



Linköpings kommun
Preliminärt bokslut för 2019



Innehållsförteckning

Preliminärt bokslut för kommunen 2019

Sammanfattning av ekonomi och personal	3
Kommunstyrelsens observandum	4
Linköpings ekonomiska ställning	5
Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet	12
Pensionsförpliktelser	14
Upphandling och inköp	15
Befolkning	16
Befolkningsutvecklingen i Linköpings kommun	16
Kommunens personal	18
Ekonomiska sammanställningar	20
Preliminär resultaträkning för kommunen 2019	20
Balanskravsutredning	21
Preliminär driftredovisning nämnderna 2019	22
Investeringsredovisning, preliminärt bokslut 2019	23
Nämndernas kommentarer till budgetavvikelserna för 2019	24
Nämndernas redovisning av hur 2019 års avvikelser påverkar internbudget och verksamhet 2020	30
Redovisningsprinciper och upplysningar	32

Sammanfattning av ekonomi och personal

Kommunen följer upp och analyserar ekonomi, verksamhet och personal löpande under året. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar. Det preliminära bokslutet är en tidig och övergripande information till kommunstyrelsen om ekonomi, personal samt befolkning. I rapporten redovisas även påverkan på internbudget och verksamhet år 2020. Den slutliga årsredovisningen och ansvarsfrihetsfrågan för respektive nämnd behandlas av fullmäktige den 21 april.

Uppföljningen med delårsrapporter och bokslut utgör en del av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna. Uppföljning, och därigenom uppsikten, genomförs även genom exempelvis resultatdialoger mellan kommunledningsförvaltningens stab och respektive förvaltningsledning.

Ekonomi, belopp mnkr	Bokslut 2019	Budget 2019	Avvikelse
Kommunens resultat	45	0	45
varav nämnderna	-8 797	-8 863	67
varav övriga verksamhetskostnader bl.a. exploatering, resursmedel, reserv för pris, lön, demografi	9	-13	22
varav skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	8 568	8 502	66
varav finansnetto exkl finansiell intäkt KS	264	374	-110
Investeringar, netto	493	567	74

Årets resultat för kommunen är positivt och uppgår till 45 mnkr vilket motsvarar 0,4 % av verksamhetens bruttokostnader. Kommunens omsättning för 2019 är 10,5 miljarder kronor.

Kommunen har hittills finansierat investeringar med avskrivningar och egen likviditet genom positiva resultat. Kommunens avskrivningar var 211 mnkr 2019 vilket innebär att resterande 282 mnkr finansierades med egna medel. Att investeringarna är större än årets avskrivningar innebär att kommunen behöver positiva resultat. Om kommunen lånar till investeringar kommer ränta och amorteringar tränga undan övriga kostnader för drift av kommunens verksamhet.

Personal	December 2018	December 2019
Antal tillsvidareanställda	8 989	9 273
varav barn- och ungdomsnämnden	4 549	4 555
varav bildningsnämnden	748	784
varav Leanlink	2 417	2 515
Antal visstidsanställda med månadslön	716	648
Summa antal anställda med månadslön	9 705	9 921

Under senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 216 personer till 9 921 anställda¹, omräknat motsvaras det av 9 556 årsarbeten. Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst med fyrtio timmars arbetsvecka och som visar hur mycket arbetstid som finns till förfogande i organisationen. Under mätperioden har antal årsarbeten ökat med 261 till 9 556 årsarbeten. Fördelningen mellan könen är jämförbar med tidigare år, 78,6 % kvinnor och 21,4 % män. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning ökar med 1,4 procentenheter till 83,3%.

Den totala sjukfrånvaron är 6,7 %, vilket är jämförbar med 2018. Sjukfrånvaron minskar något för män medan den är oförändrad för kvinnor. Sjukfrånvaron för den yngsta åldersgruppen har minskar med 0,5 % medan frånvaron för åldersgruppen 50 år eller äldre ökar. En förskjutning från korttids- till långtidssjukfrånvaro noteras också.

¹ Anställd i det här sammanhanget definieras som anställd med månadslön

Kommunstyrelsens observandum

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

- Leanlink inom kommunstyrelsen redovisar ett bokslutsresultat på minus 25 mnkr. De har tagit fram en åtgärdsplan med mål att uppnå ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021.
- Social- och omsorgsnämndens underskott uppgår till minus 19 mnkr vilket motsvarar 1,3 % av budgeten. Om de ökade HVB-kostnaderna medför ett motsvarande befarat underskott även för 2020 i delårsrapporten per den 31 mars ska nämnden enligt ekonomistyrningsreglerna redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.
- Arbetsmarknadsnämnden har enligt beslut i kommunstyrelsen den 22 oktober fått ett tilläggsanslag med 25 mnkr på grund av att de beräknade ett underskott i helårsprognosen för ekonomiskt bistånd jämfört med budget. Nämnden har redovisat en åtgärdsplan som visar att de är i balans år 2020. Planen kommer följas upp löpande gentemot nämnden.
- Pensionsenhetens nettokostnader är 55 mnkr högre än budgeterat. I delårsrapporten per den 31 oktober som grundades på prognosen från pensionsadministratören per den 31 augusti beräknades underskottet till 35 mnkr. Både budgetavvikelsen och försämringen av prognosen kan till största delen förklaras av högre pensionsavsättning. Orsaken är främst fler nyanställda med rätt till förmånsbestämd pension (lön över cirka 40 tkr/månad) vilket ofta ger en hög kostnad för pensionsavsättning första året. Antalet anställda med förmånsbestämd pension har ökat. Pensionsenhetens internbudget för 2019 grundar sig på den prognos som pensionsförvaltaren lämnade i december 2017.
- Den nya kommunala redovisningslagen som ska tillämpas från och med räkenskapsår 2019 innebär att finansiella tillgångar ska marknadsvärderas och att värderingsförändringen ska påverka bokfört resultat samt att anteciperad utdelning inte längre kan redovisas. I bokslutet för 2019 tillämpas den nya lagen vad gäller anteciperad utdelning. 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 645 mnkr men det hade inte påverkat balanskravsresultatet.
- Även kommunens exploateringsredovisning påverkas med stora belopp av anpassningen till de förändrade redovisningsreglerna. För 2019 innebär förändringen en ökad kostnad för samhällsbyggnadsnämnden med 44 mnkr. Det föranleder även justeringar av samhällsbyggnadsnämndens budgetramar och investeringsramar för 2020 och framåt. Förändringarna kommer även att medföra större variationer i exploateringsverksamhetens nettoresultat.
- Riksbankens beslut i december 2019 att höja styrräntan till 0 % innebär att normala förutsättningar för likviditetshantering har återkommit. Det betyder att det kostar lite ränta att låna via checkkredit samtidigt som man får lite ränta vid placering på bankkonto, ingen insättningsavgift tas ut från och med 2020. Likviditeten bör därför hållas i balans. Likviditeten har utvecklats negativt en längre period. En väsentligt bidragande orsak är att kommunens investeringar har finansierats genom bankkontolikviditeten, inga lån har tagits upp för att finansiera investeringarna. Betalningsberedskapen bedöms fortfarande vara god, koncernkontot har en checkkredit på 1,2 miljarder kronor, placeringsportföljerna har fortfarande mycket stora tillgångar som går att omvandla till likviditet på två arbetsdagar.
- En osäkerhet finns kring flera riktade statsbidrag vilket påverkar möjligheterna att planera och prognostisera de ekonomiska förutsättningarna.
- E-handelstroheten var 55 % i december vilket är en minskning jämfört med januari då den var 65 %. För att förbättra E-handelstroheten kommer förvaltningarna fortsatt se över vilka som ska ha behörighet att göra inköp. Dessutom sker kontinuerligt utbildningar för dessa inköpare och en e-utbildning finns gällande e-handel. Under 2020 kommer stödfunktioner, såsom support, för inköparna gällande e-handel att ses över och systemet kommer kvalitetssäkras

Linköpings ekonomiska ställning

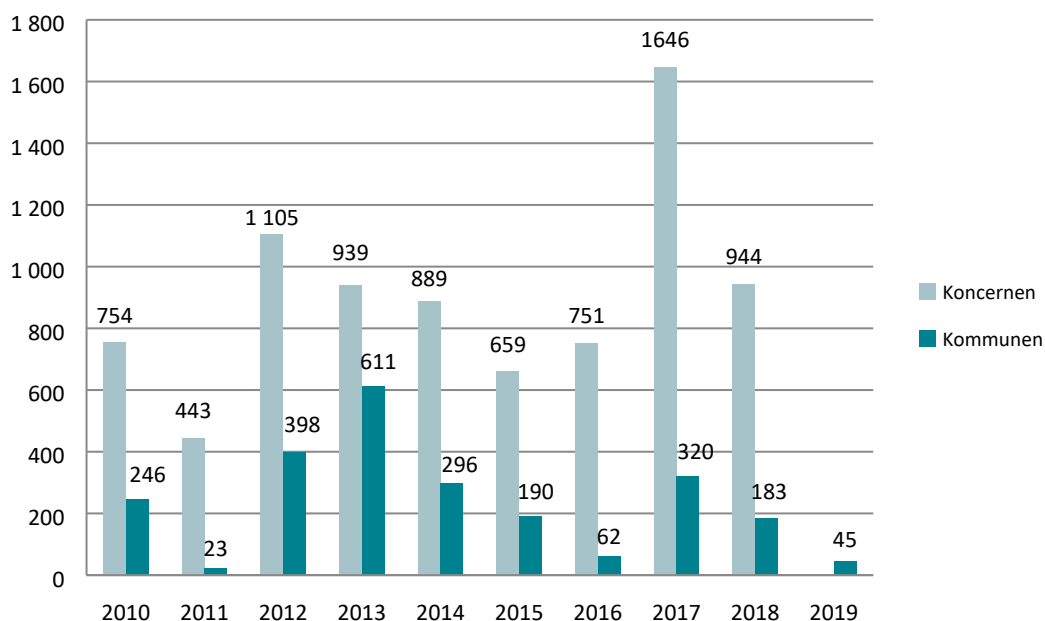
Linköpings kommunkoncern (kommunen och de kommunala bolagen) har bra förutsättningar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Kommunkoncernen har en stark ekonomi med goda resultat under många år och kommunen har en låg skattesats (20,20 %). Kommunen har hittills kunnat finansiera investeringarna med egna medel och har inga lån men kommer att låna till investeringarna under 2020. Linköpings kommun har externa placeringar för att säkerställa utbetalningarna av framtida pensioner.

Årets resultat

Årets resultat för kommunen är positivt och uppgår till 45 mnkr vilket motsvarar 0,4 % av verksamhetens bruttokostnad. Årets resultat är 45 mnkr bättre än budget då det budgeterade resultatet är noll. År 2004 var senaste gången som kommunen redovisade ett underskott i årsbokslutet.

Balanskravsresultatet är 39 mnkr.

Bokslutsresultat för åren 2010-2019, belopp mnkr



Kommunens omsättning för 2019 uppgår till 10,5 miljarder kronor.

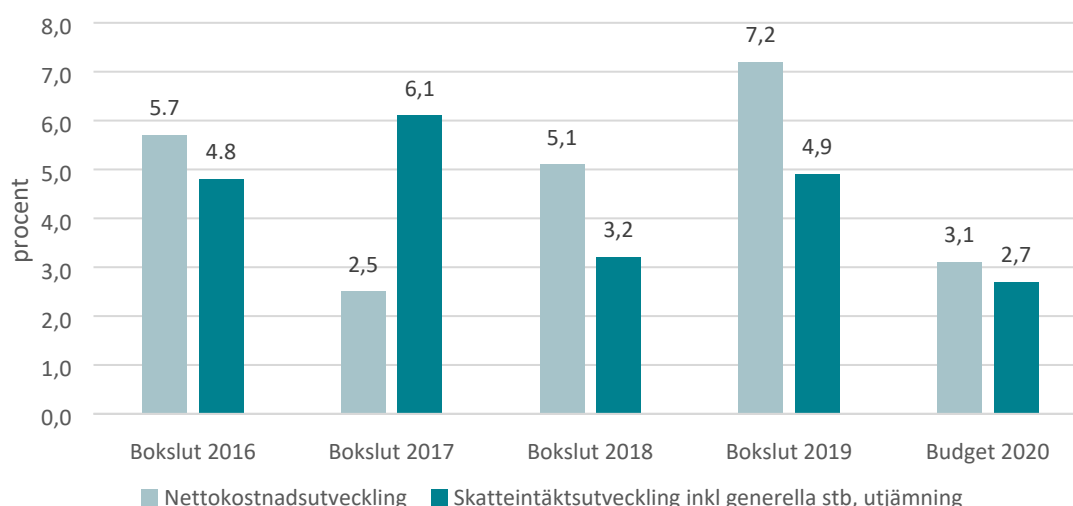
Utveckling av kommunens kostnader och intäkter

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 tioårsperioden. Kommunens kostnader för drift av verksamhet tillsammans med kommunkoncernens investeringsbehov utmanar såväl ekonomin som verksamheten.

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 har nettokostnaderna ökat med 7,2 % och skatteintäkterna med 4,9 %. När nettokostnaderna ökar snabbare än skatteintäkterna påverkas resultatet. Även avskrivningarnas andel har ökat på grund av ökade investeringar vilket innebär att utrymmet för övrig verksamhet minskar.

