

2011-05-18

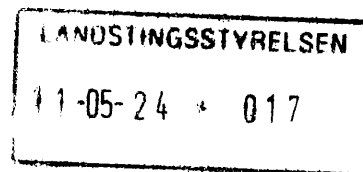
LS 1104-0567

Ankom
Stockholms läns landsting

2011-05-18

Dnr:

Landstingsstyrelsen



Kvartalsrapport per mars 2011 för koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

ÄRENDET

Tf landstingsdirektören har inkommit med kvartalsrapport per mars 2011 för koncernfinansiering.

FÖRSLAG TILL BESLUT


Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna kvartalsrapporten per mars 2011 för koncernfinansiering.

Periodens resultat är 47 miljoner kronor, vilket ger ett överskott mot den periodiserade budgeten med 139 miljoner kronor. Resultatet för helåret 2011 beräknas bli 428 miljoner kronor att jämföra med ett resultatkrav på 280 miljoner kronor, d v s 148 miljoner kronor högre än budget. Det beror bland annat på att skatteintäkter förväntas bli 71 miljoner kronor högre än budgeterade skatteintäkter.



Torbjörn Rosdahl



Hans-Erik Malmros

Bilaga

Tf landstingsdirektörens tjänsteutlåtande
Kvartalsrapport per mars 2011 Koncernfinansiering

2011-05-03

2011-05-18

LS 1104-0567

ÄRENDET OCH DESS BEREDNING

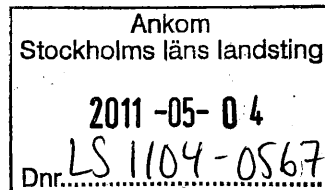
Tf landstingsdirektören har i tjänsteutlåtande den 3 maj 2011 föreslagit landstingsstyrelsen besluta *att* godkänna kvartalsrapporten per mars 2011 för koncernfinansiering (bilaga).

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets miljöpolitiska program Miljösteg 5 har hänsyn till miljön beaktats och bedömningen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbeskrivning i detta ärende.

Landstingsrådsberedningen behandlade ärendet den 18 maj 2011.

Landstingsstyrelsen



Rotel I

Kvartalsrapport per mars 2011 för koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Kvartalsrapport per mars 2011 för koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande 2011-05-03
Koncernfinansiering kvartalsrapport per mars 2011

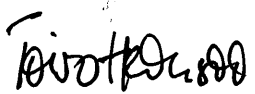
Förslag till beslut


Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna kvartalsrapport per mars 2011 för koncernfinansiering.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets miljöpolitiska program Miljösteg 5 har hänsyn till miljön beaktats och bedömningen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbeskrivning i detta ärende.


Toivo Heinsoo
Tf landstingsdirektör


Helena Holmstedt
Finansdirektör

KONCERNFINANSIERING

KVARTALSRAPPORT

2011

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING AV KVARTALSRAPPORT.....	3
2. MÅL OCH VERKSAMHET.....	3
3. EKONOMISKT RESULTAT	3
3.1. KVARTALET RESULTAT OCH PROGNOSES.....	3
3.2. VERKSAMHETENS INTÄKTER	4
3.2.1. Statsbidrag.....	4
3.2.2. PO-intäkter och övriga intäkter.....	5
3.3. VERKSAMHETENS KOSTNADER	5
3.3.1. Personalkostnader	5
3.3.2. Övriga verksamhetskostnader.....	6
3.4. INTÄKTER OCH KOSTNADER UTANFÖR VERKSAMHETENS RÖRELSERESULTAT.....	6
3.4.1. Skatteintäkter	6
3.4.2. Finansnetto	6
3.5. INVESTERINGAR.....	7
3.6. ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER	7
4. LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	8
5. LANDSTINGETS FINANSPOLICY.....	8

1. Sammanfattning av kvartalsrapport

Periodens resultat är 47 mkr vilket ger ett överskott mot den periodiserade budgeten med 139 mkr. Resultatet för helåret 2011 beräknas bli 428 mkr att jämföra med ett resultatkrav på 280 mkr, d v s 148 mkr högre än budget. Det beror bl a på att skatteintäkter förväntas bli 71 mkr högre än budgeterade skatteintäkter.

