



Årsredovisning 2018 för Linköpings kommun

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2018 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2018 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2018 med årsredogörelse överlämnas till kommunfullmäktige.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2018 fastställs.
2. Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen prövas med utgångspunkt från revisionsberättelsen för kommunstyrelsen och revisionsberättelsen för Linköpings kommun.
3. Frågan om godkännande av kommunens revisorers verksamhet prövas med utgångspunkt från revisionsberättelsen för Linköpings kommun för 2018 med årsredogörelse.

Ärende

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens resultat efter skatter för uppgår till 944 miljoner kronor.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 838 miljoner kronor. Den största delen av investeringarna har gjorts inom Stadshuskoncernen med 2 548 miljoner kronor. Resterande del, 290 miljoner kronor, står Linköpings kommun för.

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat med 5,3 procent jämfört med 2017 och uppgår till 38,4 miljarder kronor.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar ett positivt resultat på 237 miljoner kronor. I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades ett överskott på 61 miljoner kronor.

Omsättningen för Linköpings kommun uppgår till 10,2 miljarder kronor.

Balanskravsresultat

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

I bokslutet för 2018 har kommunen ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 229 miljoner kronor och därmed inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har Linköping inte behövt åter-ställa något negativt balanskravsresultat.

Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2018

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse och som bilaga till den årsredogörelse avseende år 2018. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för respektive nämnd samt rapport avseende måluppfyllelse och intern kontroll, vilka behandlas i ärendet "Nämndernas verksamhetsberättelser 2018".

Kommunens revisorer tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunens årsredovisning för 2018 godkänns.

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

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Årsredovisning 2018 för Linköpings kommun, 2019-03-29

Bilaga 1 - Årsredovisning för Linköpings kommun 2018

Bilaga 2 - Finansrapport för 2018

Bilaga 3 - Uppföljning av nämndernas basuppdrag

Bilaga 4 - Revisorernas årsredogörelse som är en bilaga till "Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2018" som finns i slutet av Årsredovisningen.

Bakgrund

Bokslutet för 2018 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 23 april redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas ”Nämndernas verksamhetsberättelser”, som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå. I ärendet med årsredovisningen kommer fullmäktige även att behandla frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2018.

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

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens resultat efter finansnetto är 1 069 miljoner kronor. Årets resultat efter skatter för kommunkoncernen uppgår till 944 miljoner kronor.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 838 miljoner kronor. Den största delen av investeringarna har gjorts inom Stadshuskoncernen med 2 548 miljoner kronor. Resterande del, 290 miljoner kronor, står Linköpings kommun för.

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat med 5,3 procent jämfört med 2017 och uppgår till 38,4 miljarder kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 11,8 miljarder kronor vilket är en ökning med 8,6 procent jämfört med föregående år. Soliditeten har ökat från 29,9 till 30,8 procent.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar ett positivt resultat på 237 miljoner kronor. I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades ett överskott på 61 miljoner kronor.

Omsättningen för Linköpings kommun uppgår till 10,2 miljarder kronor. Föregående år var omsättningen 9,8 miljarder kronor.

Kommunens balansomslutning har ökat med 209 miljoner (1,3 procent) jämfört med 2017 och uppgår till 16 696 miljoner kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 10 397 miljoner kronor vilket är en ökning med 2,3 procent jämfört med föregående år. Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga handlingsutrymme och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Soliditeten uppgår till 62,3 procent vilket är en mindre ökning jämfört med föregående år.

Likviditeten uppgick till 56 miljoner kronor den 31 december. Den dagliga likviditeten varierar dock stort. Den lägre likviditeten under 2017 och 2018 beror främst på att kommunen får betala en avgift när placeringen på bankkontot överstiger 100 miljoner kronor. Kommunens betalningsberedskap

är fortsatt god och det beror främst på kommunens checkkrediter om 500 miljoner kronor.

Budgetföljsamhet

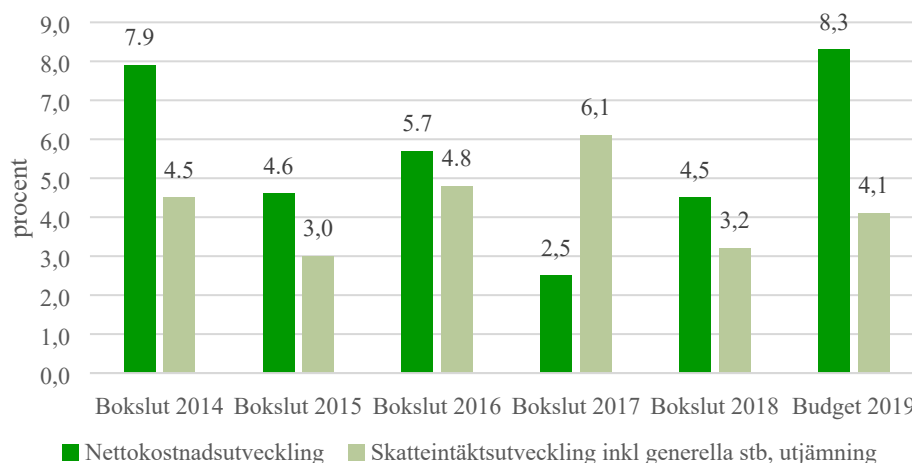
En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet. Nämnderna redovisar en avvikelse med plus 224 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 2,7 procent av deras samlade budget vilket är en stor förändring jämfört med oktoberprognosen då överskottet beräknades till 0,8 procent (67 miljoner kronor). Med anledning av den stora förändringen mellan nämndernas oktoberprognos och bokslut fick kommundirektören i uppdrag att kvalitetssäkra uppföljnings- och prognosprocessen när kommunstyrelsen behandlade det preliminära bokslutet. Kommunledningsförvaltningen kommer att tillsammans med förvaltningarna arbeta med att säkerställa ett strukturerat och systematiskt arbete med uppföljning och prognoser. Förvaltningarna kommer att ta fram rutinbeskrivningar som stäms av med kommunledningsförvaltningen.

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.

Verksamhetens nettokostnader bör inte öka snabbare än den löpande finansieringen d.v.s. skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner, se diagram nedan.

Utveckling av nettokostnaderna samt skatteintäkter m.m.



Kommunala mål

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

I årsredovisningen följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt:

Kommunfullmäktiges 11 övergripande mål följs upp genom analys av utvecklingen för de 81 nämndmål som visar utvecklingen över tid inom viktiga områden. En sammanställning av nämndernas redogörelse för de kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen har gjorts. I årsredovisningen redovisas även avstämningen av kommunens finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningens nämndavsnitt "Verksamheten i kommunens nämnder" redovisas nämndernas verksamhetsresultat 2018 utifrån nämndernas egna mål, indikatorer och uppdrag. En mer utförlig beskrivning av kommunens verksamheter redovisas i "Nämndernas verksamhetsberättelser", den innehåller även en redogörelse av lämnade strategiska utvecklingsuppdrag från kommunfullmäktige. Redogörelsen innehåller totalt 51 uppdrag.

I en särskild del i årsredovisningen jämförs Linköping med andra kommuner.

Uppföljningen av nämndernas basuppdrag utgår från kommunfullmäktiges fastställda indikatorer. Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en redogörelse över samtliga indikatorer med utfall per den sista december. Redogörelsen redovisas i särskild bilaga "*Indikatorer som följer nämndernas basuppdrag*".

Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare

Den samlade bedömningen är att nämndernas uppföljning av kommunala och privata utförare fungerar väl, även om det finns förbättringsområden avseende främst allmänhetens insyn.

Intern kontroll

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

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Ekonomistaben
Kommunens revisorer