



Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2019

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Överlämna delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2019 till kommunfullmäktige för godkännande.
2. Arbetsmarknadsnämndens åtgärdsplan som innebär att nämndens budget är i balans år 2020 noteras.
3. Arbetsmarknadsnämnden beviljas tilläggsanslag med högst 27 miljoner kronor för att täcka underskottet kopplat till ekonomiskt bistånd samt en ändrad bedömning för periodisering i redovisningen av ekonomiskt bistånd. Tilläggsanslaget finansieras med kommunstyrelsens resursmedel.
4. Notera att Leanlink senast i december ska återkomma med åtgärder med anledning av prognostiserat underskott.
5. Kommunstyrelsens investeringsram för Leanlink år 2019 utökas med 3,0 miljoner kronor till 7,9 miljoner kronor som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel för investeringar.
6. Kommunstyrelsens investeringsram för Verksamhetsstöd och service år 2019 utökas med 10,1 miljoner kronor till 48,0 miljoner kronor som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel för investeringar.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2019 godkänns.
2. Reviderat metodstöd för utskotten för medborgardialoger ”Utskott för medborgardialog – metodstöd och politiskt omhändertagande” godkänns, enligt bilaga 8 och 9.

Ärende

Utlåtande från kommunens revisorer

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2019. Utlåtandet bifogas och utgör beslutsunderlag till detta ärende.

Delårsrapport per den 31 augusti med prognos för helår 2019

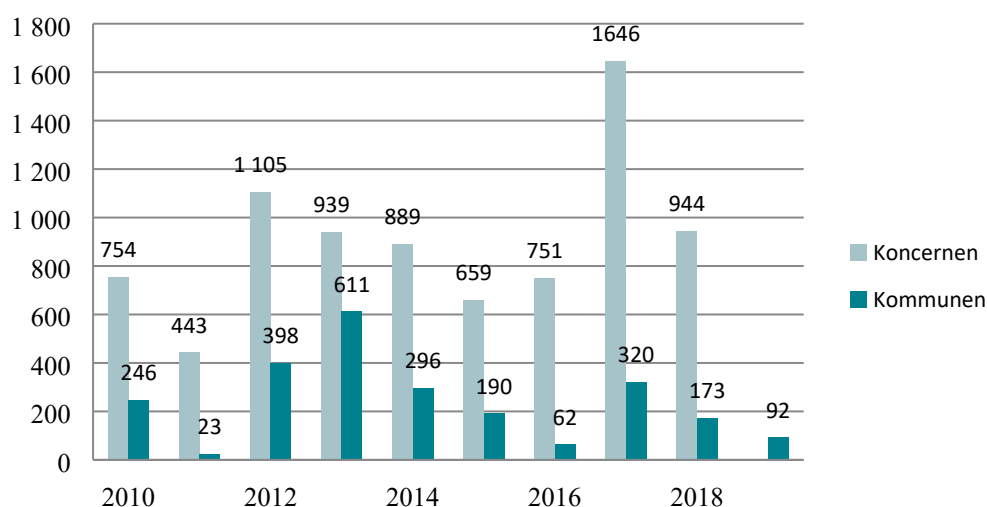
Kommunkoncernen

Efter att koncerninterna mellanhavanden eliminerats uppgår kommunkoncernens resultat efter finansnetto till 788 mnkr per den 31 augusti, jämfört med 751 mnkr för samma period föregående år. Koncernelimineringar har endast gjorts på kommunkoncernens resultat per den 31 augusti därför kan ingen prognos för kommunkoncernen redovisas nedan.

Nedan redovisas några ekonomiska uppgifter från kommunens och de större bolagens delårsrapporter. Den ekonomiska ställningen i kommunens bolag är fortsatt stark.

Resultat efter finansiella poster (mnkr)	Resultat 31 aug		Prognos	Budget	Avvikelse
	2019	2018	2019	2019	mot budget
Kommunen	72	51	92	0	92
Tekniska verken i Linköping AB	477	525	700	700	0
AB Stångåstaden	185	170	196	182	14
Lejonfastigheter AB	103	93	89	73	17
Sankt Kors Fastighets AB	22	113	23	0	23
Kommunkoncernen	788	751	-	-	

Bokslutsresultat för åren 2010- 2018 samt prognos för 2019, belopp mnkr



De kommunala bolagen står för cirka 90 procent av kommunkoncernens investeringar, vilket främst beror på att det kommunala bolaget Lejonfastigheter AB äger och förvaltar kommunens verksamhetslokaler. Investeringarna består huvudsakligen av förnyelsebar energiproduktion, nyproduktion av bostäder, investeringar i verksamhetslokaler och exploateringsinvesteringar.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår till 2 253 mnkr per 31 augusti, vilket är högre jämfört med samma period föregående år.

