



Årsredovisning 2020 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2020

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2020 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2020 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2020 med årsredogörelse överlämnas till kommunfullmäktige.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2020 fastställs.
2. I enlighet med kommunrevisionens revisionsberättelse beviljas ansvarsfrihet för kommunstyrelsen för 2020 års verksamhet.
3. Kommunfullmäktige beslutar att reservera 92 miljoner kronor till resultatutjämningsreserv (RUR), för att skapa möjligheter att utjämna resultatet över konjunkturyklerna.

Ärende

Årets resultat och budgetavvikelse

Årets resultat 2020 för den kommunala koncernen uppgick till 1 112 miljoner varav kommunen redovisar ett positivt resultat på 565 miljoner kronor. Balanskravsresultatet uppgår till 89 miljoner kronor efter balanskravsjusteringar samt efter reservering av medel till resultatutjämningsreserv. Därmed behöver inget balanskravsresultat återställas.

Det redovisade resultatet för kommunen om 565 miljoner kronor ger en budgetavvikelse på motsvarande. Förbättringen jämfört med prognosen per den 31 oktober beror dels på att finansnettot förbättrats med 360 miljoner samt att nämnderna har förbättrat sitt resultat med 79 miljoner kronor till ett överskott med 226 miljoner kronor i bokslutet.

Bolagskoncernens resultat 2020 uppgår till 991 miljoner kronor vilket ger en budgetavvikelse på 41 miljoner kronor. Avvikelsen kan huvudsakligen hänföras till AB Stångåstaden och Lejonfastigheter AB.

Omsättningen för Linköpings kommun uppgår år 2020 till 10 938 miljoner kronor. Bolagskoncernens omsättning uppgår till 7 400 miljoner kronor.

Investeringar

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 4 151 miljarder kronor varav kommunens nettoinvesteringar uppgick 859 miljoner och bolagskoncernens nettoinvesteringar till 3 292 miljoner kronor. De kommunala bolagen står för cirka 74 procent av kommunkoncernens investeringar.

Kommunövergripande mål

Utvecklingen går framåt inom samtliga kommunövergripande mål, dock med en lägre takt än planerat. Flera planerade aktiviteter och utvecklingsprojekt har förskjutits till 2021 eller prioriterats ned för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av coronapandemin. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fem (5) som uppfyllda och åtta (8) som delvis uppfyllda. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Av kommunfullmäktiges sju kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag bedöms två som genomförda under året och fem som pågående. Avvikelserna beror främst på ett antal planerade aktiviteter förskjutits till 2021. Nämnderna har i sina verksamhetsberättelser redovisat genomförda och pågående åtgärder.

Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2020

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse och som bilaga till den en årsredogörelse avseende år 2020. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för respektive nämnd samt rapport avseende måluppfyllelse och internkontroll, vilka behandlas i ärendet ”Nämndernas verksamhetsberättelser 2020”.

Kommunens revisorer tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunens årsredovisning för 2020 godkänns.

Kommunledningsförvaltningen bedömer inte att revisionsberättelsen eller årsredogörelsen föranleder någon kommentar inför fullmäktiges behandling.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2020 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2020, 2021-04-01

Bilaga 1 - Årsredovisning för Linköpingskommun 2020

Bilaga 2 - Finansrapport för 2020

Bilaga 3 - Revisionsberättelse för Linköping kommun 2020 (1 dokument), Revisionsrapport (1 dokument) samt Revisorernas årsredogörelse med bilaga (2 dokument)

Bakgrund

Bokslutet för år 2020 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 27 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 2020.

Årsredovisningen och delårsrapporten per den 31 augusti är lagreglerade och behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Förändrade krav på årsredovisning

Kommunen har under år 2020 anpassat redovisningen enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning följer rekommendationer avseende marknadsvärdering av finansiella omsättningstillgångar. Jämförelsetal för år 2019 är omräknade utifrån den nya redovisningsprincipen.

Kommunkoncernen

Årets resultat för den kommunala koncernen efter skatter och finansiella poster uppgick till 1 112 miljoner kronor år 2020, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort.

