

Landstingsstyrelsen

LANDSTINGSSTYRELSEN

12-06-19 00009

Tertialrapport per april 2012 för Koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Landstingsdirektören har inkommit med tertialrapport per april 2012 för Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna tertialrapporten per april samt prognos för helåret 2012 för Koncernfinansiering

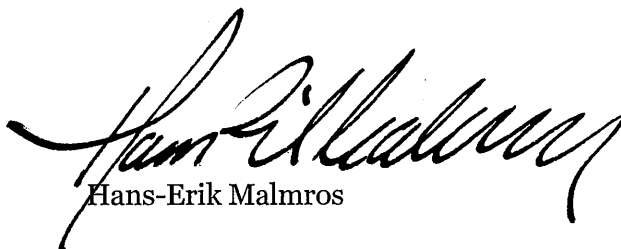
Landstingsrådsberedningens motivering

Koncernfinansiering är en central redovisningsenhet där poster av landstingsövergripande karaktär redovisas, såsom skatteintäkter och utbetalning av landstingsbidrag. Prognostiserat resultat för helåret 2012 beräknas bli 103 mkr att jämföra med ett resultatkrav på -225 mkr. Finansnettot utgör den största posten som på helårsbasis förväntas ge en positiv avvikelse med 205 mkr jämfört med budget.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande den 28 maj 2012
Tertialrapport den 28 maj 2012


Torbjörn Rosdahl


Hans-Erik Malmros

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting 2012 -05- 29 Dnr. LS 1205-0680

Rofel I

Tertialrapport per april 2012, Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Tertialrapport per april 2012, Koncernfinansiering.

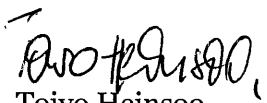
Beslutsunderlag

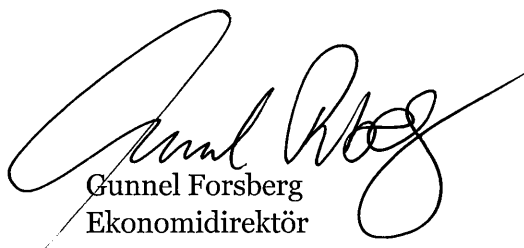
Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande, 2012-05-28
Tertialrapport per april 2012, 2012-05-28

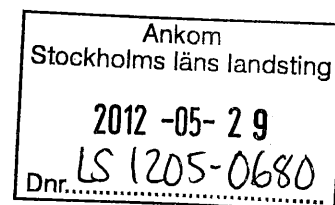
Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna tertialrapporten per april samt prognos för helåret 2012


