

Landstingsstyrelsen

LANDSTINGSSTYRELSEN

13-11-19 00013

## **Delårsrapport per augusti 2013 för Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### **Ärendebeskrivning**

Landstingsdirektören har inkommit med delårsrapport per augusti 2013 för Koncernfinansiering.

### **Förslag till beslut**

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

*att godkänna delårsrapport per augusti samt prognos för helåret 2013 för Koncernfinansiering.*

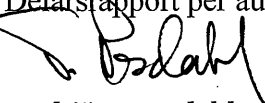
### **Landstingsrådsberedningens motivering**

Resultatet per augusti uppgår till -570 miljoner kronor vilket innebär ett underskott jämfört med den periodiserade budgeten med -1 041 miljoner kronor. Budgeterat årsresultat är 142 miljoner kronor.

Årets prognos uppgår till -674 miljoner kronor vilket framför allt beror på ökade pensionskostnader på grund av ändrad diskonteringsränta, RIPS, samt att AFA Försäkrings styrelse har beslutat om återbetalning av försäkringspremier för 2005 och 2006.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 9 oktober 2013  
Delårsrapport per augusti 2013, Koncernfinansiering



Torbjörn Rosdahl



Kristoffer Tamsons

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting 2013-10-11 Dnr. LS 1309-1095
---

Ratet I

## **Delårsrapport per augusti 2013, Koncernfinansiering**

### **Ärendebeskrivning**

Delårsrapport per augusti 2013, Koncernfinansiering.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 9 oktober 2013  
Delårsrapport per augusti 2013, Koncernfinansiering

### **Förslag till beslut**

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

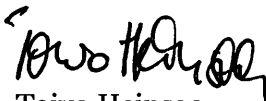
att godkänna delårsrapport per augusti samt prognos för helåret 2013.

