

KONCERNFINANSIERING

DELÅRSRAPPORT

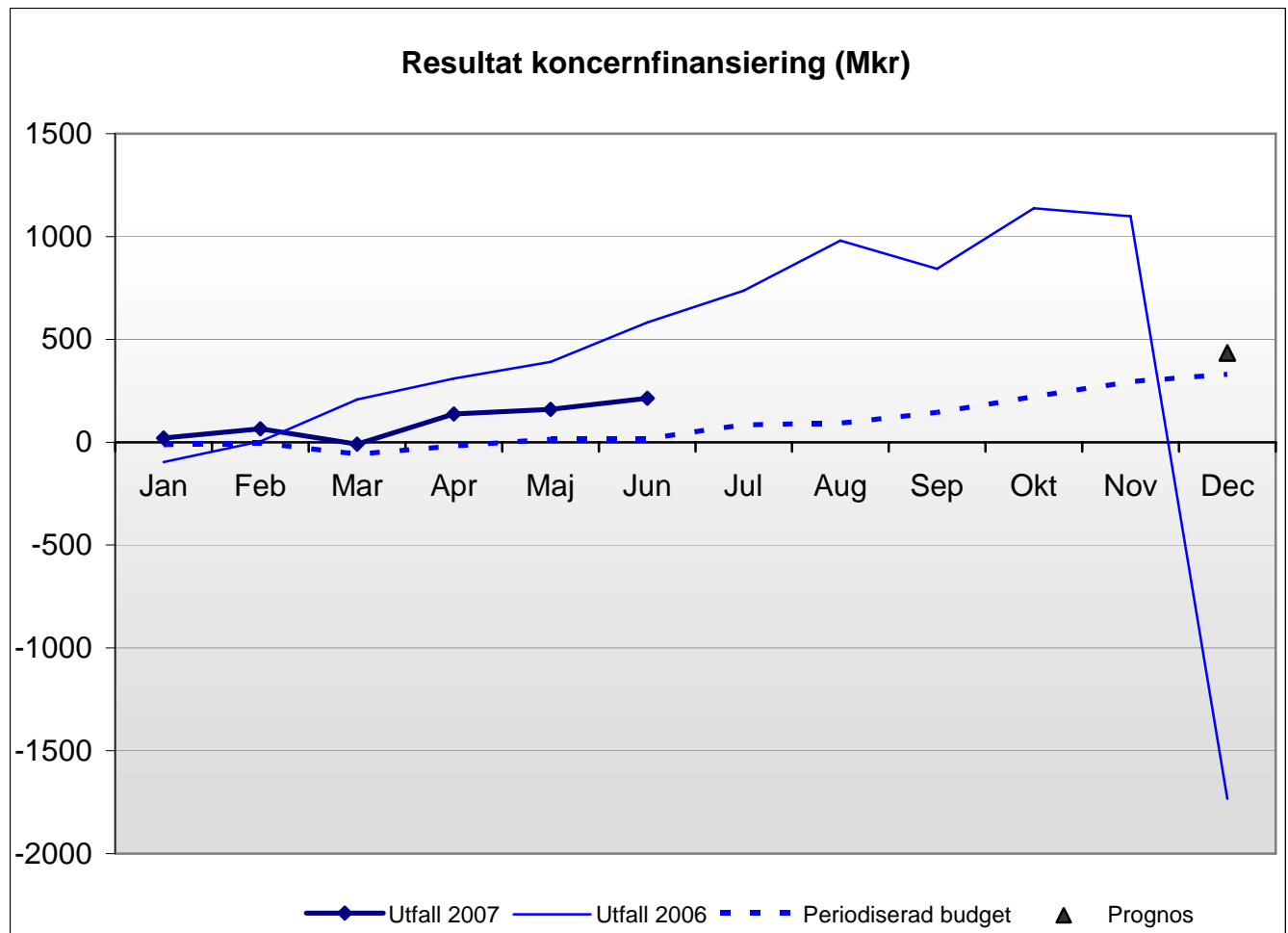
2007

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1.	SAMMANFATTNING AV DELÅRSRAPPORT	3
2.	UTFALL FÖR PERIODEN JANUARI - JUNI 2007	4
2.1.	PERIODENS UTFALL.....	5
2.1.1.	Statsbidrag	5
2.1.2.	Övriga intäkter.....	5
2.1.3.	Personalkostnader	5
2.1.4.	Lämnade bidrag	6
2.1.5.	Övriga kostnader.....	7
2.1.6.	Skatteintäkter.....	7
2.1.7.	Finansnetto och bokslutsdispositioner	8
2.2.	INVESTERINGAR PERIODENS UTFALL.....	8
2.3.	BALANSRÄKNING.....	9
3.	HELÅRSPROGNOS.....	10
3.1.	PROGNOS ÅR 2007	11
3.1.1.	Statsbidrag	11
3.1.2.	Övriga intäkter.....	11
3.1.3.	Personalkostnader	11
3.1.4.	Lämnade bidrag	13
3.1.5.	Övriga kostnader.....	13
3.1.6.	Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning.....	14
3.1.7.	Finansnetto och bokslutsdispositioner	14
3.2.	INVESTERINGAR.....	14
4.	RISKFÄKTORER.....	15
5.	OMSTÄLLNINGSÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV STRUKTURFÖRÄNDRINGAR.....	15
6.	LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	16
7.	LANDSTINGETS FINANSPOLICY	16
8.	BILAGOR.....	16

Delårsrapport juni månad år 2007 för Koncernfinansiering

1. Sammanfattning av delårsrapport



Resultatutfallet för perioden januari-juni för koncernfinansiering är 213 mkr, vilket är 369 mkr lägre än motsvarande period föregående år. Vid en jämförelse mellan utfallet t o m juni och periodiserad budget kan konstateras att utfallet efter bokslutsdispositioner och skatt är 195 mkr bättre än den periodiserade budgeten.

Helårsprognosen visar på ett positivt resultat på 434 mkr efter bokslutsdispositioner och skatt, vilket är 104 mkr bättre än budget.

2. Utfall för perioden januari - juni 2007

Resultaträkning, mkr	Utfall 0706	Utfall 0606	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Statsbidrag	377,7	554,1	-176,4	371,7	6,1