Toivo Heinsoo
Landstingsdirektör


Gunnel Forsberg
Ekonomidirektör



KONCERNFINANSIERING

TERTIALRAPPORT

2012

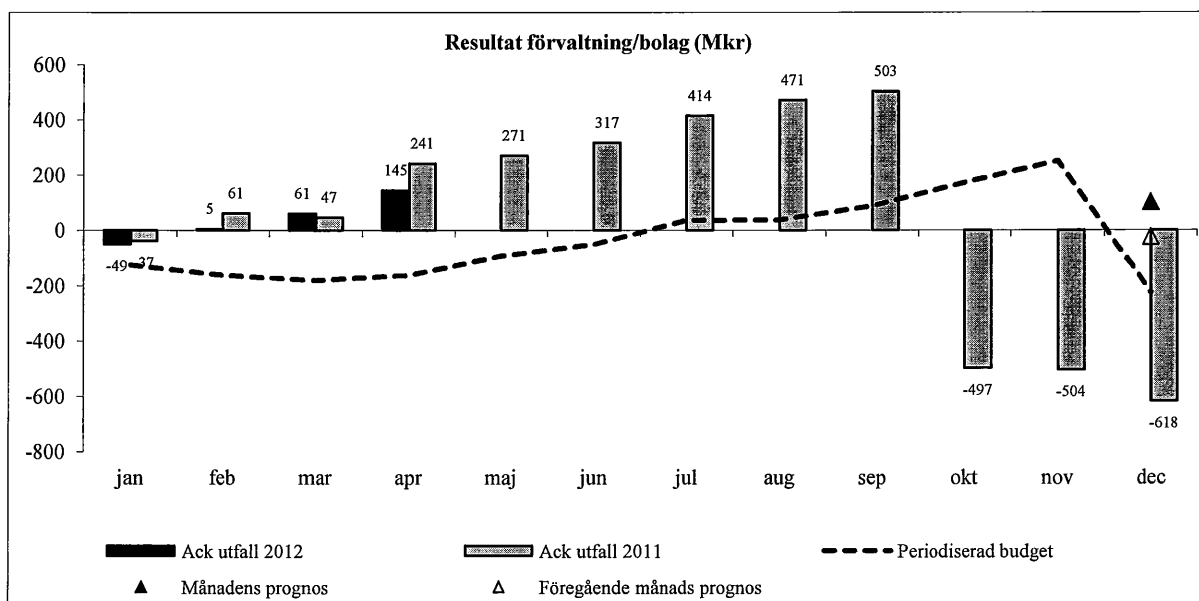
TERTIALRAPPORT 2012

april

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	SAMMANFATTNING AV TERTIALRAPPORT.....	2
2	UPPFÖLJNING AV HUVUDMÅL.....	2
2.1	EKONOMI I BALANS	2
3	VERKSAMHETENS OMFATTNING OCH INNEHÅLL	2
4	VERKSAMHETENS EKONOMISKA RESULTAT.....	3
4.1	TERTIALETS RESULTAT OCH PROGNOZ	3
4.2	RESULTATRÄKNINGENS DELPOSTER.....	4
4.2.1	<i>Erhållna bidrag.....</i>	4
4.2.2	<i>PO-intäkter och övriga intäkter.....</i>	4
4.2.3	<i>Personalkostnader</i>	4
4.2.4	<i>Övriga verksamhetskostnader.....</i>	5
4.2.5	<i>Samlade skatteintäkter</i>	6
4.2.6	<i>Finansnetto</i>	6
4.3	INVESTERINGAR	7
4.4	ANALYS OCH EVENTUELLA RISKFAKTORER.....	7
4.4.1	<i>Fördjupad analys för aprils rapport.....</i>	7
5	LEDNINGENS ÅTGÄRDER.....	8
6	LANDSTINGETS FINANSPOLICY	8
7	STYRELSEBEHANDLING.....	8

1 Sammanfattning av tertialrapport



Koncernfinansierings resultat uppgår till 145 mkr vilket innebär ett överskott jämfört med den periodiserade budgeten med 307 mkr. Prognostiserat resultat för helåret 2012 beräknas bli 103 mkr att jämföra med ett resultatkrav på -225 mkr. Finansnettot utgör den största posten som på helårsbasis förväntas ge en positiv avvikelse på finansnettot med 205 mkr jämfört med budget.

2 Uppföljning av huvudmål

2.1 Ekonomi i balans

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2012 (LS 1105-0733 m.fl.) är koncernfinansierings resultatkrav -225 mkr för 2012. Prognosen för helåret är 103 mkr vilket framför allt beror på att finansnettot är bättre än vad som förutsågs då budgeten för 2012 fastställdes.

SLL huvudmål	Dimension/parameter	Utfall 2012-04	Utfall 2011-04	Prognos 2012	Mål 2012
Ekonomi i balans	Resultatkrav	145	241	103	-225

3 Verksamhetens omfattning och innehåll

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.

4 Verksamhetens ekonomiska resultat

Resultaträkning (Mkr)	Ack utfall 1204	Ack utfall 1104	Förändr %	Periodens budget	Avvik %	Prognos 2012	Budget 2012	Avvik %	Bokslut 2011
Statsbidrag	318	308	3%	310	3%	937	929	1%	842
PO-intäkter	1 542	1 440	7%	1 636	-6%	5 046	4 991	1%	4 418
Övriga intäkter	0	0	-98%	0		0	0		0
Verksamhetens intäkter	1 859	1 748	6%	1 946	-4%	5 983	5 921	1%	5 260
Personalkostnader	-1 908	-1 834	4%	-2 150	-11%	-6 588	-6 633	-1%	-6 229
Lämnade bidrag	-19 445	-18 758	4%	-19 439	0%	-57 910	-57 900	0%	-55 899
Övriga kostnader	-125	-102	24%	-158	-20%	-504	-504	0%	-376
Verksamhetens kostnader	-21 479	-20 694	4%	-21 747	-1%	-65 002	-65 037	0%	-62 504
Skatteintäkter	19 918	19 299	3%	19 899	0%	59 722	59 696	0%	57 965
Finansnetto	-154	-112	37%	-260	-41%	-599	-805	-26%	-1 339
Resultat	145	241		-163		103	-225		-618

4.1 Tertialets resultat och prognos

Periodens resultat uppgår till 145 mkr, vilket innebär ett överskott jämfört med den periodiserade budgeten om 307 mkr. Prognostiserat resultat för helåret 2012 beräknas bli 103 mkr jämfört med ett resultatkrav på -225 mkr. Den största skillnaden mot budget utgörs av finansnettot som är 205 mkr bättre än budgeterat, vilket bl.a. beror på lägre externa räntekostnader till följd av ett reducerat lånebehov under året jämfört med budget samt lägre marknadsräntor.

