

**Linköpings kommun
Delårsrapport per den 30 april 2018**

Innehållsförteckning

Delårsrapport för kommunen per den 30 april med prognos för helår 2018

Innehåll

Linköpings ekonomiska ställning	3
Sammanfattning	4
Befolkning, bostäder och arbetsmarknad	6
Befolkning	6
Arbetslöshet	7
Bostäder	8
Redovisning av resultat och aktiviteter	10
Indikatorer	13
Ekonomisk analys av resultatet per den 30 april samt prognos för helår 2018	16
Resultat	16
Verksamhetens kostnader och intäkter	17
Prognoser	18
Investeringar och exploateringsverksamhet	22
Skatteintäkter och utjämning	24
Likvida medel	25
Pensionsskuld	25
Finansiellt mål för god ekonomisk hushållning - En ekonomiskt hållbar kommun	26
Kommunens personal	27
Anställd personal	27
Utförd tid och frånvaro	27
Sjukfrånvaro	28
Total sjukfrånvaro	28
Redovisningsprinciper	29
Ekonomiska sammanställningar	30
Resultaträkning för kommunen per den 30 april 2018	30
Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2018	31
Balanskravsutredning	32
Driftredovisning för nämnder och styrelser per den 30 april 2018	33
Driftredovisning nämnder och styrelser, prognos 2018	34
Investeringsredovisning per den 30 april 2018	35
Investeringsredovisning, prognos 2018	35

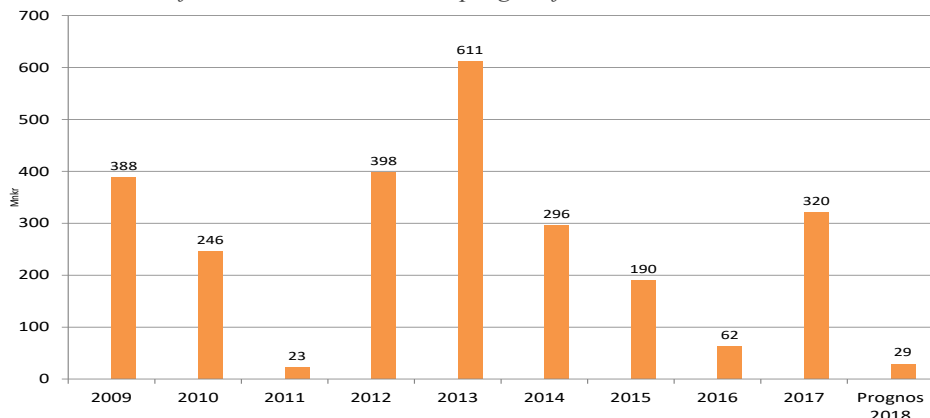
Linköpings ekonomiska ställning

Linköpings kommun har bra förutsättningar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Kommunen har en stark ekonomi med låg skattesats. Bokslutsresultaten har varit goda, soliditeten god och investeringarna har finansierats med egna skattemedel. Kommunen har inga lån och har externa placeringar för framtida pensionsutbetalningar.

Årets prognostiserade resultat

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och uppgår till 29 mnkr vilket motsvarar 0,3 % av verksamhetens bruttokostnad. Kommunens omsättning uppgår till 9,9 miljarder kronor för år 2018.

Bokslutsresultat för åren 2009- 2017 samt prognos för 2018



Utveckling av kommunens kostnader och intäkter

För att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Ett mått på en sådan balans är driftkostnadsandelen. Verksamhetens andel av skatter, generella statsbidrag och finansnetto måste vara lägre än 100 % för att resultatet ska kunna bidra till att finansiera de investeringar som överstiger avskrivningarna. För 2018 uppgår andelen till 99,7 %. Det låga prognostiserade resultatet gör att driftkostnadsandelen är hög.

	Prognos 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Driftkostnadsandel, %				
Verksamhetens nettokostnader ¹	97,5	93,9	97,1	96,1
Avskrivningar	2,2	2,2	2,1	2,0
Driftkostnadsandel	99,7	96,1	99,2	98,1

Budgetföljsamhet

En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet. Nämndernas samlade avvikelse mot budget uppgår till minus 25 mnkr, vilket motsvarar 0,3 % av deras samlade budget. De flesta nämnderna prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Utförarnämnden prognostiserar minus 27 mnkr i resultat. Arbete pågår inom förvaltningarna med att komma överens avseende avtal och utförarnämndens resultat kommer troligen att förbättras. Utförarnämnden föreslås få i uppdrag att återkomma med en åtgärdsplan i samband med delårsrapporten per augusti enligt ekonomistyrningsreglerna.

Låg skattesats

För 2018 är Linköpings skattesats 20,20 vilket är lägst i Östergötland. Linköping har även låg skattesats i jämförelse med andra större kommuner. Skattesatsen för invånarna i Linköping är lägre än i övriga kommuner även när utdebiteringen till regionen räknas med.

Finansiering av investeringar

Nettoinvesteringarna prognostiseras till 326 mnkr för 2018 och överstiger därmed avskrivningarna med 139 mnkr. För en hållbar ekonomi bör kommunens resultat vara så stort att mellanskillnaden kan finansieras med resultatet vilket 2018 års resultat inte kan. Pågående projekt uppgår till 525 mnkr som när de aktiveras kommer att öka avskrivningarna. Linköpings kommun har idag inga långfristiga lån men kommer troligen att behöva ta upp lån under året.

Placeringar för framtida pensioner

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet uppgick den 30 april till 1 737 mnkr. Det motsvarade 100 % av pensionsskulden som är intjänad från och med 1998 samt 44,4 % av den övriga pensionsskulden.

Sammanfattning

Årets prognostiserade resultat

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och uppgår till 29 mnkr för helår 2018 vilket motsvarar 0,3 % av verksamhetens bruttokostnad. Årets prognostiserade resultat är 28 mnkr bättre än budgeterat.

I tabellen nedan redovisas prognostiserad budgetavvikelse för helår 2018.

Fördelning av 2018 års budgetavvikelse	Prognos
Belopp mnkr	
Nämndernas budgetavvikelse exkl exploatering	-25
Exploateringsverksamheten	13
Resurs- och reservmedel, intern ränta	32
Pensionsenheten exkl finans	0
Skatteintäkter, generella statsbidrag	7
Finansnetto	1
Budgetavvikelse	28
Årets resultat	29
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	28

Nämndernas negativa budgetavvikelse avser till största delen utförarnämnden som prognostiserar -27 mnkr i resultat för helår 2018. Sammantaget beräknas överskottet för resurs- och reservmedel till 32 mnkr varav 22 mnkr avser reserv för demografi, pris och lön och resterande överskott avser försenad nystartad verksamhet.

Exploateringsverksamhetens överskott vid försäljningar av tomter uppgår till 43 mnkr vilket är 13 mnkr mer än budgeterat.

Budgetföljsamhet för kommunens nämnder

Prognostiserad budgetavvikelse för helår 2018

Belopp mnkr	Prognos
Utförarnämnden	-26,6
Socialnämnden	-2,0
Omsorgsnämnden	0
Äldrenämnden	0
Barn- och ungdomsnämnden	0
Bildningsnämnden	0
Kommunstyrelsen	0
Samhällsbyggnadsnämnden	3,1
Övriga nämnder	1,0
Delsumma nämndernas verksamheter	-24,6

En förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet. Utförarnämnden, socialnämnden och valnämnden redovisar underskott jämfört med budgeten för 2018.

Investeringar

Nettoinvesteringarna prognostiseras till 326 mnkr jämfört med budgeterade 390 mnkr. Föregående år uppgick nettoinvesteringarna till 257 mnkr.

Resultat och aktiviteter

Planerade och utförda aktiviteter i nämnderna 2018 beräknas bidra till utveckling i enligheten med den politiska viljeinriktningen 2018. En utmaning för verksamheten är kompetensförsörjning där bland annat svårigheten att rekrytera inom socialtjänsten har blivit kännbar. I praktiken får detta en direkt betydelse för möjligheten att utvecklas och medfört att väntetiden för handläggning ökat. Därtill tillkommer utmaningen att anpassa organisationen till växande volymer och de ökade behovet av kommunens verksamheter.

Kommunens personal

Linköpings kommun har 9 648 anställda med månadslön. Det är en ökning med 434 personer (inkl visstidsanställda) jämfört med den 30 april 2017. Personalförändringar förklaras främst med volymökningar inom förskola och grundskola samt fler medarbetare inom Leanlink genom verksamhetsövergångar och nya direktavtal. Den totala sjukfrånvaron är 7,5 %, vilket är en ökning med 0,9 procentenheter jämfört med föregående år. Andelen långtidssjukfrånvaro av den totala sjukfrånvaron minskar med 3,6 procentenheter.

Befolkning, arbetsmarknad och bostäder

Linköpings kommun har en fortsatt god tillväxt av folkmängden. Detta även om ökningen under det första kvartalet 2018 var lägre än både 2017 och 2016. Även i flertalet av landets övriga större kommuner var folkökningen lägre under inledningen av 2018 än vad den var under inledningen av 2017. Under det första kvartalet 2018 ökade folkmängden med 433 personer i Linköpings kommun, varav 235 berodde på flyttningsnetto gentemot utlandet.

Den procentuella andelen av befolkningen i åldern 16-64 år som är arbetslösa är lägre i Linköping än i andra jämnstora kommuner. Arbetslösheten minskade något mellan april 2017 och april 2018, både i Linköping, länet och riket.

Antalet påbörjade bostäder under det första tertialet fortsatte att minska under 2018 och var nere ungefär på samma nivå som 2012. Jämfört med närmast föregående år minskade antalet påbörjade bostäder med 129 och jämfört med toppåret 2015 påbörjades 264 färre bostäder under det första tertialet 2018.

Kommunstyrelsens observandum 2018

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

- Resultatprognosen för utförarnämnden beräknas till minus 27 mnkr vilket är 20 mnkr sämre än 2017. Det kraftiga underskottet härleds i sin helhet till utförarnämndens verksamhetsuppdrag kopplade till äldrenämnden. Prognosbedömningen präglas dessutom av en hög grad av osäkerhet då stor del av verksamheten fortfarande saknar avtal. Arbete pågår inom förvaltningarna med att komma överens avseende avtal och utförarnämndens resultat kommer troligen att förbättras. Utförarnämnden föreslås få i uppdrag att återkomma med en åtgärdsplan i samband med delårsrapporten per augusti enligt ekonomistyrningsreglerna.
- Socialnämnden prognostiserar ett överskott för det ekonomiska biståndet med 5 mnkr. Nämndens bedömning just nu är att verksamheten HVB unga och vuxna totalt kommer att redovisa ett underskott med cirka 8 mnkr i år.
- Väntetiden för handläggning har ökat inom socialtjänsten till följd av ett ökat antal ärenden, vakanser och svårigheten att rekrytera inom socialtjänsten.
- Utmaningen att anpassa organisationen till växande volymer och de ökade behoven av kommunens verksamheter.
- Antal anställda med månadslön har under perioden den 30 april 2017- den 30 april 2018 ökat med 434 personer till 9 648 anställda, därav är 8 843 tillsvidareanställda vilket innebär en ökning med 485 personer eller 5,8 %. Under helår 2017 ökade antalet tillsvidareanställda med 7,2 % och helår 2016 med 8,6 %.
- Per den 30 april 2018 är den totala sjukfrånvaron 7,5 % vilket är en ökning med 0,9 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Samtliga åldersgrupper ökar sin totala sjukfrånvaro. Särskilt markant är det för åldersgruppen -29 år vars ökning är 1,6 procentenheter. Utvecklingen av sjukfrånvaron för den här åldersgruppen behöver följas noggrant. Andelen långtidssjukfrånvaro minskar med 3,6 procentenheter.

Befolkning, bostäder och arbetsmarknad

Befolkning

Linköpings kommun har en fortsatt god tillväxt av folkmängden. Detta även om ökningen under det första kvartalet 2018 var lägre än både 2017 och 2016. Även i flertalet av landets övriga större kommuner var folkökningen lägre under inledningen av 2018 än vad den var under inledningen av 2017. Under det första kvartalet 2018 ökade folkmängden med 433 personer i Linköpings kommun, varav 235 berodde på flyttningsnetto gentemot utlandet. Alla komponenter bidrar dock till ökningen av folkmängden. Tydligt födelseöverskott, samt positivt flyttningsnetto mot såväl andra kommuner i Östergötland, kommuner i andra län och i förhållande till utlandet. Värt att notera är dock att födelseöverskottet under det första kvartalet 2018 var det lägsta som redovisats för Linköpings kommun under årets inledande kvartal sedan 2001.