PO-intäkt	1 960,7	1 885,7	75,0	2 103,9	-143,2
Övriga intäkter	0,4	0,2	0,2	0,0	0,4
<i>Summa intäkter</i>	<i>2 338,8</i>	<i>2 440,1</i>	<i>-101,3</i>	<i>2 475,6</i>	<i>-136,8</i>
Personalkostnader	-2 380,2	-2 178,3	-201,9	-2 468,7	88,5
Lämnade bidrag	-23 686,1	-22 246,6	-1 439,5	-23 659,5	-26,6
Övriga kostnader	-107,8	-135,8	28,0	-149,8	42,0
<i>Summa kostnader</i>	<i>-26 174,1</i>	<i>-24 560,7</i>	<i>-1 613,4</i>	<i>-26 278,0</i>	<i>103,9</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	24 208,6	22 860,2	1 348,4	24 061,5	147,2
Finansnetto	-160,2	-157,3	-2,9	-141,4	-18,8
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	213,2	582,4	-369,2	117,6	95,6
Tillskott	0,0	0,0	0,0	-99,8	99,8
Resultat efter bokslutsdispositioner och skatt	213,2	582,4	-369,2	17,8	195,3

Som tidigare nämnts är koncernfinansierings resultatutfallet för perioden januari-juni 213 mkr, vilket är 369 mkr lägre än motsvarande period föregående år.

Vid en jämförelse mellan utfallet till juni och periodiserad budget kan konstateras att utfallet efter bokslutsdispositioner och skatt är 195 mkr bättre än den periodiserade budgeten.

Resultatets avvikelse mot periodiserad budget framgår av nedanstående tabell:

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
PO-intäkter/personalkostnader	lägre PO-intäkter o högre pensionskost än budget	-54,7
Bidrag	omstruktureringsbidrag o övriga bidrag	-26,6
Övriga kostnader	olika periodisering utfall, budget	42,0
Skatteintäkter	ny skatteintäktsprognos	147,2
Finansnetto	framför allt högre interna räntekostnader	-18,8
Ej analyserad restpost		6,5
S:a resultatavv. före bokslutsdisp o skatt		95,6

2.1. Periodens utfall

2.1.1. Statsbidrag

Bidrag från staten som redovisas hos koncernfinansiering framgår av nedanstående tabell. Statsbidragen avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till HSN.