Av nedanstående tabeller framgår avvikelserna mot den periodiserade budgeten för 2012 samt prognosens avvikelse mot helårsbudgeten. De olika delposterna kommenteras nedan.

Textkommentar	Intäkt Avvikelse Ack utfall- periodbudget	Kostnad Avvikelse Ack utfall- periodbudget	Resultat Avvikelse Ack utfall- periodbudget	Intäkt Avvikelse prognos- budget	Kostnad Avvikelse prognos- budget	Resultat Avvikelse prognos- budget
Statsbidrag	8,0		8,0	7,6		7,6
PO-intäkter	-94,2		-94,2	54,3		54,3
Personalkostnader		241,9	241,9		44,8	44,8
Övriga verksamhetskostnader		26,6	26,6		-10,3	-10,3
Skatteintäkter	19,0		19,0	25,9		25,9
Finansnetto		106,1	106,1		205,5	205,5
Övriga poster			0,0			0,0
S:a avvikelse	-67,2	374,6	307,4	87,8	240,0	327,8

4.2 Resultaträkningens delposter

4.2.1 Erhållna bidrag

Koncernfinansiering erhåller ett antal specialdestinerade statsbidrag, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och LSS som vidareförmedlas till Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning (LSF).

Statsbidrag mkr	Ack utfall 1204	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1104	Förändr %	Prognos 2012	Budget 2012	Avvik %
ALF-bidrag	191	189	1%	189	1%	574	567	1%
Asylsjukvård	31	42	-25%	34	-9%	126	126	0%
Lagen om råd och stöd (LSS)	7	7	2%	7	2%	20	20	0%
Statsbidrag; Kömiljarden	48	67	-	64	-25%	178	200	-11%
Statsbidrag; enl vävnadsdirektivet	18	5	233%	13	33%	16	16	0%
Statsbidrag ; patientsäkerhet	22	0	-	0	-	22	0	
Övriga bidrag	0	0	0%	0	0%	0	0	0%
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	<i>56</i>	<i>54</i>	<i>4%</i>	<i>55</i>	<i>3%</i>	<i>163</i>	<i>347</i>	<i>-1</i>
Summa statsbidrag	318	310	3%	307	3%	937	929	1%

Statsbidragen per sista april är 8 mkr högre än periodiserad budget.

Även prognosen tyder på att statsbidragen blir 8 mkr högre än budgeterat. Ett ej budgeterat statsbidrag avseende patientsäkerhet har tillkommit, +22 mkr, samtidigt som landstinget inte bedöms uppfylla kraven för att erhålla ersättning för operationer/åtgärder enligt Kömiljarden, -22 mkr. ALF-bidraget förväntas öka med 8 mkr.

4.2.2 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 94 mkr lägre än den periodiserade budgeten.

På helårsbasis förväntas att PO-intäkterna kommer att bli högre än budget till följd av ökade lönekostnader under den senare delen av verksamhetsåret. Avgifterna baserar sig på förvaltningarnas lönekostnader.

4.2.3 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:

	Ack utfall 1204	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1104	Förändr %	Prognos 2012	Budget 2012	Avvik %
Personalkostnader mkr								
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-1 078	-1 224	-12%	-1 063	1%	-3 578	-3 734	-4%
Pensionskostnader ¹⁾	-830	-864	-4%	-771	8%	-2 762	-2 651	4%
Övriga personalkostnader	0	-62	-	0	-	-248	-248	-
Summa personalkostnader	-1 908	-2 150	-11%	-1 834	4%	-6 588	-6 633	-1%

1) Inkl löneskatt.

Utfallet per sista april är 242 mkr under budget, en avvikelse med 11 procent.

De sociala avgifterna enligt lag är lägre än helårsbudgeten vilket beror på ett för högt antagande i budget med 85 mkr på helårsbasis. Avtalsförsäkringarna minskar med 71 mkr vilket beror på att AFA Försäkring beslutat sänka avgiften för AGS-KL och avgiftsbefrielseförsäkringen till noll kronor för 2012. Pensionskostnaderna beräknas öka med 111 mkr. Prognosen för pensionskostnaderna och kostnaderna för AFA försäkringspremier är dock svårbedömda. Kostnaderna kan komma att påverkas av förändrade ränte- och åldersantaganden och beslut om återbetalning av tidigare inbetalda försäkringspremier.

