



Delårsrapport augusti 2017

Finansförvaltningen
September 2017
Ärendenr 2017/01327

Landstingsledningen

Delårsrapport 2017-08-31

Sammanfattning

Finansförvaltningen visar per augusti ett positivt resultat på 74,1 mnkr. Orsaken till överskottet är främst överskott på drifts- och avskrivningskostnader, 86,7 mnkr. Finansnettot visar överskott på 15,8 mnkr och det beror på läkemedelsbidraget (20,7 mnkr) och finansiella intäkter (7,5 mnkr). Andra orsaker till överskottet är budgeterat för exempelvis löneökningar, förfogande och oförutsett som senare kan fördelas efter politiska beslut.

Bedömningen för helåret 2017 är att förvaltningen visar ett resultat på 4.690,3 mnkr vilket blir ett plus på 110,5 mnkr i jämförelse med budgeten. Orsaken till överskottet är främst att förfogandeanslaget inte beräknas användas under året (57,6 mnkr). Andra orsaker till överskottet är att det kvarstår budget för löneökningar 2017 med 24,1 mnkr och läkemedelsbidraget visar överskott med cirka 25 mnkr.

Ekonomiperspektivet

Resultat och prognos

Intäkter

Intäkterna visar ett negativt resultat mot budget på 60,4 mnkr. Under intäkter finns en budgeterad post på 52,1 mnkr för statsbidrag (helår 78,1 mnkr) där det inte finns redovisat en motsvarad intäkt per augusti i utfallet. För övrigt är intäkterna för moms och fakturaavgifter bättre än budget.

Prognosen är att förvaltningen visar ett underskott mot budget på 21,1 mnkr. Orsaken är att det finns statsbidrag på balanskontot på 67,8 mnkr som troligtvis fördelas ut till förvaltningarna men som vid delårsbokslutets prognos tas upp i finansförvaltningen. Eftersom statsbidraget troligtvis kommer att fördelas ut till förvaltningarna kommer de inte att redovisas i finansförvaltningens resultat vilket ger ett annat utfall och avvikelse mot budget vid årets slut.

Personal

Personalkostnaderna visar överskott mot budget med 31,9 mnkr. Orsaken är främst att det återstår budget, 22,7 mnkr, för löneökningar på finansförvaltningen. Pensionskostnaderna redovisas under

finansförvaltningen. Beräkningarna som Skandia gjort i augusti visar att pensionskostnaderna blir några miljoner mer än tidigare beräkningar. Ny prognos beställs inför årsbokslutet.

Prognosen för personalkostnaderna är ett överskott på 32,6 mnkr. Orsaken till överskottet är främst att det kvarstår budget för löneökningar 2017 med 24,1 mnkr. Förvaltningarna har erhållit budget för 2017 års löneförhandlingar.

Drift och avskrivningar

Med det nya sättet (interna styrformer) att budgetera så får vi lägga ihop drift och avskrivningar för att få ett rättvisande resultat. Driftkostnaderna visar ett underskott på 33,6 mnkr mot budget och avskrivningar visar ett överskott på 120,3 mnkr. Ett totalt resultat mot budget på +86,7 mnkr. Den största orsaken till överskottet mot budgeten beror på att budget för förfogandeanslag och oförutsett är budgeterade på finansien. Dessa är till och med augusti budgeterade för ungefär 49,2 mnkr och det finns inget utfall redovisat. En annan budgetpost som visar överskott är budget för hyreskostnader som senare ska fördelas ut till förvaltningarna.

Prognosen för drift- och avskrivningskostnaderna är ett överskott mot budget på 86,6 mnkr. I prognosen är det beräknat att budget (20,2 mnkr) från förfogandeanslaget och oförutsett används. Därmed beräknas det bli ett överskott på 53,5 mnkr på dessa anslag.

Finansnetto

Det totala Finansnettot per augusti visar 15,8 mnkr bättre än budget. Orsaker till överskottet är främst läkemedelsbidraget (20,7 mnkr), och finansiella intäkterna (7,5 mnkr) som är bättre än budget. Finansiella kostnader är högre än budget (-16,6 mnkr) och det beror främst på nedskrivning av räntefonder.

