Landstingsrådsberedningen

SKRIVELSE
2014-03-27

LS 1401-0090

LANDSTINGSSTYRELSEN
14-04-08 00008

Landstingsstyrelsen

Årsbokslut 2013 och intern kontroll- och åtgärdsplan 2014 för koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Årsbokslut 2013 för koncernfinansiering samt förslag till intern kontroll- och åtgärdsplan för år 2014 är överlämnat.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att fastställa årsbokslut 2013 för koncernfinansiering

att fastställa intern kontroll- och åtgärdsplan 2014 för koncernfinansiering enligt årsbokslutets bilagor.

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.

Resultatet för 2013, justerat för kompensation till bolagen och förvaltningsorganisationen avseende ökade pensionskostnader samt intäkt från AFA Försäkring, uppgick till 1 016 mkr och avviker mot budget med 874 mkr. Det budgeterat årsresultat var 142 miljoner kronor. Årets resultat före justering uppgick till -337 miljoner kronor.

SKRIVELSE
2014-03-27

LS 1401-0090

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 27 mars 2014
Årsbokslut 2013 för koncernfinansiering (Förvaltningsberättelse inklusive bilagor)

Torbjörn Rosdahl

Kristoffer Tamsons

Landstingsstyrelsens förvaltning
SLL Ekonomi och finans

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2014-03-27

LS 1401-0090

Landstingsstyrelsen

Ankom
Stockholms läns landsting
2014 -03- 27
Dnr LS 1401-0090
Rokel I

Årsbokslut 2013 och intern kontroll- och åtgärdsplan 2014 för koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Härmed överlämnas årsbokslut 2013 för koncernfinansiering samt förslag till intern kontroll- och åtgärdsplan för år 2014.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 27 mars 2014
Årsbokslut 2013 för koncernfinansiering (Förvaltningsberättelse inklusive bilagor)

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att fastställa årsbokslut 2013 för koncernfinansiering

att fastställa intern kontroll- och åtgärdsplan 2014 för koncernfinansiering enligt årsbokslutets bilagor.

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

Stockholms läns landsting

Landstingsstyrelsens förvaltning
SLL Ekonomi och finans

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE
2014-03-18

Diarienummer
LS 1401-0090

Koncernfinansiering

Förvaltningsberättelse 2013

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning 2013 3

2. Verksamhetsfakta 4

3. Mål och uppdrag 4

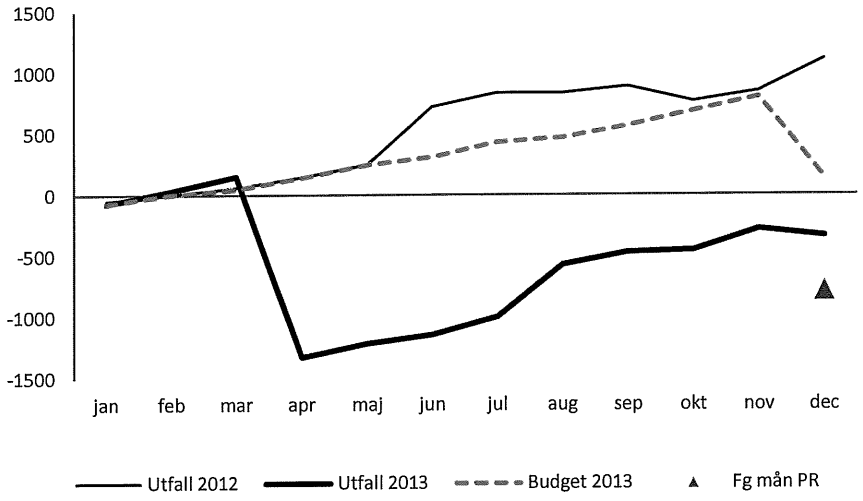
4. Verksamhetens ekonomiska resultat 4
4.1 Årets resultat 5
4.2 Verksamhetens intäkter 6
4.2.1 Specialdestinerade statsbidrag 6
4.2.2 PO-intäkter 7
4.2.3 Övriga intäkter 8
4.3 Verksamhetens kostnader 8
4.3.1 Personal 8
4.3.2 Övriga verksamhetskostnader 9
4.4 Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat 10
4.4.1 Skatteintäkter 10
4.4.2 Finansnetto 10
4.5 Resultatdispositioner 12
4.6 Investeringar 12
4.7 Balansräkning 12
4.8 Kassaflödesanalys 14

