
4.4	Analys och eventuella riskfaktorer.....	11
4.4.1	Fördjupad analys för delårsrapport	11
5.	Ledningens åtgärder	12
6.	Pågående rättsprocesser (tvister).....	12
7.	Nämnd-/styrelsebehandling	12

1. Sammanfattning

Resultatet till och med augusti uppgår till 243 mkr och är 290 mkr bättre än periodiserade budget. Budgeterat årsresultat är -1 077 mkr. Årets prognos uppgår till -988 mkr.

I utfall och prognos har beaktats återbetalning av försäkringspremier från AFA Försäkring gällande år 2004 om cirka 195 miljoner kronor samt högre samlade skatteintäkter med anledning av höjt statsbidrag för läkemedelsförmånen. Bidraget till hälso- och sjukvårdsnämnden höjs med anledning av prioriteringar i slutlig budget 2015 för att stärka akutsjukhusens ekonomiska förutsättningar och täcka ökade läkemedelskostnader.



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 Uppdrag

2.2.1 Uppdrag givna i budget

Inga specifika uppdrag i budget.

2.2.2 Uppdrag givna under 2015

Inga specifika uppdrag givna under 2015.

2.3 Internkontroll

Landstingsstyrelsen beslutade den 14 april 2015 om internkontroll- och åtgärdsplan 2015 för koncernfinansiering. För närvarande pågår arbete med uppföljning av 2015 års internkontrollplan som kommer att avrapporteras till landstingsstyrelsen i samband med årsbokslut 2015.

Internkontrollplanen omfattar två riskområden vilka båda har bedömts vara röda i delårsrapporten, det vill säga ej åtgärdade enligt plan. Båda bedöms dock vara åtgärdade till årsbokslutet 2015.

Riskbeskrivningen är att avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel. Processbeskrivning behöver därför uppdateras med vilka kontroller som utförs.

2.4 Landstingets finanspolicy

Följande avvikelser mot finanspolicyen har förekommit under perioden januari-augusti 2015.

Landstinget får ha banker med en rating motsvarande lägst en av följande

Standard & Poors: A

Fitch: A

Moody's: A2

som motparter vid användandet av derivatinstrument. För varje motpart får motpartsrisken uppgå till maximalt 300 mkr.

Royal Bank of Scotlands ratingnivåer uppgår till

Standard & Poors: BBB+

Fitch: BBB+

Moody's: A3

Senaste nedgraderingen gjordes av Standard & Poors den 9 juni 2015.

Således finns avvikelse från landstingets finanspolicy.

Nuvarande marknadsvärde mot motparten är negativt och medför ingen direkt motpartsrisk. Skulle dock marknadsvärdet bli positivt behöver åtgärd vidtas.

3. Mål

3.1 Ekonomi i balans

Mål och indikator	Utfall 1508	Utfall 1408	Prognos 2015	Mål 2015
EKONOMI I BALANS				
God ekonomisk hushållning				
Resultat:				
Ett positivt resultat enligt balanskravet	243	547	-988	-1 077

Enligt fullmäktiges budgetbeslut (LS 1409-0399) är koncernfinansierings resultatkrav -1 077 mkr för 2015. Prognosen för helåret är -988 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.

Prognosen för 2015 års resultat är bättre än måtalet och målet bedöms i och med detta uppnås.

3.1.1 Hållbar tillväxt och utveckling

Mål och indikator	Utfall 1508	Utfall 1408	Prognos 2015	Mål 2015
HÅLLBAR TILLVÄXT OCH UTVECKLING				
En ledande tillväxtregion				
Skatteunderlagets årstaktsutveckling i länet ska vara lika hög som eller högre än riket/övriga riket	5,4	4,2	5,4	≥ riket

Målet är att skatteunderlagets årstaktsutveckling ska vara lika hög eller högre än riket. Prognosen för 2015 års skatteunderlagsutveckling i länet uppgår till 5,4 procent, vilket ligger över prognosen för landets skatteunderlagsutveckling som är 4,8 procent. Målet bedöms i och med detta uppnås.

