

Landstingsrådsberedningen

SKRIVELSE
2016-10-19

LS 2016-0312

Landstingsstyrelsen

**Delårsrapport per augusti 2016 för
Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Delårsrapport per augusti 2016 för Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna delårsrapport per augusti 2016 för Koncernfinansiering.

Landstingsrådsberedningens motivering

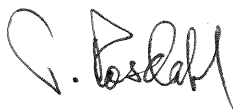
Årsprognosen för Koncernfinansiering uppgår till -1 022 miljoner kronor vilket är en resultatförbättring med 726 miljoner kronor jämfört med årsbudget.

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 11 oktober 2016
Delårsrapport per augusti 2016 för Koncernfinansiering



Torbjörn Rosdahl



Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting 2016 -10- 11 Dnr. LS 2016-0312

Rotel I

Delårsrapport per augusti 2016 för Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Härmed överlämnas delårsrapport per augusti 2016 för Koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 11 oktober 2016
Delårsrapport per augusti 2016 för Koncernfinansiering

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna delårsrapport per augusti 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 Rundqvist
Tillförordnad landstingsdirektör


Henrik Gaunitz
Ekonomidirektör

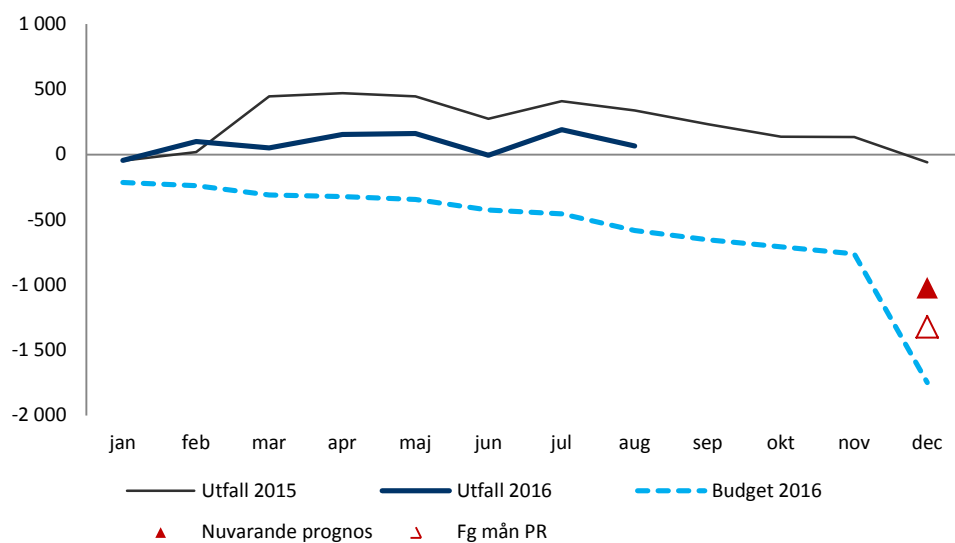
Koncernfinansiering**DELÅRSRAPPORT
Augusti 2016**

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
1. Styrning.....	4
1.1 Verksamhet	4
1.2 Uppdrag.....	4
1.2.1 Uppdrag i budget.....	4
1.2.2 Uppdrag under löpande år	4
1.3 Efterlevnad av styrande dokument	4
1.3.1 Landstingets finanspolicy	4
1.3.2 Internkontroll.....	4
2. Mål.....	5
2.1.1 Ekonomi i balans.....	5
3. Ekonomi	5
3.1 Resultatutveckling och prognos	5
3.1.1 Verksamhetens intäkter	6
3.1.2 Verksamhetens kostnader	7
3.1.3 Samlade skatteintäkter.....	8
3.1.4 Finansnetto	9
3.2 Investeringar	10
3.3 Balansräkning	10
3.4 Analys och eventuella riskfaktorer	11
4. Ledningens åtgärder	12
5. Pågående rättsprocesser (tvister).....	12
6. Nämnd-/styrelsebehandling	12

Sammanfattning

Resultatet till och med augusti uppgår till 66 mkr och är 648 mkr bättre än periodiserad budget. Budgeterat årsresultat är -1 748 mkr. Årets prognos uppgår till -1 022 mkr.