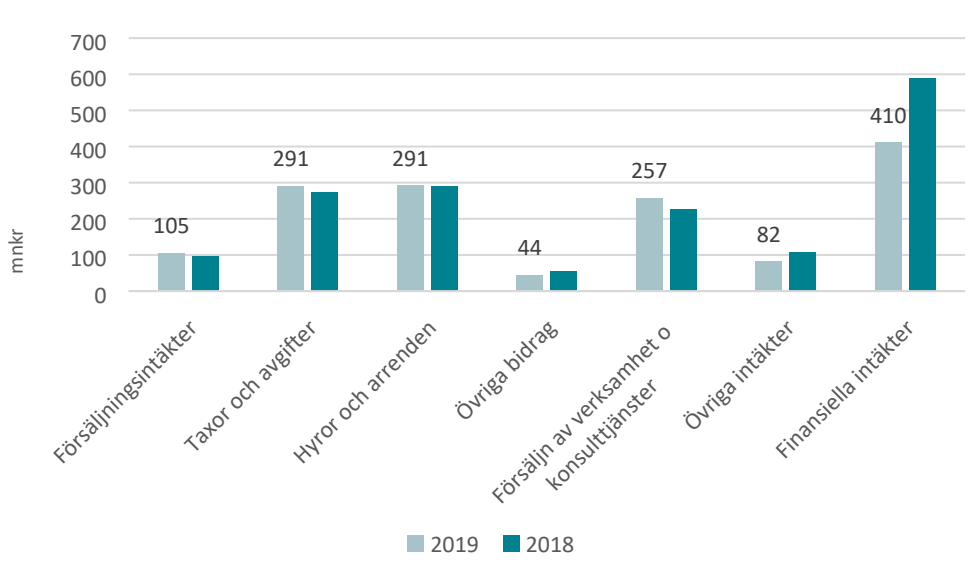
De ekonomiska förutsättningarna medför att kostnadsreduceringar behöver genomföras inom stora delar av verksamheten, vilket ställer krav på att rätt saker görs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt samtidigt som det måste finnas utrymme för att utmana traditionella arbetssätt för att behålla en god 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 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 ersättningar från Migrationsverket. För 2018 ökade verksamhetens nettokostnader återigen snabbare än skatteintäkterna vilket försämrade resultaten för 2018 och 2019.

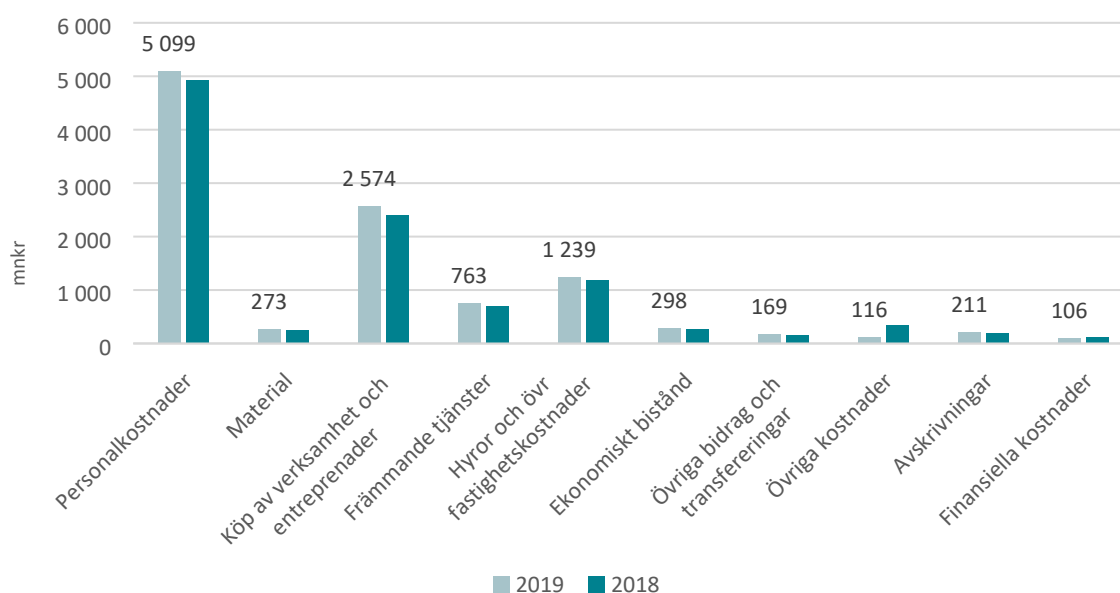
Kommunens intäkter 2019 och 2018 (exkl skatteintäkter och generella statsbidrag)



Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner som i bokslut 2019 sammantaget uppgår till 8,6 miljarder, dessa ingår inte i diagrammet ovan. De utgör 79 % av kommunens samlade intäkter.

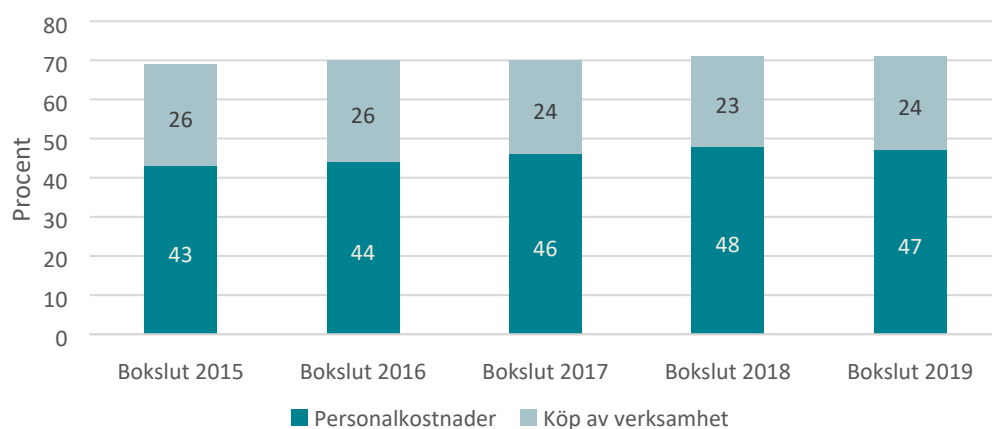
I diagrammet nedan framgår ökningen jämfört med föregående år för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Att utvecklingen är lägre för år 2020 än övriga år beror bland annat på den nya kostnadsutjämningen.

Kommunens kostnader 2019 och 2018



Kommunens två största kostnadslag är personalkostnader och köp av verksamhet som båda påverkas av hur stor del av kommunens verksamhet som bedrivs i egen regi. En av indikatorerna till målet kostnadseffektiv verksamhet har som målvärde att ”Personalkostnader plus externt köpta tjänster för kärnverksamhet andel av verksamhetens bruttokostnad” ska vara mindre än 70 %. För 2017 uppgick andelen till 70,7 %, för 2018 71,4 % och för 2019 till 71,4 %.

Procentuell andel av kommunens totala kostnader för personalkostnader och köp av verksamhet



Lokalkostnader och avskrivningar är två kostnadslag som är viktiga att följa. När kostnaderna för lokaler och avskrivningar ökar minskar utrymmet för övriga kostnadslag. Det är också en indikator som följs för att kunna bedöma om målet kostnadseffektiv verksamhet uppnås. Enligt indikatorn ska ”Lokalkostnader och avskrivningar andel av verksamhetens bruttokostnad” vara mindre än 12. För 2017 uppgick andelen till 14,8 %, för 2018 14,7 % och för 2019 till 14,8 %.

Budgetavvikelser

Kommunens budgetavvikelse i bokslutet uppgår till 45 mnkr. Nedan redovisas de olika delposterna.

Budgetavvikelser i helårsprognosen för 2019	Bokslut	Prognos	Prognos	Prognos
Belopp mnkr	2019	helår okt	helår aug	helår april
Nämndernas budgetavvikelse (inkl finansiell intäkt KS)	67	107	62	-19
<i>Ändrad redovisningsprincip i bokslutet</i>	-44			
Exploateringsverksamheten (inkl ändrad redovisningsprincip)	9	-9	-6	21
Resurs- och reservmedel, intern ränta (inkl ändrad redovisningsprincip)	190	187	205	186
Intäkter enligt uppdrag	-100	-100	-100	-100
Pensionsenheten exkl finans	-34	-14	-14	-10
Skatteintäkter, generella statsbidrag	66	65	61	40
Finansnetto (exkl finansiell intäkt KS)	-110	-116	-116	-96
Budgetavvikelse/Årets resultat	45	120	92	22

*Aprilprognosen är justerad med -96 mnkr för ändrad redovisningsprincip anteciperad utdelning

Förändringar i prognoserna under året

Nämndernas samlade prognostiserade resultat har förbättrats under året, från minus 19 i prognosen per den 30 april till plus 67 mnkr i bokslutet.

De flesta nämnder har förändrat sina prognoser under året. Kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har förändrat sina prognoser minst (om man beaktar tilläggsanslaget om drygt 25 mnkr som arbetsmarknadsnämnden fick med anledning av prognostiserat underskott).

Förändringar jämfört med prognosen i delårsrapporten per den 31 oktober

Resultatet i bokslutet är 75 mnkr lägre än prognosen i delårsrapporten per den 31 oktober. Förändringen består av att nämnderna försämrat sitt samlade resultat med 40 mnkr, den förändrade redovisningsprincipen för exploateringen försämrar resultatet med 17 mnkr och att pensionsenhetens resultat har försämrats med 20 mnkr.

- Den nya kommunala redovisningslagen som ska tillämpas från och med räkenskapsår 2019 innebär att samhällsbyggnadsnämndens resultat försämrar med 44 mnkr (inklusive 11 mnkr i högre kostnad för intern ränta), exploateringsverksamhetens resultat förbättras med 16 mnkr och att den centrala intäkten för intern ränta ökar med 11 mnkr. Den samlade försämringen är minus 17 mnkr. Då förändringen är omfattande gjordes den först till bokslutet.
- Nämnderna har sammantaget försämrat sina prognoser med 40 mnkr om man exkluderar förändrad redovisningsprincip för exploateringsverksamheten. Social- och omsorgsnämndens redovisar 19 mnkr i underskott i bokslutet vilket är 24 mnkr sämre än prognosen i delårsrapporten. Orsaken till förändringen är ökade HVB-kostnader. Bildningsnämndens överskott i bokslutet är 14 mnkr lägre än prognosen i delårsrapporten. Förändringen beror till största delen på ökade kostnader inom vuxenutbildningen till följd av högre efterfrågan än prognostiserat.
- Pensionsenheten har sammantaget ökat underskottet med 20 mnkr vilket främst beror på fler anställda med rätt till förmånsbestämd pension (årslön över cirka 40 tkr/månad) som ofta ger en hög kostnad för pensionsavsättning första året.

Nämndernas budgetavvikelser för 2019

Budgeten är det viktigaste instrumentet för styrning av kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur kommunens intäkter som främst består av skatteintäkter 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 (exklusive förändrad redovisningsprincip) redovisar i bokslutet sammantaget en avvikelse med plus 66,6 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 % av deras samlade budget.

Budgetavvikelser för helår 2019 i respektive prognos och utfall i bokslutet

Belopp mnkr	Bokslut 2019	Prognos okt	Prognos aug	Prognos april
Kommunstyrelsen	12,6	7,3	4,9	-30,7
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	20,5	20,5	25,8	2,6
varav verksamhetsstöd och service	17,3	17,7	16,9	4,1
varav Leanlink	-25,2	-31,0	-37,8	-37,4
Äldrenämnden	18,7	26,0	20,0	14,0
Social- och omsorgsnämnden	-18,6	5,0	14,0	8,0
Barn- och ungdomsnämnden	32,6	33,8	11,3	1,9
Bildningsnämnden	11,2	25,0	30,7	8,8
Arbetsmarknadsnämnden	0,1	0,1	-26,9	-27,6
Kultur- och fritidsnämnden	0,8	1,1	1,5	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,7	0,3	0,3	3,4
Samhällsbyggnadsnämnden <i>ändrad redovisningsprincip i bokslutet</i>	-43,6			
Bygg- och miljönämnden	7,9	7,5	5,9	2,8
Övriga nämnder	<u>0,7</u>	<u>0,9</u>	<u>0,6</u>	<u>0,0</u>
Summa nämndernas budgetavvikelse, exkl förändrad redovisningsprincip i bokslutet	66,6	106,9	62,2	-19,5

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

Leanlink inom kommunstyrelsen redovisar underskott med 25,2 mnkr och har därför tagit fram en åtgärdsplan mål att uppnå ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021.

Social- och omsorgsnämndens underskott uppgår till minus 18,6 mnkr vilket motsvarar 1,3 % av budgeten. Om de ökade HVB-kostnaderna medför ett motsvarande befarat underskott även för 2020 i delårsrapporten per den 31 mars ska nämnden enligt ekonomistyrningsreglerna redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Arbetsmarknadsnämnden prognostiserade ett underskott i delårsrapporten per den 31 augusti och redovisade en åtgärdsplan som visar att nämnden är i balans 2020 och för 2019 har de fått ett tilläggsanslag med 25 mnkr för att finansiera underskottet.

Längre fram i rapporten under rubriken "Nämndernas kommentarer till budgetavvikelser för 2019" kommenteras respektive nämnds budgetavvikelse ytterligare.

Budgetavvikelser för exploateringsverksamheten, resurs- och reservmedel, intäkter enligt uppdrag samt pensionsenheten

Exploateringsverksamhetens nettointäkt/resultat uppgår till 54 mnkr vilket är 9 mnkr högre än budget.

Avvikelsen jämfört med budget beror främst på den ändrade redovisningsprincip som innebär att en större del av exploateringsintäkterna redovisas som resultat. Det egna kapitalet för exploateringsverksamhetens båda delar bostäder och verksamhetslokaler uppgick vid årsskiftet 2019/2020 till 437 mnkr.

Sammantaget beräknas överskottet för resurs- och reservmedel till 190 mnkr varav 8 mnkr avser resursmedel, 46 mnkr försenad nystartad verksamhet och resterande överskott avser reserv för pris, lön, demografi. För att dämpa kostnadsökningen inför kommande år fick inte nämnderna full kompensation för prisökningarna enligt prisindex 2019. Den centrala reserven för demografiska förändringar jämfört med budget användes inte under 2019 då nämnderna sammantaget istället återlämnat drygt 63 mnkr. Därutöver tillkommer en ökad central intäkt för intern ränta med 11 mnkr med anledning av ändrad redovisningsprincip för investeringsbidrag från exploateringsverksamheten till samhällsbyggnadsnämndens investeringar.