4. Ekonomi

4.1 Resultatutveckling och prognos

Resultaträkning Mkr	Ack utfall 1508	Budget 1508	Avvik AC-BU 1508	Ack utfall 1408	Föränd %	Progn 2015	Budget 2015	Avvik PR-BU	Boksl 2014
Statsbidrag	949	862	87	801	18,5%	1 405	1 293	112	1 145
PO-intäkter	3 656	3 749	-93	3 475	5,2%	5 545	5 623	-78	5 224
Övriga intäkter	201	0	201	0		201	0	201	0
<i>varav jämförelsestörande post *</i>	<i>195</i>	<i>0</i>	<i>195</i>	<i>0</i>		<i>195</i>	<i>0</i>	<i>195</i>	<i>0</i>
Verksamhetens intäkter	4 806	4 611	195	4 276	12,4%	7 151	6 916	235	6 369
Personalkostnader	-4 567	-4 701	134	-4 405	3,7%	-7 002	-7 052	50	-6 649
Lämnade bidrag	-43 934	-44 074	140	-41 857	5,0%	-66 418	-65 921	-497	-62 892
Övriga kostnader	-771	-570	-201	-251	207,2%	-1 686	-1 952	266	-388
Verksamhetens kostnader	-49 272	-49 345	73	-46 513	5,9%	-75 106	-74 925	-181	-69 929
Samlade skatteintäkter	44 769	44 711	58	42 727	4,8%	67 170	67 067	103	63 971
<i>varav jämförelsestörande post **</i>	<i>237</i>	<i>0</i>	<i>237</i>	<i>0</i>		<i>237</i>	<i>0</i>	<i>237</i>	<i>0</i>
Finansnetto	-60	-24	-36	57	-205,3%	-202	-135	-67	411
Resultat	243	-47	290	547		-988	-1 077	89	822

* Återbetalning från AFA Försäkring avseende försäkringspremier för 2004.

** 2014 års ersättning med anledning av SKLs överenskommelse om statens bidrag för Hepatit C.

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 243 mkr och är 290 mkr bättre än den periodiserade budgeten. Årets prognos uppgår till -988 mkr och budgeterat årsresultat är -1 077 mkr.

De samlade skatteintäkterna ökar och beräknas för 2015 uppgå till 67 170 mkr vilket är 103 mkr högre än budget.

Finansnettot för perioden uppgår till -60 mkr vilket är en negativ avvikelse mot periodiserad budget med 36 mkr. På helårsbasis förväntas finansnettot uppgå till -202 mkr vilket är 67 mkr sämre än budgeterat -135 mkr, vilket beror på ökat lånebehov samt minskade ränteintäkter i samband med den koncerninterna utlåningen.

Av tabellerna nedan framgår väsentliga avvikelser mot den periodiserade budgeten för 2015 samt prognosens avvikelse mot helårsbudgeten. De olika delposterna kommenteras nedan.

4.1.1 Redovisning över specialdestinerade 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 1508	Ack utfall 1408	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2015	Budget 2015	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2014
Alf-bidrag	392	395	-0,8%	392	0	588	588	0	593
Asylsjukvård	122	77	57,4%	96	26	144	144	0	124
Lagen om råd och stöd (LSS)	14	14	0,4%	14	0	21	21	0	21
Tillgänglighetsmiljard	146	0	100,0%	147	0	220	220	0	0
Kömiljard	112	133	-16,2%	0	112	112	0	112	171
Vävnadsdirektiv	13	18	-24,9%	11	3	16	16	0	18
Patientsäkerhet	0	44	-100,0%	0	0	0	0	0	63
Cancervård	47	0	100,0%	64	-17	96	96	0	0
Sjukskrivningsmiljard	102	119	-14,5%	85	16	128	128	0	155
Övriga bidrag <i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	0	0	0,0%	53	-52	79	79	0	0
	150	110	36,4%	121	-24	181	181	0	163
Summa statsbidrag	949	801	18,4%	862	87	1 405	1 293	112	1 145

Statsbidragen uppgår till 949 mkr och är 87 mkr högre än periodiserad budget, vilket bland annat beror på att landstinget vid slutavräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning för 2014 än vad som bokfördes i årsbokslutet 2014.

