



## **Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2021**

### **Förslag till kommunstyrelsens beslut**

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2021 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
2. Förslag att medge social- och omsorgsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden och kommunfullmäktige att redovisa underskott vid årets slut tillstyrks. Underskotten finansieras med kommunens samlade prognostiserade överskott.
3. De nämnder som prognostiserar underskott uppmanas att vidta åtgärder för att minska underskottet för 2021 och komma i ekonomisk balans från och med 2022.

### **Förslag till kommunfullmäktiges beslut**

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2021 godkänns.
2. Informationen om uppföljningen av insatserna som finansieras med värdeöverföringen för år 2021 från det kommunala allmännyttiga bostadsaktiebolaget AB Stångåstaden noteras.
3. Social- och omsorgsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 36,0 miljoner kronor, arbetsmarknadsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 19,0 miljoner kronor, barn- och ungdomsnämnden medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 miljoner kronor och kommunfullmäktige medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 1,0 miljoner kronor.
4. Barn- och ungdomsnämndens investeringsram för år 2021 utökas med 3 miljoner kronor på grund av ökat antal nya platser inom grundsärskolan, som finansieras med en minskning av bildningsnämndens investeringsram med motsvarande belopp.

## 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 2021. 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 3 552 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 973 mnkr för samma period föregående år.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och beräknas till plus 604 mnkr för helår 2021. 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 558 mnkr. Resultatet efter balanskravsjusteringar motsvarar 6,5 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning år 2021. Kommunens omsättning för 2021 beräknas till 11,3 miljarder kronor.

Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra uppnås helt och nio delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

---

### Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2021, 2021-10-11

Bilaga 1 - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2021

Bilaga 2 - Finansrapport 31 augusti 2021

Bilaga 3 - Barn- och ungdomsnämndens protokoll, begäran om utökad investeringsram

Bilaga 4 - Bildningsnämndens protokoll, omfördelning av investeringsram till barn- och ungdomsnämnden

Bilaga 5 - Uppföljning av användning av bostadspolitiska medel/värdeöverföring från Stångåstaden

Bilaga 6 - Revisorernas utlåtande och revisionsrapport

Bilaga 7-21 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 augusti med prognos för helår 2021

## 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, 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.

## Ekonomi

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 3 552 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 973 mnkr för samma period föregående år. Prognosen för helår 2021 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 per den 31 augusti samt prognos för helår*

Resultat efter finansiella poster	31-aug	31-aug	Prognos	Budget	Budget-
Belopp mnkr	2021	2020	2021	2021	avvikelse
Kommunen	1 062	384	858	0	858
Tekniska verken i Linköping AB	512	366	750	550	200
AB Stångåstaden	2 025	226	2 045	195	1 850
Lejonfastigheter AB	73	111	81	81	0
Sankt Kors Fastighets AB	-11	-6	-298	-316	18
Övriga bolag	-37	-50	-5	-11	6
<b>Kommunkoncernen*</b>	<b>3 552</b>	<b>973</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* Resultat efter koncerninterna mellanhavanden.

## Resultat för kommunens bolag

Linköpings Stadshus AB:s resultat efter koncernelimineringar och efter finansiella poster uppgick till 2 384 miljoner kronor per den 31 augusti 2021. Prognoserna för helår 2021 redovisas i tabellen ovan för respektive bolag. Bolagens resultat är högre än budget och denna avvikelse kan huvudsakligen hänföras till AB Stångåstaden och Tekniska verken i Linköping AB där fastighetsförsäljningar samt högre elpriser är orsaken till överskottet. Samtliga

bolag visade ett positivt resultat utom Sankt Kors Fastighets AB, Visit Linköping & Co AB och Linköping City Airport AB. De negativa resultaten och därmed budgetavvikelseerna kan förklaras av coronapandemins påverkan på verksamheterna vilket inneburit stora intäktsbortfall under året.

#### *Årets prognostiserade resultat i kommunen samt budgetavvikelser*

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och beräknas till plus 858 mnkr. 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 604 mnkr. Resultatet efter balanskravsjusteringar motsvarar 6,5 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning år 2021.

Då det budgeterade resultatet är noll är resultatet även detsamma som budgetavvikelsen. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på orealiserade vinster på grund av marknadsvärdering av de finansiella placeringar och förbättrade skatteintäkter jämfört med budget. Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen inte behöver ianspråka medel från resultatutjämningsreserven (RUR) vid årets slut vilket ingick i budgetbeslutet. I resultatet ingår även en engångskostnad med drygt 100 mnkr som beror på att SKR i slutet av april ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionskulld.

Nämnderna prognostiserar tillsammans en budgetavvikelse med plus 18 mnkr. Social- och omsorgsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden prognostiserar så stora underskott att de enligt ekonomistyrningsreglerna har beslutat om åtgärdsplaner.

Social- och omsorgsnämnden reviderade sin åtgärdsplan i juni. Den reviderade åtgärdsplanen beräknas reducera nämndens kostnader med 13 mnkr under 2021 och med 30 mnkr under 2022. Underskottet för nämnden beräknas till 36 mnkr för helår 2021 varav den största delen avser området barn- och unga inom individ- och familjeomsorg.

Arbetsmarknadsnämnden prognostiserar ett underskott med 19 mnkr som beror på att kostnaderna för ekonomiskt bistånd fortsätter att öka. Nämnden beslutade om en åtgärdsplan i juni för att minska underskottet. För att lyckas med att minska kostnaderna för försörjningsstöd och ge fler möjlighet till egen försörjning krävs förändrade arbetssätt. Detta ges stort fokus under hösten. Nämnden ansöker i samband med delårsrapporten om medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 19 mnkr.