4.2.4 Övriga verksamhetskostnader

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

Övriga verksamhetskostnader mkr	Ack utfall 1204	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1104	Förändr %	Prognos 2012	Budget 2012	Avvik %
Tillskott till SL och WÅAB	-2 212	-2 212	0%	-2 170	2%	-6 637	-6 637	0%
Landstingsbidrag	-16 824	-16 824	0%	-16 201	4%	-50 053	-50 053	0%
Anslagsstyrd verksamhet	-396	-396	0%	-378	5%	-1 187	-1 187	0%
Övriga lämnade bidrag	-13	-8	75%	-9	40%	-33	-23	45%
LÖF	-65	-66	0%	-76	-13%	-197	-197	0%
Övriga kostnader	-60	-92	-35%	-26	132%	-307	-307	0%
<i>varav vidareförm statsbidrag</i>	<i>-56</i>	<i>-49</i>	<i>15%</i>	<i>-55</i>	<i>3%</i>	<i>-163</i>	<i>-163</i>	<i>0%</i>
Summa övriga kostnader	-19 570	-19 597	0%	-18 860	4%	-58 414	-58 404	0%

Utfall i april är 710 mkr högre jämfört med samma period föregående år, det är framför allt tillskott och landstingsbidrag som ökat mellan åren med 665 mkr. Utfallet är i nivå med budget.

Prognosen för Övriga verksamhetskostnader följer i princip budget förutom övriga bidrag som gäller utbetalning av årets uppräkningsmedel till landstingsstyrelsens förvaltning.

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

4.2.5 Samlade skatteintäkter

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. Utfallet för skatteintäkterna till och med april är 19 918 mkr, vilket är i nivå med budget. De samlade skatteintäkterna har ökat med 618 mkr jämfört med motsvarande period föregående år.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2012-05-02) uppgår skatteintäkterna till 59 722 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 26 mkr och jämfört med föregående prognos en förbättring med 206 mkr. De ökade skatteintäkterna jämfört med prognos 1 beror bl.a. på att förändringen av arbetade timmar fjärde kvartalet 2011 var mer gynnsam än SKL räknade med i februariprognosen.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter mkr	Ack utfall 1204	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1104	Förändr %	Prognos 2012	Budget 2012	Avvik %
Skatteintäkter	18 294	18 201	1%	17 356	5%	54 883	54 603	1%
Generella statsbidrag	1 650	1 713	-4%	1 829	-10%	4 919	5 139	-4%
Utjämningsystemet	-27	-15	73%	115	-123%	-80	-46	73%
Summa skatteintäkter	19 918	19 899	0%	19 299	3%	59 722	59 696	0%

4.2.6 Finansnetto

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader (mkr)	Ack utfall 1204	Periodens budget	Avvik %	Ack utfall 1104	Förändr %	Prognos 2012	Budget 2012	Avvik %
Ränteintäkter	301	259	16%	243	24%	819	776	6%
Övriga finansiella intäkter	2	0	-	0	-	0	0	-
<i>Summa finansiella intäkter</i>	<i>302</i>	<i>259</i>	<i>17%</i>	<i>243</i>	<i>24%</i>	<i>819</i>	<i>776</i>	<i>6%</i>
Räntekostnader	-245	-303	-19%	-220	11%	-800	-935	-14%
Räntedel i årets pensionskostn	-206	-215	-4%	-133	55%	-618	-646	-4%
Övriga finansiella kostnader	-5	0	-	-3	-	0	0	-
<i>Summa finansiella kostnader</i>	<i>-456</i>	<i>-519</i>	<i>-12%</i>	<i>-356</i>	<i>28%</i>	<i>-1 418</i>	<i>-1 581</i>	<i>-10%</i>
Summa finansnetto	-154	-260	-41%	-112	37%	-599	-805	-26%

Utfallet per sista april uppgår till -154 mkr, en positiv avvikelse mot budget med 106 mkr.

På helårsbasis förväntas en positiv resultateffekt om 205 mkr. Det beror huvudsakligen på ett reducerat lånebehov för Stockholms läns landsting jämfört med budget samt lägre

marknadsräntor. De finansiella intäkterna beräknas bli högre än budgeterat p.g.a. högre interna ränteintäkter.

4.3 Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 412 mkr, vilket är i enlighet med budget.