Prognosen för 2015 tyder på att statsbidragen kommer att uppgå till 1 405 mkr vilket är 112 mkr eller 9 procent högre än budgeterat. Det beror främst på att landstinget vid slutavräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning för 2014 än vad som bokfördes i årsbokslutet 2014.

4.1.2 Övriga kostnader och finansnetto

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 1508	Ack utfall 1408	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2015	Budget 2015	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2014
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-2 570	-2 472	4,0%	-2 682	112	-3 967	-4 023	56	-3 715
Pensionskostnader	-1 997	-1 933	3,3%	-2 019	22	-3 035	-3 029	-6	-2 933
Övriga personalkostnader	0	0		0	0	0	0	0	0
Summa personalkostnader	-4 567	-4 405		-4 701	134	-7 002	-7 052	50	-6 649

Personalkostnaderna uppgår till 4 567 mkr vilket är 134 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen motsvarar 3 procent och består huvudsakligen av lägre arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal, 112 mkr, och lägre pensionskostnader, 22 mkr.

Prognosen för personalkostnaderna uppgår till 7 002 mkr och är 50 mkr bättre än årsbudget vilket motsvarar 1 procent. Arbetsgivaravgifterna enligt lag är 56 mkr lägre än budget. Pensionskostnaderna beräknas uppgå till 3 035 mkr vilket är en ökning mot budget med 6 mkr. Prognosen för pensionskostnaderna är dock svårbedömd 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 Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag (LÖF).

Lämnade bidrag/Övriga kostnader	Ack utfall	Ack utfall	Förändr	Period	Avvik	Prognos	Budget	Avvik	Bokslut
Mkr	1508	1408	%	Budget	Utf-Perb	2015	2015	Pr-Bu	2014
Tillskott till SL och WÅAB	-5 352	-5 002	0	-5 352	0	-8 028	-8 028	0	-7 503
Landstingsbidrag	-37 638	-35 963	0	-37 594	-44	-56 202	-56 202	0	-53 784
Anslagsstyrd verksamhet	-904	-869	0	-904	0	-1 356	-1 356	0	-1 303
Övriga lämnade bidrag	-39	-24	1	-223	184	-832	-335	-497	-303
<i>varav jämförelsestörande¹⁾</i>	-250	0		0	-250				-250
LÖF	-153	-141	0	-153	0	-230	-230	0	-211
Övriga kostnader	-617	-110	5	-417	-201	-1 456	-1 722	265	-177
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	-150	-110	0	-121	-29	-181	-181	0	-163
Summa									
Lämnade bidrag/Övriga kostnader	-44 955	-42 108	6	-44 644	-311	-68 105	-67 873	-232	-63 281

Lämnade bidrag/Övriga kostnader uppgår per den sista augusti till 44 955 mkr vilket är 311 mkr högre än periodiserad budget.

Prognosen för Lämnade bidrag/Övriga kostnader totalt uppgår till 68 105 mkr vilket är 232 mkr högre än årsbudget. I prognosen är medtaget ett ökat bidrag till hälso- och sjukvårdsnämnden med anledning av framför allt ökade läkemedelskostnader i slutlig budget 2015.

På kontot Anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninvånarna i Norrtälje. Landstingsfullmäktige har beslutat om utökat landstingsbidrag om 88 mkr till Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje för år 2015.

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. För perioden januari-augusti uppgår konsultkostnaderna till 0,3 mkr och redovisas på kontot övriga kostnader.

Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av tabellen:

Finansiella intäkter och kostnader Mkr	Ack utfall 1508	Ack utfall 1408	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2015	Budget 2015	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2014
Ränteintäkter	714	715	-0,1%	798	-83	1 054	1 197	-142	1 083
Övriga finansiella intäkter	4	45	-90,9%	0	4	0	0	0	52
varav jämförelsestörande	0	42	-100,0%	0	0	0	0	0	0
Summa finansiella intäkter	718	759	-5,4%	798	-79	1 054	1 197	-142	1 135
Räntekostnader	-549	-549	0,0%	-595	46	-945	-993	49	-816
Räntedel i årets pensionskostnad	-230	-150	54%	-226	-5	-312	-338	26	147
varav jämförelsestörande post ¹⁾	-23	0	0%	0	-23	0	0		-371
Övriga finansiella kostnader	0	-5	-103,9%	0	0	0	0	0	-56
Summa finansiella kostnader	-779	-703	10,8%	-821	42	-1 256	-1 331	75	-724
Summa finansnetto	-60	57		-24	-38	-202	-135	-67	411

1) Avser pensionsavsättning gällande mellanskillnad alternativregel och huvudregel

Finansnettot per den sista augusti uppgår till -60 mkr, en negativ avvikelse mot periodiserad budget med 38 mkr.

Årsprognosen uppgår till -202 mkr, vilket är 67 mkr sämre än budget och förklaras av ett ökat lånebehov.

Räntekostnaderna utvecklas positivt till följd av det rådande marknadsläget. Ränteintäkterna understiger periodiserad budget med 83 miljoner kronor, vilket bland annat är hänförligt till minskade ränteintäkter i samband med den koncerninterna utlåningen.

4.1.3 Samlade skatteintäkter

Under rubriken samlade skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. Utfallet den sista augusti för de samlade skatteintäkterna uppgår till 44 769 mkr, vilket är 58 mkr högre än den periodiserade budgeten. De samlade skatteintäkterna har ökat med 2 042 mkr jämfört med motsvarande period föregående år vilket motsvarar 4,8 procent.

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 1508	Ack utfall 1408	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2015	Budget 2015	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2014
Skatteintäkter	41 986	39 888	5,3%	42 166	-180	62 975	63 248	-273	59 612
Generella statsbidrag	3 353	3 423	-2,1%	3 021	332	5 021	4 532	489	4 678
Utjämningsystemet	-570	-584	-2,4%	-476	-94	-826	-714	-112	-319
Summa skatteintäkter	44 769	42 727		44 711	58	67 170	67 067	103	63 971

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen¹ uppgår årets samlade skatteintäkter till 67 170 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 103 mkr och jämfört med skatteintäktsprognos 2 en försämring med 89 mkr. Ökningen jämfört med budget förklaras

¹ Prognos 3, 2015-09-16

framförallt av att Sveriges Kommuner och Landsting har reviderat prognosen för skatteunderlagstillväxten för åren 2014-2015.

4.2 Investeringar

Investeringar Mkr	Ack utfall 1508	Status	Prognos 2015	Budget LF 2015	Avvik Pr-Bu
Citybanan	310	<i>pågår</i>	389	389	0
Totalt investeringar	310	0	389	389	0

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 389 mkr, vilket är i enlighet med budget.

4.3 Balansräkning

Balansräkning Mkr	2015-08-31	2014-12-31	Förändring
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	49 318	44 311	5 007
<i>varav utlämnade lån</i>	39 761	35 199	4 562
Omsättningstillgångar	5 003	3 161	1 842
<i>varav kassa och bank</i>	148	106	42
Summa tillgångar	54 320	47 472	6 848
Eget kapital	1 006	227	779
Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)	19 418	18 717	701
Skulder			
Långfristiga skulder	28 120	18 627	9 493
Kortfristiga skulder	5 776	9 901	-4 125
Summa skulder, avsättningar och eget kapital	54 320	47 472	6 848
Ansvarsförbindelser ¹⁾	25 040	25 461	-421

¹⁾ Avser pensionsförpliktelser som inte finns upptagna bland skulder och avsättningar

Balansomslutningen för Koncernfinansiering den sista augusti 2015 är 54 320 mkr kronor. Den sista december 2014 var balansomslutningen 47 472 mkr.