Befolkningsförändringar i kommuner med minst 100 000 invånare under första kvartalet 2018

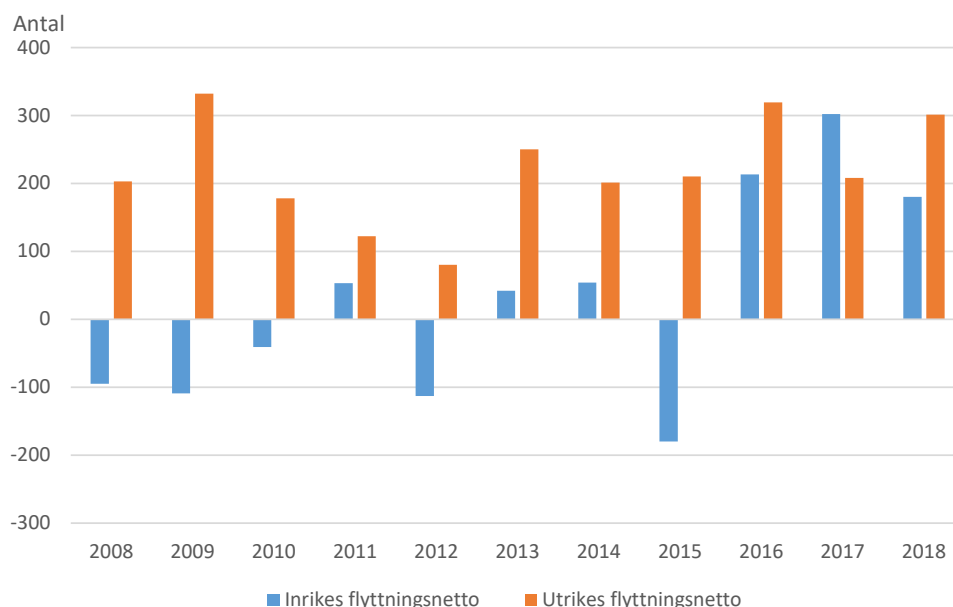
	Befolkningsförändring			varav flyttningsnetto mot utlandet		
	1 kv 2016	1 kv 2017	1 kv 2018	1 kv 2016	1 kv 2017	1 kv 2018
Riket	24 361	28 740	22 444	19 101	22 958	20 143
Stockholm	2 418	3 619	2 297	1 757	1 849	2 118
Göteborg	1 599	1 998	1 457	1 077	1 456	1 606
Malmö	1 388	1 409	1 354	783	956	942
Uppsala	918	1 203	1 227	390	448	403
Örebro	557	792	658	151	179	205
Lund	376	634	619	153	213	320
Nacka	347	343	466	137	119	189
Linköping	605	564	433	216	200	235
Västerås	241	663	430	139	285	163
Jönköping	287	486	382	130	186	224
Helsingborg	384	753	367	260	394	343
Umeå	494	513	354	81	131	125
Huddinge	255	329	332	211	278	363
Borås	253	232	328	150	219	230
Eskilstuna	382	306	305	280	257	215
Gävle	233	272	222	128	88	106
Norrköping	291	587	64	263	302	216
Länet	1 002	1 491	654	785	833	659

Nästan 90 procent av folkökningen i landet förklaras av inflyttning från andra länder. Endast i tre av landets 17 största kommuner var dock nettoflyttningen från andra länder större än den totala folkökningen under det första kvartalet 2018.

Befolkningsutveckling under det första tertialet 2018

Att folkmängden ökat under inledningen av 2018 beror både på ett tydligt födelseöverskott och en stor inflyttning till kommunen. Under årets 17 första veckor föddes 577 barn i Linköpings kommun medan 473 personer avled. Det innebär med andra ord ett födelseöverskott på 104 personer. Det är dock ett betydligt lägre födelseöverskott för veckorna 1 till 17 än under de senaste åren, främst beroende på ett minskat antal födda.

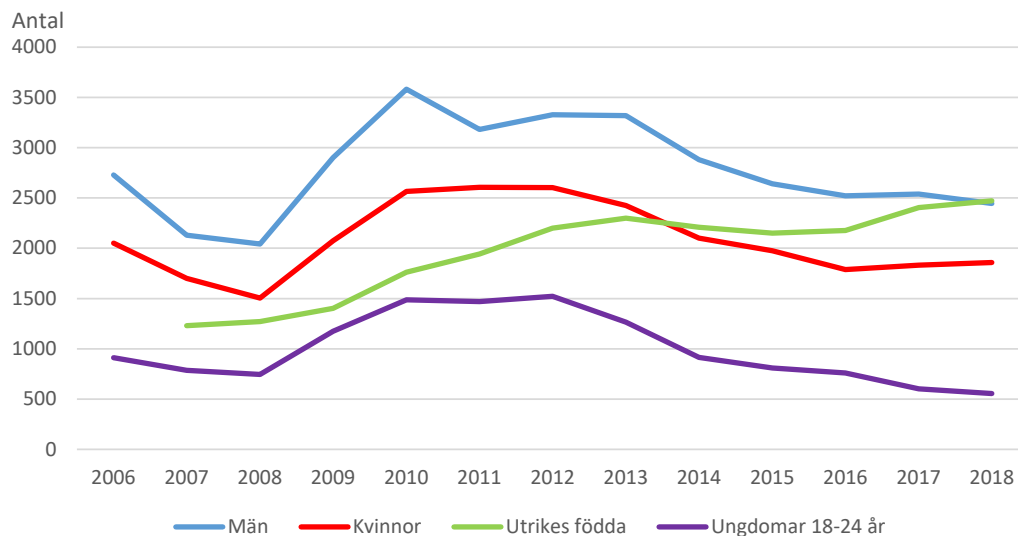
Inrikes och utrikes flyttningsnetto t.o.m. vecka 17



Flyttningsnettot mot andra kommuner i Sverige uppgick till 180 personer under de 17 första veckorna av 2018. Det är betydligt lägre än året närmast före och även något lägre än 2016. I förhållande till övriga år under det senaste decenniet står det sig dock väl. Flyttningsnettot mot andra länder uppgick till 301 personer 2018, vilket nästan är på samma höga nivå som redovisades 2009 och 2016.

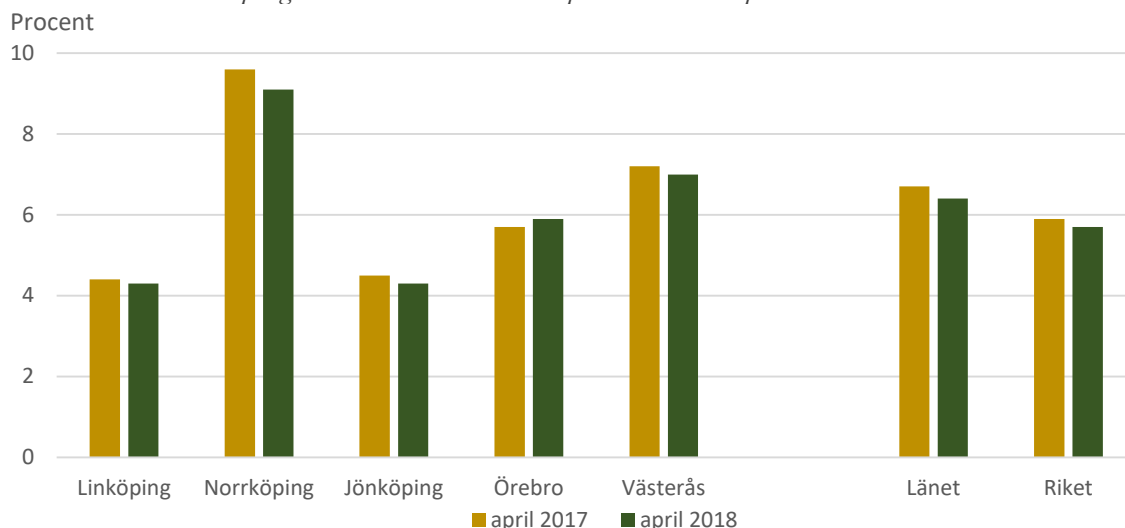
Arbetslöshet

Antal arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i april 2006 - april 2018



Arbetslösheten minskade något i Linköpings kommun under inledningen av 2018. Mellan april 2017 och april 2018 minskade arbetslösheten inklusive personer i program med aktivitetsstöd från 4 370 till 4 303 personer i åldern 16-64 år, dvs. med 67 personer. Noterbart är dock att det är antalet arbetslösa män som har minskat, medan antalet arbetslösa kvinnor har ökat något under det senaste året. Jämfört med april 2012 var 1 627 personer färre arbetslösa 2018. Under inledningen av 2018 har antalet utrikes födda som är arbetslösa fortsatt att öka, om än med svag takt. I april 2018 var 65 fler utrikes födda arbetslösa än ett år tidigare. Det innebär att den procentuella andelen utrikes födda som är arbetslösa har ökat med 0,3 procentenheter under det senaste året upp till 12,3 procent. Antalet ungdomar som är arbetslösa blir successivt allt lägre, i april 2018 var 555 ungdomar i åldern 18-24 år arbetslösa, vilket var 46 färre än i april 2017.

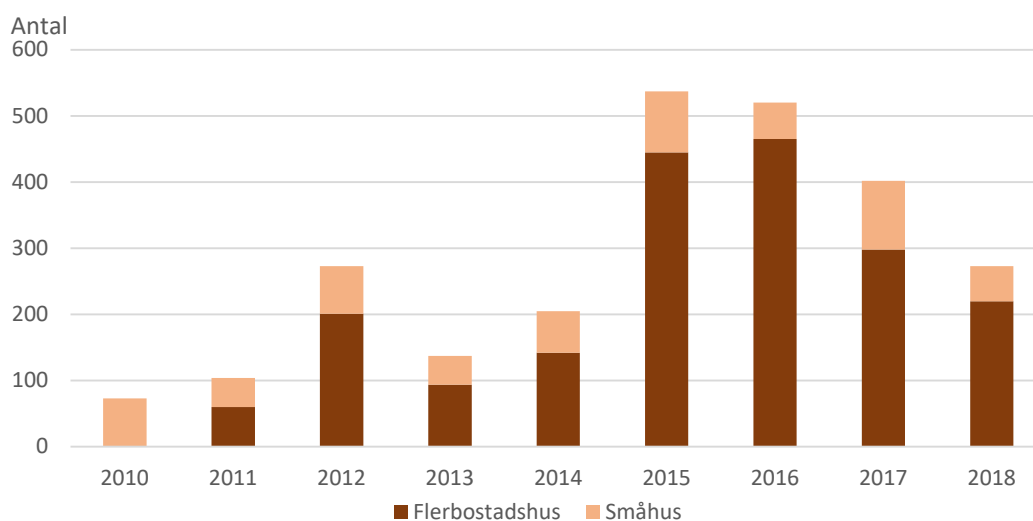
Andel arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i april 2017 och i april 2018



Den procentuella andelen av befolkningen i åldern 16-64 år som är arbetslösa är lägre i Linköping än i andra jämnstora kommuner. Arbetslösheten minskade något mellan april 2017 och april 2018, både i Linköping, länet och riket. I jämförbara kommuner har arbetslösheten ökat något i Örebro, medan den framförallt har minskat i Norrköping.

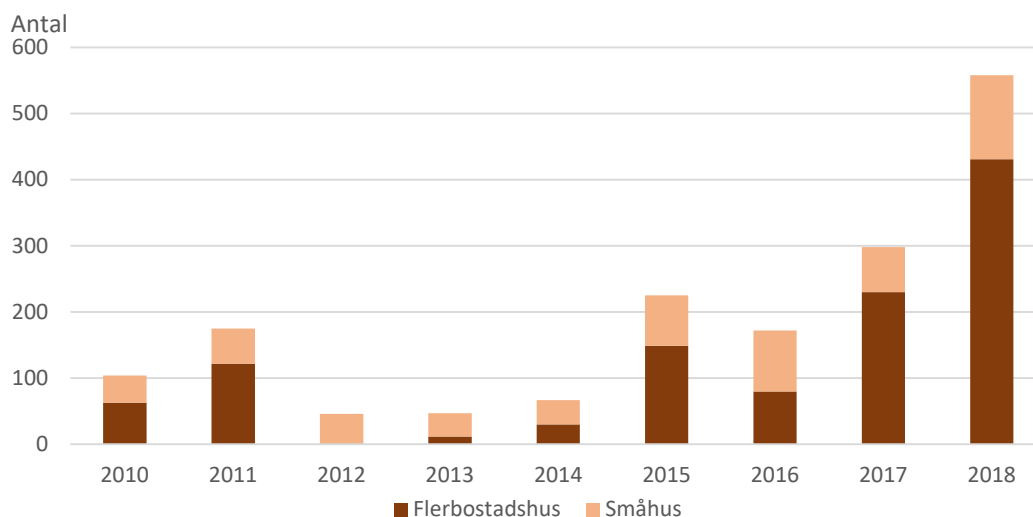
Bostäder

Antal påbörjade bostäder under perioden januari till april 2010-2018



Antalet påbörjade bostäder under det första tertialet fortsatte att minska under 2018 och var nere ungefär på samma nivå som 2012. Jämfört med närmast föregående år minskade antalet påbörjade bostäder med 129 och jämfört med toppåret 2015 påbörjades 264 färre bostäder under det första tertialet 2018. Jämfört med inledningen av 2017 har både antalet påbörjade småhus och antalet påbörjade flerbostadshus minskat.