	Utfall	Utfall	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
mkr	0706	0606			
Alf-bidrag	263,8	262,4	1,4	263,8	0,0
HIV/AIDS	16,5	0,0	16,5	16,5	0,0
Asylsjukvård	76,5	70,9	5,6	70,4	6,1
Lagen om råd och stöd (LSS)	20,9	20,8	0,1	20,9	-0,1
Övriga bidrag fr staten	0,0	200,0	-200,0	0,0	0,0
S:a bidrag	377,7	554,1	-176,4	371,7	6,1
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>97,4</i>	<i>91,7</i>	<i>5,7</i>	<i>91,3</i>	<i>6,1</i>

Bidrag till asylsjukvård överstiger budget till följd av att justeringar gjorts i januari 2007 av bidraget avseende 2006. År 2006 utbetalades 200 mkr som avsåg den sista delen av det särskilda statliga omställningsstödet (LS 0402-0326).

2.1.2. Övriga intäkter

Koncernfinansierings övriga 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, en närmare analys av dessa intäkter framgår nedan i avsnitt 2.1.3.1 Personalkostnadsnetto.

2.1.3. Personalkostnader

2.1.3.1 Personalkostnadsnetto

Koncernfinansiering handhar redovisning av arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal samt pensioner för landstingets förvaltningar. Dessa kostnader finansieras genom förvaltningarnas interna personalkostnadspålägg (PO-pålägg). Nettoresultatet framgår av följande tabell:

	Utfall	Utfall	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
mkr	0706	0606			
PO-intäkter	1 960,7	1 885,7	75,0	2 103,9	-143,2
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-1 705,1	-1 630,6	-74,5	-1 838,4	133,3
Löneskatt löner	-14,5	-15,5	1,1	-17,5	3,0
Under året intjän. pensioner ¹⁾	-307,4	-242,4	-64,9	-269,9	-37,5
S:a PO-netto	-66,3	-2,9	-63,4	-21,9	-44,4

1) inkl löneskatt

Avvikelsen mot budget för arbetsgivaravgifter beror på att PO-intäkterna är lägre än vad som förutsågs i budgeten, vilket också får till följd att framför allt arbetsgivaravgifterna enligt lag blir i motsvarande mån lägre. Den senaste pensionskuldsberäkningen indikerar att pensionskostnaderna kommer att öka under 2007. Det är framför allt den förmånsbaserade ålderspensionen som ökar, vilket beror på flera faktorer såsom att tid före 1998 får tillgodoräknas och att fler omfattas av den förmånsbestämda ålderspensionen p.g.a. att inkomstbasbeloppet blev lägre än det antagande som använts i tidigare prognos. Denna kostnad kommer till största delen neutraliseras i årsbokslutet i samband med att gjord avsättning i 2006 års bokslut avseende KAP-KL upplöses.

2.1.3.2 Övriga personalkostnader

Förutom de pensionskostnader som ska avräknas mot PO-pålägget står koncernfinansiering även för diverse andra pensionskostnader vilket framgår av nedanstående tabell:

mkr	Utfall 0706	Utfall 0606	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Pensionsutbet av pensioner intjänade före 1998 ¹⁾	-333,8	-303,7	-30,1	-333,1	-0,8
Övertagn pensionsåtagande bolag ¹⁾	1,7	-4,6	6,3	8,5	-6,8
Övriga pensionskostnader ¹⁾	-11,7	-12,6	0,8	-18,4	6,7
Övriga personalkostnader	3,9	31,2	-27,3	0,0	3,9
S:a övriga personalkostnader	-339,9	-289,7	-50,3	-342,9	3,0

1) inkl löneskatt

2.1.4. Lämnade bidrag

Koncernfinansiering lämnar s k landstingsbidrag, tillskott till SL samt andra bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan.

Mkr	Utfall 0706	Utfall 0606	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Tillskott till SL	-2 673,0	-2 293,9	-379,2	-2 673,0	0,0
Landstingsbidrag	-20 388,6	-19 345,2	-1 043,4	-20 389,5	0,9
Anslagsstyrd verksamhet	-449,9	-523,1	73,1	-449,9	0,0
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-10,8	0,0	-10,8	0,0	-10,8
Övriga lämnade bidrag	-163,8	-84,5	-79,3	-147,1	-16,7
Summa lämnade bidrag	-23 686,1	-22 246,6	-1 439,5	-23 659,5	-26,6

1) Ingen resultateffekt 2007, bokförs som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar

Övriga bidrag har bl.a. betalats ut till Karolinska Universitetssjukhuset, Södersjukhuset och Landstingsstyrelsens förvaltning. På konto Övrig anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje. 2006 bokfördes även ett bidrag till Karolinska Universitetssjukhuset (LS 0504-0744) på detta konto.