1. Styrning

1.1 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.

1.2 Uppdrag

1.2.1 Uppdrag i budget

Inga specifika uppdrag i budget.

1.2.2 Uppdrag under löpande år

Inga specifika uppdrag givna under 2016.

1.3 Efterlevnad av styrande dokument

1.3.1 Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2016.

1.3.2 Internkontroll

Landstingsstyrelsen beslutade den 12 april 2016 om internkontroll-och åtgärdsplan för 2016 för koncernfinansiering. För närvarande pågår arbete med uppföljning av 2016 års internkontrollplan som kommer att avrapporteras till landstingsstyrelsen i samband med årsbokslutet 2016.

Internkontrollplanen omfattar två riskområden och riskbeskrivningen är att avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel. Båda riskområdena har bedömts vara gula i delårsrapporten, då översyn är påbörjad och arbetet kommer att pågå under 2016 och 2017.

2. Mål

2.1.1 Ekonomi i balans

Mål och indikator	Utfall 1608	Mål 2016	Utfall 1508	Prognos 2016
EKONOMI I BALANS				
Finansiell stabilitet				
Resultat:	66	-1 748	243	-1 022
Ett positivt resultat enligt balanskravet, mkr				

Enligt fullmäktiges budgetbeslut (LS 2015-0039) är koncernfinansierings resultatkrav -1 748 mkr för 2016. Prognosen för helåret är -1 022 mkr. Avvikelsen mot budget beror framförallt på ökade samlade skatteintäkter och högre specialdestinerade statsbidrag. 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.

3. Ekonomi

3.1 Resultatutveckling och prognos

Resultaträkning Mkr	Ack utfall 1608	Budget 1608	Avvik AC-BU 1608	Ack utfall 1508	Föränd %	Progn 2016	Budget 2016	Avvik PR-BU	Boksl 2015
Statsbidrag	1 083	889	194	949	14,1%	1 521	1 333	188	1 442
PO-intäkter	3 732	3 803	-71	3 656	2,1%	5 578	5 704	-126	5 468
Övriga intäkter	0	0	0	201	-100,0%	0	0	0	203
<i>* varav jämförelsestörande post</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>195</i>	<i>-100,0%</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>195</i>
Verksamhetens intäkter	4 814	4 692	123	4 806	0,2%	7 099	7 037	62	7 113
Personalkostnader	-4 684	-4 729	45	-4 567	2,6%	-6 906	-7 094	188	-6 934
Lämnade bidrag	-45 777	-45 750	-27	-43 934	4,2%	-68 552	-68 552	0	-65 686
Övriga kostnader	-1 468	-1 594	125	-771	90,4%	-3 085	-3 336	251	-1 430
Verksamhetens kostnader	-51 928	-52 072	144	-49 272	5,4%	-78 543	-78 982	439	-74 050
Samlade skatteintäkter	47 208	46 941	267	44 769	5,4%	70 768	70 411	357	67 264
Finansnetto	-28	-143	114	-60	-52,9%	-346	-214	-132	-387
Resultat	66	-583	648	243		-1 022	-1 748	725	-60

* Återbetalning från AFA Försäkring avseende försäkringspremier för 2004.

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 66 mkr och är 648 mkr bättre än den periodiserade budgeten. Årets prognos uppgår till -1 022 mkr och budgeterat årsresultat är -1 748 mkr.

Resultaträkningens poster kommenteras nedan.

