

**KONCERN-
FINANSIERING**

**FÖRVALTNINGS-
BERÄTTELSE**

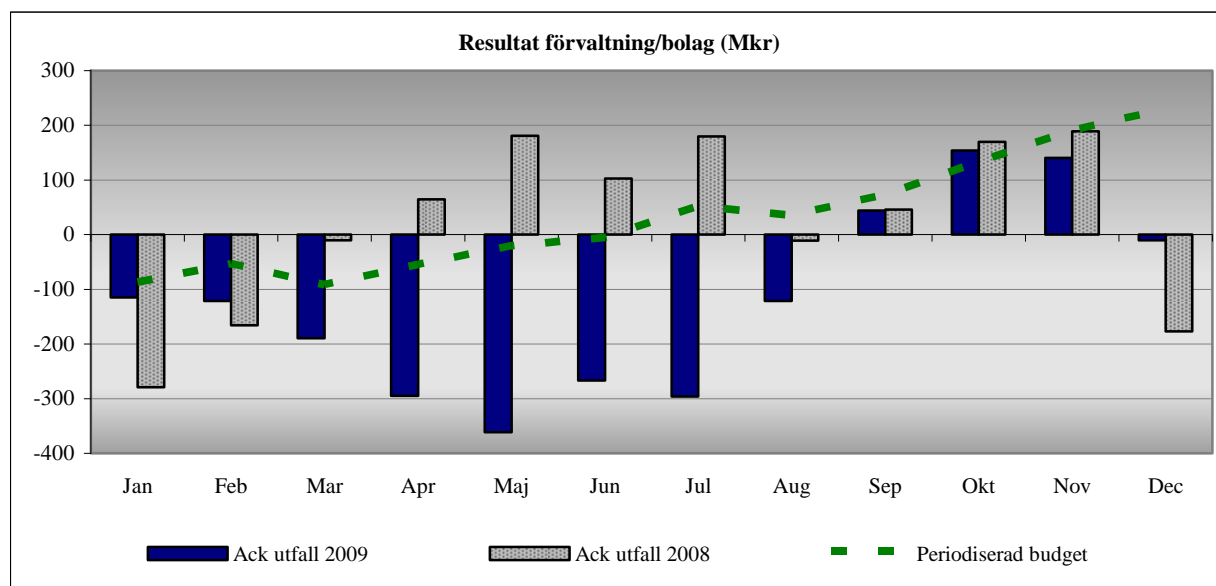
2009

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	SAMMANFATTNING 2009 OCH FÖRVÄNTAD UTVECKLING 2010	2
1.1.	SAMMANFATTNING 2009	2
1.2.	FÖRVÄNTAD UTVECKLING 2010	2
2	UPPFÖLJNING AV MÅL.....	3
2.1	HUVUDMÅL	3
2.2	FÖRDJUPAD UPPFÖLJNING AV VISSA POLICYER	3
2.2.1	<i>Följsamhet policy för intern kontroll</i>	3
2.2.2	<i>Följsamhet finanspolicy</i>	3
3	OMSTÄLLNINGSÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV STRUKTURFÖRÄNDRINGAR	4
4	VERKSAMHETENS EKONOMISKA RESULTAT	4
4.1	ÅRETS RESULTAT	4
4.2	VERKSAMHETENS INTÄKTER	5
4.2.1	<i>Statsbidrag</i>	5
4.2.2	<i>Övriga intäkter</i>	5
4.3	KOSTNADER.....	6
4.3.1	<i>Personal</i>	6
4.3.2	<i>Övriga verksamhetskostnader</i>	7
4.4	INTÄKTER OCH KOSTNADER UTANFÖR VERKSAMHETENS RÖRELSERESULTAT	8
4.4.1	<i>Skatteintäkter</i>	8
4.4.2	<i>Finansnetto</i>	9
4.5	RESULTATDISPOSITIONER	10
4.6	INVESTERINGAR.....	10
4.7	BALANSRÄKNING	10
4.7.1	<i>Kassaflödesanalys</i>	11
5	LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	12
6	BILAGOR.....	12
7	NÄMND/STYRELSEBEHANDLING.....	12

1 Sammanfattning 2009 och förväntad utveckling 2010

1.1. Sammanfattning 2009



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. Årets resultat är **-10 mkr** att jämföra med ett resultatkrav på **230 mkr**, d v s **240 mkr** lägre än budget. Det beror framför allt på kostnader har tillkommit för vaccinering i samband med den nya influensan, netto 252 mkr.