I 2006 års bokslut gjordes en avsättning för omställningsreserv med 600 mkr (LS 0612-2017). Avsättningen är avsedd att täcka förvaltningarnas och bolagens kostnader för omstrukturingsåtgärder inom framför allt personalområdet, en utförligare beskrivning finns under avsnitt 5, Omställningsåtgärder med anledning av strukturförändringar. T.o.m. juni månad har 11 mkr utnyttjats. I redovisningen bokförs upplösningen av avsättningen som ett omstrukturingsbidrag. Eftersom kostnaden är hänförlig till 2006 och 2007 års resultat inte ska påverkas, bokförs upplösningen av reserveringen med motsvarande belopp, som en minskad personalkostnad.

2.1.5. Övriga kostnader

Övriga kostnader som belastar koncernfinansierings resultat framgår nedan:

Mkr	Utfall 0706	Utfall 0606	Förändring	Periodens Budget	Avvikelse
LÖF	-36,6	-53,4	16,9	-56,0	19,4
Övrigt	-71,3	-82,4	11,1	-93,8	22,5
Summa övriga kostnader	-107,8	-135,8	28,0	-149,8	42,0
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-97,4</i>	<i>-91,7</i>	<i>-5,7</i>	<i>-91,3</i>	<i>-6,1</i>

2.1.6. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt det s k utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna har ökat med 1 348 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Utfallet är 147 mkr bättre än den periodiserade budgeten

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Mkr	Utfall 0706	Utfall 0606	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Skatteintäkter	22 657,4	21 463,9	1 193,5	22 640,2	17,2
Generella statsbidrag	2 249,4	2 384,3	-134,9	2 249,6	-0,2
Utjämningsystemet	-698,2	-988,0	289,8	-728,3	30,1
Budgetreserv	0,0	0,0	0,0	-100,0	100,0
Samlade skatteintäkter	24 208,6	22 860,2	1 348,4	24 061,5	147,2

2.1.7. Finansnetto och bokslutsdispositioner

Koncernfinansierings finansiella poster samt aktieägartillskott framgår av nedanstående tabell:

mkr	Utfall 0706	Utfall 0606	Förändring	Periodens budget	Avvikelse
Ränteintäkter	229,4	181,3	48,1	219,9	9,5
Övriga finansiella intäkter	0,0	49,0	-49,0	0,0	0,0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>229,4</i>	<i>230,3</i>	<i>-1,0</i>	<i>219,9</i>	<i>9,5</i>
Räntekostnader	-306,7	-307,5	0,8	-278,4	-28,3
Räntedel i årets pensionskostn	-80,9	-69,5	-11,3	-82,9	2,0
Övriga finansiella kostnader	-2,0	-10,5	8,4	0,0	-2,0
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-389,6</i>	<i>-387,6</i>	<i>-2,0</i>	<i>-361,3</i>	<i>-28,3</i>
Summa finansnetto	-160,2	-157,3	-2,9	-141,4	-18,8
Lämnade tillskott	0,0	0,0	0,0	-99,8	99,8

Finansnettot är något lägre än budget (19 mkr). Det beror framför allt på att de interna räntekostnaderna har ökat jämfört med budget.

Budgeterade aktieägartillskott till Landstingshuset AB redovisas under löpande år i balansräkningen.

2.2. Investeringar periodens utfall

Inga investeringar har gjorts under perioden.

2.3. Balansräkning

BALANSRÄKNING (Mkr)	Ack utfall 0706	Budget 0712	Ack utfall 0606	Förändring utfall 0706/ utfall 0606	Förändring utfall 0706/ budget 0712
TILLGÅNGAR					
Anläggningsstillgångar	13 144	14 919	12 958	1%	-12%
Omsättningstillgångar	4 190	3 296	3 322	26%	27%
<i>varav kassa och bank</i>	1	0	0	250%	250%
S:A TILLGÅNGAR	17 334	18 215	16 280	6%	-5%
EGET KAPITAL					
AVSÄTTNINGAR (+ ev Minoritetsintresse)	-5 432	-5 425	-4 032	35%	0%
SKULDER					
Långfristiga skulder	4 894	7 548	7 204	-32%	-35%
Kortfristiga skulder	10 181	10 164	7 972	28%	0%
S:A SKULDER & EGET KAPITAL	17 334	18 215	16 280	6%	-5%

Tillgångarnas ökning beror framför allt på att andelar i koncernföretag har ökat p.g.a. att SLs resultatdispositioner 2006, 955 mkr. Utlämnade lån till dotterföretagen uppgår till 9 152 mkr och ligger på i princip samma nivå som i juni 2006. Däremot har fördelningen mellan lång och kortfristig fordran förändrats mellan åren, i juni 2006 var den långa delen av fordran 8 346 mkr medan i juni 2007 var motsvarande belopp 7 583 mkr. Det egna kapitalets negativa förändring förklaras av 2006 års resultat på -1 734 mkr som huvudsakligen resultatfördes under andra halvåret 2006.

