Stockholms läns landsting

Landstingsstyrelsens förvaltning
SLL Ekonomi och finans

LS 2015-0685

TERTIALRAPPORT 2015

för Koncernfinansiering

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning 3

2. Ekonomi 4
2.1 Resultatutveckling och prognos 4
2.1.1 Avvikelser – periodens utfall 4
2.1.2 Avvikelser – prognostiserat resultat 5
2.2 Investeringar 6
2.3 Analys och eventuella riskfaktorer 6

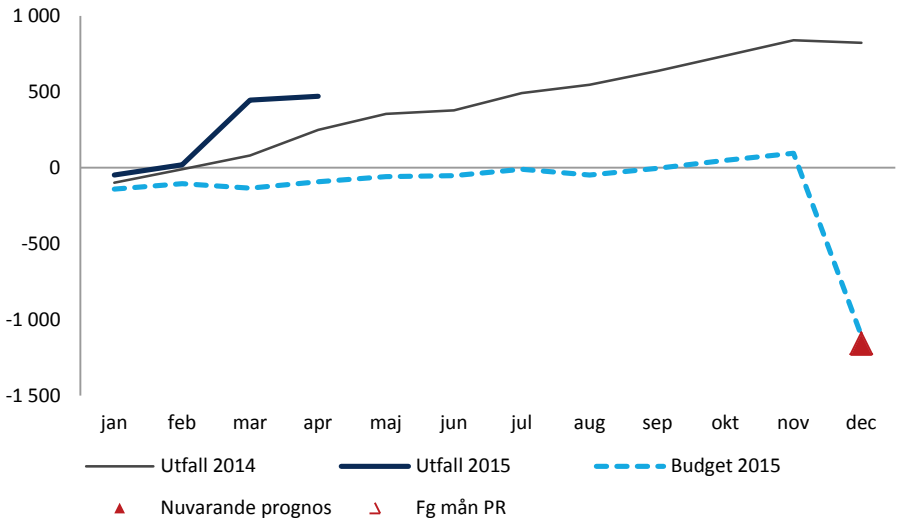
3. Ledningens åtgärder 8

4. Landstingets finanspolicy 8

5. Nämnd-/styrelsebehandling 8

1. Sammanfattning

Resultatet till och med april månad uppgår till 471 mkr, vilket är 222 mkr högre än föregående år och 563 mkr högre än den periodiserade budgeten. Budgeterat årsresultat är -1 077 mkr. Årets resultatprognos uppgår till -1 168 mkr. I prognosen har beaktats återbetalning av försäkringspremier från AFA Försäkring gällande år 2004 samt högre samlade skatteintäkter med anledning av höjt statsbidrag för läkemedelsförmånen. Bidraget till hälso- och sjukvårdsnämnden höjs med anledning av prioriteringar i slutlig budget 2015 för att stärka akutsjukhusens ekonomiska förutsättningar och täcka ökade läkemedelskostnader.



2. Ekonomi

2.1 Resultatutveckling och prognos

Resultaträkning Mkr	Ack utfall 1504	Budget 1504	Avvik AC-BU 1504	Ack utfall 1404	Föränd %	Progn 2015	Budget 2015	Avvik PR-BU	Boksl 2014
Statsbidrag	597	431	166	448	33,3%	1 451	1 293	159	1 145
PO-intäkter	1 783	1 874	-91	1 681	6,0%	5 553	5 623	-70	5 224
Övriga intäkter	195	0	195	0		195	0	195	0
varav jämförelsestörande	*195*	*0*	*195*	*0*		*195*	*0*	*195*	*0*
Verksamhetens intäkter	**2 575**	**2 305**	**270**	**2 130**	**20,9%**	**7 199**	**6 916**	**283**	**6 369**
Personalkostnader	-2 237	-2 351	114	-2 116	5,7%	-6 921	-7 052	131	-6 649
Lämnade bidrag	-22 024	-22 106	82	-20 972	5,0%	-66 416	-65 921	-495	-62 892
Övriga kostnader	-241	-285	44	-133	81,5%	-2 128	-1 952	-176	-388
Verksamhetens kostnader	**-24 502**	**-24 741**	**239**	**-23 220**	**5,5%**	**-75 466**	**-74 925**	**-541**	**-69 929**
Samlade skatteintäkter	22 410	22 356	54	21 349	5,0%	67 258	67 067	191	63 971
varav jämförelsestörande	*237*	*0*	*237*	*0*		*237*	*0*	*237*	*0*
Finansnetto	-13	-12	-1	-10	31,2%	-160	-135	-26	411
Resultat	**471**	**-92**	**563**	**249**		**-1 168**	**-1 077**	**-92**	**822**