5. Uppföljning av styrdokument 14
5.1 Intern kontroll 14
5.2 Landstingets finanspolicy 14

6. Övrigt 15

7. Styrelsebehandling 15

1. Sammanfattning 2013



Resultat för 2013, justerat för kompensation till bolagen och förvaltningsorganisationen avseende ökade pensionskostnader samt intäkt från AFA Försäkring, uppgick till 1 016 mkr och avviker mot budget med 874 mkr. Det budgeterat årsresultat var 142 mkr.

Årets resultat före justering uppgick till -337 mkr.

Verksamhetens intäkter uppgick till 6 656 mkr, en förbättring med 661 mkr eller elva procent jämfört med budget. Det positiva resultatet beror framförallt på AFA Försäkrings beslut om återbetalning av 2005 och 2006 års försäkringspremier vilka var 400 mkr.

Verksamhetens kostnader uppgick till 66 792 mkr vilket är 2 548 mkr högre än 2012. Det är 565 mkr lägre än budget eller 1 procent. Personalkostnaderna har förbättrats med 537 mkr jämfört med budget och uppgår till 6 232 mkr, vilket beror på ett antal faktorer som redovisas under avsnitt personal nedan.

De samlade skatteintäkterna för 2013 uppgår till 61 802 mkr vilket är 59 mkr lägre än budget.

Finansnettot var - 2 003 mkr vilket är 1 644 lägre än budget. Det beror framför allt på att Sveriges Kommuner och Landsting har beslutat att sänka RIPS-räntan från 1,75 procent till 1 procent för värdesäkrade förmåner vid pensionsskuldsberäkningar. Detta innebär en ökad pensionskostnad med 1 564 mkr för 2013.

2. Verksamhetsfakta

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.

3. Mål och uppdrag

Stockholms läns landstings övergripande mål	Dimension/ Parameter	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Budget 2013
En ekonomi i balans	*Resultatkrav*	1 016	529	142

Enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2013 (LS 1205-0671) är koncernfinansierings resultatkrav 142 mkr för 2013. Det justerade resultatet uppgår till 1 016 mkr, vilket innebär att koncernfinansiering uppnått resultatkravet.

4. Verksamhetens ekonomiska resultat

Resultaträkning Mkr	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Förändr %	Budget 2013	Avvik Bokslut-Bu
Statsbidrag	1 204	1 084	11,1%	945	259
PO-intäkter	5 023	4 756	5,6%	5 050	-26
Övriga intäkter	428	423	1,3%	0	428
varav jämförelsestörande post	*400*	*412*	*-2,9%*	*0*	*400*
Verksamhetens intäkter	**6 656**	**6 262**	**6,3%**	**5 995**	**661**
Personalkostnader	-6 232	-5 950	4,7%	-6 769	537
Lämnade bidrag	-60 202	-58 012	3,8%	-60 012	-190
Övriga kostnader	-359	-282	27,2%	-576	217
Verksamhetens kostnader	**-66 792**	**-64 245**	**4,0%**	**-67 357**	**564**
Skatteintäkter *	61 802	59 328	4,2%	61 862	-59
Finansnetto	-2 003	-234	754,6%	-358	-1 644
varav jämförelsestörande post	*-1 752*	*-369*		*0*	*-337*
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	**-337**	**1 112**		**142**	**-478**
Justerat resultat **	**1 016**	**529**		**142**	**874**

**Byte av redovisningsprincip har skett 2013 gällande redovisning av statsbidrag för minskad sjukfrånvaro. Dessa har tidigare redovisats i posten generella statsbidrag men redovisas 2013 som specialdestinerade statsbidrag och ingår i verksamhetens intäkter. För 2012 har siffrorna justerats. 165 mkr har flyttats ifrån skatteintäkter och generella statsbidrag till verksamhetens intäkter.*

*** Avser resultat justerat för kompensation till bolagen och förvaltningarna för ökade pensionskostnader samt AFA.*

4.1 Årets resultat

Resultat för 2013 justerat för kompensation avseende ökade pensionskostnader till bolagen och förvaltningsorganisationen och intäkt från AFA Försäkring uppgår till 1 016 mkr, ett överskott mot budget med 874 mkr. Budgeterat årsresultat är 142 mkr.