Med anledning av överskottet för bland annat reserv för pris, lön och demografi har inte budgeterade "Intäkter enligt uppdrag" om 100 mnkr behövts för att finansiera verksamheten 2019. Det innebär att den budgeterade intäkten redovisas som ett underskott.

Pensionsenhetens avvikelse mot budget är ofta stora då små förändringar av antaganden för beräkning av pensionsskulden blir stora belopp eftersom skulden uppgår till drygt 3 miljarder kronor. Internbudgeten för 2019 grundar sig på den prognos som pensionsförvaltaren lämnade i december 2017. I bokslutet uppgår budgetavvikelsen till minus 55 mnkr och kan till största delen förklaras av högre pensionsavsättning på grund av fler anställda med rätt till förmånsbestämd pension (lön över cirka 40 tkr/månad).

Längre fram i rapporten under rubriken ”Nämndernas kommentarer till prognostiserade budgetavvikelser för 2019” redovisas ytterligare kommentarer till budgetavvikelseerna ovan.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Den samlade nettointäkten för skatt, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift för helår 2019 beräknas enligt SKR:s prognos den 20 december till 8 568 mnkr. Det är 66 mnkr mer än budgeterat och beror på högre intäkter för generella statsbidrag samt utjämning. Jämfört med 2018 har skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning sammantaget ökat med 402 mnkr vilket motsvarar 4,9 %.

Budgeten gjordes utifrån SKR:s prognos i oktober 2018 då riksdagen ännu inte beslutat om budgetpropositionen vilket förklarar en stor del av förändringen jämfört med budget. SKR:s prognoser för skatteintäkter har också förändrats sedan budgeten gjordes.

Linköping erhöll den 23 november 2018 beslut om statsbidrag för ökat bostadsbyggande även för 2018 med 24,3 mnkr. Eftersom beslut om statsbidragets storlek kom sent kommer statsbidraget att förbrukas först under 2019. Det ingår som finansiering i den budget för 2019 som fullmäktige fastställde den 4 december 2018. Riksdagen har, i samband med beslut om statens budget för 2019, beslutat att avveckla statsbidrag för ökat bostadsbyggande. Beslutet innebär att det inte blir någon sökombgång för 2019.

För 2020 är skattesatsen oförändrad, 20,20 procent.

Linköping har 150 mnkr reserverade i en resultatutjämningsreserv för att kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Finansnettot

Från och med räkenskapsår 2019 finns en ny kommunal redovisningslag och Rådet för kommunal redovisning (RKR) gjort en översyn av samtliga rekommendationer. Några av de nya reglerna får stor betydelse för Linköpings kommun då kommunen har stora externa placeringar och årliga utdelningar från kommunens bolag. Då förändringarna är stora behöver en genomgång av konsekvenserna och en översyn av upplägget för kommunens externa placeringar göras. Därför har en genomgång av konsekvenserna och en översyn av upplägget för kommunens externa placeringar påbörjats. I avvaktan på att översynen ska bli klar redovisas kommunens finansiella intäkter för finansiella tillgångar i bokslutet för 2019 i enlighet med tidigare gällande lagstiftning. Ifall den nya redovisningslagen avseende marknadsvärdering av finansiella tillgångar hade applicerats hade helårsscenarioet för finansnettot förbättrats med 645 mnkr.

Budgetavvikelse för finansnettot för helår 2019 uppgår till minus 110 mnkr exklusive finansiell intäkt kommunstyrelsen.

Budgetavvikelse för finansnettot: (exkl finansiell intäkt kommunstyrelsen)

Långsiktiga placeringarna

Räntor, utdelningar och rabatter	12 mnkr
Vinsthemtagningar	-6 mnkr
Utdelning från Stadshus (tidigare Anteciperad)	-96 mnkr
Borgensavgifter	-2 mnkr
<i>Netto avvikelse</i>	<i>-92 mnkr</i>

Pensionsmedelsplaceringar

Räntor, utdelningar och rabatter	-4 mnkr
Vinsthemtagningar	5 mnkr
<i>Netto avvikelse</i>	<i>1 mnkr</i>

Övriga avvikelser

Övrigt	2 mnkr
<i>Netto avvikelse</i>	<i>42 mnkr</i>

<i>Pensionsenheten</i>	<i>-21 mnkr</i>
------------------------	-----------------

Summa	-110 mnkr
--------------	------------------

Den förändrade redovisningsprincipen avseende anteciperad utdelning har en negativ påverkan på kommunens resultat för 2019 med minus 96 mnkr jämfört med budget.

Avvikelsen i finansnettot bortsett från den förändrade redovisningsprincipen är även den negativ (minus 14 mnkr). Denna avvikelse förklaras främst med att den finansiella kostnaden avseende pensionsskulden är 21 mnkr högre än vad som budgeterats för 2019. Mindre avvikelser ligger i att borgensavgifterna för koncernbolagen varit något lägre än vad som budgeterats, vinsthemtagningar i de finansiella placeringarna har varit marginellt lägre än vad som budgeterats, detta uppvägs dock av att utdelningarna från fondförvaltare varit högre än vad som budgeterats för 2019.

Kommunens likviditet

Kommunens likviditet, placeringsportföljerna bortränade, har succesivt försämrats under en längre tid. Detta beror främst på att investeringar har finansierats via kassan. Snittlikviditeten 2019 ligger på minus 220 mnkr med ett högsta dagssaldo på plus 371 mnkr och ett lägsta saldo på minus 646 mnkr.

Likviditetsuttag från långsiktiga placeringar, 250 mnkr och 33 mnkr från pensionsmedelsportföljen har tillförts kommunens kassa under 2019. Uttagen möjliggörs av tidigare upparbetad avkastning.

Med stöd av lån och borgensram och beslut om att lånefinansiera simhallen kommer därför kommunen under 2020 att ta upp externa lån, cirka 600 mnkr i syfte att upprätthålla en godtagbar likviditet.

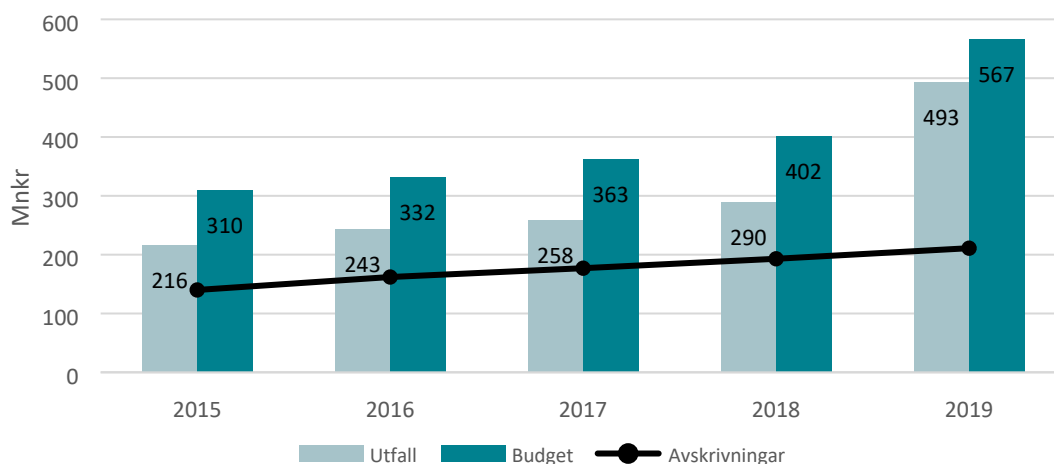
Lån

Per 2019-12-31 har kommunen inga externa lån. En tillfällig utlåning från kommunens placeringsportfölj till kommunens kassa, 280 mnkr, har löst likviditetsbehovet över årsskiftet. Det interna lånet kommer att i januari 2020 ersättas med externa lån i enlighet med budgetbeslut och lån- och borgensramen. Låneprognozen är att kommunen kommer att låna drygt 600 mnkr kronor under 2020. Kommunen har goda möjligheter att låna via certifikatprogram, obligationsprogram och via Kommuninvest.

Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet

Nettoinvesteringarna i kommunen ökade jämfört med tidigare år och uppgick till 493 mnkr 2019. En ökning med 70 procent (203 mnkr) jämfört med föregående år. Sedan 2015 har investeringsvolymen ökat med 128 procent. Den stora ökningen i investeringsvolym 2019 jämfört med föregående år beror främst på investeringsprojektet nya simhallen.

Nettoinvesteringar per år



Budgetavvikelsen för nettoinvesteringar uppgår till 74 mnkr 2019 och beskrivs nedan.

Kommunstyrelsens investeringsredovisning visar ett överskott på 60 mnkr 2019. Den främsta orsaken till avvikelsen är att avsatta medel för fastigheten Vreta Kloster Berg 7:1 inte har nyttjats under 2019.

I kommunen finns en årlig reserv för strategiska markinköp för att få en snabbare och mer flexibel hantering vid markinköp. Budgeten för dessa medel var 50 mnkr 2019 och de har inte nyttjats under året.

Samhällsbyggnadsnämndens investeringsredovisning visar ett underskott med 93 mnkr vid jämförelse mellan utfall och budget. Dock har investeringsprojekt i investeringsverksamheten inte haft några större avvikelser under året. Orsaken till budgetavvikelsen är ändrad redovisningsprincip för exploateringsverksamheten. Regelförändringen har påverkat de investeringsprojekt som delvis finansierats med exploateringsmedel genom att avskrivningskostnaderna har ökat kraftigt. Detta underskott kommer att finansieras med exploateringsintäkter och verksamhetsmässigt resultat. Den ändrade redovisningsprincipen beskrivs mer utförligt under rubriken redovisningsprinciper och upplysningar.

Kultur- och fritidsnämnden visar ett överskott på 22 mnkr i sin investeringsverksamhet 2019 och den största anledningen är att projekt har skjutits fram i tid.

Kommunen har hittills finansierat investeringar med avskrivningar och egna medel. Kommunens avskrivningar motsvarade 211 mnkr 2019 medan resterande 282 mnkr finansierades med egna medel. Att investeringarna är större än årets avskrivningar innebär att kommunen behöver ett positivt resultat för att kunna finansiera investeringarna med egna medel. Kommande år planerar kommunen att ta upp externa lån för att tillgodose upparbetade kostnader för simhallen och övrigt likviditetsbehov.

Projektet nya simhallen är den enskilt största investeringen i kommunen och i juni 2019 beslutade kommunfullmäktige att byggnaden ska placeras hos kommunen. Den främsta anledningen till att placera simhallen hos kommunen är lägre upplåningskostnad samt bättre möjligheter till hantering av avskrivningar. Det gör att den årliga kapitalkostnaden för kommunen totalt sett blir lägre.

I tabellen nedan redovisas kommunens fem största investeringar under 2019. IT-investeringar vid LKDATA avser IT arbetsplats/IT utbildningsplats, chromebooks, skrivare, nätutrustning, pekplattor, projektorer m.m.

Kommunens fem största investeringar 2019	
Belopp mnkr	
Nya Simhallen	114
IT-investeringar, LKDATA	45
Stångån, Fiskomlöp Nykvarn och fiskränna Tannefors	27
Stångån, renovering kaj Tullbron till Nykvarnsparken	24
Skäggetorpsstråket	18
Summa	228

Kommunens exploateringar

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsändamål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet ska denna klassificeras och värderas som en omsättningstillgång. Gator, parkmark, belysning med mera, som kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget i form av drifts- och underhållskostnader.

Från och med 2019 påverkas exploateringsredovisningen av förändrade redovisningsregler och därmed ändrad redovisningsprincip. Enligt ny rekommendation får exploateringsintäkter inte längre periodiseras mot avskrivningar, vilket Linköpings kommun tidigare har gjort. Dessa intäkter ska istället intäktsföras senast när anläggningen som intäkten ska finansiera är färdigställd. Den ändrade redovisningsprincipen beskrivs mer utförligt under rubriken redovisningsprinciper och upplysningar.

Årets resultat, exploatering (avräkning försäljning och avslut)

Exploatering	Bokslut	Budget	Avvikelse
Belopp, tkr	2019	2019	
Bostäder	40 549	25 000	15 549
Verksamheter	13 735	20 000	-6 265
Resultat	54 285	45 000	9 285
<i>varav intäkter</i>	<i>75 547</i>	<i>183 033</i>	<i>-107 486</i>
<i>varav kostnader</i>	<i>-21 262</i>	<i>-138 033</i>	<i>116 771</i>

Exploateringsverksamhetens resultat uppgick till 54 mnkr 2019 vilket är 9,3 mnkr högre än budget. Flera markförsäljningar genomfördes under 2019 men slutöverlåtelsen har förskjutits i tid och sker först i början av 2020. Därmed kommer exploateringsverksamheten erhalla högre intäktsvolym och resultat under 2020.

På grund av ny redovisningsprincip erhöill exploateringsverksamheten exploateringsbidrag för anläggningar på allmän platsmark som färdigställda under året med finansiering från exploatörer i resultatet istället för balansräkningen. Därmed förbättrades exploateringsverksamhetens resultat 2019.

I tabellen nedan visas de exploateringsprojekt med störst intäkter vid överlåtelse av mark under 2019.

