

Bilaga 1

Linköpings kommun Delårsrapport

per den 31 oktober 2018



Innehållsförteckning

Delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2018

Information om kommunens finansiella uppföljning redovisas i en separat finansrapport.

| | |
|--|-----------|
| Sammanfattning av Linköpings ekonomiska ställning | 3 |
| Kommunstyrelsens observandum | 6 |
| Ekonomisk analys av kommunens resultat per den 31 oktober samt prognos för helår 2018 | 7 |
| Resultat | 7 |
| Verksamhetens kostnader och intäkter | 8 |
| Prognoser | 9 |
| Nämndernas redovisning av hur prognostiserade avvikelser påverkar internbudget och verksamhet 2019 | 16 |
| Investeringar och exploateringsverksamhet | 18 |
| Skatteintäkter och utjämning | 20 |
| Likvida medel | 21 |
| Kommunens personal | 22 |
| Ekonomiska sammanställningar | 23 |
| Resultaträkning för kommunen per den 31 oktober 2018 | 23 |
| Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2018 | 24 |
| Balanskravsutredning | 25 |
| Driftredovisning för nämnder och styrelser per den 31 oktober 2018 | 26 |
| Driftredovisning nämnder och styrelser, prognos 2018 | 27 |
| Redovisningsprinciper och upplysningar | 28 |

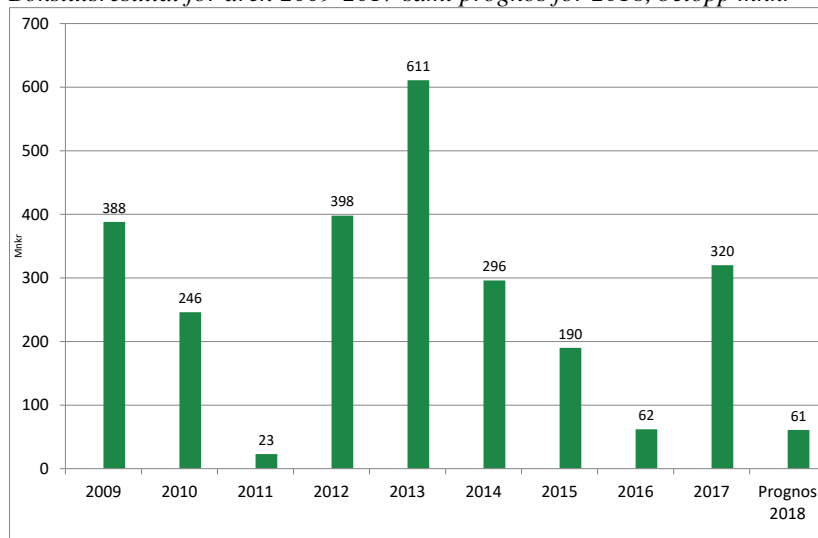
Sammanfattning av Linköpings ekonomiska ställning

Linköpings kommun har bra förutsättningar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Kommunen har en stabil ekonomi med låg skattesats, soliditeten är god och kommunen har externa placeringar för framtida pensionsutbetalningar.

Årets prognostiserade resultat

Kommunens omsättning för 2018 är cirka 10 miljarder kronor. Det prognostiserade resultatet för helår 2018 beräknas till 61 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget 2018 med 60 mnkr. Årets prognostiserade resultat motsvarar 0,6 % av verksamhetens bruttokostnad.

Bokslutsresultat för åren 2009-2017 samt prognos för 2018, belopp mnkr



Budgetföljsamhet

Helårsprognosen för kommunens positiva budgetavvikelse har ökat från 30 mnkr i delårsrapporten per den 31 augusti till 60 mnkr. De största förändringarna avser nämndernas samlade budgetavvikelse och reserv för demografi. I tabellen nedan redovisas de prognostiserade budgetavvikelserna för 2018.

| Helårsprognos budgetavvikelse 2018 | Prognos oktober | Prognos augusti | Prognos april |
|--|-----------------|-----------------|---------------|
| Belopp mnkr | | | |
| Nämndernas budgetavvikelse exkl exploatering | 67 | 41 | -25 |
| Exploateringsverksamheten | 8 | 16 | 13 |
| Resurs- och reservmedel, intern ränta | 160 | 141 | 32 |
| Intäkter enligt uppdrag | -100 | -100 | 0 |
| Pensionsenheten exkl finans | -72 | -72 | 0 |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag | -7 | 0 | 7 |
| Finansnetto | 5 | 5 | 1 |
| Budgetavvikelse | 60 | 30 | 28 |
| Årets resultat | 61 | 31 | 29 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 54 | 30 | 28 |

Sammantaget beräknas överskottet för resurs- och reservmedel till 160 mnkr varav 57 mnkr avser resursmedel, 33 mnkr försenad nystartad verksamhet och resterande överskott reserv pris, lön, demografi. Förändringen jämfört med augusti avser till största delen lägre kompensation till nämnderna för demografiska förändringar.

Någon extra utdelning från Linköpings Stadshus AB föreslås inte ske för 2018. Den budgeterade intäkten på 100 mnkr kommer därför att redovisas som ett underskott. Prognosen som vi fick i augusti för pensionskulden innebär ett stort underskott.

Nämnderna

En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet. Utförarnämnden och socialnämnden prognostiserar så stora underskott att de i samband med tidigare delårsrapporter i enligt ekonomistyrningsreglerna redovisat åtgärdsplaner till kommunstyrelsen. Socialnämnden har även fått ett medgivande att redovisa underskott med högst 12 mnkr i bokslutet för 2018.

Prognostiserad budgetavvikelse för helår 2018

| Belopp mnkr | Prognos oktober | Prognos augusti | Prognos april |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Utförarnämnden | -42,9 | -37,8 | -26,6 |
| Socialnämnden | -14,4 | -11,9 | -2,0 |
| Omsorgsnämnden | 3,0 | 0 | 0 |
| Överförmyndarnämnden | 4,2 | 4,0 | 0,1 |
| Äldrenämnden | 5,0 | 5,0 | 0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 7,1 | 7,1 | 3,1 |
| Kommunstyrelsens anställningsmyndighet | 7,4 | 5,0 | 0,7 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 19,9 | 21,1 | 0 |
| Kommunstyrelsen | 28,0 | 13,6 | 0 |
| Bildningsnämnden | 47,3 | 34,3 | 0 |
| Övriga nämnder | <u>1,9</u> | <u>0,1</u> | <u>0,2</u> |
| Delsumma nämndernas verksamheter | 66,6 | 40,7 | -24,6 |

De stora överskotten för några av nämnderna beror till stor del på att redovisningen av statsbidrag från främst Migrationsverket under 2018 successivt anpassats till gällande rekommendation. Det innebär att de medel som balanserades i bokslut 2017 och som inte förbrukats under 2018 redovisas som ett överskott i 2018 års resultat.

Nämnderna har i delårsrapporten redovisat hur de prognostiserade avvikelserna för 2018 påverkar internbudget och verksamhet 2019. Flera av avvikelserna var kända när internbudgeten för 2019 gjordes och har därför redan beaktats. I SKL:s skatteprognoser för 2019 och framåt har utökat statsbidrag till kommunerna (Nya välfärdsmiljarderna) ingått med 5 miljarder 2019 och sedan 10 miljarder 2020. På grund av att det är en övergångsregering finns det en osäkerhet om vilka statsbidrag som blir det slutliga utfallet för 2019. Även andra statsbidrag påverkas vilket kan inverka på nämndernas ramar.

Socialnämnden och utförarnämnden prognostiserar så stora negativa budgetavvikelser för 2018 att de i delårsrapporten per den 31 augusti tog fram åtgärdsplaner som dock behövde kompletteras. När kommunstyrelsen behandlade delårsrapporten per den 31 augusti fick kommundirektören i uppdrag att ta fram kompletterande åtgärdsplaner så att 2019 års internbudget ska vara i balans och redovisa dessa till kommunstyrelsens sammanträde den 11 december.

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 99,4 %.

Utveckling av nettokostnaderna och skatteintäkter inkl. generella statsbidrag och utjämningsbidrag



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 lika som i Helsingborg och lägre än i övriga kommuner även när utdebiteringen till regionen räknas med.

Skattesats för kommun och landsting i några jämförbara kommuner, procent

| Kommun | Skattesats kommun 2018 | Skattesats region/landsting 2018 | Skattesats totalt 2018 |
|-------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Eskilstuna | 22,08 | 10,77 | 32,85 |
| Gävle | 22,26 | 11,51 | 33,77 |
| Helsingborg | 20,21 | 10,69 | 30,90 |
| Jönköping | 21,34 | 11,26 | 32,60 |
| Linköping | 20,20 | 10,70 | 30,90 |
| Lund | 21,24 | 10,69 | 31,93 |
| Norrköping | 21,75 | 10,70 | 32,45 |
| Umeå | 22,85 | 11,30 | 34,15 |
| Uppsala | 21,14 | 11,71 | 32,85 |
| Västerås | 20,36 | 10,88 | 31,24 |
| Örebro | 21,35 | 11,55 | 32,90 |

Investeringar

Helårsprognosen för kommunens nettoinvesteringar 2018 uppgår till 336 mnkr vilket är 53 mnkr lägre än budget. För kommande år förväntas investeringsvolymerna i kommunen öka.

Kommunens investeringar

| Mnkr | 2018 jan-okt | 2017 jan-okt | 2018 Prognos | 2018 Budget | Budget- avvikelse |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------|
| Kommunen | 250 | 201 | 336 | 390 | 50 |

Kommunens investeringar överstiger de prognostiserade avskrivningarna med 143 mnkr. Det innebär att kommunen behöver ett positivt resultat för att kunna finansiera investeringarna med egna medel. Hittills har investeringarna kunnat finansieras med egen likviditet genom positiva resultat. Om kommunen lånar till dessa investeringar finns det en risk att ränta och amorteringar kommer tränga undan övriga kostnader för drift av kommunens verksamhet.