Bolagen har för 2013 i sina förvaltningsberättelser gjort uppföljning av resultatkraven i budget i förhållande till justerat resultat efter justering för erhållen kompensation för AFA och ökade pensionskostnader.

Sveriges Kommuner och Landsting har beslutat att sänka RIPS-räntan från 1,75 procent till 1 procent för pensionsskuldsberäkningar, vilket innebär en ökad pensionskostnad inom förvaltningarna med 1 564 mkr för 2013.

Bolagens pensionskostnader har minskat vilket beror på att Finansinspektionen har höjt diskonteringsräntan som används vid pensionsskuldsberäkningar för landstingets bolag från 2,2 procent till 2,6 procent. I koncernfinansiering redovisas en avsättning som ska avspegla skillnaden mellan Finansinspektionens huvudregel och alternativregeln vid pensionsskuldsberäkning för landstingets bolag. Bolagens minskade pensionskostnader på grund av den höjda diskonteringsräntan innebär att avsättningen hos koncernfinansiering har ökat med 211 mkr. För de bolag vars pensionsåtaganden koncernfinansiering svarar för har kostnaden minskat med 22 mkr.

De ökade pensionskostnaderna på grund av ändrade räntor redovisas som en finansiell kostnad.

Utfall jämfört med budget påverkas positivt av AFA Försäkrings beslut om återbetalning av 2005 och 2006 års försäkringspremier vilka uppgår till 400 mkr. Återbetalningen avser förvaltningens andel.

Personalkostnaderna uppgick till 6 232 mkr och har förbättrats med 537 mkr eller åtta procent jämfört med budget. Det beror på ett antal faktorer som redovisas under avsnitt personal nedan.

De samlade skatteintäkterna för 2013 uppgick till 61 802 mkr vilket är 59 mkr lägre än budget.

Av tabellen framgår avvikelserna mot av landstingsfullmäktige beslutad budget för 2013.

Orsak avvikelse jämfört med budget textkommentar	**Intäkt Avvik Bokslut-Bu**	**Kostnad Avvik Bokslut-Bu**	**Resultat Avvik Bokslut-Bu**	**Beslut av LF/LS/HSN (Belopp)**
Statsbidrag	259		259	
PO-intäkter	-26		-26	
Övriga intäkter	428		428	
Personalkostnader		537	537	
Lämnade bidrag		-190	-190	190
Övriga kostnader		217	217	
Skatteintäkter	-59		-59	
Finansnetto	-1 644		-1 644	
Summa avvikelse	**-1 043**	**565**	**-478**	

Respektive post kommenteras nedan.

4.2 Verksamhetens intäkter

Större intäktsposter hos koncernfinansiering utgörs av specialdestinerade statsbidrag samt förvaltningarnas personalomkostnadspålägg, PO.

4.2.1 Specialdestinerade statsbidrag

Till koncernfinansiering betalas ett antal specialdestinerade statsbidrag ut, varav några förmedlas vidare. De statsbidrag som vidareförmedlas är bidrag avseende asylsjukvård och LSS samt vävnadsdirektivet som vidareförmedlas till hälso- och sjukvårdsförvaltningen, HSF, totalt 138 mkr. Övriga bidrag utbetalas genom landstingsbidrag.

Specialdestinerade statsbidrag (mkr)	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Förändr %	Budget 2013	Avvik Bokslut-Bu
Alf-bidrag	580	574	1%	586	-6
Asylsjukvård	99	105	-6%	123	-24
Lagen om råd och stöd (LSS)	21	21	0%	20	1
Vävnadsdirektivet	18	18	-1%	16	2
Kömiljard	197	134	47%	200	-3
Patientsäkerhet	95	66	43%	0	95
Sjukskrivningsmiljard*	181	165	10%	0	181
Övriga bidrag	13	0		0	13
varav vidareförmedlade	138	144	-4%	159	-22
Summa specialdestinerade statsbidrag	**1 204**	**1 084**	**11%**	**945**	**259**