2. Mål och verksamhet

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. Enligt fullmäktiges budgetbeslut LS 1011-0911 är koncernfinansierings resultatkrav 280 mkr för 2011.

3. Ekonomiskt resultat

Resultaträkning (Mkr)	Ack utfall 1103	Ack utfall 1003	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %	Bokslut 2010
Statsbidrag	235	231	1%	232	1%	929	929	0%	776
PO-intäkter	1 086	1 109	-2%	1 135	-4%	4 705	4 705	0%	4 485
Övriga intäkter	0	8		0		0	0		10
Verksamhetens intäkter	1 320	1 348	-2%	1 367	-3%	5 635	5 634	0%	5 271
Personalkostnader	-1 364	-1 303	5%	-1 506	-9%	-6 037	-6 057	0%	-5 312
Lämnade bidrag	-14 122	-13 649	3%	-14 123	0%	-55 894	-55 893	0%	-54 258
Övriga kostnader	-71	-65	9%	-114	-38%	-455	-456	0%	-95
Verksamhetens kostnader	-15 558	-15 018	4%	-15 743	-1%	-62 386	-62 406	0%	-59 665
Avskrivningar	0	0		0		0	0		0
Skatteintäkter	14 367	13 901	0	14 350	0	57 470	57 399	0	55 085
Finansnetto	-83	-54	52%	-66	26%	-290	-347	-16%	-52
Resultat	47	177		-92		428	280		639

3.1. Kvartalets resultat och prognos

Resultatutfallet för perioden januari - mars för koncernfinansiering är 47 mkr, vilket är 130 mkr lägre än motsvarande period föregående år. Vid en jämförelse mellan utfallet t o m mars och periodiserad budget kan konstateras att utfallet är 139 mkr högre än den periodiserade budgeten.

Prognosen för helåret är 428 mkr vilket är 148 mkr högre än budget och 210 mkr lägre än bokslut 2010. Skatteintäkter förväntas bli 71 mkr högre än budget. Finansnettot är 57 mkr högre än årsbudgeten vilket beror på att ränteintäkterna förväntas bli högre och den finansiella

delen av årets pensionskostnad är lägre än vad som förutsågs då budgeten beräknades. I februari månads prognos förväntades årets resultat bli 396 mkr vilket är 33 mkr lägre än mars månads prognos. Det är framför allt ränteintäkterna som är högre i mars.

Av nedanstående tabell framgår avvikelserna mot periodiserad budget respektive årsbudget.

Textkommentar	Intäkt Avvikelse utfall- periodiserad budget	Kostnad Avvikelse utfall- periodiserad budget	Resultat Avvikelse utfall- periodiserad budget	Intäkt Avvikelse prognos- budget	Kostnad Avvik- prognos- budget	Resultat Avvikelse prognos- budget
Statsbidrag	2	0	2	0	0	0
PO-intäkter	-49	0	-49	1	0	1
Personalkostnader	0	141	141	0	20	20
Bidrag	0	1	1	0	-1	-1
Övriga kostnader	0	43	43	0	1	1
Skatteintäkter	18	0	18	71	0	71
Finansnetto	0	-17	-17	0	57	57
Övrig post	0	0	0	0	0	0
S:a avvikelse	-29	168	139	71	77	148

Den senaste skatteintäktsprognosen är 71 mkr bättre än den som ligger till grund för budgeten. Avvikelsen på 141 mkr för personalkostnaderna beror framför allt på olika periodisering av utfall och periodiserad budget. Prognosen tyder på en betydligt lägre avvikelse, 20 mkr. Räntedelen i årets pensionskostnad innehåller dock en fel periodisering med drygt -20 mkr. Med en mer riktig periodisering av räntedel i årets pensionskostnad skulle finansnettot avvika med -17 mkr istället varit +4 mkr.