I 2006 års bokslut gjordes extra pensionsavsättningar med 1 534 mkr för att täcka ökade kostnader inom landstingskoncernen 2007. Avsättningen avser dels ökade kostnader p g a förväntade i de försäkringstekniska grunderna som används vid beräkning av pensionsskulder; 1 377 mkr (LS 0604-0698). Dels har engångseffekter som det nya avtalet KAP KL medfört i form av minskade kostnader 2006 periodiserats mellan åren 2006 och 2007 med 157 mkr.

SKL har under försommaren fattat beslutat om nya riktlinjer för beräkning av pensionsskuld för landsting och kommuner, RIPS 07 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Beräkningen av pensionsskuld för bolagen görs enligt lagen om tryggnad av pensionsutfästelser. Finansinspektionens gör f n en översyn av de försäkringstekniska grunderna där bl a livslängdsantagandena och sättet att fastställa räntan kommer att ändras.

Då slutligt förslag till hanteringsordning i samband med pensionsskuldberäkningar inte är kända, analyserade, beräknade eller belysta per den 30/6 har inga medel utnyttjats av de 1 377 mkr. T o m juni månad har 16 mkr utnyttjats av den extra avsättning på 157 mkr som gjordes 2006 avseende periodisering av KAP KL-effekter.

I 2006 års bokslut gjordes dessutom en avsättning för omställningsreserv med 600 mkr (LS 0612-2017). Avsättningen är avsedd att täcka förvaltningarnas och bolagens kostnader för omstruktureringsåtgärder inom framför allt personalområdet. T.o.m. juni månad har 11 mkr utnyttjats, en utförligare beskrivning finns under avsnitt 5, Omställningsåtgärder med anledning av strukturförändringar.

Landstingets låneskuld fortsätter att minska; med ca 1 miljard kronor sedan juni 2006 och är per sista juni 2007 6 360 mkr, varav 4 550 mkr utgörs av långfristig skuld. Saldot för koncernfinansiering på checkräkningskrediten har dock ökat med knappt 500 mkr under det gångna året och uppgår till 6 618 mkr i juni 2007.

Enligt den kommunala redovisningslag som trädde i kraft 1998 redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en *ansvarsförbindelse*. Ansvarsförbindelsen uppgår till 22 907 mkr per juni 2007. Enligt det nya regelverket för beräkning av pensionskulder, RIPS 07, ska diskonteringsräntan på intjänad pensionsrätt före 1998 sänkas från 2,5 % till 0 % vilket innebär att ansvarsförbindelsen kommer att öka under året men några nya beräkningar har ännu inte hunnit framställas. Kostnad för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, dvs utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998 uppgår i juni 2007 till drygt 330 mkr.

3. Helårsprognos

Resultaträkning	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse mkr	Bokslut 0612	Förändring mkr
Statsbidrag	743,4	743,4	0,0	937,3	-193,9
Personalrelaterade intäkter	4 254,1	4 322,0	-67,9	3 872,6	381,5
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	21,1	-21,1
<i>Summa intäkter</i>	<i>4 997,5</i>	<i>5 065,4</i>	<i>-67,9</i>	<i>4 831,0</i>	<i>166,5</i>
Personalkostnader	-5 070,8	-5 029,7	-41,1	-7 055,4	1 984,6
Lämnade bidrag	-47 162,0	-47 066,3	-95,7	-44 700,1	-2 461,9
Övriga kostnader	-299,6	-299,6	0,0	-370,4	70,8
<i>Summa kostnader</i>	<i>-52 532,4</i>	<i>-52 395,6</i>	<i>-136,8</i>	<i>-52 125,9</i>	<i>-406,5</i>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter	48 417,2	48 122,9	294,3	45 935,2	2 482,0
Finansnetto	-263,4	-277,7	14,3	-374,1	110,7
<i>Resultat före bokslutsdisp. o skatt</i>	<i>618,8</i>	<i>515,0</i>	<i>103,8</i>	<i>-1 733,8</i>	<i>2 352,6</i>
Lämnade tillskott	-184,4	-184,4	0,0	0,0	-184,4
<i>Resultat efter bokslutsdisp. o skatt</i>	<i>434,4</i>	<i>330,6</i>	<i>103,8</i>	<i>-1 733,8</i>	<i>2 168,2</i>

Periodens resultatprognos är 434 mkr vilket är 104 mkr bättre än budget och 2 168 mkr bättre än bokslut 2006. Den senaste skatteintäktsprognosen tyder på en förbättring med 294 mkr. Avvikelsen mot 2006 års resultat beror på att ett antal jämförelsestörande poster av engångskaraktär belastade 2006 års bokslut (2 374 mkr), se vidare avsnitt 3.1.3.2 Övriga personalkostnader nedan.