### **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.

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör

Koncernfinansiering

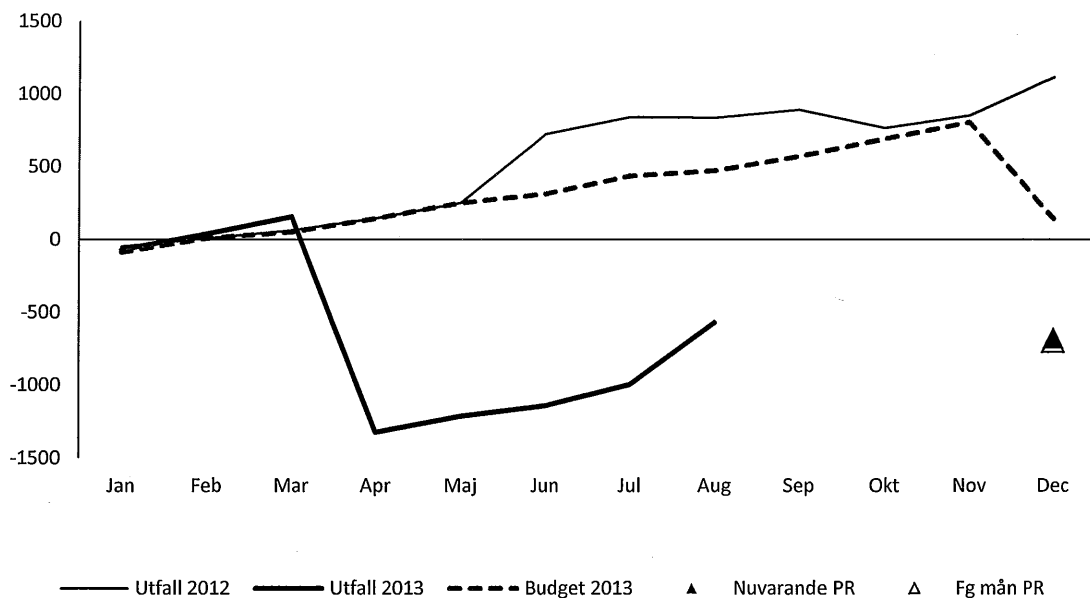
**DELÅRSRAPPORT PER AUGUSTI 2013**

**Innehållsförteckning**

<b>1.</b>	Sammanfattning.....	3
<b>2.</b>	Mål och uppdrag .....	3
2.1	Ekonomi i balans.....	3
<b>3.</b>	Verksamhetens omfattning och innehåll .....	4
<b>4.</b>	Verksamhetens ekonomiska resultat .....	4
4.1	Delårsresultat och prognos .....	4
4.1.1	Resultaträkningens delposter .....	5
4.1.2	Finansnetto .....	9
4.2	Investeringar .....	9
4.3	Balansräkning .....	10
4.4	Analys och eventuella riskfaktorer .....	11
4.4.1	Fördjupad analys för delårsrapport .....	11
<b>5.</b>	Ledningens åtgärder .....	12
<b>6.</b>	Landstingets finanspolicy .....	12
<b>7.</b>	Internkontroll.....	12
<b>8.</b>	Styrelsebehandling.....	12

## 1. Sammanfattning

Resultatet per augusti uppgår till -570 mkr vilket innebär ett underskott jämfört med den periodiserade budgeten med -1 041 mkr. Budgeterat årsresultat är 142 mkr. Årets prognos uppgår till -674 mkr. I prognosen har beaktats ökade pensionskostnader på grund av ändrad diskonteringsränta, RIPS, samt återbetalning av försäkringspremier från AFA. Netto uppgår dessa poster till -1 164 mkr.



## 2. Mål och uppdrag

### 2.1 Ekonomi i balans

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2013 (LS 1205-0671) är koncernfinansierings resultatkrav 142 mkr för 2013. Prognosen för helåret är -674 mkr vilket framför allt beror på ökade pensionskostnader på grund av ändrad diskonteringsränta, RIPS samt att AFA Försäkrings styrelse har beslutat om återbetalning av försäkringspremier för 2005 och 2006.

Stockholms läns landstings övergripande mål	Dimension/Parameter	jan-aug 2013	jan-aug 2012	Prognos 2013	Budget 2013	Bokslut 2012
En ekonomi i balans	Resultatkrav	-570	835	-674	142	1 112

### 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 1308	Ack utfall 1208	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2012
Statsbidrag	672	601	11,8%	630	41	1 031	945	86	919
PO-intäkter	3 329	3 158	5,4%	3 354	-25	5 080	5 050	30	4 756
Övriga intäkter	428	423	-	0	428	428	0	428	423
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>4 428</b>	<b>4 181</b>	<b>5,9%</b>	<b>3 985</b>	<b>444</b>	<b>6 540</b>	<b>5 995</b>	<b>545</b>	<b>6 097</b>
Personalkostnader	-4 097	-3 972	3,1%	-4 194	98	-6 661	-6 769	108	-5 950
Lämnade bidrag	-40 179	-38 728	3,7%	-40 134	-45	-60 103	-60 012	-91	-58 012
Övriga kostnader	-228	-239	-4,7%	-253	26	-476	-576	100	-282
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-44 503</b>	<b>-42 938</b>	<b>3,6%</b>	<b>-44 582</b>	<b>79</b>	<b>-67 240</b>	<b>-67 357</b>	<b>117</b>	<b>-64 244</b>
Skatteintäkter	41 302	39 901	3,5%	41 241	61	61 953	61 862	91	59 493
Finansnetto	-1 797	-309	-	-172	-1 625	-1 927	-358	-1 569	-234
<b>Resultat</b>	<b>-570</b>	<b>835</b>		<b>472</b>	<b>-1 041</b>	<b>-674</b>	<b>142</b>	<b>-816</b>	<b>1 112</b>

#### 4.1 Delårsresultat och prognos

Periodens resultat uppgår till -570 mkr vilket innebär ett underskott jämfört med den periodiserade budgeten med -1 041 mkr. Budgeterat årsresultat är 142 mkr. Årets prognos uppgår till -674 mkr.