**Byte av redovisningsprincip har skett 2013 gällande redovisning av statsbidrag för minskad sjukfrånvaro. Dessa har tidigare redovisats i posten generella statsbidrag men redovisas 2013 som specialdestinerade statsbidrag och ingår i verksamhetens intäkter. För 2012 har siffrorna justerats. 165 mkr har flyttats ifrån skatteintäkter och generella statsbidrag till verksamhetens intäkter.*

Specialdestinerade statsbidrag var 259 mkr högre än budget vilket främst beror på att statsbidrag om 181 mkr avseende en kvalitetssäker och effektiv sjukskrivningsprocess, Sjukskrivningsmiljarden, för 2013 budgeterades som ett generellt bidrag från staten som redovisas bland skatteintäkterna. Landstinget följer Redovisningsrådets rekommendation, RKR 18, att i 2013 års bokslut redovisa Sjukskrivningsmiljarden som ett specialdestinerat statsbidrag. Under 2013 har koncernfinansiering erhållit 95 mkr avseende patientsäkerhetsöverenskommelsen, med anledning av patientssäkerhetslagen, som inte budgeterades för 2013.

Landstinget har till och med december uppfyllt de grundläggande kraven för att ta del av Kömiljarden inom mottagning. För behandling har nivån endast uppnåtts för fyra månader 2013. Landstingets har vid avräkning för Kömiljarden erhållit högre ersättning än vad som bokats i 2012 års bokslut. Totalt är intäkterna i nivå med budget.

4.2.2 PO-intäkter

Koncernfinansierings PO-intäkter från förvaltningarna är avsedda att täcka arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och pensioner för landstingets förvaltningar. PO-intäkterna uppgår till 5 023 mkr och är 26 mkr lägre än budget, en avvikelse med 1 procent vilket beror på att förvaltningarnas personalkostnader blev lägre än budgeterat.

4.2.3 Övriga intäkter

I övriga intäkter ingår AFA Försäkrings återbetalning av försäkringspremierna för 2005 och 2006 vilka uppgår till 400 mkr.

4.3 Verksamhetens kostnader

Kostnaderna består huvudsakligen av landstingsbidrag till förvaltningar, tillskott till AB Storstockholms Lokaltrafik och Waxholms Ångfartygs AB och andra kostnader av övergripande karaktär. Koncernfinansiering redovisar såväl arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar.

Verksamhetens kostnader för år 2013 uppgår till 66 792 mkr, vilket är 564 mkr eller en procent lägre än budget. Jämfört med 2012 är kostnaderna 2 548 mkr högre, vilket motsvarar 4 procent. Nedan förklaras de olika delposterna.

4.3.1 Personal

Koncernfinansiering redovisar såväl arbetsgivaravgifter och utbetalningar av avtalsförsäkringar som pensioner för landstingets förvaltningar. De sociala avgifterna och pensionerna finansieras genom förvaltningarnas interna personalomkostnadspålägg, PO. Landstinget svarar även, via koncernfinansiering, för pensioner intjänade hos AB Storstockholms Lokaltrafik före 1992 samt för ett antal bolags pensionsförpliktelser intjänade mellan åren 1992 och 2001.

Nedan framgår de personalkostnader som belastar koncernfinansiering.

Personalkostnader, mkr	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Förändr %	Budget 2013	Avvik Bokslut-Bu
Arbetsgivaravgifter enl lag o avtal	-3 534	-3 326	6%	-3 604	70
Pensionskostnader inkl löneskatt	-2 698	-2 624	3%	-2 904	206
Övriga personalkostnader	0	0		-261	261
Summa personalkostnader	**-6 232**	**-5 950**	**5%**	**-6 769**	**537**

Arbetsgivaravgifter enligt lag och avtal består av sociala avgifter enligt lag samt avgifter för avtalsförsäkringar. Sociala avgifter uppgår till 3 513 mkr vilket är 67 mkr eller 2 procent bättre än budget, vilket beror på förvaltningarnas lägre kostnader. Föregående år uppgick de sociala avgifterna till 3 307 mkr. Avgifter för avtalsförsäkringar uppgår till 21 mkr och är i nivå med budget.

Årets pensionskostnader uppgår till 2 698 mkr, vilket är 206 mkr bättre än budget, en förändring med 7 procent. År 2012 uppgick pensionskostnaderna till 2 624 mkr.