Kommunkoncernens intäkter (exklusive jämförelsestörande och finansiella) uppgick till 17 004 miljoner kronor, varav 52 procent bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning vilket är en ökning med 2 procent jämfört med föregående år.

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick till 44 597 miljoner kronor varav kommunen står för 18 739 miljoner kronor. Balansomslutningen ökade med närmare 7 procent mot föregående år där en stor del kan förklaras av ökade investeringar.

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 4 151 miljarder kronor varav bolagskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 292 miljoner kronor. Bolagskoncernen befinner sig i en mycket investeringsintensiv period med stora satsningar kopplade till såväl hållbarhet som samhällsutveckling.

Kommunkoncernens betalningsberedskap är stark och bankkontolikviditet är god. Per den 31 december 2020 var saldot på koncernkontot 412 miljoner kronor.

Soliditeten i kommunkoncernen uppgår till 33 % (inklusive samtliga pensionsåtaganden). Kommunkoncernens soliditet har under åren varit stabil vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsfrihet.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar år 2020 ett positivt resultat på 565 miljoner kronor. I delårsrapporten per den 31 oktober 2020 prognostiserades ett överskott på 200 miljoner kronor.

Förbättringen jämfört med prognosen den 31 oktober beror till viss del på att kommunen har tillämpat den nya lagstiftningen avseende marknadsvärdering av finansiella omsättningstillgångar fullt ut och dels på att nämnderna sammantaget förbättrat sitt resultat. Per den 31 december 2020 har finansnettot förbättrats med 360 miljoner kronor, varav 327 miljoner kronor avser orealiserat resultat för finansiella omsättningstillgångar. Nämnderna har förbättrat sitt resultat med 79 miljoner till ett överskott med 226 miljoner i bokslutet.

Med anledning av den nya lagstiftningen och tillämpning av ny redovisningsprincip avseende marknadsvärdering, har även en justering på 653 miljoner gjorts i kommunens bokslut direkt mot det egna kapitalet. Justeringen avser orealiserade vinster och förluster på finansiella omsättningstillgångar som enligt den nya lagen skulle belastat 2019 års resultat.

Omsättningen i kommunen (exklusive jämförelsestörande och finansiella poster) uppgick till 10,9 miljarder kronor. Kommunen har under året erhållit riktade stadsbidrag för att täcka upp för sjuklönekostnader samt för extra kostnader med anledning av coronapandemin. Bidragen uppgick sammantaget till cirka 111 miljoner kronor.

Balansomslutningen i kommunen uppgick till 18 739 miljoner kronor varav 10 055 miljoner kronor avser kortfristiga placeringar.

Kommunens nettoinvesteringar uppgick till 859 miljoner kronor år 2020. Kommunens investeringsvolym har ökat det senaste året på grund av projektet ny simhall. Den totala investeringsbudgeten för den nya simhallen beräknas till 990 miljoner kronor.

Per den 31 december 2020 har kommunen tagit upp totalt 400 miljoner kronor i externa lån. Lånen syftar till att finansiera löpande projektkostnader för simhallen och ligger inom beslutad låneram på 686 miljoner kronor. Projektkostnader på 536 miljoner kronor har bokats löpande under året varav 136 miljoner kronor har finansierats med egna medel och 400 miljoner kronor med externa lån.

Kommunens likviditet uppgick till 204 miljoner kronor per den 31 december 2020. Under år 2020 gjordes inga likviditetsuttag från långsiktiga placeringar. Från pensionsmedelsportföljen gjordes ett uttag på 18 miljoner kronor som tillfördes kommunens kassalikviditet.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick till 66,5 procent år 2020, vilket anses vara en god soliditet. Det innebär att kommunens finansiella mål att soliditeten inte ska vara lägre än 50 procent samt inte minska fler än två år i rad är uppfyllt.

Nämndernas budgetavvikelser

En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet. Nämnderna redovisar en budgetavvikelse med plus 226 miljoner kronor jämfört med oktoberprognosen då överskottet beräknades till 147 miljoner kronor.

