



Kommunstyrelsen

Årsredovisning för Linköpings kommun 2016

Förslag till kommunstyrelsens beslut:

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning i budget 2016 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2016 godkänns för överlämnande till kommunens revisorer för granskning.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2016 fastställs.
2. Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen prövas med utgångspunkt från revisorernas granskningsrapport.
3. Frågan om godkännande av kommunens revisorers verksamhet prövas med utgångspunkt från revisorernas berättelse för 2016.

Ärende

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens resultat efter finansnetto är 897 miljoner kronor (722). Årets resultat efter skatter för kommunkoncernen uppgår till 751 miljoner kronor (659).

Kommunkoncernens bruttoinvesteringar uppgick till 2 695 miljoner kronor (2 609). Den största delen av investeringarna har gjorts inom Stadshuskoncernen med 2 361 miljoner kronor (2 276). Resterande del, 335 miljoner kronor, står Linköpings kommun för, varav 92 miljoner kronor finansierats med investeringsbidrag.

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat med 5,0 procent jämfört med 2015 och uppgick till 35 715 miljoner kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 10 337 miljoner kronor vilket är en ökning med 7,9 procent jämfört med föregående år. Soliditeten har ökat från 28,2 till 28,9 procent.

Koncernens totala externa borgensåtaganden uppgick den 31 december till 77 miljoner kronor, vilket är en minskning med 3 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar ett positivt resultat på 62 miljoner kronor (190). I delårsrapporten för april prognostiserades ett underskott på 121 miljoner kronor. I

delårsrapporterna per augusti prognostiserades ett nollresultat och per oktober prognostiserades ett överskott på 44 miljoner kronor.

Omsättningen för Linköpings kommun uppgick till 9 099 miljoner kronor, vilket motsvarar 58 397 kronor per invånare. Föregående år var omsättningen 8 727 miljoner kronor eller 57 054 kronor per invånare.

Kommunens balansomslutning har ökat med 284 miljoner jämfört med 2015 och uppgick till 15 833 miljoner kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 9 840 miljoner kronor vilket är en ökning med 0,6 % jämfört med föregående år. Soliditeten har minskat från 62,9 till 62,1 procent.

Långsiktiga placeringar

Kommunens långsiktiga placeringar levererade ett resultat på 184 miljoner kronor jämfört med budgeterade 192 miljoner kronor. Kommunen har under 2016 avstått från utdelning från Linköpings Stadshus AB.

Stadshus upplåning kostade 137 miljoner kronor i form av räntekostnader och borgensavgifter, vilket ger ett nettoresultat för placeringarna på 47 miljoner kronor.

Pensionsmedelsplaceringar

Kommunen har årligen från år 1997 satt av särskilda medel för att täcka en del av de framtida pensionsutbetalningarna. För pensionsskuld som är intjänad från och med 1998 finns hela beloppet avsatt externt. Bokfört värde på placeringarna uppgår per 31 december till 1 406 miljoner kronor. Marknadsvärdet beräknas till 1 667 miljoner kronor. Marknadsvärdet motsvarar 100 procent av pensionsskulden som är intjänad från och med 1998 samt 41 procent av pensionsskulden som är intjänad före 1998.

Beslutsunderlag:

-

Bakgrund

Bokslutet för 2016 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 25 april redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas "Nämndernas verksamhetsberättelser", som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå. I ärendet med årsredovisningen kommer fullmäktige även att behandla frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2016.

Kommunala mål

Enligt kommunallagen ska kommuner ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har fastställt 11 övergripande mål, som gäller för mandatperioden 2015-2018. De övergripande målen följs upp årligen genom fastställda indikatorer. I årsredovisningen redovisas en uppföljning av de 11 övergripande målen.

I kommunens budget för 2016-2017 med plan för 2018-2019 återfinns nämndens viktigaste mål för verksamheten. I årsredovisningen redovisas en uppföljning av nämndernas viktigaste mål för verksamheten.

I årsredovisningen redovisas även avstämningen av kommunens finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Indikatorerna till de målen visar att 6 av 7 indikatorer är uppfyllda. Den indikator som inte är uppfylld gäller likviditet, då kommunen under perioden augusti-december 2016 har haft en likviditet som understigit 250 miljoner kronor för senaste tremånadersperiod.

Årsredovisning

Koncernen

Kommunkoncernens resultat efter finansnetto är 897 miljoner kronor (722). Årets resultat efter skatter för kommunkoncernen uppgår till 751 miljoner kronor (659).

Finansnettot för koncernen var negativt och uppgick till -70 miljoner kronor (-87). Kommunkoncernen har en nettolåneskuld och högre finansiella kostnader än intäkter.

Koncernens långfristiga låneskuld har minskat med 1 315 miljoner kronor och uppgår till 7 899 miljoner kronor (9 214).

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat med 5,0 procent jämfört med 2015 och uppgick till 35 715 miljoner kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 10 337 miljoner kronor vilket är en ökning med 7,9 procent jämfört med föregående år. Soliditeten har ökat från 28,2 till 28,9 procent.