2.1.1 Avvikelser – periodens utfall

Orsak, Mkr textkommentar	Intäkt Avvik AC-BU 1504	Kostnad Avvik AC-BU 1504	Resultat Avvik AC-BU 1504	Beslut av LF/LS/HSN (Belopp)
Statsbidrag	166		166	0
PO-intäkter	-91		-91	
Övriga intäkter	195		195	
Personalkostnader		114	114	
Lämnade bidrag		82	82	
Övriga kostnader		44	44	
Skatteintäkter	54		54	
Finansnetto	-1		-1	
Summa avvikelse	**323**	**239**	**563**	**0**

Statsbidragen uppgår till 597 mkr vilket är 166 mkr högre än periodiserad budget och förklaras bland annat av att landstinget erhållit högre ersättning avseende 2014 för Kömiljard, Asylsjukvård och Sjukskrivningsmiljard än vad som bokfördes i årsbokslut 2014.

Intäkterna för personalomkostnader (PO-intäkterna) uppgår till 1 783 mkr vilket är 91 mkr lägre än periodiserad budget. Avgiften baserar sig på förvaltningarnas lönekostnader.

Övriga intäkter uppgår till 195 mkr. AFA Försäkring har beslutat om återbetalning av försäkringspremier för 2004 vilket för landstingets förvaltningar redovisas hos koncernfinansiering.

Personalkostnaderna uppgår till 2 237 mkr vilket är 114 mkr lägre än periodiserad budget. Avvikelsen motsvarar 6 procent och består huvudsakligen av lägre pensionskostnader, 27 mkr, samt lägre sociala avgifter, 87 mkr.

Lämnade bidrag uppgår till 22 024 mkr och är 82 mkr lägre än periodiserad budget vilket beror på att vissa bidrag ännu inte har reglerats.

Övriga kostnader uppgår till 241 mkr vilket är 44 mkr lägre än periodiserad budget.

De samlade skatteintäkterna till och med april uppgår till 22 410 mkr och är 54 mkr högre än den periodiserade budgeten. I intäkterna redovisas 2014 års ersättning med anledning av SKL:s överenskommelse om att bidrag för hepatit C ska ingå i läkemedelsförmånen. Utfallet baseras på den senaste reviderade skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2015-05-18).

Finansnettot per den sista april visar på en negativ avvikelse mot periodiserad budget med endast 1 mkr.

2.1.2 Avvikelser – prognostiserat resultat

Orsak textkommentar mkr	**Intäkt** **Avvik** **Progn-budg**	**Kostnad** **Avvik** **Progn-budg**	**Resultat** **Avvik** **Progn-budg**	**Beslut av** **LF/LS/HSN** **(Belopp)**
Statsbidrag	159		159	
PO-intäkt	-70		-70	
Övriga intäkter	195		195	
Personalkostnader		131	131	
Lämnade bidrag		-495	-495	495
Övriga kostnader		-176	-176	
Skatteintäkter	191		191	
Finansnetto	-26	0	-26	
Summa avvikelse	**449**	**-541**	**-92**	**495**

De totala statsbidragen beräknas uppgå till 1 451 mkr vid årets slut vilket är 159 mkr eller 12 procent högre än budgeterat. Det beror bland annat på att landstinget vid avräkning för Kömiljarden, Asylsjukvård och Sjukskrivningsmiljard erhåller högre ersättning för 2014 än vad som bokfördes i årsbokslutet 2014.

PO-intäkterna, som baseras på förvaltningarnas inrapporterade prognoser, uppgår till 5 553 mkr vilket är 70 mkr lägre än budget.

De totala personalkostnaderna inklusive pensionskostnader beräknas i prognosen uppgå till 6 921 mkr vilket är 131 mkr lägre än budget. Prognosen för pensionskostnaderna baseras på beräkningar gjorda av KPA i maj 2015.

Prognosen för lämnade bidrag och övriga kostnader uppgår till 68 544 mkr vilket är 671 mkr högre än årsbudget. I prognosen är medtaget ett ökat bidrag till hälso- och sjukvårdsnämnden med anledning av framför allt ökade läkemedelskostnader i slutlig budget 2015.

