



Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2017

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2017 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.

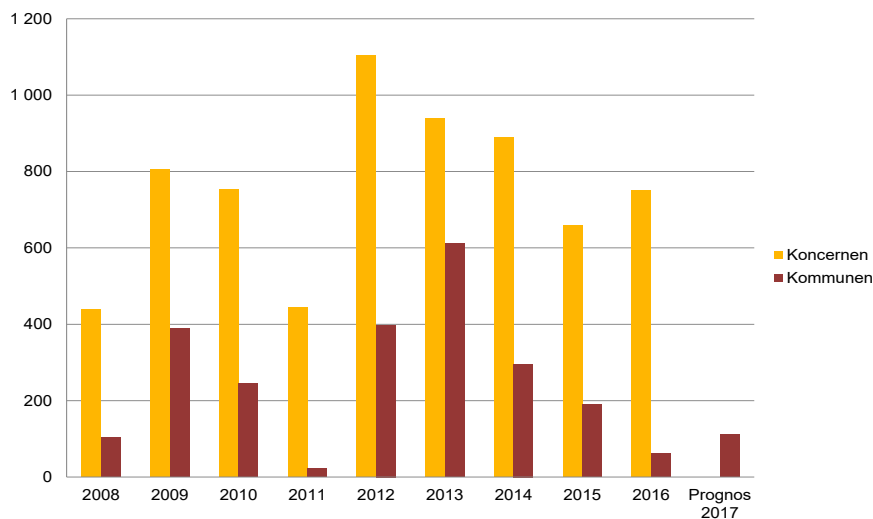
Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2017 godkänns.

Ärende

Kommunkoncernens resultat efter finansnetto är 781 mnkr per den 31 augusti. För 2016 uppgick resultatet per den 31 augusti till 775 mnkr. Kommunkoncernens balansomslutning per den 31 augusti uppgår till 38,1 miljarder kronor

Bokslutsresultat för åren 2008- 2016 samt prognos för 2017, belopp mnkr



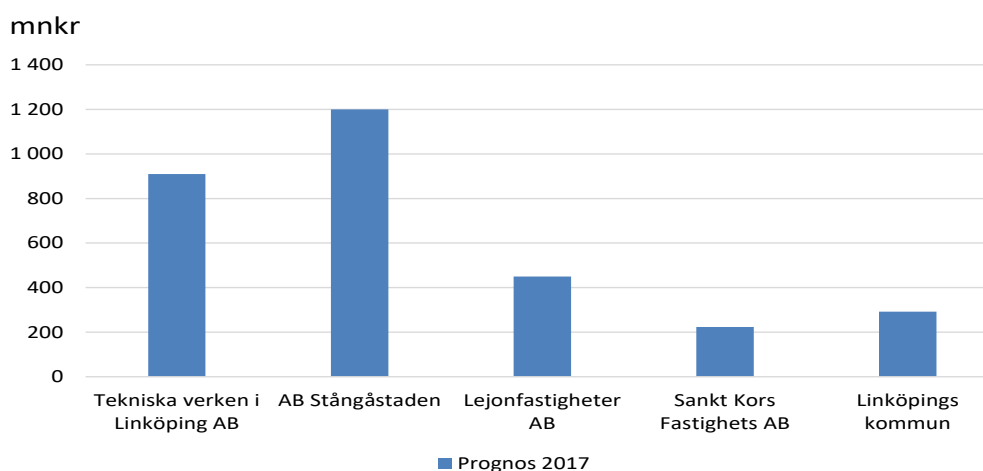
Kommunens omsättning beräknas till 9,7 miljarder kronor för år 2017.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och uppgår till 112 mnkr vilket motsvarar 1,1 % av verksamhetens bruttokostnad. Enligt av

fullmäktige antagna regler (KF 2013-04-29§ 87) är inte det prognostiserade resultatet så stort att nya markeringar kan göras.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar per den 31 augusti uppgår till 1 523 mnkr och överstiger avskrivningarna med 736 mnkr. De prognostiseras till 3 095 för helår 2017. Kommunkoncernen har trots det endast minskat soliditeten med 0,5 procentenheter.