3.1.1 Verksamhetens intäkter

Redovisning över specialdestinerade statsbidrag

Koncernfinansiering erhåller ett antal specialdestinerade statsbidrag, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och bidrag enligt lagen om råd och stöd (LSS), som vidareförmedlas till hälso- och sjukvårdsförvaltningen, samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet och uppräknig av ALF-medel som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning. Under 2016 har även delar av statsbidraget avseende förlossningsvård och kvinnors hälsa vidareförmedlats till hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Statsbidrag Mkr	Ackutfall 1608	Ackutfall 1508	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2016	Budget 2016	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2015
Alf-bidrag	410	392	4,5%	414	-4	621	621	0	576
Asylsjukvård	219	122	79,0%	119	100	276	178	98	218
Lagen om råd och stöd (LSS)	14	14	-0,7%	14	0	21	21	0	21
Tillgänglighetsmiljard	6	146	-96,0%	0	6	0	0	0	220
Kömiljard	0	112	-100,0%	0	0	0	0	0	112
Vävnadsdirektiv	17	13	31,3%	11	6	17	16	1	13
Professionsmiljard	143	0		147	-4	215	220	-5	0
Förlossningsvård och kvinnors hälsa	75	0		35	40	115	53	62	45
Cancervård	62	47	31,9%	64	-2	96	96	0	95
Sjukskrivningsmiljard	136	102	33,4%	85	51	160	128	32	142
Övriga bidrag	0	0	0,0%	0	0	0	0	0	0
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	<i>311</i>	<i>150</i>	<i>107,1%</i>	<i>143</i>	<i>107</i>	<i>404</i>	<i>199</i>	<i>205</i>	<i>253</i>
Summa statsbidrag	1 083	949	18,4%	888	195	1 521	1 333	188	1 442

Statsbidragen uppgår till 1 083 mkr och är 195 mkr högre än periodiserad budget. Det beror framförallt på högre ersättning för asylsjukvården och sjukskrivningsmiljarden för 2015 än vad som bokfördes i årsbokslutet 2015, samt högre ersättning för asylsjukvården och förlossningsvården under 2016 än vad som budgeterats.

Prognosen för statsbidragen för 2016 uppgår till 1 521 mkr, vilket är 188 mkr högre än budgeterat. Orsakerna till avvikelsen är desamma som ovan.

PO-intäkter och övriga intäkter

Intäkterna från förvaltningarna avseende deras interna personalkostnadspålägg (PO-pålägg) uppgår till 3 372 mkr och är 71 mkr lägre än periodiserad budget. Dessa intäkter finansierar de sociala avgifterna och pensionerna.

Personalkostnader	Ack utfall	Ack utfall	Förändr	Period	Avvik	Prognos	Budget	Avvik	Bokslut
Mkr	1608	1508	%	Budget	Utf-Perb	2016	2016	Pr-Bu	2015
PO-intäkter	3 732	3 656	2,1%	3 803	-71	5 578	5 704	-126	5 468
Övriga intäkter	0	201	-100,0%	0	0	0	0	0	203
varav jämförelsestörande post ¹⁾	0	195	-100,0%	0	0	0	0	0	195
Summa personalkostnader	3 732	3 857		3 803	-71	5 578	5 704	-126	5 671

1) Avser återbetalning från AFA avseende försäkringspremier 2004.

Prognosen för PO-intäkterna uppgår till 5 578 mkr och är 126 mkr lägre än budget. Avvikelsen beror framförallt på att förvaltningarna prognosticerat lägre sociala avgifter jämfört med budget.

3.1.2 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader

Koncernfinansiering redovisar såväl arbetsgivaravgifter och utbetalningar av avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar. De sociala avgifterna och pensionerna finansieras genom förvaltningarnas interna personalkostnadspålägg (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	Ack utfall	Ack utfall	Förändr	Period	Avvik	Prognos	Budget	Avvik	Bokslut
Mkr	1608	1508	%	Budget	Utf-Perb	2016	2016	Pr-Bu	2015
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-2 614	-2 569	1,7%	-2 721	108	-3 991	-4 082	91	-3 850
Pensionskostnader	-2 070	-1 997	3,6%	-2 008	-62	-2 915	-3 012	97	-3 084
Summa personalkostnader	-4 684	-4 567		-4 729	45	-6 906	-7 094	188	-6 934

Personalkostnaderna uppgår till 4 684 mkr, vilket är 45 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen består av lägre arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal, 108 mkr, och högre pensionskostnader, 62 mkr.

