

Landstingsstyrelsen

## **Årsrapport 2015 och intern kontrollplan 2016 för Koncernfinansiering**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### **Ärendebeskrivning**

Årsrapport 2015 för Koncernfinansiering samt förslag till intern kontrollplan för år 2016.

### **Förslag till beslut**

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

*att fastställa årsrapport 2015 för Koncernfinansiering,*

*att fastställa intern kontrollplan 2016 för Koncernfinansiering.*

### **Landstingsrådsberedningens motivering**

Koncernfinansiering är en central redovisningsenhet där poster av landstingsövergripande karaktär redovisas, såsom skatteintäkter och utbetalning av landstingsbidrag och räntekostnader avseende upplåning. Enheten har inga anställda och bedriver ingen egen verksamhet.

Årets resultat uppgår till -60 miljoner kronor vilket är en positiv avvikelse med 1 017 mkr. Resultatavvikelsen är främst hänförlig till återbetalning från AFA-försäkring avseende försäkringspremie för år 2004, upplösning av pensionsreservering sam förbättrade skatteintäkter.

### **Beslutsunderlag**

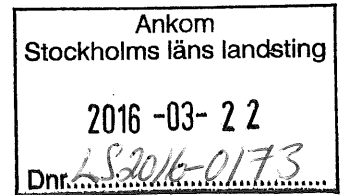
Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 21 mars 2016  
Årsrapport 2015 för Koncernfinansiering  
Intern kontrollplan 2016 för Koncernfinansiering

Torbjörn Rosdahl



Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsen



## Årsrapport 2015 och intern kontrollplan 2016 för Koncernfinansiering

### Ärendebeskrivning

Härmed överlämnas årsrapport 2015 för Koncernfinansiering samt förslag till intern kontrollplan för år 2016.

### Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 21 mars 2016  
Årsrapport 2015 för Koncernfinansiering  
Intern kontrollplan 2016 för Koncernfinansiering

### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att fastställa årsrapport 2015 för Koncernfinansiering


att fastställa intern kontrollplan 2016 för Koncernfinansiering.

### 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

  
Henrik Gaunitz  
Ekonomidirektör

**Koncernfinansiering****ÅRSRAPPORT 2015**

**Innehållsförteckning**

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Styrning.....	4
2.1	Verksamhetens uppdrag och omfattning.....	4
2.2	Uppdrag.....	4
2.2.1	Uppdrag givna i budget.....	4
2.2.2	Uppdrag givna under året.....	4
2.3	Efterlevnad av styrande dokument.....	4
2.3.1	Landstingets finanspolicy.....	4
2.3.2	Internkontroll.....	5
3.	Mål.....	5
3.1.1	Ekonomi i balans.....	5
4.	Ekonomi.....	6
4.1	Resultatutveckling.....	6
4.1.1	Verksamhetens intäkter.....	7
4.1.2	Verksamhetens kostnader.....	8
4.1.3	Samlade skatteintäkter.....	9
4.1.4	Finansnetto.....	10
4.2	Investeringar.....	11
4.3	Balansräkning.....	11
4.4	Kassaflödesanalys.....	12
5.	Pågående rättsprocesser (tvister).....	12
6.	Övrigt.....	12
7.	Styrelsebehandling.....	12
8.	Bilagor.....	12

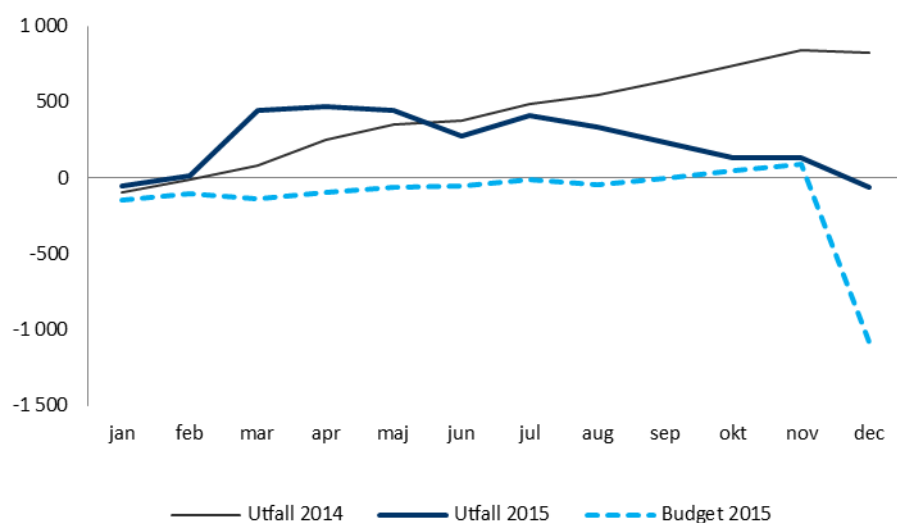
## 1. Sammanfattning

Resultatet för 2015 uppgick till -60 mkr. Det budgeterade årsresultatet för 2015 uppgick till -1 077 mkr.