3.2. Verksamhetens intäkter

3.2.1. Statsbidrag

Statsbidragen följer i stort sett budget, vilket framgår av nedanstående tabell.

Statsbidrag (Mkr)	Ack utfall 1103	Ack utfall 1003	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
ALF-bidrag	142	141	1%	142	0%	567	567	0%
Asylsjukvård	26	37	-29%	32	-17%	126	126	0%
Lagen om råd och stöd (LSS)	5	5	0%	5	0%	20	20	0%
Statsbidrag enl vävnadsdirektivet	13	0	-	4	234%	16	16	0%
Statsbidrag; den sk kömiljarden	48	48	0%	50	-4%	200	200	0%
Övriga bidrag	0	0	0%	0	297%	0	0	0%
<i>varav vidareförmedlade</i>	45	90	-51%	41	10%	162	162	0
Summa statsbidrag	235	231	1%	232	1%	929	929	0%

Statsbidrag avseende asylsjukvård och LSS vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) och statsbidraget enligt vävnadsdirektivet vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning (LSF).

3.2.2. PO-intäkter och 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 är 49 mkr lägre än den periodiserade budgeten, se personalkostnader nedan.

3.3. Verksamhetens kostnader

Periodens kostnader är 185 mkr lägre jämfört med periodens budget, vilket framför allt beror på olika periodisering av utfall och periodiserad budget. Kostnaderna är 540 mkr högre i mars 2011 jämfört med mars 2010, nedan förklaras de olika delposterna.

Prognosen för helåret är 20 mkr bättre än budget.

3.3.1. Personalkostnader

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)	Ack utfall 1103	Ack utfall 1003	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-800	-782	2%	-868	-8%	-3 508	-3 508	0%
Pensionskostnader ¹⁾	-564	-524	8%	-637	-11%	-2 528	-2 549	-1%
Övriga personalkostnader	0	3	-	0	-	0	0	-
varav minskad pers.kostn.p g a omstruktureringsbidrag	0	3	-	0	-	0	0	-
Summa övriga kostnader	-1 364	-1 303	5%	-1 506	-9%	-6 036	-6 057	0%

1) Inkl löneskatt

Personalkostnaderna har ökat med 61 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. En ny pensionsskuldprognos har gjorts och enligt den är årets pensionskostnader 21 mkr lägre än budgeten men 266 mkr högre än 2010. Det beror på ett antal faktorer, bl a förväntas pensionsutbetalningarna öka mellan åren med 82 mkr.

I 2009 års bokslut bokades en omstruktureringsreserv med 200 mkr, beviljade avgångsvederlag och särskilda avtalspensioner enligt denna reserv redovisades som minskade pensions- respektive övriga personalkostnader under 2010. Av omstruktureringsreserven kvarstår 6 mkr vid 2011 års ingång.

3.3.2. Övriga verksamhetskostnader

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till SL och WÅAB samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan. Dessutom svarar koncernfinansiering sedan årsskiftet för landstingets premier till LÖF (Landstingens Ömsesidiga Försäkringsbolag), tidigare år har HSN erlagt premien till LÖF.

Prognosen för Övriga verksamhetskostnader följer i princip budget. Utfall i mars är 479 mkr högre jämfört med samma period föregående år, det är framför allt tillskott och landstingsbidrag som ökat mellan åren med 465 mkr.