Kommunkoncernens bruttoinvesteringar uppgick till 2 695 miljoner kronor (2 609). Den största delen av investeringarna har gjorts inom Stadshuskoncernen med 2 361 miljoner kronor (2 276). Resterande del, 335 miljoner kronor, står Linköpings kommun för, varav 92 miljoner kronor finansierats med investeringsbidrag.

Koncernens totala externa borgensåtaganden uppgick den 31 december till 77 miljoner kronor, vilket är en minskning med 3 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar ett positivt resultat för 2016 på 62 miljoner kronor. Överskottet jämfört med budget uppgår till 181 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet är minus 119 miljoner kronor på grund av ianspråktagande av markeringar.

| Fördelning av 2016 års budgetavvikelse, belopp mnkr | Bokslut | Prognos oktober | Prognos augusti | Prognos april |
|--|----------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Nämndernas budgetavvikelse exkl exploatering | 89 | 87 | 50 | -4 |
| Exploateringsverksamheten | -13 | -9 | -6 | -10 |
| Resurs- och reservmedel, intern ränta | 124 | 101 | 77 | 38 |
| Pensionsenheten exkl finans | -16 | -4 | -4 | -4 |
| Skatteintäkter | -6 | -17 | -17 | 7 |
| Finansnetto | 1 | 2 | -2 | -2 |
| Budgetavvikelse* | 181 | 159 | 98 | 25 |
| Årets resultat | 62 | 44 | 0 | -121 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 60 | 42 | 0 | -121 |

Nämndernas sammanlagda överskott jämfört med budget är 89 miljoner kronor. Omsorgsnämnden redovisar 16 miljoner kronor i underskott och äldrenämnden redovisar 10 miljon kronor i underskott. Båda möts av överskottet för reservmedel. Kommunledningsförvaltningen tillsammans med förvaltningarna arbetar kontinuerligt för att förbättra prognoser och analyser.

Det samlade överskottet för resurs- och reservmedel är 124 miljoner kronor. Överskottet för reserv för pris, lön och demografi är 53 miljoner kronor. Resterande överskott avser resursmedel samt nystartad verksamhet som inte kommit igång ännu.

Kommunens finansnetto uppgår till 248 miljoner kronor jämfört med budgeterade 247 miljoner kronor, ett överskott på 1 miljoner kronor. Den budgeterade utdelningen från Linköpings Stadshus AB om 21 miljoner kronor flyttas till kommande år.

Ett viktigt mått för att se den långsiktiga utvecklingen av kommunens ekonomi är att jämföra utvecklingen av verksamhetens nettokostnader med dess finansiering i form av skatteintäkter, utjämning och finansnetto. På lång sikt bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än dess finansiering. Under 2016 ökade nettokostnaderna med 5,4 procent och skatteintäkter, utjämning och finansnetto med 4,8 procent.

Nettoinvesteringarna uppgick till 243 miljoner kronor, vilket är lägre än fjolårets 220 miljoner kronor. Planenliga avskrivningar uppgick till 162 miljoner kronor vilket innebär att investeringarna överstiger årets avskrivningar med 80 miljoner kronor.

Likvida medel har minskat, från 300 miljoner kronor vid årets början till 102 miljoner kronor vid årets slut, men ligger fortfarande över målsättningen på cirka 200 miljoner kronor. Under perioden augusti-december 2016 hade kommunen en likviditet som understeg målet 250 miljoner kronor för senaste tremånadersperiod.

Kommunens långsiktiga placeringsportfölj har ett bokfört värde på 6 480 miljoner kronor (6 322), inklusive upplupen ränta, rabatter och innehåller kupongskatt. Marknadsvärdet beräknas till 6 897 miljoner kronor, vilket innebär en orealiserad vinst på 417 miljoner kronor.

Det bokförda värdet för pensionsmedelsplaceringarna uppgick vid årsskiftet till 1 406 miljoner kronor (1 413), inklusive upplupen ränta, rabatter och innehållen kupongskatt. Marknadsvärdet beräknas till 1 665 miljoner kronor, vilket innebär en orealiserad vinst på 259 miljoner kronor. Marknadsvärdet motsvarar 41 procent av den totala pensionsskulden.

Kommunens soliditet uppgår till 62,1 procent vilket är en minskning med 0,8 procentenheter jämfört med 2015. Om Linköping hade redovisat intjänade pensioner före 1998 som en ansvarsförbindelse istället för som en avsättning hade soliditeten istället uppgått till 77,9 procent.

Linköpings kommun har 8 952 anställda med månadslön. Det är en ökning med 798 personer jämfört med föregående år. Årets personalökning förklaras bland annat med volymökningar inom grund- och förskola samt verksamhetsövergångar inom Leanlink.

Mertidsarbete i form av fyllnadstid och övertid ökar. Sjukfrånvaron är 6,1 procent, vilket är en försämring med 0,5 procentenheter. Huvudsakligen är det korttidsfrånvaron som ökar.