Placeringar för framtida pensioner

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet uppgick den 31 oktober till 1 740 mnkr. Det motsvarade 100 % av pensionsskulden som är intjänad från och med 1998 samt 42 % av den övriga pensionsskulden. Den samlade pensionsskulden uppgår till 3 223 mnkr.

Kommunstyrelsens observandum

Nedan redovisas avvikelser och osäkerheter som är särskilt viktiga för kommunstyrelsen att följa:

- Socialnämnden och utförarnämnden prognostiserar så stora negativa budgetavvikelser för 2018 att de i delårsrapporten per den 31 augusti tog fram åtgärdsplaner som dock behövde kompletteras. När kommunstyrelsen behandlade delårsrapporten per den 31 augusti fick kommundirektören i uppdrag att ta fram kompletterande åtgärdsplaner så att 2019 års internbudget ska vara i balans och redovisa dessa till kommunstyrelsens sammanträde den 11 december.
- I SKL:s skatteprognoser för 2019 och framåt har utökat statsbidrag till kommunerna (Nya välfärdsmiljarderna) ingått med 5 miljarder 2019 och sedan 10 miljarder 2020. På grund av att det är en övergångsregering finns det en osäkerhet om vilka statsbidrag som blir det slutliga utfallet för 2019. Även andra statsbidrag påverkas vilket kan inverka på nämndernas ramar.
- Antal anställda med månadslön har ökat med 278 personer till 9 664 anställda under det senaste året. Under helår 2017 ökade antalet tillsvidareanställda med 7,2 % och helår 2016 med 8,6 %. Under 2018 har ökningstakten avtagit något och är 3,8 %.
- Den totala sjukfrånvaron ökar med 0,9 procentenheter jämfört med oktober föregående år. Framst ses en ökad sjukfrånvaro för åldersgruppen yngre än 30 år och ökad korttidssjukfrånvaro. Åtgärder för minskad sjukfrånvaro har fokus på förebyggande insatser.

Ekonomisk analys av kommunens resultat per den 31 oktober samt prognos för helår 2018

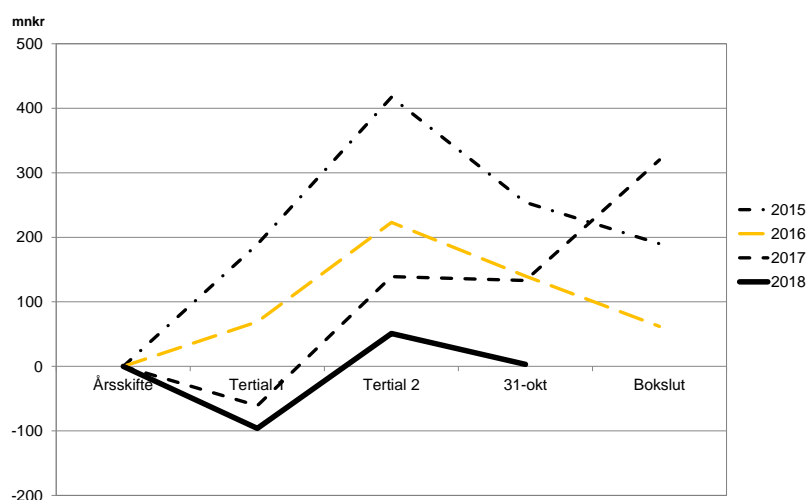
Resultat

Resultat för perioden januari–oktober 2018

Kommunens resultat för perioden januari-oktober 2018 uppgår till plus 3 mnkr.

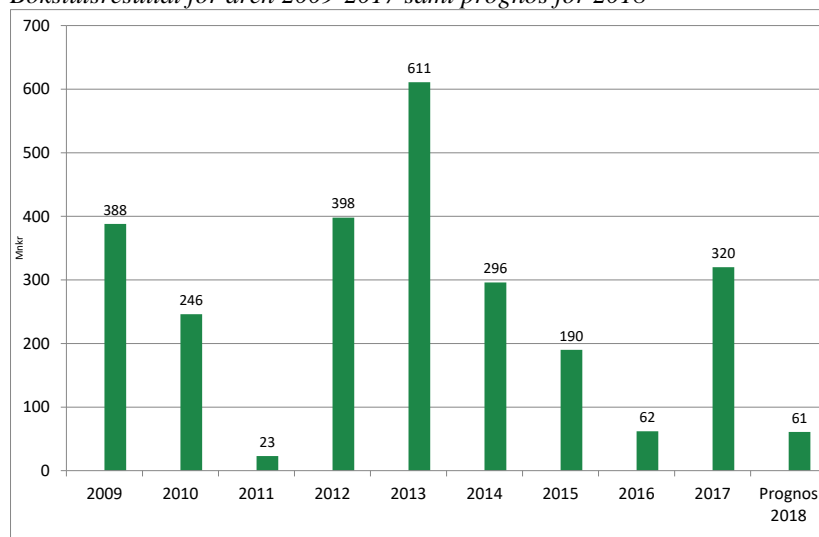
För samma period 2017 uppgick resultatet till plus 133 mnkr. Jämfört med jan-oktober förra året ökar verksamhetens nettokostnader med 3,9 % (255 mnkr). Skatt, statsbidrag ökar med 4,5 % (290 mnkr). Finansnettot är 165 mnkr lägre än motsvarande period förra året på grund av ojämnt fördelade försäljningar.

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



Årets prognostiserade resultat

Bokslutsresultat för åren 2009-2017 samt prognos för 2018



Kommunens omsättning beräknas till 10 miljarder kronor för år 2018. Resultatet prognostiseras till plus 61 mnkr vilket motsvarar 0,6 procent av verksamhetens bruttokostnader. Årets resultat är 60 mnkr bättre än budget. År 2004 var senaste gången som kommunen redovisade ett underskott i årsbokslutet.

I kommunens resultat redovisas samtliga pensionsåtaganden enligt den så kallade fullkostnadsmodellen.

Balanskravsresultat

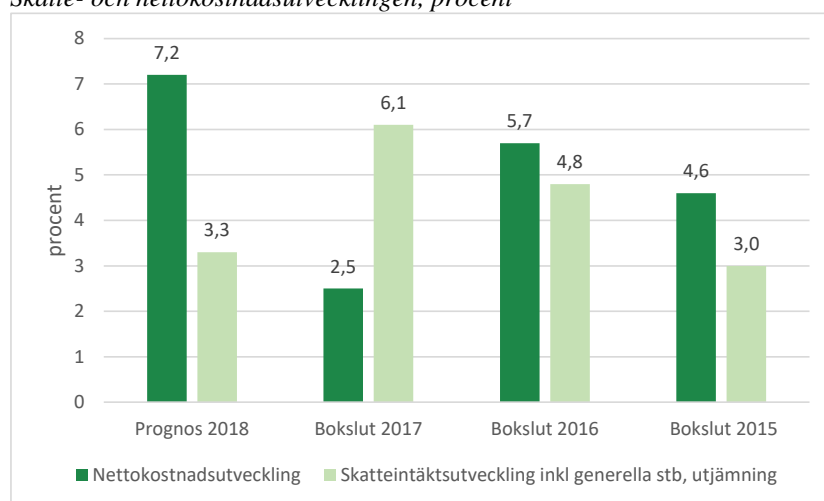
Enligt kommunallagen krävs att kommunernas ekonomi ska vara i balans, det vill säga att årets intäkter ska täcka kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under 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 54 mnkr och därmed inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har Linköping inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

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, generella statsbidrag och finansnetto beräknas till 99,4 %. 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.

Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, procent



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

Kostnadsjämförelser med andra kommuner

För vissa kommunala verksamheter varierar kostnaden väsentligt utifrån strukturella olikheter. Sådana olikheter är exempelvis åldersstrukturen, invånarnas sociala bakgrund, elevernas programval i gymnasieskolan med mera.

Vid beräkning av kostnadsutjämnningen som ska utjämna för strukturella kostnadsskillnader mellan Sveriges kommuner beräknas kommunvisa referenskostnader för vissa verksamheter. Referenskostnaden är den beräknade teoretiska kostnaden som motiveras av kommunens struktur. Den kan också beskrivas som den kostnad som kommunen skulle ha haft om man bedrev verksamheten till en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningssystemet.

Vid kostnadsjämförelser mellan kommuner är det lämpligt att jämföra avvikelse mellan kommunens verkliga kostnad och den beräknade referenskostnaden för verksamheten. Referenskostnad beräknas för verksamheterna förskola, grundskola, gymnasieskola, äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt LSS. En negativ avvikelse innebär att kommunen har en kostnadsnivå som är lägre än vad strukturen motiverar. Linköping avviker mest när det gäller äldreomsorg där kostnadsnivån är 16,4 procent lägre än vad strukturen motiverar. För individ- och familjeomsorg har kommunen istället 9,4 procent högre kostnader än vad strukturen motiverar.

