

Landstingsrådsberedningen

SKRIVELSE
2016-08-10

LS 2016-0302

Landstingsstyrelsen

Tertialrapport per april 2016 för Koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Tertialrapport per april 2016 för Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

*att godkänna tertialrapport per april 2016 för Koncernfinansiering.***Landstingsrådsberedningens motivering**

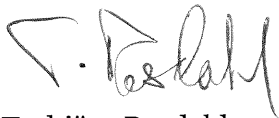
Årsprognosen för Koncernfinansiering uppgår till -1.299 miljoner kronor vilket är en resultatförbättring med 449 miljoner kronor jämfört med årsbudget.

Koncernfinansiering resultat påverkas främst av utvecklingen av skatteintäkterna, ränteutvecklingen och beräkningar av landstingets pensionsskuld.

Den huvudsakliga resultatförbättringen jämfört med budget sammanhänger med högre prognostiserade samlade skatteintäkter.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 16 juni 2016
Tertialrapport per april 2016, Koncernfinansiering

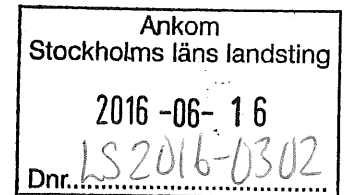


Torbjörn Rosdahl



Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsen



Rotel I

Tertialrapport per april 2016 för Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Tertialrapport per april 2016 för Koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 16 juni 2016
Tertialrapport per april 2016, Koncernfinansiering

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta


att godkänna tertialrapport per april 2016 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.


Anne Rundquist
Tf landstingsdirektör


Henrik Gaunitz
Ekonomidirektör

Koncernfinansiering

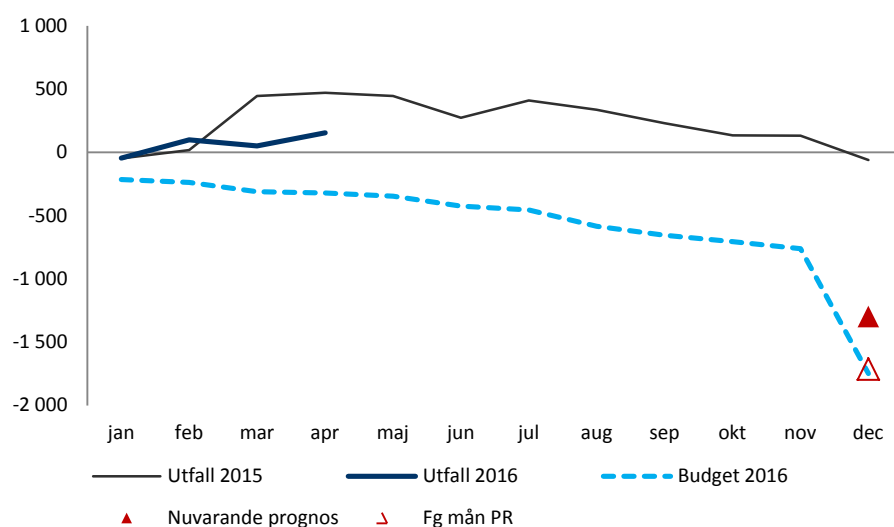
TERTIALRAPPORT April 2016

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Ekonomi	4
2.1	Resultatutveckling och prognos	4
2.1.1	Avvikelse – periodens utfall.....	4
2.1.2	Avvikelse – prognostiserat resultat	5
2.2	Investeringar	6
2.3	Analys och eventuella riskfaktorer	7
3.	Ledningens åtgärder	7
4.	Landstingets finanspolicy	7
5.	Nämnd-/styrelsebehandling	7

1. Sammanfattning

Resultatet till och med april månad uppgår till 155 miljoner kronor, vilket är 316 miljoner kronor lägre än föregående år och 476 miljoner kronor högre än den periodiserade budgeten. Budgeterat årsresultat är -1 748 miljoner kronor. Årets resultatprognos uppgår till -1 299 miljoner kronor.



2. Ekonomi

2.1 Resultatutveckling och prognos

Resultaträkning Mkr	Ackutfall 1604	Budget 1604	Avvik AC-BU 1604	Ackutfall 1504	Föränd %	Progn 2016	Budget 2016	Avvik PR-BU	Boksl 2015
Statsbidrag	543	444	99	597	-9,1%	1 350	1 333	17	1 442
PO-intäkter	1 829	1 901	-73	1 978	-7,6%	5 689	5 704	-15	5 468
Övriga intäkter	0	0	0	0		0	0	0	203
<i>varav jämförelsestörande post *</i>	0	0	0	0		0	0	0	195
Verksamhetens intäkter	2 372	2 346	26	2 575	-7,9%	7 039	7 037	2	7 113
Personalkostnader	-2 311	-2 365	54	-2 237	3,3%	-7 018	-7 094	76	-6 934
Lämnade bidrag	-22 921	-22 936	14	-22 024	4,1%	-68 552	-68 552	0	-65 686
Övriga kostnader	-618	-766	147	-241	156,7%	-3 405	-3 336	-68	-1 430
Verksamhetens kostnader	-25 851	-26 066	215	-24 502	5,5%	-78 975	-78 982	7	-74 050
Samlade skatteintäkter	23 654	23 470	184	22 410	5,6%	70 952	70 411	541	67 264
Finansnetto	-20	-71	51	-13	58,6%	-316	-214	-102	-387
Resultat	155	-321	476	471		-1 299	-1 748	449	-60

* 2014 års återbetalning från AFA Försäkring avseende försäkringspremier för 2004.