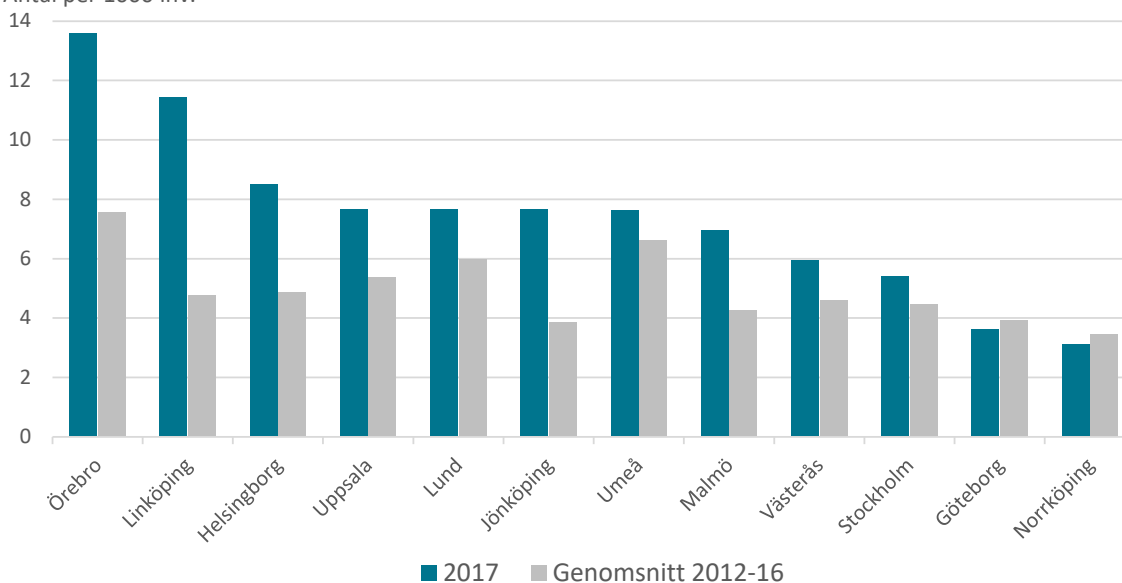
Antal färdigställda bostäder under perioden januari till april 2010-2018



Inte sedan början av 1970-talet har lika många bostäder färdigställts under inledningen av året som under 2018. Under det första tertialet 2018 färdigställdes 558 bostäder, varav 431 i flerbostadshus. Antalet färdigställda bostäder 2018 var därmed 260 fler än under 2017. I sammanhanget kan det dock vara värt att notera att det framförallt var under sommaren och hösten som det färdigställdes väldigt mycket bostäder 2017 och sett till hela året inte så många under det första tertialet.

Antal färdigställda bostäder per 1 000 invånare 2017 i landets tolv största kommuner

Antal per 1000 inv.



Sett till hela året 2017 färdigställdes ett högt antal bostäder i Linköpings kommun. Det kan vara värt att lyfta fram att även i ett nationellt perspektiv utmärkte sig Linköping tillsammans med Örebro på ett tydligt sätt under 2017. I förhållande till folkmängden i landets tolv största kommuner färdigställdes flest bostäder per 1 000 invånare i Örebro och närmast därefter i Linköping. Med 11,4 färdigställda bostäder per 1 000 invånare färdigställdes exempelvis mer än dubbelt så många bostäder i förhållande till folkmängden under kalenderåret 2017 än vad det gjordes i storstadskommunerna Stockholm och Göteborg. Inte heller i någon av de övriga centralorterna i landets regioner färdigställdes fler bostäder i förhållande till antalet invånare än i Örebro och Linköping.

Redovisning av resultat och aktiviteter

Här presenteras en sammanfattning av resultat och nämndernas aktiviteter med koppling till kommunens 11 kommunfullmäktiges övergripande mål. Presentationen innehåller exempel från nämndernas verksamheter under årets fyra första månader.

I Linköping ska fler människor nå egen försörjning

- Behovet av försörjningsstöd kommer sannolikt att öka framåt. Andelen med långvarigt ekonomiskt bistånd är fortfarande hög under tertial 1 varför ett fortsatt riktat arbete behöver ske. En genomlysning av medborgare som finns i försörjningsstöd har genomförts. Den visar att många är redo att gå ut i utvecklande insatser för att närma sig självförsörjning. En viktig utmaning är att finna de rätta insatserna och arbetssätten för att minska försörjningsstödet.
- Inom kommunens arbetsmarknadsprojektet Jobbslussen handläggs 150 ärenden. Flertalet personer har under året fått praktik eller utbildning ute i kommunkoncernen.
- Bildningsnämnden har beslutat att genomföra ett större arbetsmarknadsinriktat projekt med målet att 50 personer i utsatta områden ska komma i arbete.

En kommun med växande näringsliv

- Linköpings företagsklimat allt bättre. Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har presenterat nya siffror för företagsklimatet bland Sveriges kommuner. Linköping placerade sig på plats 46 i den totala rankingen och strax utanför topp tio bland de större kommunerna i landet.
- En kommungemensam företagservice inrättades i januari 2018. Företagsservice ger information och vägledning så att företagare lätt kan komma vidare med sin idé.
- En strategi för hur kommunen strategiskt styr och organiserar arbetet med utvecklingsmiljöer arbetas fram.

En kommun med höga kunskapsambitioner

- Tiden för barn till föräldralediga och arbetslösa samt för allmän förskoleplats har utökats till 4 timmar per dag.
- För att öka måloppfyllelsen genomförs den statliga kompetensutvecklingsinsatsen i språk-, läs- och skrivdidaktik för lärare och förskolelärare (Läsllyftet) på majoriteten av grundskolorna och på ett antal förskolor 2017/2018.
- Kompetensutvecklingsinsatsen där lärare utbildas till speciallärare har fortsatt under 2018.
- Totalt har 2 621 ungdomar sökt till gymnasieskolan läsåret 2018/2019. Andelen obehöriga ökar vilket medför att allt fler elever går fler än tre år på gymnasiet.

En kommun där alla kan leva ett hälsosamt och meningsfullt liv

- Äldrenämnden har under april 2018 förmedlat 52 lediga vårdbostäder. I genomsnitt var motsvarande siffra 50 per månad under 2017. Ingen person har väntat mer än tre månader på ett erbjudande om plats. Bedömningen är att behovet av att det totala antalet platser kan tillgodoses under 2018.
- En omställning har gjorts av ålderdomshemsplatser till särskilt boende i vårdbostad och särskilt boende i vårdbostad för personer med demenssjukdom. Totalt kommer 85 platser ställas om till vårdbostad för personer med demenssjukdom och 12 platser ställs om till korttidsplatser.
- Fler begär LSS-insatser vilket medför kö till handläggning. I april uppgick kön till 205 personer. Åtgärder för att minska kötiden har vidtagits men ytterligare åtgärder behöver vidtas för att minska handläggningstiderna.
- En översyn inom LSS pågår i syfte att hitta mer effektiva sätt att organisera och leda verksamheterna.
- Utbyggnaden av ett antal boenden med särskild service har försenats. Personer som väntar boende har dock andra insatser eller externa placering i avvaktan på att utbyggnaden blir klar.
- Antalet anmälningar om barn som far illa ligger fortfarande på en hög nivå. Det har medfört att 14 % av ärende inte handläggs inom lagstadgad tid.
- Andelen barn 0-12 år som inte återkommer till socialtjänsten ett år efter avslutad utredning ökar. Andelen uppgår första tertialet till 87 % vilket är en ökning med 8 % jämfört med tidigare år.
- Antalet timmar inom personlig assistans ökar. Ett utvecklingsarbete pågår för att förenkla rutiner för avtal/överenskommelser, ersättning och fakturering.
- Rutin för bostad med särskild service enligt LSS och SoL har tagits fram för att stärka struktur och arbetsordning avseende erbjudande och inflyttning. Rutinen ska även motverka att lägenheter står tomma under lång tid.
- Antalet HVB placeringar ökar och verksamheten redovisar ett underskott med 3,3 mnkr.

En ekologisk hållbar kommun

- En hållbarhetspolicy som ska utgöra paraply för kommunkoncernen avseende hållbarhetsfrågor arbetas fram.
- Ett antal projekt bedrivs med fokus på minskad energianvändning och tillsyn på enskilda avlopp och kontroll utifrån målen inom livsmedelskontrollen.
- Spadtag har tagits för kommunens första cykellänk - Cykellänken Ryd. Det är ett nytt koncept som ska ge en attraktiv, säker och tydligt definierad cykel- och gångbana som länkar samman Ryd med innerstaden.

Fler bostäder för en växande kommun

- Arbete med att bygga för nya bostäder är fortfarande högt. Drygt 5 000 bostäder ligger i pågående detaljplaner och planreserven innefattar 2 700 bostäder, vilket är 720 bostäder över Samhällsbyggnadsnämndens målvärde.
- Under första tertialet har detaljplaner tagits för 550 bostäder i två områden – Ebbepark och Ullstämman.
- Samhällsbyggnadsnämnden genomför 150 projekt kopplade till exploatering av bostäder och verksamheter samt åtgärder inom trafik, gator, park och natur.
- Medelhandläggningstiden för bygglov är 4,3 veckor vilket är samma nivå som för 2017.

En sammanhållen kommun med framtidstro och delaktighet

- Kommunen arbetar för att utforma uppgifter och ansvar för de sju utskott för medborgardialog som ska börja verka från och med 2019 med gemensamma arbetssätt.
- Ett arbete pågår inom kommunstyrelsens verksamhet med att fullfölja kommunens åtaganden och bibehålla den goda dialogen med boende i Berga efter den så kallade Bergadialogen.
- Flera verksamheter arbetar för att förbättra medborgardialogen, t.ex. genomförs kvällsöppet och besök på landsbygden av bygg- och miljönämnden.

En kreativ kommun

- Utveckling av digitalisering i verksamheterna fortsätter. Inom äldrenämndens verksamhet har IT-guider utvecklats där nysvenska ungdomar agerar guider inom IT. I kommunens testbäddar bedrivs utvecklingsarbete i form av Tillsyn på annat sätt via trygghetskamera, införande av patientkalender för hemsjukvården och särskilt boende, införande av Remis och svar – effektivare provtagning och svar. Under hösten 2018 etableras upphandlingsteam med syfte att upphandla tjänsten Tillsyn på annat sätt där erfarenheter från testbäddarna utgör del i arbetet.
- Kommunen deltar i ett konsortium med syfte att genomföra innovationsupphandlingar av välfärdsteknik.

En kommun med bra arbetsvillkor

- För kommunen som helhet ligger sjukfrånvaron under januari till april 2018 på 7,5 %. Sjukfrånvaron är högre bland kvinnor jämfört med män.
- Det är svårt att rekrytera för de flesta av Linköpings kommuns bristyrken. För socialförvaltningen har rekryteringssvårigheter och vakanser medfört att väntetiden för handläggning ökat. Det långsiktiga arbetet med att säkra personalförsörjningen pågår och för att hantera det stora antalet befintliga ärenden har överanställningar gjorts och personal från bemanningsföretag har anlitats.
- Nämnderna fortsätter att utveckla verksamheternas arbete med att nyttja resurserna effektivt och att tillhandahålla tjänster med god kvalitet. Under tertial 1 har förslag till förvaltningsorganisation inom den sociala sektorn utarbetats och en översyn av förvaltningsorganisation under kommunstyrelsen har initierats som slutförs senast i augusti 2018. Omsorgs- och äldreförvaltningen har från den 1 april en ny organisation. Syftet med förändringen är att bättre svara på uppdraget.

En ekonomiskt hållbar kommun

- Målavstämning görs i delårsrapporten per den 31 augusti.