Barn- och ungdomsnämnden prognostiserar ett underskott på 20,5 mnkr för helår, föranlett av dels ett reducerat statsbidrag till förskolorna på 25 mnkr dels ökade kostnader i grundsärskolan till följd av ett ökat antal elever. Åtgärder

pågår för att anpassa verksamheten efter de nya ekonomiska förutsättningarna. Nämnden ansöker i samband med delårsrapporten om medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 mnkr.

Kommunfullmäktige prognostiserar ett underskott på cirka 1 mnkr vilket motsvarar cirka 8 % av deras budgetram. Underskottet beror till största delen på lokalbyte med anledning av pandemin men även en extra kostnad för kommunfullmäktiges middag för 25-årsjubilarer som är fler vid årets middag på grund av att den ställdes in förra året.

Kommunledningsförvaltningen föreslår social- och omsorgsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 36,0 miljoner kronor, arbetsmarknadsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 19,0 miljoner kronor, barn- och ungdomsnämnden medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 miljoner kronor och kommunfullmäktige medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 1,0 miljoner kronor. Underskotten finansieras med kommunens samlade prognostiserade överskott.

Utöver social-och omsorgsnämnden, barn-och ungdomsnämnden och arbetsmarknadsnämnden och kommunfullmäktige prognostiserar även valnämnden (-0,2 mnkr vilket motsvarar -85,6 %) och överförmyndarnämnden (-0,1 mnkr vilket motsvarar -0,4 %) negativa budgetavvikelse för helår 2021. Som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska styrelsen följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. De nämnder som prognostiserar underskott föreslås vidta åtgärder för att minska underskottet för 2021 och komma i ekonomisk balans från och med 2022

### *Investeringar i kommunen och kommunens bolag*

De kommunala bolagen står för cirka 80 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 uppgick till 2 192 mnkr per 31 augusti, vilket är lägre jämfört med samma period föregående år.

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

<b>Investeringar</b>	<b>31 aug</b>	<b>31 aug</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget-</b>
<b>Belopp mnkr</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>avvikelse</b>
Kommunen	390	391	885	888	-3
Tekniska Verken i Linköping AB	693	959	1 200	1 313	-113
AB Stångåstaden	553	517	900	1 000	-100
Lejonfastigheter AB	305	399	571	691	-120
Sankt Kors Fastighets AB	244	270	417	560	-143
Övriga bolag	7	11	42	35	7
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2 192</b>	<b>2547</b>	<b>4 015</b>	<b>4 487</b>	<b>-472</b>

Barn- och ungdomsnämnden ansöker om att nämndens investeringsram för år 2021 utökas med 3 miljoner kronor på grund av ökat antal nya platser inom grundsärskolan, som finansieras med en minskning av bildningsnämndens investeringsram med motsvarande belopp. Båda nämnderna har godkänt förändringen i samband med delårsrapporten. Kommunledningsförvaltningen föreslår att omfördelningen av investeringsram genomförs.

**Bostadspolitiska medel/värdeöverföring från AB Stångåstaden**

I budgeten för 2021 budgeteras 66,75 mnkr som utdelning från Linköpings Stadshus AB år 2021. 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 5 redovisas nämndernas återrapportering av prognosen för 2021 för användning av bostadspolitiska medel/värdeöverföring från AB Stångåstaden. Nämnderna kommer även att återrapportera förbrukningen vid årets slut.

***Finansrapport***

Koncernkontot har en likviditet på ca 1,1 miljarder kronor och checkkrediten på 2,1 miljarder kronor (inklusive kommunens kredit) är outnyttjad.

Koncernkontot har dessutom likvida placeringar på 240 miljoner kronor.

Koncernens likviditet är god och inräknat outnyttjad checkkredit och kommunens likvida placeringar så är koncernens betalningsberedskap mycket god.

Kommunkoncernens lån uppgår till 19,2 miljarder kronor vilket är en minskning med 1,1 miljarder kronor sedan årsskiftet. Låneramen för 2021 uppgår till 25,1 miljarder kronor.

Kommunens placeringar har ökat med 804 miljoner kronor sedan 31 december 2020 och uppgår nu till 10,4 miljarder kronor (exklusive koncernkontots likviditetsplaceringar). Av årets förändring är 222 miljoner kronor hänförliga till att portföljen övriga obligationsplaceringar integrerats med långsiktiga placeringar under året.

### Uppföljning av mål och inriktning

I årsredovisningen följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt. Uppföljningen av de 13 kommunövergripande målen som kommunfullmäktige fastställt visar att utvecklingen går framåt inom samtliga mål, dock med en lägre takt än planerat. Ett antal planerade aktiviteter och utvecklingsprojekt har förskjutits till 2022 eller prioriterats ned för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av coronapandemin. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra uppnås helt och nio delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Av nämndernas verksamhetsberättelser nämndernas måluppfyllelse.

Av kommunfullmäktiges elva kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag i Budget 2021 med plan för 2022-2024 bedöms ett som genomfört och tio som pågående. Avvikelserna beror främst på ett antal planerade aktiviteter förskjutits i tid. Nämnderna har i sina verksamhetsberättelser redovisat genomförda och pågående åtgärder. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetar med de tjugofyra nämndspecifika uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2021 med plan för 2022-2024.

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.

### *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.

**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:  
Samtliga nämnder  
Förvaltningschef, Linda Ljunqvist  
Förvaltningschef, Anders Jolby  
Ekonomichef, Åsa Drange  
Ekonomichef, Sara Bäckström  
Budgetchef, Birgitta Hammar  
Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander  
Stadsrevisor, Peter Alexandersson