AFA försäkring styrelse har beslutat om återbetalning av försäkringspremier för 2005 och 2006. För landstingets förvaltningar innebär det en intäkt om 400 mkr som redovisas hos koncernfinansiering.

Skatteintäkterna ökar och beräknas för 2013 uppgå till 61 953 mkr vilket är 91 mkr högre än budget.

Finansnettot per sista augusti är -1 797 mkr vilket är en negativ avvikelse mot periodiserad budget med 1 625 mkr. På helårsbasis förväntas finansnettot uppgå till -1 927 mkr vilket är 1 569 mkr lägre än budgeterat

-358 mkr. Det försämrade finansnettot beror främst på den ändrade diskonteringsräntan som tillämpas vid beräkning av landstingets pensionsskuld.

Av nedanstående tabeller framgår väsentliga avvikelser mot den periodiserade budgeten för 2013 samt prognosens avvikelse mot helårsbudgeten. De olika delposterna kommenteras nedan.

#### 4.1.1 Resultaträkningens delposter

##### **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 sjukvårdsförvaltningen (HSF) samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet och uppräknig av ALF-medel som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning (LSF).

Statsbidrag Mkr	Ack utfall 1308	Ack utfall 1208	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2012
Alf-bidrag	387	383	1,0%	391	-4	580	586	-6	574
Asylsjukvård	63	68	-7,4%	82	-19	123	123	0	105
Lagen om råd och stöd (LSS)	14	14	0,4%	14	0	20	20	0	21
Statsbidrag; Kömiljarden	146	74	96,0%	133	13	225	200	25	18
Statsbidrag; enl vävnadsdirektiv	18	18	0,0%	11	7	16	16	0	134
Statsbidrag; patientsäkerhet	44	44	1,2%	0	44	66	0	66	66
Övriga bidrag	0	0	0,0%	0	0	0	0	0	0
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	95	100	0	106	-12	159	159	0	260
<b>Summa statsbidrag</b>	<b>672</b>	<b>601</b>	<b>1</b>	<b>630</b>	<b>41</b>	<b>1 031</b>	<b>945</b>	<b>86</b>	<b>919</b>

Statsbidragen per sista augusti uppgår till 672 mkr vilket är 41 mkr eller 7 procent högre än den periodiserade budgeten och beror på att landstinget vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning än vad som bokats i bokslutet 2012.

Prognosen för 2013 tyder på att statsbidragen kommer att uppgå till 1 031 mkr vilket är 86 mkr eller 9 procent högre än budgeterat. Detta beror på att statsbidrag om 65 mkr avseende patientsäkerhet inte var budgeterat för 2013 samt högre intäkter än budgeterat avseende Kömiljarden.

Landstinget har till och med augusti månad uppfyllt de grundläggande resultatkraven för att ta del av Kömiljarden inom mottagning. För behandling har nivån endast uppnåtts under mars och april månad.

ALF-bidraget förväntas minska med 6 mkr eller 1 procent. Prognosen för Asylsjukvård ligger kvar enligt budget men kan komma att justeras ned senare under året med tanke på att bidraget har sjunkit under årets första åtta månader.

### ***PO-intäkter***

Koncernfinansierings 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 uppgår till 3 329 mkr vilket är 25 mkr lägre än den periodiserade budgeten det vill säga en minskning med 1 procent.

På helårsbasis förväntas PO-intäkterna, som baseras på förvaltningarnas inrapporterade prognoser, uppgå till 5 080 mkr vilket är 30 mkr högre än budget och motsvarar 1 procent. Tillkomsten av trafiknämnden medför ökade PO-intäkter med 87 mkr vilket inte har beaktats i slutlig budget 2013. Merparten av övriga förvaltningar prognostiserar minskade lönekostnader vilket innebär att PO-intäkterna minskar

### ***Övriga intäkter***

Övriga intäkter uppgår till 428 mkr. AFA Försäkring har beslutat om återbetalning av försäkringspremier för 2005 och 2006 vilket för landstinget innebär 400 mkr och redovisas hos koncernfinansiering. Resterande del beror framförallt på att ersättning inom ramen för den s.k. Sjukvårdsmiljarden 2012.