4.3.2 Övriga verksamhetskostnader

Koncernfinansiering lämnar landstingsbidrag, tillskott till SL och WÅAB samt övriga bidrag till landstingets förvaltningar, bolag och stiftelser enligt nedan.

Koncernfinansiering betalar även premien till Landstingens Ömsesidiga Patientförsäkring, LÖF.

Övriga verksamhetskostnader, mkr	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Förändr %	Budget 2013	Avvik Bokslut-Bu
Tillskott till SL och WÅAB	-7 043	-6 637	6%	-7 043	0
Landstingsbidrag	-51 788	-50 113	3%	-51 725	-63
Anslagsstyrd verksamhet	-1 223	-1 187	3%	-1 223	0
Övriga lämnade bidrag	-148	-76	94%	-21	-127
LÖF	-198	-196	1%	-200	2
Övriga kostnader	-160	-86	87%	-376	216
varav vidareförmedlade	*-138*	*-144*	*-4%*	*-159*	*22*
Summa övriga verksamhetskostnader	**-60 560**	**-58 295**	**4%**	**-60 588**	**27**

Utfall för Övriga verksamhetskostnader är 60 560 mkr vilket är 27 mkr bättre än budget. Jämfört med samma period föregående år har kostnaderna ökat med 2 266 mkr vilket motsvarar 4 procent.

Landstingsbidraget överskrider budget med 63 mkr, vilket beror på att landstingsfullmäktige har beslutat om utökat landstingsbidrag till hälso- och sjukvårdsförvaltningen och landstingsstyrelsens förvaltning.

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

Övriga lämnade bidrag består bland annat av bidrag till Landstingsstyrelsens förvaltning för utbildning av IVA-sjuksköterskor och ekonomisk reglering inom sjukvård och omsorg i Norrtälje. Landstingsfullmäktige har beslutat godkänna förtida avslut av leasingarrangemang vilket belastar koncernfinansiering med 86 mkr.

Övriga kostnader består till stor del av vidareförmedlade statsbidrag till hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

4.4 Intäkter och kostnader utanför verksamhetens rörelseresultat

4.4.1 Skatteintäkter

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

De olika delposterna framgår av nedanstående tabell:

Samlade skatteintäkter, mkr	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Förändr %	Budget 2013	Avvik Bokslut-Bu
Skatteintäkter	57 699	54 800	5%	57 475	224
Generella statsbidrag	4 624	4 608	0%	4 992	-368
Utjämningssystemet	-521	-80	549%	-605	84
Summa samlade skatteintäkter	**61 802**	**59 328**	**4%**	**61 862**	**-59**

**Byte av redovisningsprincip har skett 2013 gällande redovisning av statsbidrag för minskad sjukfrånvaro. Dessa har tidigare redovisats i posten generella statsbidrag men redovisas 2013 som specialdestinerade statsbidrag och ingår i verksamhetens intäkter. För 2012 har siffrorna justerats. 165 mkr har flyttats ifrån skatteintäkter och generella statsbidrag till verksamhetens intäkter.*

De samlade skatteintäkterna för 2013 var 61 802 mkr. Jämfört med budget innebär utfallet en negativ avvikelse med 59 mkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av ökade skatteintäkter med 224 mkr och minskade generella statliga bidrag med 368 mkr. Ökningen jämfört med föregående år var 4 procent vilket är något högre än den genomsnittliga ökningen under de senaste fem åren.

4.4.2 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. Koncernfinansiering redovisar dessutom de interna kostnads- och intäktsräntorna i det gemensamma koncernkontosystemet. Under finansnettot redovisas även räntedelen av pensionsskuldens förändring.

Koncernfinansierings finansiella poster framgår av tabellen.

Finansiella intäkter och kostnader, mkr	Bokslut 2013	Bokslut 2012	Förändr %	Budget 2013	Avvik Bokslut-Bu
Ränteintäkter	1 028	964	7%	1 180	-152
Övriga finansiella intäkter	29	3	953%	0	29
Summa finansiella intäkter	1 057	967	9%	1 180	-123
Räntekostnader	-856	-813	5%	-1 058	202
Räntedel i årets pensionskostn	-2 170	-379	472%	-480	-1 690
varav jämförelsestörande post	-1 375	-369	273%	0	-1 375
Övriga finansiella kostnader	-34	-9	264%	0	-34
Summa finansiella kostnader	-3 060	-1 202	155%	-1 538	-1 522
Summa finansnetto	**-2 003**	**-234**	**756%**	**-358**	**-1 644**

Finansnettot uppgår till -2 003 mkr jämfört med budgeterat -358 mkr, en negativ avvikelse med 1 644 mkr vilket framför allt beror på ökade räntekostnader avseende pensioner.

