

Kommunledningsförvaltningen  
Henrik Karpe, Jenny Bolander

2024-10-09

Dnr KS 2024-53

Kommunstyrelsen

## **Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2024 inkl. finansrapport**

### **Förslag till kommunstyrelsens beslut**

1. Delårsrapport med bilagor för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2024 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
2. Social- och omsorgsnämnden medges att redovisa underskott med högst 75 mnkr vid årets slut. Underskottet finansieras med kommunens samlade prognostiserade överskott för 2024. Kommunstyrelsen uppmanar nämnden att vara i ekonomisk balans till 2025.
3. Verksamhetsstöd och service får i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att minska det prognostiserade underskott om 11 mnkr, samt att vara i ekonomisk balans inför 2025. I framtagandet av denna plan ska underskottet inom Kost och restaurang undantas från ytterligare åtgärder, utöver de som redan effektuerats.
4. Kommunstyrelsen beviljas utökad budgettram om 5 mnkr för 2024 gällande kompensation för ökade livsmedelskostnader inom Kost och restaurang (Verksamhetsstöd och service), som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel.

### **Förslag till kommunfullmäktiges beslut**

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2024 godkänns.
2. Informationen om uppföljningen av insatserna som finansieras med värdeöverföringen för år 2024 från det kommunala allmännyttiga bostadsaktiebolaget AB Stångåstaden noteras.

## Ärende

Delårsrapporten per den 31 augusti är en lagreglerad rapport som behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2024. Revisorernas utlåtande och revisionsrapport bifogas tjänsteskrivelsen och utgör beslutsunderlag till detta ärende.

Kommunledningsförvaltningen bedömer inte att revisorernas utlåtande med revisionsrapport föranleder någon kommentar inför fullmäktiges behandling.

Delårsrapporten behandlar kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet med fokus på prognos för helår.

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 851 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 1 260 mnkr för samma period föregående år.

Linköpings kommuns resultat per den 31 augusti uppgick till 464 mnkr, jämfört med 511 mnkr för samma period föregående år.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och beräknas till plus 193 mnkr för helår 2024. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster för innevarande och föregående år på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella placeringar prognostiseras till minus 26 mnkr.

Av de tio kommunövergripande målen bedöms tre uppnås helt och sju delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

---

### Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2024, 2024-10-09

Bilaga 1 - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2024

Bilaga 2 - Finansrapport 31 augusti 2024

Bilaga 3 - Uppföljning av användning av värdeöverföringen från Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel

Bilaga 4 - Revisorernas utlåtande och revisionsrapport

Bilaga 5-19 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 augusti med prognos för helår 2024

## 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 31 mars och den 31 augusti. 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.

## Ekonomi

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 851 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 1 260 mnkr för samma period föregående år. Prognosen för helår 2024 redovisas för kommunen och respektive bolag var för sig men inte samlat för kommunkoncernen då det inte görs någon prognos för koncernens interna elimineringar.

*Kommunens och de större bolagens resultat efter finansiella poster samt prognos för helår, mnkr*

|                                   | Redovisning<br>31 augusti<br>2024 | Redovisning<br>31 augusti<br>2023 | Prognos<br>2024 | Budget<br>2024 | Budget-<br>avvikelse |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------------------|
| Kommunen                          | 464                               | 511                               | 193             | 0              | 193                  |
| Tekniska verken i<br>Linköping AB | 550                               | 903                               | 800             | 870            | -70                  |
| AB Stångåstaden                   | 195                               | 204                               | 225             | 225            | -                    |
| Lejonfastigheter AB               | 87                                | 88                                | 61              | 53             | 8                    |
| Sankt Kors Fastighets AB          | 98                                | 5                                 | 102             | 92             | 10                   |
| Övriga bolag                      | 24                                | -17                               | 122             | 94             | 28                   |
| <b>Kommunkoncernen*</b>           | <b>851</b>                        | <b>1 260</b>                      | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>             |

\* Resultat efter koncerninterna mellanhavanden.

## Resultat för kommunens bolag

Bolagen totalt visar ett prognostiserat helårsresultat som är 24 mnkr lägre än budget. Detta förklaras till största del av Tekniska verkens resultat, som också är lägre än föregående år. Den enskilt största anledningen är lägre marknadspriser på el. Föregående år påverkades dessutom kraftigt positivt av tidigare gjorda elprissäkringar. Kostnaderna för insatsvaror inom fjärrvärmeproduktionen har fortsatt öka liksom övriga driftskostnader. Föregående års resultat var dessutom positivt påverkat av en försäljning inom vindkraftverksamheten.