### ***Personalkostnader***

Koncernfinansiering redovisar 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 Storstockholms Lokaltrafik före 1992 samt för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.



Personalkostnader Mkr	Ack utfall 1308	Ack utfall 1208	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2012
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-2 342	-2 212	5,9%	-2 394	52	-3 610	-3 604	-6	-3 326
Pensionskostnader	-1 754	-1 760	-0,3%	-1 800	46	-2 791	-2 904	113	-2 624
Övriga personalkostnader	0	0		0	0	-261	-261	0	0
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-4 097</b>	<b>-3 972</b>		<b>-4 194</b>	<b>98</b>	<b>-6 661</b>	<b>-6 769</b>	<b>108</b>	<b>-5 950</b>

Personalkostnaderna uppgår till 4 097 mkr vilket är 98 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen motsvarar 2 procent och består huvudsakligen av lägre arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal, 52 mkr och lägre pensionskostnader, 46 mkr.

Prognosen för personalkostnaderna uppgår till 6 661 och är 108 mkr lägre än årsbudget. Arbetsgivaravgifterna enligt lag är 6 mkr lägre och pensionskostnaderna beräknas uppgå till 2 791 mkr vilket är en minskning mot budget med 113 mkr eller 4 procent. Prognosen för pensionskostnaderna är dock svårbedömd och baseras på beräkningar gjorda av KPA.

### Lämnade bidrag/Övriga kostnader

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).

Lämnade bidrag/Övriga kostnader Mkr	Ack utfall 1308	Ack utfall 1208	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2012
Tillskott till SL och WÅAB	-4 695	-4 425	6,1%	-4 695	0	-7 043	-7 043	0	-6 637
Landstingsbidrag	-34 641	-33 489	3,4%	-34 610	-31	-51 788	-51 725	-63	-50 113
Anslagsstyrd verksamhet	-815	-791	3,0%	-815	0	-1 223	-1 223	0	-1 187
Övriga lämnade bidrag	-28	-23	21,4%	-14	-14	-49	-21	-28	-76
LÖF	-132	-131	1,1%	-133	1	-200	-200	0	-196
Övriga kostnader	-95	-108	-11,6%	-120	25	-276	-376	100	-86
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	<i>-95</i>	<i>-100</i>	<i>0</i>	<i>-106</i>	<i>12</i>	<i>-159</i>	<i>-159</i>	<i>0</i>	<i>-163</i>
<b>Summa Lämnade bidrag/Övriga kostnader</b>	<b>-40 407</b>	<b>-38 966</b>	<b>0</b>	<b>-40 388</b>	<b>-19</b>	<b>-60 578</b>	<b>-60 588</b>	<b>9</b>	<b>-58 294</b>

Lämnade bidrag/Övriga kostnader uppgår per den sista augusti till 40 407 mkr vilket är 19 mkr lägre än periodiserad budget.

Prognosen för Lämnade bidrag/Övriga kostnader totalt uppgår till 60 578 mkr vilket är 9 mkr lägre än periodiserad budget.

Landstingsfullmäktige har beslutat om ett ökat landstingsbidrag för 2013 till hälso- och sjukvårdsförvaltningen om 30 mkr för 4D-projektet samt om ett ökat landstingsbidrag om 33 mkr till landstingsstyrelsen för stärkt IT-satsning.

Övriga lämnade bidrag uppgår till 49 mkr vilket är 28 mkr högre än budget. Avvikelsen beror på fullmäktiges beslut i september om ekonomisk reglering inom sjukvård och omsorg i Norrtälje

Övriga kostnader prognostiseras till 276 mkr. I samband med utökade bidrag till verksamheterna har en översyn av budgeterade övriga kostnader gjorts.