Projekt	Resultatpåverkan 2019
Belopp, mnkr	
Vallastaden	+9,4
Östra Mörtlösa	+6,0
Industrin 1 (Ebbe Park)	+4,0
Vikingstad Bankeberg	+3,7
Ikonen (T1)	+2,1

Pensionsförpliktelser

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Totalt sett ökar kommunens pensionsavsättning för andra året i rad. Pensioner som är intjänade efter 1998 utgörs till största delen av avgiftsbestämd pension vilket inte leder till att pensionsavsättningen ackumuleras utan utbetalas varje år. Att pensionsavsättningen ändå ökar beror främst på fler nyanställda med rätt till förmånsbestämd pension (lön över cirka 40 tkr/månad). Pensionsavsättningen för den del som är intjänad före 1998 (ansvarsförbindelsen) minskar successivt vilket beror på att den utgjordes av förmånsbestämd pension som nu minskar vartefter pensionsutbetalningar sker. För att täcka årets intjänande av pensionskostnader görs ett påslag på lönekostnaden för respektive verksamhet, vilket ingår i personalomkostnadspålägget. Detta ger en intern intäkt i form av kalkylerad pensionskostnad (KP) som för år 2019 uppgick till cirka 280 mnkr. Därutöver har pensionsenheten en budgetram för år 2019 på 94 mnkr för att finansiera förändring av tidigare intjänad pensionsavsättning.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet uppgick 31 december till 1,9 miljarder. Det motsvarade 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998 samt drygt 44 procent av pensionsavsättningen intjänad före 1998. De externa placeringarna kommer att underlätta finansieringen av framtida utbetalningar. Marknadsvärdet för de externa placeringarna har ökat under 2019 vilket innebär att konsolideringsgraden för pensioner intjänade före 1998 ökat till drygt 44 procent det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna avseende pensioner intjänade före 1998 kan finansieras med externa placeringar.

Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda, och politiker

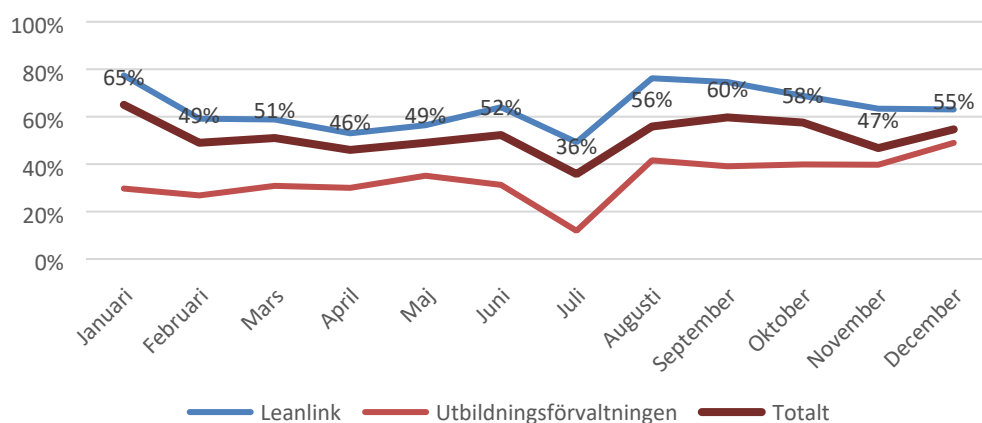
Upplysningar om pensionsförpliktelse	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Belopp mnkr	2019	2018	2017	2016
<i>Pensionsförpliktelse inkl löneskatt</i>				
Pensioner intjänade före 1998	2 419	2 481	2 508	2 627
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	789	704	624	585
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	3 208	3 185	3 132	3 212
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar	1 859	1 678	1 723	1 665
Återlånade medel	1 349	1 507	1 409	1 547
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	44,2%	39,3%	43,8%	41,1%

Upphandling och inköp

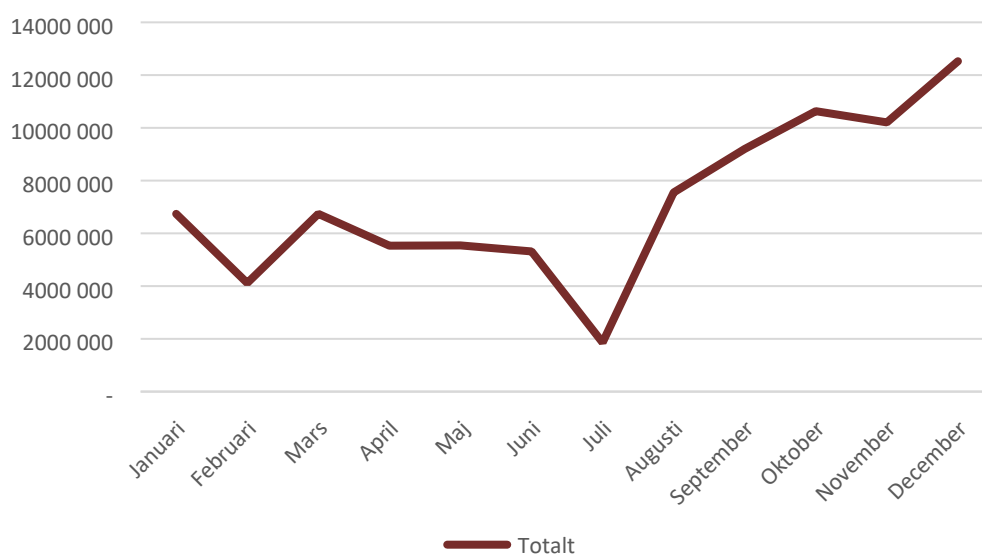
Uppföljningen per den 31 december visar att E-handelstroheten inte har förbättrats under året varför nämndmålet bedöms som delvis uppnått. För att förbättra E-handelstroheten och måluppfyllelsen kommer förvaltningarna fortsatt se över vilka som ska ha behörighet att göra inköp. Dessutom sker kontinuerligt utbildningar för dessa inköpare och en e-utbildning finns gällande e-handel. Under 2020 kommer stödfunktioner, såsom support, för inköparna gällande e-handel att ses över och systemet kommer kvalitetssäkras. Resultat som bidrar till utveckling inom det kommunövergripande målet Kostnadseffektiv verksamhet är:

- Uppföljning av andel inköp som görs via e-handel har redovisats i månads- och delårsrapporter. Eftersom det under året har tillkommit fler avtal i kommunens e-handelssystem har det kunnat ske fler beställningar i systemet. I januari beställdes det för cirka 6,7 mnkr och i december 12,5 mnkr. Under året har alltså beställningsvolymen ökat dock har andelen inköp via e-handeln inte blivit bättre under året. E-handelstroheten var 65 % i januari, 56 % i augusti och 55 % i december.

Utvecklingen av e-handelstroheten under 2019:



Belopp för E-handelsbeställningar per månad, belopp kr

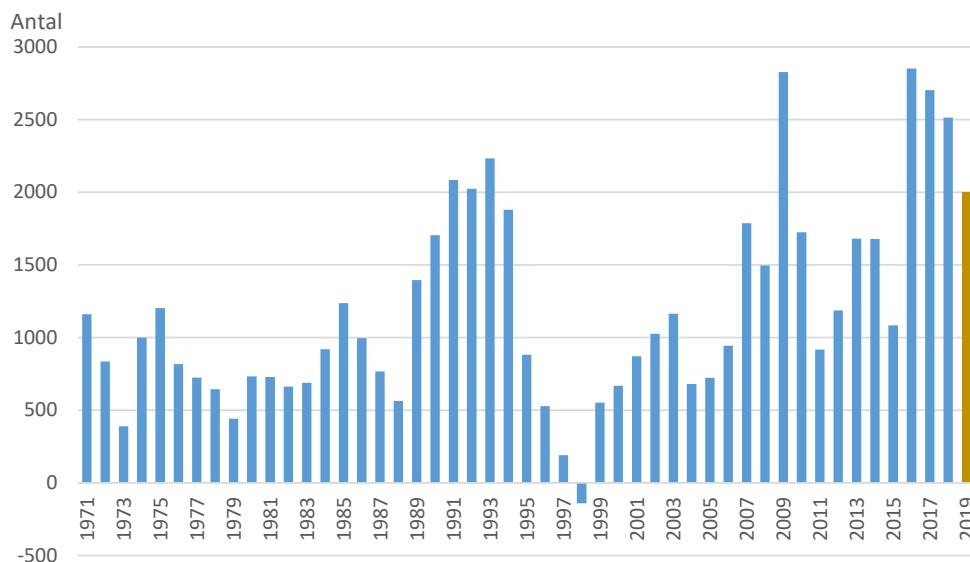


- Utbildningar har genomförts under året för att inköpare också ska bli inköpsbehöriga, totalt har 490 medarbetare utbildats. Syftet med utbildningen är att säkerställa att inköp sker på rätt sätt och enlighet med kommunens styrdokument. Därutöver har flertalet ledningsgrupper fått utbildning/information om vikten av att handla rätt och hur organisationen kan säkerställa detta.
- Upphandlingscenter och nya upphandlingsfunktionen Upphandling och inköp har i uppdrag att tillse att det finns uppföljningsplaner i samtliga upphandlingar. Därigenom ska det säkerställas att de krav som ställs i upphandlingarna efterlevs.
- För att säkerställa att kommunen gör upphandlingar inom de områden där upphandlingsskyldighet finns följer kommunen årligen upp de områden där inköp överstigit 500 tkr och upphandlingsplaner tas fram.

Befolkning

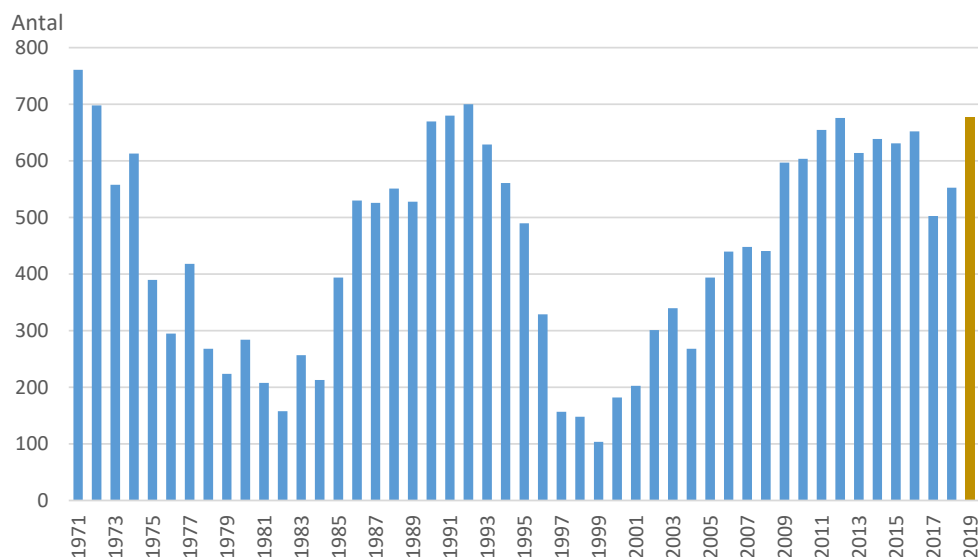
Befolkningsutvecklingen i Linköpings kommun

Årlig befolkningstillväxt i Linköpings kommun 1971-2019



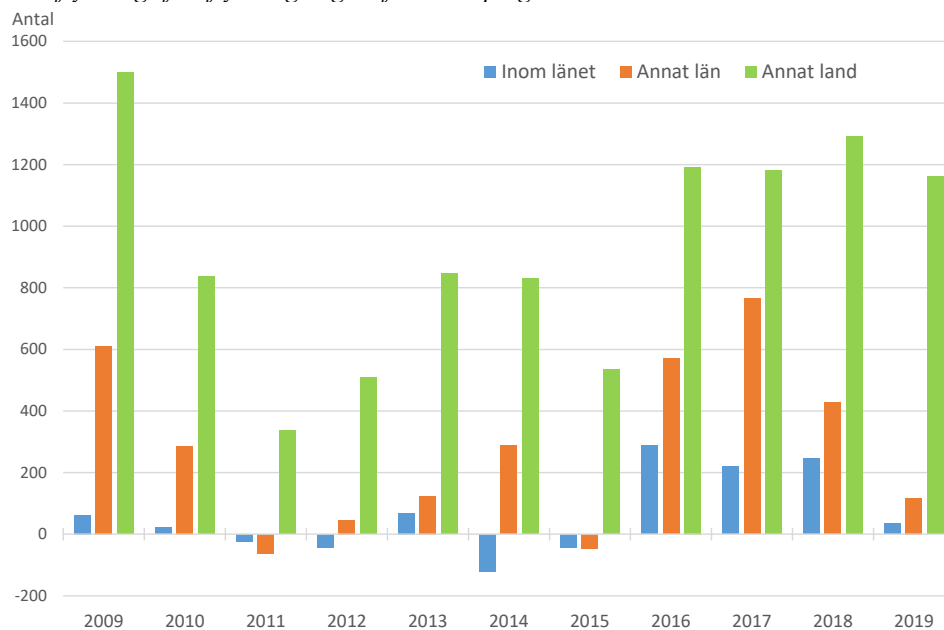
Linköpings kommun hade under 2019 en fortsatt god befolkningstillväxt. Folkmängden ökade med ungefär 2 000 personer upp till ungefär 163 040 invånare. Folkökningen var trots sin storlek betydligt lägre än under de tre närmast föregående åren. Jämfört med kommunens befolkningsprognos var kommunens invånarantal nästan 350 personer lägre än förväntat vid årsskiftet. Avvikelsen jämfört med befolkningsprognosen uppstod i stort sett helt och hållet under det fjärde kvartalet, då inflyttningen minskade mer än förväntat till kommunen samtidigt som utflyttningen var fortsatt hög. Årets ökningstakt för befolkningen påminner i nivå om den förväntade ökningstakt som enligt befolkningsprognosen förväntas börja inträffa från 2022 och framåt.

Födelseöverskottets utveckling i Linköpings kommun 1971-2019



Födelseöverskottet var under 2019 det högsta sedan början av 1990-talet. Antalet födda barn ökade ganska mycket under 2019, och överträffade med 18 personer till och med den förväntade ökningen enligt befolkningsprognosen. 70 fler barn föddes i kommunen 2019 än 2018. Jämfört med 2018 minskade antalet döda med 56 personer under året, och avvikelsen i förhållande till prognosen uppgick till 60 personer. Summerat innebar detta att jämfört med förra året ökade födelseöverskottet med 126 personer upp till 678 personer.