1.2. Förväntad utveckling 2010

En försiktig optimism föreligger vad avser konjunkturläget inför 2010 och den svenska arbetsmarknaden visar tecken på utvecklas gynnsammare än vid tidigare bedömningar. Den fortsatta konjunkturutvecklingen under 2010 har stor betydelse för skatteintäkternas utveckling som utgör den i särklass viktigaste intäktsposten för koncernfinansiering.

Under 2009 har arbete pågått med att kartlägga koncernfinansierings processer. Själva kartläggningsarbetet är så gott som avslutat. Då samtliga processer har dokumenterats kommer en översyn att göras i avsikt att effektivisera arbetet. Processbeskrivningarna kommer också att ligga till grund för den interna kontrollplanen.

2 Uppföljning av mål

2.1 Huvudmål

Enligt fullmäktiges budgetbeslut LS 0805-0479 är koncernfinansierings resultatkrav 230 mkr för 2009. Utfallet blev dock -10 mkr.

SLL huvudmål	Dimension/parameter	Uppfyllt mål?	Bokslut 2009	Mål 2009	Bokslut 2008
Ekonomi i balans					
	Resultatkrav	nej	-10	230	-177

2.2 Förddjupad uppföljning av vissa policyer

2.2.1 Följsamhet policy för intern kontroll

Koncernfinansierings senast reviderade interna kontrollplan beslutades i oktober 2008. Nuvarande interna kontrollplanen har inte upplevts som tillräckligt ändamålsenlig, den behöver förbättras på ett antal punkter. Under hösten 2009 har arbete pågått med att ta fram processbeskrivningar för arbetet vid koncernfinansiering, processbeskrivningar kommer att ligga till grund för en ny intern kontrollplan.

2.2.2 Följsamhet finanspolicy

AB SLL Internfinans (Internfinans) hanterar ränterisker enligt avtal för SLL:s räkning vilka redovisas hos Koncernfinansiering. Vid användande av derivatinstrument krävs enligt landstingets finanspolicy en rating på minst A+ för utländska motparter. Vidare definieras i policyn motpartsrisken som marknadsvärdet för ingångna derivatavtal.

Per 2009-12-18 fick en av Koncernfinansierings utländska motparter sänkt kreditrating från A+ till A. Koncernfinansiering har räntederivat om totalt nominellt 3 000 mkr utestående mot denna motpart. Marknadsvärdet på dessa räntederivat var då negativt dvs om alla positioner med denna motpart skulle ha avvecklats skulle Koncernfinansiering vara tvungen att betala banken det aktuella marknadsvärdet. Ingen reell motpartsrisk för Koncernfinansiering föreligger därför.

Internfinans styrelse informerades samma dag om avvikelsen mot finanspolicyn. Avvikelsen mot finanspolicyn hanteras genom att inga nya affärer med motparten tills vidare får ingås. Marknadsvärdet för derivatinstrument mot samtliga motparter följs upp dagligen enligt gällande rutiner.

3 Omställningsåtgärder med anledning av strukturförändringar

I koncernfinansierings bokslut 2008 har en reservering gjorts med 200 mkr avseende medel för omställningsåtgärder år 2009 inom Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO), Sjukvården Salem Nykvarn, Södertälje (SNS) samt Folktandvården Stockholms län AB, LS 0810-0917. Under 2009 har omstruktureringskostnader beviljats med 70 mkr varav 50 mkr avser avgångsvederlag/motsv och 20 mkr är särskild avtalspension (SAP), se även avsnitt 4.3.1 Personal.