En kommun som är en stark röst regionalt, nationellt och internationellt

- Litauen har utsett en honorärkonsul i Linköping vilket är kommunens första konsulat. Ett besök av Litauens ambassadör och handelsattaché är inplanerat i maj 2018 för att ytterligare utveckla samverkan.
- I början på årets besöktes vänorterna Palo Alto, Silicon Valley och San Francisco i syfte att besöka organisationer som är involverade i innovationsutveckling och innovationssystem.

- Arbetet med planering av höghastighetsjärnväg genom Linköping pågår där. Trafikverket och kommunen arbetar med en gemensam målbild för passagen genom staden. Regeringen förväntas ta ställning till Trafikverkets förslag till Nationell plan för 2019-2028 under våren.
- Kommunstyrelsen har fattat beslut om start av Stadsbyggnadsprojekt Ostlänken med ett antal tillhörande delprojekt. Aktualitetsprövning av fördjupad översiktsplan för Kallerstad samt planering för utarbetande av nya fördjupade översiktsplaner för Stångebro, Steninge och Malmslätt har påbörjats. Tidplanen för Trafikplan för Linköpings innerstad och Utvecklingsplan för Linköpings ytterstad har förskjutits för att anpassas till tidplan för järnvägsplanen för Ostlänkens passage genom Linköping.
- Linköping har under året blivit nominerad till Årets stadskärna 2018.

Indikatorer

Kommunfullmäktige har beslutat om indikatorer för respektive nämnds verksamhet under budgetperioden. Nedan redovisas nämndernas utfall efter de fyra första månaderna 2018. Fler resultat redovisas i kommunens delårsrapport och i årsredovisningen. Där det är möjligt har statistiken redovisats könsuppdelat.

Indikatorer					
Barn- och ungdomsnämnden	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Lokaler***				-	-
Förskola				-	-
Yta per plats, kvm. BRA.	11,2	11,5	12	11,1	-
Kostnad per plats, kronor.	16 100	16 700		16 600	-
Grundskola				-	-
Yta per plats, kvm. BRA.	10,5	10,8	12	11,0	-
Kostnad per plats, kronor.	14 490	14 955		15 387	-
Bildningsnämnden	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Elever i gymnasieskola, kommunala skolor, antal. Källa: Egen statistik utbildningskontoret prognosvärden exklusive asylsökande.	4 202	4 202	4 108	4 146	4 300
<i>Kvinnor</i>	1 999	2 026		1 986	
<i>Män</i>	2 203	2 176		2 160	
Närvaro i kommunala gymnasieskolor Andel närvaro av total schemalagd tid. (%) Källa: Egen statistik utbildningskontoret	86,1	87,0	88,0	85,8	88,0
<i>Kvinnor</i>	86,1	87,1		85,9	
<i>Män</i>	86,1	86,9		85,8	
Bygg- och miljönämnden	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Medel handläggningstider bygglov	3,6 v	4,3 v	5,0 v	4,3 v	
Antal bygglovsärenden	2 202	2 286	2 350	792	
Andel bygglovsbeslut under 10 v	94 %	92 %	94 %	92 %	
Antal påbörjade bostäder	1 388	1 909		300	
Antal färdigställda bostäder	1 055	1 850		572	
Kultur- och fritidsnämnden	Utfall	Utfall	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Biblioteket, antal besök ¹	1 376 539	1 281 685		407 769	
Varav digitala besök, antal	413 630	369 806		136 192	

¹ En säker jämförelse mellan T1 2017 och 2018 går inte att göra då siffran för T1 2018 mätts med nya besöksräknare som installerades under senhösten 2017. Tidigare besöksräknare fungerade ej tillfredsställande.

Socialnämnden	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Individ & familjeomsorg, barn, unga, vuxna					
Anmälningar till socialtjänsten om barn som far illa ²	3 149	3 592	-	1 215	3 645
Andelen barnavårdsutredningar där handläggningstiden är inom den lagstadgade nivån	-	84 %		86 %	Öka
Ej återaktualiserade barn 0-12 år ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	86	79		87	
Ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	83	84		83	
Ej återaktualiserade vuxna med missbruksproblem 21+ ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%) (innefattar all problematik 21+)	45	66		64	
Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	21	21		19	
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%)	68	71		69	
Aktuell kö till handläggning avseende begäran om LSS ³		125		205	
Omsorgsnämnden	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Antal 0-64 år som var beviljade hemtjänst	267	263	267	305	
Genomsnittligt antal timmar per månad/brukare.	50,7	50,0	50,7	41,5	
Antal hemtjänsttimmar 0-64 år totalt	162 373	157 987		37 978	
Män	56 234	54 723	162 000	11 532	
Kvinnor	106 138	103 264		26 446	
Insatser för funktionshindrade barn och vuxna					
Personlig assistans, antal individer	73	85			
Totalt antal timmar LSS	151 300	18 2750	152 000	60 900	182 720
Sysselsättning kopplad till ordinarie arbetsmarknad (LSS)					
Personer med utvecklingsstörning som erhåller ngn. form av anställning	2	0		1	
Lokaler					
Grupp/servicebostäder					
Yta per plats	71	74	71	74	74
Lokalkostnad per plats	22 000	28 000	22 000	30 000	30 000
Äldrenämnden	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Lokaler					
Vårdbostäder (äldre)					
Yta per plats	71	71	71	71	71
Lokalkostnad per plats	15 000	17 000	15 000	19 000	19 000
Invånare 65+ beviljade hemtjänst	3 227	3 262	3 300	2427	3 300
Män	1 098	1 130		795	
Kvinnor	2 129	2 132		1 632	
Varav 80+ beviljade hemtjänst	2 307	2 258		1 816	
Män	725	648		544	
Kvinnor	1 582	1 610		1 272	
Utförda hemtjänsttimmar per månad och person 65+	35,9	34,1	35	32,8	35

² Källa LinQ Rapport 11 Urval aktualiseringstyp anmälan 0-17, endast nyinkomna exkluderat uppgifter från migrationsverket.

³ Aktuell kö april 2017 samt april 2018.

Äldrenämnden, forts	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Totalt antal hemtjänst timmar 65+	941 078	872 458	945 000	204 238	945 000
Män	303 424	274 335		61 840	
Kvinnor	637 654	598 123		142 398	
Varav 80+ timmar	634 461	588 121		146 153	
Män	182 621	166 995		39607	
Kvinnor	451 840	421 126		106 546	
Kommunstyrelsen	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Personal (inkl. Leanlink)					
Personalomsättning	4,8	7,5	7,7	2,2	
Total sjukfrånvaro	5,7	6,1	5,9	7,5	
Kvinnor	6,1	6,5	6,3	8,2	
Män	3,9	4,4	4,3	5,3	
Korttidsfrånvaro	2,4	2,6	2,7	3,7	
Antal vakanta tjänster medel per vecka	129	162	148	137	
Sjuklönekostnad som andel av total lönekostnad	1,3	1,4	1,17	1,67	
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	2016	2017	2018		
			Budget	Utfall T1	Prognos
Personal (Exkl. Leanlink)					
Personalomsättning	7,2	7,4		2	
Total sjukfrånvaro	5,6	5,4		7,1	
Korttidsfrånvaro	2,5	2,5		3,5	
Bemanningsföretag, andel av utförda timmar/kostnad per förvaltning	i.u	i.u		Not. 1	
Antal vakanta tjänster medel per vecka	162	147		137	
Sjuklönekostnad som andel av total lönekostnad	1,2	1,2		1,65	

Ekonomisk analys av resultatet per den 30 april samt prognos för helår 2018

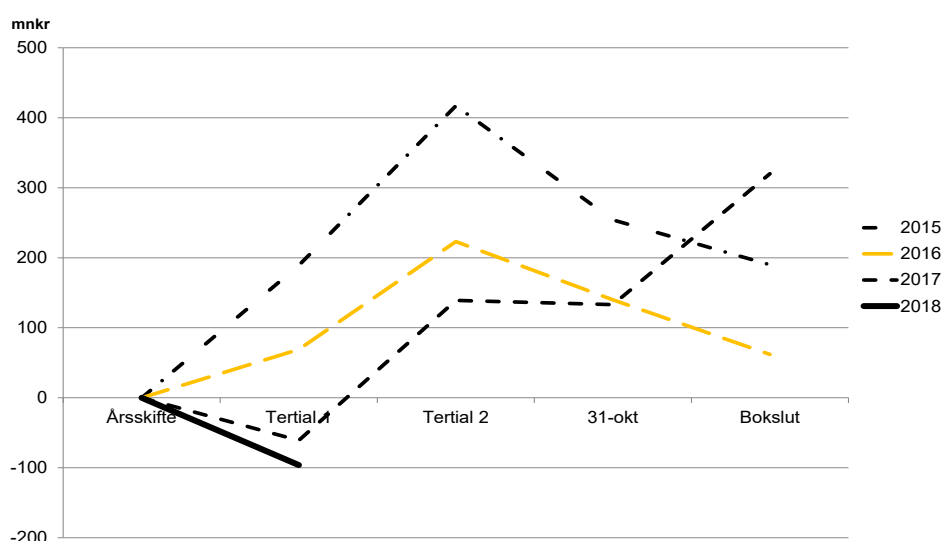
Resultat

Resultat för perioden januari–april 2018

Kommunens resultat för perioden januari-april 2018 uppgår till minus 96 mnkr. Att resultatet är minus beror på att de finansiella intäkterna är ojämnt fördelade över året. Finansnettot per den 30 april uppgår endast till minus 11 mnkr jämfört prognosen för helår som beräknas till plus 280 mnkr.

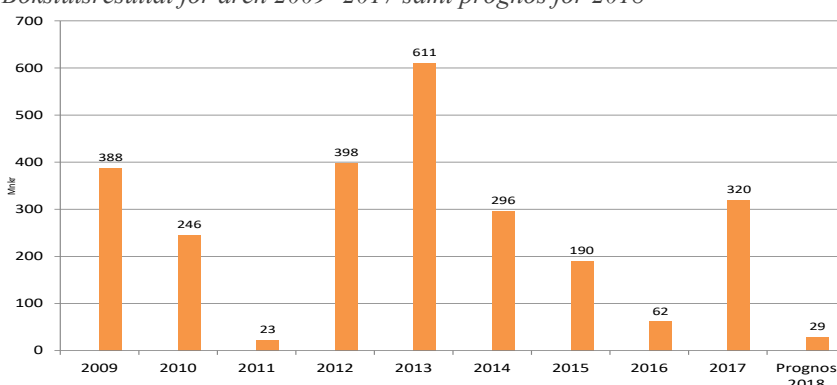
För samma period 2017 uppgick resultatet till minus 61 mnkr. Jämfört med jan-april förra året ökar verksamhetens nettokostnader med 5,6 % (150 mnkr) exkl jämförelsestörande poster. Skatt, statsbidrag ökar med 4,5 % (117 mnkr). Finansnettot är 12 mnkr lägre än motsvarande period förra året p g a ojämnt fördelade försäljningar.

Redovisat resultat för respektive period i delårsrapporterna för åren 2015-2018



Årets prognostiserade resultat

Bokslutsresultat för åren 2009- 2017 samt prognos för 2018



I kommunens resultat redovisas samtliga pensionsåtaganden enligt den så kallade fullkostnadsmodellen. Kommunens omsättning beräknas till 9,9 miljarder kronor för år 2018. Resultatet prognostiseras till plus 29 mnkr, eller 0,3 procent av verksamhetens bruttokostnader. Årets resultat är 28 mnkr bättre än budget. År 2004 var senaste gången som kommunen redovisade ett underskott i årsbokslutet.

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 prognosen för helår 2018 har kommunen ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 28 mnkr och därmed inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har Linköping inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 5 mnkr. Jämförelsestörande poster bör särskilt beaktas vid jämförelser av resultatet mellan olika år.

Som jämförelsestörande poster räknas också återkommande poster som varierar stort mellan åren, till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar. ”Normala” vinster och förluster vid försäljning av finansiella tillgångar redovisas dock inte som jämförelsestörande poster.

De jämförelsestörande posterna uppgår i prognosen till 1 mnkr i nettointäkt och avser en reavinst. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster är minus 28 mnkr.

Verksamhetens kostnader och intäkter

För att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Ett mått på en sådan balans är driftkostnadsandelen. Verksamhetens andel av skatter och finansnetto beräknas till 99,7 %, exklusive jämförelsestörande poster. I bokslutet för 2017 var driftkostnadsandelen 96,1 %. Andelen måste vara lägre än 100 % för att resultatet ska kunna bidra till att finansiera de investeringar som överstiger avskrivningarna med likvida medel.