Nettoflyttning efter flyttningsregion för Linköpings kommun 2009-2019



Flyttningen både till och från kommunen var fortsatt omfattande under 2019. Drygt 9 600 personer flyttade till kommunen och drygt 8 300 flyttade härifrån. Flyttningsnettot uppgick till ungefär 1 300 personer vilket var 450 personer lägre än vad som förväntades enligt kommunens befolkningsprognos. För fjärde året i rad har Linköping samtidigt haft flyttningsöverskott gentemot såväl andra kommuner inom Östergötlands län, kommuner i andra län och från andra länder. Flyttningsnettot var dock i år betydligt lägre både inom länet och i relation till andra län än under perioden från 2016 till 2018. Framförallt har det även under 2019 varit ett mycket stort positivt flyttningsnetto i förhållande till andra länder.

Kommunens personal

Linköpings kommun har höga ambitioner som arbetsgivare. Vi vill klara omställningen till nya vägar för kompetensförsörjning samtidigt som vi vill vara en handlingskraftig, nytänkande och engagerad arbetsgivare. Både nuvarande och potentiella medarbetare ska se Linköpings kommun som det bästa valet av arbetsgivare. Vår förmåga att ha rätt arbetsgivarpolitik det vill säga att kunna attrahera, rekrytera, behålla och utveckla chefer och medarbetare och samtidigt skapa nya vägar till kompetensförsörjning är avgörande för att vi både ska nå goda verksamhetsresultat och kunna hantera den tillväxt som väntas i framtiden.

Personalstatistik

Under senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 216 personer till 9 921 anställda², omräknat motsvaras det av 9 556 årsarbeten. Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst med fyrtio timmars arbetsvecka och som visar hur mycket arbetstid som finns till förfogande i organisationen. Under mätperioden har antal årsarbeten ökat med 261 till 9 556 årsarbeten. Fördelningen mellan könen är jämförbar med tidigare år, 78,6 % kvinnor och 21,4 % män. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning ökar med 1,4 procentenheter till 83,3%.

Personal	December 2018	December 2019
Antal tillsvidareanställda	8 989	9 273
varav barn- och ungdomsnämnden	4 549	4 555
varav bildningsnämnden	748	784
varav Leanlink	2 417	2 515
Antal visstidsanställda med månadslön	716	648
Summa antal anställda med månadslön	9 705	9 921

Förändring av förvaltningsorganisationen gör jämförelser lite haltande men Utbildningsförvaltningen och Leanlink står för majoriteten av nyanställningar vilka relateras till verksamhetsövergångar och ökad verksamhetsvolym. Kommunen har 1 586 medarbetare med en utomnordisk bakgrund³, det motsvarar 16 % av samtliga anställda⁴.

Åldersstruktur

Medelåldern för kommunanställda är 44,5 år. Andelen yngre⁵ medarbetare ökar men det påverkar inte den samlade åldersstrukturen som är jämförbar med tidigare år. Vilket innebär att 54 % av den tillsvidareanställda personalen återfinns i intervallet 40-59 år.

Personalrörlighet

Under året har 701 personer avslutat sin tillsvidareanställning och lämnat kommunen. Det motsvarar en personalomsättning på 6,5 %, föregående år 6,7 %. Av de personer som lämnat kommunen har 164 personer gjort det med pension, jämförbart med föregående år. Det är fortsatt en ansträngd rekryteringssituation för flertalet av våra yrkesgrupper.

Timanställd personal, övertid och fyllnadstid

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns timavlönade medarbetare som under året vid ett eller flera tillfällen arbetat i kommunen. Deras sammanlagda arbetade tid uppgår till drygt 1,6 miljoner timmar, vilket motsvarar cirka 809 årsarbeten. Det är en ökning med 56 årsarbeten jämfört med 2018. Under 2019 har 244 mkr i utbetalats i timlön, det är en ökning med 17 mkr jämfört med 2018. Under 2019 har arbete med fyllnadstid minskat med 9 870 timmar samtidigt har även övertidsuttaget minskat med 7 100 timmar jämfört med 2018. Under 2019 har 33,1 mnkr i utbetalats i mertidsersättning⁶, det är en minskning med 1,1 mnkr jämfört med 2018.

Utbetald lön och ersättning

De direkta personalkostnaden⁷ inklusive ersättning för timlön, OB och mertid uppgår till 3 414 mnkr, det är en ökning med 3,7 % jämfört med 2018.

² Anställd i det här sammanhanget definieras som anställd med månadslön

³ Uppgifter från SCB. Definition personen född utom norden eller att båda föräldrarna är födda utom norden.

⁴ Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön.

⁵ Åldersgruppen 29 år eller yngre

⁶ Fyllnadstid, enkel och kvalificerad övertidsersättning

⁷ Exklusive socialavgifter och pensioner

Sjukfrånvaro

För att beskriva hur sjukfrånvaron förändras i organisationen används huvudsakligen två nycklar; Sjukfrånvaro i timmar och den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron.

Under 2019 har 1 203 550 sjukfrånvarotimmar registrerats. Det är en ökning med drygt 27 650 timmar jämfört med 2018. Framförallt ökar långtidssjukfrånvaron (dag 60-) med 39 300 timmar. Övriga intervaller minskar med 11 600 där av 1 200 timmar i arbetsgivarens sjuklöneperiod (dag 1-14).

Den totala sjukfrånvaron är 6,7 %, vilket är jämförbar med 2018. Sjukfrånvaron minskar något för män medan den är oförändrad för kvinnor. Sjukfrånvaron för den yngsta åldersgruppen har minskar med 0,5 % medan frånvaron för åldersgruppen 50 år eller äldre ökar. En förskjutning från korttids- till långtidssjukfrånvaro noteras också.

Tabellen nedan visar den obligatoriska sjukredovisningen i procent av de anställdas sammanlagda planerade arbetstid fördelat på ålder och kön. Även långtidsfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron redovisas.

Obligatorisk sjukredovisning, %	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Total sjukfrånvaro ⁸	6,7	6,7	5,9	6,1	5,6	5,3	4,8	4,8	4,4
- varav långtidssjukfrånvaro ⁹	46,7	44,9	43,2	47,7	50,0	48,0	44,2	43,5	44,5
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,3	7,3	6,3	6,5	6,1	5,7	5,1	5,2	4,7
Sjukfrånvaro för män	4,5	4,7	4,3	4,4	3,9	3,9	3,5	3,4	3,5
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,1	6,6	6,0	5,2	3,6	4,0	3,5	3,4	3,2
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	6,2	6,3	5,5	5,8	5,3	4,6	4,4	4,4	4,2
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre	7,4	7,2	6,4	6,7	6,5	6,0	5,5	5,6	5,1

Kompetensförsörjning

Linköpings kommun har ett gott utgångsläge som arbetsgivare. Vi har trots rekryteringsutmaningar en god andel behörig personal i flertalet av våra legitimationsyrken. Vi har sett en positiv utveckling i möjligheterna att rekrytera socialsekreterare och sjuksköterskor. Vi får kvalificerade sökande till våra chefstjänster. Vi ser en svag minskning av personalomsättningen och andelen heltidstjänster ökar kontinuerligt. I jämförelse med både privata och kommunala arbetsgivare står vi oss bra både när det gäller arbetsvillkor och jämställdhet. Kompetensförsörjningsfrågan är dock högst aktuell och en fortsatt stor utmaning. Det finns mycket som vi själva kan och måste göra för att påverka både storleken på rekryteringsbehovet och möjligheten att rekrytera rätt personer. Ett intensivt arbete pågår med att ställa om vår arbetsgivarpolitik till en arbetsgivarpolitik som ger stöd till att tänka nytt inom kompetensförsörjning och lösa vårt resursbehov via andra vägar såsom ett förlängt arbetsliv, omställning av kompetens, digitalisering och en breddad rekrytering utifrån ett hållbart arbetsmarknadsåtagande.

Främjande och systematiskt arbetsmiljöarbete

Ett fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete finns inom förvaltningarna där risker i arbetsmiljön undersöks exempelvis via skyddsronder och medarbetarundersökning. Sjukfrånvaro och rehabiliteringsärenden följs upp regelbundet och det finns en systematik för att på ett särskilt sätt följa upp arbetsplatser och individer med hög återkommande sjukfrånvaro.

Förvaltningarna bedriver ett förebyggande och främjande arbetsmiljöarbete där exempel på aktiviteter är stöd för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, utveckling av strategier för ett hållbart arbetsliv, grupputveckling och satsningar på inkluderande arbetsplatser. Ett hälso- och livsstilsverktyg har lanserats för alla medarbetare och implementering av ett rehabiliteringssystem har genomförts. Under 2019 har det verksamhetsnära HR-stödet förstärkts och tre nya arbetsmiljöspecialister har anställts. Vilket ger kommunens chefer ett bättre stöd i arbetsmiljö och rehabiliteringsarbetet. Företagshälsovården ger ett kvalificerat stöd och de mest använda tjänsterna är förebyggande insatser på individnivå.

Det kommunövergripande projektet om chefers förutsättningar pågår. I arbetsmiljöarbetet har ledarskapet en stor betydelse och chefer behöver goda förutsättningar för att lyckas i sina uppdrag. Tillit, tillgång till stödfunktioner och en tydlig styrkedja stärker chefskapet.

⁸ Sjukfrånvarons andel av den ordinarie arbetstiden för samtliga medarbetare.

⁹ Den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

Ekonomiska sammanställningar

Preliminär resultaträkning för kommunen 2019

	Bokslut	Budget	Avvikelse	Bokslut	Förändring
	2019	2019	prognos	2018	exkl
Belopp mnkr			prognos		jämförelsestöran-
			+/-		nde
					%
Verksamhetens intäkter	1 909	1 340	569	2 031	
Verksamhetens kostnader	-10 531	-10 041	-490	-10 061	
Jämförelsestörande poster	6		6	-202	
Avskrivningar	-211	-175	-36	-212	
Verksamhetens nettokostnader	-8 828	-8 876	48	-8 444	7,2
Skatteintäkter	7 340	7 338	2	7 050	
Generella statsbidrag, utjämning	967	900	66	862	
Kommunal fastighetsavgift	261	263	-2	254	
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>8 568</i>	<i>8 502</i>	<i>66</i>	<i>8 166</i>	<i>4,9</i>
Verksamhetens resultat	-259	-374	115	-278	
Finansiella intäkter	410	458	-48	370	
Jämförelsestörande poster				210	
Finansiella kostnader	-106	-84	-22	-120	
<i>Summa finansnetto</i>	<i>304</i>	<i>374</i>	<i>-70</i>	<i>461</i>	<i>21,2</i>
Resultat efter finansiella poster	45	0	45	183	
Extraordinära poster	-	-	-	-	
ÅRETS RESULTAT	45	0	45	183	

Med anledning av den nya kommunala redovisningslagen om kommunal bokföring och redovisning som tillämpas från och med räkenskapsår 2019 har Linköpings kommun förändrat flera redovisningsprinciper vilket dels påverkar resultatet för 2019 men även innebär att 2018 års bokslut justerats enligt följande:

- Anteciperad utdelning minus 64 mnkr.
- Förändrad redovisning av exploateringsverksamheten har påverkat resultatet 2019 med netto minus 17 mnkr. Resultatet för 2018 har i ovanstående tabell justerats med netto minus 5 mnkr.

Jämförelsestörande poster som ingår i det prognostiserade resultatet

De jämförelsestörande posterna i prognosen uppgår sammanlagt till 6 mnkr. Prognostiserat resultat för 2019 exklusive jämförelsestörande poster är därför plus 39 mnkr.

De jämförelsestörande posterna i verksamhetens nettokostnader består av:

Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar	6 mnkr
Summa jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader	6 mnkr
Summa jämförelsestörande poster i finansnettot	6 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.

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 39 mnkr, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Balanskravsutredning, mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	45	183
Samtliga realisationsvinster	-6	-8
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	39	175
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	39	175

Preliminär driftredovisning nämnderna 2019

Nettokostnader inkl. planenlig avskrivning	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Budget	Avvikelse	Bokslut
Belopp mnkr	2019	2019	2019	netto		2018
Styrelse/nämnd	Intäkter	Kostnader	Netto	2019	+/-	Netto
Kommunfullmäktige	0,0	14,4	14,4	13,7	-0,7	12,1
Kommunens revisorer	0,8	6,1	5,4	5,3	0,0	5,0
Kommunstyrelsen	2 030,2	2 500,2	470,0	482,6	12,6	442,0
<i>varav</i>						
<i>kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	163,9	626,0	462,1	482,6	20,5	472,8
<i>varav verksamhetsstöd och service¹</i>	271,4	254,1	-17,3		17,3	8,2
<i>varav Leanlink</i>	1 595,0	1 620,1	25,2		-25,2	-39,0
Överförmyndarnämnden	7,3	21,9	14,6	15,8	1,2	2,1
Valnämnden	3,5	5,7	2,2	2,5	0,3	3,8
Äldrenämnden	343,2	1 709,1	1 366,0	1 384,6	18,7	
Social- och omsorgsnämnden	397,0	1 897,2	1 500,1	1 481,5	-18,6	
Barn- och ungdomsnämnden	3 672,4	7 064,4	3 392,0	3 424,6	32,6	3 177,9
Bildningsnämnden	873,4	1 659,4	786,0	797,2	11,2	681,6
Kultur- och fritidsnämnden	304,8	666,6	361,8	362,5	0,8	297,8
Samhällsbyggnadsnämnden	255,7	679,5	423,9	424,5	0,7	415,9
<i>Samhällsbyggnadsnämnden ändrad redovisningsprincip i bokslutet</i>	-12,0	31,6	43,6		-43,6	
Exploateringsverksamhet ¹	75,5	21,3	-54,3	-45,0	9,3	-75,8
Arbetsmarknadsnämnden	138,7	546,2	407,4	407,5	0,1	275,5
Bygg- och miljönämnden	93,3	146,3	53,0	60,9	7,9	51,9
Delsumma verksamheten	8 183,8	16 969,8	8 786,1	8 818,3	32,2	8 336,6
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	278,7	325,8	47,1	13,1	-34,0	99,8
Intern finansiering (intern ränta) ¹	48,4	3,0	-45,4	-44,8	0,6	-32,6
Resursmedel, reserv för pris o lön, just nytillkommen verksamhet	0,0	0,0	0,0	189,2	189,2	0,0
Intäkter enligt uppdrag	0,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0
Avgår externa finansiella poster	-40,9	-1,2	39,8		-39,8	40,0
Verksamhetens nettokostnader	8 469,9	17 297,5	8 827,5	8 875,8	48,2	8 443,8

Observera att jämförelser med 2018 är svåra att göra då nämndernas uppdrag förändrats, nya nämnder tillkommit och förvaltningarnas kostnader fördelats till nämnderna från och med 2019. De flesta nämnderna har dock försökt ta fram belopp för bokslut 2018 men då beloppen är osäkra redovisas de med kursiv text. Beloppet för ”Delsumma verksamheten” går dock att jämföra.