### Årets prognostiserade resultat i kommunen samt budgetavvikelser

Linköpings kommuns resultat för 2024 visar plus 193 mnkr, vilket också är 193 mnkr bättre än budgeterat resultat.

|  | Prognos<br>2024 | Budget<br>2024 | Budget-<br>avvikelse<br>i aktuell<br>prognos | Budget-<br>avvikelse<br>bokslut<br>2023 |
|--|-----------------|----------------|--|---|
| Nämndernas nettorammar                           | -10 876         | -10 845        | -31  | -58                                     |
| Exploateringsverksamheten                        | 78              | 78             | 0  | -3                                      |
| Pensionsenheten exkl finansiella poster          | -356            | -266           | -90  | -69                                     |
| Finansenheten exkl finansiella poster            | -6              | 0              | -6   | 0                                       |
| Intern finansiering                              | 89              | 38             | 51   | 1                                       |
| Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag | 10 651          | 10 630         | 21   | 258                                     |
| Finansnetto                                      | 613             | 365            | 248  | 305                                     |
| <b>Årets resultat</b>                            | <b>193</b>      | <b>0</b>       | <b>193</b>                                   | <b>510</b>                              |
| Resultat efter balanskravsjusteringar            | -26             |                |  |   |

Det prognostiserade överskottet mot budgeterat resultat kommer till allra största delen från finansnettot med 248 mnkr. Skatteintäkter beräknas generera 21 mnkr mer än budgeterat och justeringen för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras till plus 51 mnkr. Nämnderna prognostiserar sammantaget en budgetavvikelse med minus 31 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar minus 0,3 procent av deras samlade budget. Till målet för en hållbar ekonomi finns en indikator som säger att nämndernas sammantagna avvikelse mot budget bör vara mindre än minus 1 procent.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen, eller att det finns annat beslut om hur detta ska hanteras. Social- och omsorgsnämnden prognostiserat ett underskott om 4,2 procent, Verksamhetsstöd och service redovisar prognostiserat ett underskott om 1,7 procent. Fem nämnder prognostiserar överskott och sju nämnder lämnar efter augusti månad prognoser i linje med budget.

### Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helår 2024

Under 2024 sker förändringar inom finansverksamheten då beslut om nya riktlinjer för kommunens placeringar har beslutats av kommunfullmäktige, där inriktningen efter beslutet är färre antal fonder som till stor del är indexnära (KF 2024-05-28 §191). Det innebär att fonder och andra tillgångar kommer att avyttras och nya fonder ska upphandlas. Detta kommer innebära realiserade reavinster och reaförluster som påverkar kommunens resultat. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som efter augusti visar minus 26 mnkr, kommer därför att förändras. Men då återföring av tidigare års realiserade vinster också ska ske, kommer dock inte gå att beräkna utfallet innan affärerna är genomförda.

### *Investeringar i kommunen och kommunens bolag*

Kommunkoncernens nettoinvesteringar exklusive finansiella investeringar prognostiseras uppgå till 4 152 mnkr år 2024, jämfört med 3 527 mnkr föregående år. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar, vilket främst beror på att det kommunala bolaget Lejonfastigheter äger och förvaltar kommunens verksamhetslokaler. Investeringarna består huvudsakligen av förnyelsebar energiproduktion, nyproduktion av bostäder, investeringar i verksamhetslokaler och exploateringsinvesteringar. Prognosen inom kommunkoncernen förväntas bli 904 mnkr lägre än budget. Det beror inom bolagen främst på att Tekniska verkens fjärrvärmesatsning i Vadstena blivit senarelagd och att ett flertal ombyggnadsprojekt inom Stångåstaden senarelagts.

Kommunens nettoinvesteringar per 31 augusti 2024 uppgick till 321 mnkr, motsvarande period förra året uppgick investeringarna till 253 mnkr. Helårsprognosen för kommunens investeringar 2024 uppskattas till 845 mnkr, vilket är 337 mnkr lägre än budget för 2024. Avvikelsen mot budget beror på att samhällsbyggnadsnämndens exploateringsinvesteringar blir lägre än budgeterat. På exploateringssidan har förutsättningarna för 2024 ändrats på grund av rådande marknadssituation där utbyggnadstakten har minskat och större projekt har förskjutits framåt i tiden. Dessutom är Ullevileden försenad jämfört med ursprungligt scenario bland annat till följd av lång handläggningstid av miljödom. Kommunstyrelsens investeringsram för strategiska markinköp på 150 mnkr har ej nyttjats i år, men prognosen är att cirka 75 mnkr preliminärt kommer att tas i anspråk. Jämfört med tidigare prognos bedömer även kultur- och fritidsnämnden att investeringarna kommer att bli lägre än budgeterat.