Investeringar (Mkr)	Ack utfall 1204	Nuvarande status	Prognos 2012	Budget LF 2012
Citybanan	9	1 970	412	412
Totalt investeringar	9		412	412

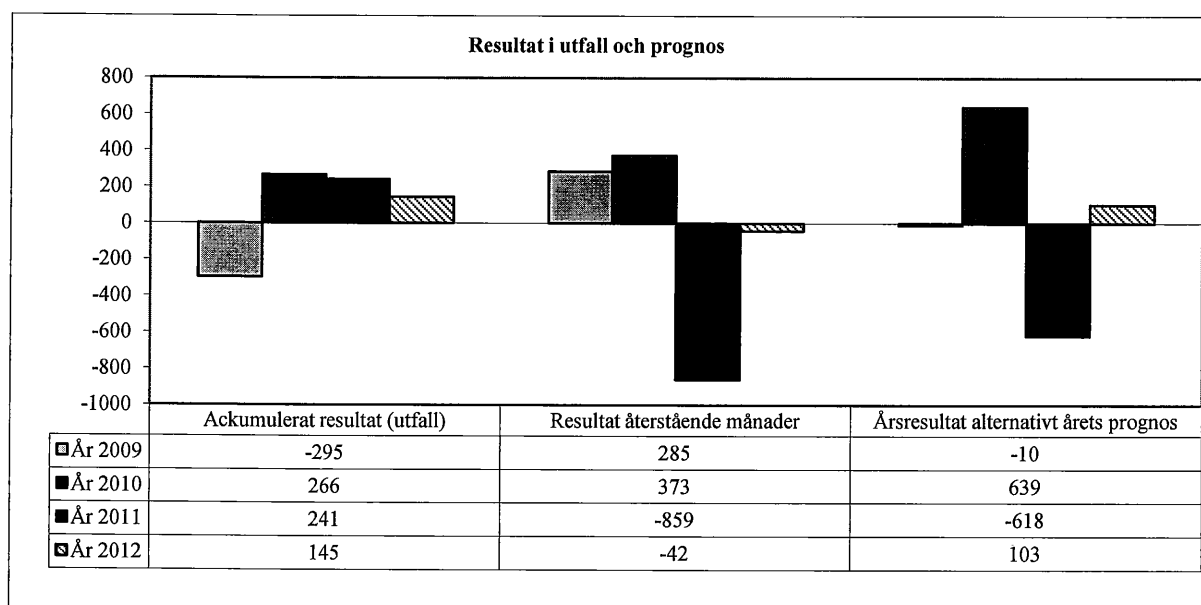
4.4 Analys och eventuella riskfaktorer

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

Riskfaktorer	Förklarande kommentarer	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos? Ja/nej/delvis
Statsbidrag Kömiljarden	ej helt säkert att SLL uppfyller samtliga krav	140	ja
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+100	delvis
Samlade skatteintäkter	osäkra skatteintäktsprogner	+300	"
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+100	"

4.4.1 Fördjupad analys för aprils rapport

Resultatet sjunker kraftigt under framför allt årets sista månader. Detta beror på att koncernfinansiering i sin landstingsövergripande roll av olika skäl belastas med kostnader relaterade till i landstingets olika verksamheter. Se nedanstående kommentarer för verksamhetsåren 2009 – 2011.



Resultatposter som inte varit budgeterade respektive år framgår nedan:

- 2009 års förändring berodde framför allt på att kostnader för vaccinering i samband med befarad influensapandemi ännu inte belastat koncernfinansierings utfall, under december månad bokades en kostnad om 277 mkr med anledning av influensapandemin.
- 2010 beslutade fullmäktige (LS 1010-0809) att periodisera det tillfälliga konjunkturstödet över 2 år vilket resulterade att intäkt om 421 mkr i december fördes över till 2011.
- 2011 års förändring beror framför allt på att den s.k. RIPS-räntan vid pensionskuldbereäkningar bokades upp som en finansiell kostnad med 1 027 mkr i oktober månad.

5 Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

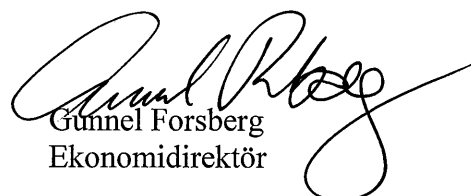
6 Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyen har skett under 2012.

7 Styrelsebehandling

Tertialrapporten för april månad behandlas i landstingsstyrelsen den 19 juni 2012.

Toivo Heinsoo
Landstingsdirektör


Gunnel Forsberg
Ekonomidirektör