Investeringsredovisning, preliminärt bokslut 2019

Investeringsredovisning 2019			
Mnkr	Netto- investering	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	53,5	113,7	60,1
<i>varav kommunstyrelsen/kommunlednings- förvaltningen</i>	<i>2,1</i>	<i>23,3</i>	<i>21,1</i>
<i>varav verksamhetsstöd och service</i>	<i>46,1</i>	<i>48,0</i>	<i>1,9</i>
<i>varav Leanlink</i>	<i>5,3</i>	<i>7,9</i>	<i>2,6</i>
<i>varav fastighetsköp Vreta Kloster</i>	<i>0,0</i>	<i>34,5</i>	<i>34,5</i>
Kommunstyrelsen, resursmedel	0,0	1,9	1,9
Kommunstyrelsen, strategisk markreserv	0,0	50,0	50,0
Kommunstyrelsen, simhall	113,6	134,0	20,4
Äldrenämnden	0,6	1,0	0,4
Social- och omsorgsnämnden	0,3	0,8	0,5
Barn- och ungdomsnämnden	17,4	24,6	7,2
Bildningsnämnden	4,2	7,8	3,5
Kultur- och fritidsnämnden	20,0	42,4	22,4
Samhällsbyggnadsnämnden	182,6	190,2	7,6
<i>Samhällsbyggnadsnämnden ändrad redovisningsprincip i bokslutet</i>	<i>100,6</i>		<i>-100,6</i>
Arbetsmarknadsnämnden	0,0	0,3	0,3
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,5	0,4
Summa	493,0	567,0	74,0

Förändrad investeringsram 2019

Nämnders budgetramar har ändrats under året enligt nedan:

- Kommunstyrelsens fick föra över 34,5 mnkr från 2018 års investeringsutrymme till 2019, avseende fastighetsköp, Vreta Kloster Berg 7:1. Beslutades i kommunfullmäktige 2019-03-26.
- Kultur- och fritidsnämndens fick föra över 18,7 mnkr från 2018 års investeringsutrymme till 2019. Beslutades i kommunfullmäktige 2019-03-26.
- Kommunstyrelsens investeringsram utökades med 20 mnkr för investeringar gällande civilt försvar. Beslutades i kommunfullmäktige 2019-05-28.
- Leanlinks investeringsram utökades med 3,0 mnkr som finansierades med kommunstyrelsens resursmedel för investeringar. Beslutades i kommunstyrelsen 2019-10-22.
- Verksamhetsstöd och service investeringsram utökades med 10,1 mnkr som finansierades med kommunstyrelsens resursmedel för investeringar. Beslutades i kommunstyrelsen 2019-10-22.
- Kommunstyrelsens investeringsram utökades med 134 mnkr. Medlen avsåg den nya simhallen. Beslutades i kommunfullmäktige 2019-10-24.
- Kommunstyrelsens investeringsram utökades med 3,6 mnkr som finansierades med kommunstyrelsens investeringsmedel för strategiska markförvärv. Beslutades i kommunstyrelsen 2019-12-17.

Nämndernas kommentarer till budgetavvikelserna för 2019

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.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 % och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Social- och omsorgsnämndens underskott i bokslutet uppgår till minus 18,7 mnkr vilket motsvarar 1,3 % av budgeten och därför ska nämnden enligt ekonomistyrningsreglerna redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Arbetsmarknadsnämnden prognostiserade ett underskott i delårsrapporten per den 31 augusti och redovisade en åtgärdsplan som visar att nämnden är i balans 2020 och för 2019 har de fått ett tilläggsanslag med 25 mnkr för att finansiera underskottet. Leanlink inom kommunstyrelsen redovisar ett underskott med minus 25,2 mnkr jämfört med budgeten och har tagit fram en åtgärdsplan med mål att uppnå ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021.

Nedan redovisas en sammanfattning av nämndernas korta kommentarer till det preliminära bokslutet. Ytterligare kommentarer till nämndernas resultat för 2019 kommer att finnas i respektive nämnds verksamhetsberättelse som redovisas för kommunstyrelsen och fullmäktige i april.

Kommunfullmäktige (underskott 0,7 mnkr)

Kommunfullmäktiges redovisar ett underskott med minus 0,7 mnkr för 2019. Den främsta orsaken till underskottet är ökade kostnader för kommunfullmäktiges arvoden, vilket i sin tur beror på fler och längre sammanträden med kommunfullmäktige än budgeterat.

I prognosen per den 31 oktober redovisade kommunfullmäktige ett resultat i nivå med budget, men på grund av ytterligare långa sammanträden för kommunfullmäktige samt minskade överskott för andra poster i budgeten jämfört med prognosen i oktober ser helårsresultatet ut att bli ett underskott.

Kommunstyrelsen (överskott 12,6 mnkr)

Kommunstyrelsen består av tre delar som prognostiserar följande avvikelser mot budget:

Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen	+20,5 mnkr	(+20,5 mnkr i oktober)
Verksamhetsstöd och service	+17,3 mnkr	(+17,7 mnkr i oktober)
Leanlink	-25,2 mnkr	(-31,0 mnkr i oktober)

Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen

Kommunledningsförvaltningens preliminära resultat är plus 20,5 mnkr.

Av överskottet motsvarar 20,0 mnkr poster som ej finns med i budget 2019 och som inte är kopplade till kommunstyrelsens ordinarie verksamhet. Dessa poster är statsbidraget från Delegationen mot segregation (+10,8 mnkr) som redovisas under Kommunledningen, ej utnyttjade projektmedel för stadsbyggnadsprojektet Ostlänken (+4,4 mnkr) som redovisas under Planeringsstaben samt fastighetsförsäljningar (+4,8 mnkr) som redovisas under Ekonomistaben.

Kommunledningsförvaltningens staber, inklusive kommunledningen, uppvisar överskott relativt budget dock med undantag av HR-staben som visar ett underskott motsvarande minus 4,9 mnkr. Största överskottet, 13,7 mnkr, finns inom planeringsstaben där 4,4 mnkr motsvarar ej utnyttjade projektmedel för stadsbyggnadsprojektet Ostlänken enligt ovan.

Verksamhetsstöd och service

Det preliminära bokslutet för VSS visar ett överskott med 17,3 mnkr. Orsaken till detta är framförallt ett större positivt resultat för enheterna LKDATA samt Kontakt Linköping.

LKDATA redovisar ett preliminärt överskott med cirka 15 mnkr som framförallt förklaras av realiserade prissänkningar och lägre personalkostnader är beräknat. Orsaken till de lägre personalkostnaderna är dels en större personalomsättning än vanligt där ersättningsrekrytering av rätt kompetenser tidvis har medfört en lägre bemanning samt att ett antal vakanser ännu inte fyllts. De lägre personalkostnaderna innebär en positiv påverkan på resultatet som till viss del har mötts med ökade konsultkostnader. Den löpande verksamhet har även genererat ett överskott som beror på ökande mängd åtaganden och effektiviseringar.

Kontakt Linköping visar ett överskott med cirka 5 mnkr vilket främst beror på lägre personalkostnader och lokalkostnader än budgeterat. En planerad AI-satsning som fanns med i budget har ej kommit igång ännu, vilket också påverkar resultatet.

Leanlink

Årets resultat för Leanlink slutar preliminärt på ett underskott om minus 25,2 mnkr. Med anledning av att de prognostiserat underskott i delårsrapporterna under året har Leanlink tagit fram en åtgärdsplan med mål att uppnå ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021.

Affärsområde Äldreomsorg redovisar ett underskott med minus 21,1 mnkr. Affärsområdet redovisar en positiv utveckling jämfört med föregående år på drygt 15 mnkr. Den enskilt största anledningen till det negativa ekonomiska resultatet för Leanlink är den låga ersättningsnivån inom hemtjänst. Årets bokförda underskott i hemtjänstverksamheten inom affärsområde Äldreomsorg uppgår till minus 31,8 mnkr (för 2018 uppgick underskottet till minus 37,7 mnkr). Förbättringen jämfört med 2018 förklaras till stor del av en ändring i ersättningsmodellen för hemtjänst, som ger 9,7 mnkr extra för 2019. Omställningsprocessen att anpassa bemanningen efter minskade intäkter pågår löpande men kostnaderna tar längre tid att fasa ut i motsvarande utsträckning. Det kommer dock kvarstå ett stort underskott även vid optimal bemanning. Detta beroende på att dagens ersättningsnivå inte medför full kostnadstäckning.

Även affärsområde LSS Funktionsstöd redovisar ett stort underskott, preliminärt minus 17,3 mnkr. Avvikelsen beror främst på att extra kostnadsersättningar inte beviljats till fullo av beställaren samt minskade intäkter på grund av ökat antal tomplatser inom gruppboendestäder.

Underskottet för Leanlink 2019 balanseras till viss del upp av affärsområdena Råd & Stöd och Kost & Restaurang som redovisar positiva resultatutfall. Båda områdena har under året fått ökat antal uppdrag och volymer och därmed mer intäkter. Ett antal periodvisa vakanser på personalsidan har bidragit till lägre kostnader.

Det preliminära resultatet i årsbokslutet är 5,8 mnkr bättre än prognosen per 31/10 och beror främst på bättre resultat för Äldreomsorg. Förbättringen beror på ökad beläggning på några vårdboenden samt erhållen ersättning för extra vårdkrävande boende. Även ökade volymer (serverade portioner) inom Kost & Restaurang bidrar till förbättringen under hösten.

Äldrenämnden (överskott 18,7 mnkr)

Äldrenämnden redovisar ett överskott med 18,7 mnkr. I delårsrapporten oktober prognostiserades ett överskott med 26,0 mnkr.

Resultat följer i stort årets prognoser och utvecklingen från 2018, demografiersättning har dessutom återlämnats med 44 mnkr. Även om antalet invånare i åldersgruppen 65+ ökar så ökar inte nyttjandet av äldrenämndens verksamhet i samma omfattning. Utifrån ålder ökar behoven först på gruppnivå för åldersgruppen 85+. Resultatet beror dels på hemtjänst där kostnaderna är lägre än budget samtidigt har kostnaderna för hemsjukvård ökat. Intäkterna avviker positivt för hela nämndens verksamhet.

Social- och omsorgsnämnden (underskott 18,6 mnkr)

Social- och omsorgsnämndens underskott uppgår till minus 18,6 mnkr vilket motsvarar 1,3 % av budgeten. Om de ökade HVB-kostnaderna medför ett motsvarande befarat underskott även för 2020 i delårsrapporten per den 31 mars ska nämnden enligt ekonomistyrningsreglerna redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Kostnadsutvecklingen gällande HVB verksamheten för barn och unga har under hösten återigen ökat, sammanlagt minus 45 mnkr för all HVB verksamhet 2019, inkluderar 8 mnkr som avser 2018. Kostnaderna har ökat med 8 % jämfört med 2018.

I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades ett överskott för nämnden med 5 mnkr. Förändringen beror främst på att i oktoberuppföljningen beräknades det prognostiserade underskottet för HVB till minus 25 mnkr och utfallet i bokslutet blev minus 45 mnkr.

I övrigt följer resultaten i stort budget och tidigare prognoser. Intäkterna avviker inte i nämnvärd omfattning.

Barn- och ungdomsnämnden (överskott 32,6 mnkr)

Det positiva resultatet avseende nämndens anslagsdel om 25,3 mnkr beror framförallt på minskat utnyttjande av budgeten för barn i behov av omfattande extraordinärt stöd. Anledningen till överskottet är att tillämpningen av reglerna för barn i behov av särskilt stöd under 2019 har anpassats till regelverket och därmed har färre ansökningar beviljats. Ytterligare finns ett överskott på posterna resursmedel och utvecklingsinsatser där statsbidrag har täckt kostnader för utvecklingsinsatser.

Avvikelsen för de kommunala enheterna är 7,3 mnkr och beror på lägre personalkostnader då svårighet att rekrytera rätt kompetens finns. Då flera rektorsområden inom förskolan hade underskott 2018 påbörjades 2019

arbete med åtgärdsplaner för att anpassa organisationen. Under 2019 fick områdena ta del av ytterligare statsbidrag vilket gjorde att påbörjad anpassning av organisationen ledde till överskott.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett överskott med 32,6 mnkr i bokslutet. I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades ett överskott med 33,8 mnkr. För nämndens anslagsdel tillkom, i slutet på året, kostnader för ytterligare lokalanpassningar med 3,5 mnkr. Besked om återbetalning av statsbidrag för Låxhjälp med 0,5 mnkr och för personalförstärkning inom elevhälsan avseende 2018 med 4,6 mnkr och beräkning av ev. återbetalning för 2019 med 1,8 mnkr, besked om lägre statsbidrag för lärarlyft (1,8 mnkr) samt kostnader för Skapande skola avseende 2018/2019 (1,5 mnkr) minskade det prognostiserat resultat för nämnden mot oktober.

Bildningsnämnden (överskott 11,2 mnkr)

Bildningsnämnden redovisar ett överskott på 11,2 mnkr, varav nämndens anslagsdel redovisar ett överskott på 12,4 mnkr och de kommunala enheterna ett underskott på 1,2 mnkr. Överskottet finns inom vuxenutbildningen som under 2019 har haft lägre efterfrågan på vuxenutbildning än budgeterat. Eftersom det är kontinuerlig antagning och många korta kurser blir vuxenutbildningen svår att prognostisera.