Avvikelse mot referenskostnad år 2017

| Avvikelse mot referenskostnad (%) | Eskilstuna | Helsingborg | Jönköping | Linköping 2016 | Linköping 2017 | Lund | Norrköping | Umeå | Uppsala | Västerås | Örebro | Belopp (mnkr) Linköping |
|-----------------------------------|------------|-------------|-----------|----------------|----------------|-------|------------|------|---------|----------|--------|-------------------------|
| Fritidshem | -33,9 | -17,9 | 16,7 | 28,7 | 22,7 | 41,3 | -5,0 | 38,2 | -19,8 | -9,0 | -7,6 | 49,5 |
| Förskola | 3,2 | 1,3 | 11,3 | 0,2 | 2,3 | 4,9 | -0,4 | 11,9 | -6,8 | -5,3 | 4,6 | 23,5 |
| Grundskola | -9,4 | -5,4 | -7,2 | 6,8 | 5,5 | 7,8 | -3,1 | -2,0 | -7,7 | -11,1 | -1,6 | 91,6 |
| Gymnasieskola | -1,8 | -5,3 | 1,0 | -1,7 | 0,4 | -14,2 | -4,7 | 7,5 | -6,4 | -0,2 | -2,8 | 2,1 |
| Individ- och familjeomsorg | 16,2 | -1,5 | 12,6 | 10,0 | 9,4 | -14,2 | 6,9 | 9,7 | -0,5 | 12,4 | 9,0 | 66,7 |
| LSS | -3,4 | -2,1 | 3,3 | -7,9 | -6,6 | 1,9 | -0,5 | -1,3 | -0,7 | -3,7 | -1,6 | -49,6 |
| Äldreomsorg | 0,4 | -21,4 | 7,1 | -17,8 | -16,4 | 14,1 | 2,6 | 13,5 | 4,4 | -8,0 | 10,6 | -241,0 |
| Totalt (exkl. LSS) | -1,2 | -8,5 | 3,9 | -0,5 | -0,1 | 5,7 | 0,0 | 8,4 | -4,0 | -5,1 | 3,6 | |

Prognoser

Prognostiserade budgetavvikelser

En förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet.

Helårsprognosen för kommunens positiva budgetavvikelse har ökat från 30 mnkr i delårsrapporten per den 31 augusti till 60 mnkr. De största förändringarna avser nämndernas samlade budgetavvikelse och reserv för demografi. I tabellen nedan redovisas de prognostiserade budgetavvikelserna för 2018.

| Helårsprognos budgetavvikelse 2018 Belopp mnkr | Prognos oktober | Prognos augusti | Prognos april |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Nämndernas budgetavvikelse exkl exploatering | 67 | 41 | -25 |
| Exploateringsverksamheten | 8 | 16 | 13 |
| Resurs- och reservmedel, intern ränta | 160 | 141 | 32 |
| Intäkter enligt uppdrag | -100 | -100 | 0 |
| Pensionsenheten exkl finans | -72 | -72 | 0 |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag | -7 | 0 | 7 |
| Finansnetto | 5 | 5 | 1 |
| Budgetavvikelse | 60 | 30 | 28 |
| Årets resultat | 61 | 31 | 29 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 54 | 30 | 28 |

Nämndernas samlade avvikelse mot budget är positiv och prognostiseras till 67 mnkr. Flera av nämnderna redovisar dock avvikelser mot budget vilket kommenteras

Sammantaget beräknas överskottet för resurs- och reservmedel till 160 mnkr varav 57 mnkr avser resursmedel, 33 mnkr försenad nystartad verksamhet och resterande överskott reserv pris, lön, demografi.

Någon extra utdelning från Linköpings Stadshus AB föreslås inte ske för 2018. Den budgeterade intäkten på 100 mnkr kommer därför att redovisas som ett underskott. Ny prognos för pensionsskulden innebär ett stort underskott.

Budgetavvikelserna i prognosen kommenteras nedan.

Förändringar jämfört med prognosen i delårsrapporten per den 31 augusti

Jämfört med prognosen som gjordes i uppföljningen per den 31 augusti har det skett några större förändringar:

- Bildningsnämndens prognostiserar ett överskott på 47 mnkr, i augustiuppföljningen beräknades överskottet till 34 mnkr. Förändringen beror bland annat på ytterligare lägre efterfrågan på grundläggande och gymnasial vuxenutbildning under hösten.
- I helårsprognosen för kommunstyrelsen beräknas ett överskott med 28 mnkr mot budget, i augusti beräknades överskottet till 14 mnkr. Av förändringen avser en stor del intäkter från fastighetsförsäljningar.
- Utförarnämnden prognostiserar minus 43 mnkr i resultat för helår 2018 som främst avser affärsområde äldreomsorg. I augustiuppföljningen beräknade nämnden resultatet för 2018 till minus 38 mnkr.
- Sammantaget beräknas överskottet för resurs- och reservmedel till 160 mnkr, i augusti var prognosen 141 mnkr. Förändringen avser till största delen lägre kompensation till nämnderna för demografiska förändringar.

Prognos för finansnettot

Finansnettot prognosticeras för helår 2018 uppgå till plus 284 mnkr vilket är 5 mnkr högre än budgeterat

Prognostiserad budgetavvikelse för finansnettot:

Långsiktiga placeringarna

| | |
|--------------------------------|---------|
| Räntor | +7 mnkr |
| Utdelningar, rabatter, vinster | -7 mnkr |
| Netto avvikelse | -0 mnkr |

Pensionsmedelsplaceringar

| | |
|--------------------------------|--------|
| Räntor | 0 mnkr |
| Utdelningar, rabatter, vinster | 0 mnkr |
| Netto avvikelse | 0 mnkr |

Pensionsenheten, bl a räntekostnad och basbeloppsuppräknning av pensionsskulden

3 mnkr

Övriga avvikelser

2 mnkr

Summa budgetavvikelse

5 mnkr

Små avvikelser prognosticeras för finansnettot per oktober 2018. Orealiserade vinster användas som en resultatregulator vilket gör att finansnettot vid årets slut beräknas följa budget. Från och med 2019 gäller en ny redovisningslag för kommunerna som reglerar att finansiella anläggningstillgångar ska marknadsvärderas vilket innebär att realiserade vinster inte längre kan användas som resultatregulator.

En förutsättning för budgetuppfyllelse 2018 är att aktiemarknaderna inte uppvisar kraftiga börsfall under slutet av 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 övertvärden i aktiefonderna. Normala kursrörelser i aktiemarknaden bedöms i dagsläget inte påverka resultatutfallet. En annan förutsättning är att Stadshus betalar utdelning till kommunen samt beslut om utbetalning av bo-sociala medel.

Riksbankens styrränta är oförändrad minus 0,50 %. Sedan årsskiftet är långa marknadsräntor något ned. Svenska börsen inklusive fiktiva återinvesteringar av utdelningar har stigit med ca 3,3 % sedan årsskiftet. Börserna har fallit under oktober månad och aktiemarknaden har varit orolig.

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för 2018

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 plus 66,6 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,8 % av deras samlade budget. I tabellen nedan redovisas de olika nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för helår 2018.

Prognostiserad budgetavvikelse för helår 2018

| Belopp mnkr | Prognos oktober | Prognos augusti | Prognos april |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Utförarnämnden | -42,9 | -37,8 | -26,6 |
| Socialnämnden | -14,4 | -11,9 | -2,0 |
| Omsorgsnämnden | 3,0 | 0 | 0 |
| Överförmyndarnämnden | 4,2 | 4,0 | 0,1 |
| Äldrenämnden | 5,0 | 5,0 | 0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 7,1 | 7,1 | 3,1 |
| Kommunstyrelsens anställningsmyndighet | 7,4 | 5,0 | 0,7 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 19,9 | 21,1 | 0 |
| Kommunstyrelsen | 28,0 | 13,6 | 0 |
| Bildningsnämnden | 47,3 | 34,3 | 0 |
| Övriga nämnder | <u>1,9</u> | <u>0,1</u> | <u>0,2</u> |
| Delsumma nämndernas verksamheter | 66,6 | 40,7 | -24,6 |

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 % och uppgår till mer än -1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Utförarnämnden och socialnämnden redovisar underskott jämfört med budgeten för 2018 uppgår till mer än 1 mnkr. Det gjorde de även i delårsrapporten per den 31 augusti och lämnade därför åtgärdsplaner som dock behövde kompletteras. När kommunstyrelsen behandlade delårsrapporten per den 31 augusti fick kommundirektören i uppdrag att ta fram kompletterade åtgärdsplaner så att 2019 års internbudget ska vara i balans och redovisa dessa till kommunstyrelsens sammanträde den 11 december.

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

Kommunstyrelsen (överskott 28,0 mnkr)

I helårsprognosen för kommunstyrelsen beräknas ett överskott med 28,0 mnkr mot budget, i augusti beräknades överskottet till 13,6 mnkr. Av förändringen avser en stor del intäkter från fastighetsförsäljningar.

Av det prognostiserade överskottet avser drygt hälften kommunövergripande poster bl.a. tidigare periodiserade statsbidrag på 8 mnkr från Migrationsverket som på grund av anpassning till gällande redovisningsprinciper för statsbidrag återförts och redovisas som överskott samt intäkter från fastighetsförsäljningar.

Verksamhetsområde Kommunikation prognostiseras ett överskott på 7,0 mnkr som främst beror på att planerad verksamhet inte har kunnat genomföras 2018 p.g.a. att kommunikationsverksamheten är under uppbyggnad och stark förändring.

Kommunstyrelsens anställningsmyndighet (överskott 7,4 mnkr)

Helårsprognosen för kommunstyrelsens anställningsmyndighet visar på ett överskott med 7,4 mnkr, en förbättring med 2,4 mnkr jämfört med augusti. Utbildningsförvaltningen (3,8 mnkr), Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen (3,4 mnkr) samt Socialförvaltningen (1,5 mnkr) prognostiserar överskott främst beroende på vakanta tjänster och kommunledningsförvaltningen underskott med 1,3 mnkr.

