



Årsredovisning 2019 för Linköpings kommun

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2019 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2019 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2019 med årsredogörelse överlämnas till kommunfullmäktige.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2019 fastställs.
2. I enlighet med Kommunrevisionens revisionsberättelse beviljas kommunstyrelsen ansvarsfrihet för 2019 års verksamhet.

Ärende

Kommunkoncernen

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick till 645 miljoner kronor 2019, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3,6 miljarder kronor. Den största delen av investeringarna har gjorts inom Stadshuskoncernen med 3,1 miljarder kronor. Resterande del, 494 miljoner kronor, står Linköpings kommun för.

Kommunkoncernens balansomslutning har ökat med 6,9 procent jämfört med 2018 och uppgår till 41 miljarder kronor.

Kommunen

Bedömningen av utvecklingen inom verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning baseras på utfallet för de finansiella målen som fastställts i Budget 2019 med plan för 2020-2022 och hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom de 15 fastställda kommunövergripande målen. Utvecklingen går framåt inom samtliga mål och många utvecklingsarbeten pågår. Den samlade

bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Linköpings kommun redovisar 2019 ett positivt resultat på 45 miljoner kronor. I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades ett överskott på 120 miljoner kronor.

Till följd av ny redovisningslag och rekommendationer har en justering på 620 miljoner kronor gjorts i kommunens bokslut direkt mot det egna kapitalet. Justeringen avser intäkter och kostnader kopplade till exploateringsredovisning, marknadsvärdering av finansiella tillgångar samt utdelningar som enligt den nya lagen skulle belastat tidigare års resultat. Den del av justeringen som avser 2018 års resultat är specificerad särskilt för att ge en rättvisande jämförelse med årets resultat som är bokfört enligt de nya rekommendationerna.

Linköpings kommun avviker från lagen gällande redovisning av finansiella instrument. Reglerna innebär att från och med 2019 ska finansiella tillgångar marknadsvärderas och värderingsförändringen ska påverka bokfört resultat. Förändringarna avseende marknadsvärdering får stor betydelse för Linköpings kommun då kommunen har stora externa placeringar och därför avvaktar kommunen med denna förändring. Om en marknadsvärdering hade genomförts hade resultatet förbättrats med 645 miljoner kronor, men det hade inte påverkat balanskravsresultatet. Efter årsskiftet har marknadsvärdet på de externa placeringarna minskat kraftigt med anledning av Coronapandemin.

Omsättningen för Linköpings kommun uppgår till 10,5 miljarder kronor.

Kommunens likviditet uppgick till 1 miljon kronor per den 31 december 2019.

Balanskravsresultat

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

I bokslutet för 2019 har kommunen ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 39 miljoner kronor och därmed inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har Linköping inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2019

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse och som bilaga till den en årsredogörelse avseende år 2019. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för respektive nämnd samt rapport avseende måluppfyllelse

och intern kontroll, vilka behandlas i ärendet ”Nämndernas verksamhetsberättelser 2019”.

Kommunens revisorer tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunens årsredovisning för 2019 godkänns.

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

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Årsredovisning 2019 för Linköpings kommun, 2020-04-06

Bilaga 1 - Årsredovisning för Linköpings kommun 2019

Bilaga 2 - Finansrapport för 2019

Bilaga 3 - Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2019 inklusive revisorernas årsredogörelse och revisionsrapport

Bakgrund

Bokslutet för 2019 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 21 april redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas ”Nämndernas verksamhetsberättelser”, som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå. I ärendet med årsredovisningen kommer fullmäktige även att behandla frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2019.

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

Med anledning av den nya kommunala redovisningslagen (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. Även kommunens exploateringsredovisning påverkas med stora belopp med anledning av de förändrade redovisningsreglerna. För 2019 innebär förändringen en ökad kostnad för samhällsbyggnadsnämnden med 44 miljoner kronor. Det föranleder även justeringar av samhällsbyggnadsnämndens budgetramar och investeringsramar för 2020 och framåt.

En förändring av årsredovisningens uppställning har gjorts efter de nya rekommendationerna.