Förbättringen jämfört med prognosen per den 31 oktober beror dels på att finansnettot förbättrats med 360 miljoner samt att nämnderna har förbättrat sitt resultat med 79 miljoner kronor till ett överskott med 226 miljoner kronor i bokslutet.

Coronapandemin har påverkat verksamhet och ekonomi under året vilket medfört att de ekonomiska prognoserna under året varit osäkra och förändrats. Resultatet har påverkats av coronapandemin med dels tillkommande samt lägre kostnader och dels flera tillfälliga statliga tillskott.

Budgetavvikelser Belopp, mnkr	Bokslut 2020	Prognos helår 2020 okt	Prognos helår 2020 aug	Prognos helår 2020 mars
Nämndernas budgetavvikelse	226	147	-8	-158
<i>Justering finansiella intäkter som ingår i nämndernas resultat</i>	-11			
Exploateringsverksamheten	14	18	8	0
Extra statsbidrag sjuklönekostnader, resurs- och reservmedel, intern ränta	212	209	290	257
Pensionsenheten exkl. finans	-61	-27	-27	-13
Skatteintäkter, generella statsbidrag	12	41	41	0
Finansnetto	172	-188	-143	-198
Summa budgetavvikelse/Årets resultat	565	200	160	-112
Resultat efter balanskravsjusteringar	181			

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen krävs att kommunernas ekonomi ska vara i balans, det vill säga att årets intäkter ska täcka kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Vid avstämningen mot balanskravet räknas inte realiserade vinster och orealiserade förluster med i resultatet.

I bokslutet för 2020 har kommunen ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 181 miljoner kronor och därmed inget

balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har Linköping inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) för att skapa möjligheter att utjämna resultatet över konjunkturcyklerna. Kommunfullmäktige i Linköpings kommun har antagit riktlinjer gällande reservering till RUR. Enligt riktlinjerna får reservering till RUR göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av året resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Linköpings kommuns resultat efter balanskravsjusteringar år 2020 blev 181 miljoner kronor. Under dessa förutsättningar kan 181 miljoner kronor minus 89 miljoner kronor (1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning), det vill säga 92 miljoner kronor reserveras till resultatutjämningsreserven. Efter årets reservering uppgår resultatutjämningsreserven till totalt 242 miljoner kronor.

Balanskravsutredning Belopp, mnkr	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	565	698
Samtliga realisationsvinster	-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	181	39
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	92	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
Balanskravsresultat	89	39

Kommunövergripande mål

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt. Kommunfullmäktiges kommunövergripande mål har följts upp. Utvecklingen går framåt inom samtliga mål, dock med en lägre takt än planerat. Flera planerade aktiviteter och utvecklingsprojekt har förskjutits till 2021 eller

prioriterats ned för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av coronapandemin. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fem (5) som uppfyllda och åtta (8) som delvis uppfyllda. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Kommunens måluppfyllelse för året - Kommunövergripande mål	
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping
	Ett klimatsmart Linköping
	Ett företagsamt Linköping
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum
	Stark gemenskap och människor i arbete
	Hög kunskap med skolor i framkant
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet
	Hållbar ekonomi
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat
	Hållbar verksamhetsutveckling
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare
	Hållbar kompetensförsörjning

Av kommunfullmäktiges sju kammungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag bedöms två som genomförda under året och fem som pågående. Avvikelseberor främst på ett antal planerade aktiviteter förskjutits till 2021. Nämnderna har i sina verksamhetsberättelser redovisat genomförda och pågående åtgärder. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetar med de nämndspecifika uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2020 med plan för 2021-2023.

Budgetprocessen och den kammungemensamma 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.

Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare

Den samlade bedömningen är att nämndernas uppföljning av kommunala och privata utförare i all väsentlighet fungerar väl, även om det finns förbättringsområden. Avvikelse och genomförda anpassningar till följd av coronapandemin framgår av nämndernas verksamhetsberättelser.

Internkontroll

Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i all väsentlighet fungerar väl, även om det finns förbättringsområden.

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Ekonomistaben
Kommunens revisorer
Samtliga nämnder