	Prognos 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Driftkostnadsandel, %				
Verksamhetens nettokostnader ¹	97,5	93,9	97,1	96,1
Avskrivningar	2,2	2,2	2,1	2,0
Driftkostnadsandel	99,7	96,1	99,2	98,1

För att inte tillfälliga kostnader eller intäkter ska påverka jämförelserna har jämförelsestörande poster rensats i tabellerna.

Skatte- och nettokostnadsutvecklingen

	Prognos 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Förändring i %				
Nettokostnadsutveckling ¹	7,6	2,5	5,7	4,6
Skatteintäktsutveckling ²	3,4	6,1	4,8	3,0

¹Verksamhetens nettokostnad, exklusive jämförelsestörande poster

²Skatteintäkter inklusive utjämning, generella statsbidrag och fastighetsavgift

För att behålla en fortsatt god ekonomi bör inte verksamhetens kostnader öka snabbare än finansieringen i form av skatteintäkter och statsbidrag under en tidsperiod. 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 reserv för demografi, löner, resursmedel samt för ersättningen från Migrationsverket. När nettokostnaderna ökar snabbare än skatteintäkterna minskar det framtida handlingsutrymme.

Prognoser

Prognostiserade budgetavvikelser

En förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet. Utförarnämnden, socialnämnden och valnämnden redovisar underskott jämfört med budgeten för 2018. Nämndernas negativa budgetavvikelse avser till största delen utförarnämnden som prognostiserar -27 mnkr i resultat för helår 2018.

Sammantaget beräknas överskottet för resurs- och reservmedel till 32 mnkr varav 22 mnkr avser reserv för demografi, pris och lön och resterande överskott avser försenad nystartad verksamhet.

Exploateringsverksamhetens överskott vid försäljningar av tomter uppgår till 43 mnkr vilket är 13 mnkr mer än budgeterat.

Fördelning av 2018 års budgetavvikelse	Prognos
Belopp mnkr	
Nämndernas budgetavvikelse exkl exploatering	-25
Exploateringsverksamheten	13
Resurs- och reservmedel, intern ränta	32
Pensionsenheten exkl finans	0
Skatteintäkter, generella statsbidrag	7
Finansnetto	<u>1</u>
Budgetavvikelse	28
Årets resultat	29
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	28

Som framgår av tabellen ovan finns budgetavvikelser i prognosen, dessa kommenteras nedan.

Prognos för finansnettot

Finansnettot prognosticeras för helår 2018 uppgå till plus 332 mnkr vilket är 1 mnkr högre än budgeterat

Prognostiserad budgetavvikelse för finansnettot:

Långsiktiga placeringarna

Räntor	+1 mnkr
Utdelningar, rabatter, vinster	- 1 mnkr
Kostnader finansiella placeringar	-3 mnkr
<i>Netto avvikelse</i>	<i>-3 mnkr</i>

Pensionsmedelsplaceringar

Räntor	0 mnkr
Utdelningar, rabatter och vinster	
Vinster finansiella placeringar	0 mnkr
<i>Netto avvikelse</i>	<i>0 mnkr</i>

Pensionsenheten, räntekostnad pensionsskulden 0 mnkr

Övriga avvikelser 1 mnkr

Summa budgetavvikelse **1 mnkr**

Små avvikelser prognosticeras för finansnettot per april 2018. Att det är möjligt att prognosticera finansnettot beror på att realiserade vinster kan användas som en resultatregulator. 2019 gäller en ny redovisningslag för kommunerna och det blir inte möjligt att, bokföringsmässigt, ”spara” resultat från ett år till ett annat.

En förutsättning för budgetuppfyllelse 2018 är att aktiemarknaderna inte uppvisar kraftiga börsfall under året. I dagsläget har kommunen mycket goda möjligheter att realisera vinster och därigenom nå budget. Det beror på att risken i den räntebärande delen av placeringsportföljerna är mycket låg och att det finns stora realiserade övervärden i aktiefonderna. Normala kursrörelser i aktiemarknaden bedöms i dagsläget inte påverka resultatutfallet.

Riksbankens styrränta är oförändrad minus 0.50 %. Sedan årsskiftet är långa marknadsräntor ned 0,1 % - 0,3 %, beroende på löptid. Börsen har stigit med ca 3,90 % sedan årsskiftet.

Riksbanken och marknadsförutsättningarna diskuteras vidare i den separata Finansrapporten per den 30 april 2018.

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser

Budgeten är det viktigaste instrumentet för styrning av kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur skattemedlen ska användas. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är därför att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten. Nämnderna (exkl exploateringsverksamheten) prognostiserar en avvikelse med minus 24,6 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,3 % av deras samlade budget. I tabellen nedan redovisas de olika nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för helår 2018.

Prognostiserad budgetavvikelse för helår 2018

Belopp mnkr	Prognos
Utförarnämnden	-26,6
Socialnämnden	-2,0
Kommunstyrelsen	0
Omsorgsnämnden	0
Äldrenämnden	0
Barn- och ungdomsnämnden	0
Bildningsnämnden	0
Kultur- och fritidsnämnden	0
Samhällsbyggnadsnämnden	3,1
Övriga nämnder	1,0
Delsumma nämndernas verksamheter	-24,6

En förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet. Utförarnämnden, socialnämnden och valnämnden redovisar underskott jämfört med budgeten för 2018.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 % och uppgår till mer än -1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Utförarnämnden redovisar 26,6 mnkr i negativt resultat vid årets slut. Arbete pågår inom förvaltningarna och utförarnämndens resultat kommer troligen att förbättras. Utförarnämnden föreslås få i uppdrag att återkomma med en åtgärdsplan i samband med delårsrapporten per augusti enligt ekonomistyrningsreglerna.

Nedan redovisas en sammanfattning av nämndernas kommentarer. Ytterligare kommentarer till nämndernas resultat finns att läsa i respektive nämnds delårsrapport.

Kommunstyrelsen (ingen avvikelse)

Totalt visar helårsprognosen per sista april för kommunstyrelsen inkl. nämndens verksamhet på ett nollresultat gentemot budget. Största differensen är inom verksamhetsområde personal som visar på ett underskott med ca 2,9 mnkr. Övriga verksamhetsområden visar dock mindre överskott så totalen visar på ett nollresultat mot budget.

Främsta orsaken till underskottet inom personals verksamhetsområde är en utökning av antalet piloter inom Rätt till högre önskad sysselsättningsgrad vilket inneburit en ökad projektkostnad. En del av det prognosticerade underskottet avser även en höjd ambitionsnivå i antalet studentmedarbetare med inriktning digitalisering.

Kommunstyrelsens anställningsmyndighet (överskott 0,7 mnkr)

Totalt visar helårsprognosen per sista april för kommunstyrelsens anställningsmyndighet på ett mindre överskott, det är miljö och samhällsbyggnadsförvaltningens prognos som prognostiserar ett mindre överskott om 0,7 mnkr. Orsaken är lägre personalkostnader på miljö och bygglovskontoret, vakanserna inom förvaltningen har börjat fyllas. Övriga förvaltningar prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Valnämnden (underskott 0,4 mnkr)

Nämnden erhåller statsbidrag för förtidsröstningen. På grund av minskad ersättning i form av statsbidrag för förtidsröstningen med 0,4 mnkr redovisas i nuläget en avvikelse i förhållande till budget med motsvarande del.

Äldrenämnden (ingen avvikelse)

De totala kostnaderna för hemtjänst har under årets första månader vara något lägre än budgeterat. Varför ett överskott prognostiseras. Ingen justering för demografi har gjorts i prognosen, men kan komma att göras i samband med bokslut.

Inom området särskilda boendeformer för äldre prognostiseras ett underskott. Detta hänförs till att beläggningen under årets första månader varit något högre än budgeterat samt ökning av kostnader i samband med omställning av platser.

En sammantagen bedömning efter april månad visar ett prognostiserat nollresultat.

Omsorgsnämnden (ingen avvikelse)

Inom de olika verksamhetsområdena varierar prognostiserat resultat där den största budgetavvikelsen är inom området insatser för personer med utvecklingsstörning med ett prognostiserat underskott om 12,0 mnkr. Sammantaget är bedömningen för året ett nollresultat.

Inom individ- och familjeomsorg prognosticeras ett överskott på 4,0 mnkr. Den främsta orsaken till detta är att ny verksamhet kräver lång planeringstid.

Socialpsykiatrien redovisade ett stort överskott i bokslut 2017. Prognosen för året visar på ett fortsatt överskott med 5,0 mnkr där den främsta anledningen är att planerad utbyggnad försenats. Detta påverkar kostnaden för externa placeringar men dock inte i samma omfattning.

Inom området insatser för personer med utvecklingsstörning redovisades ett underskott med 17,0 mnkr i förra årets bokslut, årets underskott beräknas till 12,0 mnkr. Stora kostnader finns för externa placeringar. Det är personer som har mycket omfattande och komplexa behov. Antalet externa placeringar har inte ökat, men kostnaden för vissa placeringar är mycket stor.

Kostnaderna för personlig assistans enl SFB (socialförsäkringsbalken) har under de senaste åren minskat. Här ersätter kommunen de 20 första timmarna. Eftersom försäkringskassan blivit mer restriktiv i sin bedömning har det inneburit en minskning av antalet personer som får personlig assistans enl. SFB. Prognosen för året ligger på ungefär samma nivå som kostnaderna förra året och ett överskott om 4,0 mnkr prognosticeras.

Bedömningen för året är att antalet beviljade timmar för personlig assistans enl. LSS kommer öka pga. att försäkringskassan har blivit mer restriktiva i sin bedömning av personlig assistans enl. SFB. Prognosen för året visar på ett underskott med 4,0 mnkr.

Under 2018 ser antalet hemtjänsttimmar ut att minska jmf med tidigare år. I budget 2018 har medel tillförts motsvarande 2017 års nivå. Prognostiserat överskott beräknas till 3,0 mnkr.

Barn- och ungdomsnämnden inkl kommunala verksamheter (ingen avvikelse)

Nämndens anslagsdel prognostiserar ett nollresultat för 2018. Ekonomin beräknas vara i balans vid årets slut. Underskott beräknas när det gäller barn i behov av extraordinära stödinsatser. En översyn genomförs när det gäller resursfördelningen för extraordinära stödinsatser. I samband med internbudgetarbetet för 2019 kommer en förändring föreslås för att bättre möta verksamhetens behov samt för att komma till rätta med de ökade kostnaderna. Ett underskott finns även när det gäller kostnader för särskolan där ett ökat behov finns gällande elevhälsoresurser. Bedömningen är att kostnaderna på sikt kommer att öka för grundskolan både utifrån ett ökat elevantal och utifrån att kunna möta upp ett ökat behov.

Underskotten möts för 2018 upp av högre intäkter än beräknat avseende schablonbidrag för flyktingar och bidrag för asylsökande.

Ett nollresultat prognosticeras för de kommunala enheterna. Exkluderat tillkommande statsbidrag för likvärdig skola finns en negativ prognos om 4,0 mnkr för de kommunala enheterna. Utifrån det tillkommande bidraget beräknas de kommunala enheternas ekonomi kunna vara i balans vid årets slut.

Bildningsnämnden inkl kommunala verksamheter (ingen avvikelse)

Bildningsnämnden prognostiserar ett nollresultat. Obalans finns dock mellan verksamheterna men det ökade statsbidraget för regional yrkesinriktad vuxenutbildning innebär att kommunala medel till vuxenutbildningen kan frigöras för att täcka underskott i gymnasieskolan och gymnasiesärskolan.

Helårsprognosen för gymnasieskolan är ett underskott med 3,0 mnkr och det beräknade underskottet består av ökade kostnader för tilläggsbelopp och kostnader för implementering av nytt elevsystem.

För gymnasiesärskolan prognosticeras ett underskott med 4,0 mnkr. Elevgruppen inom gymnasiesärskolan har över tid blivit mer resurskrävande. Detta är ingen tillfällig förändring utan det kommer fler och fler elever med stora behov.

Samhällsbyggnadsnämnden (överskott 3,1 mnkr)

Vinterperioden i början av året har medfört högre kostnader för halkbekämpning vilket framgår tydligt både i utfallet efter april samt i prognosen för året. Kostnaderna normaliseras under resten av året, men ändå pekar prognosen för vinterväghållning mot ett mindre underskott.

Parkeringsintäkter visar redan efter april på högre intäkter än budget och prognosen pekar på ett överskott vilket beror på högre intäkter både gällande boendeparkeringar samt övriga parkeringsavgifter.