Investeringar (mnkr)	Per den 31 aug		Prognos 2019	Budget budget mot budget	Avvikelse
	2019	2018			
Kommunen	162	170	508	567	59
Tekniska Verken i Linköping AB	767	453	1 600	1 600	0
AB Stångåstaden	818	607	1 055	1 059	4
Lejonfastigheter AB	188	217	454	800	346
Sankt Kors Fastighets AB	289	247	552	993	441
Övriga bolag	29	7	29	182	153
Summa	2 253	1 701	4 198	5 201	1 003

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat med 2 655 mnkr (6,9 procent) jämfört med motsvarande period 2018 och uppgår till 41 230 mnkr. Eget kapital för kommunkoncernen uppgick den 31 augusti till 13 964 mnkr vilket är en ökning med 11,6 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. En stabil soliditet är viktig för att ge en god betalningsförmåga på lång sikt och därmed en stark finansiell handlingsberedskap i framtiden.

Soliditet, inkl. samtliga pensionsåtaganden

Soliditet, %	31 aug 2019	2018	31 aug 2018	2017	2016	2015
Soliditet, kommunkoncernen	34	31	32	31	29	28
Soliditet, kommunen	63	62	65	62	62	63

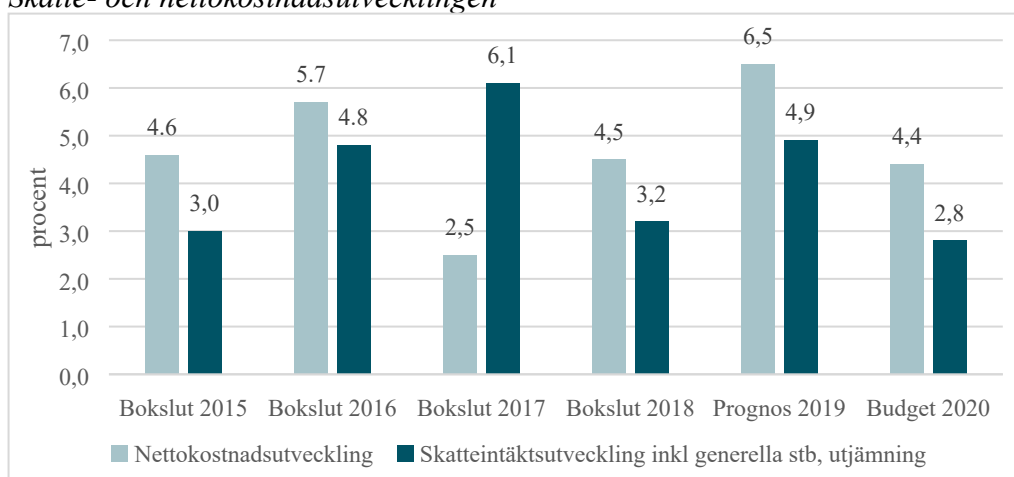
Kommunen

Kommunens omsättning för 2019 är 10,3 miljarder kronor.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och beräknas till 92 mnkr vilket motsvarar 0,9 % av verksamhetens bruttokostnad. Då det budgeterade resultatet är noll är även avvikelserna jämfört med budget 92 mnkr i överskott. År 2004 var senaste gången som kommunen redovisade ett underskott i årsbokslutet.

För att behålla en fortsatt god ekonomi bör inte verksamhetens kostnader öka snabbare än finansieringen i form av skatteintäkter under en tidsperiod.

Skatte- och nettokostnadsutvecklingen



För åren 2015 och 2016 ökade verksamhetens nettokostnader mer än skatteintäkterna bland annat på grund av stora ianspråktagande av markeringar. Förbättringen 2017 beror bland annat på överskott för ersättningar från Migrationsverket. För 2018 ökade verksamhetens nettokostnader återigen

snabbare än skatteintäkterna. För 2019 finansieras delar av ökningen för verksamhetens nettokostnader utöver vad skatteintäkterna räcker till med budgeterade tillfälliga finansiella intäkter.