Överförmyndarnämnden (överskott 4,2 mnkr)

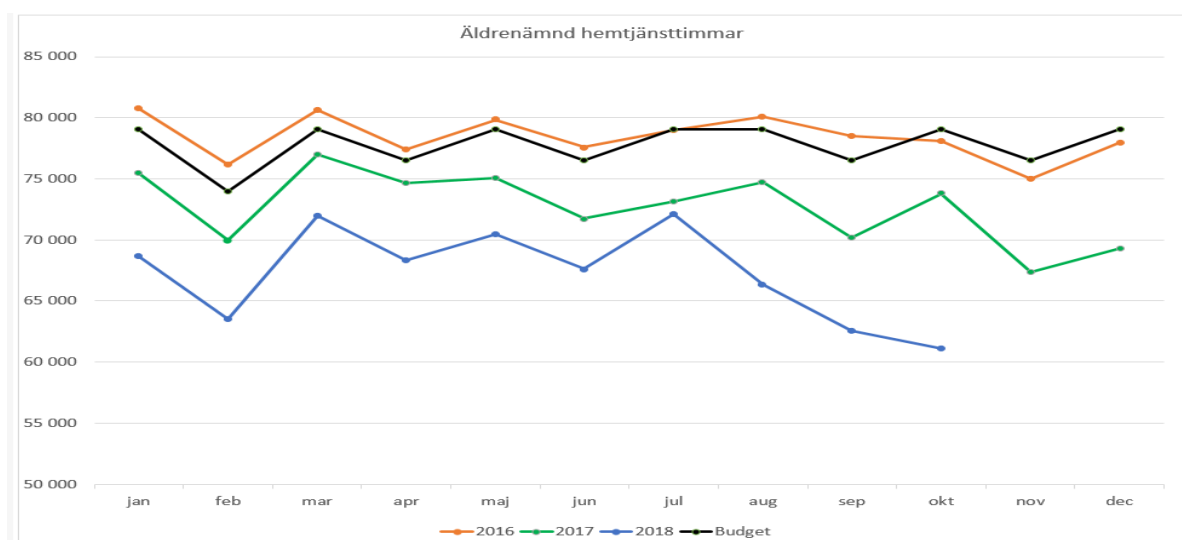
Överförmyndarnämnden beräknar ett överskott med 4,2 mnkr. För 2018 har nämnden fått beslut om 6,0 mnkr i extra intäkter med anledning av förändrade statsbidragsregler samtidigt som övergångsregler för statsbidrag innebär högre kostnadstäckning från staten än beräknat.. Av överskottet avser 3,4 mnkr arvoden och ersättningar i godmanskap för ensamkommande barn.

Äldrenämnden (överskott 5,0 mnkr)

Sammantaget är bedömningen för året ett överskott på 5 mnkr vilket inte är någon förändring jämfört med augustiprognosen..

Det finns osäkerheter i bedömningarna för särskilda boendeformer för äldre men i prognosen beräknas ett överskott på 2,0 mnkr. Kostnader för särskilt vårdkrävande (extra ersättningar) är lägre än samma period föregående år. Det har inkommit ansökningar som ännu inte är beslutade. Under året har äldrenämnden inte haft några kostnader för betalningsansvar till regionen för medicinskt färdigbehandlade. När systemet för betalningsansvar är beslutat kan kostnader för året komma att efterfaktureras.

De totala kostnaderna för hemtjänst 65 år - fortsätter att vara lägre än budgeterade kostnader, vilket har varit en trend sedan slutet av år 2016. Prognosticerat överskott beräknas till 3,0 mnkr.



För 2018 visar diagrammet antal hemtjänsttimmar tom oktober månad. Införandet av tids- och insatsregistrering var i full drift från september månad. En jämförelse mellan april månad och september månad (månader med 30 dagar) visar en minskning av antalet hemtjänsttimmar på 5 740 timmar, vilket är en minskning på 9 %. Antalet individer har ökat från 2119 till 2124. Ersättningarna per timme är höjd med drygt 10 %. En utförligare analys av hemtjänsttimmarna, utifrån effekten av införandet av tids- och insatsregistrering kommer att göras i äldrenämndens bokslut.

Statsbidraget för ökad bemanning har erhållits med 28 mnkr.

Omsorgsnämnden (överskott 3,0 mnkr)

Kostnadsutvecklingen för omsorgsnämnden som helhet är i balans. I augusti beräknades ett nollresultat, överskotten för inom individ- och familjeomsorg samt hemtjänst har ökat ytterligare. De största budgetavvikelseorna förväntas inom individ och familjeomsorg, insatser för personer med utvecklingsstörning samt inom hemtjänst.

Insatser för personer med utvecklingsstörning beräknas gå med 13,0 mnkr i underskott, Den främsta orsaken till underskottet inom insatser för personer med utvecklingsstörning är kostnaderna för externa placeringar. Den kostnaden ser dock ut att minska jämfört med tidigare år. Positivt är att daglig verksamhet nu har en ekonomi i balans från att tidigare visat underskott, detta beroende på att medel tillförts för 2018.

Individ och familjeomsorg prognosticerar ett överskott med 8,0 mnkr och det beror främst på att ny verksamhet kräver lång planeringstid och därför inte kommit igång helt eller delvis under året.

Kostnaderna för hemtjänst 0-64 år har tidigare redovisat underskott. Medel har tillförts för detta år motsvarande tidigare års underskott. Kostnaderna har nu stabiliserats varvid prognosen nu visar ett överskott med 8,0 mnkr.

Barn- och ungdomsnämnden (överskott 19,9 mnkr)

Barn- och ungdomsnämndens prognostiserar ett överskott på 19,9 mnkr som i augustiprognosen beräknades till 21,1 mnkr för 2018.

Nämndens anslagsdel prognostiserar ett överskott på 10,2 mnkr och de kommunala enheterna ett överskott på 9,7 mnkr. Överskottet för nämndens anslagsdel beror på ett överskott på resursmedel samt medel för lokalkostnader. För 2018 tillskötts mer medel för lokaler som nu inte kommer att användas i sin helhet då kostnadsökningen inte varit i samma nivå som tillskottet då ett flertal lokalprojekt blivit uppskjutna/försenade. Intäkterna från Migrationsverket är högre än beräknat när det gäller schablonbidrag för flyktingar och bidrag för asylsökande och bidrar till den positiva avvikelsen. Överskottet uppkommer då medel från Migrationsverket ska hantearas enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation vilket innebär att de ska bokföras enligt kontantmetoden, det vill säga att de ska bokföras som intäkts i samband med utbetalning. För perioden finns även ett underskott när det gäller kostnader för barn och elever i behov av extraordinära stödåtgärder.

Överskottet för de kommunala enheterna har ökat sedan augustiprognosen. Överskottet beror på högre intäkt då fler inskrivna elever finns. Några verksamheter har haft svårt att rekrytera rätt kompetenser och några verksamheter har valt att inte rekrytera fullt ut beroende på osäkerhet inför 2019.

Bildningsnämnden (överskott 47,3 mnkr)

Bildningsnämnden prognostiserar ett överskott på 47,2 mnkr för helår 2018. Nämndens anslagsdel prognostiserar ett överskott på 36,6 mnkr och de kommunala enheterna ett överskott på 10,6 mnkr. Det stora överskottet för nämndens anslagsdel finns inom vuxenutbildningen med som under 2018 har fått förändrade ekonomiska förutsättningar för redovisning av statsbidrag för yrkesinriktad vuxenutbildning och statsbidrag från Migrationsverket för flyktingmottagande. Dessa två statsbidrag har blivit avsevärt högre än budgeterat. Det i kombination med lägre efterfrågan på grundläggande och gymnasial vuxenutbildning är förklaringen till det stora överskottet. Verksamheten arbetsmarknad och integrationsinsatser prognostiserar ett överskott på 6,5 mnkr som förklaras av lägre kostnader för offentligt skyddat arbete och att budgeterade medel för arbetsmarknadsinsatser och stadsdelssatningar inte förbrukats fullt ut. Även helårsprognosen för arbetsmarknad och integrationsinsatser påverkas av anpassningen till gällande redovisningsregler för statsbidraget från Migrationsverket, statsbidraget är cirka 2 mnkr mer än budgeterat.

Överskottet för de kommunala enheterna beror på personalvakanser inom främst gymnasiesärskolan och yrkeshögskolans flygteknikerutbildning på Anders Ljungstedts gymnasium.

I delårsrapporten per den 31 augusti prognostiserade bildningsnämnden ett överskott på 34,3 mnkr. Förändringen för nämndens anslagsdel beror framför allt på ytterligare lägre efterfrågan på grundläggande och gymnasial vuxenutbildning under hösten. Enheternas prognostiserade överskott har sammanlagt ökat med 5,4 mnkr sedan augusti. Berzeliuskolan prognostiserade underskott inom gymnasiesärskolan kvarstår inte längre på grund av ökad ersättning. Arbetsmarknadsinsatsningen har fått större bidrag från Arbetsförmedlingen för administration av extratjänster än tidigare prognostiserat.

Kultur- och fritidsnämnden (överskott 1,7 mnkr)

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 1,7 mnkr för helår 2018. Det prognostiserade överskottet återfinns främst inom resultatenheten Kulturscener och ungdom och härrör till förseningar kring uppstarten av Agora. Därutöver har nämnden i prognosen tagit hänsyn till förseningar i byggandet av Agora och uppskattar en återlämning av budgetram gällande hyreskostnad om cirka 2 mnkr för 2018.

Samhällsbyggnadsnämnden (överskott 7,1 mnkr)

Den planerade inventeringen av status på gatunätet håller planen för genomförande under hösten samt 2019 men kostnaderna under innevarande år blir lägre än budgeterat. Intäkterna från nämndens parkeringsverksamhet framför allt utifrån genomförd reglering av boendeparkering är högre än tidigare prognos. Samtidigt har trafikverksamheten utfört nedmontering av kollektivtrafiksignaler till en kostnad för ca 3,6 mnkr, vilket bidrar till avvikelsen. Markförvaltningen genererar något högre intäkter från upplåtelse än budgeterat samtidigt som vissa rivningsarbeten inte bedöms kunna genomföras enligt plan. Kostnaderna för drift- och underhåll av trädgårdsföreningen bedöms bli något högre än budgeterat. Kostnaderna för upphandlade skolskjutsar och även läsårskort för både grund och gymnasieskola visar på lägre kostnader än budgeterat.