2.1.1 Avvikelse – periodens utfall

Orsak, Mkr textkommentar	Intäkt Avvik AC-BU 1604	Kostnad Avvik AC-BU 1604	Resultat Avvik AC-BU 1604
Statsbidrag	99		99
PO-intäkter	-73		-73
Övriga intäkter	0		0
Personalkostnader		54	54
Lämnade bidrag		14	14
Övriga kostnader		147	147
Samlade skatteintäkter	184		184
Finansnetto	51		51
Summa avvikelse	261	215	476

Statsbidragen per den sista april uppgår till 543 miljoner kronor vilket är 99 miljoner kronor högre än periodiserad budget. Avvikelsen förklaras framförallt av att landstinget erhållit högre ersättning avseende 2015 för asylsjukvården och sjukskrivningsmiljarden än vad som bokfördes i årsbokslutet 2015 och att ersättningen för asylsjukvården för första kvartalet 2016 blev högre än vad som budgeterats.

Intäkterna för personalomkostnader (PO-intäkterna) uppgår till 1 829 miljoner kronor vilket är 73 miljoner kronor lägre än periodiserad budget. Avgiften baserar sig på förvaltningarnas lönekostnader.

Personalkostnaderna uppgår till 2 311 miljoner kronor vilket är 54 miljoner kronor lägre än periodiserad budget. Avvikelsen förklaras främst av lägre sociala kostnader och har ett direkt samband med minskningen av PO-intäkterna.

Lämnade bidrag uppgår till 22 921 miljoner kronor och är 14 miljoner kronor lägre än periodiserad budget vilket beror på att vissa bidrag periodiseras på annat sätt än vad som antagits i budget.

Övriga kostnader uppgår till 618 miljoner kronor vilket är 147 miljoner kronor lägre än periodiserad budget. I övriga kostnader ingår per den sista april omställningskostnader med 177 miljoner kronor, vilket är 217 miljoner kronor lägre än periodiserad budget.

De samlade skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag, till och med april uppgår till 23 654 miljoner kronor och är 184 miljoner kronor högre än den periodiserade budgeten.

Finansnettot per den sista april visar på en positiv avvikelse mot periodiserad budget med 51 miljoner kronor.

2.1.2 Avvikelser – prognostiserat resultat

Orsak textkommentar mkr	Intäkt Avvik Progn-budg	Kostnad Avvik Progn-budg	Resultat Avvik Progn-budg
Statsbidrag	17		17
PO-intäkt	-15		-15
Övriga intäkter	0		0
Personalkostnader		76	76
Lämnade bidrag		0	0
Övriga kostnader		-68	-68
Skatteintäkter	541		541
Finansnetto	-102	0	-102
Summa avvikelse	441	7	449

De totala statsbidragen beräknas för året uppgå till 1 350 miljoner kronor, vilket är 17 miljoner kronor högre än budget.

PO-intäkterna, som baseras på förvaltningarnas inrapporterade prognoser, uppgår till 5 689 miljoner kronor vilket är 15 miljoner kronor lägre än budget.

De totala personalkostnaderna inklusive pensionskostnader beräknas i prognosen uppgå till 7 018 miljoner kronor vilket är 76 miljoner kronor lägre än budget. Prognosen för pensionskostnaderna baseras på beräkningar gjorda av KPA i april 2016.

Prognosen för lämnade bidrag uppgår till 68 552 miljoner kronor, vilket motsvarar årets budget.

Övriga kostnader beräknas i prognosen uppgår till 3 405 miljoner kronor, vilket är 68 miljoner högre än budget. Anledningen till detta är att det i prognosen gjorts reserveringar för vissa svårbedömda kostnader, såsom risk för förändringar av pensionskostnader.

Prognosen för årets skatteintäkter, inklusive generella statsbidrag, uppgår till 70 952 miljoner kronor och baseras på skatteintäktsprognosen från april (SKL, prognos 2, 2016-04-28). I jämförelse med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 541 miljoner kronor. I prognosen ingår även generella statsbidrag avseende resursförstärkning till sjukvården med 226 miljoner kronor.

Prognostiserat finansnetto uppgår till -316 miljoner kronor vilket är 102 miljoner kronor sämre än budget.

2.2 Investeringar

Investeringar Mkr	Ack utfall 1604	Status	Prognos 2016	Budget LF 2016	Avvik PR-BU
Citybanan	27	Pågående	403	403	0
Totalt investeringar	27	0	403	403	0

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 403 miljoner kronor vilket är i enlighet med budget.

2.3 Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna och skatteintäkternas utveckling under året.

Pensionskostnader

SKL håller på med en översyn av RIPS 07 och har föreslagit en reviderad modell för beräkning av pensionsskulder inom den kommunala sektorn. Den tidigare modellen är baserad på en nominell ränta om 3 procent och den reviderade på en real ränta om 1 procent. I övrigt är modellen oförändrad. Översynen har varit ute på remiss till alla kommuner och landsting. Om SKL beslutar om att införa den reviderade modellen kan detta komma att ske under det andra halvåret 2016. Eftersom det i dagsläget har tillämpats ett reallt synsätt med en ränta om 1 procent får detta inte någon effekt på pensionsskuldens storlek. Den sk korridoren inom vilken ränteindikatorn får röra sig kommer uppgå till 0-2 procent. Någon negativ ränta tillämpas inte i modellen varför golvet i korridoren inte kan bli lägre än noll, det vill säga det kan vid tillämpning av den reviderade modellen inte genomföras någon sänkning av RIPS-räntan som kommer att påverka landstingets resultat negativt.

3. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

4. Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyen har skett under 2016.

5. Nämnd-/styrelsebehandling

Tertialrapporten för april månad behandlas i landstingsstyrelsen den 30 augusti 2016.