4 Verksamhetens ekonomiska resultat

Resultaträkning (Mkr)	Bokslut 2009	Bokslut 2008	Förändr %	Budget 2009	Avvik %
Erhållna bidrag	935	727	29%	942	-1%
PO-intäkt	4 193	4 152	1%	4 011	5%
Övriga intäkter	-2	1	-427%	0	
Verksamhetens intäkter	5 126	4 880	5%	4 954	3%
Personalkostnader	-5 100	-5 017	2%	-4 931	3%
<i>varav jämförelsestörande</i>					
Lämnade bidrag	-52 470	-50 436	4%	-52 389	0%
Övriga kostnader	-527	-496	6%	-316	67%
Verksamhetens kostnader	-58 097	-55 948	4%	-57 635	1%
Avskrivningar	0	0		0	
Skatteintäkter	53 191	51 209	4%	53 303	0%
Finansnetto	-231	-317	-27%	-392	-41%
Resultat	-10	-177		230	

4.1 Årets resultat

Resultatutfallet för året för koncernfinansiering är -10 mkr, vilket är 167 mkr högre än föregående år. Vid en jämförelse mellan utfallet för 2009 och budget kan konstateras att utfallet är 240 mkr lägre än budgeten.

De samlade skatteintäkterna uppgår till 53 191 mkr vilket är 112 mkr lägre än budgeterat, men 1 983 mkr högre än för 2008. Från och med den 1 juli är redovisningsmetoden för pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset förändrad i enlighet med beslut i landstingsfullmäktige LS 0901-0012. Förändringen är resultatneutral men påverkar såväl intäkter som kostnader jämfört med budget.

Kostnader för att erbjuda befolkningen i Stockholms län vaccination inför den nya influensan uppgår till totalt 466 mkr. Det generella statliga bidraget för vaccinet uppgår till 214 mkr och redovisas i de samlade skatteintäkterna. Landstingets nettokostnad för 2009 är 252 mkr.

4.2 Verksamhetens intäkter

Större intäktsposter hos koncernfinansierings utgörs av PO-intäkter från förvaltningarna samt bidrag från staten. PO-intäkterna är avsedda att täcka arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och pensioner för landstingets förvaltningar. En annan större intäkt utgörs av specialdestinerade statsbidrag.

Verksamhetens intäkter för 2009 är **5 126** mkr att jämföra med en budget på 4 954 mkr. I budget 2008 antogs att intäkterna skulle minska med 1 % i jämförelse med 2008 årsbokslut. Verksamhetens intäkter har istället ökat jämfört med budget. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod av pensioner på Karolinska Universitetssjukhuset.

Intäktsavvikelse mot budget (Mkr)		Bokslut 2009 avvikelse mot budget	Beslut av LF/ LS/ HSN (Ja/Nej)	Beslut av LF/ LS/ HSN (Belopp)
3899	Minskade statsbidrag, LSS	-7	nej	
3910	Ökade PO-intäkter, ändrad redovisningsmetod på Karolinska	182	ja	resultatneutralt se kostnader
	Övriga poster	-2		
Summa avvikelse för konto 3999 / Verksamhetens intäkter		173		0

4.2.1 Statsbidrag

Statsbidragen är **7** mkr lägre än budget, vilket framför allt beror på att LSS-bidraget för 2009 har minskat till ca hälften.

Bidrag från staten som redovisas hos koncernfinansiering framgår av nedanstående tabell:

mkr	Utfall 0912	Utfall 0812	Förändring	Budget	Avvikelse
Alf-bidrag	542,2	531,3	10,9	546,2	-4,0
Asylsjukvård	166,2	164,2	2,0	158,1	8,1
Lagen om råd och stöd (LSS)	18,6	31,5	-12,9	38,1	-19,4
Statsbidrag; den s k kömiljarden	208,1	0,0	208,1	200,0	8,1
S:a bidrag	935,1	727,0	208,0	942,3	-7,2
<i>varav vidareförmedlade</i>	<i>184,8</i>	<i>195,7</i>	<i>-10,9</i>	<i>196,2</i>	<i>11,4</i>

Statsbidrag avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN).