Prognos för 2017 års bruttoinvesteringar i för kommunen och de största bolagen i kommunkoncernen



Kommunens nettoinvesteringar prognostiseras till 292 mnkr och överstiger därmed avskrivningarna med 117 mnkr. Kommunens investeringar har under flera år kraftigt överstigit avskrivningskostnaderna. Linköpings kommun har inga lån och hittills har investeringarna kunnat finansieras med egen likviditet. Linköpings kommun står dock inför kraftigt ökade investeringar och lokalförhyrningar vilket måste beaktas i den ekonomiska planeringen. En 10-årig ekonomisk plan för investeringar, förhyrningar samt demografiska förändringar har tagits fram för att säkerställa den långsiktiga planeringen.

Utlåtande från kommunens revisorer

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2017. Utlåtandet (bifogas) utgör beslutsunderlag till detta ärende.

Beslutsunderlag:

- Tjänsteskrivelse med - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti 2017
- Bilaga 1 Revisorernas utlåtande
- Bilaga 2 Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti 2017

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap ska kommunstyrelsen ha uppsikt över övriga nämnders, kommunens företag och sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i. Styrelsen skall uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens eller landstingets utveckling och ekonomiska ställning.

Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt behandlar kommunstyrelsen delårsrapporter med helårsprognos per den 30 april, 31 augusti och den 31 oktober. Den 31 augusti är en lagreglerad rapport som behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Därutöver får kommunstyrelsen varje månad utom för januari och juni information i form av en finansrapport och en kortfattad månadsrapport med nyckeltal för ekonomi, verksamhet, personal, befolkning, arbetsmarknad och bostäder.

Delårsrapporten per den 31 augusti utgörs av fyra dokument:

- Delårsrapport för Linköpings kommun inkl koncernen som är en samlad redovisning av kommunens ekonomi och verksamhet på totalnivå
- Finansrapport per den 31 augusti (behandlades av kommunstyrelsen den 3 oktober men av fullmäktige samtidigt som delårsrapporten)
- Nämndernas delårsrapporter som är en mer detaljerad redovisning
- Delårsrapport för kommunens bolag och kommunalförbunden

Kommunala mål

I nämndernas delårsrapporter redovisar nämnderna uppföljning av deras viktigaste mål som redovisades i nämndens budget 2016-2017 med plan för 2018-2019 som behandlades av fullmäktige den 24 november 2015.

Uppföljning av övriga mål redovisas i en bilaga som stannar i nämnden.

I delårsrapporten redovisas nämndernas bedömning av deras viktigaste mål samt en avstämning av det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

Den samlade bedömningen är att kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

Kommunstyrelsens observandum 2017

I delårsrapporten redovisas avvikelser och osäkerheter i prognosen som är viktiga för kommunstyrelsen att följa:

- Personal- och kompetensförsörjningen
- Barn- och ungdomsnämndens prognostiserade underskott uppgår till 23 mnkr. Det negativa resultatet beror främst på ett underskott när det gäller lokaler om 24 mnkr som stor del avser förskolan. Ett underskott finns även inom särskola. Nämndens kostnader för lokaler och särskola kommer för 2018 att hanteras inom nämndens budgetram.

- Omsorgsnämndens underskott beräknas till 13 mnkr vilket motsvarar 1,3 % av budgeten. Nämnden föreslås få medgivande att redovisa underskott med 13 mnkr samt att de inte behöver redovisa någon åtgärdsplan då nämndens budgetram för 2018 utökats och därefter beräknas vara i balans.
- Bildningsnämndens underskott prognostiseras till 7 mnkr. Underskottet avser till största delen de kommunala enheterna. Birgittaskolans helårsprognos beräknas bli minus 3 mnkr och beror på färre elever än budgeterat. Åtgärder vidtas för att minska underskottet, men med bakgrund av att Skolinspektionen identifierade brister i den regelbundna tillsynen, är det svårt att göra större besparingar inom gymnasieverksamheten. Helårsprognosen för Anders Ljungstedts gymnasium beräknas bli minus 4 mnkr. Underskottet beror främst på betydligt färre elever än förväntat på språkintröduktion. Anders Ljungstedts gymnasium arbetar under hösten med att anpassa organisationen så att enheten har en budget i balans till 2018.
- Socialnämndens överskott beräknas till 12 mnkr, av överskottet avser 10 mnkr ekonomiskt bistånd och 2 mnkr HVB unga och vuxna. Färre hushåll har utbetalt bistånd jämfört med föregående år bedömningen är att kostnaderna kommer att stiga något under hösten då antal ärenden kommer att öka successivt eftersom fler personer avslutas i etableringen hos arbetsförmedlingen. Trenden under året visar fortsatt ett minskat antal placeringar både vad gäller HVB vuxna och unga, men läget är fortfarande osäkert kring hur det kommer att se ut med placeringar resten av året.