Övriga verksamhetskostnader (Mkr)	Ack utfall 1103	Ack utfall 1003	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-1 628	-1 565	4%	-1 628	0%	-6 511	-6 511	0%
Landstingsbidrag	-12 203	-11 800	3%	-12 203	0%	-48 212	-48 212	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-284	-276	3%	-286	-1%	-1 144	-1 144	0%
Omställningsbidrag ¹⁾	0	-3	-	0	-	0	0	-
Övriga lämnade bidrag	-8	-5	68%	-7	24%	-28	-26	5%
LÖF	-57	-16	255%	-57	0%	-227	-227	0%
Övriga kostnader	-14	-49	-71%	-57	-75%	-228	-229	-1%
varav vidareförm statsbidrag	-45	-42	6%	45	-200%	-163	-163	0%
Summa övriga kostnader	-14 193	-13 714	3%	-14 237	0%	-56 349	-56 349	0%

1) Ingen resultat effekt 2010 redovisas som omställningsbidrag samt minskad personalkostnad enl anvisningar

På konto anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninnevånarna i Norrtälje.

3.4. Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat

3.4.1. Skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. De samlade skatteintäkterna har ökat med 467 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Prognosen för skatteintäkterna är 57 470 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 71 mkr.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 1103	Ack utfall 1003	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Skatteintäkter	12 910	12 531	3%	12 913	0%	51 638	51 651	0%
Generella statsbidrag	1 372	1 465	-6%	1 363	1%	5 487	5 451	1%
Utjämningsystemet	86	-96	-190%	74	16%	345	297	
Summa skatteintäkter	14 367	13 901	3%	14 350	0%	57 470	57 399	0%

3.4.2. Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (Mkr)	Ack utfall 1103	Ack utfall 1003	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2011	Budget 2011	Avvik %
Ränteintäkter	181	154	17%	181	0%	759	723	5%
Övriga finansiella intäkter	0	9	-	0	-	0	0	-
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>181</i>	<i>163</i>	<i>11%</i>	<i>181</i>	<i>0%</i>	<i>759</i>	<i>723</i>	<i>5%</i>
Räntekostnader	-163	-128	27%	-162	1%	-651	-647	1%
Räntedel i årets pensionskostn	-100	-86	16%	-85	0	-398	-423	-6%
Övriga finansiella kostnader	-1	-3	-53%	0	-	0	0	-
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-264</i>	<i>-217</i>	<i>21%</i>	<i>-247</i>	<i>7%</i>	<i>-1 049</i>	<i>-1 070</i>	<i>-2%</i>
Summa finansnetto	-83	-54	52%	-66		-290	-347	-16%

Utfallet för finansnettot -83 mkr att jämföra med den periodiserade budgeten som är -66 mkr. Räntedel i årets pensionskostnad innehåller dock en fel periodisering med drygt -20 mkr. Med en mer riktig periodisering av räntedel i årets pensionskostnad skulle periodens budget för summa finansnetto varit -87 mkr istället för -66 mkr.

Prognosen tyder på en förbättring av finansnettot jämfört med helårsbudgeten med 57 mkr. Det beror främst på att SL räknar med att deras interna räntekostnader mot koncernfinansiering kommer att öka med 36 mkr mer än vad som förutsågs i budgeten. Dessutom har den finansiella delen i årets pensionskostnad minskat.

3.5. Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att bokföras med ett belopp på 331 mkr.

Investeringar Mkr	Ack utfall 1103	Prognos 2011	Budget 2011
Citybanan	11	331	331
Summa investeringar	11	331	331

3.6. Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna, de interna räntornas samt skatteintäkternas utveckling under året vilket framgår av nedanstående tabell.

Riskfaktorer	Förklarande kommentar	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos?
Statsbidrag den s k kömiljarden	ej helt säkert att SLL uppfyller kraven för att ta del av statsbidraget	-200	ja
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+100	delvis
Samlade skatteintäkter	osäkra skatteintäktsprognoser	+400	"
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+100	"

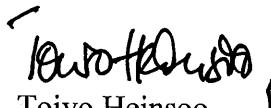
4. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

5. Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2011.

Stockholm 2011-05-03


Toivo Heinsoo
Tf landstingsdirektör