4.2.2 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. PO-intäkterna ökade med **182** mkr jämfört med budget. Det beror främst på ändrad redovisningsmetod av pensioner för Karolinska

Universitetssjukhuset som genomförts fr o m juli månad, se vidare avsnitt 4.2.1
Personalkostnader.

4.3 Kostnader

Verksamhetens kostnader för år 2009 uppgår till **58 097** mkr, vilket är **-462** mkr jämfört med budget. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod av pensioner på Karolinska Universitetssjukhuset samt kostnader för influensavaccinering.

Kostnadsavvikelse mot budget (Mkr)		Bokslut 2009 avvikelse mot budget	Beslut av LF/ LS/ HSN (Ja/Nej)
4999	Personalkostnader	-170	delvis
5899	Ökat bidrag till Tiohundraämnden, omstrukturering m m	-81	ja
5620	Vaccinationskostnader	-466	ja
7699	Övriga verksamhetskostnader	255	delvis
Summa avvikelse för konto 7899 / Verksamhetens kostnader		-462	

Kostnader mellan 2008 och 2009 har ökat med **2 149** mkr, varav bidrag såsom landstingsbidrag m m har ökat med **2 034** mkr.

4.3.1 Personal

Koncernfinansiering handhar redovisning av 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 SL före 1992 samt för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.

Nedan framgår de personalkostnader som belastar koncernfinansiering:

Personalkostnader (Mkr)	Utfall 0912	Utfall 0812	Förändr %	Budget	Avvik %
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-3 139	-3 547	-12%	-3 499	-10%
Pensionskostnader ^{1) 2)}	-2 051	-1 467	40%	-1 532	34%
Övriga personalkostnader ²⁾	90	-2	-3714%	100	0
Summa personalkostnader	-5 100	-5 017	2%	-4 931	3%
<i>varav minskad pers.kostn. pga omstrukturering</i>	<i>51</i>	<i>58</i>		<i>0</i>	

1) inkl löneskatt

2) för att inte utbetalade omstrukturingsbidrag ska ge resultateffekt 2009 bokförs dessa bidrag som en minskad pension-/övrig personalkostnad mot tidigare gjorda avsättningar

Kostnader för avtalsförsäkringarna har minskat med **233** mkr jämfört med budget p g a att AFA:s styrelse beslutat om en premiesänkning med totalt 2,20 % procentenheter.

Under året har genomförts en ändring av redovisningsmetod av pensioner för Karolinska Universitetssjukhuset och SNS enligt fullmäktigebeslut i april, LS 0901-0012. Förändringen

innebär att koncernfinansiering tar över pensionskund och pensionskostnader för dessa enheter. Karolinska Universitetssjukhuset har belastas med ett högre PO-pålägg från den 1 juli, som även inkluderar sjukhusets pensioner. Det nybildade bolaget STS AB tar inte över upparbetad pensionskund från SNS utan börjar om från noll. Anställda inom SNS primärvård övergår till SLSO. Förändringen är i princip resultatneutral men påverkar såväl intäkter som kostnader jämfört med budget.

I 2008 års bokslut gjordes en reservering avseende medel för omställningsåtgärder med 200 mkr för 2009. Av tabellen nedan framgår hur dessa medel har använts. En ny avsättning har gjorts med 59 mkr, se vidare tabellen nedan.

Av den reserv på 252 mkr avseende skillnaden mellan Finansinspektionens huvudregel och den s k alternativregeln vid pensionskultsberäkningar för landstingets bolag som bokades i 2008 års bokslut har 200 mkr utnyttjats och 52 mkr har återförts. En ny avsättning har gjorts med 505 mkr som liksom tidigare avspeglar skillnaden mellan huvudregel och alternativregel vid pensionskultens beräkning för landstingets bolag.

Den reservering på 700 mkr som gjordes i 2007 års bokslut avseende framtida pensionskostnader (LS 0710-1116) ligger kvar oförändrad.