Skatteintäkterna inklusive slutavräkningarna prognostiseras med ett överskott på 8 mnkr jämfört med budget. Prognosen bygger på SKL:s prognos som kom den 17 augusti. Bidrag och avgifter prognostiseras netto 22,8 mnkr bättre än budget. Anledningen är främst läkemedelsbidraget som kommer bli större än budget. Finansiella intäkter beräknas bli något sämre än budget och det beror på att intäkterna för internräntan inte kommer upp i nivå med budget. Finansiella kostnaderna beräknas bli 16,6 mnkr sämre än budget och orsaken är beräknade nedskrivningar av räntefonder.

Prognosavvikelse jämfört med maj.

Förvaltning: Finansförvaltning	
Rapporteringsmånad: Augusti	Belopp (Tkr)
Prognos vid föregående rapportering (Tkr)	-4 637 606,0
Orsaker till förändrad helårsprognos	
Löneregleringsanslaget	-59 561,5
Ökade pensionskostnader inkl löneskatt	10 654,0
Ökade statsbidrag	-6 000,0
Förlust såld räntefond	1 340,6
Övrigt	852,9
Summa Helårsprognos (Tkr):	-4 690 320,0

Förvaltning:	18 Finansförvaltning	Period:	Augusti 2017	Belopp:	TKR	Ifylld av:	Christer Rosenquist	Datum:	2017-09-07
--------------	----------------------	---------	--------------	---------	-----	------------	---------------------	--------	------------

Kontoslag	UTFALL - ACKUMULERAT			BUDGET - ACKUMULERAT			FÖREG. ÅR - ACKUMULERAT			UTFALL JMF BUDGET			UTFALL JMF FÖREG. ÅR		
	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt
Intäkter	-12 868	3 844	-9 024	-69 423	0	-69 423	-14 202	0	-14 202	-56 555	-3 844	-60 399	-1 334	-3 844	-5 179
Personal	104 378	0	104 378	136 283	0	136 283	112 734	0	112 734	31 905	0	31 905	8 355	0	8 355
- Pensioner	214 425	0	214 425	211 302	0	211 302	210 262	0	210 262	-3 123	0	-3 123	-4 163	0	-4 163
- Löneskatt	-109 913	0	-109 913	-90 820	0	-90 820	-97 839	0	-97 839	19 093	0	19 093	12 074	0	12 074
- Övrigt	-134	0	-134	15 801	0	15 801	311	0	311	15 935	0	15 935	445	0	445
Drift	16 672	-6 257	10 415	-23 196	0	-23 196	14 189	-3 155	11 034	-39 868	6 257	-33 612	-2 483	3 102	619
Avskrivningar	-122	0	-122	120 217	0	120 217	-92	0	-92	120 339	0	120 339	30	0	30
Finansnetto	-3 209 078	-17 201	-3 226 279	-3 210 445	0	-3 210 445	-3 069 238	-22 959	-3 092 197	-1 367	17 201	15 834	139 840	-5 758	134 082
- Skatteintäkter	-2 339 346	0	-2 339 346	-2 333 994	0	-2 333 994	-2 248 524	0	-2 248 524	5 352	0	5 352	90 823	0	90 823
- Bidrag	-906 665	0	-906 665	-887 097	0	-887 097	-846 344	0	-846 344	19 568	0	19 568	60 321	0	60 321
- Avgifter	41 875	0	41 875	41 115	0	41 115	49 637	0	49 637	-760	0	-760	7 761	0	7 761
- Finansiella intäkter	-41 816	-17 190	-59 007	-51 553	0	-51 553	-39 140	-22 946	-62 087	-9 737	17 190	7 453	2 676	-5 756	-3 080
- Finansiella kostnader	36 875	-11	36 864	21 085	0	21 085	15 134	-13	15 121	-15 790	11	-15 779	-21 741	-2	-21 743
- Övrigt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALA INTÄKTER	-3 300 696	-13 346	-3 314 042	-3 342 067	0	-3 342 067	-3 148 211	-22 946	-3 171 157	-41 371	13 346	-28 025	152 486	-9 600	142 885
TOTALA KOSTNADER	199 678	-6 267	193 410	295 504	0	295 504	191 600	-3 167	188 433	95 826	6 267	102 093	-8 077	3 100	-4 977
NETTORESULTAT	-3 101 018	-19 613	-3 120 632	-3 046 564	0	-3 046 564	-2 956 610	-26 114	-2 982 724	54 454	19 613	74 068	144 408	-6 501	137 908