Bildningsnämnden har under det gångna året reviderat internbudgeten vid två tillfällen. I september fördelades nämndens budgeterade reserv på 2,2 mnkr till gymnasiesärskolan som fått fler elever än budgeterat. I november reviderades internbudgeten och cirka 20 mnkr avsattes till nämndens samtliga skolformer för ändamålen kompetensutveckling, läromedel/lärmiljö och insatser för ett mer informerat skolval. Revideringen i november möjliggjordes av det stora överskott som prognostiserats inom vuxenutbildningen och överskottet för feriearbeten inom gymnasieskolan.

I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserade bildningsnämnden ett överskott på 25,0 mnkr för helår 2019. Förändringen av resultatet helår 2019 jämfört med prognosen i oktober är 13,8 mnkr och beror till största delen på ökade kostnader inom vuxenutbildningen till följd av högre efterfrågan än prognostiserat.

Kultur- och fritidsnämnden (överskott 0,8 mnkr)

För 2019 redovisar kultur- och fritidsnämnden ett preliminärt positivt resultat om 0,8 mnkr vilket återfinns inom nämndens resultatenheter.

Nämndens verksamhet redovisar för 2019 inga större avvikelser. Nämndens resultatenheters överskott återfinns inom Kulturscener och ungdom samt Friluftsmuseet Gamla Linköping. Inom Kulturscener och ungdom återfinns överskott inom ungdomsverksamheten samt Agora där kostnaderna blivit lägre än budgeterat. Friluftsmuseet Gamla Linköpings överskott beror främst på högre intäkter än budgeterat.

I oktoberuppföljningen lämnade nämnden en prognos på ett överskott om 1,1 mnkr vilket väl överensstämmer med utfallet för 2019.

Arbetsmarknadsnämnden (överskott 0,1 mnkr)

Resultatet för arbetsmarknadsnämnden 2019 är 0,1 mnkr i överskott och avser de kommunala enheterna. Arbetsmarknadsnämnden beviljades i oktober ett tilläggsanslag från kommunstyrelsen (KS 2019-10-22, § 316) på maximalt 27 mnkr, eftersom nämnden prognostiserade ett underskott jämfört med budget. Underskottet beror på ökningen av kostnader kopplade till ekonomiskt bistånd. Vid bokslutet behövde 25,1 mnkr av dessa medel användas och det medför att nämnden bara har en marginell avvikelse jämfört med budget.

Åtgärder som arbetsmarknadsnämnden vidtagit som följd av underskottet har rapporterats till nämnd månadsvis sedan september 2019, och rapportering fortsätter under 2020.

Budgetposten för ekonomiskt bistånd visar en negativ avvikelse mot budget på minus 42,4 mnkr, vilket är 2 mnkr över prognosen som lämnades i oktober. Avvikelsen beror på tre faktorer.

För det första täcker schablonersättningen för nyanlända flyktingar inte längre samtliga kostnader för ekonomiskt bistånd för nyanlända flyktingar minus 18,6 mnkr. Fram till och med årsskiftet 2018/2019 hade nämnden (då socialnämnden) ingen nettokostnad för ekonomiskt bistånd flykting. Då täcktes dessa kostnader dels direkt av schablonersättningen som utgår enligt förordning om statlig ersättning för insatser för vissa utläningar, och dels av balanserade medel som avsåg överskott som schablonen genererat tidigare år. Under 2019 finns inga balanserade medel kvar. Under 2019 har kostnaden kopplat till ekonomiskt bistånd till nyanlända flyktingar ökat.

För det andra har det skett en ökning av ekonomiskt bistånd över lag, minus 16,2 mnkr. Det beror både på en ökning av antal hushåll i behov av ekonomiskt bistånd och att snittbeloppet som betalas ut till dessa ökat. Dessa ökningsberor bland annat på att kostnaderna för tillfälligt boende ökat, att fler ungdomar med funktionsvariation skrivs ut från aktivitetsersättning, fler kvotflyktingar inte kommer ut i sysselsättning på grund av fysisk/psykisk ohälsa, samt att fler individer avslutas från etableringen utan att ha redskap för sin försörjning och därmed faller över på det generella ekonomiska biståndet. Dessutom valde nämnden att inför 2019 att minska på budgeten för ekonomiskt bistånd med 9 mnkr, vilket påverkar jämförelser med tidigare år.

För det tredje så har förvaltningen gjort en ändrad bedömning av periodiseringen inom ekonomiskt bistånd - 7,6 mnkr. Detta är dock en redovisningsteknisk åtgärd och har inga effekter på nästkommande år.

Posten för Omvandling ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser gör ett överskott på 9 mnkr eftersom ingen nedgång har observerats av det ekonomiska biståndet, och därmed har inte medel kunnat frigöras för arbetsmarknadsinsatser.

Kostnaderna för arbetsmarknad och integration är 7,1 mnkr lägre än budget, vilket innebär att överskottet blev större än prognostiserat i oktober, då prognostiserades 3,8 mnkr i överskott. Det beror främst på lägre kostnader och högre intäkter än budgeterat för OSA-anställningar (avvikelse på 2,5 mnkr), försenad upphandling av verksamhetssystem (avvikelse på 1,9 mnkr), att flera kostnader utöver anställningsstöd blivit något lägre än väntat i 500-uppdraget (avvikelse på 0,9 mnkr) samt att alla medel för arbetsmarknadsinsatser inte förbrukats (1,1 mnkr i avvikelse). Även om 500-uppdraget har gjort ett överskott i år, har andelen av 500-uppdragets medel som behövs användas för att täcka upp för bortfallet i anställningsstöd från Arbetsförmedlingen ökat jämfört med budgeterat, vilket innebär att större delen av 500-uppdragets medel 2020 måste avsättas för dessa kostnader.

Samhällsbyggnadsnämnden (överskott 0,7 mnkr exklusive ändrad redovisningsprincip och underskott minus 42,9 mnkr inklusive)

Med anledning av den nya kommunala redovisningslagen om kommunal bokföring och redovisning som tillämpas från och med räkenskapsår 2019 har Linköpings kommun förändrat flera redovisningsprinciper som rör redovisningen av exploateringsverksamheten vilket påverkar bokslutsresultatet för 2019 negativt med 43,6 mnkr. Efter justeringar på grund av nya redovisningsregler inom exploatering blir nämndens resultat ett underskott på 42,9 mnkr. Den största delen av justeringen utgör ökningen på kapitalkostnader som går från att vara i balans med budgeten till ett underskott på cirka 32 mnkr. Detta påverkar även nämndens kostnader för de interna räntorna med cirka 11 mnkr.

Exklusive den ändrade redovisningsprincipen är samhällsbyggnadsnämndens resultat ett överskott med 0,7 mnkr. I oktoberprognosen beräknades överskottet till 0,3 mnkr.

Den ovanligt milda vintern har påverkat utfallet för vinterväghållningen med ett överskott på nästan 8 mnkr. De resurserna har styrts om till främst drift och naturverksamheten men också till att hantera det kraftiga underskottet inom färdtjänsten. Den kraftiga fördyrningen inom färdtjänstverksamheten på grund av det nya avtalet med Regionen kvarstår som stor risk även kommande året.

Plankontoret har haft flera vakanser på grund av föräldraledighet som har varit svårt att rekrytera eftersom det delvis råder brist på erfaren personal inom området och delvis att det rör sig om kortare anställningar/vikariat under föräldraledighet. De vakanserna medför ett överskott på 2,7 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden, exploateringsverksamheten (underskott 6,4 mnkr exklusive ändrad redovisningsprincip och överskott 9,3 mnkr inklusive)

Med anledning av den nya kommunala redovisningslagen om kommunal bokföring och redovisning som tillämpas från och med räkenskapsår 2019 har Linköpings kommun förändrat flera redovisningsprinciper som rör redovisningen av exploateringsverksamheten vilket påverkar bokslutsresultatet för 2019 positivt med 15,7 mnkr. Posten avser exploateringsbidrag för de anläggningar på allmän platsmark som färdigställts under året med finansiering från exploatörer, som utifrån ny redovisningsprincip förs på resultatet istället för balansräkningen.

Överlåtelser av mark har skett till ett värde om 50,7 mnkr under 2019 vilket är en historiskt sett låg nivå. Kostnader för den försålda markens iordningsställande uppgår till 19,9 mnkr och nettointäkt/resultat från överlåtelserna uppgår således till 30,8 mnkr eller 60 procent av bruttointäkten. Då det budgeterade resultatet är 45 mnkr innebär utfallet en negativ avvikelse mot budget. Avvikelsen beror på att flera förväntade försäljningar har förskjutits till 2020. Äldre projekt som avslutats under året har bidragit med 9,2 mnkr till årets resultat.

Bygg- och miljönämnden (överskott 7,9 mnkr)

Bygg och miljönämnden uppvisar ett överskott på 7,9 mnkr, i delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades överskottet till 7,5 mnkr. Alla tre verksamhetsområden går med överskott men överskottet för bygglovsverksamheten är lägre jämfört med föregående år vilket ligger i förväntade nivån. Under 2019 har antalet större bygglovsärenden planat ut och har till och med minskat något i slutet av året. Livsmedel, hälso- och miljöskydd att ökat antal tillsynsärenden som delvis förklarar överskottet inom verksamhetsområdet. Personalomsättningen har också påverkar resultatet.

Överförmyndarnämnden (överskott 1,2 mnkr)

Totalt sett redovisar Överförmyndarnämnden ett överskott i förhållande till budget som uppgår till 1,2 mnkr. Den största budgetavvikelsen återfinns för verksamhetsområdet *Gode män och förvaltare, vuxna, drygt* 1,2 mnkr. Utfallet för arvoden och ersättningar till ställföreträdare är som alltid svårt att beräkna. Området *Gode män, ensamkommande barn*, går som förväntat med ett underskott minus 0,2 mnkr, dock ej så stort som befarades när internbudgeten gjordes.

Resursmedel, reserv för demografi, pris- o löneökningar med mera (överskott 89,8 mnkr)

De olika delarna som redovisas under rubriken beräknas i prognosen redovisa följande avvikelser mot budget:

- Kommunstyrelsens resursmedel: +8,5 mnkr
- Försenad nystartad verksamhet: +45,7
- Reserv för pris, lön, demografi: +135,0 mnkr
- Intäkter enligt uppdrag: -100 mnkr
- Intern ränta: +0,6 mnkr

Vid årets början uppgick resursmedlen till 40,0 mnkr. Kommunstyrelsen beslutade den 3 september att utöka kultur- och fritidsnämndens ram med 0,4 mnkr till Linköpings FC:s fadderakademi och den 17 december att utöka kultur- och fritidsnämndens ram med 6,0 mnkr till engångsbidrag för investeringar i föreningsdrivna anläggningar. Den 22 oktober beslutade kommunstyrelsen att arbetsmarknadsnämnden får högst 27,0 mnkr i tilläggsanslag på grund av att det prognostiserade underskottet för ekonomiskt bistånd, det slutliga tilläggsanslaget utifrån utfall blev 25,1 mnkr. Därefter återstår vid årets slut 8,5 mnkr av kommunstyrelsens resursmedel.

När nämnderna får utökad budget för att starta ny verksamhet och starten blir försenad återlämnar de budgetram/kommunbidrag. Förseningarna som uppgår till 45,7 mnkr avser samhällsbyggnadsnämnden, äldrenämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

För att dämpa kostnadsökningen inför kommande år får inte nämnderna full kompensation för prisökningarna enligt prisindex 2019.

Det finns även en reserv för demografiska förändringar jämfört med budget. Från och med 2019 har kommunen en ny modell för resursfördelning för demografiska förändringar som beräknas utifrån antal invånare i de aktuella åldersgrupperna (beräknat som ett medelvärde av befolkningen vid början och slutet av året). Utifrån befolkningsprognosen april 2019 har bildningsnämndens ram sänkts med 5,2 mnkr och äldrenämndens sänkts med 4,2 mnkr. Barn- och ungdomsnämndens ram har sänkts med 14,0 mnkr för 2019 då det är färre invånare i de aktuella åldersgrupperna än beräknat. Därutöver har äldrenämndens ram sänkts med 40 mnkr då ingångsvärdet för år 2019 är för högt. Det innebär att den centrala reserven för demografiska förändringar jämfört med budget inte användes under 2019 då nämnderna sammantaget istället återlämnat drygt 63 mnkr.

Med anledning av överskotten för bland annat reserv för pris, lön och demografi behövs inte de 100 mnkr ”Intäkter enligt uppdrag” för 2019, vilket innebär att den budgeterade intäkten kommer att redovisas som ett underskott.

Samhällsbyggnadsnämndens investeringar har försenats vilket minskar den centrala intäkten för intern ränta. Nämnden har sänkt sin budgetram med motsvarande belopp och den sänkningen ingår i överskottet för försenad nystartad verksamhet ovan. Med anledning av nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning ändra redovisningsprincipen för investeringsbidrag från exploateringsverksamheten till samhällsbyggnadsnämndens investeringar vilket medför en högre central intäkt för intern ränta från samhällsbyggnadsnämnden med 11 mnkr.

Pensionsenheten (underskott 55,0 mnkr inklusive finansiella kostnader och 34,0 mnkr exklusive)

Pensionsenhetens nettokostnader är 55,0 mnkr högre än budgeterat. I delårsrapporten per den 31 oktober som grundades på prognosen från pensionsadministratören per den 31 augusti beräknades underskottet till 34,8 mnkr. Försämringen av prognosen med cirka 20 mnkr kan till största delen förklaras av högre pensionsavsättning. Orsaken till budgetavvikelsen är främst att fler nyanställda med rätt till förmånsbestämd pension (lön över cirka 40 tkr/månad) vilket ofta ger en hög kostnad för pensionsavsättning första året. Antalet anställda med förmånsbestämd pension har ökat.

