



Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 oktober med prognos för helår 2019

Förslag till kommunstyrelsens beslut

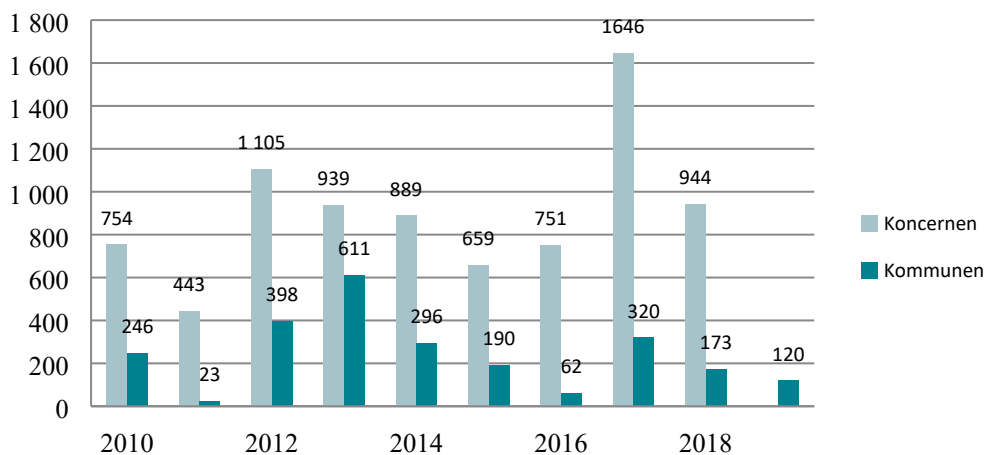
1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 oktober med prognos för helår 2019 godkänns.

Ärende

Kommunens omsättning för 2019 är 10,4 miljarder kronor.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och beräknas till 120 mnkr vilket motsvarar 1,1 % av verksamhetens bruttokostnad. Då det budgeterade resultatet är noll är även avvikelserna jämfört med budget 120 mnkr i överskott. År 2004 var senaste gången som kommunen redovisade ett underskott i årsbokslutet.

Bokslutsresultat för åren 2010- 2018 samt prognos för 2019, belopp mnkr



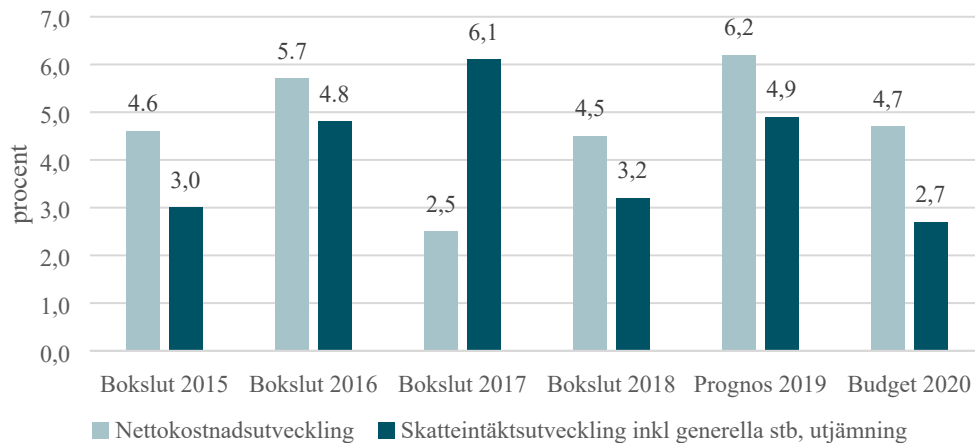
Linköping har de senaste åren haft en snabb befolkningstillväxt. Ökningen förväntas fortsätta under lång tid framöver. Behov av lokaler för förskola, skola och äldreboende kommer att vara stort den kommande tioårs perioden. Kommunens kostnader för drift av verksamhet tillsammans med kommunkoncernens investeringsbehov utmanar såväl ekonomin som

verksamheten. För att möta dessa utmaningar krävs långsiktig planering, effektivisering och prioritering.

Kostnaderna för kommunens verksamheter har under de senaste åren ökat mer än vad skatteintäkter och statsbidrag har ökat, vilket på sikt leder till obalans i ekonomin. För 2019 beräknas nettokostnaderna öka med 6,2 % och skatteintäkterna med 4,9 %. När nettokostnaderna ökar snabbare än skatteintäkterna minskar det framtida handlingsutrymmet. Även avskrivningarnas andel har ökat på grund av ökade investeringar vilket innebär att utrymmet för övrig verksamhet minskar.

De ekonomiska förutsättningarna medför att kostnadsreduceringar behöver genomföras inom stora delar av verksamheten, vilket ställer krav på att rätt saker görs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt samtidigt som det måste finnas utrymme för att utmana traditionella arbetssätt för att behålla en god och stabil ekonomi. Det kommer att krävas prioriteringar mellan verksamheter, insatser och aktiviteter m.m. för att fortsättningsvis ha en ekonomi i balans. I nämndernas ramar för de kommande åren ingår kostnadsreduceringar som det är viktigt att nämnderna genomför.