I utfallet ingår återbetalning av försäkringspremier från AFA Försäkring gällande år 2004 på cirka 195 mkr samt högre samlade skatteintäkter än budgeterat med anledning av höjt statsbidrag för läkemedelsförmånen avseende hepatit C.

I oktober beslutade Finansinspektionen att sänka diskonteringsräntan avseende år 2016 i beräkningsmodellen enligt huvudregeln för pensionsskulder i landstingets bolag. Räntan sänktes från 1,9 procent till 0,8 procent. Landstinget tillämpar som princip att i årsboksluten beräkna bolagens pensionsskulder utifrån efterföljande års räntesats. Pensionsskulder i bolagen värderas på koncernnivå enligt alternativregeln, som fastställs av KPA, under förutsättning att denna räntesats är lägre än räntan enligt huvudregeln.

Då huvudregelns ränta understiger alternativregelns ränta på bokslutsdagen har värdering gjorts enligt huvudregelns ränta. Detta har medfört en negativ resultatpåverkan om 111 mkr hänförlig till pensionsskulder avseende gamla bolag som ligger inom landstingets förvaltningsorganisation. Den avsättning som tidigare år har gjorts för skillnaden mellan värdering enligt huvudregelns och alternativregelns ränta, har i sin helhet upplösts under året. Detta har medfört en positiv resultatpåverkan om 517 mkr och netto innebär det en positiv resultatpåverkan på 406 mkr.



## 2. Styrning

### 2.1 Verksamhetens uppdrag och omfattning

Koncernfinansiering är en central redovisningsenhet där poster av övergripande karaktär inom landstinget redovisas, såsom skatteintäkter och utbetalning av landstingsbidrag. Koncernfinansiering har inga anställda och bedriver ingen egen verksamhet.

### 2.2 Uppdrag

#### 2.2.1 Uppdrag givna i budget

Inga specifika uppdrag i budget.

#### 2.2.2 Uppdrag givna under året

Inga specifika uppdrag givna under 2015.

### 2.3 Efterlevnad av styrande dokument

#### 2.3.1 Landstingets finanspolicy

Följande avvikelser mot finanspolicyn har förekommit under 2015.

Landstinget får ha banker med en rating motsvarande lägst en av följande

Standard & Poor's: A

Fitch: A

Moody's: A2

som motparter vid användandet av derivatinstrument. För varje motpart får motpartsrisken uppgå till maximalt 300 mkr.

Royal Bank of Scotlands ratingnivåer uppgår till

Standard & Poor's: BBB+

Fitch: BBB+

Moody's: A3

Senaste nedgraderingen gjordes av Standard & Poor's den 9 juni 2015.

Således finns avvikelse från landstingets finanspolicy.

Nuvarande marknadsvärde mot motpart är negativt och så länge marknadsvärdet är negativt medför det ingen direkt motpartsrisk. Skulle dock marknadsvärdet bli positivt, vilket skedde under en dag per den 28 september 2015, behöver åtgärd vidtas enligt finanspolicyn, i form av beslut av Vd i AB Stockholms Läns Landstings Internfinans om hantering av

positionen samt dokumentation av beslutet. Vd beslutade att ligga kvar i nuvarande position.

### **2.3.2 Internkontroll**

Landstingsstyrelsen beslutade den 14 april 2015 om intern kontrollplan 2015 för Koncernfinansiering. Internkontrollplanen omfattar två riskområden vilka båda har bedömts vara röda i årsrapporten, det vill säga ej åtgärdade enligt plan. Båda bedöms dock vara åtgärdade till den sista augusti 2016.

Riskbeskrivningen är att avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel. Processbeskrivning behöver därför uppdateras med vilka kontroller som utförs.