Prognosen totalt pekar på ett överskott på 3,1 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden, exploateringsverksamheten (överskott 12,9 mnkr)

I takt med att slutförsäljningar genomförs enligt exploateringsavtalen, ska dessa redovisas som intäkter i kommunens resultaträkning. Samtidigt ska motsvarande kalkylerade kostnader för markens iordningsställande avräknas. När projekten är helt avslutade förs även restposterna till resultaträkningen. I kommunens budget ingår ett nettoresultat för exploateringsverksamheten med 30,0 mnkr. Prognosen visar på totala överlåtelse om 196 mnkr och en nettointäkt för året om 42,9 mnkr vilket innebär ett överskott jämfört med budget på 12,9 mnkr.

Det egna kapitalet för exploateringsverksamheten uppgick vid årsskiftet 2017/2018 till 409,1 mnkr.

Socialnämnden (underskott 2,0 mnkr)

Prognosen för året visar på ett överskott för det ekonomiska biståndet med 5 mnkr.

Bedömningen just nu är att verksamheten HVB unga och vuxna totalt kommer att redovisa ett underskott med cirka 8 mnkr i år. Åtgärder som vidtagits är exempelvis dialog med omsorgs- och äldreförvaltningen om att öka utbudet av adekvata öppenvårdsinsatser. En ny upphandling har gjorts med hänsyn tagen till erfarenheter från tidigare avtal för att bättre matcha behov med lämpliga insatser.

Bygg- och miljönämnden (överskott 0,2 mnkr)

Bygglovsverksamhet har under första tertialet i antalet inkommande ärenden minskat med 12 % jämfört med motsvarande period förra året vilket medfört intäkter som är något lägre än budget. För bostadsanpassning är kostnadsnivån per anpassningsåtgärd lägre än beräknat.

Utförarnämnden (resultat -26,6 mnkr)

Resultatprognosen för utförarnämnden beräknas till -26,6 mnkr vilket är 20,5 mnkr sämre än föregående år 2017. Arbete pågår inom förvaltningarna med att komma överens avseende avtal och utförarnämndens resultat kommer troligen att förbättras. Utförarnämnden föreslås få i uppdrag att återkomma med en åtgärdsplan i samband med delårsrapporten per augusti enligt ekonomistyrningsreglerna.

Det kraftiga underskottet härleds i sin helhet till utförarnämndens verksamhetsuppdrag kopplade till äldrenämnden. Prognosbedömningen präglas dessutom av en hög grad av osäkerhet då stor del av verksamheten fortfarande saknar avtal.

Intern ränta, resursmedel och reserv för demografi, pris- o löneökningar (överskott 32,4 mnkr)

Det samlade överskottet jämfört med budget beräknas till 32,4 mnkr. Av överskottet avser 15 mnkr nystartad verksamhet som försenats. Vad gäller resursmedel så är prognosen att samtliga medel fördelas och förbrukas under år 2018.

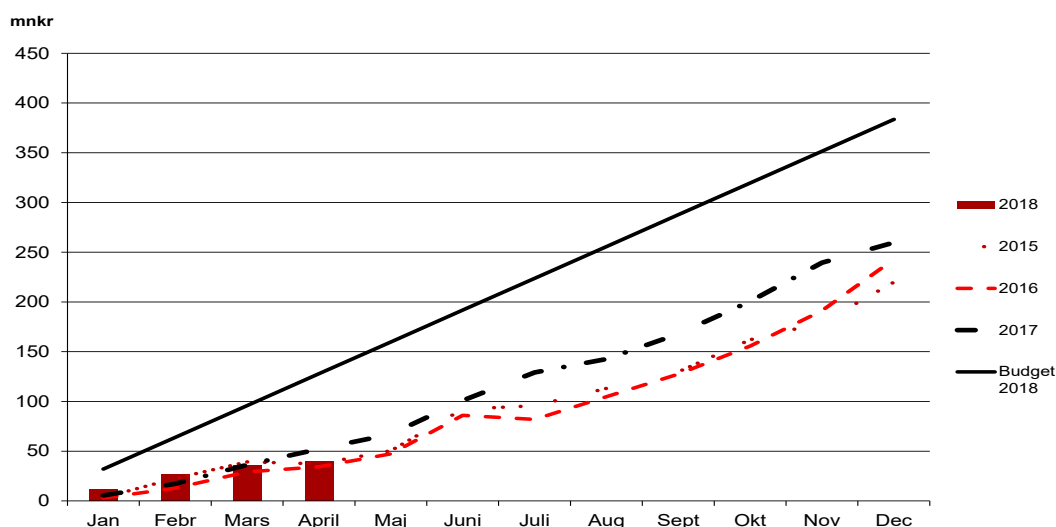
Det finns en central reserv på 25 mnkr för demografi som används för att vid årets slut göra regleringar för demografiska förändringar jämfört med budget. Äldrenämnden beräknas få en oförändrad ram, barn- och ungdomsnämnden en ökning med 17,7 mnkr och bildningsnämnden beräknas få en ökning med 25,6 mnkr utifrån antalet elever och programval. Överskott för pris och lön prognosticeras till 40,5 mnkr varav merparten avser reserv för pris. Det samlade överskottet för demografi och pris/löneförändringar beräknas till 22,3 mnkr.

Internräntan prognostiseras ge ett underskott på 4,9 mnkr på grund av försenade investeringar, motsvarande överskott redovisas under ”nystartad verksamhet”.

Investeringar och exploateringsverksamhet

Investeringar

Akkumulerade investeringar för respektive månad



Nettoinvesteringarna uppgick efter april 2018 till 34 mkr jämfört med linjärt periodiserad budget på 130 mkr. Investeringsbidragen uppgår till 24 mkr. Motsvarande period förra året uppgick nettoinvesteringarna till 52 mkr. Investeringsbudgeten för helåret uppgår till 390 mkr. Prognosen för helåret uppgår till 326 mkr.

Nettoinvesteringarna i prognosen överstiger prognostiserade avskrivningar med 139 mkr. Nettoinvesteringarna har under flera år kraftigt överstigit avskrivningskostnaderna. För helåret prognostiseras avskrivningskostnaderna till 187 mkr jämfört med 175 mkr i budget 2018 och 177 mkr i 2017 års bokslut.

Linköpings kommun står inför kraftigt ökade investeringar och lokalförhyrningar vilket måste beaktas i den ekonomiska planeringen.

Pågående projekt

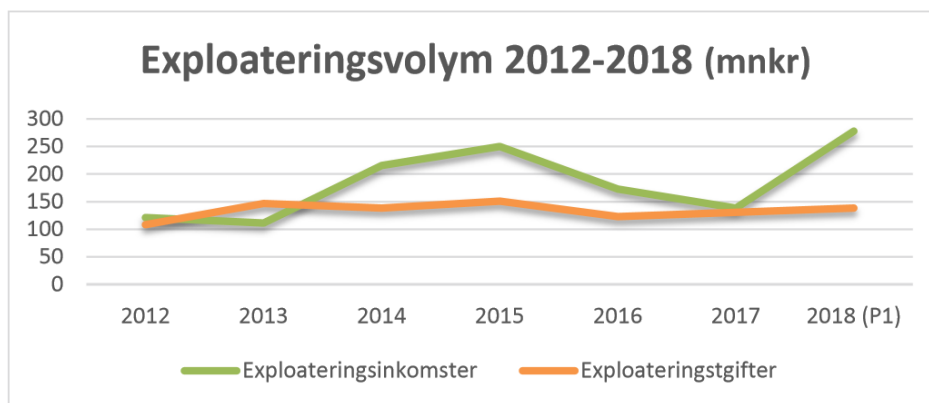
Pågående projekt är sådana investeringar som inte har blivit slutförda och aktiverade. Det innebär att avskrivningar och intern ränta inte beräknas för pågående projekt. Utgifterna för pågående projekt uppgår per sista april 2018 till 525 mkr inklusive utgifter tidigare år, jämfört med 465 mkr för samma datum föregående år.

Exploateringsverksamhet

Pågående exploateringsverksamhet redovisas på balansräkningen och påverkar därför inte kommunens resultat utan endast kommunens likviditet.

Av nedanstående sammanställning framgår att årets exploatering till och med april 2018 haft en positiv påverkan på kommunens likviditet med 24 mkr. Enligt exploateringsplanen beräknades ett likviditetsmässigt underskott för helåret med 28 mkr, men prognosen pekar nu istället mot ett överskott på 139 mkr, vilket innebär en förbättring med 167 mkr. Avvikelserna mellan plan och prognos beror till allra största del på att överlåtelse av mark för nya simhallen förväntas ske under slutet av 2018, medan utgifterna kopplade till den marköverlåtelsen kommer först följande år.

Årets exploatering	Redovisning	Redovisning	Prognos	Prognos	Prognos	Exploaterings-
Belopp tkr	30/4 2018	30/4 2018	2018	2018	2018	ram 2018
Ändamål	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	netto	Netto
Bostäder	37 974	-40 354	126 270	-135 682	-9 412	28 317
Verksamheter	1 736	-23 455	12 274	-142 236	-129 962	-176
Summa	39 710	-63 808	138 544	-277 918	-139 374	28 142



Som alltid finns osäkerhet kring exakt tidpunkt för vissa inkomster och utgifter och det är inte ovanligt att förseningar sker på både på utgifts- och inkomstsidan. Prognosen i detta skede innehåller således fortfarande stor felmarginal.

I takt med att slutförsäljningar genomförs enligt exploateringsavtalen redovisas intäkter i kommunens resultaträkning. Samtidigt ska motsvarande kalkylerade kostnader för markens iordningsställande avräknas

Skatteintäkter och utjämning

Skatteintäkter samt ekonomiska läget enligt Sveriges kommuner och landsting (SKL)

Den 27 april presenterade Sveriges kommuner och landsting (SKL) en prognos för kommunernas skatteintäkter. I prognosen är skatteunderlagets ökningstakt uppreviderad 2018 till följd av att arbetade timmar har utvecklats starkt under slutet av 2017 och början av 2018.

Högkonjunkturen kulminerar 2019

”Svensk ekonomi är inne i en högkonjunktur och vi räknar med att BNP växer med närmare 3 procent i år. Inhemsk efterfrågan förväntas försvagas under 2019, men samtidigt blir utvecklingen i omvärlden något bättre vilket gynnar svensk export. Högkonjunkturen når då sin topp, men svensk BNP växer långsammare. I och med att antalet arbetade timmar inte beräknas öka alls nästa år sker det en snabb uppbromsning av skatteunderlagstillväxten. Det innebär att ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningsutvecklingen för med sig.

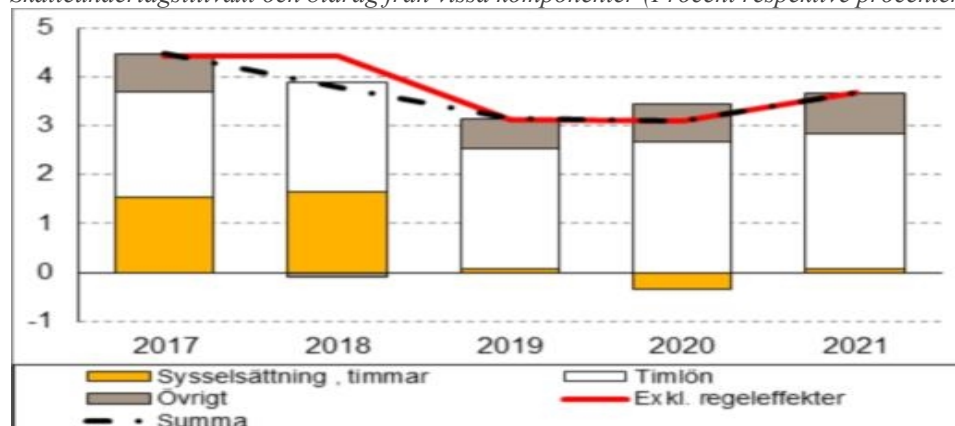
Under konjunkturåterhämtningen har det framför allt varit den inhemska efterfrågan som drivit tillväxten. Tillväxten i omvärlden har varit svag. Nu tar den internationella utvecklingen bättre fart och svensk export växer också snabbare. I Europa, där många länder har haft en mycket svag återhämtning sedan 2010, tar det något bättre fart. I USA är förväntningarna, åtminstone på kort sikt, positiva. Även i tillväxtländerna har en negativ trend brutits.

Däremot mattas tillväxten i svensk inhemsk efterfrågan av något. Nästa år förväntas tillväxten i investeringarna växla ned. Det är framförallt bostadsbyggandet som från en hög nivå inte längre kan växa i samma takt som tidigare. Även hushållens och kommunsektorns konsumtion ökar långsammare än tidigare. Sammantaget innebär det att vi räknar med att kalenderkorrigerad BNP växer med 2,9 procent i år, 2,1 procent 2019 och 1,4 procent 2020.

Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge antas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. De löneavtal som slutits för de närmaste åren ligger på låga nivåer och löneglidningen är låg. Därmed är det inhemska inflationstrycket svagt. KPIF som 2017 ökade med 2,0 procent väntas bli något lägre i år och nästa år, för att 2020 komma något över 2 procent. Riksbanken antas därmed dröja med att höja styrräntan till i början av 2019.”

Våra beräkningar bygger på att den långa konjunkturuppgången i svensk ekonomi bryts 2019 och att högkonjunkturen övergår till ett läge med konjunkturrell balans i slutet av 2020. Det betyder att den starka skatteunderlagstillväxt vi kunnat vänja oss vid under den långa konjunkturuppgången sedan 2010 består till och med i år, men dämpas betydligt från och med 2019 (se diagram nedan).

Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter (Procent respektive procentenheter)



Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

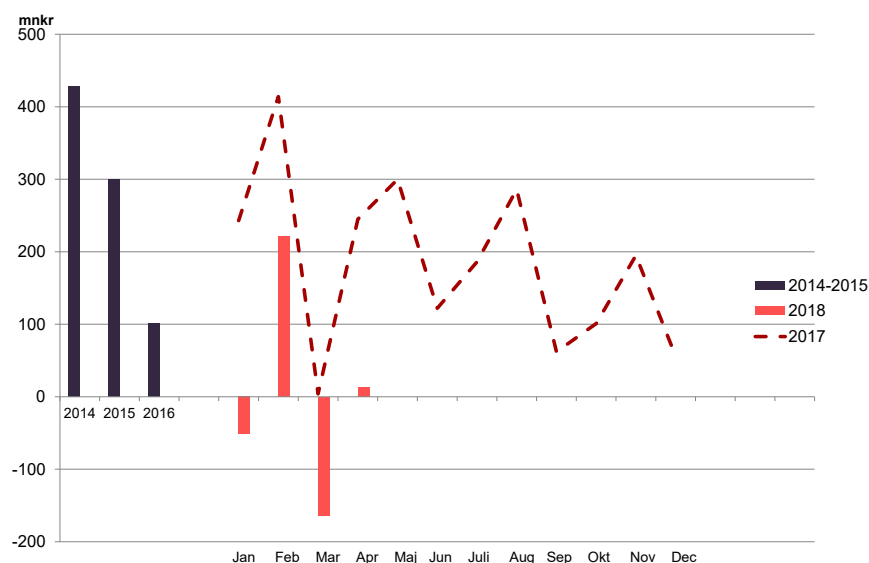
Den samlade nettointäkten för skatt, utjämning, statsbidrag och fastighetsavgiften beräknas enligt SKL:s prognos den 27 april till 8 186 mnkr för helår 2018. Det är 7 mnkr mer än budgeterat. Jämfört med 2017 har skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning sammantaget ökat med 270 mnkr vilket motsvarar 3,4 %.

Den 17 november meddelade Boverket att Linköping får 39,5 mnkr i statsbidrag för ökat bostadsbyggande för 2017. Eftersom beslut om statsbidragets storlek även för 2017 kom först i november och beloppet var osäkert kommer statsbidraget att förbrukas först under 2018 vilket avviker från god redovisningssed, se redovisningsprinciper i slutet av rapporten. Beslut om planerad användning fattas av kommunstyrelsen på delegation. I beslut om internbudget för 2018 har kommunstyrelsen beslutat om använda 19,7 mnkr av

statsbidraget som erhöles i slutet av 2017 för att finansiera verksamhet under 2018. Resterande belopp redovisas tills vidare som överskott.

Likvida medel

Likvida medel den 31 december för åren 2014 – 2016 samt per månad för 2017 och 2018



Likviditeten uppgick till 13 mnkr den 30 april. Vid årets början uppgick likviditeten till 56 mnkr. Den dagliga likviditeten varierar stort. Den lägre likviditeten under 2017 och 2018 beror främst på att kommunen får betala en avgift när placeringen på bankkontot överstiger 100 mnkr. Kommunens förmåga att fullfölja betalningsförpliktelser som löner hyror och övriga fakturor beror dels av hur mycket bankkontolikviditet som finns att tillgå vid respektive betalningstillfälle samt vilka övriga likviditetsfaciliteter som finns att tillgå. Kommunens betalningsberedskap är fortsatt god och det beror främst på kommunens checkkrediter om 500 mnkr.

Exploateringsverksamhetens har påverkat likviditeten positivt med 24 mnkr t o m april 2018.

Pensionsskuld

Den 31 december 2017 uppgick pensionsskulden till 3 131 mnkr, varav 2 508 avser pensioner intjänade före år 1998 och 624 mnkr avser pensioner som är intjänade från och med 1998. Per den sista december 2016 uppgick pensionsskulden till 3 212 mnkr. Att pensionsskulden minskar något beror på att den del som är intjänad före 1998 utgjordes av förmånsbestämd pension som nu successivt minskar och att den största delen av den pension som är intjänad efter 1998 utgörs av avgiftsbestämd pension som inte leder till att en pensionsskuld ackumuleras.

Kommunen har årligen från år 1997 satt av särskilda medel för att täcka en del av de framtida pensionsutbetalningarna. För pensionsskuld som är intjänad från och med 1998 finns hela beloppet avsatt externt. De externa placeringarna används för att minska pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet uppgick den 30 april till 1 737 mnkr. Det motsvarade 100 % av pensionsskulden som är intjänad från och med 1998 samt 44,4 % av den övriga pensionsskulden. Återlånade medel uppgick till 1 394 mnkr.

Finansiellt mål för god ekonomisk hushållning - En ekonomiskt hållbar kommun

Linköpings kommun ska präglas av ansvarstagande i såväl goda tider som i stunder av finansiell oro och ska ha god ordning på ekonomin. Det skapar handlingsutrymme på både kort och lång sikt. Kommunkoncernen ska ha en långsiktig tillväxt i balans. Framtida kommuninvånare ska tillförsäkras en bibehållen eller förbättrad nivå på verksamhet, service och anläggningar. Verksamheter inom kommunkoncernen och externa utförare ska vara ändamålsenliga och kostnadseffektiva.

Till målet finns 7 indikatorer men det är endast ett fåtal av indikatorerna som kan stämmas av i delårsrapporten per den 30 april. Målavstämning görs i delårsrapporten per den 31 augusti och årsredovisning.

Kommunens personal

Anställd personal

Personalomsättningen⁴ är 2,2 %, vid samma tidpunkt föregående år var den 3,3 %. Antal anställda med månadslön har under perioden den 30 april 2017 till den 30 april 2018 ökat med 434 personer till 9 648 anställda. Därav är 8 843 tillsvidareanställda vilket innebär en ökning med 485 personer eller 5,8 %. Under helår 2017 ökade antalet tillsvidareanställda med 7,2 % och helår 2016 med 8,6 %. Den månadsanställda personalen (tillsvidare och visstidsanställda) motsvarar 9 213 årsarbeten en ökning med 458 årsarbeten. Personalförändringar förklaras främst med volymökningar inom förskola och grundskola (206) samt fler medarbetare inom Leanlink genom verksamhetsövergångar och nya direktavtal (174). I tabellen nedan redovisas antal anställda med månadslön.

Tillsvidare och visstidsanställd personal fördelat på hel- och deltid

Anställningsform	2018 april	2017 april	Förändring	Förändring procent
Tillsvidare heltid	7 126	6 614	512	
Tillsvidare deltid	1 717	1 744	-27	
<i>summa tillsvidare</i>	<i>884</i>	<i>8 358</i>	<i>485</i>	<i>5,8 %</i>
Visstid heltid	473	357	116	
Visstid deltid	332	499	-167	
<i>summa visstid</i>	<i>805</i>	<i>856</i>	<i>-51</i>	
Totalt	9 648	9 214	434	

Utförd tid och frånvaro

Under första tertialet 2018 har drygt 5 miljoner arbetstimmar utförts, det är en ökning med 4,3 procentenheter (206 926 timmar) jämfört med samma period föregående år. Därav har tillfällig personal med timlön utfört arbete med 426 707 timmar, en ökning med 15 840 timmar. Omvandlat motsvarar den timanställda personalresursen 215 årsarbeten till en kostnad av ca 65 mnkr. Under perioden minskar mertidsarbete i form av fyllnadstid⁵ med 2 200 timmar och övertidsarbete ökar med 2 640 timmar. Frånvaron har ökat med ca 147 500 timmar. Den enskilt största frånvaro orsaken är egen sjukdom därefter föräldraledighet och semester. Tabellen nedan beskriver hur stor andel av planerad tid som utförs genom övertidsarbete per förvaltning.

Andel utförd övertid av planerad tid

Förvaltning	2018	2017
Kultur och fritidsförvaltningen	0,30%	0,30%
Kommunstyrelsens förvaltning	0,10%	0,10%
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen	0,20%	0,20%
Omsorg och äldreförvaltning	0,20%	0,10%
Socialförvaltning	0,10%	0,10%
Utbildningsförvaltningen	0,30%	0,30%
<i>Barn- och ungdomsnämndens verksamheter</i>	<i>0,30%</i>	<i>0,30%</i>
<i>Bildningsnämndens verksamheter</i>	<i>0,30%</i>	<i>0,20%</i>
Leanlink	1,00%	0,90%
<i>Omsorg</i>	<i>1,10%</i>	<i>1,00%</i>
<i>Övriga</i>	<i>0,50%</i>	<i>0,50%</i>
Hela kommunen	0,50%	0,40%

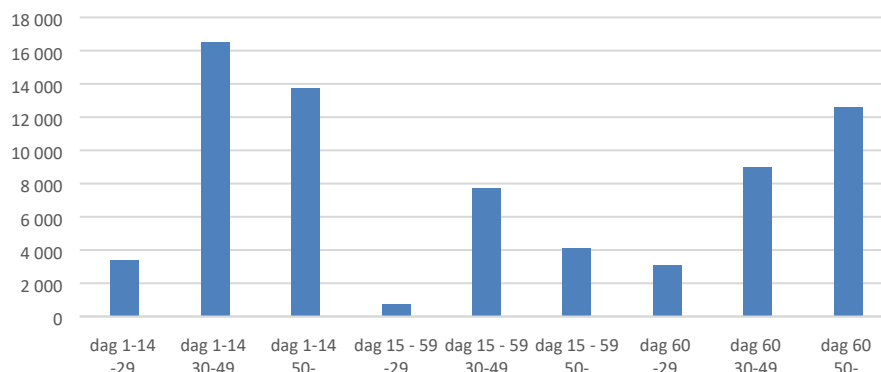
⁴ Nyckeltal; Urval tillsvidareanställda. Lägst av antal externa avgångar eller externa rekryteringar/antal anställda

⁵ Deltidsanställd som arbetar utöver fastställd arbetstid.

Sjukfrånvaro

Antal sjukfrånvaro timmar ökar i jämförelse med samma period föregående år och uppgår till 442 120 timmar. En nettoökning med 71 080 timmar. Sjukfrånvarotimmarna fördelas inom olika intervall baserad på frånvarons längd. Framförallt är det korttidssjukfrånvaron som ökar och då inom sjuklöneperioden (dag 2-14). Diagrammet nedan beskrivs nettoförändringen i timmar per åldersgrupp.

Förändring av antal sjukfrånvarotimmar i intervall, jämfört med tertial 1 2017 per åldersgrupp



Total sjukfrånvaro⁶

Sjukfrånvaro i relation till arbetad tid redovisas som total sjukfrånvaro. I tertial 1 2018 är den totala sjukfrånvaron 7,5 % vilket är en ökning med 0,9 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Samtliga åldersgrupper ökar sin totala sjukfrånvaro. Särskilt markant är det för åldersgruppen -29 år vars ökning är 1,6 procentenheter. Utvecklingen av sjukfrånvaron för den här åldersgruppen behöver följas noggrant. Andelen långtidssjukfrånvaro minskar med 3,6 procentenheter. Kvinnors långtidssjukfrånvaro reduceras med 3,5 och männens med 7,8 procentenheter. I tabellen nedan redovisas total sjukfrånvaro per förvaltning.