Skatte- och nettokostnadsutvecklingen



För 2019 finansieras delar av ökningen för verksamhetens nettokostnader utöver vad skatteintäkterna räcker till med budgeterade tillfälliga finansiella intäkter.

Kommunstyrelsens observandum 2019

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

Budgetavvikelser

En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 % och uppgår till mer än -1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Arbetsmarknadsnämnden beräknade i augustiuppföljningen prognosen till -27 mnkr och redovisade en åtgärdsplan som visar att nämnden är i balans 2020 och för 2019 har de fått ett tilläggsanslag för att finansiera underskottet.

Leanlink

Leanlink inom kommunstyrelsen prognostiserar underskott med 31 mnkr jämfört med budgeten och ska därför enligt ekonomistyrningsreglerna redovisa en åtgärdsplan. Även Leanlink har tagit fram en åtgärdsplan som innebär att Leanlink uppnår ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021. Innan kommunstyrelsen tar ställning till åtgärderna ska beställande nämnder ta ställning till de åtgärder som Leanlink föreslår. Beställande nämnder ska godkänna åtgärderna senast i november så att åtgärderna kan behandlas av kommunstyrelsen senast i december 2019.

Pensionsenheten

För helår prognostiseras pensionsenhetens nettokostnader bli 35 mnkr högre än budgeterat varav 21 mnkr finansiell kostnad som beror på ändrade prognosparametrar från SKL. Denna prognos utgår från pensionsadministratörens beräknade prognos per 31 augusti 2019. Inför bokslut 2019 kommer en ny prognos och erfarenhetsmässigt kan förändringarna mellan prognoserna vara stora varvid osäkerheten i prognosen nu vid delåret är stor.

Pensionskostnaderna har ökat, vilket till största delen förklaras av högre pensionsavsättning. För att möta de ökade pensionskostnaderna har den delen av PO-pålägget (ett procentuellt påslag i redovisningen för samtlig löner) som avser intjänad pension för de anställda med lön över 7,5 inkomstbasbelopp (ca 40 tkr/månad) höjts.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 oktober med prognos för helår 2019, 2019-11-27

Bilaga 1 - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 oktober 2019

Bilaga 2 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 oktober 2019

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap ska kommunstyrelsen ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet, kommunal verksamhet som bedrivs i kommunens bolag och kommunalförbund som kommunen är medlem i. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt behandlar kommunstyrelsen delårsrapporter med helårsprognos per den 30 april, 31 augusti och den 31 oktober. Den 31 augusti är en lagreglerad rapport som behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Därutöver får kommunstyrelsen varje månad utom för januari och juni information i form av en finansrapport och en kortfattad månadsrapport.

Ny kommunal redovisningslag

Den nya kommunala redovisningslagen ska tillämpas från och med räkenskapsår 2019. Lagen innebär att finansiella tillgångar ska marknadsvärderas och att värderingsförändringen ska påverka bokfört resultat samt att anteciperad utdelning inte längre kan redovisas.

Prognosen för 2019 är beräknad utifrån den nya lagen vad gäller anteciperad utdelning och bokslutsresultatet för 2018 har justerats vilket medför en minskning av 2018 års resultat med 64 mnkr på grund av den ändrade redovisningsprincipen.

Förändringarna avseende marknadsvärdering får stor betydelse för Linköpings kommun då kommunen har stora externa placeringar därför avvaktar kommunen med att förändra redovisningen. Om en marknadsvärdering gjorts hade resultatet förbättrats med 552 mnkr men det hade inte påverkat balanskravsresultatet.

Kommundirektörens uppdrag att kvalitetssäkra uppföljnings- och prognosprocessen

Med anledning av den stora förändringen mellan nämndernas oktoberprognos och bokslut 2018 fick kommundirektören i februari i uppdrag av kommunstyrelsen att kvalitetssäkra uppföljnings- och prognosprocessen. Kommunledningsförvaltningen och förvaltningarna arbetar tillsammans med att säkerställa ett strukturerat och systematiskt arbete med uppföljning och prognoser bland annat pågår ett arbete med att standardisera uppföljning och prognoser. Under hösten införs reviderade systemstöd för budget, prognos och rapporter för uppföljning. Förvaltningarna har sett över uppföljningsprocessen och tagit fram rutinbeskrivningar samt ett antal åtgärder bland annat har flera förtydligat ledningsgruppernas arbete med uppföljningar och analyser. Förvaltningarnas processer och åtgärder har stämts av med Kommunledningsförvaltningen under våren. Kvalitetssäkringen av prognoserna har även diskuterats vid de resultatdialoger som

Kommunledningsförvaltningen haft med respektive förvaltningsledning efter delårsrapporterna per den 30 april och den 31 augusti.

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:
Chef för ekonomistyrning, Birgitta
Hammar