Diskonteringsräntan som används inom förvaltningsorganisationen följer Sveriges Kommuner och Landsting rekommendation RIPS07, som 2013 har sänkts från 1,75 procent till 1 procent, vilket innebär en ökad pensionskostnad med 1 564 mkr för 2013.

Den ränta som används vid pensionsskuldberäkningar för landstingets bolag fastställs av Finansinspektionen (huvudregeln). Finansinspektionens anvisningar möjliggör även en beräkning enligt alternativregeln vilken baseras på den ränta som varje försäkringsbolag själv beslutar om. Räntefoten enligt alternativregeln måste dock vara lägre än den ränta som finansinspektionens huvudregel anger. Pensionsskulden beräknad enligt alternativregeln bedöms bättre avspegla den reella skuld som skulle föreligga om verksamhet fördes tillbaka till landstinget eller såldes.

Under 2013 har Finansinspektionen beslutat att höja diskonteringsräntan enligt huvudregeln med 0,4 procent till 2,6 procent. Räntan enligt alternativregeln är oförändrad. Mellanskillnaden 2013 mellan alternativregeln och huvudregeln uppgår till 213 mkr varav 211 mkr kan hänföras till den höjda diskonteringsräntan enligt huvudregeln.

4.5 Resultatdispositioner

Resultatdispositioner, mkr	
Balanserat resultat	-1 711
Resultatdispositioner från 2012	865
Årets resultat	-337
Summa	**-1 182**

4.6 Investeringar

Investeringar Mkr	Bokslut 2013	Nuvarande status	Budget LF 2013	Avvik Bokslut-Bu
Citybanan	369	*Pågår*	427	-58
Överfört från trafiknämnden	0		3 701	-3 701
Totalt investeringar	**369**	**0**	**4 128**	**-3 759**

Under året har investeringar avseende Citybanan bokförts med ett belopp på 369 mkr vilket är 58 mkr lägre än budget. Investeringar avseende citybanan planeras pågå till och med 2017.

Fullmäktige har under året beslutat att överföra 3 701 mkr från trafiknämndens investeringsbudget vilket innebär att koncernfinansierings investeringsbudget för 2013 uppgår till 4 128 mkr.

4.7 Balansräkning

Balansräkning Mkr	2013-12-31	2012-12-31	Förändring
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	37 587	32 649	4 938
varav utlämnade lån	*28 886*	*24 306*	4 580
Omsättningstillgångar	3 083	4 592	-1 510
varav kassa och bank	176	146	30
Summa tillgångar	**40 669**	**37 241**	**3 428**
Eget kapital	**-1 182**	**-1 711**	**528**
Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)	**17 864**	**15 135**	**2 730**
Skulder	**23 987**	**23 817**	**170**
Långfristiga skulder	16 030	17 325	-1 295
Kortfristiga skulder	7 957	6 492	1 465
Summa skulder och eget kapital	**40 669**	**37 241**	**3 428**
Ansvarsförbindelser [1)]	26 376	24 500	**1 605**

[1)] Avser pensionsförpliktelser som inte finns upptagna bland skulder och avsättningar

Balansomslutningen för koncernfinansiering per 31 december 2013 är 40,6 miljarder kronor. Föregående år var omslutningen 37,2 miljarder kronor, en förändring med 9 procent.

Anläggningstillgångarna har ökat med 4 938 mkr. Det beror på att investeringar under året gjorts med 369 mkr avseende Citybanan. Utlämnade lån har ökat med 4 580 mkr framförallt till AB Storstockholms Lokaltrafik avseende investeringsverksamhet.

Koncernfinansiering har ett negativt eget kapital på 1 182 mkr. Jämfört med 2012 har kapitalet utvecklats positivt till följd av 2013 års resultat om -337 mkr samt 2012 års resultatdispositioner om 865 mkr.