## **3. Mål**

### **3.1.1 Ekonomi i balans**

Mål och indikator	Utfall 2015	Mål 2015	Utfall 2014
<b>EKONOMI I BALANS</b>			
<b>Finansiell stabilitet</b>			
Resultat: Ett positivt resultat enligt balanskravet	-60 mkr	-1 077 mkr	822 mkr

Enligt landstingsfullmäktiges budgetbeslut för 2015 (LS 1409-0399) är Koncernfinansierings resultatkrav –1077 mkr för 2015. Avvikelsen mot budget beror främst på ökade skatteintäkter och lägre pensionskostnader. Koncernfinansierings resultat påverkas 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.

## 4. Ekonomi

### 4.1 Resultatutveckling

Resultaträkning Mkr	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut- Bu
Statsbidrag	1 442	1 145	26,0%	1 293	150
PO-intäkter	5 468	5 224	4,7%	5 623	-155
Övriga intäkter	203	0		0	203
<i>varav jämförelsestörande post<sup>1)</sup></i>	<i>195</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>195</i>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>7 113</b>	<b>6 369</b>	<b>11,7%</b>	<b>6 916</b>	<b>197</b>
Personalkostnader	-6 934	-6 649	4,3%	-7 052	118
Lämnade bidrag	-65 686	-62 892	4,4%	-65 921	236
<i>varav jämförelsestörande post<sup>2)</sup></i>	<i>-358</i>	<i>-250</i>	<i>43,2%</i>	<i>-562</i>	<i>204</i>
Övriga kostnader	-1 430	-388	268,1%	-1 952	522
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-74 050</b>	<b>-69 929</b>	<b>5,9%</b>	<b>-74 925</b>	<b>875</b>
Samlade skatteintäkter	67 264	63 971	5,1%	67 067	197
Finansnetto	-387	411	-194,3%	-135	-253
<i>varav jämförelsestörande post<sup>3)</sup></i>	<i>406</i>	<i>-371</i>		<i>0</i>	<i>406</i>
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>-60</b>	<b>822</b>		<b>-1 077</b>	<b>1 017</b>
<b>Justerat resultat<sup>4)</sup></b>	<b>-661</b>	<b>1 193</b>			<b>-661</b>

<sup>1)</sup> Avser återbetalning från AFA-försäkring avseende försäkringspremie för 2004.

<sup>2)</sup> 2015: Avser omställningskostnader. 2014: Avser ersättning enligt principöverenskommelse med Solna stad avseende utbyggnad av tunnelbana, LS 1312-1619.

<sup>3)</sup> Avser pensionsavsättning gällande mellanskillnad alternativregel och huvudregel

<sup>4)</sup> Avser justerat resultat för AFA samt pensionsavsättning gällande mellanskillnad alternativ och huvudregel.

Resultatet för 2015 uppgick till -60 mkr. Resultatet justerat för återbetalning från AFA samt pensionsavsättning gällande mellanskillnaden mellan alternativregeln och huvudregeln uppgick till -661 mkr. Det budgeterade årsresultatet uppgick till -1 077 mkr.

Resultaträkningens poster kommenteras nedan.



#### 4.1.1 Verksamhetens intäkter

##### **Redovisning över specialdestinerade statsbidrag**

Koncernfinansiering erhåller ett antal specialdestinerade statsbidrag, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och LSS-bidrag (bidrag för finansiering av rådgivning och personligt stöd och service till vissa funktionshindrade) som vidareförmedlas till hälso- och sjukvårdsförvaltningen (HSF), samt statsbidraget enligt vävnadsdirektivet och uppräknig av ALF-medel som vidareförmedlas till landstingsstyrelsens förvaltning (LSF).

Specialdestinerade statsbidrag (mkr)	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut-Bu
ALF-bidrag	576	593	-3%	588	-12
Asylsjukvård	218	124	76%	144	74
LSS-bidrag	21	21	0%	21	0
Tillgänglighetsmiljard	220	0		220	0
Kömiljard	112	171	-35%	0	112
Vävnadsdirektivet	13	18	-28%	16	-3
Patientsäkerhet	0	63		0	0
Cancervård	95	0		96	-1
Sjukskrivningsmiljard	142	155	-8%	128	14
Förlossningsvård	45	0		0	45
Övriga bidrag	0	0		79	-79
<i>varav vidareförmedlade</i>	253	163	55%	181	72
<b>Summa specialdestinerade statsbidrag</b>	<b>1 442</b>	<b>1 145</b>	<b>26%</b>	<b>1 292</b>	<b>150</b>

Statsbidragen uppgår till 1 442 mkr och är 150 mkr högre än budget, vilket bland annat beror på att landstinget vid slutavräkning för Kömiljarden och asylsjukvården erhållit högre ersättning för 2014 än vad som bokfördes i årsbokslutet 2014.