Av tabellen framgår hur ovanstående avsättningar har utnyttjats under året:

Ändamål (mkr)	2008-12-31	Ianspråktaget under året	Återfört belopp	Avsättning 2009	2009-12-31
Omstrukturering	200	-70	-103	59	86,5
<i>Sthlms läns sjukv.område</i>	155,6	-67,0	-88,6	50,0	50,0
<i>Södertälje sjukhus AB</i>	16,9	-2,9	-14,0	9,0	9,0
<i>Folktandvården AB</i>	27,5	0	0	0	27,5
Pensioner	952	-200	-52	505	1 205
<i>varav ändrade ränteantaganden</i>	252	-200	-52	505	505
<i>varav framtida pensionskostnader</i>	700	0	0	0	700

Vidare har tillkommit en ej budgeterad kostnad med 98 mkr avseende pensioner för anställda som innehar så kallade kombinationstjänster. Karolinska Institutet har fakturerat ca 93 mkr enligt pensionsöverenskommelsen varav 79 mkr avsåg tiden januari 2005 till mars 2009.

4.3.2 Övriga verksamhetskostnader

Koncernfinansiering lämnar s k landstingsbidrag, tillskott till SL och WÅAB samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan. Dessutom svarar koncernfinansiering för skuldförändringen till LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag).

Övriga verksamhetskostnader (Mkr)	Utfall 0912	Utfall 0812	Förändr %	Budget 2009	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-6 157	-5 883	5%	-6 105	1%
Landstingsbidrag	-45 240	-43 448	4%	-45 293	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-998	-935	7%	-981	2%
Omstruktureringsbidrag ¹⁾	-51	-94	-46%	0	
Övriga lämnade bidrag	-23	-77	-70%	-10	126%
LÖF	-64	-98	-35%	-105	-39%
Vaccinationskostnader	-466	0		0	
Återföring av markanläggning	210	0		0	
Övriga kostnader	-208	-398	-48%	-211	-2%
varav vidareförm statsbidrag	-185	-189	-2%	-196	-6%
Summa övriga kostnader	-52 997	-50 932	4%	-52 705	1%

1) Ingen resultat effekt 2009, redovisas som omstruktureringsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar

Landstingsfullmäktige har fattat beslut om utökat bidrag till TioHundranämnden med 17 mkr, LS 0904-0326. Bidrag till TioHundranämnden avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje redovisas på konto anslagsstyrd verksamhet. Dessutom har bokats 62 mkr avseende täckande av TioHundranämndens underskott samt kostnader hänförliga till köp av vård vid övriga akutsjukhus.

Bidrag har betalats ut till LSF för att täcka kostnader avseende intern vidareutbildning av specialistsjuksköterskor, 17 mkr. Dessutom har kostnader för informationskampanj om landstingets miljöarbete (LS 0806-0639) bokats med 4 mkr.

Socialstyrelsen har under hösten 2009 rekommenderat landsting och regioner att beställa vaccin för att erbjuda befolkningen vaccination inför en befarad influensapandemi. Kostnaden för influensavaccin till befolkningen i Stockholms län uppgår 2009 till 466 mkr, LS 0908-0676.

Återföring av 2005 och 2006 års nedskrivningar avseende Citybanan har gjorts med 135 mkr, respektive 75 mkr.

I "Övriga kostnader" ingår förutom vidareförmedlade statsbidrag till HSN även vidareförmedling kostnader av statens bidrag för vävnadsområdet till LSF; 12,5 mkr. Till AB SL har dessutom betalats en ersättning på 10 mkr avseende kompensation för räntekostnader vid förvärv av fastigheten Blixtljuset.

4.4 Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat

4.4.1 Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna uppgår till

53 191 mkr och har jämfört med föregående år ökat med 1 410 mkr. Jämfört med budget innebär 2009 års utfall en avvikelse med -112 mkr.