Kommunkoncernen

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick till 645 miljoner kronor 2019, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar 2019 uppgick till 3,6 miljarder kronor. Den största delen av investeringarna har gjorts inom Stadshuskoncernen med 3,1 miljarder kronor. Resterande del, 494 miljoner kronor, står Linköpings kommun för.

Kommunkoncernens balansomslutning 2019 har ökat med 6,9 procent jämfört med 2018 och uppgår till 41,0 miljarder kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 13,1 miljarder kronor vilket är en ökning med 5,2 procent jämfört med föregående år. Soliditeten har minskat från 32,5 till 32,0 procent.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar ett positivt resultat 2019 på 45 miljoner kronor. I delårsrapporten per den 31 oktober prognostiserades ett överskott på 120 miljoner kronor.

Omsättningen för Linköpings kommun 2019 uppgår till 10,5 miljarder kronor. Föregående år var omsättningen 10,2 miljarder kronor.

Kommunens balansomslutning 2019 har ökat med 923 miljoner (5,2 procent) jämfört med 2018 och uppgår till 17,6 miljarder kronor. Eget kapital uppgick den 31 december till 11,1 miljarder kronor vilket är en ökning med 6,0 procent jämfört med föregående år. Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga handlingsutrymme och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Soliditeten uppgick till 62,8 procent vilket är en minskning jämfört med föregående år.

Kommunens bankkontolikviditet uppgick till 1 miljon kronor per den 31 december 2019. Kommunens bankkontolikviditet, placeringsportföljerna borträknade, har succesivt försämrats och varit negativ under en längre tid. Detta beror främst på att investeringar har finansierats med egna medel. Den negativa likviditeten under 2019 har varit ekonomiskt gynnsam då kommunen har undvikit att betala insättningsavgifter och då likviditetsplaceringarna har gett en god avkastning.

Budgetföljsamhet

En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i nämndernas verksamhet. Nämnderna redovisar en budgetavvikelse med plus 67 miljoner kronor före förändrad redovisningsprincip jämfört med oktoberprognosen då överskottet beräknades till 107 miljoner kronor. Nämndernas budgetavvikelse inklusive ändrade redovisningsprinciper redovisas till plus 32 miljoner kronor.

Kommunövergripande mål

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

I årsredovisningen följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt:

Kommunfullmäktiges kommunövergripande mål har följts upp. Utvecklingen går framåt inom samtliga mål och många utvecklingsarbeten pågår.

Av de 15 kommunövergripande målen bedöms sex (6) som uppfyllda och nio (9) som delvis uppfyllda. Måluppfyllelsen grundas på nämndernas redovisade måluppfyllelse och utfall för de KS-indikatorer som fastställdes i Budget 2019 med plan för 2020-2022. I bedömningen av måluppfyllelsen tas även hänsyn till övrig väsentlig information som nämnderna rapporterat i

verksamhetsberättelser. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Årsredovingen visar på omfattande insatser och åtgärder, och det finns planering för en fortsatt utveckling framöver.

Av kommunfullmäktiges nio kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag bedöms samtliga som genomförda under året. Nämnderna har i sina verksamhetsberättelser redovisat genomförda och pågående åtgärder. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetar med de nämndspecifika uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2019 med plan för 2020-2022.

En mer utförlig beskrivning av kommunens verksamheter redovisas i bilagan ”Nämndernas verksamhetsberättelser för 2019”, den innehåller även en redogörelse av samtliga (kommunövergripande och nämndspecifika) strategiska utvecklingsuppdrag.

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

Uppföljningen av nämndernas basuppdrag fokuserar på avvikelser och väsentligheter utifrån nämndernas uppdrag enligt kommunens reglemente, styrdokument, budget och beslut i övrigt eller vad som följer av gällande lagstiftning.

Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare

Den samlade bedömningen är att nämndernas uppföljning av kommunala och privata utförare i all väsentlighet fungerar väl, även om det finns förbättringsområden.

Internkontroll

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

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Ekonomistaben
Kommunens revisorer