De största avvikelserna mellan prognos och budget framgår av nedanstående tabell:

Förklaringspost	Textkommentar	+/- mkr
PO-intäkter/personalkostnader	ökade pensionskostn o lägre PO-intäkter än budgeterat	-109,0
Lämnade bidrag	utökade bidrag LSF, Konserthusstiftelsen m m	-95,7
Skatteintäkter		294,3
Finansnetto	lägre externa räntekostn, upplösning av reserv	31,1
Ej analyserad restpost		-16,9
S:a resultatavv före bokslutdisp o skatt		103,8

3.1. Prognos år 2007

3.1.1. Statsbidrag

Erhållna statsbidrag följer budget vilket framgår av nedanstående tabell.

mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändrin g
Alf-bidrag	527,6	527,6	0,0	524,9	2,7
HIV/AIDS	33,1	33,1	0,0	33,1	0,0
Asylsjukvård	140,8	140,8	0,0	137,7	3,1
Lagen om råd och stöd (LSS)	41,9	41,9	0,0	41,6	0,3
Övriga bidrag fr staten	0,0	0,0	0,0	200,0	-200,0
S:a bidrag	743,4	743,4	0,0	937,3	-193,9
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>182,7</i>	<i>182,7</i>	<i>0,0</i>	<i>179,3</i>	<i>3,4</i>

År 2006 utbetalades 200 mkr som avsåg den sista delen av det särskilda statliga omställningsstödet (LS 0402-0326). Statsbidragen avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och Sjukvårdsnämnden.

3.1.2. Övriga intäkter

Inga övriga intäkter har budgeterats förutom PO-intäkter som analyseras nedan under avsnitt 3.1.3.1.

3.1.3. Personalkostnader

3.1.3.1 Personalomkostnadsnetto

Prognosen för de personalrelaterade intäkterna följer förvaltningarnas PO-kostnader, arbetsgivaravgifterna enligt lag är i sin tur direkt relaterade till dessa kostnader eftersom de beräknas på under året utbetalade löner.

mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändrin g
PO-intäkter	4 254,1	4 322,0	-67,9	3 859,3	394,8
Arbgiv.avg enl lag och avtal	-3 721,9	-3 769,0	47,1	-3 325,4	-396,5
Löneskatt löner	-35,0	-35,0	0,0	-40,1	5,1
Under året intjän. pensioner ¹⁾	-614,8	-539,9	-74,9	-532,8	-82,0
S:a PO-netto	-117,6	-21,8	-95,7	-39,0	-78,5
1) inkl löneskatt					

Som framgår av ovanstående tabell prognostiseras ett underskott i det s k PO-nettot. Det beror dels på att den senaste pensionskultsprognosen tyder på ökade pensionskostnader under 2007, dels på att PO-intäkterna är lägre än budget och att arbetsgivaravgifterna enligt lag har ökat.

3.1.3.2 Övriga personalkostnader

Mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändrin g
Pensionsutbet avs pensioner intjänade före 1998 ¹⁾	-667,7	-666,1	-1,6	-618,9	-48,8
Övertagn pensionsåtagande bolag ¹⁾	3,5	17,1	-13,6	26,2	-22,7
Övriga pensionskostnader ¹⁾	550,4	-36,8	587,2	-221,7	772,1
Övriga personalkostnader	3,9	0,0	3,9	31,6	-27,8
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	-2 374,3	2 374,3
S:a övriga personalkostnader	109,9	-685,8	795,7	-3 157,1	3 267,0
1) inkl löneskatt					

Enligt den senaste pensionskultsprognosen kommer kostnaderna för 2007 att öka kraftigt; 92 mkr. Det är det framför allt den förmånsbaserade ålderspensionen som ökar.