Total sjukfrånvaro per förvaltning

Förvaltning	2018	2017
Kultur- och fritidsförvaltningen	7,6 %	4,4 %
Kommunstyrelsens förvaltning	4,6 %	4,0 %
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen	5,8 %	4,4 %
Omsorg- och äldreförvaltning	2,3 %	3,4 %
Socialförvaltning	6,7 %	6,0 %
Utbildningsförvaltningen	6,5 %	6,5 %
Leanlink*	7,3 %	7,9 %
Hela kommunen	7,5 %	6,6 %

*Inklusive anställda enligt BEA

⁶ Lag reglerad redovisning av den totala sjukfrånvaron. Beräknas som sammanlagd sjukfrånvaro i timmar delat med sammanlagd ordinär arbetstid i timmar för alla anställda

Redovisningsprinciper

Kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med tre undantag, redovisning av pensionsskuld, redovisning av statsbidrag för ökat bostadsbyggande samt uppbokade medel för ensamkommande flyktingbarn.

Väsentliga belopp har periodiserats.

Redovisning av pensionsskuld

Linköpings kommun redovisar, enligt beslut i kommunfullmäktige 1998-02-24, samtliga pensionsåtaganden enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden redovisas som en avsättning. Kommunen följer därmed inte lagen om kommunal redovisning. Enligt lagen ska endast den del av de anställdas pensioner som är intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning.

Redovisning av ”Statsbidrag för ökat bostadsbyggande”

Boverket meddelade den 17 november 2017 att Linköping erhåller 39,5 mnkr i statsbidrag för ökat bostadsbyggande för år 2017.

Redovisningen av statsbidrag styrs av Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendation nr 18.1 ”Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar” samt av RKR:s information ”Redovisning av statsbidrag”.

SKL:s tolkning av normgivningen innebär att statsbidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag. Bidraget ska redovisas som en intäkt år 2017 eftersom villkoren för att erhålla statsbidraget är uppfyllda under 2017.

Linköpings redovisning av statsbidraget

Eftersom det inte är specificerat vad statsbidraget får användas till behövs ett beslut i kommunstyrelsen för att ianspråkta statsbidraget. Då det var mycket osäkert hur stort belopp som Linköping skulle få för år 2017 och beslutet från Boverket om statsbidragets storlek kom först i november redovisas statsbidraget som en intäkt år 2018, vilket avviker från SKL:s tolkning samt RKR:s rekommendation.

Linköping kommer att ansöka om statsbidrag för ökat bostadsbyggande även för 2017 och eftersom beslut om statsbidragets storlek även för 2017 kommer sent räknar kommunledningsförvaltningen att statsbidraget kommer att förbrukas först under 2018.

Uppbokade medel för ensamkommande flyktingbarn (EKB)

Socialnämnden bokade upp 101,3 miljoner kronor på balanskonto i bokslut 2016 avseende överskott ersättningar från Migrationsverket för ensamkommande flyktingbarn. Enligt god redovisningssed skulle dessa ha redovisats som en intäkt år 2016. Under 2017 förbrukades 7,8 miljoner kronor och 43,4 miljoner kronor redovisades som ett överskott i socialnämndens bokslut för år 2017. Kommunstyrelsen beslutat om fördelning av de kvarvarande 50,1 miljonerna. En succesiv anpassning har därmed gjorts till rekommendation 18.1 ”Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar”.

Ändrad redovisningsprincip 2018

Kommunen har tidigare klassificerat intäkter och kostnader för exploatering som jämförelsestörande intäkter/kostnader. Från och med år 2018 klassificeras dessa ej längre som jämförelsestörande utan ingår numera i kommunens ordinarie intäkter respektive kostnader. I och med detta har även jämförelseåret 2017 räknats om.

Ekonomiska sammanställningar

Resultaträkning för kommunen per den 30 april 2018

Belopp mnkr	Redovisning 30 april 2018	Redovisning 30 april 2017	Förändring mnkr	Förändring %
Verksamhetens intäkter	640	653	-13	
Verksamhetens kostnader	-3 384	-3 261	-123	
Jämförelsestörande poster	1		1	
Avskrivningar	-63	-58	-5	
Verksamhetens nettokostnader	-2 806	-2 666	-140	5,2
Skatteintäkter	2 343	2 248	95	
Generella statsbidrag, utjämning	316	291	25	
Kommunal fastighetsavgift	62	64	-3	
Summa skatteintäkter o bidrag	2 721	2 604	117	4,5
Finansiella intäkter	19	13	6	
Finansiella kostnader	-29	-12	-17	
Jämförelsestörande poster	0		0	
Summa finansnetto	-11	1	-12	
Resultat före extraordinära poster	-96	-61	-35	
Extraordinära intäkter	-	-		
Extraordinära kostnader				
PERIODENS RESULTAT	-96	-61	-35	

Jämförelsestörande poster som ingår i resultatet per den 30 april

Jämförelsestörande poster är större poster av engångskaraktär som särskilt bör beaktas vid jämförelser av resultatet mellan olika år. Till jämförelsestörande poster räknas också återkommande poster som varierar stort mellan åren, till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar. "Normala" vinster och förluster vid försäljning av finansiella tillgångar redovisas dock inte som jämförelsestörande poster. Återföringar och nedskrivningar av finansiella tillgångar redovisas dock som jämförelsestörande poster.

De jämförelsestörande posterna uppgår per den 30 april sammanlagt till 1 mnkr i nettointäkt. Resultatet per den 30 april exkl jämförelsestörande poster är minus 97 mnkr.

De jämförelsestörande posterna i verksamhetens nettokostnader består av:

- Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar 1 mnkr

Summa jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader 1 mnkr

Summa jämförelsestörande poster i finansnettot 0 mnkr

Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2018

Belopp mnkr	Prognos helår 2018	Budget 2018	Avvikelse prognos +/-	Bokslut 2017	Förändring 2017-2018 %
Verksamhetens intäkter	1 721	1 340	381	1 921	
Verksamhetens kostnader	-9 973	-9 623	-350	-9 585	
Jämförelsestörande poster	1		1	4	
Avskrivningar	-187	-175	-12	-177	
Verksamhetens nettokostnader	-8 437	-8 458	21	-7 837	7,7
Skatteintäkter	7 069	7 050	19	6 844	
Generella statsbidrag, utjämning	823	852	-30	769	
Statsbidrag "Byggbonus"	39	20	20	58	
Kommunal fastighetsavgift	255	257	-2	245	
Summa skatteintäkter o bidrag	8 186	8 180	7	7 916	3,4
Finansiella intäkter	370	370	1	312	
Finansiella kostnader	-90	-90	0	-71	
Jämförelsestörande poster			0	0	
Summa finansnetto	280	279	1	241	16,1
Resultat före extraordinära poster	29	1	28	320	
Extraordinära intäkter	-	-	-	-	
Extraordinära kostnader	-	-	-	-	
ÅRETS RESULTAT	29	1	28	320	

Jämförelsestörande poster som ingår i resultatet

De jämförelsestörande posterna i prognosen uppgår sammanlagt till 1 mnkr i nettointäkt. Prognostiserat resultat för 2018 exklusive jämförelsestörande poster är 28 mnkr.

De jämförelsestörande posterna i verksamhetens nettokostnader består av:

• Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar	1 mnkr
Summa jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader	1 mnkr
Summa jämförelsestörande poster i finansnettot	0 mnkr

Balanskravsutredning

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.

Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur återställandet av ett negativt balanskravsresultat ska ske.

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 28 mnkr, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Balanskravsutredning, mnkr	Prognos 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016
Årets resultat	29	320	62
Samtliga realisationsvinster	-1	-4	-2
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	28	316	60
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	28	316	60
<i>Synnerliga skäl:</i>			
Medel till övriga markeringar	0	0	0
Medel från övriga markeringar (som ingår i prognosen)	0	61	120
Sänkt diskonteringsränta för pensionsskuldsberäkning	-	-	-
Årets balanskravsresultat efter synnerliga skäl	28	377	179
Balanskravsresultat att återställa	0	0	0

Driftredovisning för nämnder och styrelser per den 30 april 2018

Nettokostnader inkl avskrivning Belopp mnkr Nämnd/styrelse	Redovisning 30 april 2018	Redovisning 30 april 2017	Förändring mnkr
Kommunfullmäktige	4,4	4,2	0,2
Kommunens revisorer	1,8	1,6	0,1
Kommunstyrelsen	123,3	112,3	11,0
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	169,6	160,6	9,1
Överförmyndarnämnden	1,9	2,0	-0,1
Valnämnden	0,3	0,0	0,3
Äldrenämnden	409,9	385,0	24,9
Omsorgsnämnden	364,0	339,9	24,0
Barn- och ungdomsnämnden	1 105,4	1 065,7	39,7
Bildningsnämnden	270,9	257,6	13,3
Kultur- och fritidsnämnden	100,8	91,4	9,4
Samhällsbyggnadsnämnden	114,8	111,0	3,8
Exploateringsverksamhet ¹	-15,1	-6,3	-8,8
Socialnämnden	153,8	140,8	13,0
Bygg- och miljönämnden ¹	-7,1	-10,5	3,4
Utförarnämnden ¹	12,1	3,8	8,3
Delsumma verksamheten	2 810,7	2 659,1	151,6
Pensionsenheten exkl finansiella poster	5,7	17,1	-11,4
Resursmedel, reserv för pris o lön	0,0	0,0	0,0
Intern finansiering (intern ränta)	-10,7	-10,6	-0,2
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader			0,0
Verksamhetens nettokostnader	2 805,7	2 665,6	140,1

¹ Minustecken = positivt resultat/nettointäkt

Driftredovisning nämnder och styrelser, prognos 2018

Nettokostnader inkl planenlig avskrivning Belopp mnkr Nämnd/styrelse	Prognos helår 2018	Budget netto 2 018,0	Avvikelse prognos +/-	Bokslut 2017
Kommunfullmäktige	12,6	13,1	0,5	12,4
Kommunens revisorer	5,0	5,0	0,0	4,8
Kommunstyrelsen	406,5	406,5	0,0	394,4
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	487,9	488,6	0,7	465,1
Överförmyndarnämnden	6,5	6,6	0,1	3,3
Valnämnden	3,7	3,3	-0,4	0,3
Äldrenämnden	1 240,8	1 240,8	0,0	1 163,6
Omsorgsnämnden	1 085,2	1 085,2	0,0	1 052,8
Barn- och ungdomsnämnden	3 253,1	3 253,1	0,0	3 081,4
Bildningsnämnden	786,6	786,6	0,0	753,3
Kultur- och fritidsnämnden	304,0	304,0	0,0	287,4
Samhällsbyggnadsnämnden	392,8	395,8	3,1	360,2
Exploateringsverksamhet ¹	-42,9	-30,0	12,9	-51,3
Socialnämnden	467,7	465,7	-2,0	351,5
Bygg- och miljönämnden ¹	-5,7	-5,5	0,2	-11,4
Utförarnämnden ¹	23,8	-2,8	-26,6	3,3
Delsumma verksamheten	8 427,7	8 416,0	-11,7	7 871,0
Pensionsenheten exkl finansiella poster	15,9	15,9	0,0	-1,8
Intern finansiering (intern ränta)	-36,8	-41,7	-4,9	-31,9
Resursmedel, reserv för pris o lön, just nyttillkommen verksamhet	130,6	167,9	37,3	
Intäkter enligt uppdrag	-100,0	-100,0	0,0	
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader			0,0	-0,1
Verksamhetens nettokostnader	8 437,4	8 458,1	20,7	7 837,3

¹ Minustecken = positivt resultat/nettointäkt

Bildningsnämndens belopp har justerats men prognostiserad avvikelse är inte förändrad.

Investeringsredovisning per den 30 april 2018

Belopp mnkr	Utgifter	Inkomster	Netto- Investering
Kommunstyrelsen	0,6	0,0	0,6
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	0,1	0,0	0,1
Äldrenämnden	0,0	0,0	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	3,2	0,0	3,2
Bildningsnämnden	2,2	0,0	2,2
Kultur- och fritidsnämnden	0,4	0,0	0,4
Samhällsbyggnadsnämnden	39,2	-24,0	15,2
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,0	0,0
Utförarnämnden	12,3	0,0	12,3
Summa	58,2	-24,0	34,2

Investeringsredovisning, prognos 2018

Belopp mnkr	Netto- investering	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	48,7	48,2	-0,5
Resursmedel	0,0	15,0	15,0
Strategisk markreserv	0,0	47,8	47,8
Kommunstyrelsens anställningsmyndighet	1,1	1,1	0,0
Äldrenämnden	1,0	1,0	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	25,2	25,2	0,0
Bildningsnämnden	8,4	8,4	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	32,7	35,1	2,3
Samhällsbyggnadsnämnden	164,6	164,6	0,0
Bygg- och miljönämnden	0,5	0,5	0,0
Utförarnämnden	44,2	42,8	-1,4
Summa	326,3	389,6	63,2