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

### ***Samlade skatteintäkter***

Under rubriken skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämningsystemet. Utfallet till och med den sista augusti för skatteintäkterna är 41 302 mkr, vilket är 61 mkr högre än den periodiserade budgeten. De samlade skatteintäkterna har ökat med 1 401 mkr jämfört med motsvarande period föregående år vilket motsvarar 3,5 procent.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 3, 2013-08-23) uppgår årets skatteintäkter till 61 953 mkr. Jämfört med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 92 mkr och jämfört med skatteintäktsprognos 2 en förbättring med 35 mkr. Ökningen jämfört med budget förklaras framförallt av att Sveriges Kommuner och Landsting har reviderat upp prognosen för skatteunderlagstillväxten för åren 2012-2013.

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter Mkr	Ack utfall 1308	Ack utfall 1208	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr- Bu	Bokslut 2012
Skatteintäkter	38 496	36 679	5,0%	38 316	179	57 743	57 475	269	54 800
Generella statsbidrag	3 151	3 481	-9,5%	3 544	-394	5 227	5 317	-89	5 081
Utjämningsystemet	-344	-259	32,9%	-620	276	-1 017	-930	-88	-388
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>41 302</b>	<b>39 901</b>		<b>41 241</b>	<b>61</b>	<b>61 953</b>	<b>61 862</b>	<b>92</b>	<b>59 493</b>

#### 4.1.2 Finansnetto

Koncernfinansiering finansiella poster framgår av nedanstående tabell:

Finansiella intäkter och kostnader Mkr	Ack utfall 1308	Ack utfall 1208	Förändr %	Period Budget	Avvik Utf- Perb	Prognos 2013	Budget 2013	Avvik Pr-Bu	Bokslut 2012
Ränteintäkter	739	604	22,3%	786	-48	1 049	1 180	-131	964
Övriga finansiella intäkter	12	3	344,9%	0	12	0	0	0	3
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>751</b>	<b>607</b>	<b>23,8%</b>	<b>786</b>	<b>-36</b>	<b>1 049</b>	<b>1 180</b>	<b>-131</b>	<b>967</b>
Räntekostnader	-649	-495	31,0%	-639	-10	-956	-1 058	101	-813
Räntedel i årets pensionskostnad	-1 884	-413	356,0%	-320	-1 564	-2 017	-480	-1 537	-379
Övriga finansiella kostnader	-16	-7	118,0%	0	-16	-2	0	-2	-9
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-2 548</b>	<b>-916</b>	<b>178,3%</b>	<b>-959</b>	<b>-1 590</b>	<b>-2 975</b>	<b>-1 538</b>	<b>-1 438</b>	<b>-1 202</b>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-1 797</b>	<b>-309</b>	<b>2</b>	<b>-172</b>	<b>-1 625</b>	<b>-1 927</b>	<b>-358</b>	<b>-1 569</b>	<b>-234</b>

Finansnettot per den sista augusti uppgår till -1 797 mkr, en negativ avvikelse mot periodiserad budget med 1 625 mkr.

På helårsbasis förväntas prognosen bli -1 927 mkr, vilket är 1 569 sämre än budget och förklaras av den sänkta diskonteringsräntan, RIPS, som ökat med 1 564 mkr.

Sveriges Kommuner och Landsting har beslutat att diskonteringsräntan enligt RIPS ska sänkas med 0,75 procentenheter. Denna diskonteringsränta tillämpas vid beräkning av landstingens pensionsskuld.

Diskonteringsräntan ändras då marknadsräntorna är över eller under ett fastställt intervall. På grund av den senaste tidens låga ränteläge har marknadsräntorna passerat den nedre gränsen av intervallet vilket föranleder en sänkning av diskonteringsräntan och medför ökade kostnader för landstinget 2013.