Jämställdhet

Enligt anvisningarna ska jämförelser och verksamhetsmått redovisas och analyseras uppdelat på kön där det är relevant och möjligt. Det varierar hur mycket av analyserna och jämförelserna som är uppdelade utifrån kön, bland annat barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden analyserar verksamheten uppdelat på kön.

Osäkerhet i prognosen för kommunens resultat 2017

I samband med bokslut 2016 bokades 101 mnkr avseende ersättningar för ensamkommande flyktingbarn (EKB) från Migrationsverket upp på balanskonto hos socialnämnden. Uppbokningen avsåg förutom ett överskott i bokslutet med 26 mnkr en förväntad ersättning för platsavtal kvartal fyra 2016 på cirka 75 mnkr. När kommunstyrelsen behandlade det preliminära bokslutet för 2016 beslutades att kommundirektören skulle ges i uppdrag att redovisa ett förslag till kommunstyrelsen avseende fördelning/användning av de 101 mnkr som socialnämnden bokat på balanskonto gällande ersättning från Migrationsverket. Hittills har 8 mnkr fördelats så det återstår 93 mnkr. Kommunledningsförvaltningen räknar med att ytterligare fördelning avseende 2018 kommer att fattas senare i höst. För att följa god redovisningssed för Sveriges kommuner kommer resterande uppbokade medel att redovisas som överskott 2017. Det eventuella överskottet är inte beaktat i prognosen i delårsrapporten per den 31 augusti.

Statsbidrag för ökat bostadsbyggande

Kommunfullmäktige beslutade den 27 september 2016 § 350 att ge kommunstyrelsen i uppdrag att besluta om användningen inom kommunen av statsbidraget för ökat bostadsbyggande.

Fullmäktige beslutade samtidigt att statsbidraget för ökat bostadsbyggande ska finansiera verksamhetskostnader som uppstår med anledning av det ökade flyktingmottagandet, ökat bostadsbyggande, arbetsmarknadsinsatser samt övriga välfärdssatsningar.

För 2016 meddelade Boverket den 21 november beslut om storleken på statsbidraget till kommuner för ökat bostadsbyggande till de 111 kommuner som erhöll bidraget för år 2016. Linköping fick 58 mnkr.

RKR:s information om redovisning av statsbidrag

Redovisningen styrs av Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendation nr 18.1 ”Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar” samt av RKR:s information ”Redovisning av statsbidrag”.

SKL:s tolkning av statsbidraget till kommuner för ökat bostadsbyggande

SKL:s tolkning av normgivningen innebär att statsbidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag. Bidraget skulle redovisas som en intäkt år 2016 eftersom villkoren för att erhålla statsbidraget var uppfyllda under 2016.

Linköpings redovisning av statsbidraget för ökat bostadsbyggande 2016

Statsbidraget söktes först i slutet av september och det var mycket osäkert hur stort belopp som Linköping skulle få då det var beroende av om andra kommuner sökt och hur mycket de byggt. Beslutet om hur mycket Linköping får kom först den 21 november 2016. Då det inte är specificerat vad statsbidraget får användas till behövs ett beslut i kommunstyrelsen om vad det ska användas till. Kommunstyrelsen beslutade i december 2016 att statsbidraget skulle finansiera tilläggsbudget 2017. För att möjliggöra förbrukning 2017 redovisar Linköpings kommun därför statsbidraget som intäkt 2017. Därmed avviker Linköping kommun från SKL:s tolkning samt RKR:s rekommendation. Hittills har kommunstyrelsen beslutat om att fördela 46 mnkr av statsbidraget. Resterande 12 mnkr redovisas som överskott i prognosen för 2017.

Linköpings redovisning av statsbidraget för ökat bostadsbyggande 2017

Linköping kommer att ansöka om statsbidrag för ökat bostadsbyggande även för 2017 och eftersom beslut om statsbidragets storlek även för 2017 kommer sent och beloppet är mycket osäkert då det även är beroende av hur mycket övriga kommuner sökt räknar kommunledningsförvaltningen i delårsrapporten med att statsbidraget kommer att redovisas som en intäkt i resultaträkningen för 2018 och förbrukas först under 2018.

**Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om
medbestämmande i arbetslivet**

De fackliga organisationerna får delårsrapporten som information.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Birgitta Hammar