Pensionsenhetens internbudget för 2019 grundar sig på den prognos som pensionsförvaltaren lämnade i december 2017. Erfarenhetsmässigt kan förändringarna mellan prognoserna från pensionsadministratören vara stora, både positiva och negativa. Även små förändringar av antaganden blir stora belopp eftersom skulden uppgår till drygt 3 miljarder kronor.

Budgetavvikelsen består av:

- Årets intjänande (inklusive förändring av avsättning intjänad från och med 1998): -20,7 mnkr
- Ansvarsförbindelse (förändring av avsättning intjänad före 1998): -14,7 mnkr
- Övrig pensionskostnad: +1,3 mnkr
- Finansiella kostnader: -20,9 mnkr

De finansiella kostnaderna avviker mot budget med 20,9 mnkr vilket beror på ändrade prognosparametrar från SKR som beräkningarna från pensionsadministratören bygger på.

För att möta de ökade pensionskostnaderna har den delen av PO-pålägget (ett procentuellt personalomkostnadspåslag i redovisningen för samtlig löner) som avser intjänad pension för de anställda med lön över 7,5 inkomstbasbelopp (cirka 40 tkr/månad) höjts under 2019.

Vidare ökar utbetalningarna då fler valt att påbörja sin pension i förtid.

Nämndernas redovisning av hur 2019 års avvikelser påverkar internbudget och verksamhet 2020

Nedan redovisar nämnderna hur de avvikelserna jämfört med budget för 2019 påverkar internbudget och verksamhet 2020. Flera av avvikelserna var kända när internbudgeten för 2020 gjordes och har därför redan beaktats. Det finns en osäkerhet om vilka belopp i statsbidragsintäkter som blir det slutliga utfallet för 2020 vilket kan inverka på nämndernas ramar.

Kommunfullmäktige

Resultat för 2019 påverkar inte 2020 års verksamhet.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen

Överskottet bedöms inte påverka 2020. Det prognostiserade överskottet består främst av poster som inte är kopplade till kommunstyrelsens ordinarie verksamhet och som inte budgeterats i internbudgeten.

Verksamhetsstöd och service

Resultatet för 2019 påverkar inte 2020 års verksamhet.

Leanlink

Leanlink redovisar ett underskott med minus 25,2 mnkr. De har tagit fram en åtgärdsplan med mål att uppnå ekonomisk balans under verksamhetsåret 2021.

Det som kommer att påverka Leanlinks ekonomi 2020 är de beslut som fattas av beställarnämnderna efter pågående utredningar samt resultatet av interna åtgärder för att effektivisera verksamheten.

Överförmyndarnämnden

Budgetavvikelserna för år 2019 antas inte påverka kostnaderna för verksamhetsår 2020. Liksom tidigare framförts förväntas ett underskott för verksamhetsområdet Gode män, ensamkommande barn. I internbudget för 2020 har storleken på detta bedömts till 0,8 mnkr. Flera olika faktorer utanför nämndens kontroll påverkar hur stort underskottet faktiskt blir.

Äldrenämnden

För 2020 ställer utfallet i bokslutet krav på fortsatt arbete med att utveckla de olika insatserna för att möta framtida behov på annat sätt än idag.

Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämndens underskott uppgår till minus 18,6 mnkr vilket motsvarar 1,3 % av budgeten. Om de ökade HVB-kostnaderna medför ett motsvarande befarat underskott även för 2020 i delårsrapporten per den 31 mars ska nämnden enligt ekonomistyrningsreglerna redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Kostnadsutvecklingen gällande HVB verksamheten för barn och unga har under hösten återigen ökat, sammanlagt minus 45 mnkr för all HVB verksamhet 2019, inklusive 8 mnkr som avser 2018. Kostnaderna har ökad med 8 % jämfört med 2018. Inför 2020 innebär detta behov av fortsatt arbete med löpande uppföljning av HVB verksamheten men även med att fortsatt utveckla åtgärder för att minska kostnadsutvecklingen.

Barn- och ungdomsnämnden

Det överskott som finns i bokslut 2019 för barn i behov av extraordinärt stöd beror på att bedömningen av stödet har anpassats till regelverket. Överskottet kommer för 2020 att omprioriteras inom ram för att förstärka grundersättningen.

Bildningsnämnden

Nämnden har i internbudgeten för år 2020 fattat beslut om att minska budgetposten för feriearbeten. Kostnaden för vuxenutbildningen är svår att prognostisera. Under år 2020 har vuxenutbildningen en ny resursfördelningsmodell och till hösten 2020 ska det nya elevuppföljningssystemet vara implementerat. Den nya modellen och det nya systemstödet ska göra det enklare att prognostisera kostnader inom vuxenutbildningen framöver.

Kultur- och fritidsnämnden

Resultatet för 2019 kommer inte att påverka 2020 års budget nämnbart.

Samhällsbyggnadsnämnden

Kommunens exploateringsredovisning påverkas med stora belopp av anpassningen till de förändrade redovisningsreglerna. Det föranleder även justeringar av samhällsbyggnadsnämndens budgetramar och investeringsramar för 2020 och framåt. Förändringarna kommer även att medföra större variationer i exploateringsverksamhetens nettoresultat och därmed budgetavvikelser som är svåra att prognostisera.

Den kraftiga fördyrningen inom färdtjänstverksamheten på grund av det nya avtalet med Regionen kvarstår som stor risk även kommande året.

Samhällsbyggnadsnämnden, exploateringsverksamheten

Se ovan under ”Samhällsbyggnadsnämnden” angående förändrad redovisningsprincip.

Flera förväntade försäljningar har förskjutits till 2020, främst i Mörtlösa, Malmskogen samt Vallastaden. För flera av dessa är själva försäljningarna gjorda men slutöverlåtelsen sker först i början av 2020. Därför kommer exploateringen att ha en högre intäktsvolym och bättre resultat år 2020.

Arbetsmarknadsnämnden

I samband med att arbetsmarknadsnämnden gick fram med en ansökan om tilläggsanslag godkände nämnden en åtgärdsplan för att hantera det befarande underskottet under 2019 och 2020 (AN 2019-09-24, § 85).

Åtgärdsplanen innehåller följande punkter:

- Åtgärd 1: Arbetet med att lämna anvisningar av arbets sökande till AMC
- Åtgärd 2: Att minska kostnader för tillfälligt boende
- Åtgärd 3: Effektivisera arbetet med nyanlända flyktingar och återsökning av ekonomiskt bistånd
- Åtgärd 4: Effektivisera handlägningsprocesser
- Åtgärd 5: Process att säkerställa att det finns relevanta insatser i rätt omfattning till de målgrupper som AFI har för att påbörja processen mot självförsörjning
- Åtgärd 6: Arbetsmarknadscentrum fokuserar sin verksamhet på de som är aktuella för ekonomiskt bistånd enligt grunduppdrag
- Åtgärd 7: Verka för att Idrott och Service får verksamhetsuppdrag istället för att delta i den offentliga upphandlingen gällande kommunens interna verksamheter (ex. inre och yttre skötsel)
- Åtgärd 8: Ökade kostnader för anställningsstöd på Arbetsmarknadssatsningen (Arbetsmarknadscentrum) täcks av 500-uppdraget
- Åtgärd 9: Säkerställa rutiner för att ansöka om handledarpeng och övriga möjliga stöd hos Arbetsförmedlingen
- Åtgärd 10: Genomlysning och effektivisering av avdelningen för arbetsmarknad och integrations administrativa processer och kostnader

Arbetet med åtgärdsplanen återrapporteras månadsvis till nämnden till och med december 2020. Trots ett omfattande arbete med 500-uppdraget finns dock en risk att det ekonomiska biståndet kommer att fortsätta ligga på höga nivåer 2020 i och med att schablonen inte täcker kostnaderna för ekonomiskt bistånd till nyanlända flyktingar, en befarad lågkonjunktur och osäkerheter kring Arbetsförmedlingens förändrade uppdrag. Detta kommer i så fall generera ytterligare avvikelser år 2020.

Till 2020 har budgetposten för nämnden samt vissa poster med överskott under arbetsmarknad och integration justerats ner för att bättre återspegla kostnadsbilden. Budgetposten *Omvandling ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser* här till 2020 tagits bort och medlen har förts tillbaka till ekonomiskt bistånd.

Bygg- och miljönämnden

Överskottet om 7,9 mnkr för 2019 års har arbetats in i nämndens budget för 2020.

Pensionsenheten

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 (cirka 40 tkr/månad) höjts under 2019.

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

Budget 2020 påverkas inte av 2019 års avvikelse. Däremot föreslås den centralt budgeterade interna intäkten för intern ränta höjas från och med år 2020 samtidigt som samhällsbyggnadsnämndens budgetram för kostnader för intern ränta också höjs, nettoförändringen är noll. Förändringen görs med anledning av förändrad redovisningsprincip enligt Rådet för kommunal redovisning från och med 2019.

Redovisningsprinciper och upplysningar

Kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med tre undantag, redovisning av pensionsskuld, marknadsvärdering av kommunens finansiella tillgångar och redovisning av statsbidrag för ökat bostadsbyggande.

I årsredovisningen för år 2018 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.

Linköpings kommuns prognostiserade resultat har försämrats med 60,9 mnkr på grund av redovisning enligt fullfonderingsmodellen.

Redovisning av ”Statsbidrag för ökat bostadsbyggande”

Linköping erhöll den 23 november 2018 beslut om statsbidrag för ökat bostadsbyggande för 2018 med 24,3 mnkr. Eftersom beslut om statsbidragets storlek kom sent förbrukas statsbidraget först under 2019. Det ingår som finansiering i den budget för 2019 som fullmäktige fastställde den 4 december.

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

SKR:s tolkning av normgivningen innebär att statsbidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag. Bidraget skulle redovisas som en intäkt år 2018 eftersom villkoren för att erhålla statsbidraget var uppfyllda under 2018.

Riksdagen har, i samband med beslut om statens budget för 2019, beslutat att avveckla statsbidrag för ökat bostadsbyggande. Beslutet innebär att det inte blir någon sökombgång för 2019.

Ändrade redovisningsprinciper 2019

Med anledning av den nya kommunala redovisningslagen lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning som tillämpas från och med räkenskapsår 2019 har Rådet för kommunal redovisning (RKR) gjort en översyn av samtliga rekommendationer. Översynen har till stor del handlat om att anpassa rekommendationerna till den nya lagen, men det har även gjorts vissa tillägg och förtydliganden.

Några av de nya reglerna får stor betydelse för Linköpings kommun då kommunen har stora externa placeringar och årliga utdelningar från kommunens bolag. Det är främst följande förändringar som kommer att påverka Linköpings möjlighet att budgetera och redovisa finansiella intäkter och utdelningar och därmed kunna använda dessa som en finansiering i resultaträkningen.

- Enligt den nya lagen ska finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring värderas till verkligt värde från och med 2019. Reglerna innebär att finansiella tillgångar ska marknadsvärderas och värderingsförändringen ska påverka bokfört resultat. Det betyder att finansnettot kommer att samvariera med utvecklingen på finansmarknaderna i betydligt större utsträckning än tidigare. Prognoser kommer att bli svåra att göra. Då kommunen har stora placeringar (drygt 9,2 miljarder) får förändringarna stora konsekvenser. Därför har en genomgång av konsekvenserna och en översyn av upplägget för kommunens externa placeringar påbörjats. I avvaktan på att översynen ska bli klar redovisas kommunens finansiella intäkter för finansiella tillgångar i bokslutet för 2019 i enlighet med tidigare gällande lagstiftning om redovisning för finansiella tillgångar. Om en marknadsvärdering gjorts hade resultatet förbättrats med 645 mnkr men det hade inte påverkat balanskravsresultatet. Efter att beslut har fattats om upplägg för kommunens externa placeringar, vilket beräknas ske under 2020, kommer en anpassning att göras till den nya lagen. Enligt den nya lagen ska övervärden som uppstått innan införandet av den nya lagen den 1 januari 2019 direktbokas mot eget kapital. Eftersom kommunen har för avsikt att anpassa sin redovisning till den nya lagen under 2020 har kommunen valt att göra denna justering redan under 2019 då den inte får någon resultatpåverkan för kommunen. Justeringen är gjord som en värdering direkt mot eget kapital med 190 mnkr.

- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R2 om intäkter som gäller från och med 2019 säger att utdelning ska redovisas först när beslut om utdelning fattats på bolagsstämman vilket innebär att anteciperad utdelning inte längre kan redovisas. Bokslutet för 2019 är beräknad utifrån den nya lagen vad gäller anteciperad utdelning och bokslutsresultatet för 2018 har justerats då det är en förändrad redovisningsprincip vilket medför en minskning av 2018 års resultat med 49 mnkr på grund av den ändrade redovisningsprincipen.

Även kommunens exploateringsredovisning påverkas med stora belopp av anpassningen till de förändrade redovisningsreglerna. Det är främst Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R2 som medför förändringar. Enligt rekommendationen RKR R2 Intäkter, får endast offentliga bidrag initialt skuldredovisas för att sedan succesivt intäktsredovisas över tillgångens nyttjandeperiod. Normeringen innebär att exploateringsintäkter inte längre får periodiseras mot avskrivningar, vilket Linköpings kommun tidigare har gjort. Dessa intäkter ska istället intäktsföras senast när anläggningen som intäkten ska finansiera är färdigställd. Vid övergång till ny redovisningsprincip har en retroaktiv justering gjorts av tidigare exploateringsintäkter. Det innebär att 603 mnkr som låg i 2018 års bokslut har lösts upp och återförts från långfristiga skulder mot ingående eget kapital 2019. Den förändrade redovisningsprincipen har även påverkat resultatet 2019 med netto minus 17 mnkr (ökade kostnader samhällsbyggnadsnämnden 44 mnkr, ökade intäkter exploateringsverksamheten 16 mnkr samt ökade interna ränteintäkter under centralt under intern finansiering 11 mnkr). För 2018 försämras resultatet med netto minus 5 mnkr.