Det statliga bidraget för vaccin i samband med befarad influensapandemi uppgår till 214 mkr och ingår som en delpost i det generella statsbidraget.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter (Mkr)	Utfall 0912	Utfall 0812	Förändr %	Budget	Avvik %
Skatteintäkter	49 433	47 819	3%	50 023	-1%
Generella statsbidrag	5 016	4 575	10%	4 595	0
Utjämningsystemet	-1 257	-1 186	6%	-1 315	0
Summa skatteintäkter	53 191	51 209	4%	53 303	0%

4.4.2 Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (Mkr)	Utfall 0912	Utfall 0812	Förändr %	Budget 2009	Avvik %
Ränteintäkter	555	471	18%	618	-10%
Övriga finansiella intäkter	137	0		0	
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>692</i>	<i>471</i>	<i>47%</i>	<i>618</i>	<i>12%</i>
Räntekostnader	-504	-588	-14%	-691	-27%
Räntedel i årets pensionskostn	-413	-195	111%	-318	30%
Övriga finansiella kostnader	-6	-4	41%	0	
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-923</i>	<i>-788</i>	<i>17%</i>	<i>-1 009</i>	<i>-9%</i>
Summa finansnetto	-231	-317	-27%	-392	-41%

Utfallet för räntenettet innebär en förbättring med 161 mkr jämfört med budget. Styrelsen för Sveriges kommuner och landsting (SKL) beslutade i juni att återföra en miljard kronor till sina medlemmar i form av en engångsutdelning. För Stockholms läns landsting kommer 100 mkr att återbetalas, beloppet har bokats som en övrig finansiell intäkt. Som en övrig finansiell intäkt i prognosen har dessutom medtagits 35 mkr som avser kompensation från Karolinska Universitetssjukhuset med anledning av den förändrade redovisningen av pensioner för sjukhuset.

Räntedelen i årets pensionskostnad är högre än tidigare år. Det beror framför allt på ändrad redovisningsmetod för pensioner avseende Karolinska Universitetssjukhuset och SNS vilket innebär att koncernfinansiering tar över dessa enheters pensionsskuld. Dessutom har den finansiella delen i årets pensionskostnad ökat mer än tidigare år beroende på att basbeloppet för år 2009 ökat kraftigt. Koncernfinansierings interna räntekostnader i koncernkontosystemet har minskat under året, jämfört med årsbudgeten uppgår minskningen till 241 mkr. Samtidigt har de externa finansiella kostnaderna ökat med 54 mkr, vilket bl a beror på minskade intäktsräntor på ränteswapar.

4.5 Resultatdispositioner

Balanserat resultat	-4 978,3
Resultatdispositioner 2008 (LS 0811-1021)	635,2
Kapitaltillskott Karolinska (LS 0901-0012)	-491,0
Citybanan, återföring nedskrivning från 2007	50,0
Årets resultat	-10,2
mkr	-4 794,4

Landstingsfullmäktige fattar beslut om hur årets resultat ska disponeras i samband med beslut om årsredovisning för SLL-koncernen.

4.6 Investeringar

Investeringar (Mkr)	Bokslut 2009	Markanlägg 2009-12-31	Budget LF 2009
Citybanan	276	1 348	240
Totalt investeringar	276	1 348	240

Under året har investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på 276 mkr, d v s en ökning jämfört med budget på 36 mkr, dessutom har en återföring av tidigare gjorda nedskrivningar 2005 och 2006 gjorts med 260 mkr. Investeringar avseende Citybanan planeras pågå t o m 2017

4.7 Balansräkning

Balansräkning (Mkr)	Bokslut 2009	Bokslut 2008	Förändring Mkr
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	20 414	16 116	4 298
Omsättningstillgångar	4 237	4 214	23
<i>varav kassa och bank</i>	2	1	1
Summa tillgångar	24 651	20 330	4 321
Eget kapital	-4 794	-4 978	184
Avsättningar (samt ev Minoritetsintresse)	12 334	8 152	4 182
Skulder			
Långfristiga skulder	6 194	4 994	1 200
Kortfristiga skulder	10 918	12 163	-1 245
Summa skulder och eget kapital	24 651	20 330	4 321

Balansomslutningen för koncernfinansiering per 31 december 2009 är 24,7 miljarder kronor, år 2008 var omslutningen 20,3 miljarder kronor, en förändring med drygt 21 %.