##### **PO-intäkter och övriga intäkter**

Intäkterna avseende förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg (PO-intäkterna) uppgår till 5 468 mkr och är 155 mkr högre än budget. Dessa intäkter finansierar de sociala avgifterna och pensionerna.

PO-intäkter och övriga intäkter (mkr)	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut-Bu
PO-intäkter	5 468	5 224	4,7%	5 623	-155
Övriga intäkter	203	0		0	203
<i>varav jämförelsestörande post <sup>1)</sup></i>	195	0		0	195

Övriga intäkter uppgår till 203 mkr och av dessa avser 195 mkr återbetalning från AFA avseende försäkringspremier för 2004.

#### 4.1.2 Verksamhetens kostnader

##### **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 även för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.

Personalkostnader, mkr	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut-Bu
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-3 850	-3 715	4%	-4 023	173
Pensionskostnader inkl löneskatt	-3 084	-2 933	5%	-3 029	-55
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-6 934</b>	<b>-6 649</b>	<b>4%</b>	<b>-7 052</b>	<b>118</b>

Personalkostnaderna för 2015 uppgick till 6 934 mkr, vilket är 118 mkr lägre än budget. Avvikelsen består huvudsakligen av lägre arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal om 173 mkr och högre pensionskostnader om 55 mkr.

##### **Lämnade bidrag/Övriga kostnader**

Lämnade bidrag/Övriga kostnader uppgick till 67 116 mkr, vilket är 757 mkr lägre än budget.

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till AB Storstockholms Lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB) samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar och bolag enligt nedan. Dessutom svarar Koncernfinansiering för landstingets premier till patientförsäkringen i Landstingets Ömsesidiga Försäkringsbolag (LÖF).

Övriga verksamhetskostnader, mkr	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut-Bu
Tillskott till SL och WÅAB	-8 028	-7 503	7%	-8 028	0
Landstingsbidrag	-56 242	-53 784	5%	-56 202	-41
Anslagsstyrd verksamhet	-1 356	-1 303	4%	-1 356	0
Övriga lämnade bidrag	-59	-303	-81%	-335	276
LÖF	-309	-211	46%	-230	-79
Övriga kostnader	-1 121	-177	533%	-1 722	600
<i>varav omställningskostnader</i>	-358	0		-562	204
<i>varav vidareförmedlade statsbidrag</i>	-745	-163	357%	0	-745
<b>Summa övriga verksamhetskostnader</b>	<b>-67 116</b>	<b>-63 281</b>	<b>6%</b>	<b>-67 873</b>	<b>757</b>

Som anslagsstyrd verksamhet redovisas bidrag till Norrtälje kommun avseende sjukvård för kommuninvånarna i Norrtälje.

Landstingsfullmäktige har beslutat om utökat landstingsbidrag om 88 mkr till Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje för 2015.

Koncernfinansiering redovisar konsultkostnader i samband med upplåning på den svenska och internationella marknaden som verkställs enligt landstingsfullmäktiges budgetbeslut. Det är främst kostnader för anlitan­de av svenska och utländska jurister. För 2015 uppgick konsultkostnaderna till 0,3 mkr och redovisas på kontot övriga kostnader

#### 4.1.3 Samlade skatteintäkter

Under rubriken samlade skatteintäkter redovisas förutom direkta skatteintäkter även generella statsbidrag och kostnader enligt utjämnings­systemet.

De olika delposterna framgår av följande tabell:

Samlade skatteintäkter, mkr	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut-Bu
Skatteintäkter	62 990	59 612	6%	63 248	-258
Generella statsbidrag	5 128	4 678	10%	4 532	596
Utjämnings­systemet	-854	-319	168%	-713	-141
<b>Summa samlade skatteintäkter</b>	<b>67 264</b>	<b>63 971</b>	<b>5%</b>	<b>67 067</b>	<b>197</b>

De samlade skatteintäkterna för 2015 uppgick till 67 264 mkr, en positiv avvikel­se med 197 mkr mot budget. Avvikelsen beror bland annat höjt statsbidrag för läkemedelsförmånen avseende hepatit C.