Samhällsbyggnadsnämnden, exploateringsverksamheten (överskott 7,7 mnkr)

Överlåtelse av mark har skett till ett värde av 66 mnkr under årets första tio månader. Försäljningen har främst skett inom projekt med relativt låga kostnader för markens iordningsställande och nettointäkt/resultat från överlåtelseerna uppgår till 31,3 mnkr eller 47 % av bruttointäkten.

Ny prognos för året pekar mot totala överlåtelse om ca 78 mnkr och en nettointäkt/resultat på knappt 38 mnkr. Jämfört med föregående prognos har såväl bruttointäkten och nettot sänkts något.

Som alltid finns osäkerhet avseende exakt tidpunkt för överlåtelse och förskjutningar av enstaka större försäljningar som ligger i slutet av året eller i början av 2019 kan fortfarande ge markanta avvikelser mot prognos. Utöver det så kan det i samband med bokslutsarbetet komma att göras avslut eller delavslut på ett antal projekt som ej är upptagna i prognos, som kan få påverkan på resultatet.

Nedan ses de projekt med störst intäkter (överlåtelse av mark) under 2018

| Projekt | Intäkter |
|------------------------------------|---------------------|
| | Prognos 2018 (mnkr) |
| Östra Mörtlösa | 18,0 |
| Norrberga 1.294, N:a Sturefors | 9,6 |
| Östra Malmskogen 1:3, del 2 | 8,8 |
| Genomförande av äldre detaljplaner | 5,8 |
| Nykil 1:8, villatomter | 5,3 |

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

Socialnämnden (underskott 14,4 mnkr)

I årsprognosen för 2018 redovisar nämnden ett underskott med 14,4 mnkr. I augustiuppföljningen prognostiserades underskottet till 11,9 mnkr. Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnden redovisa en åtgärdsplan om de befarar ett underskott som överstiger 1 % av budgetramen. Eftersom socialnämndens underskott i augustiprognosen motsvarade 2,6 % tog nämnden fram en åtgärdsplan samt ansökte om och fick ett medgivande att få redovisa underskott med högst 12 mnkr i bokslutet för 2018. Då åtgärdsplanen behövde kompletteras fick kommundirektören i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträden den 11 december komplettera åtgärdsplanen så att 2019 års internbudget ska vara i balans.

Prognosen för året visar på ett överskott för det ekonomiska biståndet med 3 mnkr. För perioden januari-oktober är det i snitt 46 färre hushåll med utbetalning jämfört med under samma period 2017. Däremot är utbetalningarna per hushåll 529 kr högre i snitt per månad. Antal hushåll är i år 2 049 st i snitt per månad och snittutbetalningen per hushåll är 9 035 kr per månad.

Bedömningen för året är att verksamheten kommer att redovisa ett underskott med 22 mnkr fördelat med 14 mnkr för HVB unga och 8 mnkr för HVB vuxna. Kostnaderna har jämfört med 2017 ökat med 29,2 mnkr för januari-oktober. Blandmissbruk bland yngre, ofta i kombination med psykisk ohälsa har medfört ökat antal placeringar. En åtgärdsplan tas fram i samverkan med omsorg och äldreförvaltningen. Åtgärder som vidtagits är exempelvis dialog 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. Analys sker även av sammanbrott och kunskap tas tillvara för en bättre matchning framåt. Tydliga behandlingsplaner tas fram med begäran om återrapport från utförarna.

Antalet barn placerade i familjehem har minskat jämfört med 2017. Det är stadigvarande familjehemsplaceringar som har minskat, medan placeringar på akut- och jourhem ligger mer konstant. Prognosen i år ett överskott med 2 mnkr.

Antalet utredningsplaceringar har varit färre än under 2017 så verksamheten prognostiserar ett överskott med 3,0 mnkr.

Utförarnämnden (resultat minus 42,9 mnkr)

I augustiuppföljningen beräknade nämnden resultatet för 2018 till minus 37,8 mnkr. I samband med augustiuppföljningen lämnade nämnden en åtgärdsplan. Då åtgärdsplanen behövde kompletteras fick kommundirektören i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträden den 11 december komplettera åtgärdsplanen så att 2019 års internbudget ska vara i balans.

Resultatprognosen för utförarnämnden beräknas till ett underskott på 42,8 mnkr vilket är 36,7 mnkr sämre än föregående år. Jämfört med prognosen vid delårsrapporten per 31 augusti försämras resultatet ytterligare med - 5,1 mnkr.

Bedömningen av den ekonomiska utvecklingen under årets sista månader är högst osäker mot bakgrund av övergång till nytt ersättningssystem (det s.k. TES) inom hemtjänst den 1 september och det faktum att det fortfarande råder avtalslösa tillstånd för ett flertal verksamheter inom affärsområdena Äldreomsorg och LSS Funktionsstöd.

Intern ränta, resursmedel och reserv för demografi, pris- o löneökningar (överskott 159,7 mnkr)

Det samlade överskottet jämfört med budget beräknas i prognosen till 159,7 mnkr vilket är en ökning jämfört med augustiprognosen då överskottet prognostiserades till 140,8 mnkr. Förändringen avser till största delen lägre kompensation till nämnderna för demografiska förändringar.

Resterande resursmedel om 57 mnkr redovisas som överskott vid årets slut då det inte finns några aktuella ärenden på väg till kommunstyrelsen och några större belopp inte hinner förbrukas innan årets slut.

Av överskottet avser 33,2 mnkr nystartad verksamhet som inte kommit igång ännu, i augustiuppföljningen beräknades överskottet för nystartad verksamhet till 32,7 mnkr.

Det finns en central reserv på 25,0 mnkr för demografi som används för att vid årets slut göra regleringar för demografiska förändringar jämfört med budget. Äldrenämnden beräknas återbetala 10 mnkr vilket är en förändring jämfört med augusti då de inte räknade med någon återbetalning. Barn- och ungdomsnämnden beräknas återbetala 4,3 mnkr. Bildningsnämnden beräknas få en ökad ram med 5,3 mnkr utifrån antalet elever och programval, i augusti beräknades de få 12,0 mnkr. Överskott för pris och lön prognosticeras till 40,0 mnkr och avser främst reserv för priskompensation som inte fördelas ut under 2018. Totalt överskott för demografi och pris/löneförändringar beräknas till 74,1 vilket är en ökning med 18,1 mnkr jämfört med augustiuppföljningen. Förändringen beror på lägre kompensation till nämnderna för demografiska förändringar.

Internräntan prognostiseras ge ett underskott på 4,6 mnkr på grund av försenade investeringar, motsvarande överskott redovisas under nystartad verksamhet”.

Pensionsenheten (underskott 68,7 mnkr inkl. finansiella kostnader och 72,0 exkl)

För helår prognostiseras pensionsenhetens nettokostnader bli 68,7 mnkr högre än budgeterat. Denna prognos utgår från pensionsadministratörens beräknade prognos per 31 augusti. Inför bokslut 2018 kommer en ny prognos och erfarenhetsmässigt kan förändringarna mellan prognoserna vara stora varvid osäkerheten i prognosen nu vid delår är stor. Denna avvikelse består av:

- Årets intjänande: +8 mnkr
- Ansvarsförbindelse: -78 mnkr
- Övrig pensionskostnad: -1 mnkr
- Finansiella kostnader: +3 mnkr

Ansvarsförbindelsen ökade markant i augustiprognosen jämfört med förra beräkningen från pensionsförvaltaren. Vid årsskiftet 2017/2018 sjönk skulden markant på grund av tidigare bestämmelser om det allmänna pensionssystemet och gav en stor positiv resultatpåverkan i bokslut 2017. Efter årsskiftet beslutade SKL om att istället kompensera berörda parter för denna sänkning av pensionskulden, vilket för år 2018 nu ger en stor negativ resultatpåverkan. Detta gör att prognosen för ansvarsförbindelsen (pensionsskuld intjänad före 1998) ligger 78 mnkr över budget.

Pensionsenhetens avvikelse mot budget är ofta stora då små förändringar av antaganden blir stora belopp eftersom skulden uppgår till drygt 3 miljarder kronor. Det sker förändringar beräkningsförutsättningarna bl.a. livslängdsantagande relativt ofta vilket medför stora avvikelser mot budget både positiva och negativa.

Nämndernas redovisning av hur prognostiserade avvikelser påverkar internbudget och verksamhet 2019

Nedan redovisar nämnderna hur de prognostiserade avvikelserna för 2018 påverkar internbudget och verksamhet 2019. Flera av avvikelserna var kända när internbudgeten för 2019 gjordes och har därför redan beaktats. I SKL:s skatteprognoser för 2019 och framåt har utökat statsbidrag till kommunerna (Nya välfärdsmiljarderna) ingått med 5 miljarder 2019 och sedan 10 miljarder 2020. På grund av att det är en övergångsregering finns det en osäkerhet om vilka statsbidrag som blir det slutliga utfallet för 2019. Även andra statsbidrag påverkas vilket kan inverka på nämndernas ramar.

Socialnämnden och utförarnämnden prognostiserar så stora negativa budgetavvikelser för 2018 att de i delårsrapporten per den 31 augusti tog fram åtgärdsplaner som dock behövde kompletteras. När kommunstyrelsen behandlade delårsrapporten per den 31 augusti fick kommundirektören i uppdrag att ta fram kompletterande åtgärdsplaner så att 2019 års internbudget ska vara i balans och redovisa dessa till kommunstyrelsens sammanträde den 11 december.

Kommunstyrelsen

De prognostiserade avvikelserna beräknas inte ha någon direkt påverkan på internbudget och verksamhet 2019. Förskjutningarna i projekt Ostlänken tros inte medföra behov av mer medel än de 11,2 mnkr som redan är beslutade för 2019.