Denna kostnad kommer till största delen neutraliseras i årsbokslutet i samband med att gjord avsättning i 2006 års bokslut avseende KAP-KL upplöses,

I 2006 års bokslut bokfördes ett antal personalkostnader som rubricerades som jämförelsestörande, dessa är:

- aviserade förändringar av livslängds- och ränteantaganden vid pensionskultsberäkningar för landstingets förvaltningar och bolag (LS 0604-0698); 1 377 mkr
- periodisering av KAP KL-effekter; 157 mkr
- centrala omstruktureringskostnader, åtgärds paket inom företrädesvis personalområdet (LS 0612-2017); 600 mkr

- kostnadsföring av återstående periodiserat belopp avseende ÄDEL-pensioner Stockholm stad, 240 mkr

T.o.m juni månads bokslut har 11 mkr utnyttjats ur den centrala avsättningen på 600 mkr avseende omstruktureringskostnader och beslut fattats om 159,6 mkr (LS 0612-2017). En närmare beskrivning framgår av avsnitt 5, Omställningsåtgärder med anledning av strukturförändringar.

3.1.4. Lämnade bidrag

Koncernfinansiering förväntas lämna bidrag till förvaltningar och bolag under 2007 enligt nedan:

mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändring
Tillskott till SL	-5 346,0	-5 346,0	0,0	-4 587,7	-758,3
Landstingsbidrag	-40 544,7	-40 544,7	0,0	-38 697,0	-1 847,6
Anslagsstyrd verksamhet	-881,5	-881,5	0,0	-1 048,5	167,0
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-600,0	0,0	-600,0	0,0	-600,0
Övriga lämnade bidrag	-379,0	-294,1	-84,9	-366,9	-12,2
Summa lämnade bidrag	-47 751,2	-47 066,3	-684,9	-44 700,1	-3 051,1

1) Ingen resultateffekt 2007, bokförs som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar

Som framgår av tabellen ovan överensstämmer prognosen med budget. Som Övrig anslagsstyrd verksamhet redovisas bidraget till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje. På detta konto bokfördes under 2006 dessutom ett bidrag till Karolinska Universitetssjukhuset med 140 mkr. På kontot övriga bidrag ingår framför allt bidrag till Karolinska Universitetssjukhuset, 100 mkr (LS 0702-0176), bidrag till Danderyds sjukhus AB och Södersjukhuset AB om vardera 45 mkr (LS 0702-0168) samt till Landstingsstyrelsens förvaltning, 156 mkr (avseende GVD, LÖF, Mångfaldskansliet samt kostnader för den nationella IT-strukturen för vård och omsorg). Dessutom redovisas som övriga bidrag ett näringsbidrag till Konserthusstiftelsen med 24 mkr avseende upprustning av Konserthuset.

3.1.5. Övriga kostnader

mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändring
LÖF	-112,0	-112,0	0,0	-112,0	0,0
Övrigt	-187,6	-187,6	0,0	-258,4	70,8
Summa övriga kostnader	-299,6	-299,6	0,0	-370,4	70,8
<i>varav vidareförmedl statsbidrag</i>	<i>-182,7</i>	<i>-182,7</i>	<i>0,0</i>	<i>-179,3</i>	<i>-3,4</i>

Prognosen för övriga kostnader överensstämmer med budget.

3.1.6. Skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämning

Prognosen för skatteintäkter, generellt statsbidrag och utjämningsbidrag är 48 417 mkr. Det är en ökning med 2 482 mkr jämfört med föregående år. Jämfört med budget innebär prognosen en förbättring med 294 mkr. De olika delposterna framgår av nedanstående tabell.

mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändring
Skatteintäkter	45 314,8	45 280,4	34,4	43 242,7	2 072,1
Generella statsbidrag	4 498,8	4 499,2	-0,4	4 668,5	-169,7
Utjämningsystemet	-1 396,4	-1 456,7	60,3	-1 976,0	579,6
Budgetreserv	0,0	-200,0	200,0	0,0	0,0
Samlade skatteintäkter	48 417,2	48 122,9	294,3	45 935,2	2 482,0

3.1.7. Finansnetto och bokslutsdispositioner

Koncernfinansierings finansiella intäkter och kostnader framgår av tabellen nedan:

mkr	Prognos 0706	Budget 0712	Avvikelse	Bokslut 0612	Förändring
Ränteintäkter	437,7	439,8	-2,0	376,6	61,2
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	80,5	-80,5
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>437,7</i>	<i>439,8</i>	<i>-2,0</i>	<i>457,1</i>	<i>-19,3</i>
Räntekostnader	-539,5	-551,7	12,2	-609,4	70,0
Räntedel i årets pensionskostn	-161,7	-165,8	4,1	-133,4	-28,4
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	-88,4	88,4
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-701,2</i>	<i>-717,4</i>	<i>16,3</i>	<i>-831,2</i>	<i>130,0</i>
Summa finansnetto	-263,4	-277,7	14,2	-374,1	110,7
Lämnade tillskott	-184,4	-184,4	0,0	0,0	-184,4

Finansnettot har förbättrats med 14 mkr jämfört med budget. Det beror på att de externa räntekostnaderna beräknas bli lägre än vad som förutsågs i budget. Däremot ökar de interna räntekostnaderna.