Enligt den senaste skatteintäktsprognosen (prognos 2, 2015-05-18) uppgår årets skatteintäkter till 67 258 mkr. I jämförelse med budget innebär prognosen en positiv avvikelse med 191 mkr. Prognosen har uppdaterats med anledning av SKL:s överenskommelse om statens bidrag enligt läkemedelsförmånerna avseende hepatit C för 2014 och 2015, med 237 mkr respektive 105 mkr.

Prognostiserat finansnetto uppgår till -160 mkr vilket är 26 mkr bättre än budget och förklaras av ett minskat lånebehov och lägre marknadsräntor än budgeterat.

2.2 Investeringar

Investeringar Mkr	Ack utfall 1504	Status	Prognos 2015	Budget LF 2015	Avvik PR-BU
Citybanan	0	*Pågår*	389	389	0
Totalt investeringar	**0**	**0**	**389**	**389**	**0**

Under året planeras investeringar avseende Citybanan att uppgå till 389 mkr vilket är i enlighet med budget.

2.3 Analys och eventuella riskfaktorer

Osäkra poster i prognosen är framför allt pensionskostnaderna och skatteintäkternas utveckling under året.

Pensionskostnader

I april hade RIPS-kommittén ett sammanträde vid vilket man gjorde en bedömning att inte sänka den ränta som ligger till grund för beräkningen av pensionsskulder inom den kommunala sektorn. Man konstaterade samtidigt att förutsättningarna för en sänkning enligt den modell som tillämpas är uppfyllda, men då de kommunala pensionerna i huvudsak är värdesäkrade, är det den reala diskonteringsräntan som har störst betydelse för pensionsskuldsberäkningen. Man menade vidare att det idag finns en diskrepans mellan marknadens inflationsförväntningar och riksbankens inflationsmål och därför att den reala diskonteringsräntan, som är beräknad utifrån nominella räntan minus inflationsmålets 2 procent, är rimlig trots räntenedgången. Den reala diskonteringsräntan är i dag 1 procent. SKL menar att pensionsskulden därför är beräknad enligt försiktighetsprincipen.

Mot bakgrund av den senaste tidens utveckling av räntor och inflations-förväntningar konstaterar RIPS-kommittén att det är motiverat med en översyn av modellen för beräkning av kommunernas och landstingens pensionsskuld. För närvarande bedömer SKL att diskonteringsräntorna kan vara oförändrade tills en sådan översyn är genomförd.

Samlade skatteintäkter - känslighetsanalys

Skatteintäktsprognosen grundar sig på antaganden avseende utveckling av skatteunderlaget, befolkning och skattesats. Om exempelvis skatteunderlaget skulle öka med 1 procentenhet mer än vad som antagits, för år 2015, det vill säga öka med 6 i stället för 5 procent, ökar skatteintäkterna under 2015 med 485 mkr kronor.

Tabell 7. Effekt på de samlade skatteintäkterna vid förändring av en variabel, allt annat lika. Beräknat mot skatteintäktsprognos 2, mkr

	2015	2016	2017	2018
Vid en förändring av skatteunderlaget med 1 procentenhet				
Skatteunderlag länet 2014	0	279	291	306
Skatteunderlag riket 2014	956	366	383	404
Uppräkningsfaktor riket 2015	485	634	377	397
Uppräkningsfaktor riket 2016	0	631	663	395
Vid en förändring av befolkningsutvecklingen med 1 procentenhet				
Invånarantal länet, 1 nov 2015	0	644	377	396
Invånarantal riket, 1 nov 2015	0	-370	-388	-408
Vid en förändring av skattesatsen med 0,1 procentenhet *				
Skattesats 2016	0	554	0	0
Skattesats 2017	0	0	581	0
Skattesats 2018	0	0	0	609
Källa SLL				

** En förändring av skattesatsen med 0,1 procentenhet motsvarar 10 öre per skattekrona*

3. Ledningens åtgärder

Inga åtgärder är planerade att vidtas.

4. Landstingets finanspolicy

Inga avvikelser mot finanspolicyn har skett under 2015.

5. Nämnd-/styrelsebehandling

Tertialrapporten för april månad behandlas i landstingsstyrelsen 2015-09-01.