Lämnade bidrag/Övriga kostnader

Lämnade bidrag/övriga kostnader uppgår per den sista augusti till 47 245 mkr, vilket är 98 mkr lägre än periodiserad budget.

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till AB Storstockholms Lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB) samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt tabellen nedan. Koncernfinansiering svarar också för landstingets premier till patientförsäkringen i Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag (LÖF).

Lämnade bidrag/Övriga kostnader Mkr	Ack utfall 1608	Ack utfall 1508	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2016	Budget 2016	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2015
Tillskott till SL och WÅAB	-5 779	-5 352	8,0%	-5 779	0	-8 668	-8 668	0	-8 028
Landstingsbidrag	-38 975	-37 638	3,6%	-38 975	0	-58 387	-58 387	0	-56 242
Anslagsstyrd verksamhet	-989	-904	9,4%	-934	-55	-1 401	-1 401	0	-1 356
Övriga lämnade bidrag	-33	-39	-15,3%	-62	28	-96	-96	0	-59
LÖF	-190	-153	24,1%	-190	0	-285	-285	0	-309
Övriga kostnader	-1 278	-617	107,0%	-1 404	126	-2 800	-3 051	251	-1 121
<i>varav omställningskostnader</i>	<i>-455</i>	<i>-164</i>	<i>177,4%</i>	<i>-788</i>	<i>333</i>	<i>-1 139</i>	<i>-1 182</i>	<i>43</i>	<i>-358</i>
<i>varav vidarefördlade statsbidrag</i>	<i>-311</i>	<i>-150</i>	<i>107,3%</i>	<i>-144</i>	<i>-167</i>	<i>-404</i>	<i>-199</i>	<i>-205</i>	<i>-253</i>
Summa									
Lämnade bidrag/Övriga kostnader	-47 245	-44 705		-47 343	98	-71 638	-71 889	251	-67 116

På kontot anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninvånarna i Norrtälje.

Övriga kostnader uppgår till 1 278 mkr, vilket är 126 mkr lägre än periodiserad budget. Prognosen uppgår till 2 800 mkr och är 251 mkr lägre än budget. I prognosen och budgeten ingår viss reservering för förändringar av en del svårbedömda kostnader, såsom bland annat risk för förändringar av pensionskostnader.

I övriga kostnader ingår per augusti omställningskostnader med 455 mkr, vilket är 333 miljoner kronor lägre än periodiserad budget. Prognosen för omställningskostnaderna är 1 139 mkr, vilket är 43 mkr lägre än budget.

I övriga kostnader ingår också överförda statsbidrag till Hälso- och sjukvårdsförvaltningen avseende bland annat fria glasögon och läkemedel för barn och ungdom och bidrag för läkemedel hepatit C, med 319 mkr. Prognosen och budgeten för dessa överförda statsbidrag uppgår till 479 mkr.

3.1.3 Samlade skatteintäkter

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

De olika delposterna framgår av följande tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 1608	Ack utfall 1508	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2016	Budget 2016	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2015
Skatteintäkter	44 416	41 986	5,8%	44 615	-199	66 580	66 922	-343	63 118
Generella statsbidrag	3 756	3 353	12,0%	3 317	440	5 634	4 975	660	5 631
Utjämningsystemet	-964	-570	69,3%	-991	26	-1 446	-1 486	40	-1 486
Summa skatteintäkter	47 208	44 769		46 941	267	70 768	70 411	357	67 264

De samlade skatteintäkterna uppgår per den sista augusti till 47 208 mkr, vilket är 267 mkr högre än den periodiserade budgeten.