#### 4.2 Investeringar

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 427 mkr vilket är i nivå med budget

Investeringar Mkr	Ack utfall 1308	Nuvarande status	Prognos 2013	Budget LF 2013	Avvik Pr-Bu
Citybanan	301	Pågå	427	427	0
<b>Totalt investeringar</b>	<b>301</b>	<b>0</b>	<b>427</b>	<b>427</b>	<b>0</b>

### 4.3 Balansräkning

Balansräkning Mkr	aug 2013-08-31	dec 2012-12-31	Förändring
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar	35 989	32 649	3 340
Omsättningstillgångar	4 038	4 592	-554
<i>varav kassa och bank</i>	0	0	0
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>40 027</b>	<b>37 241</b>	<b>2 786</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>-1 415</b>	<b>-1 711</b>	<b>296</b>
<b>Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)</b>	<b>17 353</b>	<b>15 135</b>	<b>2 218</b>
<b>Skulder</b>	<b>24 089</b>	<b>23 817</b>	<b>272</b>
<i>varav långfristiga skulder</i>	16 725	17 325	-600
<i>varav kortfristiga skulder</i>	7 364	6 492	872
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>40 027</b>	<b>37 241</b>	<b>2 786</b>

Balansomslutningen för koncernfinansiering per 31 augusti 2013 är 40 miljarder kronor. Den sista december 2012 var balansomslutningen 37,2 miljarder kronor, vilket är en ökning med 8 procent.

Koncernfinansiering svarar för landstingets del av investeringarna i Citybanan. Anläggningstillgångarna avseende Citybanan uppgår den 31 augusti 2013 till 2 571 mkr. Till årsskiftet beräknas investeringen avseende Citybanan uppgå till 2 697 mkr. Långfristiga fordringar har ökat med 3 047 mkr sedan årsskiftet framför allt beroende på att AB Storstockholms Lokaltrafik under året har tagit upp nya lån från koncernfinansiering med 3 000 mkr.

Det negativa egna kapitalet minskar och uppgår per den sista augusti 2013 till -1 415 mkr, en minskning med 295 mkr sedan årsbokslut 2012. Minskningen av det negativa egna kapitalet beror på 2012 års resultatdispositioner, 865 mkr och periodens negativa resultat 570 mkr.

Avsättningarna har under året ökat med 2 218 mkr. Det är framförallt pensionsskulden som under perioden har ökat och uppgår per den sista augusti till 17 353 mkr.

De långfristiga skulderna har under året minskat med 600 mkr och uppgår per den sista augusti till 16 725 mkr. De kortfristiga skulderna har ökat med 872 mkr och uppgår den sista augusti till 7 364 mkr. Kort del av den långfristiga skulden har minskat med 1 000 mkr samtidigt som nyttjad del av checkräkningskrediterna om 4 472 mkr har ökat med 1 933 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en *ansvarsförbindelse*. Ansvarsförbindelsen uppgår per den sista augusti till 26 291 mkr. Årets kostnad för utbetalning av pensioner hänförliga till ansvarsförbindelsen, det vill säga utbetalningar avseende intjänad pensionsrätt före 1998, uppgår till cirka 578 mkr per den sista augusti 2013.