Kommunstyrelsens anställningsmyndighet

Kommunstyrelsens anställningsmyndighet kommer inte att finnas kvar i nuvarande form från och med 2019 då en omorganisation sker vid årsskiftet.

Överförmyndarnämnden

I internbudgeten för 2019 har nämnden aviserat att statsbidragen inom verksamhetsområdet Gode män, ensamkommande barn är osäkra och ett eventuellt underskott förväntas. Normalt ska kommunens kostnader för nyanlända finansieras med och anpassas till statsbidraget.

Äldrenämnden

Bedömningen är att äldrenämnden kommer att kunna redovisa en internbudget för 2019 som är i balans.

Äldrenämndens budget justeras efter demografiska faktorer och anpassar det ekonomiska utrymmet efter befolkningsutvecklingen. Detta skapar förutsättningarna för en fungerande ekonomistyrning.

Omsorgsnämnden

Prognostiserade avvikelser som finns för 2018 är kända sedan tidigare och finns med i arbetet med internbudgeten för 2019.

Från och med 2019 kommer socialnämnd och omsorgsnämnd slås ihop till en gemensam nämnd med gemensam ekonomi. Detta kommer påverka ekonomin då socialnämnden för närvarande har ett underskott.

Barn- och ungdomsnämnden

Rent generellt ser verksamheterna svårigheter i att hålla ekonomisk balans med osäkra statsbidrag som faktor. Cheferna vill anställa personal med rätt kompetens för en långsiktighet i verksamheten. Men p.g.a. stor osäkerhet kring storleken av och syftet kring fortsatta statsbidrag ser cheferna ibland intäkten som kortsiktig.

Under 2018 har förändring av kategorierna i särskolan skett och full effekten av detta syns först under 2019. Förändringen ger cheferna möjlighet att kunna bemanna mer i linje med verksamhetens behov.

Bildningsnämnden

De förändrade ekonomiska förutsättningarna för vuxenutbildningen kvarstår 2019 och framåt. From 2019 innebär det att bildningsnämnden inte har några balanserade medel för flyktingmottagande att möta en eventuell kostnadsökning för ökad efterfrågan på SFI och grundläggande vuxenutbildning med. Det är svårt att göra en prognos för hur stort statsbidraget för flyktingmottagande kommer att bli 2019 och framåt. En analys av de sista tre årens utbetalningar visar emellertid att bildningsnämnden varje år har fått ett större statsbidrag än de medel som balanserats och tagits i anspråk, det vill säga, hade bildningsnämnden de senaste tre åren inte tagit några balanserade medel i anspråk och använt innevarande års statsbidrag för flyktingmottagande, hade vuxenutbildningen gjort överskott. Det finns dock en risk framöver att kostnaderna överstiger intäkterna eftersom intäkten kommer ena året och kostnaderna uppstår ett annat år.

I internbudgeten för 2019 har nämnden tagit hänsyn till de nya förutsättningarna men budgeterat statsbidraget från Migrationsverket med viss försiktighet. Den ökade intäkten har dock gett utrymme för satsningar inom prioriterade områden som nämnden inte annars kunnat genomföra.

De senaste två åren har nämnden haft lägre kostnader för offentligt skyddat arbete, OSA, där ett antal deltagare lämnat verksamheten för andra anställningsformer och de budgeterade lönekostnaderna har således blivit lägre.

Även statsbidragen för verksamheten har varit större än budgeterat. Till 2019 års internbudget har arbetsmarknadsnämnden budgeterat en något lägre kostnad för OSA och har på så sätt hittat utrymme för satsningar inom prioriterade områden som nämnden inte annars kunnat genomföra.

Kultur- och fritidsnämnden

Internbudgeten för 2019 påverkas ej av de avvikelser som uppstått under 2019.

Samhällsbyggnadsnämnden

Omdisponeringar har gjorts för att få en bättre överensstämmelse mellan medel och beslutad verksamhet.

Socialnämnden

Eftersom socialnämndens underskott i augustiprognosen motsvarade 2,6 % tog nämnden fram en åtgärdsplan samt ansökte om och fick ett medgivande att få redovisa underskott med högst 12 mnkr i bokslutet för 2018. Då åtgärdsplanen behövde kompletteras fick kommundirektören i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträden den 11 december komplettera åtgärdsplanen så att 2019 års internbudget ska vara i balans.

Kostnadsläget för HVB unga och vuxna kommer sannolikt att ligga på en hög nivå även inledningsvis år 2019. Åtgärdsplan är under framtagande i samverkan med omsorg och äldreförvaltningen, men effekten av åtgärderna beräknas ge resultat först senare under nästa år.

Utredningstiderna för barn som far illa har minskat men sker inte till fullo inom lagstadgad tid. Dialog har förts med IVO som har haft fyra tillsyner igång utifrån långa handläggningstider. Åtgärder är vidtagna för att effektivisera processer och överanställningar har gjorts för att möta det ökade inflödet av ärenden.

Utförarnämnden

Beträffande utförarnämndens internbudget 2019 pågår på uppdrag från kommundirektören en dialog mellan parterna tillsammans med ekonomidirektör och biträdande kommundirektör.

Intern ränta, resursmedel och reserv för demografi, pris- o löneökningar

Budget 2019 påverkas inte av 2018 års avvikelse.

Investeringar och exploateringsverksamhet

Investeringar

Nämndernas nettoinvesteringar uppgår per den 31 oktober till 250 mnkr jämfört med en linjärt periodiserad budget på 325 mnkr.

Investeringsredovisning per den 31 okt 2018

| Belopp mnkr | Utgifter | Inkomster | Netto- Investering |
|--|--------------|--------------|-----------------------|
| Kommunstyrelsen | 14,0 | 0,0 | 14,0 |
| Kommunstyrelsens anställningsmyndighet | 1,2 | 0,0 | 1,2 |
| Äldrenämnden | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 15,4 | 0,0 | 15,4 |
| Bildningsnämnden | 3,3 | 0,0 | 3,3 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 6,0 | 0,0 | 6,0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 186,5 | -22,7 | 163,7 |
| Utförarnämnden | 46,8 | 0,0 | 46,8 |
| Summa | 273,2 | -22,7 | 250,3 |

För helår 2018 prognostiseras nettoinvesteringarna till 336 mnkr, vilket är 53 mnkr lägre än budget. Prognosen av nettoinvesteringarna överstiger de prognostiserade avskrivningarna med 143 mnkr. Investeringarna har under flera år överstigit avskrivningskostnaderna vilket innebär att kommunen behöver ett positivt resultat för att kunna finansiera investeringarna med egna medel. Hittills har investeringarna kunnat egenfinansieras. Om kommunen lånar till dessa investeringar finns det en risk att ränta och amorteringar kommer tränga undan kostnader för drift av kommunens verksamhet.

Investeringsredovisning, prognos 2018

| Mnkr | Netto- investering | Budget | Avvikelse |
|--|-----------------------|--------------|-------------|
| Kommunstyrelsen | 49,1 | 48,2 | -0,9 |
| <i>Resursmedel</i> | 0,0 | 15,0 | 15,0 |
| <i>Strategisk markreserv</i> | 20,0 | 47,8 | 27,8 |
| Kommunstyrelsens anställningsmyndighet | 1,9 | 1,1 | -0,8 |
| Äldrenämnden | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 25,2 | 25,2 | 0,0 |
| Bildningsnämnden | 6,4 | 8,4 | 2,0 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 14,0 | 35,1 | 21,0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 164,6 | 164,6 | 0,0 |
| Bygg- och miljönämnden | 0,0 | 0,5 | 0,5 |
| Utförarnämnden | 54,1 | 42,8 | -11,3 |
| Summa | 336,3 | 389,6 | 53,3 |

Avvikelsen mot budgeten beror främst på att resursmedel och en stor del av medel för strategisk markreserv redovisas som överskott i prognosen. Kommunstyrelsen har årliga resursmedel för att vid behov kunna utöka nämndernas investeringsramar under budgetperioden. Dessutom har kommunstyrelsen en årlig reserv för strategiska markinköp för att få en snabbare och mer flexibel hantering.

Kultur- och fritidsnämnden kommer inte nå upp till sin investeringsbudget på grund av förskjutningar i tidplan för olika anläggningar.

Utförarnämnden kommer enligt prognos 2018 överskrida sin investeringsbudget med drygt 11 mnkr, därför ansöker nämnden om utökad investeringsram med 12 mnkr som kommer att behandlas vid kommunfullmäktiges sammanträde i december. Den främsta orsaken till överskridandet är nya beställningar avseende pekplattor, Chromebooks, projektorer och skrivare samt fortsatt utbyggnad av trådlösa nätverk inom omsorgen.

Investeringsbidragen uppgår till 22,7 mnkr per oktober, vilket är en minskning jämfört med samma period föregående år då de uppgick till 71,1 mnkr. Helårsprognos 2018 för investeringsbidrag är 119,3 mnkr.

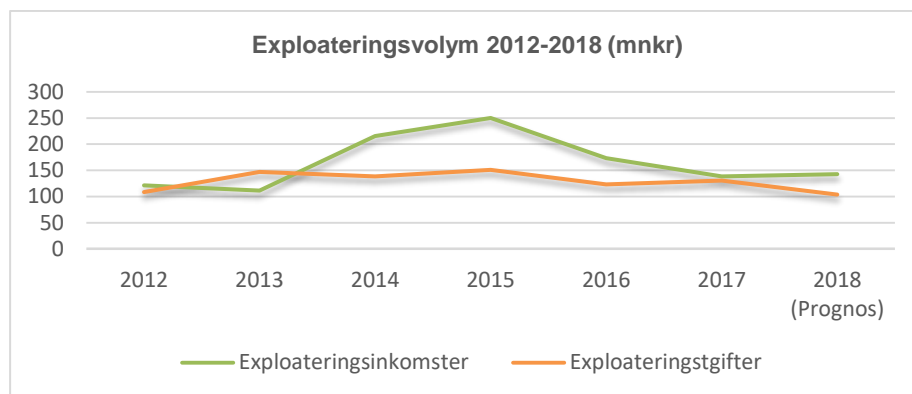
Linköpings kommun står inför kraftigt ökade investeringsvolymerna och lokalförhyrningar vilket innebär ökade driftkostnader som kommer att ta allt större utrymme i kommunens driftbudget. Detta måste beaktas i den ekonomiska planeringen.