Enligt den senaste skattintäktsprognosen (Skatteintäktsprognos 3, Sveriges kommuner och landsting 2016-08-19), uppgår årets samlade skatteintäkter till 70 768 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 357 mkr.

Skatteintäkterna beräknas under 2016 uppgå till 66 580 mkr, vilket är en minskning med 343 mkr jämfört med budget. Minskningen förklaras främst av att Sveriges Kommuner och Landsting har reviderat ned prognosen för skatteunderlagstillväxten för år 2015.

De generella statsbidragen för 2016 prognostiseras till 5 634 mkr. I jämförelse med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 660 mkr. Avvikelsen förklaras av att bidraget för läkemedelsförmånen har ökat samt av erhållna generella statsbidrag avseende flyktingmottagande och resursförstärkning till sjukvården med totalt 390 mkr, som inte är medtaget i prognosen.

3.1.4 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.

Under finansnettot redovisas även räntedelen av pensionsskuldens förändring.

Finansiella intäkter och kostnader Mkr	Ack utfall 1608	Ack utfall 1508	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf-Perb	Prognos 2016	Budget 2016	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2015
Ränteintäkter	708	714	-0,8%	811	-103	1 168	1 217	-48	1 068
Övriga finansiella intäkter	31	4	668,6%	0	31	8	0	8	4
Summa finansiella intäkter	739	718	2,9%	811	-72	1 176	1 217	-40	1 072
Räntekostnader	-598	-549	8,9%	-714	116	-1 290	-1 071	-219	-835
Räntedel i årets pensionskostnad	-144	-150	-4%	-240	96	-216	-360	143	-474
Övriga finansiella kostnader	-25	-5	465,8%	0	-25	-16	0	-16	-150
Summa finansiella kostnader	-767	-704	9,1%	-954	186	-1 522	-1 430	-92	-1 459
Summa finansnetto	-27	16		-144	114	-346	-214	-132	-387

Finansnettot per den 31 augusti uppgår till -27 mkr, en positiv avvikelse mot periodiserad budget med 144 mkr. Avvikelsen förklaras främst av fortsatt låga marknadsräntor.

Årsprognosen uppgår till -346 mkr, vilket är 132 mkr sämre än budget. Detta till stor del beroende på att i prognosen finns viss reservering för eventuella förändringar av diskonteringsräntan.

3.2 Investeringar

SLLs del av investeringen i Citybanan redovisas i koncernfinansiering. I samband med att SLL övertar förvaltaransvaret för de nya stationerna, vilket beräknas ske per den 1 januari 2017, kommer investeringen att överföras till Trafiknämnden.

Investeringar Mkr	Ack utfall 1608	Status	Prognos 2016	Budget LF 2016	Avvik Pr-Bu
Citybanan	341	<i>pågår</i>	403	403	0
Totalt investeringar	341	0	403	403	0

Under året beräknas investeringar avseende Citybanan uppgå till 403 mkr, vilket är i enlighet med budget.

3.3 Balansräkning

Balansräkning Mkr	2016-08-31	2015-12-31	Förändring
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	57 060	52 193	4 867
<i>varav utlämnade lån</i>	<i>46 700</i>	<i>42 426</i>	<i>4 274</i>
Omsättningstillgångar	4 307	4 793	-486
<i>varav kassa och bank</i>	<i>42</i>	<i>84</i>	<i>-42</i>
Summa tillgångar	61 367	56 986	4 381
Eget kapital	1 423	703	720
Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)	20 450	19 897	553
Skulder			
Långfristiga skulder	33 711	30 688	3 023
Kortfristiga skulder	5 783	5 698	85
Summa skulder, avsättningar och eget kapital	61 367	56 986	4 381
Ansvarförbindelser ¹⁾	24 326	24 843	-517

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

Balansomslutningen för koncernfinansiering per den 31 augusti 2016 är 61 367 mkr. Den 31 december 2015 var balansomslutningen 56 986 mkr.