Kommunstyrelsens observandum 2019

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

Budgetavvikelser

En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 % och uppgår till mer än -1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen/Leanlink och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar underskott jämfört med budgeten som är så stora att de ska redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Arbetsmarknadsnämnden

Arbetsmarknadsnämnden beräknar ett underskott i helårsprognosen på 27 mnkr jämfört med budget. Underskottet beror på ökade kostnader för ekonomiskt bistånd, samt en ändrad bedömning av hur kostnader periodiseras inom ekonomiskt bistånd. Nämnden har redovisat en åtgärdsplan i samband med delårsrapporten som visar att de är i balans år 2020. Planen kommer följas upp löpande gentemot nämnden. Nämnden har på grund av underskottet ansökt om och föreslår få ett tilläggsanslag på högst 27 mnkr. Antal hushåll med försörjningsstöd har stigit sedan 2017 och likaså det långvariga biståndsbehovet. En bidragande orsak till detta är målgrupper med mer komplexa svårigheter, som är svårare att få ut till självförsörjning.

Kommunstyrelsen/Leanlink

Leanlink inom kommunstyrelsen redovisar en prognos på minus 38 mnkr. Leanlink har tagit fram en åtgärdsplan som innebär att Leanlink uppnår ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021. Innan kommunstyrelsen tar ställning till åtgärderna ska beställande nämnder ta ställning till de åtgärder som Leanlink föreslår. Beställande nämnder ska godkänna åtgärderna senast i november så att åtgärderna kan behandlas av kommunstyrelsen senast i december 2019.

Pensionsenheten

För helår prognostiseras pensionsenhetens nettokostnader bli 34,8 mnkr högre än budgeterat. Denna prognos utgår från pensionsadministratörens beräknade prognos per 31 augusti 2019. Inför bokslut 2019 kommer en ny prognos och erfarenhetsmässigt kan förändringarna mellan prognoserna vara stora varvid osäkerheten i prognosen nu vid delåret är stor. De finansiella kostnaderna

avviker mot budget med 20,8 mnkr vilket beror på ändrade prognosparametrar från SKL som beräkningarna från pensionsadministratören bygger på.

Pensionskostnaderna har ökat vilket till största delen förklaras av högre pensionsavsättning. För att möta de ökade pensionskostnaderna under 2018 och 2019 har den delen av PO-pålägget (ett procentuellt påslag i redovisningen för samtlig löner) som avser intjänad pension för de anställda med lön över 7,5 inkomstbasbelopp (ca 40 tkr/månad) höjts.

Uppföljning av mål och inriktning

Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Planerade och utförda insatser och aktiviteter i nämnderna under 2019 bedöms bidra till utveckling inom de 15 kommunövergripande målen. Prognosen är att sex kommunövergripande mål uppfylls vid helår 2019, övriga nio mål bedöms delvis uppnås.

Avseende de strategiska utvecklingsuppdrag som fullmäktige gav nämnderna i Budget 2019 med plan för 2020-2022 har åtgärder inarbetats i enlighet med de nio kommungemensamma utvecklingsuppdragen. Av de 40 nämndspecifika uppdrag som gavs av kommunfullmäktige är 11 genomförda, 26 pågår och 3 kvarstår. Sammantaget bedöms 37 av 40 nämndspecifika utvecklingsuppdrag genomföras under året, tre verkställs 2020.

Utskott för medborgardialog

Kommunstyrelsen fick i Budget 2019 med plan för 2020-2022 i uppdrag att tydliggöra hur utskotten för medborgardialog kan koppla sitt uppdrag till arbete med trygghetsråd och övriga trygghetsfrågor i sina respektive områden. Uppdraget återredovisas i separat skrivelse (Se bilaga Utskott för medborgardialog – koppling till kommunens trygghetsråd och övriga trygghetsfrågor). Av Kommunledningsförvaltningens skrivelse framgår att det, utifrån den organisation för trygghetsarbetet som kommunen har, åligger ingen roll för kommunfullmäktiges ledamöter att delta i trygghetsråd eller trygghetsbesiktningar. Detta med undantag för frågor som är av avgörande karaktär för utskottets ansvarsområde och som påkallar deltagande. En revidering av metodstödet för utskotten för medborgardialoger föreslås därför med anledning av detta.

Uppföljning Bostadspolitiska medel/värdeöverföring från AB Stångåstaden

I budgeten för 2019 med plan för 2020-2023 som fullmäktige fastställde den 4 december budgeteras 55 mnkr som årlig utdelning från Linköpings Stadshus AB. Linköpings Stadshus kommer i sin tur att erhålla motsvarande koncernbidrag från AB Stångåstaden. Enligt lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag kan en värdeöverföring göras från ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag till ägaren under vissa givna

förutsättningar. Utdelningen redovisas som en finansiell intäkt och ingår i det budgeterade finansnettot.

