



Kommunstyrelsen

Resultatöverföring av medel från 2017 till 2018

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunledningsförvaltningens förslag tillstyrks.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. 2017 års resultat för de anslagsfinansierade verksamheterna sätts av till kommunens egna kapital.
2. 2017 års resultat för de intäktsfinansierade verksamheterna sätts av till respektive enhets egna kapital.
3. De markeringar som förbrukats under 2017, till ett sammanlagt värde av 61 509 580 kr, ianspråkats och avräknas mot respektive markering.
4. Av 2017 års investeringsram ombudgeteras totalt 65 400 000 kr.
Kommunstyrelsen 34 500 000 kr, Kultur- och fritidsnämnden 17 900 000 kr samt 13 000 000 kr till Samhällsbyggnadsnämnden.

Ärende

Nämndernas och enheternas resultat avslutas i bokslut mot posten eget kapital på balansräkningen. I budget 2018 finns inga resursmedel för ianspråktagande av eget kapital budgeterade. Därför görs inga disponeringar av eget kapital 2018.

Budgetperioden 2016-2017 är slut i och med bokslut 2017. Därför görs inga ombudgeteringar för driftsverksamheten till 2018.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att 65 400 tkr av 2017 års investeringsram ombudgeteras till 2018.

I bokslutet 2017 har nämnderna ianspråktagit sammanlagt 61 510 tkr av markeringarna.

Bakgrund

Kommunens ekonomistyrningsregler innebär bland annat att intäktsfinansierade enheter får behålla sitt uppkomna resultat under tre år. Möjligheten att ianspråka tidigare års överskott begränsas av den ekonomiska ram som kommunen fastställer i respektive års budget.

Efter tre år förs resultatet vidare till ansvarig nämnd som inom givna regler har möjlighet att hantera resultatet under ytterligare tre år innan det återförs till kommunens samlade egna kapital.

För de enheter som bedriver exploateringsverksamhet eller uppdragsutbildning samt för Fenomenmagasinet gäller att uppkomna resultat i sin helhet behålls av enheten och ligger kvar som eget kapital på enheten.

För den anslagsfinansierade verksamheten säger ekonomistyrningsreglerna att resultatet behålls under budgetperioden. Efter budgetperioden ska resultatet avslutas mot kommunens egna kapital.

Linköpings kommuns resultathantering innehåller tre olika moment:

- 1) Resultathantering enligt kommunens resultathanteringsregler
- 2) Ombudgetering av 2017 års investeringsram
- 3) Markeringar

1) Resultathantering

Nämndernas och enheternas resultat avslutas i bokslutet mot posten eget kapital på balansräkningen.

Ett överskott ökar kommunens egna kapital och ett underskott minskar det. Det innebär att posten eget kapital därigenom visar enhetens, nämndens eller kommunens ackumulerade resultat.

Det finns inga lagliga möjligheter att återföra eget kapital till resultaträkningen som en intäkt eller kostnad nästkommande år. Den enda möjligheten att kunna ianspråka och därigenom minska posten eget kapital är genom att visa ett underskott.

I kommunallagen finns ett balanskrav som innebär att om kommunen går med ett underskott så måste det återställas ”senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa resultatet uppkom”. Lag (2004:775 8 kap 5 §). Motivet för detta är att kommunen inte ska förbruka sina tillgångar och att varje generation ska stå för sina kostnader.

Eget kapital finns på tre olika organisatoriska nivåer: enhet, nämnd och för kommunen totalt.

I budget 2018 finns inga resursmedel för ianspråktagande av eget kapital budgeterade. Därför görs inga disponeringar av eget kapital 2018.

Budgetperioden 2016-2017 är slut i och med bokslut 2017. Därför görs inga ombudgeteringar för driftsverksamheten till 2018.

Kommunledningskontoret föreslår att resultatet 2017 för pensionsenheten i likhet med tidigare år, avslutas mot kommunens egna kapital.