Pågående projekt

Pågående projekt är sådana investeringar som inte har blivit slutförda och aktiverade som anläggningstillgång. Det innebär att avskrivningar och intern ränta inte beräknas för pågående projekt. Utgifterna för pågående projekt uppgår per 31 oktober 2018 till 657 mnkr jämfört med 646 mnkr för samma period föregående år.

Exploateringar

Pågående exploateringsverksamhet redovisas i balansräkningen och påverkar därför inte kommunens resultat utan endast likviditeten.



Årets exploatering har per augusti 2018 haft en positiv påverkan på kommunens likviditet med 51,5 mnkr.

Kommunens exploateringsverksamhet 2018

| Mnkr | 2018 jan-okt | 2017 jan-okt | 2018 Prognos | 2018 Budget | Budget- avvikelse |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------|
| Bostäder | -18,0 | 4,8 | 0,3 | 28,3 | 28,0 |
| Verksamhet | -33,5 | -20,9 | -39,5 | -0,2 | 39,4 |
| Summa | -51,5 | -16,1 | -39,2 | 28,1 | 67,4 |

Minustecken = nettoinkomst

Enligt budget 2018 beräknades ett likviditetsmässigt underskott med 28,1 mnkr men prognosen visar nu istället ett överskott på 39,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på att utbyggnad och försäljning har förskjutits i tid.

Skatteintäkter och utjämning

Prognos för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

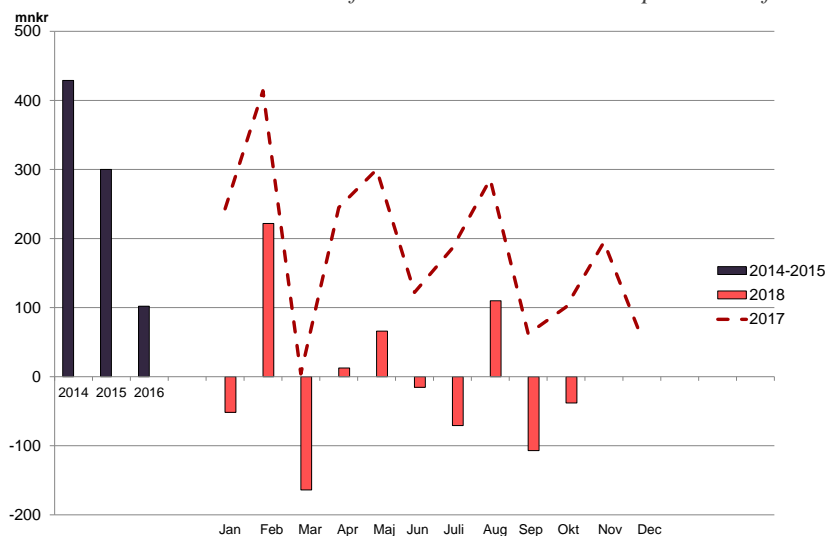
Den 19 oktober presenterade Sveriges kommuner och landsting (SKL) en prognos för kommunernas skatteintäkter. Jämfört med den prognos SKL presenterade i augusti och som ingick i år revideringarna av skatteunderlagsprognosen små. De förklaras främst av ett något annorlunda förlopp för sysselsättningsutvecklingen för åren 2019 och framåt.

Den samlade nettointäkten för skatt, utjämning, statsbidrag och fastighetsavgiften beräknas enligt SKL:s prognos den 19 oktober till 8 177 mnkr för helår 2018 vilket innebär att prognosen överensstämmer med budgeten. Jämfört med prognosen i delårsrapporten augusti är det ingen förändring. Jämfört med 2017 har skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning sammantaget ökat med 261 mnkr vilket motsvarar 3,3 %.

Den 17 november 2017 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 för att finansiera verksamhet under 2018 och i april beslutades att använda 4,5 mnkr till stadsbyggnadsprojektet Ostlänken av statsbidraget som erhöles i slutet av 2017. Resterande belopp redovisas som överskott.

Likvida medel

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



Likviditeten uppgick till minus 38 mkr den 31 oktober. Vid årets början uppgick likviditeten till 56 mkr. 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 mkr. 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 mkr.

Kommunens personal

Den kommunala organisationen växer och ökningstakten har varit hög de senaste åren. Under 2018 har ökningstakten¹ avtagit något och är 3,8 %. Det är fortsatt ett problematiskt rekryteringsläge och situationen är oförändrad när det gäller de svårrekryterade yrkesgrupperna till verksamheten. Sammantaget ställer det stora krav på den kommunala organisationen att hitta nya arbets sätt för att fortsatt kunna ge god service och kvalitet i de kommunala tjänsterna.

Anställd personal

Linköpings kommun har 9 664 anställda med månadslön det är en ökning med 278 personer jämfört med föregående år. Merparten av personalökningen kan relateras till volymökningar och verksamhetsövergångar inom Le-anlink omsorg och Utbildningsförvaltningen med ökad verksamhetsvolym inom förskola, fritidshem och grundskola. De förvaltningar som ökat antal tillsvidareanställda andelsmässigt mest är Kultur och fritidsförvaltningen (10 %), Kommunledningsförvaltningen (12 %) samt Omsorgs och äldreförvaltningen (29 %).

Antal tillsvidare och visstidsanställd personal med månadslön

| Anställningsform | 2017 | 2018 | Förändring |
|------------------|------------|------------|------------|
| | 31 oktober | 31 oktober | |
| Tillsvidare | 8 611 | 8 938 | 327 |
| Visstid | 775 | 726 | -49 |
| Totalt | 9 386 | 9 664 | 278 |

Personalomsättningen

Personalomsättningen är 6,8 %. I personalsystemet har 611 personer registrerats som en extern rekrytering eller en verksamhetsövergång till en tillsvidareanställning samtidigt som 616 personer avslutat en tillsvidareanställning och lämnat kommunen. Av de personer som lämnat kommunen har 380 personer (62 %) gjort det för en annan arbetsgivare, medan 145 personer slutat med pension.

Semesterdagar

Personalens inestående semester uppgick i oktober till 82 954 dagar, snitt 8,7 dagar per anställd. Jämfört med oktober 2017 har antalet inestående semesterdagar ökat med 1 187 dagar.

Timlöneanställd personal, övertid och fyllnadstid

Tillfällig personal har till och med september månad utfört arbete med 1 127 556 timmar, utfallet är ca 38 440 fler timmar jämfört med 2017. Omvandlat motsvarar den timlöneanställda personalresursen 640 årsarbeten till en kostnad av ca 187 mkr². Under perioden har arbete med fyllnadstid minskat med 4000 timmar. Övertidsuttaget har totalt sett ökat med 8140 timmar, huvudsakligen är det fler timmar kvalificerad övertid som utförts.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron³ är 6,6 % av ordinarie arbetstid vilket är en ökning med 0,85 procentenheter jämfört med oktober 2017. Andelen långtidssjukfrånvaro av den totala sjukfrånvaron är 44,1% vilket är en ökning med 1,6 procentenheter.

Total sjukfrånvaro 2015-2018, januari-oktober resp. år (%)

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------|------|------|------|
| Total sjukfrånvaro | 5,6 | 5,9 | 5,8 | 6,6 |
| Ålder 0-29 år | 3,8 | 5,0 | 5,8 | 6,6 |
| Ålder 30-49 år | 5,3 | 5,6 | 5,3 | 6,2 |
| Ålder 50- år | 6,5 | 6,5 | 6,3 | 7,1 |
| Män | 3,9 | 4,2 | 4,3 | 4,6 |
| Kvinnor | 6,2 | 6,3 | 6,7 | 7,2 |
| Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) | 50,2 | 48,0 | 42,5 | 44,1 |
| Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män | 41,6 | 40,2 | 31,2 | 30,0 |
| Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor | 51,8 | 49,5 | 44,7 | 46,7 |

Sjukfrånvaron redovisad i faktisk tid uppgår till 977 756 timmar, en ökning med drygt 179 000 timmar. Den långa sjukfrånvaron står för knappt 48 % av den ökade sjukfrånvaron, kvinnor 30-49 år och män >29år ökar sin långtidsfrånvaro mest. Den korta frånvaron, i sjuklöneperioden, motsvaras av en ökning med 40 %. Den korta frånvaron ökar både för kvinnor och män i samtliga åldersgrupp. Särskilt ökar den i den yngsta åldersgruppen vars korttidsfrånvaro ligger 2-2,5 % högre än för övriga åldersgrupper.