Linköpings kommun kommer i enlighet med lagen att använda utdelningen till åtgärder som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar. Nedanstående tabell redovisar planerade projekt 2019.

I bilaga 5 redovisas förvaltningarnas åiterrapportering av faktisk förbrukning av insatserna till och med den 31 augusti. Åiterrapportering kommer även att göras i verksamhetsberättelserna vid årets slut.

Planerade insatser bostadspolitiska medel, belopp mnkr per år	Budget 2019
Brobyggare inkl. El Sistema	9,2
Vräkningsförebyggande arbete	1,3
Boendestöd	28,1
Familjecentral	13,9
Sommarverksamhet	0,5
Sommarjobb	2,0
Summa	55,0

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2019, 2019-10-10

Bilaga 1 - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti 2019

Bilaga 2 - Finansrapport per den 31 augusti 2019

Bilaga 3 - Arbetsmarknadsnämndens protokoll 2019-09-24 och åtgärdsplan

Bilaga 4 - Kommunstyrelsen protokoll avseende Leanlinks underskott

Bilaga 5 - Uppföljning av bostadspolitiska medel/värdeöverföring från Stångåstaden

Bilaga 6 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 augusti 2019

Bilaga 7 - Kommunens revisorers utlåtande

Bilaga 8 - Utskott för medborgardialog – koppling till kommunens trygghetsråd och övriga trygghetsfrågor”

Bilaga 9 – Revideringsförslag, Utskott för medborgardialog – metodstöd och politiskt omhändertagande

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap ska kommunstyrelsen ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet, kommunal verksamhet som bedrivs i kommunens bolag och kommunalförbund som kommunen är medlem i. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens 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.

Ny kommunal redovisningslag

Den nya kommunala redovisningslagen ska tillämpas från och med räkenskapsår 2019. Lagen innebär att finansiella tillgångar ska marknadsvärderas och att värderingsförändringen ska påverka bokfört resultat samt att anteciperad utdelning inte längre kan redovisas.

Prognosen för 2019 är beräknad utifrån den nya lagen vad gäller anteciperad utdelning och bokslutsresultatet för 2018 har justerats vilket medför en minskning av 2018 års resultat med 64 mnkr på grund av den ändrade redovisningsprincipen.

Förändringarna avseende marknadsvärdering får stor betydelse för Linköpings kommun då kommunen har stora externa placeringar därför avvaktar kommunen med att förändra redovisningen. Om en marknadsvärdering gjorts hade resultatet förbättrats med 377 mnkr men det hade inte påverkat balanskravsresultatet.

Kommundirektörens uppdrag att kvalitetssäkra uppföljnings- och prognosprocessen

Med anledning av den stora förändringen mellan nämndernas oktoberprognos och bokslut 2018 fick kommundirektören i uppdrag att kvalitetssäkra uppföljnings- och prognosprocessen när kommunstyrelsen behandlade det preliminära bokslutet. Kommunledningsförvaltningen och förvaltningarna arbetar tillsammans med att säkerställa ett strukturerat och systematiskt arbete med uppföljning och prognoser bland annat pågår ett arbete med att standardisera uppföljning och prognoser. Under hösten införs reviderade systemstöd för budget, prognos och rapporter för uppföljning. Förvaltningarna har sett över uppföljningsprocessen och tagit fram rutinbeskrivningar samt ett antal åtgärder bland annat har flera förtydligat ledningsgruppernas arbete med uppföljningar och analyser. Förvaltningarnas processer och åtgärder har stämts av med Kommunledningsförvaltningen under våren. Kvalitetssäkringen av

prognoserna har även diskuterats vid de resultatdialoger som Kommunledningsförvaltningen haft med respektive förvaltningsledning efter delårsrapporten per den 30 april.

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

Information enligt MBL 19 § har givits.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Arbetsmarknadsnämnden
Utskott för medborgardialog
Tillförordnad utbildningsdirektör, Tor Andersson
Ekonomichef, Petter Skogö
Utförardirektör, Anita Lhådö
Ekonomichef, Kimmo Immonen
Ekonomichef, Heléne Tibblin Adlers
Chef för ekonomistyrning, Birgitta Hammar
Hållbarhetschef, Linda Malmén