2) Ombudgetering av 2017 års investeringsram

Ombudgetering föreslås ske av ej utnyttjad investeringsram för 2017 med sammanlagt 65 400 tkr för följande projekt:

Nämnd/Ändamål	Framställning (tkr)	Förslag (tkr)
Kommunstyrelsen; Fastighetsköp Vreta Kloster Berg 7:1	34 500	34 500
Kultur- och fritidsnämnden; enligt specifikation	17 900	17 900
Samhällsbyggnadsnämnden; påbörjade försenade investeringsprojekt enligt specifikation	13 000	13 000
SUMMA	65 400	65 400

Förslaget innebär en utökad investeringsram för 2018 med 65 400 tkr.

Specifikation, kultur- och fritidsnämnden investeringsprojekt

Investeringsprojekt	Investeringsram 2017	Ombudgetering 2018	Omdisponering 2018	Summa 2018
Tåg till Gamla Linköping*	4 000	4 000		4 000
Byte av konstgräs	4 000	2 000		2 000
Inventarier idrottshall Brokind	400	400		400
Konstgräs o motionsspår Ekängen*	7 500	7 500	4 000	11 500
Ny konstgräsplan Ryd/Solhaga	5 000	4 000	-4 000	
SUMMA	24 050	17 900	0	17 900

*omdisponering enl beslut KF 2017-09-26 §268

Specifikation, samhällsbyggnadsnämndens investeringsprojekt

Investeringsprojekt	Ombudgetering 2018	Summa 2018
GC-väg Lingham - Tallboda	6 903	6 903
GC väg Gränsliden	1 500	1 500
Rydstråket cykellänken	1 585	1 585
Korsning Infanteriv.- Regementsg.	1 468	1 468
Busshållsplatser T1	1 544	1 544
SUMMA	13 000	13 000

3) Markeringar av eget kapital

Att en markering är gjord innebär inte att det finns motsvarande likvida medel tillgängliga. Ianspråktagande av markeringar försämrar däremot likviditeten. Kommuner ska inte låna till driftverksamheten (resultaträkningen), därför måste ianspråktaganden av markeringar finansieras med kommunens likviditet. Under de senaste åren har kommunens likviditet försämrats bland annat på grund av ianspråktagande av markeringar.

Ianspråktagande av markeringar

Ianspråktagande av markeringar möts inte av årets löpande intäkter utan finansieras med kommunens likviditet som därför är avgörande för hur stora ianspråktaganden som kan göras respektive år. Kommunstyrelsen beslutade den 20 december 2016 att kommunens samlade ianspråktagande av markeringar under år 2017 får uppgå till högst 70 000 tkr. I bokslutet har nämnderna ianspråktagit sammanlagt 61 510 tkr under 2017.

Ianspråktagande av beslut om markering görs fortlöpande men avräkning mot eget kapital görs i samband med nästkommande års bokslut.

Markeringar (belopp i tkr)	Ianspråktagande av markeringar som förbrukats under 2017
Markering för näringslivsutveckling, arbetsmarknad, summa	2 300
Markering Kompetensutveckling och omställning	26 162
Markering Sociala investeringar	875
Markering Utveckling av events, jubileum, idrottsprestationer, marknadsföring etc. m.m.	3 650
Markering Barn och ungas yttre och inre miljö	2 442
Markering Mänskliga rättigheter och arbete med tolerans	900
Markering för jobb, näringsliv	7 425
Markering för sammanhållen stad	7 401
Markering för klimat och miljö	4 985
Markering för E-hälsa, digitalisering samt läromedel	5 369
SUMMA	61 510

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

MBL-information är inte påkallad

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson
Kommundirektör

Peder Brandt
Ekonomidirektör

Beslutet skickas till:
Ekonomistaben
Ekonomiechefer

Bilagor

Kommunstyrelsen; Tjänsteskrivelse
Kultur- och fritidsnämnden; Tjänsteskrivelse
Samhällsbyggnadsnämnden; Tjänsteskrivelse