¹ Förändring av antal tillsvidareanställda

² Inklusive semesterersättning

³ Lagstadgad redovisning av sjukfrånvaron = sammanlagd sjukfrånvaro i timmar delat med sammanlagd ordinarie arbetstid i timmar för alla anställda

Ekonomiska sammanställningar

Resultaträkning för kommunen per den 31 oktober 2018

| Belopp mnkr | Redovisning 31 okt 2018 | Redovisning 31 okt 2017 | Förändring mnkr | Förändring % |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 540 | 1 481 | 59 | |
| Verksamhetens kostnader | -8 174 | -7 869 | -278 | |
| Jämförelsestörande poster | 7 | 4 | -4 | |
| Avskrivningar | -159 | -146 | -12 | |
| Verksamhetens nettokostnader | -6 785 | -6 530 | -235 | 3,6 |
| Skatteintäkter | 5 876 | 5 691 | 185 | |
| Generella statsbidrag, utjämning | 730 | 665 | 65 | |
| Kommunal fastighetsavgift | 201 | 161 | 40 | |
| Summa skatteintäkter o bidrag | 6 807 | 6 517 | 290 | 4,5 |
| Finansiella intäkter | 52 | 201 | -149 | |
| Finansiella kostnader | -72 | -56 | -16 | |
| Jämförelsestörande poster | 0 | 0 | 0 | |
| Summa finansnetto | -19 | 146 | -165 | |
| Resultat före extraordinära poster | 3 | 133 | -110 | |
| Extraordinära intäkter | - | - | | |
| Extraordinära kostnader | | | | |
| PERIODENS RESULTAT | 3 | 133 | -110 | |

Jämförelsestörande poster som ingår i resultatet per den 31 oktober

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. Återföringar och nedskrivningar av finansiella tillgångar redovisas dock som jämförelsestörande poster.

De jämförelsestörande posterna uppgår per den 31 oktober sammanlagt till 7 mnkr. Resultatet per den 31 oktober exkl jämförelsestörande poster är därför minus 4 mnkr.

De jämförelsestörande posterna i verksamhetens nettokostnader består av:

- Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar 7 mnkr

Summa jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader 7 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 | 1 893 | 1 340 | 553 | 1 921 | |
| Verksamhetens kostnader | -10 108 | -9 628 | -473 | -9 585 | |
| Jämförelsestörande poster | 7 | 0 | 0 | 4 | |
| Avskrivningar | -193 | -175 | -18 | -177 | |
| Verksamhetens nettokostnader | -8 401 | -8 463 | 62 | -7 837 | 7,2 |
| Skatteintäkter | 7 055 | 7 050 | 5 | 6 844 | |
| Generella statsbidrag, utjämning | 827 | 852 | -25 | 769 | |
| Statsbidrag "Byggbonus" | 39 | 24 | 15 | 58 | |
| Kommunal fastighetsavgift | 255 | 257 | -2 | 245 | |
| Summa skatteintäkter o bidrag | 8 177 | 8 184 | -7 | 7 916 | 3,3 |
| Finansiella intäkter | 370 | 370 | 0 | 312 | |
| Finansiella kostnader | -85 | -90 | 5 | -71 | |
| Jämförelsestörande poster | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Summa finansnetto | 284 | 279 | 5 | 241 | 18,0 |
| Resultat före extraordinära poster | 61 | 1 | 60 | 320 | |
| Extraordinära intäkter | - | - | - | - | |
| Extraordinära kostnader | - | - | - | - | |
| ÅRETS RESULTAT | 61 | 1 | 60 | 320 | |

Jämförelsestörande poster som ingår i det prognostiserade resultatet

De jämförelsestörande posterna i prognosen uppgår sammanlagt till 7 mnkr. Prognostiserat resultat för 2018 exklusive jämförelsestörande poster är därför till plus 54 mnkr.

De jämförelsestörande posterna i verksamhetens nettokostnader består av:

- Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar 7 mnkr

Summa jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader 7 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 54 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 | 61 | 320 | 62 |
| Samtliga realisationsvinster | -7 | -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 | 54 | 316 | 60 |
| Medel till resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| Medel från resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| Årets balanskravsresultat | 54 | 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 pensionsskultsberäkning | - | - | - |
| Årets balanskravsresultat efter synnerliga skäl | 54 | 377 | 179 |
| Balanskravsresultat att återställa | 0 | 0 | 0 |

Driftredovisning för nämnder och styrelser per den 31 oktober 2018

| Nettokostnader inkl. avskrivning Belopp mnkr | Redovisning 31 okt 2018 | Redovisning 31 okt 2017 | Förändring mnkr |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Nämnd/styrelse | | | |
| Kommunfullmäktige | 9,7 | 9,7 | 0,0 |
| Kommunens revisorer | 3,9 | 3,7 | 0,2 |
| Kommunstyrelsen | 283,0 | 312,0 | -29,0 |
| Kommunstyrelsens anställningsmyndighet | 407,3 | 376,1 | 31,3 |
| Överförmyndarnämnden | 2,0 | 3,1 | -1,0 |
| Valnämnden | 2,7 | 0,2 | 2,5 |
| Äldrenämnden | 1 036,1 | 972,1 | 64,0 |
| Omsorgsnämnden | 905,0 | 874,2 | 30,8 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 2 583,7 | 2 512,3 | 71,4 |
| Bildningsnämnden | 578,1 | 628,8 | -50,7 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 240,6 | 227,0 | 13,6 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 297,5 | 286,5 | 11,0 |
| Exploateringsverksamhet ¹ | -31,3 | -45,1 | 13,8 |
| Socialnämnden | 400,7 | 368,8 | 31,9 |
| Bygg- och miljönämnden ¹ | -6,1 | -12,4 | 6,2 |
| Utförarnämnden ¹ | 26,8 | -1,4 | 28,3 |
| Delsumma verksamheten | 6 739,6 | 6 515,4 | 224,2 |
| Pensionsenheten exkl finansiella poster | 72,1 | 40,6 | 31,5 |
| Resursmedel, reserv för pris o lön | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Intern finansiering (intern ränta) | -27,1 | -26,2 | -0,9 |
| Avgår externa finansiella intäkter och kostnader | | -0,1 | 0,1 |
| Verksamhetens nettokostnader | 6 784,7 | 6 529,7 | 254,9 |

¹ Minustecken = positivt resultat/nettointäkt

Driftredovisning nämnder och styrelser, prognos 2018

| Nettokostnader inkl. planenlig avskrivning Belopp mnkr Nämnd/styrelse | Prognos helår 2018 | Budget netto 2018 | Avvikelse prognos +/- | Bokslut 2017 |
|---|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Kommunfullmäktige | 12,2 | 13,1 | 0,9 | 12,4 |
| Kommunens revisorer | 5,1 | 5,0 | -0,1 | 4,8 |
| Kommunstyrelsen | 385,6 | 413,7 | 28,0 | 394,4 |
| Kommunstyrelsens anställningsmyndighet | 486,6 | 494,0 | 7,4 | 465,1 |
| Överförmyndarnämnden | 2,4 | 6,6 | 4,2 | 3,3 |
| Valnämnden | 3,3 | 3,3 | 0,0 | 0,3 |
| Äldrenämnden | 1 246,4 | 1 251,4 | 5,0 | 1 163,6 |
| Omsorgsnämnden | 1 093,8 | 1 096,8 | 3,0 | 1 052,8 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 3 233,7 | 3 253,6 | 19,9 | 3 081,4 |
| Bildningsnämnden | 724,4 | 771,7 | 47,3 | 753,3 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 300,9 | 302,6 | 1,7 | 287,4 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 390,3 | 397,4 | 7,1 | 360,2 |
| Exploateringsverksamhet ¹ | -37,7 | -30,0 | 7,7 | -51,3 |
| Socialnämnden | 477,7 | 463,3 | -14,4 | 351,5 |
| Bygg- och miljönämnden ¹ | -4,8 | -5,5 | -0,7 | -11,4 |
| Utförarnämnden ¹ | 40,0 | -2,8 | -42,9 | 3,3 |
| Delsumma verksamheten | 8 359,8 | 8 434,1 | 74,3 | 7 871,0 |
| Pensionsenheten exkl. finansiella poster | 87,9 | 15,9 | -72,0 | -1,8 |
| Intern finansiering (intern ränta) | -37,1 | -41,7 | -4,6 | -31,9 |
| Resursmedel, reserv för pris o lön, just nyttillkommen verksamhet | -10,0 | 154,3 | 164,3 | |
| Intäkter enligt uppdrag | 0,0 | -100,0 | -100,0 | |
| Avgår externa finansiella intäkter och kostnader | | | 0,0 | -0,1 |
| Verksamhetens nettokostnader | 8 400,6 | 8 462,6 | 62,0 | 7 837,3 |

¹ Minustecken = positivt resultat/nettointäkt

Redovisningsprinciper och upplysningar

Kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med två undantag, redovisning av pensionsskuld och redovisning av statsbidrag för ökat bostadsbyggande.

I årsredovisningen för år 2017 framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen.

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 för kommunens anställda redovisas som en avsättning. Kommunen följer därmed inte lagen om kommunal redovisning. Enligt lagen ska endast den del av de kommunanställdas 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 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 skulle redovisas som en intäkt år 2017 eftersom villkoren för att erhålla statsbidraget var uppfyllda under 2017.

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 har ansökt om statsbidrag för ökat bostadsbyggande även för 2018 och eftersom beslut om statsbidragets storlek kommer sent räknar kommunledningsförvaltningen med att statsbidraget kommer att förbrukas först under 2019.

Medel från migrationsverket

Medel från migrationsverket ska hanteras enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR 18.1. Detta innebär att de ska bokföras enligt kontantmetoden det vill säga de ska intäktföras i samband med utbetalning. Kommunen har till viss del gjort avsteg från rekommendationen och tidigare balanserat medel över årsskiftet. Föregående år påbörjades en successiv anpassning till gällande rekommendation som slutförs under 2018. Det innebär att de medel som balanserades i bokslut 2017 och som inte förbrukats under 2018 redovisas som ett överskott i 2018 års resultat.

Ändrad redovisningsprincip 2018

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 5 mnkr. Kommunen har tidigare klassificerat intäkter och kostnader från exploateringsverksamheten samt alla realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar som jämförelsestörande poster. Från och med år 2018 klassificeras intäkter och kostnader från exploateringsverksamheten ej längre som jämförelsestörande utan ingår numera i kommunens ordinarie intäkter respektive kostnader. Vad gäller realisationsvinster så gäller det att de överstiger 5 mnkr och är sällan förekommande för att redovisas som jämförelsestörande. I och med detta har även jämförelseåret 2017 räknats om.