Avsättningen för pensioner uppgår den 31 december till 17 864 mkr, en ökning från föregående år med 2 729 mkr eller 18 procent. Den extra pensionsavsättningen som avspeglar skillnaden mellan finansinspektionens huvudregel och alternativregel uppgår vid årets slut till 866 mkr, vilket är en ökning med 213 mkr jämfört med föregående år.

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

Koncernfinansierings externa upplåning har minskat med 1 344 mkr och uppgår per den 31 december till 18 080 mkr varav 16 030 mkr utgörs av långfristiga skulder.

Saldot på checkräkningskrediten har ökat under det gångna året med 1 517 mkr och uppgår till 4 056 mkr. Anledningen till försämringen beror huvudsakligen på den ökade utlåningen till AB Storstockholms Lokaltrafik. Övriga kortfristiga skulder har minskat med 8 mkr.

Enligt den kommunala redovisningslagen redovisas pensionsförpliktelser intjänade före 1998 avseende anställda i landstingets förvaltnings-organisation som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgår till 26 376 mkr vid årets utgång.

4.8 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys Mkr	2013-12-31
Den löpande verksamheten	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 901
Investeringsverksamheten	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-4 938
Finansieringsverksamheten	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-480
Årets kassaflöde	**-1 517**

Koncernfinansiering uppvisar 2013 ett negativt kassaflöde om 1 517 mkr. Anledningen till det negativa kassaflödet beror framför allt på ökat utlåning till AB Storstockholms Lokaltrafik.

5. Uppföljning av styrdokument

5.1 Intern kontroll

Landstingsstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde den 9 april om intern kontrollplan 2013 för koncernfinansiering (LS 1301-0143). Av de två åtgärdspunkterna har en färdigställs och för den sista pågår arbete vilket framgår av Bilaga Uppföljning intern kontroll.

5.2 Landstingets finanspolicy

Stockholms läns landstings finanspolicy följs.

6. Övrigt

Byte av redovisningsprincip har skett 2013 gällande redovisning av statsbidrag för minskad sjukfrånvaro enligt RKR:s rekommendation 18. För övrigt har samma redovisningsprinciper använts som i årsredovisningen för föregående år.

7. Styrelsebehandling

Denna förvaltningsberättelse för verksamhetsåret 2013 behandlas vid landstingsstyrelsens möte den 8 april 2013.

Toivo Heinsoo
Landstingsdirektör

Gunnel Forsberg
Ekonomidirektör

Bilagor:
Bilaga A Uppföljning intern kontroll 2013
Bilaga B Intern kontroll- och åtgärdsplan 2014

UPPFÖLJNING INTERN KONTROLLPLAN – KONCERNFINANSIERING 2013

LS beslutade vid sitt möte 2013-04-09 om Intern Kontrollplan 2013 för koncernfinansiering. Nedan lämnas en uppföljning av de processer/rutiner som togs fram som särskilt angelägna att följa upp.

Processer/rutiner	**Kontrollmoment**	**Åtgärder**
Löpande redovisning		
Genomgång av befintliga processbeskrivningar inom koncernfinansiering.	Är processbeskrivningarna uppdaterade. Vilka kontroller utförs.	Genomgång och uppdatering pågår.
Utveckla rutin för avstämning och förtydligande av dokumentation till vissa balansposter.	Vilka kontroller utförs och hur dokumenteras de.	En ny rutin för kontroll och dokumentation har färdigställts under året.

INTERN KONTROLL- OCH ÅTGÄRDSPLAN 2014 – KONCERNFINANSIERING

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Risk-värde	Riskbeskrivning	Åtgärder
Löpande redovisning					
Genomgång av befintliga processbeskrivningar inom koncernfinansiering Följande beskrivningar behöver ses över: • Rapportering preliminär budget • Rapportering slutlig budget • Periodisering slutlig budget • Skattekonto • Betalningar • Pension • Personalrelaterat, övrigt • Övrig utfallsrapportering • Avstämning och rapportering • Förberedande prognosarbete • Prognos- och textkommentar bokslut • Årsplan likviditet • Likviditetsprognos • Övrigt	Är process-beskrivningarna uppdaterade Vilka kontroller utförs	Vid behov	15	Avsaknad av kontroll kan bidra till väsentliga fel	Uppdatera processbeskrivningar med vilka kontroller som utförs