Balanskravet

| Balanskravsutredning, belopp mnkr | 2016 |
|--|------------|
| Årets resultat | 62 |
| Samtliga realisationsvinster | -2 |
| Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 |
| Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 |
| Orealiserade förluster i värdepapper | 0 |
| Återföring av orealiserade förluster i värdepapper | 0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 60 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | 0 |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv | 0 |
| Årets balanskravsresultat | 60 |
| <i>Synnerliga skäl:</i> | |
| Medel till övriga markeringar | - |
| Medel från övriga markeringar | 120 |
| Sänkt diskonteringsränta för pensionsskuldberäkning | - |
| Årets balanskravsresultat efter synnerliga skäl | 179 |
| Balanskravsresultat att återställa | 0 |

Resultaträkningen utgör utgångspunkt för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Vid avstämningen mot balanskravet räknas reavinster och nedskrivningar till följd av orealiserade förluster inte med i resultatet.

Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ett minimikrav är att balans ska råda mellan intäkter och kostnader (balanskravet). Men för att kommunen ska uppnå en sund och hållbar ekonomi som ger ett handlingsutrymme för framtiden behövs också ett positivt resultat. Det behövs också ett positivt resultat för att kunna finansiera investeringar utan att ta upp lån. En sund ekonomi är en fundamental förutsättning för att garantera en över tiden jämn servicenivå för verksamheten och för att kunna utveckla kommunens verksamhet.

Enligt budget för 2016-2017 med plan för 2018-2019 ska Linköpings kommuns ekonomi präglas av ansvarstagande i såväl goda tider som stunder av finansiell oro. God ordning på ekonomin skapar handlingsutrymme på både kort och lång sikt. Linköping ska ha regionens lägsta kommunalskatt.

Mål

Kommunkoncernen ska ha en långsiktig tillväxt i balans och ha ett resultat som tillförsäkrar framtida kommuninvånare en bibehållen eller förbättrad nivå på verksamhet, service och anläggningar. Verksamheter inom kommunkoncernen och externa utförare ska vara ändamålsenliga och kostnadseffektiva.

Indikatorer:

1. Kommunkoncernens soliditet ska inte vara lägre än 18 procent och inte minska fler än två år i rad. *Kommunkoncernens soliditet uppgår till 28,9 procent vilket är en ökning jämfört med 2015.*
2. Kommunens soliditet ska inte vara lägre än 50 procent och inte minska fler än två år i rad. *Kommunens soliditet uppgår till 62,1 procent, vilket är en minskning jämfört med 2015. Mellan år 2014 och 2015 ökade kommunens soliditet.*
3. Bolagen inom Stadshuskoncernen ska generera resultat som möjliggör koncernbidrag eller utdelning till moderbolaget för att täcka moderbolagets kostnader och utdelning. *Bolagen inom Stadshuskoncernen har lämnat koncernbidrag och utdelningar som gjort till att moderbolaget Stadshus AB för året redovisar ett resultat på 349 miljoner kronor.*
4. Bolagen inom Stadshuskoncernen ska klara att finansiera investeringar utan aktieägartillskott. *Bolagens investeringar uppgår till 2 361 miljoner kronor. Inget bolag har erhållit aktieägartillskott för att finansiera investeringar.*
5. Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar¹, det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringen ska bäras även av kommande generationer. *Kommunen har inga lån.*
6. Kommunens resultat inklusive reavinster/-förluster och med pensionerna redovisade enligt fullkostnadsmodellen ska under en tvåårsbudgetperiod vara så stort att investeringar som inte är stora och långsiktiga kan egenfinansieras.

¹ Med stora och långsiktiga investeringar avses investeringar och investeringsbidrag som överstiger 30 miljoner kronor och har en livslängd på minst 20 år.

Resultatet för 2016 uppgår till plus 62 miljoner kronor (inklusive avskrivningskostnader 162 miljoner kronor). Nettoinvesteringarna uppgår till 243 miljoner kronor. Av detta har 162 miljoner kronor finansierats genom avskrivningar. Resterande del, 80 miljoner kronor, har finansierats med kommunens resultat och likviditet år 2016.

7. Kommunens likviditet ska under en tremånadsperiod i genomsnitt inte understiga beloppet som motsvarar en månads utbetalning av löner exklusive arbetsgivaravgifter, för 2016 cirka 250 miljoner kronor. *Kommunen har under perioden augusti-december 2016 haft en likviditet som understigit 250 miljoner kronor för senaste tremånadersperiod.*

Sammanfattande bedömning

Kommunen har uppfyllt 6 av 7 indikatorer. En sammanfattande bedömning leder till slutsatsen att kommunens mål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

Legalitet

Kommunens årsredovisning är upprättad enligt god redovisningssed och i enlighet med lagen om kommunal redovisning med undantag av pensionsredovisningen där kommunen enligt beslut i kommunfullmäktige 1998 ska redovisa de pensionsåtaganden som är intjänade före 1998 som en avsättning och inte som en ansvarsförbindelse, vilket avviker från bestämmelserna i redovisningslagen.

I årsredovisningen lämnas särskilda upplysningar för att kunna jämföra Linköpings redovisning med den som görs av andra kommuner.

MBL

MBL-förhandling eller information är inte påkallad.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Paul Håkansson
Kommundirektör

Peder Brandt
Ekonomidirektör

Beslutet skickas till:

-