#### 4.1.4 Finansnetto

För att finansiera landstingskoncernens verksamhet, framförallt när det gäller investeringar, tar koncernfinansiering upp externa lån. Enheten lånar i sin tur ut till landstingets olika verksamheter. Under finansnettot redovisas även räntedelen av pensionskuldens förändring.

Finansiella intäkter och kostnader, mkr	Bokslut 2015	Bokslut 2014	Förändr %	Budget 2015	Avvik Bokslut-Bu
Ränteintäkter	1 068	1 083	-1%	1 197	-129
Övriga finansiella intäkter	4	52	-92%	0	4
<i>Summa finansiella intäkter</i>	1 072	1 135	-6%	1 197	-125
Räntekostnader	-835	-816	2%	-993	158
Räntedel i årets pensionskostnad	-474	147	-422%	-338	-136
<i>varav jämförelsestörande post<sup>1)</sup></i>	406	371	9%	0	406
Övriga finansiella kostnader	-150	-56	170%	0	-150
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-1 459	-724	101%	-1 331	-128
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-387</b>	<b>411</b>	<b>-194%</b>	<b>-135</b>	<b>-253</b>

<sup>1)</sup> Avser pensionsavsättning gällande mellanskillnad alternativregel och huvudregel

Finansinspektionens beslutade i oktober att sänka diskonteringsräntan för bolagens pensionskulder, från 1,9 procent till 0,8 procent. Detta har medfört en negativ resultatpåverkan om 111 mkr hänförlig till pensionskulden avseende gamla bolag som ligger inom landstingets förvaltningsorganisation. Den avsättning som sedan tidigare år har gjorts för skillnaden mellan värdering av nuvarande bolagens pensionskulder beräknad enligt huvudregelns ränta och alternativregelns ränta, har i sin helhet upplösts under året eftersom huvudregelns ränta understiger alternativregelns ränta på bokslutsdagen. Detta har medfört en positiv resultatpåverkan om 517 miljoner kronor och en netto innebär det en positiv resultatpåverkan om 406 mkr

Finansnettot per den 31 december 2015 uppgick till -387 mkr, en negativ avvikelse mot budget med 253 mkr. Avvikelsen beror på ett ökat lånebehov samt minskade ränteintäkter i samband med den koncerninterna utlåningen

## 4.2 Investeringar

Investeringar Mkr	Bokslut 2015	Nuvarande status	Budget LF 2015	Avvik Bokslut-Bu
Citybanan	310	<i>Pågå</i>	389	-79
<b>Totalt investeringar</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>389</b>	<b>-79</b>

Under 2015 har investeringar avseende Citybanan bokförts med ett belopp på 310 mkr, vilket är 79 mkr lägre än budget. Investeringar avseende Citybanan planeras pågå till och med 2017.

## 4.3 Balansräkning

Balansräkning Mkr	2015-12-31	2014-12-31	Förändring
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar	52 193	44 311	7 882
<i>varav utlämnade lån</i>	42 426	35 199	7 227
Omsättningstillgångar	4 793	3 161	1 632
<i>varav kassa och bank</i>	84	106	-22
<b>Summa tillgångar</b>	<b>56 986</b>	<b>47 472</b>	<b>9 514</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>703</b>	<b>227</b>	<b>476</b>
<b>Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)</b>	<b>19 897</b>	<b>18 717</b>	<b>1 180</b>
<b>Skulder</b>	<b>36 386</b>	<b>28 528</b>	<b>7 858</b>
Långfristiga skulder	30 688	18 627	12 062
Kortfristiga skulder	5 697	9 901	-4 204
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>56 986</b>	<b>47 472</b>	<b>9 514</b>
Ansvarsförbindelser <sup>1)</sup>	24 843	25 461	-618

<sup>1)</sup> Avser pensionsförpliktelser som inte finns upptagna bland skulder och avsättningar

Balansomslutningen för Koncernfinansiering per den 31 december 2015 uppgick till 56 986 mkr. Den 31 december 2014 var balansomslutningen 47 472 mkr.

Anläggningstillgångarna uppgick till 52 193 mkr per den sista december 2015, vilket är en ökning med 7 882 mkr jämför med året innan. Detta beror på att investeringar under året gjorts med 310 mkr avseende Citybanan samt att utlämnade lån har ökat med 7 227 mkr framförallt till AB Storstockholms Lokaltrafik avseende investeringsverksamhet.