### *Kommunens och koncernens investeringar per den 31 augusti samt prognos*

|                                   | Redovisning<br>31 augusti<br>2024 | Redovisning<br>31 augusti<br>2023 | Prognos<br>2024 | Budget<br>2024 | Budgetavvi<br>kelse |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|
| Kommunen                          | 321                               | 253                               | 845             | 1 182          | 337                 |
| Tekniska Verken i<br>Linköping AB | 934                               | 747                               | 1 600           | 1 828          | 228                 |
| AB Stångåstaden                   | 624                               | 504                               | 1 000           | 1 300          | 300                 |
| Lejonfastigheter AB               | 273                               | 238                               | 626             | 626            | 0                   |
| Sankt Kors AB                     | 37                                | 63                                | 60              | 72             | 12                  |
| Övriga bolag                      | 1                                 | 5                                 | 21              | 48             | 27                  |
| <b>Kommunkoncernen</b>            | <b>2 190</b>                      | <b>1 810</b>                      | <b>4 152</b>    | <b>5 056</b>   | <b>904</b>          |

## Värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel

I budgeten för 2024 budgeteras 100 mnkr som utdelning från Linköpings Stadshus AB år 2024. 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 finansnettot.

Linköpings kommun använder i enlighet med lagen utdelningen till åtgärder som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar.

I bilaga 3 redovisas nämndernas återrapportering av prognosen för 2024 för användning av värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel.

## Finansrapport

Kommunens saldo hos Nordea uppgick den 31 augusti 2024 till 12 mnkr. Totalt för kommunkoncernen uppgick likviditeten hos koncernbanken Nordea till 965 mnkr den sista augusti 2024.

Kommunens lån uppgick till 1 000 mnkr. Den genomsnittliga snitträntan inklusive derivat uppgick till 1,04 procent. (Under en kortare period om två månader kommer genomsnittsräntan inte ge en rättvisande bild då kommunen konsoliderar bolagens lån och räntebindningar.) Den genomsnittliga räntebindningen uppgick till 2,66 år och kapitalbildningen till 1,39 år.

Under året infördes internbank inom Linköpings kommun vilket innebär att all kapitalanskaffning numera sker med Linköpings kommun som kredittagare, med vidareutlåning till de kommunala bolagen via interna reverser. Införande sker successivt under året och nu återstår endast ett fåtal lån. Totalt uppgår kommunens totala lånevolym till ca 13 837 mnkr varav 12 837 mnkr är vidareutlåning till de kommunala bolagen. Den totala låneskulden för hela kommunkoncernen uppgår till ca 15 997 mnkr. Både kommunen och kommunkoncernen befinner sig inom den beslutade låneramen.

Kommunen har tre stycken placeringsportföljer och det totala marknadsvärdet för placeringsportföljerna uppgick den sista augusti till cirka 5 106 miljoner kronor. Det är en ökning med cirka 276 mnkr sedan årsskiftet.

## Uppföljning av mål och inriktning

I delårsrapporten följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt. Av de tio kommunövergripande målen bedöms tre uppnås helt och sju delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de

verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Av nämndernas verksamhetsberättelser nämndernas måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2024 med plan för 2025–2029 är omhändertagna i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner. Totalt har det funnits 72 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna varav 59 har varit nämndspecifika. Av de 13 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen bedöms 1 som genomfört och 12 som pågående. Av de 59 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen bedöms 20 som genomförda, 26 som pågående och 2 som kvarstående. Ett uppdrag har inte bedömts (BoU). Av nämndernas delårsrapporter och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår hur nämnder och förvaltningar arbetar med de strategiska utvecklingsuppdragen samt eventuella avvikelser.

Budgetprocessen och den kommungemensamma modellen för mål- och verksamhetsstyrning som antogs av kommunfullmäktige i februari 2018 bedöms sammantaget understödja en ändamålsenlig styrning och därmed genomförandet av den politiska viljeinriktningen. Modellen skapar förutsättningar för en styr- och målkedja där kopplingen mellan kommunövergripande mål, nämndmål och förvaltningarnas aktiviteter ska garantera att det arbetas för att nå målen. Styrningen utvecklas systematiskt för att säkra en fortsatt ändamålsenlig och effektiv verksamhet.

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

MBL information eller förhandling är inte påkallad

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

[Klicka här för att ange text.](#)

Beslutet skickas till:  
Samtliga nämnder  
Förvaltningschef, Yvonne Thilander  
Ekonomichef, Carin Petersson  
Förvaltningschef, Magnus Sjöberg  
Ekonomichef, Jonas Erni  
Budgetchef, Henrik Karpe  
Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander  
Stadsrevisor, Peter Alexandersson