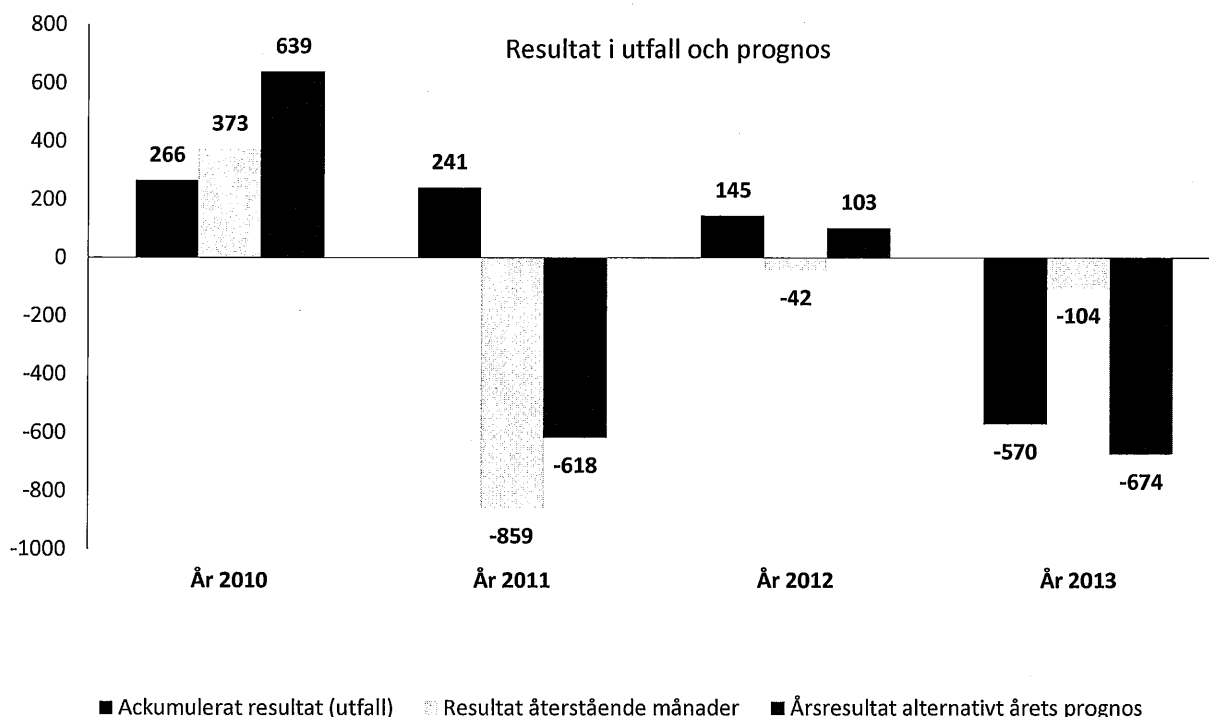
#### 4.4 Analys och eventuella riskfaktorer

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

Riskfaktorer	Förklarande kommentar	Skattat belopp Mkr	Ingår i prognos? Ja/Nej/Delvis
Statsbidrag Kömiljard	ej helt säkert att SLL uppfyller samtliga krav	180	ja
Pensionskostnader	osäker utveckling av pensionskostnaderna	+/-100	delvis
Samlade skatteintäkter	osäker utveckling av skatteintäkterna	+/-300	delvis
Finansnetto	osäker utveckling av de finansiella posterna	+/-100	delvis

##### 4.4.1 Fördjupad analys för delårsrapport

Koncernfinansierings resultat kan 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.



- 2010 beslutade fullmäktige (LS 1010-0809) att periodisera det tillfälliga konjunkturstödet över 2 år vilket resulterade i att en intäkt om 421 mkr i december fördes över till 2011.
- 2011 års förändring beror framför allt på att den s.k. RIPS-räntan vid pensionsskuldberäkningar bokades upp som en finansiell kostnad med 1 027 mkr i oktober månad.
- 2012 års förändring beror framförallt på ett bättre finansnetto än vad som förutsågs då budgeten för 2012 fastställdes.
- 2013 års förändring beror på att koncernfinansiering belastas med kostnader relaterade till landstingets olika verksamheter.

## 5. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

## 6. Landstingets finanspolicy

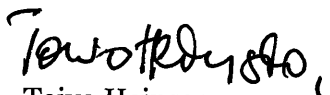
Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2013.

## 7. Internkontroll

Landstingsstyrelsen beslutade den 9 april 2013 om internkontroll- och åtgärdsplan 2013 för koncernfinansiering. För närvarande pågår arbete med uppföljning av 2013 års interna kontrollplan som kommer att avrapporteras till landstingsstyrelsen i samband med årsbokslut 2013.

## 8. Styrelsebehandling

Delårsrapporten för augusti månad behandlas i landstingsstyrelsen den 19 november 2013.

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Gunnel Forsberg  
Ekonomidirektör