Det egna kapitalet uppgår till 703 mkr per den 31 december 2015, en ökning med 476 mkr sedan årsbokslutet 2014. Detta beror på 2014 års resultatdispositioner på 536 mkr samt årets resultat som uppgår till -60 mkr.

Avsättningarna uppgick per den 31 december 2015 till 19 897 mkr och har ökat med 1 180 mkr i jämförelse med årsbokslutet 2014. Det är pensionsskulden som står för hela ökningen.

Den avsättning som gjordes 2007 om 700 mkr avseende framtida pensionskostnader är oförändrad.

Koncernfinansierings externa upplåning har ökat med 12 062 mkr och uppgick per den 31 december 2015 till 30 688 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltningsorganisation som en ansvarsförbindelse.

#### 4.4 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys Mkr	2015-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	502
<b>Investeringsverksamheten</b>	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-310
<b>Finansieringsverksamheten</b>	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	2 243
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>2 435</b>

Koncernfinansiering uppvisade 2015 ett positivt kassaflöde om 2 435 mkr.

### 5. Pågående rättsprocesser (tvister)

Inga rättsprocesser förekommer.

### 6. Övrigt

Samma redovisningsprinciper har använts som i den senaste årsrapporten.



### 7. Styrelsebehandling

Årsrapporten för perioden januari-december 2015 styrelsebehandlas 2016-04-12.

### 8. Bilagor

Bilaga Uppföljning intern kontrollplan 2015

**UPPFÖLJNING INTERN KONTROLLPLAN 2015 – KONCERNFINANSIERING**

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Riskvärde	Riskbeskrivning	Åtgärder	Status	Kommentar
<b>Omvärld</b>							
Politiska beslut som påverkar de samlade skatteintäkterna och specialdestinerade statsbidrag	Finns process/-rutinbeskrivning framtagen Hur genomförs kontrollerna	Löpande	15	Avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel	Upprätta processbeskrivning med vilka kontroller som utförs.		Översyn är påbörjad och beräknas vara klar till 160831.
<b>Rutinbeskrivningar</b>							
Vilka kontroller utförs i processerna <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering preliminär budget</li> <li>• Rapportering slutlig budget</li> <li>• Periodisering slutlig budget</li> <li>• Skattekonto</li> <li>• Betalningar</li> <li>• Pension</li> <li>• Personalrelaterat, övrigt</li> <li>• Övrigt utfallsrapportering</li> <li>• Avstämning och rapportering</li> <li>• Förberedande prognosarbete</li> <li>• Prognos- och textkommentar bokslut</li> <li>• Årsplan likviditet</li> <li>• Likviditetsprognos</li> <li>• Övrigt</li> </ul>	Hur genomförs kontrollerna	Löpande	15	Avsaknad av kontroll kan bidra till väsentliga fel	Uppdatera processbeskrivningar med vilka kontroller som utförs		Översyn är påbörjad och beräknas vara klar till 160831.

**INTERN KONTROLLPLAN 2016 – KONCERNFINANSIERING**

<b>Processer/rutiner</b>	<b>Kontrollmoment</b>	<b>Frekvens</b>	<b>Riskvärde</b>	<b>Riskbeskrivning</b>	<b>Åtgärder</b>	<b>Status</b>	<b>Kommentar</b>
<b>Omvärld</b>							
Politiska beslut som påverkar de samlade skatteintäkterna och specialdestinerade statsbidrag	Finns process/-rutinbeskrivning framtagen Hur genomförs kontrollerna	Löpande	15	Avsaknad av process/rutin och kontrollbeskrivning kan bidra till väsentliga fel	Upprätta processbeskrivning med vilka kontroller som utförs.		
<b>Rutinbeskrivningar</b>							
Vilka kontroller utförs i processerna <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering preliminär budget</li> <li>• Rapportering slutlig budget</li> <li>• Periodisering slutlig budget</li> <li>• Skattekonto</li> <li>• Betalningar</li> <li>• Pension</li> <li>• Personalrelaterat, övrigt</li> <li>• Övrigt utfallsrapportering</li> <li>• Avstämning och rapportering</li> <li>• Förberedande prognosarbete</li> <li>• Prognos- och textkommentar bokslut</li> <li>• Årsplan likviditet</li> <li>• Likviditetsprognos</li> <li>• Övrigt</li> </ul>	Hur genomförs kontrollerna	Löpande	15	Avsaknad av kontroll kan bidra till väsentliga fel	Uppdatera processbeskrivningar med vilka kontroller som utförs		