2009 har investeringar gjorts med 276 mkr vilket avser Citybanan. Andra långfristiga fordringar har ökat med 3 761 mkr. Det beror framför allt på att utlämnade lån till Landstingsfastigheter har ökat med knappt 400 mkr och till SL med drygt 1 900 mkr. Dessutom har Karolinska Universitetssjukhuset tagit upp ett lån på 1 250 mkr i samband med att koncernfinansiering tog över Karolinskas pensionsavsättning.

Koncernfinansierings negativa egna kapital har förbättrats med 184 mkr och uppgår vid utgången av 2009 till - 4 794 mkr vilket beror på 2009 års resultat med -10 mkr och resultatdispositioner 2008 med 635 mkr, ett kapitaltillskott till Karolinska med -491 mkr samt en återföring av en nedskrivning avseende Citybanan 50 mkr.

I 2009 års har en extra pensionsavsättning gjorts med 505 mkr. Anledningen är att vid pensionsskultsberäkning för landstingets bolag tillämpas Finansinspektionens s k huvudregel. Huvudregeln ger en lägre pensionsskuld än den s k alternativregeln. Pensionsskuld beräknad enligt alternativregeln bedöms dock bättre avspegla den reella skuld som skulle föreligga om verksamhet fördes tillbaka till landstinget eller såldes. 2008 gjordes en motsvarande avsättning med 252 mkr varav 200 mkr har utnyttjats och resten har återförts.

2008 har reserverats 200 mkr för omställningsåtgärder inom Stockholms läns sjukvårdsområde, Sjukvården Salem, Nykvarn, Södertälje och Folktandvården Stockholms län AB. Av dessa har 70 mkr utnyttjats 2008 och 103 mkr återförts. Återstående 27, 5 mkr som avser Folktandvården kommer att utnyttjas under början av 2010 med anledning av den försenade överlåtelsen av tandvårdskliniker. Dessutom har 2008 bokats en reserv på 100 mkr med anledning av befarade tvister i samband med lagen om offentlig upphandling, 7 mkr har utnyttjats, 93 mkr har återförts och 77 mkr har avsatts i 2009 års bokslut.

Koncernfinansierings externa upplåning har ökat med ca 1 400 mkr och uppgår per den 31 december 6 847 mkr varav 5 850 mkr utgörs av en långfristig skuld. Saldot på checkräkningskrediten har minskat med 3,9 miljarder kronor under det gångna året och uppgår till 5 634 mkr, vilket bl a beror övertagna pensionsskulder från Karolinska sjukhuset och SNS vilka har reglerats likvidmässigt med ca 2 miljarder kronor samt att staten i december betalat ut det tillfälliga konjunkturstödet för 2010 inkl det statliga bidraget för vaccin, ca 1 miljard extra.

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 22 926 mkr vid 2009 års utgång, ansvarsförbindelsen är beräknad enligt RIPS 07. Kostnaden 2009 för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, d v s utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998 uppgår till 630 mkr.

4.7.1 Kassaflödesanalys

Koncernfinansiering uppvisar 2009 ett positivt kassaflöde, vilket framgår av bifogad kassaflödesanalys, se bilaga C. Anledningen till positiva kassaflödet är främst att

koncernfinansiering övertagit Karolinska sjukhusets och SNS pensionsskulder samt att det statliga konjunkturstödet och det statliga bidraget avseende vaccin har betalats ut i december, 1 miljard kronor.

5 Ledningens åtgärder

Då koncernfinansiering endast är en central redovisningsenhet och inte bedriver någon egen verksamhet planeras inte heller några åtgärder att vidtas inför 2009.

6 Bilagor

Bilaga A	Balansräkning
Bilaga B	Resultaträkning
Bilaga C	Kassaflödesanalys
Bilaga D	Noter till balans och resultaträkning
Bilaga E	Frågeformulär avseende uppföljning av landstingets finanspolicy
Bilaga F	Policy och övriga styrdokument

7 Nämnd/styrelsebehandling

Denna förvaltningsberättelse för helåret januari- december 2009 behandlas i landstingsstyrelsen den 23 mars 2010.

Stockholm 2010-02-18

Mona Boström
Landstingsdirektör