Koncernfinansiering svarar för landstingets del av investeringarna i Citybanan. Anläggningstillgångarna avseende Citybanan uppgår den sista augusti 2015 till 3 325 mkr. Till årsskiftet beräknas investeringen avseende Citybanan uppgå till 3 404 mkr. Långfristiga fordringar har ökat med 4 562 mkr sedan årsskiftet.

Det egna kapitalet uppgår per den sista augusti 2015 till 1 006 mkr, en förbättring med 779 mkr sedan årsbokslut 2014. Detta beror på 2014 års resultatdispositioner, 536 mkr och periodens resultat som uppgår till 243 mkr.

Avsättningarna har under året ökat med 701 mkr. Det är pensionsskulden som under året har ökat och uppgår den sista augusti till 19 418 mkr.

De långfristiga skulderna har under året ökat med 9 493 mkr och uppgår per den sista augusti till 28 120 mkr. De kortfristiga skulderna har minskat med 4 125 mkr och uppgår den sista augusti till 5 776 mkr. Kort del av den långfristiga skulden har minskat med 2 948 mkr samtidigt som utnyttjad del av checkräkningskrediterna om 2 483 mkr har minskat med 1 304 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgår den sista augusti till 25 040 mkr, vilket motsvarar en minskning med 421 miljoner kronor jämfört med ingången av 2015. Årets kostnad för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, det vill säga utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998, uppgår till cirka 753 mkr per den sista augusti 2015, och kostnadsförs löpande under personalkostnader.

4.4 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
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+/-100	delvis
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+/-100	delvis
Skatteintäkter	se kommentar nedan		

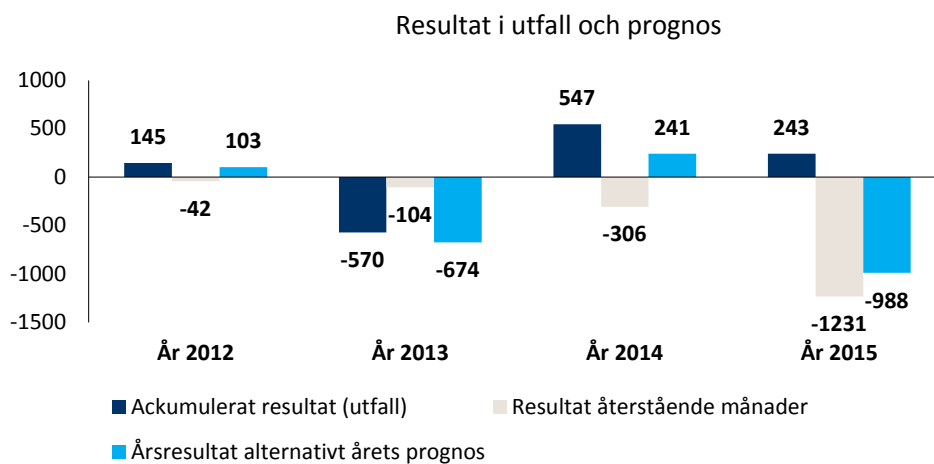
Om skatteunderlaget skulle öka med 1 procentenhet mer än vad som antas för år 2014, det vill säga öka med 4,2 i stället för 3,2 procent, ökar skatteintäkterna under 2015 med 956 miljoner kronor, enligt följande tabell.

Känslighetsanalys	Nettoeffekt på skatteintäkt 2015, mkr
Vad innebär en förändring med 1 procentenhet för skatteintäkterna 2015	
Skatteunderlag riket 2014	956
Uppräkningsfaktor riket 2015	485

4.4.1 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.



- 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.
- 2015 års förändring beror på att koncernfinansiering belastas med kostnader relaterade till landstinget olika verksamheter.

5. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

6. Pågående rättsprocesser (tvister)

Inga rättsprocesser förekommer.

7. Nämnd-/styrelsebehandling

Delårsrapporten per augusti behandlas i landstingsstyrelsen den 3 november 2015.