Budgeterade aktieägartillskott till Landstingshuset AB redovisas under löpande år i balansräkningen. I samband med bokslut redovisas eventuellt lämnade tillskott som en nedskrivning av andelar i dotterföretag. I 2006 års bokslut gjordes en dylik nedskrivning med 74 mkr (konto övriga finansiella kostnader i tabellen ovan).

3.2. Investeringar

Inga investeringar är planerade under året.

4. Riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnadernas, utlämnade bidragens, de interna räntornas samt skatteintäkternas utveckling under året.

Skatteintäkternas utveckling påverkas i hög grad av rådande konjunkturläge i länet. Tendensen tyder på en fortsatt gynnsam utveckling under året men beroende på beloppens storlek kan osäkerheten beräknas kunna variera med +/-200 mkr.

Pensionskostnaderna är framför allt beroende av vilka förändringar som kommer att göras i de försäkringstekniska antaganden som används vid beräkning av pensionsskuld/-kostnader. I koncernfinansierings bokslut 2006 gjordes en avsättning med 1 377 mkr för att täcka upp ökade pensionskostnader för landstingets förvaltningar och bolag p.g.a aviserade förändringar av de försäkringstekniska antagandena. Det är i dagsläget inte helt klart vilka förändringar som faktiskt kommer att verkställas. Enligt de beräkningar som gjordes i 2006 års bokslut, innebar varje räntesänkning med 0,5% en ökad pensionsavsättning med knappt 350 mkr. En ökad livslängd på tre år innebar på motsvarande sätt en ökad pensionsavsättning med 690 mkr.

Enligt mycket preliminära beräkningar skulle en ökning av livslängdsantagandena med 3 år dessutom medföra en ökad kostnad med 85 mkr för 2007 för landstingets förvaltningsorganisation. Cirka hälften av dessa kostnader skulle belasta koncernfinansiering.

5. Omställningsåtgärder med anledning av strukturförändringar

Vid koncernfinansiering gjordes i 2006 års bokslut en avsättning med 600 mkr med anledning av planerade omstruktureringsåtgärder inom landstingets bolag och förvaltningar (LS 0612-2017). Ett intensivt arbete pågår inom förvaltningar och bolag. Åtgärderna riktas främst till administration och stödfunktioner inom SLL och är hänförliga till följande delposter; särskild avtalspension, avgångsvederlag, jobbsökarprogram och utbildningsbidrag. T.o.m. juni månad har omstruktureringskostnader beviljats med 160 mkr, varav 140 mkr avser särskilda avtalspensioner, 17 mkr avgångsvederlag och 2 mkr utbildningsbidrag. Hitintills har 11 mkr utnyttjats ur avsättningen.

Beviljade medel ur den centrala avsättningen avseende omstrukturering framgår av nedan stående tabell:

Enhet	Totalt beviljade tkr)	varav hittills utnyttjat ur avsättningen (tkr)
MediCarrier AB	5 603	
Locum AB	10 315	
Danderyds sjukhus AB	1 771	
S:t Eriks ögonsjukhus AB	7 003	
Södersjukhuset AB	10 742	5 535
Folktandvården i Stockholms län AB	5 969	2 075
Tiohundra AB	856	
Karolinska Universitetssjukhuset	18 858	
Sjukvården Salem Nykvarn Södertälje	347	
Stockholms läns sjukvårdsområde	20 110	3 163
Hälso- o sjukvårds nämndens förvaltning	20 776	
Landstingsstyrelsens förvaltning	54 734	
Färdtjänstnämnden	2 559	
Totalt	159 644	10 773

6. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

7. Landstingets finanspolicy

Inga avsteg har gjorts från landstingets finanspolicy.

8. Bilagor

Bilaga A	Balansräkning utfall per 2007-06-30
Bilaga B	Resultaträkning utfall per 2007-06-30
Bilaga C	Resultaträkning prognos per 2007-12-31

Stockholm 2007-08-07

Mona Boström