Av anläggningstillgångarna på totalt 57 060 per augusti avser 3 666 mkr Citybanan. Långfristiga fordringar har ökat med 4 274 mkr sedan årsskiftet.

Det egna kapitalet uppgår per den sista augusti 2016 till 1 423 mkr, en förbättring med 720 mkr sedan årsbokslutet 2015. Detta beror på 2015 års resultatdispositioner samt periodens resultat.

Avsättningarna har ökat med 553 mkr. Det är pensionsskulden som har ökat under året och uppgår per den 31 augusti till 20 200 mkr.

De långfristiga skulderna har under året ökat med 3 023 mkr och uppgår per den sista augusti till 33 711 mkr. Av de kortfristiga skulderna avser 1 688 mkr utnyttjad del av checkräkningskrediten, vilket är en ökning med 336 mkr sedan årsbokslutet 2015.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgår den sista augusti till 24 326 mkr, vilket motsvarar en minskning med 517 mkr jämfört med ingången av 2015. Utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998 uppgår till ca 810 mkr per den sista augusti 2016 och kostnadsförs löpande i form av personalkostnader.

3.4 Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna, räntor samt skatteintäkternas utveckling under året.

Skatteunderlaget i riket prognostiseras öka med 5,0 procent jämfört med 2015. Om skatteunderlaget istället skulle öka med ytterligare 1 procentenhet skulle de samlade skatteintäkterna för år 2016 öka med 995 mkr.

Finansinspektionen fattar i oktober beslut om diskonteringsräntan. En sänkning av diskonteringsräntan för bolagen skulle påverka SLL-koncernen negativt eftersom vi inte längre har kvar någon reservering mellan huvudregelns ränta och alternativregelns ränta eftersom huvudregelns ränta sedan 2016 är lägre än alternativräntan. En justering av huvudregelns ränta nedåt slår därför direkt på resultatet i SLL-koncernen. När räntan sänktes i bokslutet 2015 med 1,1 procentenheter blev effekten att en sänkning med 0,1 procentenhet medförde en ökad kostnad om ca 80 mkr.

Koncernfinansierings resultat kan komma att påverkas kraftigt under årets sista månader. Detta beror på att koncernfinansiering i sin övergripande roll av olika skäl belastas med kostnader relaterade till landstingets olika verksamheter.

4. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

5. Pågående rättsprocesser (tvister)

Inga rättsprocesser förekommer.



6. Nämnd-/styrelsebehandling

Delårsrapporten per augusti behandlas i landstingsstyrelsen den 25 oktober 2016.

Bilagor

Styrdokument, policyer och övriga handlingsplaner och dylikt
F 9 Intern kontroll- och åtgärdsplan 2016 för Koncernfinansiering

INTERN KONTROLL- OCH ÅTGÄRDSPLAN 2016 – KONCERNFINANSIERING

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Riskvärde	Riskbeskrivning	Åtgärder	Status	Kommentar
Omvärld							
Politiska beslut som påverkar de samlade skatteintäkterna och specialdestinerade statsbidrag	Finns process/-rutinbeskrivning framtagen Hur genomförs kontrollerna	Löpande	15	Avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel	Upprätta processbeskrivning med vilka kontroller som utförs.		Översyn är påbörjad och arbetet beräknas pågå under 2016 och 2017.
Rutinbeskrivningar							
Vilka kontroller utförs i processerna <ul style="list-style-type: none"> • Rapportering preliminär budget • Rapportering slutlig budget • Periodisering slutlig budget • Skattekonto • Betalningar • Pension • Personalrelaterat, övrigt • Övrigt utfallsrapportering • Avstämning och rapportering • Förberedande prognosarbete • Prognos- och textkommentar bokslut • Årsplan likviditet • Likviditetsprognos • Övrigt 	Hur genomförs kontrollerna	Löpande	15	Avsaknad av kontroll kan bidra till väsentliga fel	Uppdatera processbeskrivningar med vilka kontroller som utförs		Översyn är påbörjad och arbetet beräknas pågå under 2016 och 2017.