Förvaltning:	18 Finansförvaltning	Period:	Augusti 2017	Belopp:	TKR	Ifylld av:	Christer Rosenquist	Datum:	2017-09-07
--------------	----------------------	---------	--------------	---------	-----	------------	---------------------	--------	------------

Kontoslag	PROGNOS - HELÅR			BUDGET - HELÅR			FÖREG. ÅR - HELÅR			PROGNOS JMF BUDGET			PROGNOS JMF FÖREG. ÅR		
	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt	Externt	Internt	Totalt
Intäkter	-88 800	5 767	-83 033	-104 134	0	-104 134	-4 303	0	-4 303	-15 334	-5 767	-21 101	84 497	-5 767	78 730
Personal	161 934	0	161 934	194 497	0	194 497	156 504	0	156 504	32 564	0	32 564	-5 430	0	-5 430
- Pensioner	317 180	0	317 180	316 953	0	316 953	310 306	0	310 306	-227	0	-227	-6 874	0	-6 874
- Löneskatt	-155 246	0	-155 246	-139 287	0	-139 287	-154 297	0	-154 297	15 959	0	15 959	950	0	950
- Övrigt	0	0	0	16 832	0	16 832	495	0	495	16 832	0	16 832	495	0	495
Drift	43 425	15 627	59 052	-34 795	0	-34 795	20 544	9 994	30 538	-78 220	-15 627	-93 847	-22 881	-5 633	-28 514
Avskrivningar	-150	0	-150	180 326	0	180 326	4 855	0	4 855	180 476	0	180 476	5 005	0	5 005
Finansnetto	-4 801 282	-26 841	-4 828 123	-4 815 667	0	-4 815 667	-4 667 524	-34 650	-4 702 175	-14 385	26 841	12 456	133 757	-7 809	125 948
- Skatteintäkter	-3 509 019	0	-3 509 019	-3 500 991	0	-3 500 991	-3 390 047	0	-3 390 047	8 028	0	8 028	118 973	0	118 973
- Bidrag	-1 354 571	0	-1 354 571	-1 330 646	0	-1 330 646	-1 316 073	0	-1 316 073	23 925	0	23 925	38 498	0	38 498
- Avgifter	62 813	0	62 813	61 673	0	61 673	74 455	0	74 455	-1 140	0	-1 140	11 642	0	11 642
- Finansiella intäkter	-48 800	-26 821	-75 621	-77 330	0	-77 330	-54 113	-34 631	-88 744	-28 530	26 821	-1 709	-5 313	-7 810	-13 123
- Finansiella kostnader	48 296	-20	48 276	31 627	0	31 627	27 528	-19	27 509	-16 669	20	-16 649	-20 768	1	-20 767
- Övrigt	0	0	0	0	0	0	-9 275	0	-9 275	0	0	0	-9 275	0	-9 275
TOTALA INTÄKTER	-5 001 191	-21 054	-5 022 245	-5 013 101	0	-5 013 101	-4 773 811	-34 631	-4 808 442	-11 911	21 054	9 144	227 380	-13 577	213 803
TOTALA KOSTNADER	316 318	15 607	331 925	433 328	0	433 328	283 886	9 975	293 861	117 011	-15 607	101 403	-32 431	-5 632	-38 064
NETTORESULTAT	-4 684 873	-5 447	-4 690 320	-4 579 773	0	-4 579 773	-4 489 925	-24 656	-4 514 581	105 100	5 447	110 547	194 948	-19 209	175 739